

经济效益 审计与实例

主编 王锡庆 刘洪举

XIAOYISHENJIYUSHILI

JINGJI

经济效益审计与实例

王锡庆 刘洪举 主编

辽宁大学出版社

一九九二年·沈阳

(辽) 新登字第 9 号

经济效益审计与实例

主编 王锡庆 刘洪举

辽宁大学出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市崇山中路66号) 沈阳市第六印刷厂印刷

开本: 787×10921/32 印张: 21.438 字数: 480千
1992年7月第1版 1992年7月第1次印刷
印数: 1—8,000

责任编辑: 张秀英 封面设计: 邹本忠
责任校对: 汪 筑

ISBN 7-5610-1809-6
F·307 定价: 9.50元

本书编著人员

主 编	王锡庆	刘洪举	
副 主 编	江恩怀	王庭耕	曾鹏飞
	刘孝扬	谢长道	尚建平
撰 稿 人	(以姓氏笔画为序)		
	王 叙	王昌庆	王培文
	王仁瑞	王锡庆	刘洪举
	刘 丹	刘 健	刘兴泉
	江恩怀	李信成	李俊杰
	李庆琪	张海文	邵福林
	陈晓谋	姚世文	赵富荣
	夏丽秋	徐万贵	徐仁彪
	徐柏松	黄淑艳	谢奕宏
	蔡福斌	薛 义	何 磊
	柯松才		

開展經濟效益審計
為促進經濟發展和提
高經濟效益服務。

王又元

壬申之夏

前 言

当前，全国人民认真贯彻执行党的基本路线，以经济效益建设为中心，进一步深化改革，扩大开放，深入开展“质量、品种、效益年”活动，成就显著，经济运行已开始向好的方向转变，为实现“八五”计划创造了良好的开端。但是，应该看到，我们的一些企业特别是一些大中型企业，产品结构调整缓慢，经济效益低下，财政困难的局面尚未根本好转，表明制约国民经济发展的一些深层次矛盾尚未解决。为提高效益，搞活企业，我们编著了这部《经济效益审计与实例》一书。

本书由辽宁、湖北等省部分专家、学者、教授和具有丰富实践经验的同志20余人共同编著，全国发行。全书近50万字，共12章。第1—9章主要介绍经济效益审计的基础知识，并分别阐述固定资金、流动资金、专项资金、固定资产评估、成本、劳动控制、经营决策、销售利润的效益审计与方法。第10章国外现代经济效益审计，主要介绍国外现代效益性审计的状况以及印度、西班牙、美国绩效审计的一些情况。第11章效益审计技术方法应用实例，主要通过实例介绍效益审计的基本做法，为搞好效益审计，开发效益途径，搞活企业提供路子。第12章相关资料，主要附录西方国家常用的财务比率、货币的时间价值及其各种利率查对表等。

本书突出特点是：通俗易懂，翔实具体，侧重效益审计具体技术方法的应用，并指出提高和开发经济效益的途径，基本做到一般人一看就懂，一学就会的目的，是一部典型化的实用工具书。主要适用国家审计、内部审计和社会审计工

作者的需要，也是各部门、各单位财会人员，更是企业经营管理人員和企业领导的良好益友。同时，可作为各种经济效益审计培训教材和财经院校师生参考书。

需要指出的是，通过审计工作提高企业的经济效益，这在当前还是一个新课题，也可以说是国内外尚待进一步研究和探索的问题。尤其对我国来说，由于审计工作开展时间较短，加上我们的国情和审计队伍的现状，这就决定了我国当前开展经济效益审计工作的状况，只能是初步的，低层次的。它需要经历一个不断探索、总结和提高的过程；也就是说，要经历一个由浅入深和不断提高的过程。所以说，在这样一个大的环境下，我们编著的这部《经济效益审计与实例》一书，确切地说也只能是个“初步”，做些探索，目的在于适应当前开展经济效益审计工作的迫切需要。因为有很多问题，特别是效益审计方法问题，需要在实践中不断积累、深化、完善和提高。此外，还需要说明的一个问题是，第11章效益审计技术方法应用实例，既反映生活现实，又不是原原本本的“现实”，有的经过加工、整理和提炼，特别是所提到的数字，一般都是假设的，目的在于说明问题。

