

企业经济效益审计实务

沈志昌 编著

天津科学技术出版社

企业经济效益审计

企业经济效益审计实务

企业经济效益审计实务

企业经济效益审计实务

9.62

企业经济效益审计实务

沈志昌 编著

天津科学技术出版社

津新登字 (90) 003号

责任编辑：庞兴忠

企业经济效益审计实务

沈志昌 编著

天津科学技术出版社出版

天津市张自忠路189号 邮编300020

天津新华印刷四厂印刷

新华书店天津发行所发行

开本787×1092毫米 1/32 印张 4 字数81 000

1993年3月 第1版

1993年3月 第1次印刷

印数：1—2 100

ISBN 7-5308-1228-9/F·79 定价：2.90元

前 言

本书是为我国开展企业经济效益审计实务和培训经济效益审计干部的客观需要编写的。根据中央和国务院提出要大力提高经济效益的要求，国家审计署提出：“深化重点企业审计，各级审计机关都要确定一批大中型企业进行经常审计，既要审计财务收支真实、合法、维护财经法纪，又要逐步向检查有关的内部控制制度和经济效益方面延伸，并作出适当的审计评价，推动经济效益的提高”。因此，编者结合从事审计工作和审计理论研究的经验，参考了有关省市的企业效益审计理论研究和实务的新鲜经验，从实际出发，本着理论联系实际的原则，并侧重于经济效益审计实务，编写了本书。本书初稿曾于1986年3月作为南开大学、天津市审计学会、天津市科技咨询公司联合函授部高级审计班的教材，这次交付出版社正式出版又作了进一步修改，并充实了新的内容。

本书在编写修改过程中，中国审计学会副会长、天津财经学院管锦康教授，天津市审计学会顾问、南开大学肖英达教授以及天津财经学院姜绪门教授曾予以大力支持和关怀，在此深表谢意。

由于编者水平有限，本书错误和疏漏之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

1992年4月

目 录

第一章 经济效益审计概论	(1)
第一节 经济效益审计的概念、目的、内容和 基本方法.....	(1)
第二节 经济效益审计的程序.....	(7)
第三节 经济效益的审计评价.....	(10)
第四节 经济效益审计与经济活动分析的 区别.....	(12)
第二章 产品生产效益的审计	(15)
第一节 产品生产效益审计的目的和内容.....	(15)
第二节 生产计划的审查.....	(17)
第三节 产品生产效益的审查.....	(23)
第三章 生产成本效益的审计	(30)
第一节 生产成本效益审计的目的和内容.....	(30)
第二节 主要产品单位成本的审查.....	(31)
第三节 价值工程开展情况的审查.....	(41)
第四节 成本降低情况的审查.....	(42)
第四章 产品销售效益的审计	(45)
第一节 产品销售效益审计的目的和内容.....	(45)
第二节 销售合同执行情况的审查.....	(46)
第三节 产品销售均衡情况的审查.....	(47)
第四节 产品销售利润的审查.....	(49)

第五章 企业资金效益的审计	(54)
第一节 企业资金效益审计的目的和内容.....	(54)
第二节 流动资金使用情况的审查.....	(56)
第三节 固定资产利用情况的审查.....	(60)
第四节 专用资金利用效益的审查.....	(61)
第五节 企业资金综合效益的审查.....	(63)
第六章 商业企业经济效益的审计	(69)
第一节 商业企业经济效益审计的目的和 内容.....	(69)
第二节 商业企业经济效益的审计.....	(71)
第三节 开展商业企业经济效益审计应注意的问题	(81)
第七章 基建投资效益的审计	(84)
第一节 基建投资效益审计的目的和内容.....	(84)
第二节 可行性研究的审查.....	(85)
第三节 基建投资效益的审查.....	(92)
第八章 企业经济效益审计案例	(98)
案例一：对海湾市南洋毛纺织厂的原料 成本效益审计.....	(98)
案例二：对三潭市百货批发公司经济效益的 审计.....	(109)

