

經濟效益審計

中国审计出版社

● 主编 竹德操 吴云飞

中央电视大学教材

经济效益审计

竹德操 吴云飞主编

C0360/11

中国审计出版社

1992

经济效益审计

竹德操 吴云飞主编

中国审计出版社出版发行

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

北京市密云县印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 * 13.5印张 340千字

1992年7月第一版 1992年7月北京第一次印刷

印数：1—10000册 定价：9.50元

书号：ISBN 7—80064—152—X/F·85

《经济效益审计》经有关专家审定，同意作为高等财经院校教材使用。

审计署全国审计专业教材编审委员会

1992年4月20日

前 言

社会主义生产的目的是满足人民日益增长的物质和文化生活的需要。要实现这一目的，必须始终把提高经济效益作为全部经济工作的中心。而开展经济效益审计，则是促使提高经济效益的有效方式和重要途径。

经济效益审计是现代审计的主要标志，是现代审计的重要组成部分。它是以提高经济效益为直接目的的新型审计。它在审计目的、职能、内容、方法等各方面都突破了传统的财政财务审计的范围。经济效益审计与传统审计构成一个范围更广、内容更丰富的审计体系。

《经济效益审计》是高等财经院校审计专业的必修课，是其他财经各专业的选修课，为了满足大专院校学生学习经济效益审计的需要，我们根据审计署的要求，编写了这本教材。本教材以马克思列宁主义理论为指导，努力总结我国几年来开展经济效益审计的经验，并吸收国外有用的经济效益审计理论和方法。阐述经济效益审计的基本理论，基本知识和基本方法，努力做到既具有较强的理论性、科学性和系统性，又有较强的实用性。

本教材已在上海财经大学审计专业学生中试用了四年，根据教学情况和审计专家的意见作了多次修改。现本书共14章，分4个部份；第一部份阐述经济效益审计的基本理论，共5章，包括经济效益审计的涵义、特征、分类、产生和发展，经济效益审计标准、经济效益审计组织和程序、审计方法和审计报告；第二部份阐述业务经营审计的论述和实务，共6章，包括业务经营审计的意义、特点和任务，以工业企业为例，阐述供产销业务经营过

程的审计，劳动力、生产资料和资金利用效益的审计，开发活动和固定资产投资效益的审计；第三部份为管理审计，1章，阐述管理审计的意义、特点、任务，管理职能、管理干部素质和业绩的审计；第四部份为专题经济效益审计，共2章，分别阐述行政事业单位的效益审计和宏观经济效益审计的理论和方法。各章末附有复习思考题和练习题。

本书具有四个特点：一是新（阐述新观点、新理论、新方法）；二是实（实用、实际、全书有大量实例，各章都附有复习思考题和练习题，学后便于应用）；三是全（较系统、全面地阐述了微观、宏观、企业、行政事业单位的效益审计）；四是明（文字简明，深入浅出，图表较多，易教易学）。

本书除供大专院校审计专业和其他专业使用外，还可作为干部培训教材和会计审计人员的进修读物。

本书由上海财经大学审计教研室主任竹德操教授主编。第一章由竹德操教授、吴云飞副教授、达世华讲师执笔；第二、三章由竹德操教授执笔；第四章由吴云飞副教授执笔；第五章由竹德操教授、朱荣恩副教授、贺焕华执笔；第六章由竹德操教授、张祖康执笔；第七章由竹德操教授、张祖康、章显中讲师执笔；第八章由贺焕华、竹德操执笔；第九章由章显中讲师执笔；第十章由沈慧芬、李建平执笔；第十一章由吴云飞副教授、周琼执笔；第十二章由尤家荣讲师、李秉心处长、吴云飞副教授执笔；第十三章由崔振龙、竹德操执笔，第十四章由达世华讲师执笔。全书由竹德操教授总纂定稿。

审计署干部培训中心曾两次组织审稿。与会专家萧英达教授、刘大贤和吕文基副教授、罗思贤和陶愚高级会计师、张立志和王宝钧高级审计师、杨建乐同志、审计署干部培训中心领导荀三奇高级经济师、刘海宇处长、陈家蓉副处长、李惠兰工程师、潘威同志、中国审计出版社张桂琴副编审以及四川省审计局、温江县审计局、江苏省审计局、江苏省审计干部培训中心和苏州市

