

第一章 绪论

学习目的与提要

本章阐述了经济效益的含义及社会主义经济效益的基本特征；追溯了国内外经济效益审计产生的社会基础，并从内部审计、民间审计和政府审计三个不同侧面剖析了经济效益审计发展的动因，在系统、概括地阐述了经济效益审计的性质、对象、职能、目的、依据和方法的基础上，明确了经济效益审计的定义，最后表述了现阶段我国开展经济效益审计的现实意义。通过对本章的学习，应重点理解和掌握经济效益及经济效益审计的含义，从经济效益审计发展的历史中认识开展经济效益审计是审计发展的必然趋势。

第一节 经济效益的含义

人类的社会活动，无论是物质生产部门的生产经营活动，还是非物质生产部门的非经营活动，为了实现既定的目标，都要占用并消耗一定种类、数量的人力资源、自然资源及其他物质资源，故而必须讲求经济效益。正确、全面地理解经济效益的含义，对于研究经济效益审计理论和有效地开展经济效益审计工作都具有重要意义。

一、经济效益的含义

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，在一般情况下，投入一定的劳动量所产出的成果越多，或者产出一定的成果所投入的劳动量越少，即表明经济效益越大。在商品经济条件下，经济活动中劳动占用和劳动消耗主要是通过其价值量来计算的，但决不是说与使用价值无关，而是恰恰相反，任何的经济效益都必须以一定的质（即一定的使用价值）为前提。马克思在其剩余价值理论中引用李嘉图的一段话：“真正的财富在于用较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内创造出尽量丰富的物质财富。”^① 恩格斯则把商品经济中的经济效益概括为“生产费用对效用的关系”^②。他们的论述科学、精辟地阐明了经济效益的精髓。当前多数学者把经济效益表述为“经济活动中产出与投入的比较关系”或者“所得与所费的比较关系”，无一不是源于马克思、恩格斯的论述。

经济活动中的“投入”，一方面表现为经济活动中的劳动消耗（包括活劳动消耗和物化劳动消耗），它是人类社会活动的基本要素。活劳动消耗是属于补偿劳动力的消耗而支出的各项费用；物化劳动消耗则属于劳动资料和劳动对象的消耗。在经济活动的有用成果一定的情况下，劳动消耗越少，经济效益越大；反之，则经济效益越小，甚至会产生负效益。

经济活动中的“投入”还表现为劳动占用。劳动占用是指人力资源、自然资源和其他物质资源的占用。劳动占用的多少，既

① 《马克思恩格斯全集》第 26 卷，人民出版社，1974 年版 第 281 页。

② 《马克思恩格斯全集》第 1 卷，人民出版社，1974 年版 第 605 页。

体现为其占用的数量也体现为占用的时间。物化劳动的占用是经济活动的物质基础，而且随着经济活动的进行，物化劳动的占用将不断地转化物化劳动消耗，物化劳动占用的数量和质量会直接影响产出成果的数量和质量。合理的物化劳动占用应当是在满足消耗需要的前提下，其占用数量越少越好。另外，劳动占用总是表现为一定时间内的占用，在劳动占用量一定的情况下，应力求减少占用时间。合理、有效的劳动占用不仅影响经济单位的经济效益，而且会影响国民经济的持续稳定发展。总之，从经济效益的内涵来说，劳动消耗和劳动占用都表现为经济活动的投入。

经济活动的“产出”是经济活动的有效成果。在物质生产部门，它表现为符合社会需要的产品和劳务，一般用反映其使用价值的品种、数量、质量等表示。非物质生产部门的有效成果则表现为各种服务及其成果，即超出了经济范畴而体现在社会精神和社会责任方面。

经济效益是一个“比较”的概念。从定性的观点出发，经济效益可以用经济活动的“所得”与“所费”来概括，“所得”是指实现经济活动目标的程度；“所费”是指实现经济活动目标所付出的代价。从定量的角度出发，经济效益的高低、优劣应当主要以其价值形态量化。其具体表达方式有两种：其一是经济效益的绝对值即“有效成果 - 劳动占用、劳动消耗”其二是经济效益的相对值即“有效成果 / 劳动占用、劳动消耗”其中以后者较为常用。

还应当指出，在社会化大生产日趋高度化的条件下，经济效益的范围不仅仅局限于直接生产过程，而是涉及社会再生产的全过程，甚至涉及社会生活的各方面。因为生产领域中的“投

入”与“产出”对资源利用、生态平衡、人口、就业、精神文明、社会发展都有程度不同的影响。所以评价经济效益时，在投入上不仅要考虑劳动消耗和劳动占用的数量的多少，还应考虑资源的合理有效利用程度；在产出上，不仅要衡量有效成果的数量和质量，还应衡量其对社会及生态环境的影响。