第一章 经济效益审计概论

经济效益审计涉及企业的生产经营和管理各个领域，审计内容比财务审计广泛得多，是社会主义审计的重要组成部分。

第一节 经济效益审计的概念、目的、内容和基本方法

一、经济效益的概念

要了解经济效益审计，就首先要解决什么是经济效益这一问题。经济效益这个概念，目前在理论界和实际工作者间，认识还不尽一致。一般认为经济效益应该是指在物质生产中，或者在各种经济活动中，消耗与成果之间比较，以最小的消耗取得最大的成果，这便是经济效益最好的；反之，就是最不好的。由于财产物资除了消耗之外，还可能为一单位占用了，虽然它们并未消耗，但是由于被占用的结果，就影响了它们的使用。因此占用虽不属于消耗，却影响成果的取得，所以在衡量经济效益的时候，要把占用这个因素考虑进去。

什么是经济效益，经济理论界有多种说法，观点不一。但是可以取得共识的，作如下表述：“就是要以尽量少的活劳动消耗和物质消耗，生产出更多符合社会需要的产品”。这就说明要讲究投入和产出的比例，要用尽量少的投入（包括

消耗和占用），争取尽量多、尽量好的符合社会需要的产出。

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和满足社会需要的产出，以提高经济效益。经济效益一般是指在经济活动中已经实现了的产出大于投入的增量，以尽量少的活劳动和物质的消耗和占用，生产出更多符合社会需要的产品，是提高经济效益的根本途径。衡量经济效益是否提高，可以从使用价值和价值两个方面来计算和比较。使用价值具有直观的特点，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。对工业企业来说，在符合社会需要，完成国家指令性计划和指导性计划的前提下，尽量取得尽可能多的利润，也就是努力增加生产适销对路的产品，提高质量，增加品种，扩大销售，降低成本，减少资金占用，增加利润，这是企业提高经济效益的标志。

经济效益有宏观、微观的区别，宏观的经济效益来自各部门、各地区的生产经营成果，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。社会主义制度下，宏观经济效益和微观经济效益从根本上是一致的。1984年国务院召开的全国经济工作会议明确指出提高经济效益的目标：一是提高质量，增加品种；二是降低消耗，节约资金；三是增加税利。力争实现生产、利税、财政收入同步增长。这些目标将使微观经济效益的提高同提高宏观经济效益紧密地结合起来。

明确了经济效益的概念，对于经济效益审计的含义，可作如下表述：经济效益审计，是指专门独立从事审计的机构

和人员在财务审计的基础上，从宏观或微观角度，以提高经济效益为出发点和归宿，通过检查企业经济活动状况，分析和考核经济效益指标及与之有关的生产，经营和管理的各个方面，作出合理评价，揭示影响经济效益的诸因素，寻求改进措施，挖掘企业的产、供、销和人、财、物等方面的潜力，达到提高经济效益的目的。

二、经济效益审计的目的

提高经济效益是一切社会赖以发展的客观需要，是我国实现社会主义现代化建设的物质保证，是社会主义基本经济规律的客观要求。经济效益审计的根本目的，正是为了要对企业的生产经营成果、工程项目（包括基建）的投资效果，行政、事业单位的资金使用效果 实行考察和评价，加强审计监督，促使提高经济效益。

具体说，经济效益审计的目的有五个方面：

1. 审查企业经营活动有没有经济效益；
2. 审查企业经营活动的经济效益的大小；
3. 分析企业取得经济效益的原因和途径；
4. 提出进一步提高企业经济效益的方向、方法，和可行的具体建议；
5. 从宏观调控方面来考核企业经济效益的合理性和有效性。

三、经济效益审计的内容

1. 审查企业是否完成了国家下达的指令性计划，是否努力按照国家指导性计划完成品种、质量、产量、成本等计划任务，产品是否适销对路，市场预测、决策工作是否正确，产品的市场占有率是否达到计划目标要求。

