

经济
效益

审计学

内 容 提 要

本书借鉴国内外审计理论研究成果,对经济效益审计的基本理论、范围、分类、原则、特点、体系、工作程序和方法等问题,从定性和定量两个方面进行了分析和阐述,并对工业、商业、投资项目、行政事业单位的经济效益审计的具体方法和技术做了介绍,还编入了计算机在经济效益审计中运用的内容,体系比较完整,重点突出,材料丰富,分析详细,涉及面广,应用性强。本书可作高等院校审计专业和经济、财经、管理类专业教材,可供审计干部培训使用,亦可供审计理论工作者和实际工作者及其他经济管理人员阅读。

经 济 效 益 审 计 学

主 编 段兴民

副 主 编 吴晓光

责任编辑 李升元

西安交通大学出版社出版

(西安市咸宁路28号)

陕西省富平县印刷厂印装

陕西省新华书店发行 各地新华书店经售

*

开本 787×1092 1/32 印张 13.5 字数: 287 千字

1990年4月第1版 1990年6月第1次印刷

印数: 1—5000

ISBN-5605-0329-2/F·11 定价: 4.50元

前 言

《经济效益审计学》是在我们几年教学实践的基础上，为审计专业编写的大学本科、专科教材，也可作为财会、经济管理专业及培训审计干部的教材，还可供从事审计、财政、银行、税务、会计、企业经济管理 etc 实际及理论研究的工作者参考。

本书共十章，分为三部分。第一部分是前五章，主要对经济效益审计的一般含义、范围、分类、原则、特征，以及经济效益审计的组织、研究、指标体系，经济效益审计的基本程序和定量分析方法进行了论述；第二部分是第六至第九章，主要对工业、商业、行政事业、基本建设投资前期的经济效益审计分别作了讨论；第三部分是第十章，对电子计算机在经济效益审计中的运用作了介绍。其特点是理论联系实际，既有普遍原理阐述，又有行业部门经济效益审计的实例，同时对电子计算机的运用举例讲解，可操作性强。

本书是西安交通大学审计教研室教师集体编著的，由段兴民任主编，吴晓光任副主编。段兴民负责全书的规划、组织编著和定稿。各章执笔者是：第一、二章，段兴民、吴晓光；第三、第四、五章，吴晓光；第六章，王鲁平；第七章，仇胜萍；第八章，曹建安；第九章，王平心；第十章 俞志红。

经济效益审计的实践正在发展，理论正在形成之中，许多问题尚待进一步研究探索，为应教学之急，仓促成稿，且

我们水平所限，书中错误在所难免，欢迎批评指正。

在对本书最初提纲进行讨论时，南京审计学院的笪振斌教授曾给了很大的支持和帮助。编著过程中，我们参阅了有关著作和文章，并引用其中一些例证。全书编成后陕西省审计局审计科学研究所的高级审计师龚松舟、李宗纲同志审阅了全书，并提了修改意见。在这里一并表示衷心的感谢。

编著者

1990年2月于西安交通大学

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 经济效益	(1)
第二节 经济效益审计学的对象	(5)
第三节 经济效益审计学与相关学科的关系 ...	(11)
复习思考题	(28)
第二章 经济效益审计的范围、分类、原则和特点	(29)
第一节 经济效益审计的范围	(29)
第二节 经济效益审计的分类	(32)
第三节 经济效益审计的标准和原则	(39)
第四节 经济效益审计的特点	(45)
复习思考题	(47)
第三章 经济效益审计的基本体系	(48)
第一节 经济效益审计的组织体系	(48)
第二节 经济效益审计的研究体系	(50)
第三节 经济效益审计的评价体系	(58)
复习思考题	(96)
第四章 经济效益审计的基本程序	(97)
第一节 经济效益审计的基本程序	(97)
第二节 经济效益审计的基本内容	(101)