综上所述，经济效益是在合理利用资源和保护生态环境的条件下，以尽量少的劳动占用和劳动消耗取得更多的符合社会需要的有效成果。

二、社会主义经济效益

人类的社会活动，既有自然属性，又有社会属性，从而决定了经济效益的两重性。经济效益的自然属性是由构成生产力的诸要素及其发展程度所决定的，这是各种社会形态所共有的。经济效益的社会属性是由社会生产目的和构成生产关系的诸方面所决定的，它总是同一定的社会经济形态相联系。因为社会生产的目的不同，对符合社会需要的有效成果及其满足社会需要程度就会有不同的理解，进而决定了不同社会形态下，经济效益有不同的社会属性。

社会主义经济效益的显著特点有：

(1)社会主义经济效益应体现社会主义生产的目的。社会主义生产的目的是为了 满足人民日益增长的物质和文化的需要。社会主义生产目的决定着社会主义经济效益的实质。社会主义市场经济条件下，企业成为自主经营、自负盈亏的法人实体后，力争用尽可能少的劳动消耗和劳动占用生产出更多的成果，获得更多的利润自不待言，但它必须以满足社会需要为前提 否则 不能称其为经济效益。

(2)社会主义经济效益应是价值与使用价值的统一。社会

主义条件下，商品是价值与使用价值的统一，即不仅在价值方面得到补偿和实现，而且在使用价值方面应符合社会的需要。因此，在社会主义市场经济条件下，企业必须遵循价值规律，重视价值的创造和实现，不断地降低成本，增加盈利和积累；同时也应重视使用价值的生产，努力增加产品的品种和数量，提高产品的质量，满足日益增长的社会需要。任何片面强调价值而忽视使用价值的观点和做法都不符合社会主义经济效益的内涵。

(3) 社会主义经济效益应是宏观经济效益和微观经济效益的统一。以生产资料公有制为主体的所有制结构决定了社会主义经济活动具有统一性。社会主义经济按经济活动的范围可分为宏观经济活动和微观经济活动，相应地存在宏观经济效益和微观经济效益。宏观经济效益是从国民经济全局上考察的经济效益，微观经济效益通常是指从企业、单位角度考察的经济效益。微观经济效益是宏观经济效益的基础，但宏观经济效益又不是微观经济效益的简单总和。宏观经济效益在量上不仅要包括各企业、单位的经济效益，还包括微观经济效益实现后一系列相互衔接、相互促进、相互制约的经济活动所产生的组合效益。另外，微观经济效益与宏观经济效益在形成上有时间差，即微观经济效益需经过一系列环节的经济活动才能转化为宏观经济效益。一般情况下，微观经济效益与宏观经济效益是统一的，但它们有时又是矛盾的。在社会主义条件下，宏观经济效益是一个比微观经济效益更为重要的问题。每一具体经济单位应当在努力提高本单位经济效益的同时关心全社会的经济效益，使微观经济效益服从宏观经济效益；同时，国家也要为企业、单位提高微观经济效益创造良好的外部条件，防范企业、单位为追求微观经济效益而牺牲宏观经济效益的行为，从而达到在宏观经济效

益最大的前提下衡量、优化微观经济效益，保证二者的统一。这是衡量、评价经济效益时必须遵循的重要原则。

(4)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单位（或项目）在本期内实现的实际经济效益。长远经济效益是指在今后一段时间可能实现的或者潜在的经济效益。社会再生产活动在时间上的继起性，总是体现为短期、中期、长期经济活动的目标及其经济效益的统一。因为当期经济效益是长远经济效益的基础，只有提高当期经济效益才能保证获得长远经济效益。但是，如果为追求当期经济效益，而不惜竭泽而渔，忽视资源的合理开发利用和环境保护、不保持必要的生产储备、不重视固定资产的更新和技术改造、不建设必要的基础设施，其后果必然损害长远经济效益。因此，应当从提高当期经济效益入手，并着眼于提高长远经济效益，达到提高社会再生产全过程的长远经济效益，实现国民经济的持续、稳定发展。

(5)社会主义经济效益应是与社会效益和生态效益的统一。一般来说，经济效益的提高意味着能够更好地满足日益增长的人民物质文化生活需要，提高物质文明和精神文明的水平，促进社会进步，即提高社会效益，达到了二者的统一。但有时又存在片面追求经济效益会有悖于精神文明建设和社会安定团结的矛盾。社会主义经济效益与社会效益的统一，要求一方面应以社会效益来检验经济效益；另一方面也不能只讲社会效益而不顾经济效益。只有把经济效益和社会效益统一起来，才能促进经济和社会的发展。

