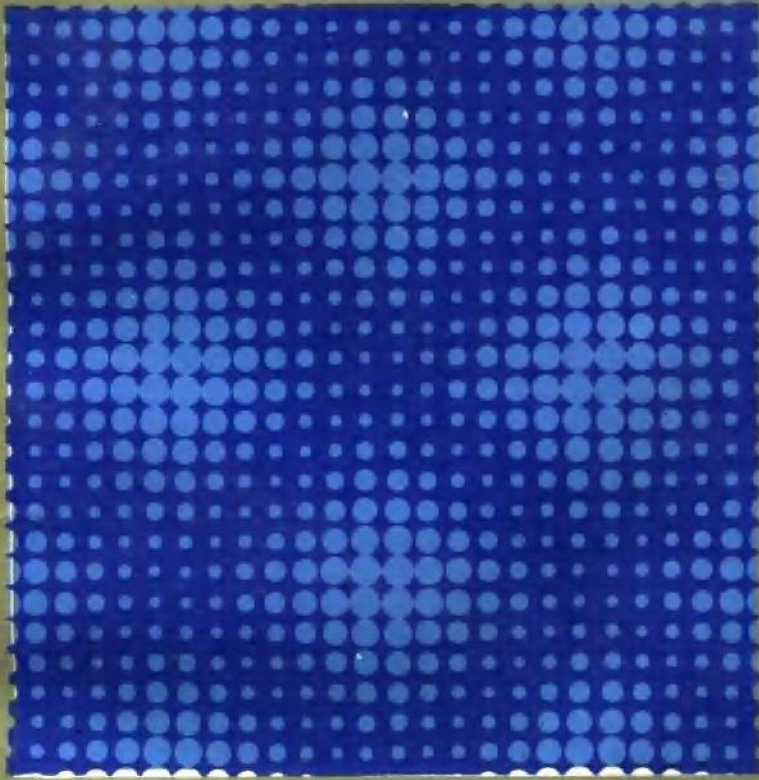


● 改革出版社



李泽临 著

经济效益审计

42

经济效益审计

李泽临 著

改革出版社

(京)新登字053号

责任编辑 谢文侠

经济效益审计

李泽临 著

改革出版社出版

新华书店北京发行所发行

大都印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 10.375印张 222千字

1991年6月第1版 1992年1月第2次印刷

印数 3000—5000册

ISBN7-80072-232-5/F·106

定价：5.50元

目 录

第1章 绪论	(1)
第1节 审计的渊源和发展	(1)
一、古老的源流	(1)
二、近代审计	(2)
三、我国的现状	(2)
四、经济效益审计的兴起	(3)
第2节 基本概念	(6)
一、经济	(6)
二、经济效益	(7)
三、效益审计	(12)
第3节 效益审计的任务	(16)
一、审查经营管理思想	(16)
二、审查计划和内部控制制度	(17)
三、评价业绩	(18)
四、提供建设性建议	(19)
第4节 效益审计的特点	(20)
一、目标的全面性	(20)

二、范围的广泛性	(21)
三、对象的灵活性	(21)
四、方法的多样性	(22)
第5节 效益审计人员的知识结构	(22)
一、客观需要	(22)
二、应具备的知识结构	(23)
第2章 效益审计的要素与基本程序	(27)
第1节 审计证据与审计目标	(27)
一、审计证据	(27)
二、审计目标和要素	(29)
第2节 效益审计的基本程序	(31)
一、初步准备	(31)
二、实地考察	(35)
三、实施审计(详查阶段)	(39)
四、总结阶段	(40)
五、后续管理	(43)
第二章附录 审计证据	(44)
一、概说	(45)
二、各种证据	(49)
三、证据的各种来源	(50)

第3章 效益审计的基本方法 (54)

第1节 方法的意义 (54)

一、适应本学科的任务和发展 (54)

二、企业是一个复杂的系统 (55)

三、搞活经济的需要 (55)

第2节 系统方法 (56)

一、系统的特征 (56)

二、系统方法诸原则 (57)

第3节 分析与综合的结合 (66)

一、分析与综合 (67)

二、分析与综合的结合 (69)

三、着重说综合 (70)

第4节 观念更新 (72)

第三章附录 系统与优化：方法与技术的关系和举例说明 (83)

一、方法与技术 (83)

二、优化技术 (87)

三、单指标优化 (88)

四、双指标优化	(94)
五、多指标优化与子系统优化	(96)
六、系统优化	(101)

第4章 效益审计的数字分析技术

(104)

第1节 专章阐述的理由

(104)

- 一、区分方法与技术
- 二、运用分析技术不能成为单纯的运算

第2节 对数字加工的基本认识

(105)

- 一、数字是事实
- 二、绝对正确与相对正确

第3节 对比(技术)法

(107)

