

高等财经院校教材

(修订本)

经济效益审计

■竹德操 ■吴云飞 ■达世华 主编



中国审计出版社

51
F239.42
2-2
2

经济效益审计

(修订本)

竹德操 吴云飞 达世华 主编

中国审计出版社



3 0127 0383 5



C

407492

图书在版编目(CIP)数据

经济效益审计/竹德操等主编. —北京:中国审计出版社,1992.1 (1997.1 重印)

ISBN 7-80064-555-X

I. 经… II. 竹… III. 效益审计 IV. F239.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 24671 号

经济效益审计

(修订本)

竹德操 吴云飞 达世华 主编

*

中国审计出版社

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

中国环境科学研究院印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 12 印张 300 千字

1997 年 1 月北京第 2 版 1997 年 1 月北京第 1 次印刷

印数:1—8000 册 定价:16 元

ISBN 7-80064-555 X/F·386

《经济效益审计》经有关专家审定,同意作为高等财经院校教材使用。

审计署全国审计专业教材编审委员会

1992年4月20日

前 言

社会主义生产的目的是满足人民日益增长的物质和文化生活的需要。要实现这一目的,必须始终把提高经济效益作为全部经济工作的中心。而开展经济效益审计,则是促进提高经济效益的有效方式和重要途径。

经济效益审计是现代审计的主要标志,是现代审计的重要组成部分。它是以提高经济效益为直接目的的新型审计。它在审计目的、职能、内容、方法等各方面都突破了传统的财政财务审计的范围。经济效益审计与传统审计构成一个范围更广、内容更丰富的审计体系。

《经济效益审计》是高等财经院校审计专业的必修课,是其他财经各专业的选修课。为了满足大专院校学生学习经济效益审计的需要,我们根据审计署的要求,编写了这本教材。本教材以马克思列宁主义理论为指导,努力总结我国几年来开展经济效益审计的经验,并吸收国外有用的经济效益审计理论和方法,阐述经济效益审计的基本理论、基本知识和基本方法,努力做到既具有较强的理论性、科学性和系统性,又有较强的实用性。

本教材已在上海财经大学审计专业学生中试用了四年,根据教学情况和审计专家的意见作了多次修改。现本书共 14 章,分 4 个部份:第一部份阐述经济效益审计的基本理论,共 5 章,包括经济效益审计的涵义、特征、分类、产生和发展,经济效益审计标准、

经济效益审计组织和程序、审计方法和审计报告；第二部份阐述业务经营审计的论述和实务，共 6 章，包括业务经营审计的意义、特点和任务，以工业企业为例，阐述供产销业务经营过程的审计，劳动力、生产资料和资金利用效益的审计，开发活动和固定资产投资效益的审计；第三部份为管理审计，1 章，阐述管理审计的意义、特点、任务，管理职能、管理干部素质和业绩的审计；第四部份为专题经济效益审计，共 2 章，分别阐述行政事业单位的效益审计和宏观经济效益审计的理论和方法。各章末附有复习思考题和练习题。

本书具有四个特点：一是新（阐述新观点、新理论、新方法）；二是实（实用、实际、全书有大量实例，各章都附有复习思考题和练习题，学后便于应用）；三是全（较系统、全面地阐述了微观、宏观、企业、行政事业单位的效益审计）；四是明（文字简明，深入浅出，图表较多，易教易学）。

本书除供大专院校审计专业和其他专业使用外，还可作为干部培训教材和会计审计人员的进修读物。

本书由上海财经大学竹德操教授、吴云飞副教授主编。第一章由竹德操教授、吴云飞副教授、达世华讲师执笔；第二、三章由竹德操教授执笔；第四章由吴云飞副教授执笔；第五章由竹德操教授、朱荣恩副教授、贺焕华执笔；第六章由竹德操教授、张祖康执笔；第七章由竹德操教授、张祖康、章显中讲师执笔；第八章由贺焕华、竹德操执笔；第九章由章显中讲师执笔；第十章由沈慧芬、李建平执笔；第十一章由吴云飞副教授、周琼执笔；第十二章由尤家荣讲师、李秉心处长、吴云飞副教授执笔；第十三章由崔振龙、竹德操执笔；第十四章由达世华讲师执笔。全书由竹德操教授总纂定稿。