审计局等同志提出很多宝贵意见，使本书质量大为提高；在编写中我们还参考了有关专著、教材和论文，在此一并表示深切谢意。

由于我们水平所限，书中缺点错误在所难免，恳切希望专家、读者多赐教益，以便修正。

作者

1992年1月于上海财经大学

目 录

| | |
|----------------------------|-----|
| 第一章 绪论 | 1 |
| 第一节 经济效益审计的概念..... | 1 |
| 第二节 经济效益审计的特征..... | 15 |
| 第三节 经济效益审计的分类..... | 23 |
| 第四节 经济效益审计的发展..... | 25 |
| 复习思考题..... | 30 |
| 练习题..... | 31 |
| 第二章 经济效益审计标准 | 32 |
| 第一节 经济效益审计标准的意义和特点..... | 32 |
| 第二节 经济效益审计标准的种类..... | 37 |
| 第三节 经济效益审计标准的确立和选用..... | 40 |
| 第四节 评价经济效益的指标体系..... | 48 |
| 复习思考题..... | 52 |
| 练习题..... | 53 |
| 第三章 经济效益审计方法 | 54 |
| 第一节 经济效益审计方法的意义和选用的原则..... | 54 |
| 第二节 经济效益审计方法体系..... | 55 |
| 第三节 业务经营审计选用的方法..... | 80 |
| 第四节 管理审计选用的方法..... | 105 |
| 第五节 宏观审计选用的方法..... | 107 |
| 复习思考题..... | 108 |
| 练习题..... | 109 |

| | |
|---------------------------------|-----|
| 第四章 经济效益审计的组织和程序 | 113 |
| 第一节 经济效益审计的组织..... | 113 |
| 第二节 经济效益审计的程序..... | 115 |
| 复习思考题..... | 124 |
| 练习题..... | 124 |
| 第五章 主要业务经营过程的审计 | 126 |
| 第一节 业务经营审计的意义和特点..... | 126 |
| 第二节 供应业务的审查..... | 129 |
| 第三节 生产业务的审查..... | 136 |
| 第四节 销售业务的审查..... | 146 |
| 第五节 产品成本的审查..... | 155 |
| 复习思考题..... | 159 |
| 练习题..... | 160 |
| 第六章 劳动力利用效益的审计 | 163 |
| 第一节 劳动力利用情况的审查..... | 163 |
| 第二节 工作时间利用情况的审查..... | 178 |
| 第三节 劳动生产率的审查..... | 190 |
| 复习思考题..... | 197 |
| 练习题..... | 197 |
| 第七章 生产资料和能源利用效益的审计 | 200 |
| 第一节 固定资产利用效益的审查..... | 200 |
| 第二节 原材料利用效益的审查..... | 218 |
| 第三节 能源利用效益的审查..... | 228 |
| 复习思考题..... | 233 |
| 练习题..... | 234 |
| 第八章 资金利用效益的审计 | 237 |
| 第一节 全部资金利用效益的审查..... | 237 |
| 第二节 固定资金利用效益的审查..... | 240 |
| 第三节 流动资金利用效益的审查..... | 245 |

| | | |
|-------------|--------------------|------------|
| 第四节 | 专用基金使用效益的审查 | 257 |
| | 复习思考题 | 260 |
| | 练习题 | 261 |
| 第九章 | 开发活动效益的审计 | 263 |
| 第一节 | 技术开发效益的审查 | 263 |
| 第二节 | 新产品开发效益的审查 | 271 |
| 第三节 | 专利权效益的审查 | 276 |
| 第四节 | 市场开发效益的审查 | 281 |
| | 复习思考题 | 286 |
| | 练习题 | 287 |
| 第十章 | 固定资产投资效益的审计 | 289 |
| 第一节 | 固定资产投资效益审计的意义 | 289 |
| 第二节 | 固定资产投资决策的审查 | 291 |
| 第三节 | 投资执行过程效益的审查 | 302 |
| 第四节 | 工程竣工和投产后效益的审查 | 306 |
| 第五节 | 固定资产更新改造项目投资效益的审查 | 310 |
| | 复习思考题 | 315 |
| | 练习题 | 315 |
| 第十一章 | 管理审计 | 317 |
| 第一节 | 管理审计的意义和特点 | 317 |
| 第二节 | 管理职能的审查 | 322 |
| 第三节 | 管理干部及其业绩的审查 | 329 |
| 第四节 | 厂长(经理)经济责任审计 | 336 |
| | 复习思考题 | 344 |
| | 练习题 | 344 |
| 第十二章 | 行政事业单位效益的审计 | 347 |
| 第一节 | 行政事业单位效益审计的意义和特点 | 348 |
| 第二节 | 高等学校效益的审查 | 353 |
| 第三节 | 医院效益的审查 | 359 |

