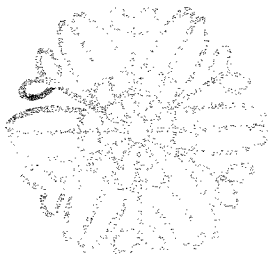


中国现代经济管理丛书

经济效益审计

胡文编 编著



经济日报出版社

内 容 提 要

全书共八章，全面系统的论述了经济效益审计的性质、任务、工作程序、工作组织和国内外常用的经济效益审计方法，为建立我国的社会主义经济效益审计理论进行了有益的尝试。本书适用于审计人员和工商企业管理人员评价经济效益的实际工作需要，大专院校、函授大学经济管理专业的教材或参考用书。

中国现代经济管理丛书

经 济 效 益 审 计 学

胡文翰 编著

责任编辑 黄德霖

经济日报出版社出版发行

（北京宣武区虎坊桥福州馆前街6号）

河北省唐山市滦县印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 印张：8.1875

印数：1—15,000册 字数：204千字

1988年4月北京第1版 1988年4月第1次印刷

ISBN7-80036-039-3/F·31 定价：1.61元

前 言

我国社会主义经济建设正面临一个蓬勃发展新局面，对外开放、对内搞活的经济政策使我国经济管理摆脱了传统程式的桎梏。这对从事经济管理理论研究和实务工作者说来，既开拓了广阔的发展道路，也提出了新的更高的要求，不断提高经济效益已成为宏观和微观经济领域中迫切的期望。我国是当前社会主义国家中较早通过立法程序设立审计机关正式开展全面审计的国家。如何进行经济效益审计，不仅为审计工作者关心，同时也为社会各界所关注。本书就是在这种环境中，为适应形势需要而试行编写的。

尽管有关经济效益的审计工作在西方国家已较早地产生，并取得一定的进展，诸如绩效审计、管理审计、经营审计和货币价值审计等相继出现，但也都还处于初创阶段。明显例子之一，就是在世界范围内还没有一个国家能够建立起有关经济效益审计的准则。我国是社会主义国家，实行计划经济与市场机制相结合的管理体制，在所有制方面，则主要是社会主义公有制，这种环境与西方国家有本质的区别。审计与会计不同，即使有些人认为会计属于生产力范畴，但审计也不能下同样结论。审计是阶级性、政策性极强的管理科学，因而我国的经济效益审计必须具有自己的特点。在编写过程中，深感能借鉴西方经验之处并不很多。

审计学和其他科学比较，其发展似乎更大程度地依赖于实践。我国建国以来除从财政、银行等几个侧面对经济活动进行监督外，近年才开展起来的审计，特别是经济效益审计，案例和经验积累还很不充分。按照总结实践经验概括上升为理论的发展常规，本书的编写条件是不具备的，因而也必然是不成熟的。但

是,为能引玉,必须抛砖,这是本书编写主旨。为能适当前迫切需要,除认真学习法规条例、方针政策和国内外专家著述以外,谨以作者从事会计、审计实务工作30年的经验和教训,以及从事理论研究10年的体会和心得,勉强成书,故难免有高经之嫌。唯切望无失实之议。

限于作者水平,本书无论是理论体系,概念阐述、模式模型、案例计算,都可能存在缺点和错误。特别是文字方面缺少铺陈,难收通俗之效。希望关心我国经济效益审计的专家、读者批评指正。为使我国经济效益审计学早日成熟起来,尚希共同努力。作者得附骥尾,是为所愿。

国家审计署科研培训中心研究员、高级会计师杨树滋教授对本书初稿提出许多宝贵意见,并在本书出版前,进行了最后审定。作者深为感谢。

作者

1987年10月于北京经济学院

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 经济效益审计的产生和发展.....	(1)
第二节 经济效益审计学的对象和任务.....	(6)
第三节 审计法规和审计准则.....	(21)
第四节 审计机构和职能.....	(32)
第二章 经济效益和审计评价	(38)
第一节 宏观和微观经济效益.....	(38)
第二节 宏观经济效益的审计评价.....	(46)
第三节 微观经济效益的审计评价.....	(51)
第三章 经济效益审计的一般程序	(55)
第一节 审计工作方案的编制.....	(55)
第二节 对输出经济信息的审查.....	(61)
第三节 重点项目的深入审计.....	(64)
第四节 评价标准的选定.....	(71)
第五节 指标差异分析和综合评价.....	(77)
第六节 审计报告的编制.....	(79)
第四章 分析中常用技术方法的审查	(87)
第一节 技术方法审查概述.....	(87)
第二节 绝对数据比较法.....	(92)
第三节 比率分析法.....	(96)
第四节 因素分析法.....	(102)
第五节 分析中常用的数量方法.....	(107)
第六节 经济效益综合评价方法.....	(125)

