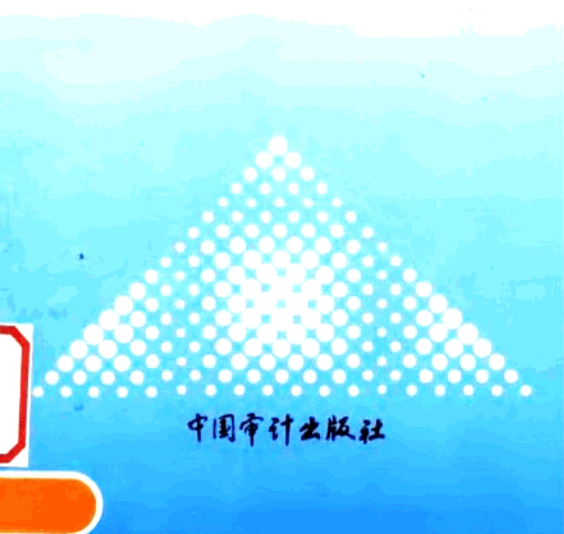


《经济效益审计》 学习指导

■王咏梅■杜英■达世华 编写



中国审计出版社

编写说明

为了适应高等财经院校审计学专业学员学习《经济效益审计》课程的需要，我们以审计署干部培训中心组织专家审定通过的《经济效益审计（修订本）》教材为依据，编写了这本学习指导书。本书主要是针对学员应重点掌握的问题和学习要求进行指导，其内容包括学习目的和要求、学习内容提要 and 习题三个部分。

根据我们的教学经验和各章内容，为了帮助学员理解教材内容，我们在习题部分还配置了名词解释、填空、选择、简答和实务审查等各种题型，书后还附有习题解答，供学员参考。

，本书也可作为审计干部培训、审计学教师或其他审计工作者的学习参考资料。

本书第一章、第六章、第十五章由达世华编写；第二章、第三章、第七章、第八章、第十二、第十三章、第十四章由杜英编写；第四章、第五章、第九章、第十章、第十一章由王咏梅编写。

由于我们的水平有限，加之成书仓促，错误和不足之处在所难免，敬请读者不吝指正。

编 者

1997 年 6 月于上海

目 录

第一章 绪论	(1)
一、学习目的和要求.....	(1)
二、学习内容提要.....	(1)
三、习题.....	(7)
第二章 经济效益审计分类	(9)
一、学习目的和要求.....	(9)
二、学习内容提要.....	(9)
三、习题	(11)
第三章 经济效益审计标准和证据	(15)
一、学习目的和要求	(15)
二、学习内容提要	(16)
三、习题	(18)
第四章 经济效益审计方法	(24)
一、学习目的和要求	(24)
二、学习内容提要	(25)
三、习题	(26)
第五章 经济效益审计程序和实施组织	(30)
一、学习目的和要求	(30)
二、学习内容提要	(31)
三、习题	(32)
第六章 经济效益审计报告	(35)
一、学习目的和要求	(35)
二、学习内容提要	(35)

三、习题	(38)
第七章 主要业务经营环节的审计	(40)
一、学习目的和要求	(40)
二、学习内容提要	(40)
三、习题	(45)
第八章 人力资源利用效益的审计	(52)
一、学习目的和要求	(52)
二、学习内容提要	(53)
三、习题	(57)
第九章 生产资料利用效益的审计	(65)
一、学习目的和要求	(65)
二、学习内容提要	(66)
三、习题	(69)
第十章 资金使用效益的审计	(74)
一、学习目的和要求	(74)
二、学习内容提要	(75)
三、习题	(78)
第十一章 开发活动效益的审计	(82)
一、学习目的和要求	(82)
二、学习内容提要	(83)
三、习题	(85)
第十二章 管理职能审计	(88)
一、学习目的和要求	(88)
二、学习内容提要	(88)
三、习题	(94)
第十三章 管理人员素质和业绩的审计	(100)
一、学习目的和要求	(100)
二、学习内容提要	(100)

