

经济效益审计

吕文基 主编

中国财政经济出版社

经济效益审计

吕文基 主编

112360/12

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

经济效益审计

吕文基 主编

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

北京京建照排厂激光照排

通县西定安印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 9.625 印张 225000 字

1993 年 10 月第 1 版 1993 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3200 定价: 9.50 元

ISBN 7-5005-2069-7/F·1958

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

《经济效益审计》经有关专家审定,同意作全国审计系统干部岗位培训教材正式使用。

1992. 5. 22

编写说明

本书是受国家审计署干部培训中心委托编写的干部培训教材。

经济效益审计是一门新兴学科,是现代审计的重要组成部分。本书力争理论联系实际地反映中国经济效益审计理论和实务。主要内容有:经济效益审计基本理论、范围、分类、方法体系,宏观经济效益审计;实务从企业经营管理总体审计、生产业务经营过程审计到资源开发利用审计,兼顾了不同部门的经济效益审计。内容深入浅出,结构完整,从理论、实务到案例分析,重在实用,具有可操作性,经审计干部培训试用,深受广大审计干部的欢迎。

本书由吕文基主编,并负责全书的组织与总纂。编写人员有吕文基(第三、四、五、六、八、十、十一章)、尹平(第一、二、七章)、陈思维(第九、第五章第三节)。

本书在编写过程中,曾得到审计署干部培训中心刘海宇、陈家蓉、孟勋生同志和南京审计学院程能润教授的关心和热心帮助,并参考了有关教材资料。初稿完成后,又蒙培训中心组织召开了审稿会,对本书的内容和体系提出不少有益的建议。中国财经出版社马增伦、郭兆旭对成书给予很大帮助,在此一并致谢。

由于作者水平有限,编写时间仓促,书中不足之处,敬请批评指正。

编者

1991年10月

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 经济效益审计的涵义和特征.....	(1)
第二节 经济效益审计的范围和分类	(11)
第三节 经济效益审计评价标准	(17)
第二章 经济效益审计的程序和方法	(26)
第一节 经济效益审计的程序	(26)
第二节 经济效益审计程序的特点	(35)
第三节 经济效益审计的方法	(39)
第四节 经济效益审计方法选例	(50)
第三章 宏观经济效益审计	(58)
第一节 宏观经济效益审计的涵义	(58)
第二节 宏观经济效益审计的评价标准和方法	(61)
第三节 宏观经济效益审计的内容	(73)
第四章 企业经营管理总体经济效益审计	(80)
第一节 企业经营管理总体效益审计的导向	(80)
第二节 企业经营总体效益审计	(84)
第三节 企业管理总体效益审计	(93)

第五章 生产经济效益审计	(100)
第一节 物资供应经济效益审计.....	(100)
第二节 生产过程经济效益审计.....	(108)
第三节 生产效率的审计.....	(115)
第四节 生产效果的审计.....	(125)
第六章 技术进步经济效益审计	(129)
第一节 技术进步效益审计的涵义、评价标准与方法 ...	(129)
第二节 工艺方案与新产品开发效益的审计.....	(132)
第三节 质量经济效益审计.....	(135)
第七章 销售经济效益审计	(140)
第一节 销售计划及其完成情况的审计.....	(140)
第二节 销售业务效益审计.....	(147)
第三节 市场开发效益审计.....	(154)
第八章 成本经济效益审计	(165)
第一节 成本决策效益审计.....	(165)
第二节 成本控制效益的审计.....	(172)
第三节 成本效益实现情况审计.....	(174)
第九章 资金利用经济效益审计	(183)
第一节 资金综合效益审计.....	(184)
第二节 流动资金利用效益审计.....	(190)
第三节 固定资金和专项资金利用效益审计.....	(207)

第十章	投资经济效益审计	(213)
第一节	投资项目的经济效益审计.....	(213)
第二节	投资项目国民经济效益审计.....	(220)
第三节	投资风险审计与项目综合审计.....	(226)
第四节	投资规模经济效益审计.....	(232)
第十一章	其它部门单位经济效益审计	(245)
第一节	商业外贸经济效益审计.....	(245)
第二节	农业经济效益审计.....	(254)
第三节	金融保险经济效益审计.....	(259)
第四节	行政事业单位绩效审计.....	(266)
第十二章	经济效益审计案例	(273)
案例(一)	国家审计署关于津冀铁厂长期严重亏损的 审计报告、 审计决定、 工作总结和后续审计 概况.....	(273)
案例(二)	中国石化总公司上海石化总厂一九八五年利 税目标现实性审计的工作计划、情况汇报和审 计报告.....	(285)

