

新编商品流通企业 实用经济效益审计

张达志 郑晓东编著



中国审计出版社



中财 B0016069

新编商品流通企业 实用经济效益审计

张达志 郑晓东 编著

C2348/25

中央财政金融学院图书馆藏

总号 426846

卷号

7-231.6/244

中国审计出版社,

(京)新登字 043 号

新编商品流通企业实用经济效益审计

张达志 郑晓东 编著

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

中国人民解放军九一八工厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 12.5 印张 314 千字

1994 年 5 月北京第 1 版 1994 年 5 月北京第 1 次印刷

印数：1—5000 册 定价：10 元

ISBN7—80064—300—X/F·194

图书在版编目 (CIP) 数据

新编商品流通企业实用经济效益审计/张达志, 郑晓东编著。
—北京: 中国审计出版社, 1994. 5

ISBN 7-80064-300-X

I. 新… II. ①张… ②郑… III. ①商业—效益审计②
效益审计—商业 IV. F239. 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 01041 号

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 经济效益审计概念	(1)
第二节 经济效益审计产生的必然性	(5)
第三节 经济效益审计的职能	(7)
第二章 经济效益审计原则和标准	(11)
第一节 经济效益审计的基本原则	(11)
第二节 经济效益审计的评价标准	(14)
第三章 经济效益审计与相邻工作的关系	(18)
第一节 经济效益审计与财务收支审计的联系 与区别	(19)
第二节 经济效益审计与经济活动分析的联系 与区别	(22)
第三节 经济效益审计与企业管理、内控制度 检查的联系与区别	(24)
第四章 经济效益审计程序	(27)
第一节 准备阶段	(27)
第二节 实施阶段	(33)
第三节 报告阶段	(38)
第四节 后续审计阶段	(41)
第五章 经济效益审计指标体系	(43)
第一节 概述	(43)
第二节 商贸企业经济效益审计指标体系	(45)

第三节	商贸企业经济效益基础性审计指标体系	(50)
第四节	商贸企业经济效益评价性审计指标体系	(55)
第五节	商贸企业经济效益基因性审计指标体系	(61)
第六节	商贸企业经济效益综合性审计指标体系	(65)
第六章	经济效益审计方法体系	(68)
第一节	概述	(68)
第二节	审计方法分类	(72)
第三节	商贸企业经济效益审计方法体系	(74)
第七章	业务经营效益审计方法——经营活动分析法	(79)
第一节	概述	(79)
第二节	对比分析法	(80)
第三节	比率分析法	(84)
第四节	因素分析法	(88)
第五节	平衡分析法	(92)
第六节	分组分析法	(94)
第七节	平均分析法	(94)
第八节	同步增长率分析法	(96)
第九节	指数分析法	(99)
第八章	计划、决策效益审计方法——经济预测法	(103)
第一节	概述	(103)
第二节	平均预测方法	(105)
第三节	盈亏分界点分析	(108)
第四节	经济批量法	(114)
第五节	利费时分析法	(117)
第六节	周转盈亏分析法	(126)
第九章	投入效益审计方法——技术经济分析法	(129)
第一节	技术经济及其特性	(129)
第二节	商贸企业如何运用技术经济	(131)

第三节	投入效益审计内容·····	(131)
第四节	投入效益审计指标·····	(134)
第五节	技术经济分析的特点和作用·····	(136)
第六节	技术经济审计分析实例·····	(137)
第十章	综合经济效益审计方法——考核评价法·····	(140)
第一节	评分评价法·····	(140)
第二节	计分考核评价法·····	(143)
第三节	平均值系数考核评价法·····	(146)
第四节	综合指数法·····	(150)
第五节	经营状况雷达图分析评价法·····	(152)
第六节	综合经济效益值评价法·····	(156)
第十一章	宏观经济效益审计·····	(162)
第一节	宏观经济效益审计概述·····	(162)
第二节	商贸部门宏观经济效益审计的指标和方法 ·····	(164)
第三节	商贸部门宏观经济效益审计程序和实施·····	(169)
第十二章	购进商品效益审计·····	(182)
第一节	概述·····	(182)
第二节	购进计划完成情况及真实性审计·····	(186)
第三节	购进商品数量效益审计·····	(193)
第四节	购进商品质量效益审计·····	(198)
第五节	购进商品时间效益审计·····	(203)
第六节	购进商品费用效益审计·····	(207)
第十三章	销售商品效益审计·····	(213)
第一节	概述·····	(213)
第二节	销售计划审计·····	(216)
第三节	销售商品数量效益审计·····	(223)
第四节	销售商品时间效益审计·····	(230)

