

军队企业经济效益审计 调查报告选编

傅道直 主编

中国审计出版社

序

江泽民总书记在党的十四大报告中强调指出，在建立社会主义市场经济体制中，要“强化审计和经济监督，健全科学的宏观管理体制与方法”。军队企业审计是军事经济工作的组成部分。随着生产经营整顿改革的深入和现代企业制度的建立，军队企业审计必须适应市场经济发展的要求，加快改革步伐，在改革中进一步加强企业审计工作。这本《军队企业经济效益审计调查报告选编》就是适应新形势的要求，探索企业审计改革路子的初步成果。

按照上述要求，1993年全军抽调2700多名审计、财务、企业干部，组织600多个小组，对1000多个军办企业进行了经济效益审计调查。这次审计调查，无论在深度和广度上都有新的进步和发展，取得了新的成果。概括地说，主要有两个方面：一是查清了企业的现状，并帮助企业转换经营机制，改善经营管理，促进增收节支，提高经济效益。为军队生产经营整顿改革提供了依据，对贯彻落实军委决定起到了积极作用。二是审计人员在实践中，摸索路子，总结经验，提出了千余份有情况、有分析、有建议、有一定参考价值的审计报告。这本书是从这些报告中筛选出63篇，汇集成编，作为军队企业审计工作的参考资料，推荐给大家。

这次汇编的审计报告具有两个特点：一是实践性。汇编的审计报告是广大审计人员在实践中，以改革创新精神，不

断探索，在实践中总结出来的。二是实用性。这次审计调查工作是在新旧财会制度交替过程中进行的，部分审计报告虽以旧财会制度的资料为基础，但审计报告的主旨思想、内容、方法，在新的形势下仍具有一定的适用性。希望能够对广大读者有所帮助。

在新形势下，军队企业审计工作要认真贯彻党的十四大和十四届三中全会精神，贯彻落实中央军委《关于整顿改革军队生产经营的决定》，以改革创新精神，积极探索，稳步提高。今后，审计机关对企业的审计，应着重审查国有资产的保值增值，企业资产、负债、损益和生产经营收益的分配使用等情况；企业内部审计机构，要围绕提高经济效益这个中心开展审计工作，为促进企业走向市场，加快转换经营机制，加强管理，提高效益服务。希望有志于从事军队企业审计工作的同志们，进一步解放思想，积极探索，勇于开拓，不断改革审计方法，总结实践经验，把我军企业审计工作提高到一个新的水平。

马威友

1994年9月

目 录

(一) 企业化工厂

一、对××制革制鞋厂经济效益审计调查报告	(1)
二、对××修理厂经济效益审计调查报告	(5)
三、对××修造厂经济效益审计调查报告	(11)
四、对××印刷厂经济效益审计调查报告	(16)
五、对××修造厂经济效益审计调查报告	(20)
六、对××修理厂经济效益审计调查报告	(25)
七、对××服装厂经济效益审计调查报告	(30)
八、对××印刷厂经济效益审计调查报告	(34)
九、对××修理厂经济效益审计调查报告	(38)

(二) 军办厂矿 (制药行业)

一、对××制药厂经济效益审计调查报告	(44)
二、对××制药厂经济效益审计调查报告	(49)
三、对××制药厂经济效益审计调查报告	(53)
四、对××制药厂经济效益审计调查报告	(58)
五、对××制药厂经济效益审计调查报告	(62)
六、对××制药厂经济效益审计调查报告	(69)
七、对××制药厂经济效益审计调查报告	(76)

八、对××制药厂经济效益审计调查报告	(81)
九、对××制药厂经济效益审计调查报告	(85)
十、对××制药厂经济效益审计调查报告	(91)
十一、对××制药厂经济效益审计调查报告	(95)
十二、对××制药厂经济效益审计调查报告	(101)
十三、对××制药厂经济效益审计调查报告	(110)
十四、对××制药厂经济效益审计调查报告	(115)
十五、对××制药厂经济效益审计调查报告	(119)
十六、对××制药厂经济效益审计调查报告	(125)

(三) 军办厂矿 (修造及服装行业)