2. 审查企业的销售任务是否得到了充分的发展,商品产品的品种、质量、数量是否能满足社会的要求。

3. 审查企业投入和产出的比例关系,考核生产效益,判断企业的生产经营活动是否符合投入少产出多的要求,生产的产品是否符合社会需要。按照财政部和国家统计局现行规定国家考核十六项工业主要经济效益指标体系,如利润、产值、质量、成本、资金周转、劳动安全等,其各项比率是否按照财政部和国家统计局规定的计算方法来进行审查和稽核,并判断经济行为是否真实、正确、合法、合理、有效。

4. 审查企业的人、财、物资源的利用效能。检查劳动消耗、劳动人员构成是否合理,劳动人员能否充分利用,定额工时是否科学合理,工时利用潜力如何,劳动生产率是否提高。检查固定资产的利用情况,固定资产的构成是否合理,生产设备能力利用如何,有无积压和闲置,是否充分发挥了生产设备的潜力。检查原材料等储备物资的采购和使用情况,原材料的品种、质量、数量是否适合生产需要,有无超储积压,原材料消耗定额是否合理。检查企业各项资金的利用情况,各项资金占用是否合理,在保证生产经营业务方面是否充分发挥资金的使用效能。

5. 审查考核投资效益,检查各项基建、技术措施、技术改造和各项专项工程是否真正形成了生产能力;试验失败中途下马的项目处理是否合理、合法;已经形成生产能力的项目是否充分发挥效益。

四、企业经济效益审计的基本方法

经济效益审计的方法,基本是审阅法和核对法。随着现代管理科学的发展和企业管理现代化,多学科知识在审计学

科中渗透，其有关学科的方法也在审计中广泛应用。目前，对企业经济效益审计的基本方法是审查、核实、考核效益的方法。首先要确认其实际效益水平的真实性和正确性；其次对被审计企业的经济效益指标进行考核。凡被审计企业已提供经济效益数据的，审计应运用有关学科的方法，加以核实和考核；凡被审计企业未提供经济效益数据的，审计应运用有关学科的方法，进行计算，加以考核。常用的有关学科方法在审计上应用，大致有如下几种：

1. 数学方法。在进行经济效益审计中，综合运用数学和一定的计算手段，通过建立数学模型，对生产经营活动及其经营成果的数量进行审计分析，从而监督生产经营过程和每一项生产经营活动，审查确定的产品结构是否合理，是否适合市场需要，中长期预测决策和规划是否可行、有效，评审企业生产经营短期预测方案是否最优化。

例如对企业产量、成本和利润之间的关系分析，运用盈亏临界点分析方法来确定产品销售量并进行产品优选组合。其计算公式如下：

$$X_0 = \frac{F}{D - V} \quad X = \frac{F + P}{D - V}$$

式中：X₀表示盈亏临界点产量；

X表示计划利润的产量；

F表示固定成本；

P表示利润（盈亏临界产量点的利润P为0）；

D表示单位产品销售价格；

V表示单位产品变动成本。

举例如下：

表(1-1)

某产品项目	符号	金额(元)	产量(台)
销售价格	D	200	
单位产品变动成本	V	100	
全部固定成本	F	20,000	
计划盈利	P	10,000	
盈亏临界点产量	X_0		200
达到计划盈利产量	X		300

$$X_0 = \frac{20000}{200 - 100} = \frac{20000}{100} = 200 \text{ (台)}$$

$$X = \frac{20000 + 10000}{200 - 100} = \frac{30000}{100} = 300 \text{ (台)}$$

根据上述计算说明在销售价格和单位产品成本不变的条件下，企业生产保本产量是200台，达到计划利润产品产量是300台。

审计运用数学方法，不能以数论数，要与生产经营实际和市场预测情况审查结合进行，如果市场不需要这么多产品，就会造成积压，发生损失浪费等情况。

2. 经济活动分析方法。审计要运用各种数据和其所反映的生产经营活动及成果进行比较分析，从中找出规律性的东西，以便发现问题，揭露矛盾，总结过去，控制现在，预测未来。经济活动分析包括会计分析和统计分析。常用的方法有下列几种：对比法，即实际与计划、与上期、与历史、与先进水平对比，找出差距；比率法，即是运用数学函数研究经济活动中几种经济现象之间的相互关系，并确定其关系紧密程度的方法。因素法，即找出差距中几个相互关系的因