第三节 审计报告	(130)
复习思考题	(148)
第五章 经济效益审计中的定量分析	(149)
第一节 经济效益审计定量分析概述	(149)
第二节 盈亏分析	(152)
第三节 线性规划	(205)
第四节 敏感性分析	(217)
复习思考题	(224)
第六章 工业企业经济效益审计	(225)
第一节 生产方面的经济效益审计	(227)
第二节 成本方面的经济效益审计	(240)
第三节 销售和利润方面的经济效益审计	(253)
第四节 资金方面的经济效益审计	(260)
复习思考题	(272)
第七章 商业企业经济效益审计	(274)
第一节 商业企业经济效益审计概述	(274)
第二节 商业经济效益指标体系及审计	(277)
第三节 商业企业管理活动的审计	(282)
第四节 商品经营活动的效益审计	(286)
第五节 商业企业资源管理及利用情况审计 ...	(293)
复习思考题	(297)
第八章 行政事业单位资金使用效果审计	(298)
第一节 行政事业单位资金使用效果审计的概念	

和特点	(299)
第二节 行政事业单位资金使用效果审计的种类 和内容	(302)
第三节 行政事业单位资金使用效果审计的评价 标准和指标	(305)
复习思考题	(309)
第九章 投资前期经济效益审计	(310)
第一节 投资前期经济效益审计概述	(310)
第二节 项目财务效益审计	(319)
第三节 项目国民经济效益审计	(354)
第四节 项目不确定性审计	(374)
第五节 项目综合审计	(391)
复习思考题	(394)
第十章 计算机在经济效益审计中的运用	(396)
第一节 利用计算机进行经济效益审计的必要性	(396)
第二节 计算机审计的方法和技术	(399)
复习思考题	(424)

第一章 绪 论

经济效益审计学，是审计科学的重要组成部分之一。研究经济效益审计学，对推动审计理论发展，加强审计组织管理工作，提高审计质量，促进国民经济发展，提高经济效益有十分重要的意义。

本章着重论述经济效益、经济效益审计、经济效益审计学的一些基本概念，经济效益审计学研究的对象和方法，研究和学习经济效益审计学的目的意义，及其与有关学科的关系等问题。

第一节 经济效益

一、经济效益的含义

我们的一切经济工作，都要围绕提高经济效益这个中心，这是我国社会主义建设中的一个带根本性的问题。审计监督工作也必须注重对经济效益的审计评价和监督。要研究经济效益审计，首先要对经济效益有一个比较准确全面的了解。

人们从事社会经济活动，总是要有投入，有产出，有所费，有所得，即有物化劳动和活劳动消耗，有劳动消耗后所取得的一定成果。如果把产出和投入、所得和所费、成果和消耗、成本和资源占用等进行比较，前者大于后者为盈，即正效

益；后者大于前者为亏，即负效益；前者与后者相当为平，即零效益。这里既有定性问题，又有定量问题。但人们在实际经济活动过程中，一般并不多使用正效益、负效益、零效益的概念，而是习惯于把经济效益与正效益等同。这并不科学，应当提倡并逐步正确使用经济效益的概念。

马克思曾对李嘉图的一个思想表示赞同，他说：“真正的财富在于用尽量少的价值创造出尽量多的使用价值，换句话说，就是在尽量少的时间里创造出尽量丰富的物质财富。”^①很明显，马克思的思想是用尽量少的劳动消耗，生产出更多的物质财富。如果就社会主义的物质生产领域来讨论，可以把经济效益表述为：人们在社会生产活动过程中的劳动成果和劳动消耗的比较。这里的劳动成果是指有用成果或有益成果，劳动消耗既含活劳动又含物化劳动。

二、经济效益的考察

如何考察一个单位或地区的经济效益的大与小、好与差，这是一个十分复杂的问题。工业、农业、商业、交通运输、基本建设、科学技术及文化艺术等企事业单位的情况各异，考察分析的方法也就各不相同。这些具体方法我们将在后面的有关章节中分别论述。现在先就几个共同的问题作概括论述。

第一，从使用价值和价值两种形态进行考察。

在商品的世界里，衡量有经济活动单位的经济效益，应从商品存在的两个因素来观察。首先，以货币衡量的价值形态来看，考察其资金占用是否合理和有效，成本较前或较同类

^①《马克思恩格斯全集》，第26卷，第281页。

企业是高还是低，盈利是否增加。其次，就其实物形态的使用价值来看，考察其能否向社会提供和提供多少有用的、物美价廉的、质量高的、花色品种齐全的、适销对路的产品和劳动服务。如果考察的结果是肯定的，其经济效益就是好的，如果考察结果是否定的，其经济效益就不好。