第五章 企业经济效益审计	(135)
第一节 经济效益审计指标体系概论.....	(135)
第二节 工业企业审计指标体系.....	(148)
第三节 商业企业审计指标体系.....	(152)
第四节 服务企业审计指标体系.....	(160)
第五节 交通企业的审计指标.....	(163)
第六章 非营利单位经济效益审计	(166)
第一节 公用事业效益审计.....	(166)
第二节 科研机构效益审计.....	(169)
第三节 行政机构效益审计.....	(174)
第七章 建设项目经济评价审计	(178)
第一节 建设项目可行性和经济评价方法.....	(178)
第二节 建设项目可行性研究报告的审查.....	(188)
第三节 建设项目的审计评价.....	(192)
第八章 经营预测和决策的经济效益审计	(198)
第一节 决策方案优选后的经济效益评价.....	(198)
第二节 预测和预算方案可靠程度的评价.....	(210)
第三节 决策和预测效益审计与内部审计.....	(221)
第四节 经济效益审计中的思路创新.....	(225)
附录 复利表	(239)

第一章 概 论

第一节 经济效益审计的产生和发展

审计是社会发展的必然产物。审计的产生有两个主要基础条件，其一是发展到一定程度的会计；其二是财产管理的分工，特别是生产资料所有权和经营管理权的分离。经济效益审计是审计高度发展后产生的重要分支。现代审计包括经济效益审计产生于下列两个主要基础条件，其一是现代会计的形成；其二是生产资料所有权和经营权的进一步分离以及管理方面的多层次分工。

通过对许多具有悠久历史国家的史料考察，可以说明审计最早产生于统治机构内部。统治者为维护其统治，需要设置许多官员为之分掌军政大权。在分权制度下，要求所设职能机构的主要负责官员，对所经办事务中的钱粮税赋收支情况作出详细记录，以备了解情况并证明其“清正无私”。这种需要，导致古代官厅会计得到发展。统治者为维护其财富完整，有必要亲自或指派亲信人员对各职能部门主要官员所作的会计记录进行检查，以验证记录是否真实，并据以对官员进行考核，于是产生了审计。例如，古埃及对某一官员的记录，要由另外的官员进行审核。我国早在秦汉时期就有专司财政收支监督检查的官员，其官职称为御史。宋代更进一步设置了专门的审计机构，北宋设审计司，南宋设审计院。早期的会计记录仅局限于钱粮税赋的收支；早期的审计也只出现于形成所有权和经营管理权分离的政府之中。这是因为当时只有统治机构中才存在这种两权分离和发展到一定程度的会

计这两个主要的基础条件。当时的工商业还很不发达，早期出现的民间工商企业，多由业主直接经营，因而并不具备产生审计的条件。

资本主义阶段，工商企业规模不断扩大，对会计提出越来越高的要求。会计得到了迅速的发展，其理论、方法和程序日趋完善，逐渐形成一门科学和一项由资本主委托专门代理人进行的专职工作。这就使民间审计的产生具备了前一个条件。早期的民间审计只是由社会上职业会计师接受资本主委托，对企业会计工作进行技术性服务，包括会计制度的设计、记录错误的检查、方法上的修正以及财务报告的编制指导等项技术性工作。这种帐目审查工作，在本世纪初，一位有影响的审计学者狄克西（Dicksee）曾归纳其目的为侦查财政上的错误、侦查技术上的错误、侦查原则上的错误三个方面。那时的民间审计，在方式上是企业主自愿的志愿审计，在方法上则是以大量的人力和时间对会计凭证、会计帐簿和会计报告所进行的全面详细的审计。

随着资本集中和股份有限公司的大量涌现，企业所有者成为持有股票的股东，不再是企业日常经营管理人员。企业的经营管理权为全体股东推选的董事组成的董事会和由董事会聘请的总经理所掌握。这种状况形成了企业所有权和经营管理权的分离，从而具备了后一个条件。股份有限公司的资本集中化和经营社会化使形成了社会上对企业有利害关系人士的集团，这个企业利害关系集团包括企业的股东、债权人、税收机关、股票和债券经纪人以及未来可能的投资者。他们都需要公司提供公正可靠的财务信息，因而要求公司的财务报表，包括资产负债表、收益表、财务状况变动表等必须公正地充分表达企业财务状况和经营发展趋势。这种要求使公司管理当局不得不请社会上的职业会计师对其财务报表作出公正客观的评价以取得社会上的信任，民间审计业务由是得到充分发展。美国的注册公共会计师（Certified public