素对某一综合指标的影响程度，从而判别经济责任；平衡法，即用以查明各具有平衡关系的经济指标之间的依存关系，从而测定出各因素对经济指标变动的影响程度。

3. 技术论证方法。主要是对企业生产经营活动中的各种技术方案进行技术和经济上的分析研究，正确处理技术上先进和经济上合理之间的关系，以便克服决策上的盲目性和随意性。通过技术经济论证，有利于正确选择最优方案，使之技术上先进，经济上合理，从而达到提高劳动生产率，以尽量少的劳动占用和劳动耗费取得最优的成果的目的。

4. 调查研究方法。调查的重点应围绕影响企业效益的主要矛盾进行。诸如企业的科学管理、技术管理和市场信息处理等方面。企业的领导班子的管理水平和效率，这与企业经济效益关系极大，也应列为调查研究重点。通过多方面的调查，找出影响企业经济效益的真正原因，然后与被审计企业共同研究提高效益的措施，提出积极的建议。

第二节 经济效益审计的程序

经济效益审计的程序与财务审计基本相同，但由于审计目的侧重点不同，因此，在具体方法上也要有所侧重。经济效益审计方法一般采用逆查法，即从经济效益指标的数据对比审查入手，核实主要数据的正确性和可比性，并从合理性、有效性出发审查生产经营、工艺技术和企业管理等方面的差距，从而提出建设性的改进意见。

经济效益审计的程序，包括下述三个阶段：

一、准备阶段

准备阶段是指审计工作的开始阶段。其主要的工作内

容，包括：确定审计对象，配备审计人员，搜集基本材料，熟悉基本情况，明确审计重点，制订审计工作方案。

（一）确定审计对象

经济效益审计的审计对象要有所选择，要选择有代表性的审计对象，以利审计一个，推动一片。由于审计机关面对的被审对象很多，一般应选择重点对象，例如长期亏损企业、行业中的落后单位、利润比重大的企业、管理混乱或者浪费严重的企事业单位、以及长期没有达到设计水平的工程项目等等。审计机关应将所管辖范围的企事业单位中规模较大的单位列出名单，在一定时期逐个进行不同方式的经济效益审计。

审计对象确定以后，审计机关应指定主办审计的适当人选，配备审计人员，布置审计任务。

（二）熟悉基本情况

当审计人员接到任务以后，首先要了解审计任务的目的、要求和范围，并针对审计任务搜集有关的一些定性和定量的基本材料，如有关的工作总结、简报以及计划、定额、统计、会计、业务和经济技术指标等报表资料，并就其中影响经济效益的主要指标动态作出初步的排队。主要指标可以与本企业的上年水平和历史先进水平比较，以观察其趋势。在尽可能情况下，也要搜集一些同行业的可比指标数据进行对比，以便对被审计单位的经济效益情况有一个大概的了解。

其次，要搜集一些有关的情况。如听取企业主管部门、财税部门和银行的有关人员对该单位的情况介绍。同时，要搜集一些有关的政策、法令和内部控制制度，并对其主要内容有所了解，以便掌握评价被审计单位经济效益的依据。

（三）明确审计重点

审计人员确定审计重点时，要运用审计人员的业务经验和判断能力，对主要经济技术指标作一些对比和初步审查，并结合对财税部门、银行和企业主管部门调查的基本情况和问题，进行综合研究，以便确定审计的重点。

（四）制订审计工作方案

审计工作方案是系统地进行审计工作的行动纲领。它为实现规定的审计目的制定搜集和分析有关审计依据的内容及详细步骤，以及审计进度与分工的安排计划。审计工作方案，随着审计实施过程中发现的新情况，需要修改原来的方案，并且要按审批程序批准后执行。

