

◆顾问：易仁萍 高雅青 ◆中天恒会计师事务所编写



【中天恒理财系列图书】

ZHONGTIANHENG LICAIXILITUSHU

经济效益审计 精要与案例分析

◆李三喜 李春胜 徐荣才 编著



中国市场出版社



中天恒理财系列图书 0053

- 【内部审计规范精要与案例分析】
- 【转轨经济中的审计理论与实务】
- 【建设项目审计精要与案例分析】
- 【物资采购审计精要与案例分析】
- 【财务审计精要与案例分析】
- 【内部控制审计精要与案例分析】
- 【风险管理审计精要与案例分析】
- 【经济效益审计精要与案例分析】
- 【舞弊检查精要与案例分析】
- 【咨询业务精要与案例分析】
- 【审计管理精要与案例分析】

ISBN 7-5092-0079-2



9 787509 200797 >

责任编辑：胡超平
封面设计：元 页

ISBN 7-5092-0079-2/F·43

定价：48.00 元

顾问 易仁萍 高雅青 [中天恒理财系列图书]

经济效益审计精要与案例分析

李三喜 李春胜 徐荣才 编著

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经济效益审计精要与案例分析/李三喜, 李春胜, 徐荣才编著.

—北京: 中国市场出版社, 2006. 8

ISBN 7-5092-0079-2

I. 经… II. ①李… ②李… ③徐… III. 效益审计 IV. F239.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 087914 号

书 名: 经济效益审计精要与案例分析

编 著: 李三喜 李春胜 徐荣才

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340

68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 闻泰印刷包装有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 27.75 印张 498 千字

版 本: 2006 年 8 月第 1 版

印 次: 2006 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5092-0079-2/F·43

定 价: 48.00 元



李三喜：曾在国家审计署从事政府审计工作十二年，现为中天恒会计师事务所总经理、中天恒达工程造价咨询公司（甲级）总经理、南京审计学院等高校客座教授，高级审计师，美国贝达药业公司、华风集团单位的特邀顾问，发表论文一百多篇，出版理财图书四十多部，为中石化集团、国家烟草局等单位培训业务人员近十万人次，以理论联系实际见长，能够承担内部控制、风险管理、内部审计等方面的教学和咨询任务。



徐荣才, 笔名余采, 先后毕业于北京师范大学经济系和中国人民大学经济系, 经济学硕士。曾长期供职于国家审计署, 任处长, 先后在公司担任财务处长、财务总监, 现为中天恒兴创业咨询有限公司董事长, 中天恒会计师事务所总咨询师, 主管管理咨询和培训事宜, 三泰恒业投资咨询公司首席税务咨询师。多年从事会计、审计、税务理论研究和实务工作, 出版《新编纳税与会计处理》(已四版)、《所得税会计》等著作五十余种, 发表文章六十多篇。

编写委员会

顾 问：易仁萍 高雅青

主 编：李三喜 李春胜 徐荣才

副主编：黄毅勤 陈新环 李 玲 张 焘

主要编写人员：

杨鹏云 赵志新 郑 伟 李博韬

张颂舟 刘 宜 周传丽 郭 军

滕 彬 张太明 韩三强

序 言

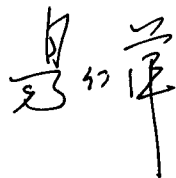
人人需要标准，内部审计人员需要内部审计规范。内部审计准则既是内部审计职业规范的重要组成部分，是对内部审计机构和内部审计人员执业行为的规范，又是衡量内部审计质量的权威性标准。中国内部审计准则的颁布实施，是我国内审工作规范化的重要举措，是广大内审人员盼望已久的大喜事，必将促进内部审计这一阳光事业的全面发展。

国家审计署李金华审计长在中国内部审计协会第五次会员代表大会上的讲话中指出：“协会《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干个具体准则及其操作指南的发布，为内部审计发展奠定了法律法规基础。”中国内部审计协会会长王道成在中国内部审计协会第五次会员代表大会上的讲话中指出：“内部审计准则是规范内部审计行为的标准，是衡量审计业务质量的重要尺度。建立健全内部审计准则体系，有利于促进内部审计人员遵守独立、客观、公正的基本原则，有利于促进内部审计人员依法行使职权，按照统一的规范开展工作，提高审计质量。”