第一章 绪 论

经济效益审计是现代审计的重要组成部分,学习和实施经济效益审计,加强审计监督,对促进国民经济发展,把全部经济工作切实转到提高经济效益的轨道上来具有非常重要的意义。

本章主要论述经济效益审计的涵义、特点、范围、分类、评价标准等相关的理论问题。

第一节 经济效益审计的涵义和特征

一、什么是经济效益

经济是生产、分配、交换、消费等社会生产和再生产过程,效益是有益的效果。

人们从事社会经济活动,必须先作出付出与投入,然后才能产生相应的所得和产出,才能获得所需的有用成果,不存在无投入的产出,但可能发生无产出的投入,即投入未达到预期的目的,发生了损失浪费。人们在经济活动中总希望增加产出,减少投入,使经济活动的产出大于投入获得盈利,而避免投入大于产出发生亏损。马克思曾精辟的论述说:“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,换句话说,就是在尽量少的劳动时间里创造出

尽量丰富的物质财富。”^① 这里反映了投入与产出的关系,强调了用尽量少的劳动时间创造出更多的物质财富,达到提高经济效益的目的。

经济效益是效益审计的目标和核心的内容,它具有丰富的内涵和广阔的外延。

(一) 经济效益的内涵

经济效益的内涵指经济效益的内容和实质,它包括经济活动的投入和产出以及两者的比较关系。因为投入或产出一方并不能充分反映经济效益的内容实质,无法准确地度量经济效益的好坏多寡。如甲企业本月份创产值 50 万元,乙企业其产品单位成本为 750 元,由此无法推出其经济效益的性质和状况的基本答案。因为我们不了解该企业的基本情况,不知道其起点,亦无从比较其获得产值所投入的代价和成本投入所换取的产出,要知道经济效益的有无及高低,必须进行比较。最通常的方法是将产出与投入,所得与所费,成果与消耗,成果与占用等进行比较和评价,前者大于后者为之盈,经济效益就好;后者大于前者为之亏,经济效益就差。除此之外,反映经济效益内涵的较为常见的对比关系还有:

效率指产出与投入量之比。它反映投入转化为产出之速率,反映经济活动节奏的高低或速度的快慢,反映经济活动合理有效的程度。其公式为:

$$\text{效率} = \frac{\text{产出量}}{\text{投入量}} = \frac{\text{劳动成果}}{\text{劳动量}}$$

实际中许多财务指标、技术经济指标是依此原理设置的,如成本利润率,资金利润率等。

^① 《马克思全集》26 卷 281 页。

效果指在投入一定的情况下,产出与产出之比较,它指产出的有用成果的大小和多少,反映产出达到预期目标之程度。实际指标如产量增长率,利润增长率等。

经济性指在产出一定的情况下,投入与投入的比较,指人财物等经济资源的节约或利用程度。实际指标如可比产品成本降低率、降低额,单耗下降额等。

产出与投入,投入与投入,产出与产出的对比关系中,当比较的两者能够同质同度同量时,可表现为相减的差额关系,当两者不能同质同度同量时,则表现为相除的比率关系。可见,从内涵分析,经济效益是指人们进行经济活动的效率、效果和经济性。综合而言,经济效益就是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。它是经济活动中投入与产出的比较关系。用公式表示:

$$\text{经济效益} = \frac{\text{产出有用成果}}{\text{投入消耗和占用}}$$

提高经济效益,就是要求企业在节约(投入)多少上,效率(产出/投入)高低上,效果(产出)大小上下功夫。

在非物质生产领域,同样存在经济效益,例如,科研机关出的研究成果,学校培养的学生,医院治好的病员等,都是非物质部门的产出,而他们开支的经费就是投入。非物质生产部门讲求经济效益,就是力求较少的开支,办更多的实事。

(二) 经济效益的外延

经济效益是一个多因素相关的综合性问题,涉及很多方面,需从各个不同的方面,不同的角度来考察。在社会主义社会,从经济效益的外延来看,在空间上,有微观经济效益和宏观的经济效益;在时间上有目前的经济效益和长远的经济效益;在层次上,有

直接经济效益与间接经济效益。这些经济效益虽然都是劳动消耗或劳动占用同劳动成果的比较,但由于比较的范围内容不同,其意义也不同。社会主义经济效益的全面性,是社会主义经济效益区别于资本主义经济效益的主要特征,是社会主义制度优越性的体现。