一、对××机械厂经济效益审计调查报告	(130)
二、对××修配厂经济效益审计调查报告	(136)
三、对××修理厂经济效益审计调查报告	(143)
四、对××装备厂经济效益审计调查报告	(148)
五、对××麻纺厂经济效益审计调查报告	(155)
六、对××毛织厂经济效益审计调查报告	(158)
七、对××服装厂经济效益审计调查报告	(164)
八、对××生产基地经济效益审计调查报告	(169)

(四) 军办厂矿 (矿产及化工等行业)

一、对××煤矿经济效益审计调查报告	(174)
二、对××矿经济效益审计调查报告	(179)
三、对××矿经济效益审计调查报告	(185)

四、对××炼镁厂经济效益审计调查报告·····	(191)
五、对××炼油厂经济效益审计调查报告·····	(196)
六、对××盐厂经济效益审计调查报告·····	(201)
七、对××塑料厂经济效益审计调查报告·····	(207)
八、对××味精厂经济效益审计调查报告·····	(213)
九、对××汽车改装厂经济效益审计调查报告·····	(219)
十、对××造纸厂经济效益审计调查报告·····	(223)
十一、对××水泥厂经济效益审计调查报告·····	(230)
十二、对××农药厂经济效益审计调查报告·····	(233)
十三、对××盐厂经济效益审计调查报告·····	(239)
十四、对××啤酒厂经济效益审计调查报告·····	(247)
十五、对××造纸厂经济效益审计调查报告·····	(252)

(五) 宾馆饭店及其它行业

一、对××宾馆经济效益审计调查报告·····	(262)
二、对××酒店经济效益审计调查报告·····	(266)
三、对××宾馆经济效益审计调查报告·····	(272)
四、对××宾馆经济效益审计调查报告·····	(279)
五、对××宾馆经济效益审计调查报告·····	(286)
六、对××宾馆经济效益审计调查报告·····	(294)
七、对××宾馆经济效益审计调查报告·····	(301)
八、对××招待所经济效益审计调查报告·····	(307)
九、对××大厦经济效益审计调查报告·····	(311)
十、对××宾馆经济效益审计调查报告·····	(316)
十一、对××宾馆经济效益审计调查报告·····	(322)

十二、对××储运公司经济效益审计调查报告·····	(325)
十三、对××航运公司经济效益审计调查报告·····	(330)
十四、对××建筑安装工程公司经济效益审计 调查报告·····	(335)
十五、对××企业（集团）公司经济效益审计 调查报告·····	(341)

对××制革制鞋厂经济效益 审计调查报告

根据总后关于《军队企业经济效益审计调查方案》的要求，我们调查组从8月16日至22日，对××制革制鞋工厂进行了经济效益审计调查。现将调查情况报告如下：

一、基本情况

该制革制鞋工厂是隶属中国新兴（集团）总公司的专门从事制革制鞋的工业企业。建于1950年，现有职工2500人，截止1992年底，有固定基金29269万元，流动基金19694万元（其中：国拨流动基金8087万元，企业流动基金11607万元）。1992年，工厂以经济效益为中心，解放思想，锐意改革，转换经营机制，实现利税1229.5万元。产值、利税、销售收入创历史最好水平。

二、主要做法

（一）抓销售，提高市场占有率

1992年是制革制鞋行业竞争愈加激烈的一年，为使企业在市场竞争中站稳脚跟，不断发展，工厂做到“企业跟着市场走，生产围绕销售转”，从产品的构思设计，研制开发，到加工制做，出厂定价，直到促销策略的制定，都服务于销售。工厂全年销售收入1.8亿元，比上年增长25.01%。

（二）调整产品结构，适应市场需求

根据市场的需求，工厂适时地对生产结构进行了调整。一是改手工生产线为机缝生产线，新上马 07、09 军警鞋等 5 个品种，扩大了市场畅销的 04 军警靴产量。二是调整冷粘鞋的生产，先后转产、投产了系列保温鞋和新潮鞋等多种受市场欢迎的产品。三是调整模压鞋生产，压缩了低档微利的民品毛皮鞋产量，上马了消防靴并出口靴，提高了产品的档次，增加了出口创汇产品。

