

● 审计科研丛书11
● 审计资料系列之四

审计促进经济发展实例

● 审计署审计科研所 编



北京出版社

审计促进经济发展实例

编辑组长：陈少卿

编辑成员：（以姓氏笔划为序）

于汉贵 陈少卿 胡安明
钟胜复 韩 勃 潘 博
臧南宁

审 定：李大年

编者的话

党的十三届七中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展十年规划和“八五”计划的建议》指出，要加强和改进审计工作，更好地为调控经济运行服务。这是对审计机关提出的新要求。为适应这一新要求，审计署在1991年全国审计工作会议上提出“要在财务收支审计的基础上逐步延伸检查和评价有关内部控制制度和经济效益”，并将此写入了《审计工作发展纲要》（1991—1995）。为了贯彻落实邓小平同志南巡时的重要谈话精神，总结近两年来审计工作在“一个基础两个延伸方面”的实践和取得的经验，宣传审计在促进搞好国营大中型企业，促进国民经济发展方面的成绩，我们科研所组织编写了本书。

在收集本书实例过程中，得到了各省、自治区、直辖市、计划单列市审计局，驻部、委、局、总公司审计局，驻地方特派办及部分大中型企业领导和同志们的大力支持，他们在百忙中为我们撰写提供了118篇稿件，为本书的成型奠定了基础。对此，我们表示诚挚的谢意。

在来稿的基础上，我们根据编写本书的目的和要求，对来稿进行了认真、细致的筛选和编辑。在本书收用的46篇文

章中，有的作了标题、文字上的修改和内容上的删节。应当指出的是，本书内容涉及到很多单位和数据，我们不可能对此亲自进行一一核实，只能靠供稿单位和个人认定。由于我们编辑水平有限，书中缺点、错误在所难免，恳请读者批评指正。

在本书编辑、出版过程中，审计署科研所的秦大中、杨宁、邹传华、张演贞等同志做了一定的工作。

本书是广大审计实务工作者和理论工作者的实用性参考资料，也是广大的企业家（厂长、经理）、各级党政领导干部，特别是财经领导干部、财经院校师生的重要参考读物。本书承蒙北京出版社出版。内部发行。

编 者

1992 年 8 月

目 录

1. 审计在促进经济发展方面大有可为
..... 审计署科研所 钟胜复 胡安明 (1)
2. “两个延伸”促进了企业提高经济效益
..... 审计署驻济南特派员办事处 (10)
3. 审计成果使太钢进一步加强了内审建设
..... 山西太原钢铁公司审计处 (14)
4. 一个预测报告救活了一个企业
..... 云南省大理州审计事务所 (19)
5. 对比审计找差距 促使亏者变盈盈者更上一层楼
..... 湖北省审计科研所 (24)
6. 审计促进华东汽贸改变“存贷两头大”状况
 一年减少利息支出 2300 万元
..... 审计署驻上海特派员办事处 (33)
7. 张弓酒厂腾飞 厂长为审计请功
..... 河南省商丘地区审计局倪传启 (37)
8. 审计监督促进了“菜篮子”工程建设
..... 重庆市审计局 (42)
9. 审计结硕果 大连石油七厂增加效益 1431 万元
..... 审计署驻沈阳特派员办事处 (49)

10. 以提高经济效益为重点 加强企业内审工作
——企业内审促进经济发展实例介绍
..... 上海彭浦机器厂 (53)
11. 为净化乡镇企业外部环境作贡献
..... 江西省审计局 邹惠平 (60)
12. 对抚顺矿务局经济效益延伸检查取得显著效果
促进企业多创利润 1653 万元
..... 审计署驻沈阳特派员办事处 (65)
13. 审计促进旅游业的深化改革
..... 审计署驻国家旅游局审计局 (67)
14. 审计促进“两面针牙膏”更上一层楼
..... 广西柳州市审计局广西区审计署审计科研所 (72)
15. 审计促进了供销社经济的健康发展
..... 山东省审计局 (79)
16. 重视审计意见 认真整改见成效
..... 审计署驻上海特派员办事处 (84)
17. 审计前后变化大 全在领导决心下
..... 铁道部十四工程局审计处 (89)
18. 调查总结提建议 军队企业增效益
..... 沈阳军区 王雷声 齐智荣 (94)
19. 审计促进啤酒厂扭亏为盈
..... 郑州市审计局 王平安 (98)
20. 开展行业经济效益审计的成功尝试
..... 江苏省审计局工交处 科研所 (102)
21. 企业内审大有作为
..... 河南省审计局 杨立 叶鹏飞 (107)