著名财会、审计学者王文元教授（九三学社中央委员会副主席、全国政协常委、原辽宁省副省长、现最高人民检察院副检察长）很关心本书的编写并亲自为本书题词。

本书由王锡庆、刘洪举主编，江思怀、王庭耕、曾鹏飞、刘孝扬、谢长道、尚建平为副主编。全书由夏伯忠教授总纂。

由于时间仓促和编写人员水平有限，书中缺点甚至错误难免，诚恳欢迎广大读者批评指正，以便再版时修改。

编者

1992年5月

录

第一章 概 论	(1)
第一节 效益审计的特点及意义	(1)
第二节 效益审计的范围	(9)
第三节 经济效益审计的原则和评价标准	(11)
第四节 经济效益审计的方法	(15)
第五节 经济效益指标体系	(18)
第二章 固定资金效益审计	(22)
第一节 固定资金效益审计概述	(22)
第二节 固定资金预测与固定资金计划的审计	(26)
第三节 固定资产折旧审计	(46)
第四节 固定资产核算与控制的审计	(69)
第五节 固定资金控制的审计	(90)
第六节 固定资金利用效果审计	(92)
第三章 流动资金效益审计	(103)
第一节 流动资金效益审计的概念及其内容	(103)
第二节 流动资金需要量的审计	(107)
第三节 流动资金预测审计	(129)
第四节 流动资金控制审计	(134)
第五节 流动资金利用效果审计	(140)
第四章 专项资金效益审计	(163)
第一节 专项资金效益审计概述	(163)

第二节	生产性专项资金效益审计	(167)
第三节	消费性专项资金效益审计	(188)
第四节	专用基金利用效果审计	(196)
第五章	资产评估效益审计	(202)
第一节	资产评估的概念	(202)
第二节	资产评估的必要性	(205)
第三节	资产评估业务规范	(208)
第四节	资产评估的工作程序	(213)
第五节	资产评估的方法	(220)
第六章	成本效益审计	(239)
第一节	原材料成本效益审计与方法	(240)
第二节	工资成本效益审计与方法	(271)
第三节	企业管理费用效益审计与方法	(286)
第四节	废品损失、停工损失审计与方法	(295)
第五节	降低成本费用的途径	(299)
第七章	劳动控制效益审计	(310)
第一节	劳动控制效益审计的内容和任务	(310)
第二节	劳动定额效益审计与方法	(313)
第三节	劳动定员效益审计与方法	(335)
第四节	劳动组织效益审计与方法	(337)
第五节	劳动报酬和分配效益审计	(342)
第六节	劳动生产率审计	(346)
第八章	销售、利润效益审计	(361)
第一节	销售审计	(361)
第二节	利润审计	(384)
第九章	经营决策效益审计	(432)
第一节	短期经营决策效益审计概述	(432)

第二节	短期经营决策效益审计	(436)
第三节	长期投资决策效益审计概述	(490)
第四节	固定资产投资决策的审计方法	(519)
第五节	固定资产投资方案的效益审计和评价 ..	(533)
第十章	国外现代经济效益审计	(542)
第一节	国外现代效益性审计简介	(542)
第二节	经济效益审计同国外现代审计的关系 ..	(549)
第三节	印度、西班牙、美国审计概述和绩效 审计	(550)
第四节	绩效审计的发展趋向与存在的问题	(567)
第十一章	效益审计技术方法应用实例	(571)
	煤矿经济效益审计案例	(571)
	啤酒厂经济效益审计案例	(581)
	粮库经济效益审计案例	(594)
	县制砖行业经济效益审计案例	(603)
	棉纺织总厂经济效益审计案例	(611)
	商场经济效益审计案例	(618)
	外贸企业经济效益审计案例	(625)
	化工厂建设项目方案效益审计案例	(636)
	财务审计向经济效益审计延伸的案例	(642)
	建筑安装工程公司经济效益审计案例	(647)
第十二章	相关资料	(654)
一、	西方国家常用的财务比率简介	(654)
二、	货币的时间价值	(666)
	(一) 复利	(666)
	(二) 年金	(669)
	(三) 利率查对表	(675)

