

经济效益审计

主 编

王存炎 王宝均

河南人民出版社

经济效益审计

主 编

王存炎 王宝均

河南人民出版社

经济效益审计

王存炎 王宝均主编

河南人民出版社出版发行

郑州市商城印刷厂印刷

787×1092毫米 32 开本15.625印张 330千字

1988年2月第1版 1988年2月第1次印刷

印数1—5000册

ISBN 7-215-00228-4/F·52

定 价3.05元

前 言

经济效益审计是我国社会主义审计监督制度的一个重要组成部分，也是我国社会主义审计科学的一个重要分支。它是当前我国社会主义审计理论研究和审计实务中急待解决的一个问题。从党的十一届三中全会以来，党和国家十分重视经济效益问题，并要求整个经济工作转上以提高经济效益为中心的轨道上来。近几年来，各行各业都从不同的岗位上抓经济效益，把经济效益高低列为考核经济工作实绩的重要标准。因此，从客观上要求我国审计工作一开始，就应当在开展财务收支审计的同时积极探索经济效益审计。本书就是从经济效益审计的理论和实务上进行大胆尝试，编写出《经济效益审计》一书，以满足经济效益审计教学和实际工作的需要。

本书是根据赵紫阳同志对经济效益的提法和十三大报告中对有关提高经济效益的要求，作为编写《经济效益审计》一书的主要依据。本书第一、二章概述了经济效益和经济效益审计的理论与实务概述，进而从第三至第八章对工业、交通、商业、金融和基建项目等经济效益审计分专业进行叙述。本书对经济效益审计所持的基本观点：一是从财务审计入手，挤掉水份，落实效益；二是从审计监督角度去审查并评价实现经济效益的过程、途径和结果；三是使用各种方法包括现代管理方法对经济效益高低、升降原因进行定性定

量，并明确其经济责任；四是宏观着眼，微观入手，为提高整个国民经济的经济效益，针对未来，不仅可以提出建设性意见，也可以作出强制性的审计决定，以体现审计监督的特点。

《经济效益审计》是由河南省审计局总会计师王存炎，主任工程师王宝均主编，参加分章编写的还有李丰恩、张世润、曲令芳、葛亮、金勇军等同志，并在编写出版过程中承蒙多方帮助，特致以谢意！由于编写时间仓促，急待教学使用，如财政、农林水、行政事业以及外资事业经济效益审计尚待续编，加上编者水平有限，难免有不妥之处，殷切期望读者给予批评指正。

河南省审计学会

河南省审计科研所

一九八七年十二月

目 录

第一章 经济效益审计理论概述

第一节 经济效益概念

- 一、关于经济效益概念的论述…………… (1)
- 二、社会主义经济效益与西方国家经济效益之异同… (9)
- 三、社会主义微观经济效益和宏观经济效益的关系… (11)
- 四、提高我国经济效益，是大力发展社会主义生产力，实现四个现代化的客观要求…………… (12)

第二节 经济效益审计的概念

- 一、我国经济效益审计的产生与发展…………… (15)
- 二、经济效益审计概念…………… (16)
- 三、国外经济效益审计简介…………… (17)
- 四、我国经济效益审计与资本主义效益审计的异同… (21)
- 五、经济效益审计与其它学科的关系…………… (22)

第三节 我国经济效益审计的必要性和作用

- 一、经济效益审计的必要性…………… (28)
- 二、经济效益审计在国民经济管理和监督中的作用… (32)

第四节 经济效益审计的范围、内容和分类

- 一、经济效益审计的范围…………… (36)

二、经济效益审计的基本内容.....	(38)
三、经济效益审计的分类.....	(47)

第二章 经济效益审计实务概述

第一节 经济效益审计评价标准和指标体系

一、评价经济效益的标准.....	(53)
二、建立经济效益审计指标体系的原则.....	(55)
三、考核经济效益的指标体系.....	(57)
第二节 经济效益审计的程序.....	(58)
一、准备阶段.....	(58)
二、实施阶段.....	(58)
三、评估总结阶段.....	(60)
四、后续审计阶段.....	(61)

第三节 经济效益审计的方法

一、经济效益审计方法选用的要求.....	(62)
二、经济效益审计的一般工作方法.....	(63)
三、经济效益审计的技术方法.....	(64)

第四节 评审经济责任

一、坚持审计监督,发挥审计职能,促进经济效益的 提高.....	(92)
二、坚持评审经济责任,做出全面、客观、公正的结论, 以服务经济体制改革.....	(93)

.....	(93)
-------	------

第五节 经济效益审计的总评价与报告

一、审计报告的编写内容..... (97)

(801) 二、经济效益审计的总评价..... (100)

(901) 第三章 工业企业经济效益审计(上)

(801) 三

(771) 第一节 工业企业经济效益审计概述 四

(87) 一、工业企业经济效益审计的意义..... (103)

(821) 二、工业企业经济效益审计的要求..... (105)