（三）抓质量，增强产品竞争力

质量是企业的生命，只有注重产品质量，才能保证产品在市场上的竞争能力。为了保证产品质量，一是狠抓质量意识教育，使职工深深地懂得重视产品质量的重要性和必要性以及忽视产品质量的危害性，形成人人关心质量，努力提高产品质量的良好风尚。二是健全质量保证体系，完善对产品质量的网络管理，在重点工序配备专职检验员，加强产品制作过程的质量控制。三是不断采用新工艺、新技术，引进先进设备，提高产品的加工精度和内在质量。由于狠抓了产品质量，从而保证了出厂产品百分之百合格，保证了产品在市场的竞争优势。

（四）抓科技，创名优产品

工厂始终把科技进步作为企业发展的推动力，以科技促进产品的更新换代，创名优产品。一是大力应用新技术、新工艺、新材料，采用国内最先进的帮脚预处理新技术和模压新工艺，并使用了国内首创的非金属复合材料做防穿制层，研制成功了新型消防靴，各项技术指标达到国内领先水平。同时，还研制开发了几种新产品，深受消费者欢迎。二是在第一代黄牛软面革获得国优金奖之后，又开发了第二、三代科

技含量更高的软革产品。三是加速产品向系列化、多元化转化，使新产品向不同规模、不同档次延伸，适应消费者不同季节穿用，适用各个层次的消费者需要。目前，工厂已开发投产军警靴系列 9 个品种，软革系列 14 个品种，研制成功了苯胺革、双色效应革等 29 种高档皮鞋产品。

（五）抓技改，增强企业发展后劲

1992 年，工厂投资 800 多万元，对制革制鞋等设备进行了全面技术改造，增强了企业的发展后劲。一是针对制革后整理能力不足的问题，投资近 400 万元进行空中挂晾、真空干燥和皮革修饰整理等项目改造，购置悬挂输送机、三板真空干燥机、熨平压花机、磨革机和挤水伸展机等 21 台（套）设备，解决了头层精加工、剖层革综合利用、软面革质量上档次问题，皮张利用率提高 15% 以上。二是针对线缝鞋生产线机械化程度低的问题，投资 200 万元增添制鞋设备 75 台，新建一条流水线扩大了生产量。三是针对制革制鞋试验室工房狭小、陈旧，影响产品试验的现状，对两个试验室进行了改造，增强了产品的中试能力。四是针对生产供气不足，投资 40 万元，增添了快装锅炉，适应了制革制鞋生产规模不断扩大的需要。

（六）抓双增双节，在节能降耗上下功夫

1992 年，工厂遇到的最大困难是原皮大幅度涨价，全年收购原皮 15 万张，多支付货款 1200 余万元。为了消化原皮涨价因素，工厂重点抓了节能降耗，开发综合利用。一是把材料节约指标同职工个人收入捆在一起，逐月考核，坚持材料消耗节奖超罚，调动了职工的积极性，全年节约原材料 108.80 万元，辅料 19.10 万元。二是采用新技术、新工艺，

用低档原皮加工高档革，软面、正面、修面革挑皮率平均达到82.2%，累计降低成本139.40万元。同时狠抓精工细作，提高单张皮得革率和二层革得革率，增加收入38.30万元。三是加强废旧物品、边角余料的回收、开发，修旧利废，大搞综合利用，增加收入126.40万元。

三、几点建议

1992年，尽管工厂的经济效益创历史最好水平，但是也存在着原材料、辅助材料大幅度涨价和资金严重短缺等方面的困难和问题。对此，提出建议：

(一) 进一步挖掘生产潜力。在工厂产品质量好、信誉高、销路畅的情况下，要千方百计地挖掘生产潜能，进一步提高劳动生产率，在保证产品质量的前提下，增加产品产量，增加销售收入，使工厂的经济效益迈上一个新台阶。

(二) 加强资金调度。在资金紧缺的情况下，一是要积极盘活资金，抓好货款回笼，加速资金周转，保证资金的需要。二是要进一步加强资金使用的计划性，合理使用资金，尽量减少资金占用。三是进一步完善和强化物耗、能耗、费用支出控制制度，节能降耗，减少费用支出。

