


**实用
经济效益审计**



江苏科学技术出版社

本书编写人员（以姓氏笔划为序）：

王运长 王树进 包明宝 李秀珠

李松庆 周应恒 张景顺 孟进



序

《实用经济效益审计》这本书是由江苏省审计局局长李松庆和南京农业大学张景顺副教授等同志编著的。

该书结合了我国国情，适应当前审计工作的需要，是在总结我国几年来开展经济效益审计工作经验的基础上写成的。本书理论联系实际，特别是针对企业推行承包经济责任制，提高经济效益等实际问题，比较系统地、深刻地阐述了经济效益审计的理论、方法和实务。其内容比较丰富、方法实用、有应用价值，是经济效益审计的一本新书。

该书符合党的十二大提出的要把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来的精神。它可作为政府审计、内部审计和社会审计人员的业务参考书，也可作为审计干部培训班教材和大专院校财经类专业教学参考书。

馬松平

中华人民共和国审计署

1989年6月

前 言

经济效益审计是一门新的学科，是现代审计的重要组成部分，是以提高经济效益为目的的系统的经济考察。

党的十二大提出要把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来。经济效益审计就是要对一切经济活动是否符合提高经济效益的原则进行审计，并将审计结果与改进建议报送有关部门和单位，以便采取积极有效的措施，促进经济效益的不断提高。

经济效益审计是结合我国国情提出的新的审计工作。特别是企业全面推行承包经济责任制和企业改革的进一步深化，客观地对经济效益审计提出更加迫切的要求。当然，我国自建立审计机关以来，主要是进行财务收支审计和财经法纪审计，这是完全必要的。明后两年以治理经济环境、整顿经济秩序作为改革和建设的重点，审计必然要围绕财务收支审计和财经法纪审计为主来安排，这也是毫无疑问的。但是经济效益审计终究是审计工作的发展方向。

我国经济效益审计与美国、加拿大等发达资本主义国家的三“E”审计有相似之处，也有差别。国外介绍的三“E”，即效果（Effectiveness）、效率（Efficiency）和经济（Economy）。他们所说的效果是指达到的目标或完成的任务，不讲工作方法；效率涉及工作的方法、程序、技术，指是否采用了各种资源的最优选择和结合，是否用最少量的

资源达到了预期的效果；经济指是否合算，指从长远的利益出发来衡量效果和效率。我国经济效益审计是以提高微观的经济效益为基础，以提高宏观经济效益为目的的。我们所讲的经济效益概念应该是满足人民不断增长的物质文化需要的，从全社会衡量的效果、效率和是否经济的综合。这比国外的三“E”内容更广泛，目的性更加明确。

我国审计机关依照国家确定的方针、政策和经济法规对可以独立地被审计的单位进行经济效益审计，不受干扰。这可克服其他业务监督因本身职责范围而产生的局限性，可以从国民经济角度，以提高宏观经济效益为根本目的，评论并提出客观的和全局的建设性意见，督促经济工作贯彻以提高经济效益为中心的方针。这既具有权威性，又具有客观性和必然性。

我国的经济效益审计，目前还处于初级阶段。近几年来，各地的审计工作者在开展经济效益审计方面作了可贵的探索，摸索出不少的经验，也深化了对有关经济效益审计理论的认识。但是，不少同志在实践中深切地感到，由于缺少对经济效益审计的理论、方法和实务的系统了解，而手头又没有系统介绍这方面内容的专门读物，给经济效益审计工作带来了诸多不便。

为此，我们在总结几年来理论研究和实践经验的基础上，编写了这本《实用经济效益审计》。我们希望此书既能满足审计工作者的要求，为他们开展经济效益审计工作提供方便，又能推动经济效益审计理论研究的进一步深化。

在本书的编写过程中，我们参考了大量的杂志、著作、手册和其他有关资料，在此，谨对这些文章的作者和文献的

出版单位致以衷心的感谢。同时,还感谢庄康、宛艺、任铎、黄牧怡、单建宁、魏贞毅等有关同志,他们为本书的编写、出版做了大量的有效的工作。我们尤其要感谢程能润教授,因为他为审阅本书而付出了辛勤的劳动,并对此书提出了许多指导性意见。

