

国家社会科学基金项目

邢俊芳
吕文基

经济效益审计

人 民 出 版 社

经济效益审计

邢俊芳 吕文基

人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济效益审计/邢俊芳,吕文基著.

北京:人民出版社,1995.8

ISBN 7-01-002237-2

I. 经…

Ⅰ. ①邢…②吕…

Ⅱ. 经济效果-效益审计

Ⅳ. F239·42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 13270 号

经济效益审计

JING JI XIAOYI SHE NJI

邢俊芳 吕文基著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

通县欣鑫印刷厂印刷 新华书店经销

1995 年 8 月第 1 版 1995 年 8 月北京第 1 次印刷

开本:850×1168 毫米 1/32 印张 7.75

字数:184 千字 印数:1-5,000 册

ISBN7-01-002237-2/F·511 定价:11.00 元

前 言

《经济效益审计》一书,是我国国家社会科学基金项目,经过一年余的时间研究撰写的。

注重实用性是这部书的一个显著特点。在课题研究整个过程中,强调了开展经济效益审计应从实际出发,把经济效益审计与财务审计紧密地结合起来进行。

建立社会主义市场经济体制,对我国审计工作提出了新的要求。我们力图通过对我国经济效益审计的历史、现状和发展趋势的深入分析,从中找出促进我国国民经济活动效益提高的对策。我们愿同有志于此的理论工作者和实际工作者共同努力,开展进一步研究。希望我们这一成果,能够成为继续研究的一个新起点。

我们期待着读者的批评。

作 者

1994年12月31日

目 录

第一章 概 论.....	1
第一节 经济效益审计的基本概念	1
第二节 经济效益审计的种类	8
第三节 经济效益审计与财务审计的关系	11
第四节 经济效益审计与经济活动分析的关系	13
第二章 经济效益审计标准	14
第一节 经济效益审计标准概述	14
第二节 确立经济效益审计标准的原则.....	17
第三节 评价经济效益的指标体系	19
第三章 经济效益审计方法	24
第一节 经济效益审计方法概述	24
第二节 经济活动分析方法	25
第三节 数量分析方法.....	29
第四节 技术经济论证方法	32
第四章 经济效益审计程序	39
第一节 经济效益审计的准备阶段	39
第二节 经济效益审计的实施阶段	42
第三节 经济效益审计的报告阶段	45
第四节 经济效益审计的后续阶段	47
第五章 经济效益审计报告	49
第一节 经济效益审计报告的意义	49

第二节	经济效益审计报告的特点与内容	50
第三节	经济效益审计报告的撰写	52
第六章	经济效益审计的产生和发展	56
第一节	国外经济效益审计的概念	56
第二节	国外经济效益审计的产生和发展	60
第三节	经济效益审计在我国的实践	64
第七章	宏观经济效益审计	67
第一节	宏观经济经济效益审计的基本概念和意义	67
第二节	中国宏观经济效益审计的起步	69
第三节	宏观经济效益审计的重点和内容	71
第四节	宏观经济效益审计的程序	75
第五节	宏观经济效益审计的方法	76
第六节	进一步开展宏观经济效益审计的条件	78
第八章	企业经济效益的综合审计	80
第一节	企业经营总体经济效益审计	80
第二节	经济责任审计中的效益综合评价	87
第三节	股份公司经济效益综合审计	89
第九章	管理审计	93
第一节	管理审计的概念	93
第二节	管理审计的范围和特征	93
第三节	管理职能的审计	94
第四节	管理人员素质审计	97
第十章	生产经营效益审计	100
第一节	物资供应经济效益审计	100
第二节	生产过程经济效益审计	107
第三节	销售经济效益审计	119
第十一章	劳动力资源利用效益审计	123

第一节	劳动力资源利用效益及其审计要点·····	123
第二节	劳动生产率审计·····	125
第三节	劳动力资源利用和开发的审计·····	133
第十二章	资金利用效益审计·····	140
第一节	全部资金利用效益的审计·····	140
第二节	流动资金利用效益的审计·····	143
第三节	固定资金利用效益的审计·····	148
第四节	专用基金使用效益的审计·····	149
第十三章	设备利用效益审计·····	152
第一节	设备管理组织体制和内部控制制度审计·····	153
第二节	设备投资决策审计·····	154
第三节	设备利用程度审计·····	157
第四节	设备综合经济效益审计·····	164
第五节	生产设备增产潜力审计·····	167
第六节	设备改造更新经济性审计·····	170
第十四章	成本效益审计·····	174
第一节	成本效益审计概述·····	174
第二节	成本效益审计的内容·····	175
第三节	重点产品单位成本的审计·····	176
第四节	成本效益审计的方法·····	178
第五节	成本降低指标的审计·····	186
第十五章	行政事业单位资金利用效益审计·····	188
第一节	行政机关效益审计·····	188
第二节	差额事业单位效益审计·····	190
第三节	其他事业单位效益审计·····	192
第四节	高等学校效益审计·····	194
第十六章	经济效益审计实例·····	197