审计署干部培训中心曾两次组织审稿。与会专家萧英达教授、刘大贤和吕文基副教授、罗思贤和陶愚高级会计师、张立志和王宝钧高级审计师、杨建乐同志、审计署干部培训中心领导荀三奇高级经济师、刘海宇处长、陈家蓉副处长、李惠兰工程师、潘威同志、中

国审计出版社张桂琴副编审以及四川省审计局、温江县审计局、江苏省审计局、江苏省审计干部培训中心和苏州市审计局等同志提出很多宝贵意见,使本书质量大为提高;在编写中我们还参考了有关专著、教材和论文,在此一并表示深切谢意。

由于我们水平所限,书中缺点错误在所难免,恳切希望专家、读者多赐教益,以便修正。

作者

1992年1月于上海财经大学

再版前言

《经济效益审计》一书自 1992 年 1 月出版以来,重印数次,历时已四载。在这四年间,我国经济体制改革不断发展深化,社会主义市场经济体制逐步确立和完善。尤其是《中华人民共和国国民经济和社会发展“九五”计划和 2010 年远景目标纲要》的制订,进一步明确了我国改革开放、经济建设和社会发展的基本任务、指导方针和奋斗目标,标志着我国社会主义经济建设开始了一个新的历史发展时期。本书原有的内容已不能适应当前经济形势的发展了,为此,审计署干部培训中心于 1996 年 1 月在四川成都组织专家和审计实务部门领导,对本教材的修改作了专题研究,明确了《经济效益审计》一书修改再版的要求和建议。

经过修订再版的《经济效益审计》与原书相比较,在结构和内容上都作了较大篇幅地调整。在此次再版修订过程中,作者力图使再版的《经济效益审计》一书的结构更加完善、内容更加充实,更加贴近社会经济发展,更加便于教学。

本书再版修订工作由吴云飞教授和达世华副教授执笔。吴云飞教授负责第一、二、五、九、十三、十五章的修改;达世华副教授负责第四、六、七、八、十、十一、十二、十四章的修改。本书第十五章“宏观经济效益审计”在我国还处于探索中,无论在理论上或实践上都尚不成熟,为促进研究我们撰写本章,供广大读者参考。全书最后由竹德操教授、吴云飞教授和达世华副教授共同审定。

在该书出版之际,我们衷心地感谢审计署刘家义副审计长、刘海宇局研、审计署干部培训中心陈家蓉处长、邓良锐同志、审计科研所崔振龙同志、南开大学崔彤教授、北京商学院谢志华教授、西南财经大学张齐新教授和罗济沙讲师、武汉大学王永海副教授、审计署驻成都特派员办事处张思武特派员、景东华同志和四川省审计局陈光汉总审计师对本书修改再版提出的宝贵意见。

本书虽作再版修改,鉴于作者对经济效益审计这一新的审计的认识尚有不完善之处,书中仍然可能存在这样或那样的不足与缺点。恳请专家、读者多赐教益。

作者

1996年7月于上海财经大学

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 经济效益.....	(1)
第二节 经济效益审计.....	(6)
第三节 经济效益审计的特征	(11)
第四节 经济效益审计的发展	(18)
复习思考题	(24)
第二章 经济效益审计分类	(25)
第一节 经济效益审计按审计内容分类	(25)
第二节 经济效益审计的其他分类	(32)
复习思考题	(34)
第三章 经济效益审计标准和证据	(35)
第一节 经济效益审计标准的涵义和特点	(35)
第二节 经济效益审计标准的分类	(38)
第三节 评价经济效益的指标体系	(42)
第四节 经济效益指标的衡量水平	(50)
第五节 经济效益审计证据	(52)
复习思考题	(58)

第四章 经济效益审计方法	(60)
第一节 经济效益审计方法体系	(60)
第二节 业务经营审计选用的方法	(68)
第三节 管理审计选用的方法	(78)
复习思考题	(82)
第五章 经济效益审计程序和实施组织	(83)
第一节 经济效益审计程序	(83)
第二节 经济效益审计项目实施的组织	(92)
复习思考题	(94)
第六章 经济效益审计报告	(95)
第一节 经济效益审计报告的意义和特点	(95)
第二节 经济效益审计报告的基本内容	(98)
第三节 经济效益审计报告的撰写	(101)
第四节 经济效益审计报告中改进工作意见和建议 的撰写	(107)
复习思考题	(110)
第七章 主要业务经营环节的审计	(112)
第一节 供应业务的审查	(112)
第二节 生产业务的审查	(120)
第三节 销售业务的审查	(136)
复习思考题	(145)
第八章 人力资源利用效益的审计	(146)
第一节 劳动力利用情况的审查	(146)