| | | |
|-------------|---------------------|------------|
| 第四节 | 科研机构效益的审查 | 363 |
| 第五节 | 行政机关效益的审查 | 368 |
| | 复习思考题 | 372 |
| | 练习题 | 372 |
| 第十三章 | 宏观经济效益审计 | 375 |
| 第一节 | 宏观经济效益审计的意义和特点 | 376 |
| 第二节 | 国民经济综合经济效益的审查 | 381 |
| 第三节 | 国家预算支出宏观效益的审查 | 386 |
| 第四节 | 国家金融活动宏观效益的审查 | 391 |
| 第五节 | 技术进步宏观效益的审查 | 398 |
| | 复习思考题 | 402 |
| | 练习题 | 402 |
| 第十四章 | 经济效益审计的审计报告 | 404 |
| 第一节 | 经济效益审计报告的意义和特点 | 404 |
| 第二节 | 经济效益审计报告的基本内容 | 407 |
| 第三节 | 经济效益审计报告的撰写 | 408 |
| 第四节 | 经济效益审计报告中的改进工作意见和建议 | 415 |
| 第五节 | 口头报告 | 416 |
| | 复习思考题 | 418 |

第一章 绪 论

任何社会的进步和发展，都必须以尽量少的劳动消耗和资源占用，生产出尽可能多的符合社会需要的有用成果为前提，也就是说必须讲求经济效益。社会主义生产的目的是满足人民日益增长的物质和文化生活的需要，为实现这一目的，就必须不断地提高整个社会活动的经济效益。因此，开展经济效益审计，促进被审单位提高经济效益是实现社会主义生产目的，发展社会主义经济的客观需要。

第一节 经济效益审计的概念

一、经济效益的涵义

经济效益审计简称效益审计，其目的是促使被审计单位提高经济效益。正确理解效益和经济效益，才能更好开展经济效益审计。

人们进行劳动，总希望取得效益。效益是指劳动的效果和劳动的效率。劳动是有目的的活动，必须创造使用价值。不创造使用价值的劳动是无效劳动，没有效益或负效益。人类劳动的效益，可归纳为三类：一是经济效益，将在下文详细论述；二是社会效益，指某项活动，有助于精神文明建设或有利于社会安定团结、健康发展的效益，它通常表现在精神或社会责任方面，往往难以用货币计量；三是生态效益，指某项活动，有助于保持或恢复生态平衡^①，有助于形成生态的良性循环的效益，它表现在对生物

和人类生存环境的影响，多数难以用货币计量。

人们从事任何经济活动，都要投入一定的劳动以取得相应的成果。一方面有投入，另一方面有产出，人们总希望能以较少的投入取得更多的产出。把产出和投入进行比较，以衡量效益的高低。经济效益就是人们经常说的经济活动中的产出与投入之间的比例关系。从科学意义上说，这个定义过于简单。因为产出如果是废品或是社会不需要的无用之物，那就不但没有成果，而且还浪费了原材料，哪里谈得上经济效益。另外，如果占用的资源不同，同样的劳动，产出的成果会大不相同。因此，我们认为，经济效益就是要以尽量少的劳动消耗和资源占用，取得更多的符合社会需要的有用成果。劳动消耗包括物化劳动消耗和活劳动消耗。物化劳动消耗指经济活动中实际消耗的燃料、原材料、机器设备的磨损等等。活劳动消耗指劳动力使用中，脑力劳动和体力劳动的消耗。资源占用是指劳动过程中所占用的各种人力、财力、物力等各种资源，主要是物化劳动的占用，如使用的房屋、机器设备以及为保证劳动正常进行所需的其他劳动条件和必要的物资储备。资源占用还包括占用的人力、占用的土地和自然资源等。讲求经济效益要尽量减少劳动消耗和资源占用。明确区别劳动消耗和资源占用有利于分析各种因素对经济效益的影响，避免忽视资源占用和资源优势的作用。经济效益中所取得的有用成果，在物质生产部门，表现为符合社会需求的各种产品和劳务（废品和人民不需要的产品就不能算）。在非物质生产部门，主要表现为各种社会服务及其成果，如学校中的教育，培养的人才；医院中的医疗服务，治愈的病人；文艺团体的演出；科研机构的科研成果等等。经济效益一般概念用简单的公式表示是：