编者

1989年5月

目 录

理论篇

第一章 经济效益和经济效益审计的概念	(1)
第一节 经济效益的涵义.....	(1)
一、经济效果的概念.....	(1)
二、经济效益的提法与表达.....	(3)
三、经济效益与经济效果之间的关系.....	(5)
四、经济效益的影响因素与提高途径.....	(6)
第二节 经济效益审计的涵义.....	(9)
一、国外经济效益审计的提法.....	(9)
二、我国经济效益审计的概念.....	(13)
第三节 经济效益审计的起源与演进.....	(15)
一、经济效益审计的产生和发展概况.....	(15)
二、经济效益审计产生和发展的动因.....	(19)
第二章 经济效益审计的内容与特征	(23)
第一节 经济效益审计的内容与分类.....	(23)
一、经济效益审计的内容.....	(23)
二、经济效益审计的分类.....	(31)
第二节 经济效益审计的基本特征.....	(37)
一、以提高经济效益为审计目的.....	(37)
二、以全部经济活动为审计范围.....	(38)

三、以未来为着眼点·····	(39)
四、以经济效益原则为审计依据·····	(40)
五、突出了审计的评价职能·····	(41)
六、更高层次的审计·····	(41)
第三章 经济效益审计的原则·····	(43)
第一节 为什么要强调经济效益·····	(43)
一、讲求经济效益的必要性和重要性·····	(43)
二、社会主义经济效益的全面性及其构成·····	(45)
第二节 经济效益审计的原则·····	(51)
一、指导思想上的五个统一·····	(51)
二、审计方法上的五个结合·····	(55)
第四章 经济效益审计的评价指标·····	(59)
第一节 经济效益审计评价指标的理论·····	(59)
一、经济效益评价指标的概念和作用·····	(59)
二、经济效益审计评价指标体系设置的原则·····	(61)
第二节 经济效益审计评价指标的分类与运用·····	(63)
一、经济效益审计评价指标的分类·····	(63)
二、经济效益审计评价指标的运用·····	(69)

方法篇

第五章 经济效益审计方法概述·····	(74)
第一节 效益审计思路系统分析·····	(75)
一、逻辑维·····	(75)
二、时间维·····	(76)
三、知识维·····	(77)
第二节 若干简单方法的简述·····	(79)

一、联系分析法	(79)
二、最优批量模式	(80)
三、量本利分析 (VCP分析) 法	(81)
四、抽样审计法	(88)
第三节 系统效益评价实例——净现值法	(93)
第六章 预测分析法	(99)
第一节 定性分析——代尔菲法	(99)
一、基本程序	(100)
二、结果处理	(100)
三、注意几点	(101)
第二节 时序外推分析	(101)
一、一次移动平均法	(102)
二、实例	(103)
第三节 因果相关分析	(104)
一、最小二乘原理	(104)
二、相关检验	(106)
三、实例	(107)
第七章 边际分析法	(110)
第一节 边际分析法简介	(110)
一、总产量、平均产量和边际产量	(111)
二、边际报酬递减率	(111)
三、变动资源适当投施原则	(112)
四、边际成本与边际收益	(114)
第二节 边际分析法应用实例	(116)
一、函数增量法	(116)
二、最优投入的边际分析法应用	(118)

第八章 投入产出法	(121)
第一节 投入产出表简介.....	(121)
第二节 投入产出表应用例.....	(124)
第九章 价值工程法	(129)
第一节 价值工程的基本原理.....	(129)
一、概念.....	(129)
二、价值工程中的价值涵义.....	(129)
三、提高产品价值的途径.....	(131)
四、价值工程的另一分支.....	(132)
第二节 V·E活动程序.....	(133)
一、选择对象.....	(134)
二、收集资料.....	(134)
三、功能分析.....	(136)
四、提出建议、设想及改进方案.....	(137)
五、方案评析.....	(138)
六、方案验证与实施.....	(138)
七、V·E活动效果评价指标.....	(139)
第三节 最合适区域法.....	(139)
一、最合适区域.....	(139)
二、与其他区域比较.....	(140)
第四节 V·E效益审计实例.....	(140)
一、日本节能小汽车设计事前效益审计.....	(140)
二、对摄像管偏转聚焦线圈设计效益审计.....	(142)
三、V·E在宏观投资效益审计中的应用.....	(147)
第五节 ABC法及V·E法应用例.....	(150)
一、ABC法在经济效益审计中的应用.....	(150)