22. 落实审计建议 提高经济效益
..... 山东省滕州市水泥厂 (113)
23. 审计促进枣阳化肥厂提高经济效益
..... 湖北省审计局 (116)
24. 抓废品 保质量 增效益 南京市审计局 (120)
25. 审计促进乔后盐矿扭亏为盈
..... 云南省大理州审计局 (124)
26. 开展经济效益审计调查为领导决策服务
..... 南通市审计局 (126)
27. “两个延伸”见成效
..... 上海市审计局 方伟 周伟明 (128)
28. 审计提建议 减少赔款百万元
..... 湖南省审计局 唐一民 斯 家 (132)
29. 采纳一条审计建议 压缩资金占用 1800 万元
..... 审计署驻昆明特派员办事处 (134)
30. 纠正一项不合理规定 减轻企业负担两千
多萬元 为搞活企业创造良好的外部环境
..... 审计署驻南京特派员办事处 (136)
31. 延伸检查 促管理 增效益
..... 审计署驻武汉特派员办事处 (138)
32. 中原井下公司落实审计建议 获得经济效益 490 万元
..... 中国石油天然气总公司审计局 (141)
33. 云浮硫铁矿企业集团公司审计室 1991 年为企业增加
经济效益近 400 万元 广东省审计局指导处 (142)
34. 加强和改进审计监督 促进企业转换机制扭亏增盈
..... 江苏省审计科研所 (144)

35. 宁夏第一塑料厂两年实现扭亏为盈
..... 银川市审计局 (148)
36. 500 万元的启迪
..... 审计署驻广州特派员办事处 (152)
37. 审计为搞好大中型企业服务的三个具体事例
..... 北京市审计局 刘永海 蒋立五 (155)
38. 从物耗、生产、技改和资金入手 改变企业效益连年
滑坡的局面 ... 上海市审计局 贾宏忠 周伟明 (158)
39. 狠抓亏损大户 帮助企业走出困境
..... 武汉市审计局 袁伯诚 熊祖永 (164)
40. 以财务审计的问题为突破口 向两方面延伸
..... 上海市审计局 贾宏忠 周伟明 (166)
41. 从审计“小金库”引出了大效益
..... 南昌钢铁厂审计处 童春富 黄毅 (170)
42. 抓管理 出效益
..... 北京市建筑工程总公司审计处 (174)
43. 抓住“拖欠款”症结 促使企业加强合同管理
审计署驻郑州特派员办事处
..... 倪玉勋 陶国强 高伟 (180)
44. 加强内部审计监督 为改革开放和发展经济服务
..... 大庆石化总厂总会计师 杨文何 (183)
5. 审计为高教事业发展做出了贡献
..... 审计署驻武汉特派员办事处 (191)
46. “两个延伸”促进沈阳冶炼厂经济效益大幅度提高
经营观念明显转变
..... 审计署驻沈阳特派员办事处 (195)

审计在促进经济发展方面大有可为

审计署科研所 钟胜复 胡安明

审计监督是调节经济运行秩序，促进经济稳步健康发展的一项重要工作。自1983年新中国的审计制度建立以来，审计工作在维护国家财经法纪，加强宏观调控，促进被审计单位加强管理，提高经济效益方面发挥了重大作用。审计的基本职能是监督；这是不容置疑的。但是，不能认为监督就是查违纪，就是“卡”被审计单位，这种认识是片面的。实质上，审计工作的根本目的在于通过监督，促进被审计单位的健康发展。因此，监督只是手段，服务才是目的。过去我们在宣传审计工作时，侧重点放在查处违纪的成果上，而对审计工作如何在促进经济发展方面的作用宣传得很不够，因此，社会公众对审计的作用认识不够全面。本文试图从以下几个方面，通过一些典型的审计实例来说明审计工作在加强宏观调控，促进经济发展方面的作用。

