

中國會計師公會 第一

荆新 编著

工业企业经营审计

地震出版社

· 中国审计家丛书 ·

工业企业经营审计

荆 新 编著

地震出版社

1988

• 中国审计家丛书 •

工业企业经营审计

荆 新 编著

特约编辑：魏 伟

地质出版社 出版

北京复兴路63号

核工业部燕宁企业公司印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

全国各地新华书店 经售

787×1092 1/32 5.5印张 123千字

1988年5月第一版 1988年5月第一次印刷

印数：00001—15250

ISBN 7-5028-0099-9/F·10

(501) 定价：1.60元

《中国审计家》丛书顾问

总顾问：李锐弟 全国审计专业教材编审委员会副主任
审计署行政国防审计局局长

顾问：（按姓氏笔划为序）

马怀平 全国审计专业教材编审委员会秘书长
审计署人事教育局副局长

王又庄 北京经济学院教授

王道成 审计署综合局副局长

竹德操 上海财经大学教授

张云海 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署金融审计局副局长

张树人 全国审计专业教材编审委员会委员
审计署基建审计局副局长

张海涛 审计署工业审计局副局长

贺南轩 中国人民大学教授

徐政旦 上海财经大学教授

郦建民 审计署财政审计局副局长

阎金锬 全国审计专业教材编审委员会副主任
中国人民大学教授

程能润 全国审计专业教材编审委员会委员
北京财贸学院教授

管锦康 全国审计专业教材编审委员会委员
天津财经学院教授

《中国审计家》丛书编委会

主 编：田 雍
常务编委：文 炜 常 喆 姚树人 潘 博
编 委：(按姓氏笔划为序)
文 炜 田 雍 朱小平 刘森标
吴少平 张 宏 张贵昌 姚树人
翁亦然 袁 军 徐凌云 常 喆
曾凡仲 潘 博 魏 伟

序

中国共产党第十二次全国代表大会揭开了我国社会主义现代化建设新局面的序幕。在新的历史时期，我国开始实行审计监督制度，并载入宪法。她表明我国财政经济监督工作进入了一个新阶段。1983年9月，以中华人民共和国审计署在北京正式成立为起点，几年来，我国审计工作在探索中前进，审计理论研究空前活跃，审计实践经验日益丰富，在我国社会主义现代化建设中发挥了越来越重要的作用。

当前，审计工作已扩展到整个社会经济生活领域，各种新的审计理论问题和实践经验都需要我们作出严肃的回答和科学的总结。我国的审计理论研究必须为改革、开放服务，为社会主义现代化建设服务。要善于总结我国的审计实践经验，积极采用现代经济管理方法和现代审计新技术，古为今用、洋为中用，以我为主，博采众长，百花齐放，百家争鸣。努力创造具有中国特色的社会主义审计理论。

《中国审计家》丛书的出版，对于培养我国的审计人才，促进审计事业的发展是有益的。是一种有意义的探索。

李锐弟

一九八七年十二月于北京

迎接审计事业发展的春天

九年的经济体制改革,重新构造了社会主义初级阶段的经济格局。中国经济已经从传统的封闭型和半封闭型向市场开放型过渡。国家调节市场,市场引导企业的有计划商品经济模式已经形成。很显然,作为经济监督工作的审计工作在这一新的历史环境下对经济的发展起着极为重要的制约和促进作用。

审计作为经济发展到一定阶段的产物,在我国经济科学发展的历史长河中,已经有了约三千年的演变、发展历史,是中华民族历史文化的优秀遗产,其历史性和先进性居于世界领先地位,是任何国家也难以比拟的。

中华人民共和国审计署的成立,揭开了我国审计事业发展的新篇章,我国审计理论研究和实践探索进入了一个新的历史阶段,特别是近几年来,随着对外开放政策的实行,当今世界先进的审计理论不断被引入我国,在社会主义经济环境下,被加以改造、吸收,极大地丰富了我国审计的历史宝库。对这些优秀成果和先进经验进行总结必然成为当前审计科学研究的重要

任务。

为此,我们在审计署、全国审计专业教材编审委员会和有关高等院校一些专家、教授的指导和帮助下,编写了这套《中国审计家》丛书,并把她忠诚地奉献给一切热爱从事审计事业的同志们和关心审计事业发展的朋友们。

本书在普及与提高并重,理论与实践相结合的编写原则指导下,坚持百花齐放、百家争鸣的方针,努力吸收了国内外审计理论研究和实践的优秀成果,在近百个选题中,我们选择了三十余个选题,争取在一九八九年出齐。

令人欣慰的是,在丛书的编写过程中,我们得到了审计署领导和审计界专家的帮助和支持;中国审计学会顾问段云同志热情地为丛书题写了书名;中国人民大学会计系的老师们提出了很多宝贵意见并对丛书的编写表示了极大的关心;地震出版社的同志们付出了辛勤的劳动。在此,我们表示衷心的感谢!

我们愿在我国经济体制改革和现代化建设的实践中,和同志们一道对审计科学进行进一步的探讨,去迎接我国审计事业发展的春天。

衷心感谢鼎力支持本书编写、出版的同志们和朋友们!