第二，从微观和宏观的不同层次来考察。

经济效益不仅是从事经济活动的单位，而且还要涉及到一个部门、地区，以至全社会。这就应把经济效益分为微观经济效益、中观经济效益、宏观经济效益。因为在社会主义条件下，各部门、各地区、各单位都有相对的独立性，也就必然有各自不同的经济利益，其经济利益和经济效益密不可分。经济效益好，得到的经济利益就多，经济效益不好，得到的经济利益就少。微观经济效益是就一项工程、一个企业、一个单位而言的。中观经济效益，一般是就一个部门、一个地区而言的。宏观经济效益是就全社会范围而言的，这里可能是一个部门，也可能涉及更多部门。某一项经济活动，从微观来看，经济效益是好的，但从中观和宏观来看，就不一定好。或者某一项经济活动从微观和中观来看，经济效益是好的，但从宏观来看，就不一定好。所以，在考察经济效益时必须既注意微观，又要注意中观和宏观。

在社会主义国家里，就理论而言，一般情况下，微观、中观、宏观的经济效益应当是一致的。就实践而言，三者有一致之处，这是主要的，大量的，但有时也不一致。因此在考察经济效益时，应当坚持两条原则：其一，微观、中观、宏观经济效益三者兼顾，全面考察。比如，在一条河上建设一项水利设施，既要考察工程本身的经济效益，又要考

察该项工程上游和下游的经济效益，要同时考察防洪、灌溉、发电、航运、水产、生态平衡等方面的经济效益。其二，微观服从中观，微观中观服从宏观，即部分服从整体、局部服从全局。

第三，从经济效益与社会效益两个方面来考察。

社会主义社会里的所有单位，凡从事经济活动都必须既讲求经济效益，也讲求社会效益。一般说来，经济效益是可以用货币形式来表示的，而社会效益一般则是很难以货币形式表示；但往往却十分重要。所以，不能只讲经济效益，不讲社会效益。比如新闻、出版、广播、影视、文化艺术等单位，在进行出版、编排、拍摄、演出、播放、发行等活动时，一方面要注意取得经济收入，又要充分注意有益于社会。不能给格调低下、庸俗粗劣、腐化堕落、见利忘义的东西和行为毒化社会提供方便条件。

第四，从直接的经济效益与间接的或非经济的效果的不同角度来考察。

凡有经济活动的地方都应注意节约人力、物力和财力，节约劳动时间。这里有可以直接以价值计算的货币数量表现，还有一些不宜于用价值或货币来表示的社会效益，比如教育效益、医疗卫生效益、生态环境效益。如果说医疗卫生医药企事业单位，生产出药品、医疗设备器械，医院门诊、收住病人等方面，仅仅注意经济效益是极其不够的，必须更加注重向社会向人民负责，讲求职业道德，救死扶伤，发扬革命的人道主义。学校及其他企事业单位，都应充分注意培养德智体全面发展的劳动者，提高青少年和整个职工队伍的身体、文化、技术素质。

第二节 经济效益审计学的对象

一、经济效益审计与经济效益审计学

党的十二大提出，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，这是我们在整个社会主义时期都必须坚持的指导思想。一项工程，一个企事业单位，一个地区的经济效益如何？能否不断提高？应当经常进行评价和监督，这就把经济效益审计提到经济管理监督工作的重要议程。

经济效益审计的主要目的，是为了监督经济活动的效益，评价经济活动的效益，促进经济效益不断提高。什么是经济效益审计，理论和实际部门的说法各异，为了促进社会经济效益的不断提高，搞好经济效益审计工作，必须对经济效益审计的一些基本概念给以确定的含义，对经济效益审计的范围、分类、标准和原则、特点等若干问题都应给予理论上的回答，揭示经济效益审计中的规律，这些都是经济效益审计学的任务。