三、工业企业经济效益评价的指标体系..... (107)

(004) 第二节 物资供应与管理经济效益审计 一

(一) 主要物资订购合同的审计..... (112)

(二) 物资供应与管理的内部控制制度的审查..... (115)

(三) 物资经济采购批量的审计..... (116)

(四) 库存控制量的审计..... (119)

(418) 第三节 生产经济效益的审计 六

一、生产计划编制的审查..... (123)

(二) 劳动生产率的审计..... (128)

(三) 主要生产设备利用效率的审计..... (134)

(四) 材料, 能源利用效益的审计..... (141)

(五) 生产要素的经济效益综合审计..... (151)

(六) 生产效果指标的审计..... (154)

(七) 生产经济批量的审计..... (163)

第四章 工业企业经济效益审计(下)

第一节 工业企业产品成本经济效益审计

一、工业产品成本概念.....	(168)
二、产品成本经济效益审计的意义和任务.....	(169)
三、成本决策经济效益审计的方法.....	(169)
四、成本经济效益审计的要点.....	(177)
五、单位产品成本经济效益审计.....	(178)
六、质量成本审计.....	(182)

第二节 工业企业销售经济效益的审计

一、销售经济效益审计的目的及其任务.....	(190)
二、销售经济效益审计的主要指标及其计算.....	(191)
三、销售经济效益审计的主要内容与方法.....	(193)
四、销售经济效益审计的评价.....	(201)
五、产品订价决策效益的审计.....	(201)
六、销售品种结构决策经济效益审计.....	(204)

第三节 工业企业资金运用经济效益审计

一、流动资金使用效益审计.....	(207)
二、固定资金利用效率审计.....	(212)
三、专用资金利用效益审计.....	(214)
四、资金税利率审计.....	(216)
五、资金运用经济效益评估.....	(218)
六、工业企业流动资金贷款决策效益审计.....	(222)

一、技术进步效益率·····	(225)
二、购买专利的经济效益审查·····	(226)
三、科研和合理化建议的经济效益审计·····	(227)

第五章 交通运输业经济效益审计

第一节 交通运输业经济效益审计的意义

一、交通运输经济效益的概述·····	(230)
二、当前影响交通运输业经济效益的主要因素·····	(231)
三、交通运输业经济效益审计的意义·····	(236)

第二节 交通运输企业经济效益评价指标

一、交通运输企业经济效益的表现形态·····	(237)
二、指标设置原则·····	(239)
三、代表交通运输企业经济效益的一般指标·····	(239)

第三节 决策的经济效益审计

一、经营承包责任制决策的经济效益审计·····	(250)
二、经营线路决策的经济效益审计·····	(254)
三、分流决策的经济效益审计·····	(261)
四、横向联营决策的经济效益审计·····	(264)
五、经营规模决策的经济效益审计·····	(266)

第四节 运输能力运用效率审计

一、设备完好状况及维修审计·····	(267)
--------------------	-------

二、设备运用效率的审计.....	(270)
三、劳动生产率的审计.....	(275)

第五节 成本与资金效益的审计

一、目标成本及其控制的审计.....	(276)
二、质量成本审计.....	(283)
三、资金运用效益的审计.....	(286)

第六节 技术进步和前景预测的审计

一、技术进步的经济效益审计.....	(287)
二、前景预测的审计.....	(290)

第六章 商业经济效益审计

第一节 商业企业经济效益审计的意义

一、商业简介.....	(295)
二、我国商业经济效益概况.....	(296)
三、什么是商业经济效益和经济效益审计.....	(298)
四、开展商业经济效益审计的必要性.....	(299)
五、商业经济效益审计的特点.....	(302)

第二节 商业经济效益审计的评价标准和指标体系

一、商业经济效益审计的评价标准.....	(303)
二、商业企业经济效益审计的指标体系.....	(303)

第三节 经营决策的经济效益审计

一、经营品种决策的经济效益审计.....	(313)
二、供求平衡决策的经济效益审计.....	(317)

- (186) 三、调节市场决策的经济效益审计..... (321)
- (186) 四、经营规模和商品经营目标利润决策的经济效益
审计..... (325)
- 五、网划布局决策的经济效益审计..... (328)

第四节 商业企业经营业绩的经济效益审计

- (188) 一、商品购进环节的经济效益审计..... (330)
- (188) 二、商品储存环节的经济效益审计..... (341)
- (188) 三、商品销售环节的经济效益审计..... (347)
- 四、对劳动效率的审计..... (353)

(188) 第五节 商品流通费审计

- (188) 一、商品流通费的内容和分类..... (355)
- (188) 二、商品流通费审计的内容和方法..... (360)
- 三、商品流通费的审计分析、评价..... (366)

(188) 第六节 商业资金运用的经济效益及利润的审计

- (188) 一、商业资金的概念与特点..... (368)
- (188) 二、商业企业资金利用效益的审计..... (370)
- 三、商业企业流动资金占用的审计..... (371)
- 四、商业企业固定资金占用的审计..... (376)