《中国审计家》丛书编委会

1987.12

前 言

为了促进社会主义初级阶段审计工作的开展，搞活企业的经营活动，我们编写了《工业企业经营审计》。

本书阐述了工业企业经营审计的必要性、特点、原则和程序等基本问题；介绍了工业企业环境调查、企业能力审查、经营预测审计、经营决策审计、经营战略审计、经营控制审计和经营结果审计的内容、标准及方法；最后说明了经营审计报告的撰写。

本书由荆新编写了第一章至第八章，邬杏川提供了第九章和第十章，的书稿。在编写过程中，得到了中国人民大学阎金锷教授、王庆成教授、王德升副教授的支持，田雍同志审阅了初稿并进行了修改，在此一并表示感谢。

经营审计是一门新的学科，实践上有待进一步深入，理论上有待进一步探讨。由于编者水平所限，加之时间仓促，书中肯定会有很多缺点错误，欢迎读者批评指正。

作者

1987.12

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 经营审计的由来.....	(1)
第二节 经营审计的内容和分类.....	(4)
第三节 经营审计的原则和标准.....	(8)
第四节 经营审计的一般程序.....	(12)
第五节 经营审计的基本方法.....	(14)
第二章 企业环境调查	(17)
第一节 企业环境调查概述.....	(17)
第二节 企业环境调查的种类和方法.....	(23)
第三节 企业环境分析.....	(28)
第三章 企业能力审查	(34)
第一节 企业能力审查概述.....	(34)
第二节 企业能力调查.....	(36)
第三节 企业能力分析与评价.....	(44)
第四章 经营预测审计	(48)
第一节 经营预测审计概述.....	(48)
第二节 预测资料的查阅.....	(49)
第三节 预测方法的审查.....	(51)
第四节 预测结果的审定.....	(56)
第五章 经营决策审计	(61)

第一节	经营决策审计概述·····	(61)
第二节	决策组织程序审计·····	(64)
第三节	决策资料的审查·····	(68)
第四节	经营目标的审查·····	(69)
第五节	经营方案的审查·····	(72)
第六章	经营战略审计·····	(76)
第一节	经营战略审计概述·····	(76)
第二节	战略方针的审计·····	(79)
第三节	战略目标审查·····	(81)
第四节	战略项目规划审计·····	(83)
第七章	经营计划审计·····	(89)
第一节	经营计划审计概述·····	(89)
第二节	供产销计划的审查·····	(93)
第三节	财务计划的审查·····	(95)
第四节	经营计划综合评审·····	(100)
第八章	经营控制审计·····	(107)
第一节	经营控制审计概述·····	(107)
第二节	经营控制制度的审查·····	(110)
第三节	供产销业务的审查·····	(113)
第四节	财务控制的审查·····	(119)
第九章	经营结果审计·····	(126)
第一节	经营结果审计概述·····	(129)
第二节	生产与技术结果的审查分析·····	(133)
第三节	资金成本与收益结果的审查分析·····	(140)
第四节	经营结果的综合分析评价·····	(146)
第十章	经营审计报告·····	(148)
第一节	经营审计报告概述·····	(148)

第二节	专题经营审计报告的撰写	(156)
第三节	综合经营审计报告的撰写	(159)

第一章

绪 论

第一节 经营审计的由来

一、国外经营审计的形成和发展

经营审计是近三四十年来形成和发展起来的新型审计工作。第二次世界大战以来，世界经济迅速发展，科学技术突飞猛进，市场需求不断变化，政府法规越来越多，企业竞争更加剧烈，企业经营项目日趋复杂，决策、计划、控制等管理职能日益重要，企业的经营管理不断遇到新的挑战，也给审计开辟了新的、广阔的活动领域。企业期望审计为改善经营管理，提高经营效益服务。审计的范围，逐渐由传统的财务审计扩大到经营审计。

在经济发达的美国，审计工作已由原来主要进行财务审计逐步转向主要进行管理审计。目前，美国审计总署的全部审计业务中，管理审计已占90%，原有大的公共会计师事务所已设有管理服务部门，承办管理审计业务；出现了新的企业管理咨询公司，专门从事管理审计工作，其中已有发展成为跨国审计组织。

在发展中国家印度，经营审计也在不继发展。国家审计机构已不限于审查企业的会计报表，而且还要审查企业是否

根据政府要求合法有效地开展经营活动，并给予恰当的评价。企业经理为了更好地经营企业，希望有人能够专门研究企业管理方面的问题，提出可供选择的建议，以备决策时参考。于是，专职的内部管理审计应运而生。内部审计的主要精力是检查企业经济活动的有效性和经济性，审查企业的采购、生产、销售业务，评价企业的计划、控制等职能的效率。

在社会主义国家民主德国，国家审计局对审计工作总的要求是促使企业合理有效地使用国家资金，提高经济效益。对于工业企业，要审查评价供产销业务活动，审计年度计划，帮助总经理建立一系列管理制度。