(三) 积极开发新产品。在工厂现有皮革皮鞋产品品种比较多的情况下，要继续下大力气开发新产品，真正做到生产一代，储备一代，研制一代，构思一代。尤其要填补工厂没有女鞋产品的空白，想办法尽快上女鞋生产线，增加产品品种，扩大市场，增强企业的竞争能力。

审计组

一九九三年八月三十日

对××修理厂经济效益审计调查报告

遵照指示，我们于8月14日至30日，对××修理厂进行了经济效益审计调查。调查期间，听取了工厂领导介绍情况，查阅了帐簿、凭证、报表和有关资料，清查了资产，核实了负债，进行了成本和亏损分析，召开了分厂领导、机关干部、技术人员和工人等4个不同类型的座谈会，分别找36名同志了解情况，研究分析工厂面临的困难和影响经济效益的主要原因。

在调查过程中，军区后勤部领导非常重视；军区审计局、工厂局派人参加了调查；工厂领导及有关部门主动反映情况，提供资料，积极配合，工作开展顺利，达到了预期目的。现将主要情况报告如下：

一、基本情况

该工厂的前身是军区军械修理所，1945年10月组建。1976年10月划归军区后勤部工厂管理局管理。占地面积367686平方米，建筑面积172622平方米。现有人员3244人，其中全民所有制职工1294人，集体所有制职工1950人。

该厂是一个具有光荣革命传统的老厂，无论是战争年代，还是社会主义建设时期，都曾为部队建设做过较大贡献。1967年至1984年间，工厂完成了技术革新和科研项目134项，有19项获军区以上奖励。1978年获省“大庆式企业”称号，1984年获市精神文明建设标兵单位荣誉称号。

经过四十多年的建设，该厂已发展成为有 12 个分厂、1371 台机器设备，以及职工医院、子弟学校、技工学校齐全的中型企业。军品的生产能力较强（略）。1992 年底实有资金 2734.40 万元，其中：固定基金 1103.10 万元，流动基金 1003.60 万元，专用基金 627.70 万元。1990 年以来，由于军品任务不足，民品开发跟不上，造成生产滑坡，连年亏损，致使工厂运转十分困难。

军区首长和后勤部领导对该厂十分重视。1990 年以来，总部和军区先后为工厂解决借（贷）款 2536.50 万元。

二、存在的主要问题和困难

（一）决策失误，亏损严重

自 1986 年以来，开发了 14 项民品；总投资 1962.50 万元。其中有 3 个项目只投入，无产出，造成经济损失 220 多万元；有 6 个项目亏损 495.70 万元。截止 1992 年底全厂帐面亏损 2635.50 万元，潜亏 1199.40 万元，1993 年 1 至 7 月亏损 463 万元，累计亏损 4297.90 万元。

（二）负债较多，资金枯竭

1992 年底帐面各项资产总额 5195.40 万元，负债 6275.50 万元，负债大于资产 1080.10 万元。

一是外债多。在负债 6275.50 万元中，借贷款 4796.20 万元（军内 3159.40 万元，军外 1636.80 万元）；应付购货款 1037.70 万元；其他应付款 380.70 万元；欠上交款 60.90 万元（“两金” 56.80 万元，税金 4.10 万元）。

二是内债多。共欠职工个人款 80.80 万元。其中：医疗费 18 万元，工资 21.60 万元，儿保幼托费 11 万元，保健费

17 万元，其他费用 13.20 万元。

负债过重带来资金极度紧张，必需的开支难以保障。因交不起水、电费常常停水、停电，甚至连职工基本工资都不能如期发放。今年元月份机关干部、工人的基本工资至今未发。今冬的取暖费现在还无着落。

（三）固定费用大，企业负担重

一是离退休人员多。全厂现有离退休职工 1293 人，每年支付离退休费用 403.60 万元。其中：离退休工资、补贴 303.60 万元，医疗等费用 100 余万元。二是水、电、暖费用大。一年需开支水、电、燃料费 179.90 万元。三是借贷款利息多，每年需付利息 240 余万元。四是职工工资福利，每年需开支 480 万元。上述固定费用每年合计 1303.50 万元。