审计工作方案一般包括下列内容：

1. 审计的目的、范围和要点以及时间的进度和人员的分工。
2. 需要进一步搜集的资料名称、内容、来源、取得方法，取得日期和负责搜集资料的人员分工名单。
3. 按照审计目的和审计重点划分若干审计小组并督促制定各自的目标及进度。
4. 确定工作进度的检查方法和会议制度

二、实施阶段

实施阶段是审计工作的主要阶段，一般要占用整个审计过程的70%时间。实施阶段的工作内容，主要包括听取被审计单位领导介绍情况，召开各种专业和各种类型的座谈会，听取他们对有关企业的经济效益的看法，以加深了解。查阅有关文件、计划、统计、会计、业务、技术等资料，核实主要指标的数据，确定评价标准。检查各种有关的管理制度和经济

活动情况，取得主要证明材料，做好审计工作底稿等工作。

三、结论和后续阶段

经济效益审计结束后，应根据审计任务完成情况，编写审计报告。在审计报告中，应叙述企业影响经济效益的重大因素，提出确切的数据，造成这些影响的原因和责任人，评价企业的经济效益情况和管理水平，提出进一步改善经营管理和提高经济效益的建议。审计报告写出初稿后要征求被审计单位的意见，并报经审计机关审定。

审计结论和决定要发送被审计单位及其主管部门，并抄送有关部门。同时按规定还要报送上一级审计机关和本级人民政府。

审计结论和决定发出一段时间后，审计机关应进行后续审计，以检查被审计单位对审计结论和决定的执行情况。

第三节 经济效益的审计评价

经济效益审计结束以后，对被审计企业的经济效益要进行综合分析，做出正确的评价。评价企业经济效益目前需要解决的问题。是一个评价依据和标准问题。

评价企业经济效益是个复杂的问题，这是因为经济发展的不平衡性是一个普遍存在的问题，一个企业经济效益的高低，受很多主、客观因素制约的，有的受宏观决策所制约，有的为微观经营管理所形成。审计评价经济效益着眼于微观经济，落实到宏观经济。当前由于我国价格体系不合理，有些产品价格严重背离价值，致使有些企业苦乐不均。审计必须做出客观公正的评价。经济效益审计的内容，按其性质划分为两大类，一是审查国家下达的指令性计划指标完成情况，可以

将国家下达的指令性计划，做为依法审计的依据；二是考查指导性计划的完成情况。对于指导性计划的完成情况，被审计单位不承担任何法律责任。但审计也应根据客观公正、实事求是的原则，进行考核和评价。同时经济效益审计也要与经济改革紧密结合，凡是经济改革的法规、法令、政策，也应做为审计的依据，从根本上讲，提高企业经济效益的途径在于推行改革，实行内部经济责任制，增强自我发展的能力，提高企业素质，挖掘生产潜力，采用新技术、新工艺，发挥信息优势，提高竞争能力，走内涵扩大再生产的路子，以便能全面提高经济效益。

审计评价企业经济效益时，还应注意正确处理好下列几个关系：

1. 正确处理宏观经济效益与微观经济效益的关系。审计是从微观经济入手的，微观经济是宏观经济的基础，从总体上说宏观经济效益与微观经济效益基本上是一致的，由于存在商品生产，存在市场竞争，加之信息闭塞，微观搞活与宏观控制失调或企业囿于自身利益，往往会出现微观效益和宏观效益产生局部矛盾，在审查处理这类问题时，除了按现行财经政策执行外，还要根据实际情况区别对待，积极引导。既要支持企业搞活经济，调动他们的积极性，维护企业的合法利益，又要引导企业在国民经济的统一计划管理下，服从宏观经济发展需要，用合法的手段谋取正当的利益，使微观经济的发展符合宏观经济发展的要求。

2. 正确处理社会效益和微观效益的关系。审计评价企业，既要从企业微观效益去考察，也要从生产的产品能否满足社会需要的程度来考察，以体现价值和使用价值的统一。