Accountant, CPA), 英国的特许会计师 (Chartered Accountant) 以及由他们组成的会计公司或会计师事务所, 以独立客观的地位和相应的专业能力, 承担了这项工作, 对公司财务报表进行审查并提出审查意见和评价。这就使民间审计逐渐取得了法律的地位, 使民间审计的方式逐渐由纯志愿审计转变成带有强制性的审计; 其方法也逐渐由详细审计转变成代表客观需要而进行的重点审计。美国有些学者对这种演变, 以“审计的进步”为题, 指出过去的审计偏重于防弊纠错, 而近年的审计则倾向于充实和健全会计原则, 达到财务报表正确, 全部公开, 以保护广大股东、债权人和其他利害关系人利益的目的。审计在传统内容方面出现的这种明显进步形成了近代的财务审计 (Financial Audit)。

许多国家的政府设立了专门的政府审计机关, 如美国的审计总局 (GAO), 日本的会计检查院, 西班牙的审计法庭, 法国的审计法院, 西德的审计院和英国的主计和审计长公署等, 进行对政府各级行政机构和有政府投资的国营单位的审计。民间审计机构, 如美国的会计公司、会计师事务所以及英国的执业会计师事务所等, 则承担私营企业的社会审计任务。这种制度被称为审计的“双轨制”。

做为审计的主要基础条件之一的会计, 在近代取得了高度的发展。一些国家称70年代的会计为“技术时代的会计”。会计的作用已突破原有的真实记录财务资料的局限, 转而向着未来趋向有用性方面发展, 也就是以决策服务为其目的。与此相适应, 在第二次世界大战以后, 美国政府审计中出现了政府对机构进行业绩考核的绩效审计 (Performance Audit); 民间审计中也出现了同管理会计 (management Accounting) 相对应的管理审计 (management Audit)、以及在私营和国营企业中出现的经营审计 (operational Audit)。不久, 英国又出现了货币价值审计 (Value for Money Audit), 如果将上述审计的内容归纳

起来，大致有下列三类：

- 一、经济审计 (Economic Audit)
- 二、效率审计 (Efficiency Audit)
- 三、效果审计 (Effectiveness Audit)

由于以上三类内容的英文字头均为E字，因而被称为“三E”审计。经济审计，主要是对受审单位经济资源包括人力、物力、财力等利用程度的审计；效率审计，主要是对于工作和生产管理效率高低的审计；效果审计，主要是对取得经济成果大小的审计。这些审计的产生主要是基于现代会计的形成和生产资料所有权与经营权进一步分离下出现的管理多层次分工。政府机构的多层次分工，表现在机构庞杂和分工精细。它不仅有各级行政机关，而且还有许多专门业务机构，包括国防、科研和许多不同类型的机关、事业、企业组织等。美国在二次大战以后，预算开支日益庞大，不得不进行绩效审计。在大型公司中，则设有许多分支机构或者职能机构，经济业务也大量增加。在生产资料所有权和经营权进一步分离的情况下，管理方面多层次分工又引起对各部门和各管理层次业绩考核的需要。加之现代会计出现了管理会计这样一个重要分支，无论是预算的编制、标准成本的控制、责任会计制的执行、最优方案的选择以及各种预测和趋势分析，其过程和结果也都有必要进行审查评价。从而，在新形势下，出现了企业内部审计，并且以经营审计为主要任务。绩效审计和经营审计的性质都属于效益审计，因而可以说经济效益审计得到迅速发展。

我国是社会主义国家，国营经济占居主导地位。建国以来在一段时间内，由于对生产资料的所有权和经营权的分离没有足够的认识，以致模糊了两权界限。1980年初，通过总结经验，我国按照立法程序建立了国家审计机关，全面进行了审计建设。由于我国实行经济核算制已有几十年历史，两权分离事实上早已存在并

且从未间断过，因而在经济体制改革进程中，立即显示出审计的重要意义和作用。国营企业在规模上的大型化和组织管理上早已形成的多层次分工，具备了实行经济效益审计的一个重要基础条件。现代会计在我国迅速发展，因而也具备了实行经济效益审计的另一个重要基础条件。我国的经济效益审计不仅已经产生，其以高速度发展的远景也是可以预期的。

