

SHENJI KEXUE

刘大贤 于晓镭 段志奇 编著

经济效益审计

42

机械工业出版社

审计科学丛书
北京审计学会主编
经济效益审计

刘大贤 于晓镭 段志奇 编著

*

责任编辑:张淑琴

封面设计:郭景云

*

机械工业出版社出版(北京阜成门外百万庄南里一号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第117号)

北京市兴达印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

*

开本 787×1092 1/32·印张 8³/₈·字数177千字

1989年5月北京第一版·1989年5月北京第一次印刷

印数00,001—11,600 ·定价: 3.90元

*

ISBN 7-111-01664-5/F·237

内 容 提 要

本书是审计科学丛书之一，它是阐述经济效益审计理论和实务的一本专业书，共分十三章。第一至四章论述了经济效益审计的产生、发展、特征、范围、评价标准、技术方法和程序；第五至十三章讲述了经济效益审计质量管理、投资效益、人力资源利用效果、流动资金利用效果、设备利用效果、成本效益、质量经济效益、企业综合经济效益、宏观经济效益等审计的理论和方法。

本书可作为我国高等院校审计、财会和经济管理等专业的教材，也可供审计、财政、税务、银行以及企业经营管理人员参考。

前 言

经济越发展，审计工作越重要。为了适应我国审计工作的开展，培养审计专门人才，普及审计知识，学习审计基本技能，提高审计理论水平，我们组织力量编写了一套审计科学丛书，一共六本：《审计学原理》、《工业财务审计》、《基建审计》、《经济效益审计》、《怎样查帐和调帐》、《审计案例》。

本丛书具有下列特点：既有介绍审计基本知识和基本方法的普及性读本，又有阐述审计理论的学术著作；既有审计理论和方法的阐释，又有结合实际情况的审计案例；既能适合一般审计人员阅读，又能作为财经院校的教材。如果这套丛书能够对我国开展审计工作和审计教学有所帮助，那么，我们的工作就不是没有意义的了。

限于我会的力量和作者、编辑人员的水平，错误之处在所难免，希望读者多提宝贵意见。

北京审计学会

编 者 的 话

本书是审计科学丛书之一。它是受北京审计学会的委托编写的。

为了适应对外开放、对内搞活的新形势,迫切需要对企业加强管理;要搞好管理,就需要加强审计,尤其需要大力开展经济效益审计。

实践的发展要求理论研究与之相适应。目前,尚未见到公开出版的经济效益审计方面的教材。本书究竟应该容纳哪些内容,才能反映审计理论的发展和我国的现实情况,尚无先例可循,我们只能就审计实践和教学工作中遇到的一些问题,作一次大胆的尝试,编写了本书。

参加本书编写工作的有刘大贤、于晓镭、段志奇,最后由刘大贤对全书进行修改、补充和总纂。

本书可作为高等院校审计、财会和经济管理等专业的教材,也可供审计、财政、税务、银行以及企业经营管理人员参考。

由于水平所限,加之时间仓促,缺点错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1988年2月

目 录

第一章 总论

- 第一节 经济效益审计的概念..... 1
- 第二节 经济效益审计的产生、发展和特征..... 8
- 第三节 经济效益审计的范围..... 12
- 第四节 经济效益审计与经济活动分析的区别..... 18

第二章 经济效益审计的评价标准

- 第一节 经济效益审计评价标准概述..... 21
- 第二节 经济效益审计的指导性标准..... 25
- 第三节 经济效益审计的技术性标准..... 27

第三章 经济效益审计的技术方法

- 第一节 经济效益审计技术方法概述..... 34
- 第二节 经济活动分析方法..... 36
- 第三节 数量分析方法..... 41
- 第四节 技术经济论证方法..... 55

第四章 经济效益审计的程序

- 第一节 经济效益审计程序概述..... 66
- 第二节 经济效益审计的准备阶段..... 68
- 第三节 经济效益审计的实施阶段..... 72
- 第四节 经济效益审计的报告阶段..... 75
- 第五节 经济效益审计的后续阶段..... 77