内部审计准则的制定固然很重要，但关键是广大内部审计人员要全面理解其精神实质，在内部审计实际工作中能够贯彻执行，以规范内部审计行为，提高内部审计工作质量。

为了帮助广大内部审计人员深入理解、贯彻内部审计准则，需要对广大内部审计人员进行全方位的培训。通过案例来解析内部审计规范，通俗易懂，具有实用性、可操作性的特点，是帮助内部审计人员理解内部审计准则的一种好形式，是内部审计人员十分需要的。因此，我愿意把《经济效益审计精要与案例分析》推荐给大家，并作序。

中国内部审计协会副会长兼秘书长



前 言

通过案例来解析内部审计规范

国家审计署发布的《审计署关于内部审计工作的规定》，中国内部审计协会发布的《内部审计基本准则》、《内部审计人员职业道德规范》和若干个具体准则及其操作指南，是内部审计职业规范的重要组成部分，是内部审计机构和内部审计人员执业行为的基本规范。

为了帮助广大内部审计人员学习理解内部审计基本规范，我们在为中石化、中国储备粮、教育、税务、烟草等系统内部审计人员培训课件的基础上，编写了《经济效益审计精要与案例分析》，通过案例来解析经济效益审计。

本书是按照案例、问题思考、审计精要、案例分析的体例来安排的，便于内部审计人员学习和理解。

考虑到内审人员工作忙、学习时间较少、非专业人员比较多的实际情况，本书对各项规范的解释多采用图表分析的方法，尽可能做到通俗易懂，简洁明了。

这里需要特别感谢的是，中国内部审计协会副会长兼秘书长易仁萍为本书作了序，中国内部审计协会、北京市内部审计协会、甘肃省内部审计协会、中石化集团、中国储备粮总公司、国家教委、国家税务总局、国家烟草局等单位领导和工作人员给了我们多方面具体的关心和帮助。

在准备本书的过程中，参阅了中国内部审计协会编写的《中国内部审计规定与中国内部审计准则（原文与释义）》、《内部审计理论与实务》等图书和十几个单位的内部审计典型案例。在此表示诚挚的谢意。

为了增强实用性，本书引用了大量的真实审计案例，但考虑到保守客户的商业秘密，对单位、名称等进行了更换，敬请谅解。由于水平有限，书中疏漏在所难免，恳请内部审计的新老朋友批评指正。

中天恒会计师事务所董事长

高雅青

目
录

经济效益审计概念要素	(1)
案例	(1)
问题思考	(3)
审计精要	(3)
案例分析	(29)
经济效益审计内容及分类	(31)
案例	(31)
问题思考	(32)
审计精要	(32)
案例分析	(39)
经济效益审计方法体系	(40)
案例	(40)
问题思考	(41)
审计精要	(41)
案例分析	(51)
经济效益审计流程	(52)
案例	(52)
问题思考	(57)
审计精要	(57)
案例分析	(100)



业务经营效益审计	(106)
案例	(106)
问题思考	(119)
审计精要	(119)
案例分析	(206)
人力资源利用效益审计	(208)
案例	(208)
问题思考	(217)
审计精要	(217)
案例分析	(252)
设备利用效益审计	(253)
案例	(253)
问题思考	(263)
审计精要	(263)
案例分析	(286)
新产品开发效益审计	(287)
案例	(287)
问题思考	(292)
审计精要	(292)
案例分析	(304)
固定资产投资项目效益审计	(305)
案例	(305)
问题思考	(315)
审计精要	(315)
案例分析	(352)
资本运营效益审计	(353)
案例	(353)
问题思考	(357)

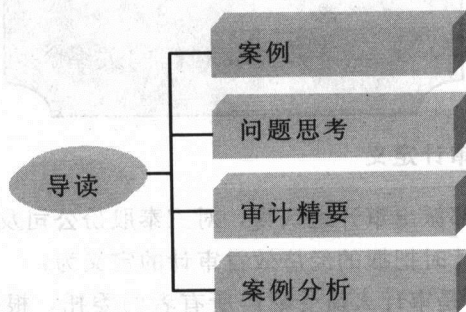


目
录

审计精要.....	(358)
案例分析.....	(386)
经济效益审计评价	(387)
案例.....	(387)
问题思考.....	(399)
审计精要.....	(399)
案例分析.....	(404)
经济效益审计报告	(405)
案例.....	(405)
问题思考.....	(410)
审计精要.....	(411)
案例分析.....	(423)
经济效益后续审计	(427)
案例.....	(427)
问题思考.....	(427)
审计精要.....	(428)
案例分析.....	(431)