第五节	销售商品价格效益审计·····	(236)
第十四章	库存商品效益审计·····	(242)
第一节	概述·····	(242)
第二节	库存商品计划完成情况及真实性审计·····	(245)
第三节	库存商品数量效益审计·····	(251)
第四节	库存商品结构(质量)效益审计·····	(257)
第五节	库存商品时间效益审计·····	(261)
第六节	库存商品价值真实性审计·····	(267)
第十五章	流动资金效益审计·····	(272)
第一节	概述·····	(272)
第二节	流动资金状态审计·····	(274)
第三节	流动资金数量效益审计·····	(278)
第四节	流动资金速度效益审计·····	(284)
第五节	流动资金结构效益审计·····	(290)
第十六章	商品流通费效益审计·····	(296)
第一节	概述·····	(296)
第二节	商品流通费效益审计内容和方法·····	(299)
第三节	商品流通费增减变化因素审计分析·····	(306)
第十七章	利润审计分析·····	(316)
第一节	概述·····	(316)
第二节	利润指标审计分析·····	(318)
第三节	利润水平审计分析·····	(324)
第四节	影响利润变化因素审计分析·····	(328)
第五节	利润预测审计分析·····	(334)
第十八章	人员劳动效益审计·····	(338)
第一节	概述·····	(338)
第二节	人员劳动效益审计指标·····	(340)
第三节	人员劳动效益指标完成情况及增减变化	

原因审计.....	(342)
第四节 提高人员劳动效益的潜力和途径.....	(344)
第十九章 资产负债审计.....	(352)
第一节 概述.....	(352)
第二节 审计方法和内容.....	(354)
第三节 固定资产效益审计.....	(370)
第二十章 综合经济效益审计.....	(378)
第一节 概述.....	(378)
第二节 综合经济效益审计指标体系.....	(381)
第三节 综合经济效益审计程序和方法.....	(384)

第一章 概 论

第一节 经济效益审计概念

一、什么是经济效益

经济效益科学的表述应该是，在经济活动中，以尽量少的劳动消耗和劳动占用，产出更多的符合社会需要的劳动成果。从事任何一种经济活动，都要投入劳动，并取得相应成果。一方面有投入，另一方面就有产出，把它们进行比较和评价，就可以看出，产出是大于或小于投入：如果投入少、产出多，则经济效益好，或称正效益；如果投入多、产出少，则经济效益差，或称为负效益；如果投入与产出相等，则为零效益。这就是经济效益的基本内容。

理解经济效益，应当掌握以下几点：

（一）劳动消耗，包括活劳动消耗与物化劳动消耗；劳动占用，又称资源占用或资金占用，总称劳动投入；

（二）符合社会需要的劳动成果，排除不适销对路、销售不出去的产品，尽管这些产品也是从经济活动中产出的，但它不应算效益；

（三）“尽量少”和“更多”是比较关系，可以是比例关系，也可以是大小相比的关系，比较效果既可以是相对数，又可以是绝对数；

（四）经济效益指投入产出比较后的有利效果。把经济活动所

取得的有用效果同消耗的劳动量进行比较，当有用效果大于消耗的劳动量，便是有利效果；反之，便是有用而无利的效果。所以说，经济效益就是经济方面的有利效果。在生产、分配、交换、消费等经济领域中，任何一件事，只要产生了有利的效果，可以说取得了一定的经济效益；