甲	××铁厂经济效益审计报告	197
乙	××省两户纺织企业效益审计报告	203
丙	××卷烟厂效益审计报告	221
丁	小氮肥行业经济效益审计报告	232

第一章 概 论

第一节 经济效益审计的基本概念

一、 经济效益

经济效益审计是审计的重要组成部分,是以提高经济效益为目的的经济监督活动。但是,什么叫经济效益,这是首先要弄清楚。

所谓经济效益,就是经济活动中投入与产出的比例关系。任何经济活动都有投入和产出,都要求用相对少的投入去创造相对多的、能满足整个社会需要的产出,以提高经济效益。

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。例如,在工业企业里,经济效益一般指在经济活动中已经实现了的产出大于投入的增量。衡量经济效益是否提高,可以用使用价值和价值两个方面来计算和比较。使用价值具有直观、简单、通俗的优点,但由于计量单位的多种多样,不能简单加总汇总。因此,在商品经济社会中要用价值指标来综合反映经济效益。

在非物质生产领域,同样存在着经济效益,其表现为少花钱,多办事。例如,科研机构出的研究成果,医院治好的病员,学校培养的学生等,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,出较多的科研成果,治愈更多的病员,培养出较多的学生等。

经济效益有宏观和微观之分。国民收入和财政收入是宏观的经济效益；企业留用的利润和职工的工资是微观的经济效益。宏观经济效益来自各企业的生产经营成果，微观的经济效益受国家经济政策和财经制度的指导和制约。

物质生产部门生产的产品，必须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，才能满足社会需要，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，医院就没有人去治病，学校就没有人上学。因此，非物质生产部门“产品”质量高低，也是计算产出因素的前提条件。

产品能否满足社会需要，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，经济效益成了一句空话。当然，正常的社会库存量是必需的，而过多的库存积压，则会变有用的资源为呆滞物资，也是浪费的一种形式。因此，适销对路是实现经济效益的又一前提条件。

二、经济效益审计的定义

(一)我国审计学界关于经济效益审计定义的几种意见。

1. 经济效益审计是由独立的审计机构或人员，运用现代科学技术方法和一定标准，对国民经济再生产过程的资金运动和经济活动进行监督、评价、鉴证，确定其合理性、有效性，提出改进建议，以提高经济效益为直接目的的一种经济监督活动。

2. 经济效益审计是审计者受财产所有者的委托,依据有关法律、法规和标准,对行政机关、企事业单位的经济活动进行监督、评价或鉴证,以促进其提高经济效益,加强宏观调控的一种独立性的经济监督活动。

3. 经济效益审计是由审计机构和人员,依据有关法规和标准,运用审计程序和方法,对被审单位或项目的经济活动的合理性、经济性、有效性进行监督、评价和鉴证,提出建议,促进其改善管理、提高效益的一种独立性经济监督活动。

4. 经济效益审计是由专职机构或人员,采用专门程序和方法,取得审计证据,对照选定标准,以评价、衡量和证实被审计单位或项目经济活动所体现经济效益的优劣,以促进改善经营管理,提高经济效益,加强宏观调控的一种独立性经济监督活动。

(二)经济效益审计定义的几层涵义。

上述经济效益审计的定义有以下几层涵义:

1. 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计,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。

2. 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。凡有经济活动的地方,都可以进行经济效益审计。

3. 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。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。

4. 经济效益审计的评价标准,既要考虑微观效益,又要注意宏

观效益；既要考虑经济效益，又要注意社会效益；既要考虑当前效益，又要注意长远效益。

5. 经济效益审计的直接目的是提高被审计单位的经济效益。也就是说，通过经济效益审计，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。

6. 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，经济效益审计的实质是对被审计单位经济效益现状进行评价，挖掘提高经济效益的潜力，推动整个国民经济和企业的经济活动目标的实现，即达到以尽可能少的劳动消耗取得尽可能多的劳动成果的目的。