第一章 概 论

第一节 效益审计的特点及意义

一、效益审计及其特点

目前，学术界对效益审计概念的认识存在着分歧，众说纷纭，莫衷一是。一般认为，效益审计概念的表述应包含以下几个方面内容：

（一）效益审计概念不仅应揭示人与物的关系，还必须揭示隐藏在人与物关系背后的人与人的关系。从表面看，效益审计是人与物的关系即审计者对被审单位（项目）的财务收支及其它经济活动的经济性、效率性、效果性进行审查，实质上此种审计是财产所有者委派或委托审计者，或上层管理者委派或委托审计者对下层管理者履行其有效运用受托资财的经济责任进行监督。评价管理者（上层或下层管理者）有效运用资财的经济责任，促使管理者改善管理，少投入、多产出，为所有者现在和将来带来更多的使用价值或剩余价值；或为此创造外部条件（如西方国家对政府各部门实施的效益审计。上层管理者其所以要委派或委托审计者，对下层管理者履行其有效运用受托资财的经济责任进行监督，是因为上层管理者对所有者负有有效运用资财经济责任，是为了履行其对所有者的这种经济责任。为了叙述简便，本文仅用资财所有者委派或委托审计者对管理者……）。效益审计所体现的人与物、人与人的关系，可以表述为这样的公

式：人——物——人——物——人。所有者委托审计者对被审单位（项目）财务收支及其它经济活动的有效性进行审查监督，这体现的是人与物的关系；此过程延伸，根据审查结果对管理者有效运用资财的经济责任作出评价，这体现的是人与人的关系。评价管理者有效运用资财经济责任的结果，引起新的人与物的关系，即管理者不断改善管理，少投入、多产出；而管理者改善管理，少投入、多产出的结果，为所有者现在和将来带来更多的使用价值或剩余价值，效益审计过程最后阶段所体现的人与人的关系，揭示了此种审计的动机、目的和结果。

（二）效益审计是审计的一个组成部分，效益审计的概念与审计的概念应保持一致，不能相互矛盾。不能在审计概念中将审计的职能表述为经济监督，而表述效益审计概念则抛开经济监督职能，把此种审计的职能孤立地表述为经济评价，似乎效益审计的不是在对被审计单位（项目）财务收支及其它经济活动的有效性进行监督的基础上作出评价。如果效益审计概念和审计概念的某部分内容相互矛盾，则这两个概念中的该部分内容必定一者是错误的，也可能二者都是错误的。应针对存在的矛盾，深入研究，弄清错在哪里，予以纠正，使二者保持一致。

效益审计概念是审计概念某部分内容的具体化和深化。二者必然有差别，但这种差别只能是保持一致基础上的差别，不能相互矛盾。

（三）效益审计概念，还应概括以下几个重要特点：

1. 效益审计的依据。实施效益审计必须依据有关法规和标准，包括法律、规章制度、预算、计划、合同、业务规范、技术经济标准、会计原则和会计制度等等。

2. 效益审计的方法。效益审计除了运用财务审计方法外,还运用一些经济数学方法和现代管理方法。效益审计的方法随经济、科技、文化的发展而不断发展和完善。离开了与一定经济、科技、文化的发展水平相适应的、恰当的实施此种审计各种技术方法,就不成其为效益审计。

3. 效益审计的对象和目标。效益审计的对象是被审计单位的财务收支及其它经济活动。效益审计的目标是审计对象中的经济性(节约)、效率性(工作效率的高低)、效果性(工作效果的大小)。从一定意义上讲,也可以说效益审计的对象是管理者,审计目标是管理者对受托资财有效运用的经济责任。审计者依据有关法规和标准,对上述对象中的目标,在审核监督的基础上作出客观公正的评价。