自经济体制改革以来，我国企业扩大了自主权，出现了“国家所有、企业经营”、“国家所有、集体承包”或“租赁经营”等多种形式，从而形成了所有权和经营权的高度分离。大型联合企业无论是纵向联合或是横向联合，就规模和层次说来都十分可观，这就形成了企业内部管理的高度多层次分工；经济责任制也使企业内部管理的分工进入更高级阶段。从整个国民经济而言，由于社会主义公有制和国民经济的计划化，国营经济较诸西方国家的公营经济占有更大的比例，因而政府机构的设置无论在数量方面或层次方面都明显超过西方国家。这种情况表明我国无论是对政府机构或是对国营企业以及企业内部都需要进行效益的考核，而且这种需要具有极大的必要性和迫切性。我国社会主义制度下，讲求效益要同时顾及精神文明和物质文明两个建设方面。由于有些效益是非数量化的，在审计中除了在目的和观念上对这些非数量化的效益内容给予重视以外，在具体审计实务中则只能进行那些可以数量化的经济效益内容，也就是经济效益审计。我国的经济效益审计至少也应该包括经济资源利用情况、生产经营的有效程度和取得多少经济成果这三个方面。在进行微观经济效益审计的同时，要顾及宏观经济效益；在进行目前经济效益审计的同时，要顾及长远经济效益；在进行上述经济效益审计的同时，还应顾及社会效益。

由于我国处于超越资本主义后期的社会主义初期阶段，并且具备了开展经济效益审计的基础条件，虽然恢复和发展审计较

晚,但是通过借鉴西方国家审计经验,经过我国审计工作者自己的努力,在较短时间内赶上并超过西方各国的审计发展水平,是完全可以做到的。

第二节 经济效益审计学的对象和任务

人类的认识来源于实践,任何一门科学都是在实践基础上建立的。经济效益审计学同样是如此,因而在阐述经济效益审计学的对象和任务时,必须首先对经济效益审计的实务工作,进行必要的考察。换句话说,必须先要对经济效益审计的基本内容及其任务有比较清楚的了解,然后才能进行理论上的归纳和概括。

一、经济效益审计的基本内容

经济效益的产生,主要是来自消耗与成果间的比较,也就是我们通常所说的“以最小的消耗取得最大的成果”。更严格地讲,就是“以等量的消耗取得最大的成果”或“以最小的消耗取得等量的成果”。这里提到的消耗就是劳动耗费,既包括劳动耗费也包括物化劳动的耗费。这里提到的成果也就是劳动的成果,既包括生产的成果也包括事业的成果。我们这样解释经济效益,目的在于对劳动的耗费以及对经济效益和经济效益这两个相互混淆的名词,尽可能在概念上作出较确切的解释,以适应经济效益审计学研究的需要。

劳动耗费当然是指劳动时间的耗费。需要指出的是这种耗费的计算应当包括绝对耗费量也包括相对耗费量。所谓相对耗费是指占有量和利用量之间的比率,也就是劳动时间的利用效率。例如因劳动组织不合理而导致活劳动的相互抵消,或者因物化劳动管理不合理而导致物化劳动占有量和利用量之间比例差距过大,这些相对来说也都是劳动时间的耗费。但是,这种相对耗费的计算一般不能进行直接计算,只能通过劳动生产率或资金周转率等相对指标来表达。换句话说,活劳动的效率和经济资源的

利用程度必须同其绝对耗费量的多少同样给予重视。生产本身就是一种耗费，为进行某种生产而投入的活劳动和物化劳动的绝对量是容易计算的，而投入量和作用量或能量的比率则不是很容易计算的。当评价经济效益时，对劳动耗费必须有上述较全面的理解。