注：①在一定地域内生物与环境因素之间、生物与生物之间相互联系、相互作用，并产生能量转换和物质循环的统一体系叫生态系统。生态平衡指生态系统中生物与生物之间、生物与环境因素之间在一定时间内保持相对的协调和稳定状态，主要表现为物质与能量的输入与输出相平衡。

$$\text{经济效益} = \frac{\text{有用成果}}{\text{劳动消耗} + \text{资源占用}}$$

经济效益在社会经济不同部门，由于经济活动的性质不同，具有不同的特点。在物质生产部门，经济效益具有三个特点：（1）消耗、占用与产出成果之间存在着线性关系，可以用线性代数计算出其期望值；（2）产出成果一般可以用货币计量；（3）经济效益的提高表现为社会再生产价值总量的增加量。在非物质生产部门，经济效益具有不同于物质生产部门的特点：（1）消耗、占用与成果之间关系模糊，难以确定消耗、占用与成果的期望值；（2）成果一般难以用货币计量；（3）由于非物质生产部门经济活动本身并不创造新的财富，经济效益的提高往往表现为劳动消耗和资源占用的节约量，或增加服务的数量，提高服务的质量。

经济效益要以尽量少的劳动消耗和资源占用，取得更多的符合社会需要的有用成果，反映了经济效益的一般涵义，可以说这是它的自然属性，这是各社会形态共有的，不这样，社会就不能进步。但是，经济效益还是一个经济范畴，它是和一定的社会经济形态相联系的，因此，经济效益还具有社会属性，不同的社会对符合社会需要的有用成果的理解并不相同，这不仅是生产产品的使用价值质的高低、量的大小，更重要的是生产什么，为谁生产？对符合社会需要的有用成果理解的不同，反映了劳动消耗目的的不同，社会需要的满足程度也就不同。经济效益所反映的社会经济关系就有所区别，这是经济效益的社会属性。

社会主义经济效益具有下列特点：

（一）社会主义经济效益必须符合社会主义生产目的。

不同社会生产的目的是不同的。社会主义的生产目的是为了**满足人民日益增长的物质和文化生活的需要**。资本主义生产为了**剩余价值**，是否满足人民需要可以不考虑。社会主义生产必须符合**人民需要**，如果不符合人民需要，就谈不上经济效益。

(二)社会主义经济效益是使用价值和价值的统一。

社会主义经济是有计划的商品经济。商品是使用价值与价值的统一。社会主义生产是以满足人民日益增长的物质和文化生活需要为目的的，而能够满足这种需要的只能是商品的使用价值，因此，社会主义生产必须注重使用价值的生产，必须不断开发新产品，努力增产数量多、质量好，人民需要的产品。但是，社会主义企业的生产仍然是商品生产，价值规律在有计划商品经济条件下仍是重要的经济规律。因此，企业又不能不重视价值的生产，应当努力做到盈利，并不断地增加积累。社会主义经济效益是使用价值和价值的统一。单纯地强调价值而忽略使用价值或狭义地认为经济效益必然以货币表现是不符合社会主义生产目的的。

(三)社会主义经济效益是宏观经济效益与微观经济效益的统一。

社会经济活动的层次性决定了经济效益也具有层次性。社会主义经济是有计划的商品经济。社会主义经济具有统一性。社会主义经济的整体性要求我们在衡量、评价一个单位经济效益时不仅要注重这个单位的微观经济效益，还应当考虑这个单位的经济活动对本地区、部门、以致整个国民经济的影响，坚持宏观经济效益与微观经济效益的统一。