三、习题·····	(104)
第十四章 预算支出单位经济效益审计 ·····	(110)
一、学习目的和要求·····	(110)
二、学习内容提要·····	(110)
三、习题·····	(115)
第十五章 宏观经济效益审计 ·····	(121)
一、学习目的和要求·····	(121)
二、学习内容提要·····	(121)
三、习题·····	(126)
附：习题参考解答 ·····	(130)

第一章 绪论

一、学习目的和要求

本章为全书的导论，主要讲述经济效益和经济效益审计的基本性质，为本课程的学习奠定理论基础。本章讨论了经济效益的定义和社会主义条件下经济效益的特点；讨论了经济效益审计的定义和特征，并对于经济效益审计的发展作了简要的回顾。通过本章的学习，要求学员对于经济效益的含义有一个概括的了解，并能够对社会主义的经济效益形成基本认识；要求学员重点掌握经济效益审计的定义和经济效益审计的基本特征，对于经济效益审计的发展有个一般的了解。

二、学习内容提要

（一）经济效益

1. 效益一般指劳动的效果和劳动的效率，可以概括为三类
 - （1）经济效益；
 - （2）社会效益；
 - （3）生态效益。
2. 经济效益是指经济活动中的产出和投入的比例关系

在经济活动中,人们通常希望以较少的投入取得较多的产出,经济效益的高低取决于产出和投入比例的高低。

经济活动的产出指经济活动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;在非物质生产部门,主要表现为各种社会服务及其成果。经济活动中的投入,主要是劳动消耗,包括了劳动者脑力、体力等活劳动消耗,也包括了表现为材料、燃料、动力的消耗和机器设备磨损等的物化劳动消耗。此外,在经济活动中所占用的资源,包括保证经济活动正常进行的劳动条件和储备,如人力资源、土地和自然资源的占用等等,也视为投入。提高经济效益也应尽可能降低资源的占用。

经济效益的一般概念可以用以下公式表示:

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

在物质生产部门,经济效益具有三个特点:

(1) 产出成果和消耗、资源占用之间存在着线性关系,可以用线性代数计算其期望值;

(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。

在非物质生产部门,经济效益的特点表现为:

(1) 消耗、占用与成果之间的关系模糊,难以确定其期望值;

(2) 成果一般难以用货币计量;

(3) 经济效益的提高表现为劳动消耗和资源占用的节约,或服务数量的增加和服务质量的提高。

3. 经济效益具有社会属性,社会主义经济效益具有以下特点

(1) 社会主义经济效益必须符合社会主义的生产目的;

(2) 社会主义经济效益是价值和使用价值的统一;

(3) 社会主义经济效益是宏观效益和微观效益的统一;

(4) 社会主义经济效益是当期效益与长期效益的统一;

(5) 社会主义经济效益是经济效益、社会效益、生态效益的统一。

在分析社会主义经济效益时,要注意经济效益与利润的关系。经济效益与利润既有联系又有区别:它们的联系表现在利润是成果与消耗相比之差,因此,在评价经济效益时,可以将利润作为一个重要的方面来考察。它们的区别在于利润是按照会计原则和会计制度所规定的方法确定的,其内涵与计算经济效益的消耗和成果并不一样。因此,在评价经济效益时,不能只考察利润、不能将利润和经济效益等同起来,否则,将产生不利的影响。

(二) 经济效益审计的涵义

对经济效益审计的对象、内容、职能、标准和方法等要素进行考察,帮助理解经济效益审计的涵义。

1. 经济效益审计的对象是由经济效益审计的目的所规定的

根据经济效益审计的目的,经济效益审计的对象是被审计单位的经济活动,具体地说是被审计单位的业务经营活动和管理活动。经济效益审计的对象包括个别单位的微观经济活动,以地区、部门为范围的中观经济活动及整个国民经济的宏观经济活动。经济效益审计对象具有广泛性,既包括了物质生产部门和非物质生产部门的经济活动,也包括了委派人和委托人要求的经济活动,适用于社会经济活动的各方面。

2. 经济效益审计的内容是经济效益审计对象的具体化

从经济活动过程看,包括了经济活动过程的各个方面和各个环节;从经济活动组织看,包括管理活动、业务活动和各项作业;从经济活动要素看,包括人、财、物和资金等。经济效益审计的内容可以概括为以下三个方面:

(1) 投入的经济性;

(2) 管理的效率;

(3) 产出的效果。

3. 经济效益审计的职能是经济效益审计的内在功能

经济效益审计作为审计的一个种类，也具有监督、评价和鉴证的职能。经济效益审计的监督是对被审计单位经济活动合理性和有效性进行的监督，与传统财务审计的监督相比，层次更高，意义更广泛。经济效益审计的评价就是在查清经济活动真实性的基础上，对被审计单位经济活动是否合理有效形成评价意见。经济效益审计的评价就是审核、检查、分析、评定被审计单位的经济决策、计划和方案是否先进、可行，经济活动是否按照既定的决策和目标进行，经济活动是否合理有效，经济效益的高低优劣以及界定经济活动的规章制度是否健全、完备、有效等。经济效益审计的鉴证是对经济效益的鉴别和证明，鉴别其是否确实具有经济效益，证明其已经达到或可能达到的经济效益水平。

4. 经济效益审计标准是审计人员在经济效益审计中用来衡量和评价被审计单位经济效益高低、优劣的尺度。经济效益审计主要以财务指标、技术经济指标以及计划、定额和历史指标等为审计标准。

5. 经济效益审计中除了应用传统的财务审计的方法外，大量应用了经济活动分析的方法、现代管理的方法、数理统计的方法以及数学方法等。

6. 经济效益审计的定义可作如下表述：经济效益审计是由独立的审计机构或审计人员，对被审计单位或项目的经济活动进行综合的、系统的审查、分析，对照一定的标准评定经济效益的现状和潜力，提出提高经济效益的建议，促使其改善管理、提高经济效益的一种审计活动。

掌握经济效益审计的定义应当明确：

(1) 经济效益审计是由独立的审计机构或审计人员执行的审计活动。

(2) 经济效益审计是经济效益实现途径的开发利用和实现程度的审计。它主要不是制约，而是促进，旨在提高经济效益。

(3) 进行经济效益审计时应当进行综合的、系统的审查、分析。

(4) 经济效益审计是现代审计的重要组成部分，与财务审计、财经法纪审计构成了完整的现代审计体系。

(三) 经济效益审计的特征

1. 经济效益审计的特征

首先考察经济效益审计和传统审计的联系和区别、经济效益审计与经济活动分析的区别、经济效益审计和管理活动的区别。

经济效益审计和传统审计是不同性质的两种审计，它们的目的不同，重点不同。但它们之间也存在一定的联系：它们都是独立的审计活动，具有相同的审计职能；经济效益审计以经济资料的真实性、公允性为前提，所以在进行经济效益审计前，常先进行财务审计；它们在一定的前提下可以相互转换，在进行财务审计时，如果发现经济效益方面存在问题，可以进而进行经济效益审计，而在进行经济效益审计时，如果发现经济活动不真实、不合法，可以进行或结合财务审计。

经济效益审计与经济活动分析的区别主要表现在：两者的性质不同、执行的主体不同、适用范围不同、所运用的方法不同、内容不同以及对结果处理也不同。

经济效益审计必然会涉及到计划、组织、指挥、协调、控制、激励和决策等管理活动。但其本身并不具有管理职能，不属于管理活动。因为经济效益审计仍具有独立性的特征，它不受被审计单位的影响，如果经济效益审计参与管理活动，审计的独立性就会受到影响。并且，审计人员对提高经济效益而提出的意见和建议，也只能通过被审计单位的管理活动才能实现。无论是外部审

计还是内部审计所实施的经济效益审计，都没有改变审计的基本性质。

2. 经济效益审计的特点

- (1) 经济效益审计是以促使提高经济效益为主要目的的审计；
- (2) 经济效益审计是对经济效益实现途径开发利用和实现程度的审计；
- (3) 经济效益审计是面向未来的建设性的审计；
- (4) 经济效益审计是宏观与微观结合，进行全面系统综合评价的审计；
- (5) 经济效益审计是从技术上、经济上寻求提高经济效益途径的审计。