第二节	工作时间利用情况的审查	(161)
第三节	劳动生产率的审查	(173)
	复习思考题	(181)
第九章	生产资料利用效益的审计	(182)
第一节	固定资产利用效益的审查	(182)
第二节	原材料利用效益的审查	(199)
第三节	能源利用效益的审查	(209)
	复习思考题	(213)
第十章	资金使用效益的审计	(215)
第一节	流动资金利用效益的审查	(216)
第二节	固定资金利用效益的审查	(232)
第三节	投资资金利用效益的审查	(238)
第四节	全部资金使用效益的审查	(248)
	复习思考题	(253)
第十一章	开发活动效益的审计	(254)
第一节	技术开发效益的审查	(254)
第二节	新产品开发效益的审查	(270)
第三节	市场开发效益的审查	(276)
	复习思考题	(281)
第十二章	管理职能审计	(282)
第一节	管理职能综合审查	(282)
第二节	管理职能部门工作的审查	(288)
	复习思考题	(306)

第十三章 管理人员素质和业绩的审计	(307)
第一节 管理人员素质审查.....	(307)
第二节 管理人员业绩审查.....	(312)
复习思考题.....	(317)
第十四章 预算支出单位经济效益审计	(318)
第一节 预算支出单位经济效益审计概述.....	(319)
第二节 行政机关效益的审查.....	(325)
第三节 高等学校效益的审查.....	(329)
第四节 科研机构效益的审查.....	(334)
复习思考题.....	(340)
第十五章 宏观经济效益审计	(341)
第一节 宏观经济效益审计的意义和特点.....	(341)
第二节 国民经济综合经济效益的审查.....	(346)
第三节 国家宏观财政活动效益的审查.....	(351)
第四节 国家宏观金融活动效益的审查.....	(357)
第五节 技术进步宏观经济效益的审查.....	(365)
复习思考题.....	(370)

第一章 绪 论

任何社会的进步和发展,都必须以尽量少的劳动消耗和资源占用,生产出尽可能多的符合需要社会需要的劳动成果为前提,也就是说必须讲求经济效益。社会主义生产目的是满足人民日益增长的物质和文化生活的需要,为实现这一目的,就必须不断地提高整个社会经济活动的效益。因此,开展经济效益审计,促进企事业单位和国家经济管理部门提高经济活动效益是发展社会主义经济,实现社会主义生产目的的客观需要。

第一节 经济效益

经济效益审计是以促进被审单位提高经济效益为目的的审计。正确地把握经济效益的涵义,对于更有效地开展经济效益审计无疑是十分重要的。理解经济效益审计应当从研究经济效益的涵义入手。

一、经济效益

效益一般是指劳动的效果和劳动的效率。人类劳动的效益概括起来可分为三类:一是经济效益,将在下文详细论述;二是社会效益,指某项活动,有助于社会的精神文明建设或有利于社会的安定团结,健康发展的效益;三是生态效益,指某项活动,有助于保持

或恢复生态平衡^①，有助于形态生态良性循环的成果。

人们从事任何经济活动，都要投入一定的劳动以取得相应的成果。一方面有投入，另一方面有产出，人们总希望能以较少的投入取得更多的产出。把产出和投入进行比较，以衡量效益的高低。经济效益就是人们经常说的经济活动中的产出与投入之间的比例关系。从严格意义上说，这个定义过于简单。因为产出如果是废品或是社会不需要的无用之物，那就不但没有成果，而且还浪费了原材料，哪里谈得上经济效益。另外，如果占用的资源不同，同样的劳动，产出的成果会大不相同。因此，我们认为，经济效益就是要以尽量少的劳动消耗和资源占用，取得更多的符合社会需要的有用成果。劳动消耗包括物化劳动消耗和活劳动消耗。物化劳动消耗指经济活动中实际消耗的燃料、原材料、机器设备的磨损等等。活劳动消耗指劳动力使用中，脑力劳动和体力劳动的消耗。资源占用是指劳动过程中所占用的各种人力、财力、物力等各种资源，主要是物化劳动的占用，如使用的房屋、机器设备以及为保证劳动正常进行所需的其他劳动条件和必要的物资储备。资源占用还包括占用的人力、占用的土地和自然资源等。讲求经济效益要尽量减少劳动消耗和资源占用。明确区别劳动消耗和资源占用有利于分析各种因素对经济效益的影响，避免忽视资源占用和资源优势的作用。经济活动中所取得的有用成果，在物质生产部门，表现为符合社会需求的各种产品和劳务（废品和人民不需要的产品就不能算）。在非物质生产部门，主要表现为各种社会服务及其成果，如学校中的教育，培养的人才，医院中的医疗服务，治愈的病人，文艺团体的演出，科研机构和科研成果等等。经济效益一般概念用简单的公式表