(188) 第七节 信息、包装、技术进步、横向经济联合的审计

- (188) 一、对管理信息的审计..... (379)
- (188) 二、对包装改进的审计..... (380)
- (188) 三、对技术组织进步的效益审计..... (380)

四、对横向经济联合的审计.....	(381)
五、商业企业利润的审计.....	(382)

第七章 金融经济效益审计

第一章 金融经济效益概念

一、金融，金融业，金融组织.....	(384)
二、金融经营.....	(385)
三、金融经济效益.....	(387)

第二节 金融经济效益审计的意义

一、金融经济效益审计的意义.....	(390)
二、金融经济效益审计的必要性.....	(391)
三、金融经济效益审计的内容.....	(393)

第三节 经营状况审查

一、经营状况审查的意义.....	(397)
二、经营状况审查指标.....	(398)
三、经营状况审查的方法和步骤.....	(401)

第四节 经营成果评价

一、经营成果评价的意义.....	(403)
二、经营成果评价的指标.....	(404)

第五节 经营过程控制分析

一、经营过程控制分析的意义.....	(416)
二、经营过程控制分析的项目和指标.....	(417)

三、经营过程分析的方法·····	(424)
------------------	-------

第六节 经营前景预测分析

一、经营前景预测分析的意义·····	(431)
二、经营前景预测分析内容·····	(432)
三、经营前景预测分析的程序和方法·····	(434)

第八章 基建项目经济效益审计

第一节 基建项目经济效益审计的意义

一、当前基本建设的特点·····	(440)
二、基建项目经济效益审计的意义·····	(445)

第二节 项目微观经济效益审计

一、项目微观经济效益审计评价指标·····	(448)
二、主要投入，产出指标的审计·····	(449)
三、投资报酬率的审计·····	(451)
四、审计重点·····	(461)

第三节 项目宏观经济效益审计

一、项目宏观经济效益审计概念·····	(462)
二、项目宏观经济效益的评价指标及评价标准·····	(463)
三、项目净增量价值的审计·····	(465)
四、相关与社会效益·····	(481)

第四节 影响项目经济效益因素的审计

一、对市场预测的审计·····	(483)
-----------------	-------

二、对项目建设条件的审计.....	(484)
三、对建设速度的审计.....	(485)
四、对消耗定额, 生活设施标准, 损耗率的审计.....	(486)

第一章 经济效益审计理论概述

第一节 经济效益概念

一、关于经济效益概念的论述

经济效益概念是经济效益审计首先要涉及的问题，因此，要探讨经济效益审计就应当首先研究经济效益的有关问题。

（一）经济效益的概念

人类的物质生产活动乃至所有经济活动，都涉及投入和产出的问题，都要少投入，多产出。这里面虽然包含有经济效益的含义，然而科学地提出经济效益概念的时间并不长。最早对经济效益提出定量说法的是马克思，他在阐述剩余价值理论时，曾引用大卫·李嘉图的话：“……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，就是在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。”我国已故经济学家孙冶方在《社会主义若干理论问题》中多次提出：“……要以最小的劳动耗费取得最大的成果。”这些提法表达了马克思主义关于经济效益概念的基本思想。

在我国对经济效益概念完整的概括提法是赵紫阳总理1982年在全国工交会议上的论述：“我们讲经济效益首先应当明确这样一个观点，就是要以尽量少的活劳动和物质消耗，生产出更多符合社会需要的产品。”这个提法坚持了马克思主义关于经济效益概念的基本思想，强调了“符合社会

需要”是产出成果的先决条件，这对马克思主义经济效益概念是一个发展，实践证明它是完全正确的，是符合客观实际的。本书是以这个提法来阐述经济效益审计的理论与实务问题。

(二) 典型的投入产出表

众所周知，我国的投入产出分析方法中，有两个很有名的、最基本的表式。国民经济的价值型投入产出表和实物型投入产出表。为研究方便我们借用下表：

表 1—1 实物型投入产出表

		中间产品							最终产品						总产品	
		1	2	...	n	1-n	其	合	固	产	大	积	消	净		合
		粮食	大豆	...	建筑	小计	他	计								
1、粮	食	万	吨	X_{11}	X_{12}	...	X_{1n}	g_1							y_1	X_1
2、大	豆	万	吨	X_{21}	X_{22}	...	X_{2n}	g_2							y_2	X_2
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮							⋮	⋮
n建筑	安装	亿	元	X_{n1}	X_{n2}	...	X_{nn}	g_n							y_n	X_n

在价值型投入产出表中，纵向各列代表各个生产部门，反映了总产品的形成过程。纵列J部门以消费者身份出现，消耗了各部门投入本部门的各种劳动对象和劳动资料，消耗了本部门劳动者投入的活劳动。从而形成了J部门的总产品

X_j ，在表中从上至下 $\sum_{i=1}^n x_{ij}$ ($j: 1, 2, 3, 4 \dots n$) 代