总之，世界各国虽然社会经济制度、经济发展程度和管理水平诸方面存在着不同的差别，但经营审计都已不同程度地得到重视和发展。经营审计孕育着发展变化的大趋势。

二、我国经营审计的开展情况及其必要性

我国自1983年成立审计机构，开展审计工作以来，在进行财务审计的同时，为了适应商品经济的发展、企业经营管理的需要、宏观控制的要求，适时开展了一定形式的经营审计工作，对于促进企业改善经营管理，挖掘内部潜力，增产节约，提高经济效益，已经初步显示了巨大的生命力，享有“经济医生”、“管理顾问”的美称。目前，全国不少地区成立了审计咨询组织，人员有注册会计师、工程师、经济师等，开展了企业经营管理的咨询诊断服务。

在我国对企业开展经营审计是完全必要的。

1. 企业“转轨变型”需要经营审计。

随着有计划商品经济的发展，企业已经由过去的生产型转为经营型。企业自身有了完整的购、产、销经营过程，企

业的经营效益是这个经营过程的结果。因此，为了提高经济效益，必须对企业购、产、销整个经营过程进行审计。

2. 企业管理职能扩大化需要经营审计。

随着企业管理水平的提高和经济体制改革的深入，我国企业管理职能出现扩大化趋势，由过去主要是执行职能扩大为制订经营战略、开展预测、作出决策、编制计划、实施控制等多项职能。企业管理的效能如何，是否充分发挥了作用，有无改进的可能，需要经营审计进行审查，作出评价，提出建议。

3. 企业竞争需要经营审计。

在商品经济条件下，商品的生产经营者——企业之间，不可避免地出现竞争现象。竞争的基本原则是优胜劣汰，企业要在竞争中立于不败之地，需要经营审计审查自身的竞争能力，揭示长处和短处，分析对手的竞争优势和弱势，以便知己知彼、扬长避短，提高竞争能力。

4. 经营环境的变化需要经营审计。

随着商品经济的发展和经济体制改革的推进，企业经营的外部环境也在不断发生变化。企业为了适应变化了的经营环境，需要经营审查，了解和掌握外部环境，预见其变化，评价自身对经营环境的适应能力、应变能力，提供改进建议和必要的信息。

5. 宏观控制需要借助于经营审计。

实行有计划的商品经济、宏观控制以间接控制为主以后，国家对企业经营管理并非放任不管，而是改变了控制形式和手段，强化了宏观控制机能。为此，经营审计也是必不可少的。通过经营审计，可以审查企业经营思想、经营手段是否合规合法，企业经济效益同宏观经济效益、社会效益是

否一致，评价企业经营管理活动是否有效。发现企业经营管理中有关宏观问题，提出措施建议，以便改善经济环境，完善宏观控制机制。

由此可见，经营审计的产生具有其客观必然性。可以预见，经营审计在我国必将得到迅速发展和普遍展开。

第二节 经营审计的内容和分类

一、经营审计的内容

工业企业经营审计是审计的一种形式，它审查分析企业经营管理活动，评价其合规合法性、效率效益性，提出改善建议，促使企业充分发挥管理效能，提高企业经济效益。

工业企业经营审计的基本内容是：

1. 企业环境调查.调查企业经营的环境状况，以评价企业的适应能力、应变能力和竞争能力。

2. 企业能力审查.审查企业经营管理的各种能力状况，评价能力水平。

3. 经营预测审计.审查企业经营预测的资料、依据、方法及结果。

4. 经营决策审计.审查企业经营决策的组织、程序、方案及目标。

5. 经营战略审计.审查企业经营的目的、思想、规划和方针。

6. 经营计划审计.审查企业经营计划的编制、协调与平衡。

7. 经营控制审计.审查企业经营控制的制度、程序、标准、措施。

8. 经营结果审计。审查企业经营结果的状态、效益。

二、经营审计的特征：

经营审计是一种新型审计，它同以往的财务审计比，具有明显的特点，可从如下几方面来认识。

1. 目的，经营审计是为了揭示企业经营管理中的薄弱环节，提出改进意见，促使企业提高经济效益；而财务审计则主要审查企业财务报表的合规合法性和真实性，作出公证。

2. 作用，经营审计的重要作用在于预防性、建设性，“防患于未然”；而财务审计的主要作用是保护性。

3. 范围，经营审计是对企业经营管理全过程各个方面的审计，而财务审计主要是针对会计核算，财务成果。

4. 侧重点，经营审计审查企业经营管理的效率、效益，而财务审计侧重进行财会资料的稽核。

5. 原则、标准和证据，财务审计的原则、标准，主要依据有关财经法规制度，会计处理规范；经营审计的原则、标准，主要依据是先进、合理、经济、效率。财务审计证据往往具有确定性；经营审计证据有的具有不确定性。

6. 程序复杂，经营审计程序比较复杂，经常要伴随后续审计；而财务审计则未必如此。

7. 方法，经营审计所采取的方法极为广泛，可以借助经济技术分析、可行性研究、项目评估、管理咨询、经营诊断等各种方法。

8. 难度大，由于上述方面因素决定，经营审计的难度比财务审计要大。

以上所述，并非说明经营审计与财务审计可以截然分开，经营审计毕竟是审计的一种，它在很多方面继承了传统的审计，并使审计工作呈现面向企业经营管理、提高经济效