三、 经济效益审计的职能

所谓经济效益审计的职能是指经济效益审计本身所固有的内在功能。经济效益审计职能反映并取决于审计的本质。

经济效益审计具有三种职能：

1. 监督职能。这是经济效益审计的基本职能。指经济效益审计组织对被审计单位的经济活动进行审核、检查，并运用国家的有关方针、政策、财经法规以及公认的会计准则、效益标准等，判断被审计单位的经济活动的真实性、合法性和有效性，同时作出审计结论和审计决定，以此防范和纠正被审计单位的非法性和无效性行为，督促被审计单位的经济活动在正常的轨道上运行。

2. 评价职能。经济效益审计做出的评价，是对被审计单位受托经济责任的评价。经济效益审计组织通过对被审计单位进行审核、检查，评定其经营方针、经营决策是否恰当、可行，经济效益是否显著，内部管理控制制度是否健全、完备、有效等。在此基础上，审计

组织针对被审计单位经营管理活动中存在的问题,提出评价意见,以促使被审计单位完善制度,改进管理,挖掘潜力,提高经济效益。

3. 鉴证职能。经济效益审计组织通过审查被审计单位的财务收支、会计报表以及其他反映被审计单位的经济活动的资料等,鉴定并证明其真实性、合法性和公允性,一方面使其经济活动和效益得到社会的认可,另一方面也使其能在社会范围内进行广泛的经济联系。

经济效益审计的监督职能、评价职能和鉴证职能是相辅相成的,监督职能反映了经济效益审计质的规定性,评价职能和鉴证职能为经济效益审计的派生职能,经济效益审计具备了评价职能和鉴证职能,才能更好地发挥其监督职能的作用。

四、 经济效益审计的作用

经济效益审计的作用,是指经济效益审计的主体的职能活动所产生的客观效果,是经济效益审计职能的能动表现。

经济效益审计的作用主要表现在以下三个方面:

1. 促进作用。通过开展经济效益审计,能够有力地促进被审计单位改善经营管理、挖掘潜力,提高经济效益。经济效益审计能够比较深入地揭露被审计单位的经济活动中不够合理和效益不佳的问题,并对各经济责任中心的职能业绩作出客观公正的评价,从而调动他们的积极性,促进他们提高工作效率,做到决策合理、管理有效、经济效益提高。

2. 制约作用。通过开展经济效益审计,能够对被审计单位经济活动中可能存在的浪费资源和管理混乱现象加以制约。经济效益审计要对被审计单位经济效益不高的原因和责任进行审计,并提出相应的审计结论或审计决定。这是对被审计单位经济活动

中的消极因素的制约防范作用。

3. 反馈作用。通过开展经济效益审计,能够及时反馈宏观经济决策的效应,不断完善宏观调控措施。经济效益审计要从宏观着眼、微观入手,通过微观经济活动趋向的审计,可以看出宏观经济决策的导向效应是否有效、是否合理。并对不够完善的法规或不适应发展要求的规章制度,向有关主管部门提出改进意见,从而配合宏观调控作用的加强。

五、 开展经济效益审计的意义

(一)开展经济效益审计是发展社会主义市场经济的需要。

我国的经济是社会主义市场经济。在经济发展过程中,由于计划不周和市场的局限性,难免产生某些失误,造成损失浪费;在商品经济条件下,企业为了获取更多的利润,可能产生短期行为,只顾眼前利益,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,经济效益低,已成为我国经济发展的痼疾。要解决经济发展中的这些问题,需要从各方面做出努力,对我国经济活动实行审计监督就是其中一项重要制度。实行经济效益审计有助于企业合理使用人力、物力、财力和各种资源的充分利用,发现薄弱环节,促进企业改善经营管理,以提高经济效益。

(二)开展经济效益审计是增产节约、增收节支的需要。

增产节约,增收节支,提高经济效益,是我国社会主义经济建设中的一项战略任务。那么,在实现这一战略任务的过程中,如何充分发挥经济效益审计的作用,是一个亟待解决的重要问题。

实践证明,实行经济效益审计对于改善财务管理,挖掘国民经济的潜力,促使这些潜力的正常发挥,促进生产过程中人力、物力、财力的节约,合理利用自然资源和资金,不断提高经济效益,都具有积极作用。由此可见,在我国,实行经济效益审计和开展增产节

约、增收节支活动的目的是一致的，它们在经济建设中的作用是相辅相成的。因此，我们应当把经济效益审计同增产节约、增收节支工作有机地结合起来，通过经济效益审计，促进增产节约、增收节支活动的不断发展。