经济效益审计概念要素



【案 例】

2006年3月1日至2006年4月28日，三泰集团审计部派出审计组，对三泰股份公司及 its 所属7个控股企业进行了效益审计，并出具了效益审计报告。审计组对经济效益审计基础的认识如下：

一、经济效益审计意义

三泰集团审计部派出审计组认为对三泰股份公司及 its 所属7个控股企业进行经济效益审计意义十分重大，具体归纳了以下几点：

- (1) 开展经济效益审计是发展社会主义市场经济的需要；
- (2) 开展经济效益审计是增产节约、增收节支的需要；
- (3) 开展经济效益审计是提高企业素质、增强企业活力的需要；
- (4) 开展经济效益审计，有助于制约部门和企业片面追求高速度，扭转忽视经济效益的倾向；
- (5) 开展经济效益审计，可以从宏观上为决策部门提供决策方案和建议，促进全社会经济效益的提高；
- (6) 开展经济效益审计，是审计事业自身发展的需要。



二、经济效益基本概念

三泰集团审计部派出审计组认为,对三泰股份公司及 its 所属 7 个控股企业进行经济效益审计关键要掌握和区分以下几个经济效益的基本概念:

效率;
效果;
经济;
经济效益和利润的关系。

三、经济效益审计定义

三泰集团审计部派出审计组认为,对三泰股份公司及 its 所属 7 个控股企业进行经济效益审计时把握的经济效益审计的定义为:

“经济效益审计是审计人员受财产所有者的委托,根据有关法律、法规和标准,对被审计单位(项目)经济活动的真实合法性、管理制度的科学有效性以及经营战略的长远正确性进行监督、评价和鉴证,以促进其提高经济效益,加强宏观调控的一种独立性经济监督活动。”

三泰集团审计部派出审计组认为,从总体上看:

经济效益审计 = 真实合法审计 + 管理制度(法规)审计 + 经营战略审计

四、经济效益审计概念要素

三泰集团审计部派出审计组认为,对三泰股份公司及 its 所属 7 个控股企业进行经济效益审计时把握的经济效益审计概念要素包括:

审计主体;
审计客体;
审计目的;
审计职能;
审计方法;
审计职能等。



五、经济效益审计目标

三泰集团审计部派出审计组认为,对三泰股份公司及其所屬 7 个控股企业进行经济效益审计时确定的对本项目进行效益审计的基本目标是通过对照股份公司的效益审计,了解股份公司现有资产的保值增值状况,审查股份公司经营决策效果,确定经营活动的效益性,评价控股公司的经营业绩,在此基础上提出审计建议,为促进企业加强经营管理、提高效益服务。

六、经济效益审计特征

三泰集团审计部派出审计组认为，对三泰股份公司及其所属 7 个控股企业进行的经济效益审计实际就是财务收支审计的延伸。

【问题思考】

根据上述案例资料，思考以下几个问题：

1. 三泰集团审计部派出审计组对三泰股份公司及其所属 7 个控股企业进行经济效益审计意义的认识是否合理?
2. 三泰集团审计部派出审计组对三泰股份公司及其所属 7 个控股企业进行经济效益审计时把握的经济效益的基本概念是否准确?
3. 三泰集团审计部派出审计组对三泰股份公司及其所属 7 个控股企业进行经济效益审计时把握的经济效益审计的定义是否得当?
4. 三泰集团审计部派出审计组对三泰股份公司及其所属 7 个控股企业进行经济效益审计时把握的经济效益审计概念要素是否全面?
5. 三泰集团审计部派出审计组对三泰股份公司及其所属 7 个控股企业进行经济效益审计时确定的经济效益审计目标是否正确?
6. 三泰集团审计部派出审计组对三泰股份公司及其所属 7 个控股企业进行经济效益审计时对经济效益审计与财务收支审计关系的认识是否恰当?

【审计精要】

一、经济效益审计产生发展轨迹

审计，是随着社会经济发展的需要而萌芽、成长和发展，并与此相适应而不断地拓宽其领域和内容的。自产生后，审计的范围一直限于财务会计。



经济效益审计萌芽于 20 世纪 40 年代的西方世界，而真正现代意义的经济效益审计形成于 20 世纪六七十年代。经济效益审计产生半个多世纪以来，世界各国尤其是西方市场经济发达国家进行了广泛、深入的效益审计实践。

内部审计产生的初期，其审计范围主要是财产、资金的安全、完整，有无舞弊行为等。其后数十年间，资本主义经济有了进一步发展，市场竞争日益激烈，西方一些企业逐步扩大了内部审计的范围，使之进入经营管理等业务领域。