4. 效益审计概念还必须揭示此种审计的自然属性,即他们是一种独立的经济监督。

效益审计虽离不开评价,但它是在对被审计单位以及管理者履行其有效运用资财经济责任进行检查、监督的基础上作出评价,离开了检查监督,就不可能产生评价意见。评价是监督职能派生出来的职能,通过评价回归到监督,使监督得以落实。故在表述效益审计的自然属性时,不能将它表述为独立的经济评价活动,也不要将监督、评价并列表述为独立的经济监督、评价活动,而应突出主要特性,表述为独立的经济监督。

综上所述,我们认为效益审计的概念可表述为,审计者接受财产所有者的委派或委托,依据有关法规和标准,运用各种技术方法,对被审计单位(项目)的财务收支及其它经济活动的经济性、效率性、效果性进行审查,评价管理者履行其有效运用受托资财的经济责任,促使管理者改善管理,少投

入、多产出，为所有者带来更多的使用价值或剩余价值，或为此创造外部条件（如对政府各部门实施效益审计），它是一种具有独立性的经济监督。

二、效益审计的意义

经济效益就一般可以说“所得”与“所费”，“产出”与“投入”之间的对比关系。经济效益大小的最基本的指标是盈利额（收入—费用）和盈利率（盈利额/资源投入量）。前者显示经济效益的绝对量，后者显示效益量相对于企业资源投入量的相对水平。

经济效益审计就是审计者受财产所有者的委派或委托，依据有关法律、法规和标准，对行政、企事业单位的管理活动进行监督、评价和鉴证，以促进被审计单位提高经济效益的一种相对独立的审计活动。

在我国社会主义条件下，开展经济效益审计，无论从微观上看还是从宏观上看，都具有十分重要的意义。

（一）开展经济效益审计有利于加强会计基础工作，保证国家财政收入稳定增长。

我国企业会计核算工作，起点较低，会计核算不实现象不同程度地普遍存在，导致国家财政收入的时有流失。其原因十分复杂。但是概括地说不外乎客观原因和主观原因两个方面。从主观上讲我国企业会计人员相当人数没有经过正规的专业训练，对会计基础理论，会计核算程序和方法，基本会计制度知之不多，把握不准。这在很大程度上客观地决定了目前的会计核算质量。同时在社会主义有计划的商品经济条件下，企业作为具有独立经济利益的利益主体，由于自身利益的驱使和不良社会风气的影响，会计核算中的违纪违法

问题较为严重。近年来这些违纪违法问题出现了四个转移,即上转下(上级单位违纪开支转移到下级单位),内转外(预算内开支转预算外),真转假(开假发票),明转暗(在帐务处理中隐匿利润)。做假帐之风愈演愈烈,企业会计核算的可信度严重下降,致使经济效益虚假,国家财政收入因此蒙受损失。

在这样的社会经济背景下,开展经济效益审计工作,对于纠错查弊,提高会计质量,保证国家财政收入稳定增长,其意义是不言而喻的。例如:某商业企业,近三年帐面共盈利202万元,通过对该企业进行经济效益审计,仅查出违纪金额就高达600万元,约为帐面利润的三倍。某市审计局自1984年开展审计工作以来,七年间共查出违纪金额达49,967万元,上交财政6,664万元,其中也包括经济效益审计查出的数据。实践证明,经济效益审计不仅能查错纠弊,增加财政收入,而且为严肃财经法纪,净化社会环境,发挥着积极的作用。