（四）设备陈旧，厂房年久失修

该厂 70% 的厂房是五十年代修建的，目前有 10% 的危房，直接威胁着职工人身安全，给生产生活带来了困难。生产区供暖管道年久失修，车间供暖严重不足，冬天无法坚持生产。全厂有 80% 以上的设备因资金缺乏长期得不到大修，致使精度下降，严重影响产品质量。全厂固定资产原值 4575.50 万元，已提折旧 3472.40 万元，净值 1103.10 万元，净值率仅占 24.1%。

（五）管理薄弱，制度不落实

有的分厂没有实物帐，产成品记在笔记本上，有的交货单不实；成本核算不严格，产成品和在产品费用分配不准确，盈亏不实。如加工某种模拟器具 20 套，总成本 3080 元，每套 154 元，但在计算成本时误为 30 套，每套少计 51 元；往来款项清理结算不及时，1992 年底帐面应收款 2092 万元中，

为某生产线投资的 1343 万元，已投产两年之久，至今未作固定资产帐务处理；产成品帐、实不符。财务帐面有转换器 467 个，但仓库里一个也没有。

三、存在问题和困难的主要原因

该厂存在的问题和困难比较突出，究其原因是多方面的。除了管理不善，市场经济观念淡薄，深化改革、转换经营机制的力度不够，承包经营的措施不够落实外，还有如下几方面原因：

（一）任务不足，关系不顺

从 1989 年以来，军品任务逐年减少，已由 1986 年的 328 个品种减少到 1992 年的 12 个品种。工厂这么大的摊子，每年的固定费用需要 1300 余万元。按正常情况计算，每年要完成产值 3400 万元，才能基本持平，而 1990 年至 1992 年每年平均完成产值仅有 1600 万元。由于军品任务太少，民品生产又不景气，致使劳动生产率逐年下降，开工率仅占 25%。

（二）没有拳头产品，效益难提高

目前，工厂主要靠承接地方零星产品，形不成批量生产，成本较高。

（三）资金不足，生产发展受限

一些较好的项目因无资金投入，效果较差。如汽车离合器膜片簧等项目，有市场，经济效益看好，但因缺少资金投入，形不成批量生产，未能达到目标效益。

（四）领导班子更换频繁，企业发展没有连续性

自 1989 年以来，5 年调整了 5 次领导班子，新班子上任后，各有各的“招”，各用各的人。有的同志讲：“局里换班

子，厂里跑不了”，“厂里换班子，处室、车间领导几乎没有了。”换来换去人才流失了，工作衔接不上，生产受到严重影响。去年11月至今年2月，因个别领导思想不稳定，管理失控，职工思想一度混乱。

四、几点建议

（一）有关部门要充分重视解决该厂面临的困难

鉴于工厂亏损大、负债多、经济负担重，资金严重短缺，工厂运转十分困难的实际，建议有关部门组织力量对该厂的困难和问题进行专题研究，拿出一个解决问题的有效方案。采取必要措施（包括理顺关系，内引外联等），稳定“班子”，稳定人心，首先解决好几千人的吃饭问题，进而在稳定中求发展。

（二）加大深化改革、转换经营机制的力度，搞活内部

工厂应深化改革，转换机制，完善改革方案。进一步精减总厂机关人员。本着有利于调动积极性，有利于提高经济效益的原则，健全分厂经济核算等内控制度，使其达到活而不乱，控而不死的目的。发动广大职工出主意、想办法，广开经营门路，提高经济效益，增强自我解决问题的能力，如充分发挥工厂场地大的优势，积极兴办第三产业。扶持厂区“铁路专用线”和有发展前途的项目，使这些项目优先发展起来。

（三）慎重决策，防止失误

目前该厂正与几个单位协商开发7个项目，在正式签订合同之前，应进行充分的可行性论证，正确决策，防止盲目上马造成损失。

（四）切实加强财务、物资管理，堵塞漏洞

应按照新的企业财务制度规定，健全财务帐目，正确进行会计核算。特别应注意加强固定资产和库存物资的管理，严格出入库手续，防止资产流失。

以上情况，已经与厂领导交换了意见。他们认为问题和困难找得准，建议可贵，符合工厂实际。并表示要认真抓好落实。

联合审计组

一九九三年九月二日