内部审计中经济效益审计的兴起体现了社会经济变化的时代背景。19 世纪后期涌现的新型大企业经营范围扩大，管理层次增多，一些企业开始建立专职的、独立的内审机构，赋予其监督资产完整、检查收支合规、审核盈亏真实以及贯彻经营决策和实现经营目标等权责，含有评价效益的事项，但其审计业务直至 20 世纪 40 年代仍局限于财务审计。此时由美国内部审计师协会发布的《职责说明》，只规定了审查财务会计资料，40 年代后期才扩大到经营资料。50 年代，企业受战后新技术、新科学的冲击，经济竞争过去主要靠资本雄厚占领市场，此时则要依靠品种新、质量高、价格低、交货快、售后服务好才能占有竞争优势，而品种更新、质量提高、技术改进却带来成本增加和资金短缺，危及企业生存，因此必须对技术改进与效益优劣进行评价，以保证决策正确和持续发展，由此兴起了新型的经营审计。它引起国际内部审计师协会（IIA）的重视，经过 60 年代的大力倡导，成为内部审计业务中的重要内容。

国际内部审计师协会 1947 年制定的《内部审计责任的声明》中就内部审计的性质指出：“内部审计是组织内部的独立评价活动，内部审计以检查会计、财务和其他经营活动为基础，向管理当局提供保护性与建设性服务。”“内部审计主要处理会计与财务问题，但也适当处理具有经营性质的事项。”同时又就其审计目标和主要活动指出：“内部审计的总目标是帮助管理当局对组织的经营实行最有效的管理。”目标之二是“增加组织的利益，包括就改进各个阶段的经营活动提出建议”。为实现这一目标的有关活动涉及下列三方面：“（1）按照有关的资料和证据检查和评价组织的各项政策与计划；（2）检查和评价组织内部的各项记录与各种程序的充分性和有效性；（3）检查和评价根据既定政策、计划和程序取得的业绩。”这就说明，在 1947 年，内部审计确实已涉及类似于今天的经营审计的活动。

概括地说，内部经营审计的客观基础是：



- (1)企业的规模增大, 管理层次增多;
- (2)市场竞争激烈, 技术先进性和经济(成本)合理性是增强企业竞争能力的前提, 但两者的矛盾需要由内部审计进行协调。

二、经济效益审计产生发展的深远意义

人们普遍认为, 经济效益审计的产生发展代表着审计新时代的到来, 意义十分重大。就具体意义而言, 人们的观点也有所不同, 现将主要观点综述如下:

经济效益审计产生发展的深远意义

编制单位	中天恒会计师事务所	文档名称	经济效益审计产生发展的深远意义
编制人	李兴隆	编制时间	2006-06-27
审定人	李三喜	审定时间	2006-07-10
版本	01	编号	JJ-01
序号	要 点		出 处
1	(1) 审计人员对经济活动的经济性、效率性与效果性实行分析评价, 并有针对性地提出改进建议, 由此赋予审计以建设性功能。这种建设性功能可帮助被审计单位改进管理, 提高经济效益。因此, 无论对企业还是对社会, 审计的重要性都增强了, 并受到各级领导的欢迎和支持。 (2) 效益审计几乎涉及经济活动的所有领域, 从而要求涉足效益审计的审计人员必须具有更为全面的知识结构, 同时必须具备相当的经营管理经验以及有关生产技术知识, 才能胜任这一工作, 从而使审计实务成为一项挑战性很强的工作, 并且提高了审计的职业声誉和审计人员的社会地位。 (3) 政府审计部门开展的效益审计, 在过去监督国家资财合法运用的基础上, 进一步对资财开发利用的有效性实施监督, 由此促进了公共经济责任的有效履行, 这种监督本身是民主监督进一步完善的标志。		李敦嘉著的《效益审计理论结构》(中国审计出版社)
2	(1) 开展经济效益审计是发展社会主义市场经济的需要。 (2) 开展经济效益审计是增产节约、增收节支的需要。 (3) 开展经济效益审计是提高企业素质、增强企业活力的需要。 (4) 开展经济效益审计, 有助于制约部门和企业片面追求高速度, 扭转忽视经济效益的倾向。 (5) 开展经济效益审计, 可以从宏观上为决策部门提供决策方案和建议, 促进全社会经济效益的提高。 (6) 开展经济效益审计, 是审计事业自身发展的需要。		邢俊芳、吕文基著的《经济效益审计》(人民出版社)