(四) 经济效益审计的发展

经济效益审计的产生和发展与内部审计的产生和发展密切相关。企业要在激烈的竞争中保持有利地位，不断扩大销售市场，取得高额利润，企业管理者的战略眼光必然要放在经济效益上，这是内部审计产生和发展的重要动力。由于内部审计的地位，又促使审计向经营和管理方面延伸。经济效益审计在内部审计的基础上产生和发展有着必然性和可能性。政府审计范围的扩大，推动了经济效益审计的发展速度。60年代，美国提出了效率审计、效果审计和经济性审计，即“三E审计”。70年代，英国形成了“价值为本审计”，加拿大开展了以经济效益为中心的“综合审计”等级，此后世界各国相继实施了各种模式的经济效益审计。80年代，最高审计机关国际组织将政府审计范围内的经济效益审计统一为“绩效审计”。

80年代初，我国恢复了审计工作。在恢复审计工作的初期，我国政府审计机关就把审计的重点放在经济效益审计方面，开展了一系列的重大的经济效益审计。在借鉴了国外经济效益审计的理

论和实务经验的基础上,我国审计理论界对审计的定义、职能、范围、方法和程序进行了广泛的研究,提出了完整的经济效益审计的概念。

三、习 题

(一) 名词解释

经济效益

经济效益审计

(二) 填空

1. 人类劳动的效益概括起来可以分为三类,即____、____和____。

2. 经济效益通常指经济活动中____和____之间的比例关系,更进一步说,经济效益是指经济活动中的____和____之间的比例关系。

3. 经济效益审计以____为目的,经济效益审计的对象是被审计单位的____,具体说,是被审计单位的____和____。经济效益审计有着广泛性、多样性的内容,可以概括为三个方面,即____、____和____。同财务审计一样,经济效益审计也具有____、____和____的职能。

4. 60年代以后,世界各国形成了各种经济效益审计的模式,其中有美国的____,英国的____,加拿大的____。最高审计机关国际组织将政府范围内的经济效益审计统一为____。

(三) 判断题

1. 经济效益审计就是要对被审计单位经济效益实现的途径的开发利用程度和实现程度进行评价、鉴证,并提出审计建议,供被审计单位采纳。因此,经济效益审计与财务审计相比,只有评价和鉴证的职能,没有监督的职能,这是经济效益审计的特点。

2. 被审计单位对经济活动资源占有的多少,对经济效益产生不同影响。因此,资源占有也应视为投入的一部分。

3. 经济效益审计中,审计人员要参与被审计单位的计划、组织、指挥、协调、激励和决策等管理活动,因此,经济效益审计从本质上讲是一种管理活动。

(四) 简答题

1. 物质生产部门和非物质生产部门的经济效益各有哪些特点?

2. 社会主义经济效益有哪些特点?为什么利润不等于经济效益?

3. 经济效益审计为什么不是管理活动?

4. 经济效益审计和经济活动分析有何区别?

5. 为什么说经济效益审计的发展与内部审计的发展密切相关?

第二章 经济效益审计分类

一、学习目的和要求

本章主要阐述了经济效益审计的各种分类。分类是认识客观事物，进行科学研究的重要方法；分类有助于人们深入认识被研究事物的本质，更好地把握被研究事物。经济效益审计按其内容和侧重点不同，划分为管理审计和业务经营审计是十分重要的。它有助于审计人员分清提高经济效益的两条根本途径及经济效益审计的组织和实施。同时，这两者之间又存在内在的密切联系，甚至难解难分。学习本章的目的，是明确经济效益审计按不同的标志所进行的分类，加深对经济效益审计的认识，正确运用各种经济效益审计，并且可以根据审计目标，有机地合理组织各种经济效益审计，更好地完成审计任务。通过本章的学习，要求熟练掌握对经济效益审计的分类，业务经营审计和管理审计的涵义、特点、基本内容，及其进行该种分类的意义。

二、学习内容提要

(一) 经济效益审计按审计的内容分类

经济效益审计按审计的内容可分为业务经营审计和管理审

计。从理论上讲，业务经营审计与管理审计是构成经济效益审计的两个层次，前者为基础审计，后者为高层次的审计。在实务中，二者又是相互联系，密不可分的。进行管理审计离不开对企业业务经营活动的分析和评价；进行业务经营审计时，应当联系被审计单位的管理水平、管理素质和管理效率。