经济效果一般是指产量、产值、利润等一些实在的经济指标，这些指标是很容易计算和表达的。除这些实在的指标以外，还有一些不容易以数量表达的效果，例如科研成果、事业上的成果等。这类成果往往不被包括在经济效果之内，其理由也许仅仅因为这些成果的使用价值是非数量化的、无法计算的，或者认为这些成果是非经济的。但是，只要这些成果的取得依赖于经济上的耗费，就不能认为它们不存在经济效益问题。例如城市垃圾处理、税收任务的完成、远洋考察目标的实现等等只要有既定的目标，当目标实现时，都应当进行耗费的计算和表达。取得某次战役的胜利，是一项非经济性目标，为实现这个非经济性目标，动员多少力量则是具有经济性质的。为了实现既定的事业上的目标，不能不对经济上的耗费作认真的考虑，以至某些人认为现代战争实际上是经济战争。如果实现既定目标有甲、乙两个方案，而乙方案的耗费低于甲方案，则说明乙方案会取得一定的经济上的效益。这就是我们上面所说的“以最小的耗费取得等量的成果”。什么是“最小”、“次小”或“不小”？只有比较才能有答案。新兴事业和首创发明等与生产经营活动取得的实在的经济效果不同，无论这类事业或发明可预期在未来产生多少经济效果，都是尚未实现的预测，甚至有可能为后来的事业或发明所取代而被摒弃，因而在取得成果或转化为生产力以前，谈不上经济效果。但事业方面的劳动节约也是经济效益，这种经济效益是通过比较出现的，或者是耗费较小而成果等同，或者是耗费等量而成果较大。

经济效益审计是由审计机构或执行审计人员对作为审计对象的部门、单位所制定的决策、计划或所履行的任务、活动进行经济效益方面的审计，并通过审查提出评价意见和建议的一项专门工作。经济效益审计和其它审计一样，应具有一定的独立性和客观性。执行经济效益审计的机构和人员必须是专门的机构和人员。审计人员不能参与决策方案或计划预算的制定或编制工作，更不能参与审计对象具体任务和生产经营活动的执行。经济效益审计包括事前审计和事后审计两部分。在事后审计方面，不仅要审查经济任务的完成情况以及各种数量化成果的实在指标，也要审查这些经济任务或指标是怎样完成或实现的，是否就其环境说来已取得了最佳经济效益。在事前审计方面，不仅要审查决策方案或计划预算本身是否合理，也要审查为实现预期效果而提出的组织措施和技术措施以及投资环境和市场信息是否可予信赖。这就是说，经济效益审计不等同于具体效果审计，而是包括经济资源利用是否合理，完成任务手段是否高效，以及完成的任务或实现的效果是否出色或最佳等方面的一种综合审计。

我国是社会主义国家，在进行社会主义建设中，物质文明和精神文明两方面的建设必须并重，经济效益与社会效益也要兼顾。任何人都清楚，一个企业不能片面讲求经济效益而使废气、废水污染环境，造成社会公害；一个市政机关不能片面强调节约而任意削弱公共福利措施。当我们进行经济效益审计时，必须照顾到社会效益。对这一点的重视程度也是我国经济效益审计和资本主义国家绩效审计或管理审计的一项重要差别。但这只是一个经济效益审计的立场和着眼点问题，而不属于经济效益审计的内涵。经济效益审计必须是经济的，只能要求这种审计有利于而不是有损于社会效益。

经济有微观与宏观之分，甚至还有中观的提法，这方面问题将在第二章中阐述。就目前而论，宏观经济效益还不能被认为是

全社会的经济效益，而只能是一个国家或一个地区的经济效益。我国这样的社会主义国家较诸资本主义国家有需要也有可能更多地考虑宏观经济效益。这也是我国经济效益审计和资本主义国家绩效审计、管理审计或经营审计的一项重要差别。例如，我国的国民经济计划就具体体现了宏观经济目标，因为它是在考虑宏观经济最佳效益后作出的决策。至于企业或单位则各有其自己特定的目标或任务，为实现其目标或任务而制定的计划或预算以及其经营管理活动，都属于微观经济范畴。微观经济效益也就是企业或单位的经济效益。企业或单位在遵纪守法和努力实现指定的目标或任务的情况下，扩大其微观经济效益不仅是正常的也是合理的。经济效益审计的对象如果是一个企业或一个单位，则在上述情况下，对其成绩应予肯定。这就是说只要没有破坏或冲击国民经济计划，并且遵纪守法，就不能不恰当地强调宏观经济效益，否则企业将无所适从，并将对扩大企业自主权产生不利影响。通常认为审计师应站在宏观立场上执行审计任务，这在财政财务，财经法纪审计方面说来是正确的，在建设项目立项的事前审计方面说来也是正确的。但是，在对一个企业或单位经济活动进行事后效益评价来讲，则必须有一个如上所述的正确观点，而不应过高要求。特别是在当前以及今后一段时间内，我国某些商品价格还不合理，物价体系还没有理顺，持这种观点进行经济效益审计更有必要。例如，一千克商品面粉的售价只有0.37元，远低于原粮收购价和加工成本的总和。企业用来加工成各种商品食品出售，甚至为扩大企业经济效益而不断降低食品加工成本和售价以求薄利多销，我们就只能承认这个企业取得很好的经济效益。至于因商品食品销售量增加而引起商品粮补贴支出扩大这种宏观方面的经济损失，企业就不承担任何责任。因为这是应该由国民经济总体来考虑的问题，可以通过调整价格、限制发展或各种经济杠杆求得妥善解决。再如一个新建小型化肥工业项目，其预期微观经济效益