第五章 经济效益审计质量管理

- 第一节 经济效益审计质量概述..... 79
- 第二节 经济效益审计质量的全面管理..... 83

第六章 投资效益审计

第一节	投资效益审计概述	89
第二节	投资效益评价的指标	92
第三节	投资效益审计的方法	101
第七章	人力资源利用效果审计	
第一节	人力资源利用效果审计概述	126
第二节	人力资源利用效果实现程度的审计	128
第三节	人力资源利用效果开发途径的审计	139
第八章	流动资金利用效果的审计	
第一节	流动资金利用效果审计概述	142
第二节	流动资金利用效果评价指标	145
第三节	流动资金利用效果审计的方法	152
第九章	设备利用效果的审计	
第一节	设备利用效果审计概述	163
第二节	设备利用情况的审计	164
第三节	生产设备增产潜力的审计	170
第十章	成本效益审计	
第一节	成本效益审计概述	173
第二节	成本效益评价的指标	176
第三节	成本效益审计的方法	185
第十一章	质量经济效益的审计	
第一节	质量经济效益审计概述	204
第二节	质量经济效益评价指标	206
第三节	质量经济效益审计的方法	219
第十二章	企业综合经济效益审计	
第一节	企业综合经济效益审计概述	228
第二节	企业综合经济效益评价指标	230
第三节	企业综合经济效益审计的方法	240
第十三章	宏观经济效益的审计	
第一节	宏观经济效益审计概述	248
第二节	宏观经济效益的审计	251

第一章 总 论

第一节 经济效益审计的概念

一、经济效益的涵义

经济效益审计的内容取决于经济效益审计的对象，而经济效益审计的对象，顾名思义就是经济活动的经济效益。因此，要研究经济效益审计的内容，先要了解什么是经济效益。

经济效益是经济活动中投入和产出的比例关系。这里的投入是指耗费，产出是指得益，都是从广义来说的。从事任何一种经济活动，都要投入劳动，并取得相应的成果。一方面有投入，另一方面就有产出，把它们进行比较和评价，就可以看出产出是大于或小于投入。如果投入少，产出多，则经济效益就好；如果投入多，产出少，则经济效益就差。这是经济效益的基本内容。

在物质生产领域，投入表现为劳动占用和劳动耗费，而产出表现为劳动成果，即产品。劳动占用和劳动耗费越少，劳动成果越多，经济效益就越高。但是，经济效益并不局限于物质生产部门。在非物质生产领域，同样存在着经济效益，表现为少花钱，多办事。例如，学校培养的学生，医院治好的病员，科研机构出的研究成果等，都是非物质生产部门的产出，而他们开支的经费就是投入。非物质生产部门也应

当讲求经济效益，力求以较少的开支，培养出较多的学生，治愈更多的病员，出较多的科研成果，等等。

物质生产部门生产的产品，必须要达到一定的质量标准，为社会所接受，才能满足社会的需要，这是创造经济效益的条件。如果企业出了废品，根本不能出卖，耗费就构成了损失，无经济效益可言；如果企业生产的产品，质量低劣，只能降价推销，则得不到应得的经济效益，或者所得甚少。因此，物质生产部门生产的产品，只有达到质量标准，才能满足社会需求，这是计算产出因素的前提条件。同样道理，非物质生产部门的“产品”，也要讲求质量。否则，学校就没有人上学，医院就没有人去治病。因此，非物质生产部门“产品”质量的高低，也是计算产出因素的前提条件。

产出能否满足社会需求，除质量外，还有花色、品种和外观式样等问题。社会所需要的花色、品种和外观式样不能保证供应，而社会不需要的花色、品种却又不断地生产，这就势必造成产品滞销积压。产出的结果，只是扩大了库存，经济效益成了纸上谈兵。当然，正常的社会库存量是必要的，而过多的库存积压，则会变有用的资源为呆滞物资，也属浪费的一种形式。因此，适销对路是实现经济效益的又一前提条件。

经济效益和企业利润是互相联系的两个概念，但不能简单地把它们完全等同起来。企业利润是按照会计制度的规定计算确定的。它强调会计计量中的实现原则，是把延绵不绝的营业收入与成本费用按计算期进行合理的配比。说它与经济效益有联系，是因为它也是投入和产出相比之差。但是，计算利润的投入和产出是按照会计原则和方法来定义的，其