- 一、对比的意义
- 二、可比性问题
- 三、对比的种类
- 四、对比法的衍化

第4节 连环替代法

(114)

- 一、连环替代的基本原理
- 二、替代的运算
- 三、对基本函数的探讨
- 四、对替代顺序的探讨

第5节 线性规划	(123)
一、约束条件	(123)
二、建立模型	(125)
三、求解法种种	(126)
四、敏感性分析与模型的局限	(129)
第6节 回归分析	(132)
一、最小乘方法	(133)
二、相关	(136)
三、对回归的简评	(139)

第5章 经济效益指标与生产经营 的主线

(142)

第1节 经济效益指标

(142)

- | | |
|----------------------|-------|
| 一、指标与全局 | (142) |
| 二、指标的含义 | (143) |
| 三、效益审计如何区别看待指标 | (144) |
| 四、效益指标与非效益指标 | (147) |

第2节 生产经营的主线

(149)

- | | |
|--------------|-------|
| 一、主线 | (150) |
| 二、两大矛盾 | (151) |

第3节 促进经营机制

(154)

- | | |
|-------------------------|-------|
| 一、决策重心由管理决策转向经营决策 | (155) |
|-------------------------|-------|

- 二、决策目标由追求利润转向追求顾客、
引导消费(157)

第6章 销售方面的效益审计(160)

第1节 几个认识问题(160)

- 一、销售的意义(160)
- 二、何谓畅销商品(161)
- 三、销售的基本职责(163)

第2节 审计任务(165)

- 一、审查销售组织各项管理程序的合理性和贯彻执行的有效性(165)
- 二、审查销售计划(165)
- 三、检查计划完成情况, 评价销售业绩(166)
- 四、当前主要问题, 包括良机和困难(166)
- 五、审查发展规划(167)

第3节 对指标的审计(167)

- 一、合同履行率(167)
- 二、销售量完成情况(168)
- 三、销售利润完成情况(169)
- 四、销售的优化问题(171)

第4节 销售策略与长远战略的 审查(175)

- 一、销售政策和策略(176)

二、长期经营战略(177)

第7章 生产方面的效益审计(179)

第1节 几个认识问题(179)

一、生产是一个复杂的子系统(179)

二、关于生产的观念更新(181)

三、集中与分权(183)

第2节 审计任务(186)

一、审查生产技术管理程序的合理性与
贯彻执行的有效性(186)

二、审查生产计划动员潜力的有效性(186)

三、检查生产计划执行情况(187)

四、了解企业发展计划(187)

五、评价生产业绩(188)

第3节 对指标的审计(189)

一、设备利用指标(190)

二、劳动指标(193)

三、技术经济指标(196)

四、指标优化(200)

五、几大平衡(200)

第4节 对生产的综合审查(202)

一、规模和转向(202)

二、企业规章制度的有效性	(203)
三、生产中的潜力	(203)
四、开发与发展	(204)
五、业绩评价	(204)

第8章 成本方面的效益审计 (206)

第1节 降低成本的层次：理论的阐述 (207)

一、成本的实质	(207)
二、降低成本三层次	(210)

第2节 审计任务 (217)

一、审查成本管理制度、程序的合理性和贯彻执行的有效性	(217)
二、审查成本计划动员潜力的有效性	(218)
三、审查降低成本的潜力	(218)
四、调查远景规划	(219)
五、评价业绩	(220)

第3节 审计指标 (220)

一、综合指标	(220)
二、单指标	(221)
三、成本项目和子目	(222)
四、成本结构	(224)

第8章附录 若干成本术语在管理会计中的含义	(225)
一、计划成本和实际成本（历史成本）	(226)
二、过去成本与未来成本	(227)
三、相关成本与无关成本	(228)
四、总成本与单位成本	(228)
五、变动成本、固定成本和混合（半变动）成本	(229)
六、承担性成本和抉择性成本	(230)
七、直接成本和间接成本	(230)
八、可控制成本和不可控制成本	(233)
九、应负成本	(233)
十、现付成本	(233)
十一、可延缓成本	(234)
十二、可避免成本	(234)
十三、机会成本	(234)
十四、沉落成本	(236)

第9章 资金运用方面的效益审计

第1节 观念更新

- | | |
|---------------------------------|-------|
| 一、资金管理的目的性：占用求少还是
占用求利 | (239) |
| 二、筹措资金来源 | (241) |