一、为宏观调控服务

审计监督是一种较高层次的经济监督，它在国民经济宏

宏观调控体系中具有重要作用。宏观调控是指对国民经济活动从全局上进行的总体调节和控制，以实现社会总需求和总供给的平衡以及国民经济重大比例关系的协调。在社会主义的市场经济体系中，如果没有宏观调控或宏观调控薄弱，要想经济得以协调发展是非常困难的。一般而言，宏观调控体系由决策、执行、监督三个系统组成，审计是监督系统中的一个重要组成部分。在监督系统中，审计履行综合经济监督的职能，负责监督宏观决策的执行，并把监督过程中发现的问题和情况及时反馈给决策部门，为决策部门调整原有决策或制定新的决策提供信息。

在监督宏观决策的执行方面，全国审计机关发挥了比较突出的作用。比如在治理整顿期间，审计机关与其他部门协同配合，认真清理了各类公司、保证了国家治理整顿目标的顺利实现。再如近年来对固定资产投资审计、停缓建项目的跟踪审计及复工前审计、自筹基建资金来源审计等，都为国家控制固定资产投资规模发挥了作用。

在为宏观决策提供信息服务方面，审计工作基本上是通过两种方式来实现。一是通过大量的微观审计、行业审计，把审计中发现的对某一部门或行业具有普遍意义的问题，向决策部门反映，并就制定相应的措施提出建议。另一种方式就是通过审计调查来为制定和完善宏观决策提供信息服务。审计调查是审计机构根据国民经济宏观调控的要求，从微观经济入手，针对经济生活中的热点问题或带有倾向性的问题，对某一行业或几个行业一定数量的单位进行调查、分析、评价，并提出问题和建议，为有关领导和决策部门制定和完善宏观决策提供信息和依据的一种审计工作方式。在审计实践中，通

过审计调查来为加强和改进宏观调控服务的实例很多，下面列举几例，以说明审计在这方面的作用。

实例一 1991年，审计署驻铁道部审计局会同铁道部体改司、财务司对如何搞活大中型企业问题在全路运输和工程系统进行了审计调查。通过调查，揭示了近年来放权落实情况、资金、企业负担、经济效益、管理等方面存在的问题，并针对问题向有关领导和决策部门提出了11条建议：1. 适当提高铁路运价；2. 从税收政策上对铁路给予优惠，适当降低铁路运输营业税，支持铁路事业的发展；3. 对铁路新线建设，采取国家和受益的地方共同投资建路的办法；4. 国家对铁路机车用柴油全部供应平价油；5. 国家对铁路施工企业的多种经营，在税收等政策上给以扶持；6. 施工企业流动资金定额，由上级主管部门核定，定额内利率按规定办理，超定额贷款利率予以适当降低；7. 建议国家对建设单位预付料款作出相应规定，对少付预付款的，应在经济上承担责任，赔偿损失；8. 加强经济监督机构；9. 进一步完善铁路承包经营责任制；10. 进一步完善基本建设管理体制，凡新建铁路，由部工程发包公司统一管理，并进一步完善工程承发包制度和招投标制度；11. 加强基建和施工管理，严格按国家规定的基建程序办事。这些建议对政府及铁道部制定和完善相关的宏观决策具有重要的参考价值。

实例二 辽宁省审计局对本省“七五”期间投资在500至1000万元以上的113个更新改造项目进行了审计调查。调查表明：“七五”期间技术改造工程的技术装备水平有了较大提高，产品结构有所调整，地区生产力布局有了一定的调整，开发出一些名优产品，提高了经济效益，为“八五”期间的经

济发展奠定了良好的基础。但调查中也发现不少问题：1. 投资效益不理想。在抽样调查的 113 个项目中，有 58 个项目投产后没有达到设计生产能力，使企业无法用新增效益偿还贷款本息。2. 投资结构不尽合理。大多数技改项目用于土建工程的资金占总资金的比例超过国家的规定。3. 自筹资金不足。绝大多数是以贷款为主要来源，个别项目的自筹资金仅占全部投资的 4%，有的基本没有自筹资金。4. 资金来源多渠道。审计调查发现，贷款上项目，资金来源多渠道现象很普遍，大到银行，小到信用社，或企业间拆借，使技术改造资金的使用与管理很混乱。5. 财务管理工作薄弱。一些企业生产和技术改造相混，管理跟不上，挤占、挪用资金，交付使用时财产不实等违纪问题时有发生。上述问题除了受物价上涨、定额取费、汇率变化等因素的影响外，主要在于：1. 项目决策缺乏科学性，尤其是市场需求预测不准，盲目争上项目，导致项目投产后，就陷入滞销的境地。2. 协作配套生产条件不落实，使生产厂家受外部条件制约，不能形成批量生产。3. 管理不善，有的企业竣工后，开开停停，迟迟不能正常运行。审计调查的结果，为省领导及有关部门制定和完善技术改造投资决策提供了依据。