经济效益审计，属于现代审计范畴，它是我国审计活动的较高层次。关于经济效益审计的定义众说纷纭，归纳起来具有代表性的有下面几种：

经济效益审计是以提高经济效益为目的的系统的经济监督。^①

经济效益审计是经济效益实现途径开发利用和实现程度的审计。^②

①上海市审计局编《经济效益审计》，1985年2月

②娄尔行主编《审计学概论》，上海人民出版社，1987年5月版

经济效益审计是国家审计机关对企业单位经营的效益、基本建设单位投资的效益和行政事业单位资金使用的效益进行的审计。^①

经济效益审计是审查评价经济活动的效果、效率和效益，并将评价结果连同改进建议，报送有关部门、单位，以促进提高经济效益的系统的经济监督。^②

经济效益审计是指审计人员针对被审单位从经营决策、经营计划、管理决策、业绩考核、技术方案等方面的内部控制，运用检查分析的方法，判明经济效益是否达到预期经济目标而进行的审计监督。^③

经济效益审计就是审查被审单位经济活动的过程中的劳动消耗、劳动占用同劳动成果比较后是否经济合理。^④

经济效益审计是对企业生产经营成果、行政事业单位资金使用效果以及基本建设效果进行审计。^⑤

经济效益审计是由独立的、法定资格的专门机构及其委派人员，对企事业单位或社会的经济活动按一定的标准进行审查、对比、评价、建议，以促进提高经济效益为直接目的的一种经济监督。^⑥

经济效益审计就是为了改善经营管理，提高经济效益而对被审计单位的经营效益状况和影响经济效益的诸因素所进

①于玉林主编《现代审计工作手册》，辽宁人民出版社，1988年

②审计署科研培训中心编《审计教材选编》，四，1986年。

③审计署科研培训中心编《审计教材选编》，四，1986年。

④郝明道等编《审计学基础》，山西人民出版社，1986年。

⑤周舜臣 李凤鸣《审计学》，安徽科技出版社，1985年。

⑥《审计专题》编写组，中国财政经济出版社，1988年。

行的审查、分析和评价活动。①

以上这些定义的表述有异有同，各自强调的重点和涉及的范围也有区别。有的强调系统的经济监督，有的强调经济效益的实现问题，有的强调预期目标达到的程度，有的强调是否经济是否合法等。但共同点是主要的，多数定义都认定，经济效益审计的职能是经济监督；目的为了提高经济效益；对象不仅包括财务活动及资料，而且包括经济管理活动；执行者都是审计机构或委托人员。

归纳共同点，我们认为经济效益审计应定义为：

审计机构对企业、事业、行政单位经济活动，及与经济活动有关的事项、财务会计资料等进行的以提高经济效益为目的的经济审查、分析、评价的监督活动。

这个定义说明了经济效益审计的最基本含义：经济效益审计的目的是为了提高经济效益；执行者是审计机构的成员或被审计机构委托的人员，基本职能是经济监督；对象是被审单位的经济活动、经济管理的诸多方面及财务会计资料，即凡是与经济效益直接或间接有关的因素都是审计的对象。

经济效益审计学，是把经济效益审计作为专门研究对象的一门应用性的综合科学。是研究经济效益审计活动一般理论及方法、技术的一门学问。

二、经济效益审计学研究的对象

经济效益审计学，是专门研究、揭示、概括经济审计活动规律的，探讨经济效益审计的具体方法和技术的。为达此

①王德升 阎金锴主编《审计学基础》，中国人民大学出版社，1988年。

目的，就必须确定经济效益审计学研究的具体对象。

影响经济活动效益的因素很多，经济效益审计的对象也很多，因而经济效益审计学研究对象范围就很广。生产经营活动是最基本的经济活动，因此，它也是经济效益审计学研究的主要对象。

在生产经营活动未曾实施之前，先有一个生产经营的计划决策阶段。如果生产经营的决策本身是错误的，就必然使经济活动产生负效益，零效益，或者正效益甚微，使企业走入困境。即使决策正确，计划不周，也必然影响生产经营活动的经济效益。所以，为确保经济效益不断提高，防止或减少负效益或零效益，就必须对其经营决策和计划进行审计。经济效益审计学就必须研究对经营决策、经营计划进行的审计，揭示这类在经济活动实施之先的事前审计的一般步骤、技术、方法和规律。