^① 在一定地域内生物与环境因素之间、生物与生物之间相互联系、相互作用，并产生能量转换和物质循环的统一体系叫生态系统。生态平衡指生态系统中生物与生物之间、生物与环境因素之间在一定时间内保持相对的协调和稳定状态，主要表现为物质与能量的输入与输出相平衡。

示是：

$$\text{经济效益} = \frac{\text{有用成果}}{\text{劳动消耗} + \text{资源占用}}$$

经济效益在社会经济不同部门，由于经济活动的性质不同，具有不同的特点。在物质生产部门，经济效益具有三个特点：(1)消耗，占用与产出成果之间存在着线性关系，可以用线性代数计算出其期望值；(2)产出成果一般可以用货币计量；(3)经济效益的提高表现为社会再生产价值总量的增加量。在非物质生产部门，经济效益具有不同于物质生产部门的特点：(1)消耗、占用与成果之间关系模糊，难以确定消耗、占用与成果的期望值；(2)成果一般难以用货币计量；(3)由于非物质生产部门经济活动本身并不创造新的财富，经济效益的提高往往表现为劳动消耗和资源占用的节约量，或增加服务的数量，提高服务的质量。

二、社会主义经济效益

将经济效益定义为以尽量少的劳动消耗和资源占用，取得更多的符合社会需要的有用成果，反映了经济效益的一般涵义，可以说这是它的自然属性，这是各社会形态共有的，不这样，社会就不能进步。但是，经济效益还有一个社会范畴，它是和一定的社会经济形态相联系的，因此，经济效益还具有社会属性，不同的社会对符合社会需要的有用成果的理解并不相同，这不仅是生产产品的使用价值质的高低、量的大小，更重要的是生产什么，为谁生产？对符合社会需要的有用成果理解的不同，反映了劳动消耗目的的不同，社会需要的满足程度也就不同。经济效益所反映的社会经济关系就有所区别，这是经济效益的社会属性。

社会主义经济效益具有下列特点：

(一)社会主义经济效益必须符合社会主义生产目的

不同社会生产的目的是不同的。社会主义的生产目的是为了

满足人民日益增长的物质和文化生活的需要。资本主义生产为了剩余价值,是否满足人民需要可以不考虑。社会主义生产必须符合人民需要,如果不符合人民需要,就谈不上经济效益。

(二)社会主义经济效益是使用价值和价值的统一

社会主义经济是有计划的商品经济。商品是使用价值与价值的统一。社会主义生产是以满足人民日益增长的物质和文化生活需要为目的的,而能够满足这种需要的只能是商品的使用价值,因此,社会主义生产必须注重使用价值的生产,必须不断开发新产品,努力增产数量多、质量好,人民需要的产品。但是,社会主义企业的生产仍然是商品生产,价值规律在有计划商品经济条件下仍是重要的经济规律。因此,企业又不能不重视价值的生产,应当努力做到盈利,并不断地增加积累。社会主义经济效益是使用价值和价值的统一。单纯地强调价值而忽略使用价值或狭义地认为经济效益必然以货币表现是不符合社会主义生产目的的。

(三)社会主义经济效益是宏观经济效益与微观经济效益的统一

社会经济活动的层次性决定了经济效益也具有层次性。社会主义经济是有计划的商品经济。社会主义经济具有统一性。社会主义经济的整体性要求我们在衡量、评价一个单位经济效益时不仅要注重这个单位的微观经济效益,还应当考虑这个单位的经济活动对本地区、部门、以至整个国民经济的影响,坚持宏观的经济效益与微观经济效益的统一。

(四)社会主义经济效益是当期经济效益与长远经济效益的统一

当期经济效益是指一个企业单位或项目在本期内(一般指一年内)所实现的经济效益,长远的经济效益是指今后一段时间内可实现的经济效益。在经济活动中不仅存在着当期所实现的经济效益,也存在着长远的或者说潜在的经济效益。社会主义经济的性质