内涵与计算经济效益的投入产出不一样，因而不能简单地把两者等同起来。经济效益的涵义，既包括受益者当期实现了的效益，也包括当期创造而由后期受益的潜在效益；既包括直接归创造者受益的效益，也包括间接地由非创造者受益的效益。经济效益是实在的效益，而不象利润那样受价格因素的影响。计算经济效益的投入和产出，范围比利润更为广泛，因而意义更为深刻。

把利润和经济效益等同起来，存在以下一系列弊端：

其一，体现不出技术突破、产品开发、科学研究、智力投资等重大措施所带来的长期经济效益。不仅如此，如果企业片面追求利润，还会出现设备超负荷运转，拼体力等短期行为，其结果尽管是减少了投入，或增加了产出，但这是以转嫁后期负担为代价的，因而并未产生真正的效益。

其二，不能确切地反映因改善产品性能，提高产品质量，降低产品的使用成本，延长产品寿命周期等而带来的不直接属于生产者的经济效益。

其三，利润受价格的影响。在价格体系不合理的情况下，利润甚至不能反映企业的真正成绩。例如，以机械工业来讲，农业机械长期以来实行的是低价政策，同样的零件，装在拖拉机上比装在汽车上，价格低好几倍，这不能说生产拖拉机的企业经济效益不高，因为大量利润转移到了其它行业。因此，经济效益的好坏，关键是看其实际效益的大小。

由此可见，要全面地、正确地评价经济活动的成绩，经济效益这个概念的内涵和外延要大于利润，不能简单地把两者等同起来。

二、经济效益审计的涵义

经济效益审计是审计的一种类别，是审计的重要组成部分，具有审计所固有的基本特征。经济效益审计是以提高经济效益为直接目的所进行的审计。它的最终目的是实现社会主义生产目的，即最大限度地满足人民群众日益增长的物质文化生活的需要。

经济效益审计是一种社会实践活动。它是以独立的审计机构或审计人员，利用专门的审计方法，依据一定的审计标准，就被审计单位的业务经营活动和管理活动进行审查，收集和整理有关审计证据，以判断经营管理活动的经济性、效率性和效果性，评价经济效益的开发和利用途径及其实现程度。

上述经济效益审计的定义有以下几层含义：

其一，经济效益审计是由独立的审计机构或审计人员（包括国家审计机关、部门单位内部审计机构和社会会计、审计组织及其审计人员）来进行的，不是审计机构或审计人员所进行的审查，即使审查的目的、内容、方法等相似，也不能称为经济效益审计。

其二，经济效益审计的审查范围，包括生产、流通、分配、消费等社会再生产的各个环节，也包括非物质生产部门的一切经济活动。只要有经济活动的地方，都可以进行经济效益审计。

其三，经济效益审计的对象和内容是业务经营活动和管理活动，即是对社会生产力各要素的开发和利用途径及其实现程度进行审查，也就是对人类社会各种资源开发和利用的

审计。经济效益审计是对影响经济效益的各种因素进行的审计，如生产布局、自然资源利用、人力安排、生产组织、经营决策、管理方式和方法、管理效益等都可以进行审计。

其四，经济效益审计的评价标准，既要考虑经济效益，又要注意社会效益；既要考虑微观效益，又要注意宏观效益；既要考虑当前效益，又要注意长远效益，当两者之间发生矛盾时，前者应服从后者。

其五，经济效益审计的目的是直接以提高被审计单位的经济效益为前提，帮助被审计单位取得更大的经济效益，实现增产节约、增收节支，以最少的消耗，获取最大的成果。这与财政财务收支审计和财经法纪审计不同，财政财务收支审计是确定经济资料、经济活动和经营成果的合法性、合规性、正确性、真实性；财经法纪审计的目的是揭露违法乱纪行为，它可以间接地提高经济效益。

其六，经济效益审计是对被审计单位经营管理活动的经济性、效率性和效果性及其对社会的影响作出恰当的评价，并提出切实可行的建议和措施，促使被审计单位提高经济效益。

综上所述，经济效益审计的核心工作是评价被审计单位经济效益的现实状况，挖掘提高经济效益的潜力。因此，可以说，经济效益审计是经济效益实现程度和经济效益实现途径开发、利用的审计，它是面向未来的具有建设性的审计。