二、价值分析在经济效益审计中的应用·····	(154)
第六节 绩效审计·····	(160)
一、概念·····	(160)
二、价值工程是绩效审计的一种重要方法·····	(161)
三、绩效审计评价·····	(164)
第十章 线性规划法·····	(168)
第一节 线性规划原理·····	(168)
第二节 线性规划应用例·····	(173)
一、收益最大问题·····	(173)
二、成本最小问题·····	(175)
第十一章 比较有利原则法·····	(177)
第一节 比较有利原则简介·····	(177)
一、绝对有利的地区生产·····	(177)
二、比较有利的地区生产·····	(178)
三、最简比较问题·····	(179)
四、比较有利原则的数量分析方法·····	(181)
第二节 比较有利原则应用例·····	(185)

实务篇

第十二章 经济效益审计的基本程序·····	(188)
第一节 经济效益审计的准备·····	(188)
一、审计的确立依据与准备内容·····	(188)
二、审计人员的组织·····	(190)
三、审计计划的编制·····	(192)
第二节 经济效益审计的实施与报告·····	(196)
一、搜集资料·····	(196)

二、经济效益的测算与分析·····	(199)
三、经济效益审计的报告·····	(202)
第三节 经济效益的再审·····	(203)
一、经济效益再审的目的与要求·····	(203)
二、经济效益再审的做法·····	(204)
第十三章 企业经济效益审计·····	(209)
第一节 企业经济效益的测算·····	(209)
一、主要指标及其计算·····	(209)
二、数据的准备·····	(210)
第二节 企业经济效益审计分析·····	(214)
一、通过对比发现问题·····	(214)
二、通过优化寻求对策·····	(215)
第三节 各行业的不同考虑·····	(220)
一、工业企业的特点·····	(220)
二、商业企业的特点·····	(224)
三、交通运输企业的特点·····	(226)
四、建筑安装企业的特点·····	(230)
五、饮食企业的特点·····	(233)
六、银行的经济效益审计·····	(234)
第十四章 投资项目经济效益审计·····	(238)
第一节 投资项目经济效益的测算·····	(238)
一、主要指标及其计算·····	(238)
二、数据的准备·····	(243)
第二节 投资项目经济效益审计分析·····	(245)
一、分析的范围与要点·····	(245)
二、新上项目与改造项目的不同考虑·····	(256)

三、利用外资项目的特殊考虑·····	(263)
第三节 实务流程·····	(264)
第十五章 实例 ·····	(268)
第一节 东湖饲料厂经济效益审计·····	(268)
一、东湖饲料厂经济效益审计过程·····	(268)
二、东湖饲料厂经济效益审计报告·····	(278)
第二节 高速瓦楞辊开发项目经济效益审计·····	(279)
一、项目简况与审计目的·····	(279)
二、项目的经济效益审计过程及结果·····	(281)

成效篇

第十六章 经济效益审计的经验 ·····	(296)
第一节 企业内审机构的做法与体会·····	(296)
一、怎样组织全面的经济效益审计·····	(296)
二、怎样通过效益审计促进双增双节·····	(302)
第二节 政府审计机构的做法与体会·····	(307)
一、怎样开展行业的经济效益审计·····	(307)
二、怎样在双增双节中开展经济效益审计·····	(311)
第三节 解决常见问题的经验与体会·····	(314)
一、如何提高企业的经济效益·····	(314)
二、效益高的企业还可以再挖潜力·····	(320)
三、企业利润为何一落千丈·····	(324)
四、连年亏损的原因何在·····	(328)
第十七章 经济效益审计的成效 ·····	(332)
第一节 经济效益审计使企业扭亏为盈·····	(332)
一、南京第三羊毛衫厂经济效益审计例·····	(332)