宏观经济效益与微观经济效益:前者指与微观经济相联系的较大范围内实现的效益,亦叫整体效益,一般理解为社会范围的经济效益。后者指从单个企业、地区、部门去考察的经济效益,也叫局部效益。在社会主义经济中,宏观经济效益与微观经济效益根本上是一致的。微观经济效益寓于宏观经济效益之中,是宏观经济效益的基础和有机组成部分,宏观经济效益是微观经济效益的集中表现。只有宏观效益得到保证,微观效益的实现才有正常的外部条件。但是宏观效益与微观效益有时也会出现不一致,甚至发生矛盾和冲突,如有些地区或企业,为了追求局部经济效益,盲目投资,重复建设,重复生产,以小挤大,以落后挤先进,干扰了国家计划,影响宏观经济效益的提高。因此必须坚持微观经济效益服从宏观经济效益的控制和调节,把宏观经济效益与微观经济效益很好地结合起来。

长远经济效益和眼前经济效益:前者指长久发挥作用或必须经过较长时间才能显露成效的经济效益,后者指短期内可以见效的或暂时的经济效益。长远经济效益与眼前经济效益是相互渗透,相互交叉的,应得到合理兼顾。过分强调眼前利益可能损失长远利益。如采矿中的“掠夺式”开掘,农林牧渔业之滥耕、滥伐、滥垦、滥捕等“掠夺式”经营,短期内表现出虚假的经济效益,这种效益是以牺牲长远利益为代价的。相反,有些经济活动,从眼前和近期看是没有多少效益,但从长远看,会逐步显出巨大的经济和社会效益。例如国家重点建设的一些大中型项目,投资多,工期长,近期不能产出,但却关系国计民生,关系四化建设步伐。因此社会主义经济

效益不仅指当前实现的经济效益,而且要坚持眼前利益与长远利益的有机统一。坚持眼前利益服从长远利益。

直接经济效益和间接经济效益:前者指可以直接得到并能直接计量的经济效益。后者指不能或暂且不能获取并直接计量的经济效益。间接经济效益可能体现为某种社会效益。如植树造林,不仅可以为人们提供大量木材和林付产品,更重要的是能够维持和保护自然生态系统的良性循环。林业给人类带来的间接效益比直接效益大数倍之多。另如教育和其他智力投资,不仅直接造就了大批人才,而且对科技进步,提高全民族科学文化水平具有巨大的意义。因此,必须将直接经济效益与间接经济效益结合起来,这样才是真正的完整的效益。

由上分析,可见对经济效益的完整含义应从内涵和外延两方面来认识。

二、经济效益审计的涵义

经济效益审计是一种审计类别,它具有审计所固有的属性和特征。同时经济效益审计又是一种以提高经济效益为目的,既要对被审计单位已经发生的经济活动进行监督、考核和评价,又要对被审计单位正在进行和准备进行的经济活动进行监督、考核和评价的审计活动。因此,经济效益审计的定义必须体现经济效益审计的主体、客体、依据、方法、目的等要素,从而概括出经济效益审计的性质和内容。

经济效益审计主体解决由谁执行审计的问题。经济效益审计应由独立的、具有法定资格的专业审计机构和审计人员进行。这些机构及人员在审计过程中必须保持独立的地位和身份,保持客观、公正的工作态度。这是审计的基本限定。除此之外的其他机构和人员不能成为审计主体,他们所从事的以提高经济效益为目的

的活动,如财务分析、统计分析、项目可行性研究论证等均不能称为经济效益审计。

经济效益审计客体,即审计的对象,解决审计谁、审计什么的问题。它应包括经济活动的主体和经济活动的内容,前者指各级政府部门、各地区,各行业、企事业单位及其它经济活动的组织、指挥和协调者。后者指以上主体的经济活动的过程和结果,包括财政财务收支、业务经营、管理活动等。经济活动的内容是通过一定的载体如帐、证、表、分析报告、计划、方案、合同、纪要等记载和反映的。审计人员正是通过这些载体对经济活动的再现来实现审计的。

经济效益审计依据。解决根据什么来审计和判断的问题,它包括国家有关政策、法规和制度、计划、预算、方案;业务规范,各种定额,技术经济指标;本单位或国内外同类型企业、同类型产品的历史水平等等。

经济效益审计的方法程序。指审计的方式和手段。它除采用通用的审计技术方法,还要运用现代管理方法,通过特定的审计程序,评价监督被审计单位的经济效益问题。

经济效益审计的作用。其作用可以核实经济效益,监督评价实现经济效益的过程、途径和结果,并明确其经济责任,提出审计建议。

经济效益审计的目的。通过对被审计单位经济活动及其效益性的评价、监督和建议,达到增强素质,改善经营管理,提高经济效益的目的。

综上所述,经济效益审计定义可表述为:经济效益审计是由独立的、具有法定资格的审计机构及人员,运用一定的方法和标准,对被审计单位经济活动的合理性、经济性和有效性进行审查、对比、取证、评价,以促进提高经济效益为直接目的的经济监督。也可简略地表述为,由法定的机构人员审查促进审计对象提高经济效