（五）经济效益是个数量的概念。计算经济效益大小，离开了计量就没有多大意义。经济效益的起始点应该是：有用效果减去劳动消耗大于 0，或者是，有用效果除以劳动消耗大于 1；

（六）经济效益是一个比较的价值量。其“尽量”的要求是相对而言的，它并没有一个绝对的标准来作为衡量的尺度。这是因为，随着世界科学技术的不断进步，现代化机器设备不断更新，在生产过程中劳动耗费会不断降低，所得的社会财富也随之会越来越多。所以，人类社会对经济效益的追求，也是无止境的。

经济效益的多样性，表现在以下几个方面：绝对经济效益与相对经济效益；静态经济效益与动态经济效益；当事者经济效益与全社会经济效益；当前经济效益与长远经济效益；直接经济效益与间接经济效益；微观经济效益与宏观经济效益等。各种经济效益均有其不同内涵，既有其矛盾性，又有其统一性，只有切实掌握好各种经济效益的特点、作用，才能达到预期目的。

二、商贸企业经济效益基本内容

商贸企业作为相对独立的商品经营者，实行经济核算，必然有本身的经济效益，即微观经济效益；另外，商贸企业作为社会再生产的中间环节，联系生产和消费、工业和农业、城市与农村，调整着整个社会的经济生活，它的经济效益，必然会从整个社会中体现出来，即宏观经济效益。因此，商贸企业的经济效益包括宏观和微观两个方面。具体内容有以下几个方面：

（一）从商贸企业占用的人力、物力和财力资源的利用率来看企业经济效益。

商贸企业为完成商品流通任务,需要占用和消耗一定的人力、物力和财力资源,这些资源利用是否合理和充分,决定着企业经济效益好坏。

(1) 商贸企业活劳动的占用和消耗,在企业全部资源的占用和消耗中占很大比重。因此商贸企业劳动生产率,是决定企业经济效益的主要因素之一。

(2) 商贸企业物质技术基础的发展水平和现有物质设备的利用率,也是衡量企业经济效益的因素之一。物质技术装备好,商品通过能力强,商品周转速度就快,效益就高。

(3) 商贸企业占用的流动资金占比重很大,因此,流动资金的利用效率和周转速度,是决定企业经济效益的一个极为重要的因素。

(二) 从商贸企业劳动消耗的节约程度来看企业的经济效益。

商贸企业不断降低流通费用,节约流通过程中人力、物力和财力资源的消耗,用尽可能少的劳动消耗,实现更多的商品流通量,就可以取得更大的经济效益。

(三) 从商贸企业满足消费需求程度来看商业的的经济效益。

衡量商贸企业的经济效益,还必须把满足消费者需求程度,作为一项基本内容,是考核产出的指标之一。

(1) 满足消费者需求程度,重要的是取决于商贸企业的经营数量,即销售额的增长与购买力增长是否同步,当然,销售额的增长,必须以商品质量、品种、规格、花色、款式上的满足消费需求为前提。

(2) 商品销售中的各种条件,也占重要地位,这里包括企业服务设施和职工文明经商,但条件好和差,最终体现在消费者购买量上,一般情况下,服务条件好与差和销售额的增与减成正比。

(3) 满足消费需求,还有一点是减少购买过程中所花费的时间。当然,加快销售速度,这既便利了消费者,也增加了商品流

通量。

（四）从商贸企业的利润多少来看商业劳动成果及其所带来的实际效益。

商贸企业在商品购销活动中，除了补偿它的活劳动和物化劳动的消耗外，还应有一部分盈利，即商业利润。商业利润是商业经营成果的最终体现。商业利润多少，标志着商业经济效益高低，是经营成果的综合表现。