三、经济效益审计存在的客观必要性

（一）实现经济发展战略的需要

党的十一届三中全会以后，我国经济建设战略部署大

体分三步走。第一步，实现国民生产总值比1980年翻一番，解决人民的温饱问题。这个任务已经基本实现。第二步，到本世纪末，使国民生产总值再增长一倍，人民生活达到小康水平。第三步，到下世纪中叶，人均国民生产总值达到中等发达国家水平，人民生活富裕，基本实现现代化。要实现经济发展战略的第二步奋斗目标，尽管有许多有利条件，但也存在许多困难和矛盾。矛盾的焦点就是经济活动的效益太低。只有在提高经济效益上扎扎实实地做好工作，争取年年有所进步，才能逐步缓解我国人口众多、资源相对不足、资金严重短缺等矛盾，保证国民经济以较高的速度持续发展。因此，必须坚定不移地贯彻执行注重效益，提高质量，协调发展，稳定增长的战略。而经济效益审计则在提高产品质量，讲求产品适销对路，降低物质消耗和劳动消耗，实现生产要素合理配置，提高资金使用效益和利用效率等方面发挥重要作用。要实现经济发展战略，需要经济效益审计。

（二）发展社会主义有计划商品经济的需要

我国的经济是有计划的商品经济。在经济发展过程中，由于计划不周，认识的局限性，难免产生某种失误，造成损失浪费；商品经济要求企业能获取利润，但企业为了获取更多的利润，可能产生只顾企业当前利益，忽视国家长远利益的情况。企业物质消耗高，浪费严重，产品质量差，社会效益低等问题，已成为我国当前经济发展的致命弱点。要解决经济发展中的这些问题，除了改革宏观经济体制，实行各种形式的宏观调节手段外，还必须建立相应的经济监督制度。审计监督就是其中的一项重要制度。尤其是经济效益审计，不但可以监督企业的人力、财力、物力的使用情况，揭发浪

费现象，充分利用企业各种资源，而且还可以发现薄弱环节，挖掘企业潜力，帮助企业改善经营管理，提高经济效益，促进经济的发展。可见，发展社会主义有计划的商品经济，需要经济效益审计。

（三）开展增产节约，增收节支的需要

要建设高度文明的社会主义国家，从根本上来说，一方面要增产，增产社会所需要的产品；另一方面要节约，节约活劳动和物化劳动的耗费。当前，我国各种资源尚未充分利用，随着科学技术的发展，开发新技术、新工艺、新材料、新设备、新产品的潜力很大。因此，要在生产、分配、流通、消费等诸方面想方设法，进一步挖掘增产节约，增收节支的潜力。被审计单位的“双增双节”方案，挖掘潜力的措施是否切实可行和认真执行，需要通过经济效益审计作出评价，并通过经济效益审计提出进一步提高经济效益的建议和措施。

（四）提高企业素质，增强企业活力的需要

衡量企业素质和活力的标志主要体现在以下几方面：一是要有较强的新产品开发能力，不断发展新产品、新品种，实现产品的更新换代；二是要有较强的自我改造能力，以先进的技术装备组织生产；三是有一定的国际竞争能力和实力；四是有发展内联的能力；五是有敢于打破本企业吃大锅饭的魄力，贯彻经济责任制，运用经济手段，奖勤罚懒，将职工的积极性和创造性最大限度地调动起来，使企业这架机器处于最佳的运转状态。上述提高企业素质，增强企业活力的各个方面，都与企业的经济效益有关。企业是否在这些方面采取行动，采取哪些行动，其效果怎样，需要客观地进行审查、

评价，经济效益审计就能在这些方面进行审查，并作出客观、公正的评价。因此，要提高企业素质，增强企业活力，就离不开经济效益审计。

第二节 经济效益审计的产生、发展和特征

一、经济效益审计的产生和发展

经济效益审计产生于第二次世界大战之后。在这以前，传统的企业审计着眼于企业财务报告的正确性和完整性，称为财务审计。这是与当时资本主义发展分不开的。那时的股东们为了保护自己的资本，防止因企业经营者作弊或企业经营不善而损害自己的利益；银行家们为了保护自己的贷款的安全；国家税务机关为了防止企业偷漏税收，都要求与企业无经济利害关系而又精通企业财务的专家进行帮助，定期地审查企业的财务报表，以确保其能准确地反映企业经营的实际情况，这时的审计，重在查错防弊，具有防护性的作用。