三、	统筹调度, 优化资金分配和利用	(243)
四、	从改进生产和管理来减少占用	(244)
五、	专用资金的问题	(245)
第2节	审计任务	(247)
一、	审查资金管理程序的合理性和贯彻	
执行的	有效性	(247)
二、	审查计划中的潜力	(248)
三、	审查资金管理中的潜力	(248)
四、	评价业绩和展望	(250)
第3节	审计指标	(250)
一、	综合指标	(250)
二、	分过程、分项目指标	(251)
三、	审查具体占用	(254)
第4节	对三大块资金的综合思考	(255)
一、	统筹兼顾	(255)
二、	管活固定资产	(255)
三、	管活流动资金	(257)
四、	管活专用资金	(257)
第10章	工程项目投资效益审计	(259)
第1节	关于投资效益的观念更新	(260)
一、	百年大计	(260)

二、货币的时间价值	(263)
三、优化的问题：多方案对比	(267)
四、把专用资金（和拨款）项目作为审计 重点	(269)
第2节 投资效益审计的任务	(270)
一、审查有关投资决策的组织和工作程序	(270)
二、审查计划项目的技术经济可行性	(271)
三、审查执行投资计划的业绩	(272)
第10章附录 项目可行性研究简述	(274)
第1节 可行性研究的三个阶段	(275)
一、投资机会研究	(275)
二、初步可行性研究	(276)
三、正式可行性研究	(276)
第2节 技术论证部分	(277)
一、市场调查与销售预测	(277)
二、原料、动力来源落实	(278)
三、选择技术、工艺和设备	(278)
四、厂址选择与平面布局	(279)
第3节 经济论证部分	(280)
一、基本数据	(280)
二、经济评价模型	(283)

第11章 行政、事业单位效益审计(295)

第1节 特点和问题(295)

一、特点(295)

二、几个有关问题(299)

第2节 审计任务(305)

一、审查财务收支、保管等有关预算管理的
规章、制度的合理性和贯彻执行的有效
性(305)

二、审查单位预算的经济合理性(306)

三、评价业绩(307)

四、对前景的展望(307)

第3节 指标审计(307)

一、综合指标(307)

二、例行性部分(308)

三、主要工作或项目(310)

第4节 事业单位按企业化管理 的审计问题(310)

一、经费部分自给是暂时过渡(311)

二、积极开展内部核算(312)

三、致力于搞活(313)

第1章 绪论

第1节 审计的渊源和发展

审计是一门古已有之的学科，确实源远流长；而经济效益审计则是近30余年崛起的分支，甚至可以上溯到1875年，当年德国克虏伯(Krupp)公司就曾对经营管理审计进行过尝试。尽管这门新学科在理论、方法等方面未臻成熟，但因为符合社会进步的需要而备受欢迎。从根本上，审计作为一种必要的监督经济的手段，势将随同对经济管理的加强而出现，并将随同经济和管理的发展而发展。历史证明，社会越进步，经济越发展，审计越重要，并相应地将在目的、任务、理论和方法上不断开拓；而经济效益审计便是这种发展和开拓的产物。

一、古老的源流

审计的历史可以远溯到上古。我国西周时期，六卿之首的冢宰之下设小宰掌财物，小宰的属官有宰夫，“考其出入而定刑赏”，与现代政府机关中审计部门的职责极其相似。秦、汉设御史或御史大夫“审计薄”，这便是审察帐目。宋代在太府寺下设审计司，这在我国是最早出现的审计名称，距今已千余年。民国建立后，北洋政府初设审计处，后改审计院。南京国民党政府曾设审计院，后改审计部，隶属于监察院，

并于1928年颁布审计法。在西方，初始的审计可追溯到古埃及的法老时代。此后，欧洲罗马皇帝奥古斯塔于公元5年下令编制国家预算，并派官员分赴各地审查帐目，接着，各国相继成立各种形式的审计机关。发展至今，如美国的总审计局。日本的会计检察院。以上历史事实表明，审计是从政府审计开始的。

二、近代审计

西方关于审计的概念并非政府审计，而是指民间(私人)审计。民间审计，或称近代审计，以所有权与经营权分离为背景。19世纪西方大规模的股份公司纷纷成立，为使公司的利害关系人如股东等对公司财务状况有正确了解，自然有必要检查帐目，报告查帐结果。起初，这种检查由股东推选代表进行，然后逐渐演变为指派熟悉会计业务的股东担任，再进而发展为聘请执业会计师检查帐目。1834年经英国政府批准成立苏格兰注册会计师协会，此后西方各国纷纷成立类似组织。19世纪末，美国一些有影响的会计师共同制订了关于从事审计业务的注册会计师(CPA)应具备的资格的立法，民间审计因而迅速发展。1900年美国注册会计师不到300人，至1970年已发展到12万人。在旧中国由于商品经济未充分发达，因而民间审计发展迟缓：1918年北京政府农商部公布《会计师注册章程》，1922年向北京政府注册的会计师仅只13人；新中国成立前夕，上海注册师近500人。可见民间审计的发展与注册会计师业务的发展密切关联。

三、我国的现状

新中国成立以来，我国经济管理经历了曲折的过程：作