业务经营审计是指对业务经营过程的合理性和生产力诸要素的开发利用及其经济效益实现程度的审计。它包括两大部分：一部分是审查业务经营过程组织是否合理，研究提高业务经营效率的途径；另一部分是对生产力诸要素的利用情况、开发程度进行审查，挖掘利用的潜力。这两个部分既有联系也有区别，与管理审计相比，业务经营审计是更直接的经济效益审计，其范围是企业的基本经济活动及其它业务经营活动，它的重点是构成企业生产力和各要素的开发利用程度。

业务经营审计的基本内容是：

- (1) 审查业务经营计划的完成情况；
- (2) 研究影响业务经营计划完成的原因；
- (3) 审查各生产要素对生产的保证程度；
- (4) 审查各生产要素的利用情况；
- (5) 研究开发利用生产要素的途径；
- (6) 综合分析业务经营中生产要素的组合情况；
- (7) 审查开发新技术、开发新产品、开拓新市场等活动。

管理审计是通过改善管理素质，提高管理水平和效率，促进企业经济效益的提高，是对被审计单位管理水平、管理素质和管理效率的审计。其核心内容是审查被审计单位的管理效率、管理水平和管理人员的素质。管理审计的重点是管理质量，它侧重于管理活动诸职能和要素的审查分析。但管理审计并不是管理活动的延伸，它本身不具有管理职能。与业务经营审计相比，管理审计是经济效益审计中的高层次审计，其审查重点是管理素质，它

是审查评价管理活动的审计。

管理审计的基本内容是：

(1) 审查企事业单位各种管理职能的发挥程度，分析管理中存在的薄弱环节；

(2) 审查企事业单位经营目标、经营规划、管理组织等的合理性和有效性；

(3) 审查企事业单位各管理职能部门工作效率、效果和经济性；

(4) 审查企事业单位管理人员的素质；

(5) 审查企事业单位经济责任制的贯彻和执行情况。

(二) 经济效益审计的其他分类

经济活动具有层次性。经济效益审计按照经济活动层次可分为宏观经济效益审计、中观经济效益审计和微观经济效益审计。宏观经济效益审计是从整个国民经济范围来研究如何提高经济效益；中观经济效益审计是对部门和地区范围的经济活动的合理性、有效性进行的审计；微观经济效益审计是对企事业单位的业务经营和管理活动的合理性、有效性进行的审计。

经济效益审计按审计时间可以分为事前经济效益审计、事中经济效益审计和事后经济效益审计。

三、习 题

(一) 填空

1. 经济效益审计按_____可分为业务经营审计和管理审计两类。

2. 业务经营审计是业务经营过程_____和_____的开

发利用及其经济效益_____的审计。

3. 管理审计的核心内容是审查被审计单位的_____, _____和_____。

4. 业务经营审计把_____的功能的开发利用放在首位。管理审计侧重于_____的审查和分析。管理审计的重点是_____而业务经营审计的重点是_____。

5. 经济效益审计按审计时间分为_____, _____和_____三类;按_____分为宏观经济效益审计、中观经济效益审计和微观经济效益审计。

(二) 判断并说明理由

1. 管理审计与业务经营审计是构成经济效益审计的两个层次,前者为基础的审计,后者为高层次的审计。

2. 管理审计的对象是企事业管理活动,因此管理审计既具有审计的基本特性,又具有管理职能。

3. 业务经营审计是业务经营过程合理性和生产力诸要素的开发利用情况,及其经济活动有效性的审计。

4. 管理审计不是直接的管理活动,而是一种评价监督活动。

5. 经济效益审计按审计的内容可分为宏观经济效益审计、中观经济效益审计和微观经济效益审计。

(三) 选择(下面各题所给答案中可能有一个或多个答案是正确的)

1. 业务经营审计包括()。

(1) 审查业务经营过程组织是否合理;

(2) 研究提高业务经营效益的途径;

(3) 对生产力诸要素的利用情况、开发程度进行审查;

(4) 挖掘生产力诸要素利用的潜力。