生产经营的主要环节是生产过程。直接的生产活动开始前，有生产资料的采购、调运、储存与管理。直接生产过程中有对生产的组织与管理。这里，既有对物的管理，也有对人的管理；既有生产环节的巧妙衔接，又有人员之间的优化组合；既有生产资料的充分合理使用，又有劳动者与生产资料最佳结合，还有人的劳动积极性、创造性的发挥；既有生产单位之间的综合配套，又有零部件生产的专业化社会化等等。这种种因素都直接或间接影响生产经营活动的经济效益。为了保证取得较好的经济效益，或不断提高经济效益，也就必须对这些方面的各种因素进行审计，并对审计的方法、技术、步骤和规律进行研究。

在直接生产过程结束以后，商品要进入市场。市场的供

求状况是否有利于商品销售；产品的质量、花色品种是否适销对路；商品保存是否完好；销售人员是否积极努力等，都是能否取得正经济效益的重要因素。以上这些问题如果得到的回答是肯定的，其他条件也正常，经济效益就好；如果回答是否定的，即使其他条件正常，经济效益也不会好。到底好不好，就要进行审计，经济效益审计学也要研究这些审计活动的方法、步骤、技术和规律。

在整个生产经营活动结束后，必然有成本核算、盈利核算、税金核算、利润及利润分配核算，工资、奖励、福利基金的核算，或者全面核算等。这些核算的资料内容是否合法、真实正确等，对经济效益的评价是有直接影响的，所以，它们都是审计的对象和内容。经济效益审计学就要对这些审计活动进行考察，以确定方法、步骤、技术和揭示其规律性。

三、经济效益审计学的方法

研究任何一门科学，都必须有正确的方法。马克思主义的辩证唯物论是科学的方法论，是研究经济效益审计学的指导思想。

经济效益审计学，作为一门以社会科学为主又运用许多自然科学知识及方法的综合学科，它既要有基础经济理论的运用，又要有部门经济理论、技术经济理论和自然科学原理的运用。所以，在研究经济效益审计学时，或者说研究探讨经济效益审计的方法、步骤、技术和规律时，必须全面结合运用多种理论原理，从不同角度来考察经济效益审计的诸多方面。换句话说，就是要全面地、辩证地看待每个事物的不同方面，从而得到较为正确的认识或结论。

考察经济过程的经济效益，不仅要考察直接审计对象本

身，又要考察与审计对象毗邻的有关事物。如审计某工业企业的经济效益，既要考察该企业本身的效益，同时要考察在该企业周围的单位是否受到益处或损害，如企业排的废气、废水、废渣及噪音是否污染环境和干扰其他单位，比如火力发电厂的余热是否有效地利用等等。

考察经济效益，不仅从微观角度考察，而且还要从中观和宏观角度考察。如果就某个企业的微观经济效益来看是好的，但从中观或宏观角度来看可能不好，这就不能轻易得出某企业的经济效益好的结论。

考察经济效益，不仅仅要从静态角度考察，而且还要进行动态考察。有时从某个短时期看，经济效益是好的或不好的，但从长远看情况可能相反，这就要把静态考察和动态考察结合起来全面衡量分析，恰当评价。

理论与实践紧密结合，是研究经济效益审计的最基本的方法之一。因为经济效益审计学不是纯理论问题的探讨，也不是纯技术问题的应用，而是既要注意基本理论研究，又必须充分注意审计实践问题的研究。所以，基础理论与具体技术技巧研究必须紧密结合。

四、学习经济效益审计学的意义

节约是社会主义的普遍原则，提高经济效益是社会主义一切经济工作的中心，这两者是从不同角度讲了一个问题，都是说要用最少的消耗获得最大成果。这里的所有问题，都可以概括为经济效益的提高问题。

在社会主义初级阶段，生产力水平还比较低，社会供给还远不能满足社会的消费需求。解决这一问题的唯一办法是努力生产更多的社会产品，满足社会的需要。但是能源紧张、