以上四项内容，基本上体现了商贸企业的投入与产出，也可以说是所费与所得，这些就是商贸企业经济效益的基本内容。

三、什么是经济效益审计

经济效益审计概念，经济效益审计是由审计机构或审计人员，对被审单位或项目的财务收支或经济活动的效益性进行审查，评价经济效益优劣和有关方面的经济责任，提出建议，促进改善经营管理，提高经济效益的一种经济监督活动。理解经济效益审计，应当掌握以下几点：

（一）审计的主体是独立的审计机构或审计人员。统计、财会或其他部门进行的经济活动检查与分析，由于目的、程序和方法的不同，不能称为经济效益审计。

（二）审计对象是被审单位或项目的财务收支或经济活动。

（三）审计的性质是具有独立性的经济监督和评价活动，而不是结合业务工作进行的管理活动。

（四）经济效益审计的职能除监督以外，更重要的是评价、鉴证被审单位或项目经济效益的优劣。

（五）经济效益审计范围较广，需要进行综合的、系统的审查与分析。除了应用传统的财务审计方法外，还应广泛运用现代管理科学的方法，这主要是为了更准更多地取得审计证据。

（六）经济效益审计的目的是帮助或促使被审单位，落实责任制度，改善经营管理，提高经济效益。

综上所述，经济效益审计是以促进提高经济效益为目的，对经济活动全过程进行监督、鉴证、评价的审计活动。

国外对经济效益审计的名称，不尽相同，但主要内容都包括三个方面：经济性、效率性、效果性。所谓经济性，是指用款是否经济、节约，或是浪费、损失；所谓效率性，是指投入与产出的关系，通常以比率表示。无论减少投入，还是增加产出，都是效率的提高。所谓效果性，指完成计划项目既定目标的情况。以上统称为“三E”审计。

第二节 经济效益审计产生的必然性

经济效益审计是一种审计类型，在世界范围内正处于发展阶段。而在我国则刚刚起步，它的开展不仅体现了我国经济形势对审计工作的客观要求，而且也显示了审计监督工作的趋势。经济效益审计的必然性，表现在以下几个方面：

一、开展经济效益审计是当前经济改革发展的需要

在我国深入经济改革的过程中，一些改革措施的出台，如所有权与经营权分离、企业经营机制的变化、厂长负责制的推行等，对审计业务的开拓，都有着很大影响，并对审计工作提出了新课题，它体现以下几个方面：

（一）根据马克思主义理论和社会主义的实践，把所有权和经营权分开，正是搞活、扩权、增强企业活力的必要条件。但是，社会主义生产资料的所有权与企业经营管理权分离，经营者必须向所有者承担经济责任，才能保证既符合公有制为主体的原则，又形成企业自我约束的行为机制，并具有旺盛的活力。而经济责任的重要内容是企业的经济效益如何？经营者的经济活动是否产生有利的经济效果？要回答这个问题，必须进行经济效益审计。

（二）企业经营机制的变化，对促进企业的生产技术协作、壮

大经济实力、加快企业技术改造和生产发展，具有重要的作用。如企业组织结构改革，地方、部门、企业之间实行生产要素的联合，互相投资和互相参股；跨地区跨行业各种企业群体和企业集团正在形成；各种横向经济联合不断发展等，这种纵横交错的经济关系的形成，必须使它们之间责、权、利关系的处理逐步规范化，其中重要一项就是确立互相之间的经济责任，各种联合体的经济效益如何，怎样保障其真实性，也只有通过经济效益审计，才能做到客观、公正。

（三）企业内部领导体制的改革，推行厂长负责制，厂长是企业的法人代表，要对企业和国家负全面责任。为此，要对厂长实行任期目标和任期终结审计，而主要是企业经济效益审计，以便对其任期作出全面的经济评价。

二、开展经济效益审计是贯彻党和国家经济工作方针的需要

党和政府多次强调要“坚定不移地把经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来”。李鹏总理指出：“提高经济效益是今后十年经济建设面临的重大问题。以提高经济效益为中心，已经讲了十多年，在不少方面也有进步，但总的来说，经济效益差的情况还没有根本扭转，生产消耗高、产品质量差、建设浪费大、资金周转慢、劳动生产率低、企业亏损加重，仍然普遍存在。”因此，“始终要把提高经济效益作为全部经济工作的中心。”可以说经济效益下降，已成为各级领导极为关心的问题。开展经济效益审计，就是为党的中心工作服务的需要。