实例三 南通市审计局 1991 年初组织全市审计机关开展了企业经济效益审计调查。全市共调查了 8 家企业，其中 6 家属全民性质，两家属集体性质。从调查的结果看，8 家企业中有 7 家亏损，1 家虽是盈利，但经济效益呈下降趋势。审计调查报告分析了经济效益下降的五个原因：一是市场销售不畅，生产严重下降；二是品种规格老化，产品质量不稳定；三是各种耗费增加，产品成本上升；四是经营管理不善，内

部控制混乱；五是经营决策不当，技改效益不佳。调查报告针对以上问题提出了三点建议：一要下决心降低产品消耗，提高产品质量；二要下决心抓好技术改造，清理“半拉子”工程项目；三要下决心加强企业领导力量，改善内部管理。调查报告引起市政府领导的高度重视，并批示市有关部门要根据审计建议拿出切实可行的措施。

二、在财务收支审计的基础上延伸检查经济效益，帮助企业扭亏为盈，提高效益

企业审计的目标之一就是要帮助企业提高经济效益。因此，对那些亏损企业和经济效益下降企业，要在财务收支审计的基础上，延伸检查其经济效益，找出亏损或效益下降的原因，帮助企业解决困难。财务收支审计必然要涉及到企业的资金、收入、成本、费用、利润等有关资料。通过对这些资料的深入分析，可以基本掌握影响企业经济效益的主要因素，在此基础上再有针对性地延伸检查效益下降的具体原因，并提出切实可行的措施，促进企业提高效益。在经济生活中，影响一个企业经济效益的因素是多方面的，有内部因素，有外部因素；有主观因素，有客观因素；有决策方面的因素，有执行方面的因素；有生产组织、工程技术方面的因素，有管理方面的因素；有人的方面的因素，有资金、物资方面的因素；等等。因此，检查经济效益涉及面广，内容复杂，需要审计人员具有较宽的知识面和综合处理问题的能力。另外，对企业的经济效益延伸检查应争取被审单位和内审部门的配合。近几年来，审计工作者在这方面做了大量工作，取得了很好的效果。下面列举几例，说明审计在这方面的作用。

实例一 审计署驻上海特派员办事处于 1991 年 3 月对

中国航空技术进出口上海公司 1990 年度财务收支进行了就地审计，在财务收支审计的基础上，对该公司联营投资效益，进行了延伸检查，并有针对性地提出了审计意见。审计组通过财务审计发现，该公司至 1990 年底先后向国内 18 个联营企业投资 1330.4 万元，而收到的利润总额仅 289.1 万元，年平均投资利润率不到 3.6%。18 个联营企业中，有 6 个企业无利润返回，其中有 4 个企业不仅连投资本金也无法收回，还要倒赔 16.6 万元。为了找出联营效益差的原因，审计人员对公司每一联营项目的投资决策、经营管理等情况，逐一进行了分析研究。发现了问题的症结在于：一是盲目投资，决策失误。18 个联营项目中，大多没有经有关专家进行技术、经济的可行性论证，联营协议也未按要求报送同级财政部门审查，所有签订的联营项目，竟没有一份有关经济效益方面的评估资料。二是对联营项目管理不善。对大部分联营企业都未派人参与经营管理，所谓“董事会”也是徒有虚名。针对这些问题，审计人员和公司中层以上干部一道商讨如何清理联营项目，加强管理，提高投资经济效益的问题。提出了树立长期经营观念、发挥各方优势扬长避短、加强对联营项目的管理等建议。公司领导对这些建议非常重视，并认真组织有关部门制定、落实整改措施。通过整顿，除保留原来联营效益较好的 6 个项目外，中止其它 12 个项目的联营，并切实加强了对继续联营的 6 个项目的管理，使公司避免了联营损失，联营投资效益有了显著的提高。