二、某县化肥厂经济效益审计例·····	(334)
第二节 经济效益审计帮助总结企业经营管理的 经验·····	(335)
一、对商业企业的审计例·····	(335)
二、对铁路企业的审计例·····	(338)
附录一 瑞典国家审计局关于效益审计的两份材料 ·····	(341)
附录二 制度基础审计 ·····	(354)
附录三 外国人均生产总值 ·····	(358)
附录四 中国人均生产总值 ·····	(359)
附录五 353个城市工业企业主要经济效益指标 ··	(360)
附录六 部分沿海城市主要经济效益指标 ·····	(362)
附录七 部分经济特区主要经济效益指标 ·····	(363)
附录八 全国及部分地区独立核算工业企业主要经 济效益指标 ·····	(364)
附录九 全民所有制部分行业工业企业主要经济效 益指标 ·····	(365)
附录十 全民所有制独立核算工业企业全员劳动生 产率 ·····	(366)
附录十一 部分百货商店经济效益指标 ·····	(369)
附录十二 城镇集体所有制建筑施工企业经济效益 ·····	(370)
附录十三 各地全民所有制建筑施工企业经济效益 ·····	(371)
附录十四 各省市乡镇企业经济效益主要指标 ·····	(372)
附录十五 铁路运输经济效益若干指标 ·····	(374)

附录十六 各地农产品人均生产量.....	(375)
参考资料.....	(376)

· 理 论 篇 ·

第一章 经济效益和经济效益审计 的概念

第一节 经济效益的涵义

一、经济效果的概念

经济效果是个客观存在的经济范畴。大家知道，人们在社会生活中，从事各种实践活动，无论是种田、做工、学习、办事等总是要讲求效果的。因为人类的实践活动都是有一定目的的，而要达到目的就要讲求效果。这种效果一般称为有用效果。例如，种田有种田效果，做工有做工效果，学习有学习效果。这种效果和取得这一效果所花费的劳动消耗或劳动时间之间的比例关系，就是经济效果。

在生产过程中，由于人们取得某种有用效果，即生产成果或劳动成果，不仅要消耗劳动，而且还要占用劳动，因此，社会主义生产中的经济效果概念，可以定义为：劳动消耗与劳动占用同有用效果之间的比例关系，即生产同样数量和质量的产品，占用劳动和消耗劳动少，经济效果就大，占用劳动和消耗劳动多，经济效果就小。或者说，占用和消耗

用样劳动，产品多，质量好，经济效果就大；产品少，质量差，经济效果就小。用公式表示即为：

$$\text{经济效果} = \frac{\text{有用效果}}{\text{劳动消耗与劳动占用}} = \frac{\text{产出量}}{\text{投入量}}$$

由此可见，物质资料生产中的经济效果，反映了投入与产出之间的比例关系，在投入劳动量为一定的条件下，经济效果大小与生产成果成正比的关系。在产出量为一定的条件下，经济效果大小与劳动消耗和劳动占用量成反比的关系。在社会主义商品经济条件下，为了计量的方便和对同度量单位的要求，劳动消耗量和有用效果量通常以货币作为统一尺度近似地加以表示。所以，经济效果有时也被理解为“收入”与“支出”的比较，即把“产出”即“所得”理解为“收入”，“投入”即“所费”理解为“支出”。这种理解对于有收入可以较量其支出的经济活动是适用的，但某些实践活动，如绿化、观赏园艺等，它需要耗费或占用劳动的结果不会取得收入或无法用收入来表示时就难以应用，那么，就只能看取得同样的效果，所费劳动量的大小。

综上所述，经济效果的内涵，主要包括三个方面的对比关系：

- (1) 劳动消耗同生产成果的对比关系；
- (2) 劳动占用同生产成果的对比关系；
- (3) 生产成果同社会需要的对比关系。

在这三方面的对比关系是统一的整体，既相互区别又有密切联系。所以，经济效果是个多层次的综合性概念。它既适用于微观，也适用于宏观，既适用于物质生产领域，也适用于非物质生产领域。