越高，产量越大，则其出售价格的财政补贴越多；而每亩化肥投入量越多，粮食产量越高，收购商品粮的财政补贴也就越大，类似这种价格的不合理情况影响宏观经济效益的数额一时也难以算清。因此，宏观经济效益主要是应该以国民经济计划及其执行结果，分别作为预期目标和目标实现这两方面来进行表达。

经济效益还有一个短期和长远的问题。经济效益审计不仅着眼于短期经济效益的审查，至少应该判定取得的短期效益是否损害了长远经济效益。

经济效益审计的基本内容已如上述。有关不同类型审计对象的具体内容，将在有关章节分别阐述。

二、经济效益审计和经济效益审计学

经济效益审计的产生和发展是社会经济发展的必然结果。经济效益审计是一项政策性、技术性很强的专业工作；要由专设的审计机构和专门的审计人员执行。和其它审计一样，虽然我们一再强调审计工作的独立性和客观性，但审计毕竟是有阶级性的。如果说会计是生产职能的附带部分，甚至有人明确指出会计具有生产力组成部分的特点，而审计则明显地不具备这一点。审计不仅从其整体性质甚至每一个审计机构或审计人员都不可能脱离其委托人意图而进行工作。印度的总审计长是由议会任命的，在六年任期内，任何人无权罢免或降低其薪俸。即使总统向议会建议更换，也要允许其向议会申辩，经议会三分之二多数表决通过，才能罢免。即便如此，印度总审计长也是代表印度资产阶级议会的利益而执行工作的。其他国家的政府审计机构有些只是部级机构，其工作直接受行政领导者制约。资本主义国家的会计公司或会计事务所，虽号称代表社会利害关系集团的利益，具有一定的社会性，但由于民间审计业务自身也存在着市场竞争，为了生意，也不得不为其委托人出谋划策，至于企业内部审计机构的设置，无论这种机构是对会计长或总经理负责，还是直接对董事会或

股东大会负责，内部审计人员都无法摆脱其任命者的意图。我国是社会主义国家，我国的审计工作从总的方面说来代表无产阶级人民大众利益。至于具体审计机构的设置、审计人员的任免以及审计制度的执行，尽管在受牵制的程度上与资本主义国家比较有所不同，但它同样是有阶级性的。基于审计的目标所指，我们更需要强调审计工作的社会性、独立性和客观性，努力争取社会主义审计工作能够最大限度地代表无产阶级和人民的整体利益。审计的社会性、独立性和客观性只能是相对的，我们的目标就是争取各级审计机构、各类审计工作能够具有相对说来尽可能充分的社会性、独立性和客观性。这不仅要有立法保证，还要建立适合国情的制度、条例和审计准则，使我国的审计机构和人员具有较强的装备。审计工作的政策性、技术性很强，因此必须要有一支足够的审计专业队伍，才能推动审计工作，保证经济效益审计具有比较完整的社会性、独立性和客观性。

应当认识到，我国经济效益审计工作远远不能适应现阶段社会主义建设的需要，必须尽快培养大批的专业人才，充实到审计机构中去，同时还要充分调动起内部审计机构的积极性，为审计工作正常化的早日实现提供可能。一个胜任的经济效益审计人员，不仅要具备一定的专业知识，而且还必须要有丰富的实践经验。因此，实现这个任务相当艰巨，需要政府和社会的共同努力。

经济效益审计学和经济效益审计工作不同。经济效益审计学是审计学发展到一定程度而形成的一门重要分支，是高度集中概括经济效益审计工作的实践，探索经济效益审计的规律，从事理论和研究方法研究的应用科学。经济效益审计学有自身的研究对象和理论方法体系。它的内涵包括理论、准则、方法和程序等许多丰富的内容，而不为现实的实践工作开展情况所限。它的外延涉及系统论、控制论、信息论、经济学、财政学、会计学、经济数