三、开展经济效益审计是搞活微观经济、调控宏观经济的需要

企业在改革中，欲想增强活力，促进自我发展，必须不断地提高经济效益。通过经济效益审计，可以发现企业在经营、管理等方面的差距，挖掘潜力、改善经营、强化管理、堵塞漏洞，可以不断提高企业经济效益，促进企业加快发展，搞活企业微观经

济。

通过个别企业的经济效益审计，从微观审计中，可以发现宏观管理中的重大问题：对那些带有普遍性、倾向性、苗头性的问题，考虑宏观上如何改进管理、寻求对策，提出进一步搞活企业，提高整个国民经济效益的建设性意见。特别是企业后劲不足，也有外部环境以及政策影响，是客观原因造成的，这就要通过经济效益审计，帮助企业协调各方面关系，改善外部环境，促进完善宏观调控政策，加快企业发展。

四、开展经济效益审计，也是发展、提高审计工作的需要

经济要发展，审计监督要强化，为此，必须不断发展、提高审计工作，必须逐步开展经济效益审计，理由如下：

一是经济效益审计是国家赋予审计机关的法定职责，不失时机地开展经济效益审计，既顺应经济形势的发展，又是健全和完善审计监督职能，有利于推进我国审计工作向较高层次发展。否则，只搞财务收支审计，影响审计工作进一步发展。

二是开展经济效益审计，是提高审计人员政策业务水平、增强审计效能、扩大审计影响、提高审计权威的重要措施。从而促进审计队伍的素质不断提高。

三是开展经济效益审计，也是使我国的审计工作适应国际审计发展趋势，紧跟时代步伐，建立和完善有中国特色的审计制度的需要。

第三节 经济效益审计的职能

经济效益审计的职能是经济效益审计客观所固有的功能，它同经济效益审计的目的是一致的，通过其职能的发挥，才能达到经济效益审计的目的。具体职能有以下几个方面：

一、经济效益审计具有监督职能

既然称为经济效益审计，就具备了审计的基本职能，即经济监督职能，它不同于经济效益分析或经济效益咨询，它是对经济活动的效益性进行监督，这是由审计主体与审计客体的关系决定的。一是两权分离后，资财所有者要通过经济效益审计，对经营者在经营中的效益性进行监督；二是股份制企业的股东们要了解企业经营活动的效益性，必然要求对企业进行经济效益审计；三是企业分层管理，上级对所属企业的经营活动的效益性也要实行经常性监督，通过经济效益审计可作到这一点。当然监督的目的、监督的内容、监督的方法等，与其他种审计不尽相同。经济效益审计监督，更具有全面性、深刻性、综合性等特点。如监督的内容，不限于经济效益的结果，还重点审查其形成过程和途径，即增加经济效益在经营管理、技术革新和改造方面的潜力是否充分发掘出来，是否获得充分利用等，促进企业向管理要效益，向技术要效益。

二、经济效益审计具有鉴证职能

在对审计客体经济效益责任履行情况进行监督中，还应执行为社会有关方面作出鉴证和证明的固有功能。在进行经济效益审计中，可以对以下情况进行鉴证：

一是审计客体完成计划目标的程度。这是需要通过经济效益审计，作出客观公正的鉴证，为有关方面提供有力的证明，这是经济效益审计特有的功能；

二是对审计客体的有关指标完成情况的数据。通过经济效益审计，对其真伪性作出客观鉴证，这是有说服力的，是以审计证据为基础的，能令人信服。

三、经济效益审计具有评价职能

对审计客体的经济效益优劣，进行评价是经济效益审计所特有的功能之一。如果不进行评价，经济效益审计的结果无法体现，