50年代以来，资本主义经济又有了较大的发展，跨国公司如雨后春笋般地大量涌现，垄断加强了，竞争也更加激烈了。在这种新形势下，对审计也提出了新的要求。审计不再仅仅与财产所有者有关，而且与经营者紧密相联。摆在经营者面前的问题，是如何有效地控制与管理庞大的公司，如何提高本企业的经济效益，防止损失浪费，以便在竞争中求得生存和发展。要解决这个问题，就需要审计人员的帮助。也正是在这种情况下，审计的职能和作用有了进一步的发展，从单纯的外部监督，逐步渗透到企业内部管理的各个方面，使审计这种传统形式发挥了更为积极的作用。经济效益审计就

是在这种条件下产生的。

经济效益审计的发展过程包括三个层次的内容：

第一个层次为作业审计。作业审计以管理作业为对象，目的是审查进行各项作业所产生的效果。具体地说，有三个方面：①审查和判别作业目标制订是否恰当；②审查和判别所规定的效果或利益是否实现；③审查是否考虑了增加收入、节约支出的其它备选作业方案，即判别选定的作业方案是否最优。例如，对固定资产更新改造作业，大修理作业等，都可以进行作业审计。作业审计不仅要涉及作业的财务方面，即资金的筹措和资金耗费与占用，还涉及作业审计的计划、组织、领导、施工、工程验收等方面。

第二个层次为经营审计。经营审计以业务经营活动为对象，目的是审查利用生产力各要素的具体方式和手段的有效性，其范围要比作业审计大得多。可以这样说，经营审计是作业审计扩大范围所演变的结果。具体地说，经营审计将对企业是否努力改善和充分利用物质条件和技术条件进行审查，谋求最大限度地利用现有资源，最充分地挖掘人力、物力、财力以及其他可供利用的经济资源的潜力。

第三个层次为管理审计。管理审计以管理活动为对象，目的是改进管理工作，提高经济效益，管理审计主要是审查管理组织是否合理，管理机构是否健全，管理机能是否有效，谋求改善管理素质，提高管理水平。

综上所述，可以看出，资本主义国家企业审计发展的历程，一般是先从外部财务审计开始，逐步发展为内部财务审计。为了提高经营效率，内部审计的目标逐步从财务转向作业，而以作业为重点形成作业审计。作业审计虽然突破了传

统的范围，把注意力集中到提高效益方面。但毕竟只是审计经营业务的一个片断，不能成为系统，也不一定代表作业的主要方面。于是再由作业审计发展为既可由内部审计部门执行，又可由外部专家实施的经营审计和管理审计。所以，我们从某一个角度讲，经济效益审计包括的具体内容，就是作业审计、经营审计和管理审计。

二、经济效益审计的特征

（一）经济效益审计是挖掘潜力的建设性审计

以财务审计为内容的传统审计，其特征是监督财务收支，制约那些不符合资财所有者意愿或那些有损他们利益的财务活动。与此相比，经济效益审计的目的和作用，主要不是为了制约和防护，而是为了促进被审计单位的经济工作，帮助他们发掘提高经济效益的潜力。因此，经济效益审计的目的应能指导经济效益审计各个阶段的工作，同时，也应在经济效益审计的全过程中发挥积极的作用。

经济效益审计同财务审计相比，还可以看出另一个特征。财务审计主要检查已经发生的事实，而经济效益审计则面向未来。查过去，即便指出一些补救措施，终究是事后的。挖潜力，事前筹划，就可以防止失误，可以有效地组织经济活动。

经济效益总是在一定的组织范围内由现有工作人员创造实现的。他们对本单位的经济环境、技术条件、活动目标、资源情况等所知最多，也最为熟悉。经济效益审计要实现其目的，要取得成效，就离不开他们的配合，以及相互协调地工作。