(四)社会主义经济效益是当期经济效益与长远经济效益的统一。

当期经济效益是指一个企业单位或项目在本期内（一般指一年内）所实现的经济效益，长远的经济效益是指今后一段时间内可实现的经济效益。在经济活动中不仅存在着当期所实现的经济效益，也存在着长远的或者说潜在的经济效益。社会主义经济的性质决定了社会主义经济效益不仅指眼前所实现的经济效益，而且是长远的经济效益和当期的经济效益的统一。讲求经济效益不能光顾当期经济效益而忽略了长远的经济效益。社会主义经济效益

的内涵要求我们在评价经济效益时应注重长远的、潜在的经济效益，要坚持当期经济效益与长远经济效益的统一。

(五)社会主义经济效益是与社会效益、生态效益的统一。

在资本主义社会，为了谋求企业的经济效益，可以不考虑社会影响，不顾毒害人们的思想，不管社会效益。所以在那里，赌博可以作为正式职业，黄色淫秽的电影、录像带可以公开放映出卖，社会主义就禁止其生产、流传。社会主义企业不能只讲赚钱，而不考虑社会影响。在资本主义社会，为了企业的经济效益，可以不惜破坏生态平衡。社会主义生产目的要求在提高经济效益的同时，注重环境保护，维护生态平衡，重视生态效益。所以，在评价经济效益时，应重视经济效益和社会效益、生态效益的统一，要将三者结合进行综合评价。

现在不少人将企业利润等同于经济效益。认为利润多就是经济效益好，这是不全面、不妥当的。经济效益和企业利润是既有联系又有区别的两个概念，不能简单地把它们等同起来。企业利润是按照会计制度规定的计算方法确定的。它强调会计计量中的实现原则，是把延续不断的营业收入与成本费用按计算期配比的结果。说它与经济效益有联系，是因为利润是成果和消耗相比之差。但是，计算利润的消耗和成果是按照会计原则和方法来确定的，其内涵与计算经济效益的消耗和成果并不一样，因而不能简单地把两者等同起来。经济效益的涵义，既包括受益者当期实现了的效益，也包括当期创造而由后期受益的潜在效益。进行经济效益审计，评价被审单位的经济效益时，可以考察利润的多少，但是不能单看利润，不能将利润等同于经济效益。因为，如果把利润和经济效益等同起来，就会产生下列问题：

第一，利润体现不出技术突破、产品开发、科学研究、智力投资等重大措施所带来的长期的经济效益。不仅如此，利润还可以“寅吃卯粮”，采取拼设备、拼体力等“掠夺”式经营方式，以图得眼前的利润，而究其实质，当期减少的消耗，或增加的产

出，是以减少后期效益为其代价的，因而并非真正的经济效益。

第二，利润不能确切地反映因改善产品性能，提高产品质量，降低产品（耐用品）的使用成本、延长产品寿命等等所带来的不直接属于生产者的经济效益。

第三，利润不能用来考核不同的资源占用，不同的自然环境、不同的生产能力所造成的差异。企业具有地理位置优势，拥有优厚的自然资源，先进的设备和技术，消耗同样的物化劳动和活劳动就能带来优厚的利润，但这种高利润来自客观条件而不是人们主观的努力。

第四，利润受价格的影响。在价格体制尚未理顺以前，利润甚至不能反映企业的真正成绩。

可见经济效益这一概念的内涵和外延，大于企业利润，不当简单地把两者等同起来。我们在评价企业的经济效益时，不能单看利润多少，还应当联系其他指标、联系其他因素，才能作出正确的评价。

二、经济效益审计的主体和对象

经济效益审计是现代审计的重要组成部分，它是和传统的财务审计不同的一种新型的审计。我们在给经济效益审计下定义前，要先对它的主体、对象、内容、职能、目的、方法、标准等作一番考察，才能对经济效益审计有更深的了解。

审计主体指进行审计的机构和人。经济效益审计的主体是独立的审计机构或独立的审计人员。审计机构包括国家审计机关、内部审计机构和民间审计组织（审计事务所和会计师事务所）。审计人员除审计机构中的审计人员外，还包括中、小型企事业中独立的审计人员。只有独立的审计机构或审计人员进行的以提高经济效益为目的的审核检查活动才能称为经济效益审计。其他机构或人员，如财政税务机关、企业计划、财务部门、财政专管员等进行的检查分析活动，不叫经济效益审计。

审计对象是审计所审查考察的客体。经济效益审计要实现其