(二)开展经济效益审计,对于挖掘企业内部潜力,促进企业生产要素的合理配置,提高企业经济效益,具有重要意义。

社会主义审计的性质决定了我们的经济效益审计不仅仅是公证性的审计,而且是最具建设性的审计。也就是说,经济效益审计的目的不单是纠错查弊,维护国家财经法纪,更重要的是通过审计诊断影响企业经济效益的“病症”,然后对症下药,促进企业发展和经济效益的提高,起到“经济医生”的作用。来自各方面的材料显示,在这方面经济效益审计有着十分广阔的活动天地。以某制漆厂的经济效益审计为例。该厂是合同制漆行业中规模较大,设备较先进的企业之

一，拥有固定资产1,002万元，具有生产各种油漆一万吨的能力，是二汽配套生产厂家。自1981年以来，该厂的产值利润指标大幅度下降，1979年实现利润283万元，利润率为14.9%，以后逐年下降，1983年实现利润75.9万元，利润率为3.79%。为什么这样一个生产条件好的企业，经济效益指标严重下滑呢？通过多方面调查分析，审查论证，找到了该厂经济效益问题的症结。一是产品成本上升，降低了经济效益。1983年该厂可比产品成本比历史最好水平高出3.5%。二是生产结构不合理，设备利用率低，限制了经济效益。如果该厂在充分发挥现有设备能力的情况下，合理调整高低档油漆的生产结构，可增加利润100万元以上。三是会计核算不实，财务管理混乱，隐瞒经济效益金额达140多万元。针对这些问题，审计组向该厂提出了降低产品成本、减少费用开支；调整产品结构，增加高档漆生产；开发新产品，提高设备利用率；积极推行经营承包责任制等四条建议，并帮助企业建章立制，逐条落实整改措施，使该厂经济效益有了明显提高。1984年1月至11月，该厂实现产值2,322万元，比上年同期增长17.8%，实现利润121.7万元，比上年同期增长68%，可比产品成本降低4.32%。

（三）经济效益与承包经营审计、厂长（经理）离任审计等相结合，可以有效地保护国有资产存量，维护社会主义经济基础。

1987年下半年，我国国营企业普遍推行了承包经营责任制。实践证明，实行承包制推动了社会生产力的发展，促进了企业经济效益的提高，但也带来了一些不容忽视的问题。主要表现为经营上的短期行为，急功近利，虚夸利润，侵蚀原有国有资产存量，以至威胁社会主义公有制的经济基础。

如有些承包企业，忽视固定资产的维修保养，拼设备、拼消耗、拼劳力，杀鸡取蛋，致使原有生产能力降低，生产资源严重破坏；不按规定提取折旧基金和大修理基金，有的费用该提不提，该摊不摊，虚盈实亏，侵蚀现有资产存量。长此以往，原有国有资产将被侵蚀，企业简单再生产难以维持，更谈不上积累和扩大再生产。如某一无线电厂，1988年承包实现利润目标为80万元，企业财务决算报告数为81.2万元。经审计查实，该企业1988年少转完工产品成本201.31万元，因而造成少转产品销售成本74.45万元。重新计算后，企业实际利润为19.35万元，虚报利润61.85万元，多提企业留利43.29万元。如果不进行审计，所虚报的61.85万元利润中，一部分将作为“利税”上交给国家——事实上是向国家上交原有国有资产存量，形成没有实物的虚假财政收入。一部分将作为企业留利，其中大部分将会以奖励基金和福利基金等形式被承包者、经营者和企业职工所瓜分，这些被瓜分的部分仍然是原有国有资产存量。由此可见，问题是严重的。通过开展经济效益审计，承包经营审计，厂长、经理离任审计，并把它们有机地结合起来，核实国有资产存量，鉴证经营收支流量，评估企业经济效益水平，不仅能够保护国有资产的完全与完整，促进国有资产的增值，而且对于完善承包经营责任制，形成具有中国特色的企业经营机制，必将发挥有力的推动作用。

（四）从更广阔的背景来看，经济效益审计是根治浪费，实现国民经济从速度型向效益型转变的根本措施。

科学社会主义创始人曾经预言，社会主义由于消除了生产的无政府状态，必然会以空前的规模在全社会范围内合理配置生产要素，从而最大限度地节约社会经济资源。但是在我