当前，为了更好地配合增产节约、增收节支活动，我国的经济效益审计工作，要着力抓好生产、流通领域中的损失浪费问题，通过经济效益审计，有助于解决大中型企业盈利下降、亏损增加、经济效益差的问题。也就是说，要通过评价和确定企业成本收益和资金活动的效益性，帮助企业挖掘潜力，堵塞漏洞，达到增产节约、增收节支、提高经济效益的目标。

(三)开展经济效益审计是提高企业素质，增强企业活力的需要。

企业的素质和活力，主要表现在以下几点：1. 要有较强的自我改造能力，以先进的技术装备组织生产；2. 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；3. 有一定的竞争能力和实力。上述诸多方面，无不与企业的经济效益相联系。企业是否在这些方面采取行动，其效果怎样，需要客观地进行评价和审查，经济效益审计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。

(四)开展经济效益审计，有助于制约部门和企业片面追求高速度，扭转忽视经济效益的倾向。

(五)开展经济效益审计，可以从宏观上为决策部门提供决策方案和建议，促进全社会经济效益的提高。

(六)开展经济效益审计，是审计事业自身发展的需要。一是有助于“加强、改进、发展、提高”审计工作，扩展审计领域，充分发挥审计在宏观经济调控体系中的作用；二是有助于提高审计人员的

政策水平和业务水平,增强审计效能,推动审计事业向高层次经济监督方向发展;三是使我国的审计工作适应国际审计发展趋势,有助于建立和完善有中国特色的审计制度。

第二节 经济效益审计的种类

一、按经济活动层次分类

按照经济活动的不同层次,经济效益审计可分为宏观经济效益审计和微观经济效益审计。

(一)宏观经济效益审计。

宏观经济属于国民经济范畴,除了经济总量诸如总供给、总需求、总投资、总储蓄、总就业以及货币供应总量和国家财政和税收外,凡关系国民经济全局的重大经济活动,都是宏观经济问题。宏观经济效益审计,在中国是泛指对国民经济总量以及关系国民经济全局的重大经济活动所得到的效果进行的评价和监督活动。

宏观经济效益审计的内容很广泛,主要包括财政预算审计、财政决算审计、税收审计、金融审计、投资审计等。通过宏观经济效益审计,应当有助于达到以尽量少的劳动消耗和现有资源,取得更多的符合社会需要的有用成果的目的,保证国民经济的持续、快速、健康发展。

(二)微观经济效益审计。

微观经济效益是个量经济效益,即具体企业、事业等单位的经济效益。微观经济效益是宏观经济效益的基础,一般说来,提高企业的经济效益,有利于宏观经济效益的提高。微观经济效益审计是对企业、事业单位在生产经营活动中是否以尽可能少的消耗和占用,提供尽可能多的符合社会需要的劳动成果的审查、评价。其内

容包括：

1. 审计企业在一定时期内经济活动所得的成果，将各项经济指标与一定的标准进行比较，评价经济效益的现状和水平。

2. 审计企业的业务经营情况和各职能部门的具体业务，以及各业务环节之间的协调和各业务部门的作用发挥情况。

3. 审计企业占用的各项生产资料、资金和资源的利用情况及其对经济效益的影响。通过对企业现有生产资料、各种资源利用效果的审查，分析影响生产资料和资源不能充分利用的原因，以挖掘生产资料和资源利用潜力。

4. 审计企业管理情况。通过对管理职能和管理职能部门工作的审查，分析和确定被审计单位管理水平和效益的基本情况，管理职能的发挥情况，管理制度的完善情况，经济责任制的落实情况，以促进企业加强管理，进一步提高管理水平。

5. 审计企业的劳动力素质和利用情况。审查企业职工队伍结构是否合理、各类人员的业务水平及提高职工队伍业务素质的措施。审查劳动者工作时间的利用情况和劳动效率，以挖掘潜力，提高劳动效率。

二、按审计时间分类

经济效益审计按审计时间分类可以分为事前经济效益审计、事中经济效益审计和事后经济效益审计。

(一)事前经济效益审计。

事前经济效益审计是在经济业务发生前进行的审计。它包括计划、预算、基本建设和更新改造项目可行性研究、成本预测等内容。通过事前审计可以防患于未然，对于计划、预算以及投资项目实施可能出现的问题和不利因素，能在事前及时纠正和剔除，避免因预测不准或计划不周而造成经济损失或经济效益不高。