实例二 北京市审计局第二分局今年一季度，对北京双合盛五星啤酒厂进行了财务收支审计，并在此基础上向检查内控制度和经济效益延伸。在延伸检查中，他们发现，该厂

1989 年从比利时引进一条比较先进的灌装线，从 1990 年 7 月投产以来，利用率仅达 48%。为此，审计人员走访了设备、技术、生产等科室，弄清了问题的关键是管理、考核制度不健全，致使灌装线的操作、维修人员对设备的保养意识差，设备停机率高，停机时间长。针对这些问题，审计人员建议该厂建立健全生产岗位责任制，加强班前对生产设备的检修，提高生产工人技术；减少停机时间，由原来的 50 小时减少到 35 小时；提高班产定额，由原来的 55 吨提高到 70 吨。该厂对审计建议非常重视，于今年 4 月末制订出权责利相结合的《灌装一车间岗位责任制》和《灌装一车间经济考核制度》，对引进设备的易损备件建立了台帐，要求管理人员在每旬末按照台帐进行清点，及时维修、更换。审计建议落实之后，产生的效果也是明显的：5 月份平均班产达到 75.83 吨，最高班产达到 91.54 吨，大大超过了建章建制前 55 吨的班产定额。今年 5 至 7 月份实际产量为 11057 吨，比去年同期 8745 吨增加 2312 吨，增加销售收入 249.8 万元。

三、在财务收支审计的基础上延伸检查内部控制，促进企业加强管理

企业要发展，要取得良好的经济效益，不仅要有良好的外部环境，更重要的是要有良好的内部管理。在政府转变职能，企业转换经营机制，逐步走上自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束机制的新形势下，企业自我约束机制是否建立、健全，内部控制是否严密，企业各项管理工作是否适应需要，是企业能否生存和发展的一个关键问题。通过审计监督，促使被审计单位建立健全强化内部约束机制，加强管理，是审计部门义不容辞的责任。实践证明，审计部门在这

方面不仅能做也是能够做好的。

实例 山西省化工厂审计处针对该厂在企业管理方面存在的薄弱环节，帮助厂里制定和修订了《物资出门证管理制度》、《废旧物资回收制度》、《对外协作劳务业务管理办法》等项制度，并根据本厂实际情况和管理工作需要，建议成立了“工厂对外协作办公室”，统一归口管理对外劳务。这些制度的实施，强化了企业的内控制度，堵塞了经济漏洞，受到领导和职工的好评。

四、为国家政策保驾护航，维护企业或生产者的合法权益

近年来，社会上种种乱收费、乱罚款、乱摊派、乱集资现象非常普遍，有些地方和部门甚至十分严重，给企业或生产者的生产经营活动造成了严重的干扰和沉重的负担。为保证中央有关禁止“四乱”的方针政策的有效执行，维护企业或生产者的合法权益，为搞好企业创造良好的外部环境，审计机关做了大量的工作，发挥了一定的作用。下面列举两例。

实例一 审计署驻南京特派员办事处于1990年9月对某市电业局进行审计。经审计发现，该局根据市政府发布的文件向企业加征地方电力建设资金，自1989年8月至1990年8月共征收了718万元。审计人员认为这种做法违反了国务院关于“电力建设资金由各省、自治区、直辖市统一组织征收，其下属各级人民政府和部门不得重复征收”的规定。因此，审计署驻南京特派员办事处认为该市人民政府关于重复征收电力建设资金的文件应予废止，电业局也应停止代征。这件事立即引起市政府的重视，经专门研究，决定采纳审计意

见，自1990年11月1日起停止征收地方电力建设资金。按市政府原文件规定征收4年计，审计为该市企业减轻不合理负担2000万元。

实例二 湖北省襄樊市审计机关1992年3月对27个村的农民经济负担情况进行了调查，发现这些村的农民1991年负担项目81个，金额达354.4万元，占农民上年纯收入的25.05%，大大超过了国家标准。审计部门对照省委、省政府的有关政策规定，对属于乱集资、乱摊派、乱收费等不合理的负担项目，报经市政府批准停止执行。全市共砍掉“编外人员费”、“交通费”、“村干部提留奖”、“灭鼠费”等不合理负担项目23个，可减轻农民负担216万元，占1991年负担总额的60.9%；还清退由农民负担工资的非生产性人员87人，减轻农民负担13.15万元。为了取信于民，他们还清退了一部分已收取的不合理负担，全市已组织召开各种清退现场会21场（次），当场清退现金52万元。对不合理负担款已用于公用事业，当年无法退还的33万多元，也明确宣布抵减1992年负担款。审计机关保护了农民的合法经济利益。