益的一种经济监督。

三、经济效益审计的目的和任务

提高经济效益是我国经济发展的根本目的,作为经济监督体系中具有较高层次的审计监督,其根本目的除了发现、揭露和纠正错弊外,更主要的是通过对弊端的揭露和纠正,寻找被审计单位在经营、管理、耗费、得益等方面的薄弱环节,促进其充分挖掘潜力,改善经营管理,不断提高经济效益。因此,经济效益审计的直接目的是促进提高一切经济活动的经济效益,其任务就是要监督评价一切经济活动及其经营管理工作、促进提高经济活动的合理性和有效性。

经济效益审计的具体任务,主要有以下几方面:

(一) 通过开展经济效益审计,贯彻党和国家的经济工作方针

党的十二大早就明确提出:“今后一定要把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来”。党的十三届五中全会又进一步强调要“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”,“真正下大功夫改进经营管理,提高技术水平,讲求经济效益,走投入少,产出多,效益高的经济发展路子”。这一系列决策充分说明提高经济效益是经济工作的一个至关重要的大问题。审计部门要围绕党的中心开展工作,要把促进提高经济效益作为审计工作的重点,作为指导思想,实现财务审计的两个延伸,积极探索和逐步开展经济效益审计。

(二) 通过开展经济效益审计,促进改革,增强企业活力,特别是大中型企业的活力

对企事业进行经济效益审计,要通过审计监督,端正经营思

想,防止片面追求微观而损害宏观经济效益。审计要向检查企业内部控制制度延伸;要开展专项或综合性经济效益审计,通过评价经营活动的效益,找出问题,挖掘潜力,向管理和技术领域要效益,为企业提高产品质量,增加品种和经济效益,为搞活大中型企业作出贡献。

(三) 通过开展经济效益审计,促进加强宏观调控,提高宏观经济效益

加强宏观调控,提高宏观效益,是审计部门向较高层次监督发展的重要任务,如开展对财政、金融、投资等宏观经济效益审计,特别是有针对性地开展对影响效益带倾向性,普遍性问题的审计调查,通过审计所掌握的地区、部门等纵向和横向关系的信息,帮助政府加强和改善宏观调控,提高宏观经济效益具有十分重要的意义。

四、经济效益审计的特点

经济效益审计与财务收支审计、财经法纪审计关系密切。通常财务收支审计的内容也要涉及经济效益与财经法纪诸方面,但都是以财务收支的正确、合规为基础的。而经济效益审计的侧重点及其深度着重于经济活动的合理性和有效性,两者在审计目的、对象、范围、依据、作用和方法等存在差异,详见表 1-1。

经济效益审计与财政财务审计、财经法纪审计在理论上可作以上明确的划分,但在审计实践过程中不一定能截然分开,有时可结合进行,如在效益审计过程中会发现被审计单位财务活动和遵守法纪方面的问题。但这不是效益审计的核心内容,可在审计报告中指出,向有关方面汇报。对在财务和财经法纪审计过程中发现的被审计单位经济效益不高的问题,也可以开展效益审计。总之,两

者既有工作上的联系,又有各自的审计内容和目的,既要发挥互相促进作用,又要发挥各自的特有作用。

表 1-1

审计类别	财 务 审 计	经济效益审计
目的	查错防弊	评审效益责任、挖掘潜力、促进经济效益提高
要求	真实性、完整性、合规合法性、正确性	合理性、科学性、有效性
对象	帐、证、表等会计资料及其所反映的财务收支	会计、统计、技术、业务及其多方面的信息资料所反映的经济活动的过程和结果
职能	以保护性为主	以建设性为主
立足点	被审计单位的微观经济为主	以提高社会主义整体经济效益为主
着重点	纠正过去和现在存在的问题	改进未来管理,取得未来经济效益提高
形式	常规审计	多以联合审计为主
方法	传统的查帐方法	除传统审计方法,还有系统分析等一系列管理、数量分析,技术经济论证方法
主体素质要求	精通财会及有关法规	精通财会、经济、技术、管理、法律等及具有综合分析判断能力

经济效益审计是现代化审计的一个重要分支,有其本身的特点,主要有:

(一) 经济效益审计是挖掘潜力的建设性审计

建设性,这是效益审计职能和作用方面的特征。传统的财务审计是监督审查被审计人的会计资料及其反映的经济业务的真实