生态效益通常是指在社会经济活动中，通过自然生态环境系统获得物质和能量转换的效率，以保持生态平衡和改善生态

条件。它不仅是社会经济可持续发展的物质基础，而且关系到人类的生存。生态效益是经济效益形成的自然基础，经济效益是生态效益改善的外部条件，二者相互依赖、相互制约。必须高度重视经济效益与生态效益的统一，决不能以牺牲生态效益来换取短期的经济效益，否则，生态环境遭到破坏，不但会丧失暂时获得的经济效益，而且将严重地影响，甚至会摧毁人类赖以生存和发展的自然环境。

第二节 经济效益审计的产生和发展

审计是在财产所有权与管理经营权相分离以及多层次经营管理分权制所形成的经济责任关系下，基于经济监督的需要而产生和发展起来的。从世界审计的发展历史来看，最初的经济责任关系仅限于财务方面，经济责任的承担者只是对其受托经营管理的财政、财务收支的合规性及所提供的会计信息的真实性、正确性负责。随着历史的演进和社会经济的发展，经济责任关系的内容从单纯的财务责任向更为广阔的经济领域纵深发展，从而引起审计目的的变革，导致审计的范围、目标的扩大，出现了不同的审计种类。正是按照审计的这种发展规律，西方国家在 20 世纪中期出现了“经营审计”、“管理审计”、“绩效审计”等不同名称的现代新型审计。这些审计因各国的历史传统不同、审计的侧重点不同、习惯不同、称谓也各不相同，但其本质和基本内涵是相近或者基本相同的。其审计的范围都是被审计单位经济活动的效益性方面，审计的目的也都是通过审查、评价经济活动的经济性、效率性和效果性，促进被审计单位提高经济效益。“经济效益审计”这一概念是我国恢复审计工作以后，借鉴

国外审计理论的研究成果和成功经验提出来的。虽然我国的经济效益审计与国外各种新型审计在审计的目的、内容、范围等方面存在一定差异,然而也存在一定的共性,故在本书中均称之为“经济效益审计”。回顾中外经济效益审计的发展轨迹,对于深刻认识经济效益审计的本质,明确其含义,确立它在审计体系中的地位是十分必要的。

一、国外经济效益审计的发展

据文献记载,国外经济效益审计形成于 20 世纪 50 年代,70 年代后迅猛发展,但作为个别的、偶然的经济效益审计行为可追溯到 100 年以前。如早在 1875 年,德国克虏伯工业集团 German Krupp Organization 审计手册中载有如下内容:“审计人员要确定法律、合约、方针和程序是否被适当遵守,企业的各项交易是否按既定的方针执行及是否成功,关于这些方面,审计人员就现存各项措施和程序提出改进建议,就交易合约进行评价并提出改进意见。”^①又如 1919 年美国一家铁路公司利用其内部审计对餐车部门进行了经营审计,审计人员事后概要报告了该部门有关低效、浪费与欺诈现象。当时虽然已存在经济效益审计的动机,但在整体上缺乏经济效益审计存在与发展的社会、经济方面的环境条件。无论是内部审计、民间审计、政府审计,其经济效益审计都是在 20 世纪 40 年代后形成并发展起来的。

(一) 内部审计领域中经营审计的形成与发展

现代内部审计崛起于 20 世纪初 40 年代后得以迅速发展。

^① 《独立审计师经营审计指南》(INDEPENDENT AUDITOR'S GUIDE TO OPERATIONAL AUDITING)P6. Written by Dale L. Flesher & Stewart Siewert, Published by John Wiley & Sone in 1982.

第二次世界大战后，世界经济迅猛发展，企业规模不断扩大，经营管理层次增多，市场和贸易国际化，企业之间的竞争更趋激烈。单纯依靠雄厚的经济实力垄断市场和传统的经营管理方式已难于适应复杂的经营环境。企业为了提高应变能力，增强竞争能力，一方面要采用最新的科学技术，不断开发新产品，提高产品质量，提高市场占有率；另一方面又要改善经营管理，挖掘内部潜力，降低成本，提高经济效益。客观环境的变化和企业自身生存发展的需要，要求内部审计组织对企业决策的合理性和可行性、各项规章制度的健全性和有效性、生产要素配置的合理性和有效利用程度，以及经营方针和目标的实现程度等进行评价。由于内部审计人员对本企业的经营目标、经营方针、生产经营活动的过程和特点，以及影响经济效益实现程度的因素比较了解，便于收集各种必要的资料，使之能全面、客观地评价企业经济效益实现途径的开发利用及经济效益实现程度，所提改进建议有较强的针对性和可行性。内部审计目的及范围的扩展导致了经营审计应运而生。

国际内部审计师协会 1947 年制定的《内部审计责任的声明》(Statement of Responsibilities of Internal Auditing)中就内部审计的性质指出：“内部审计是组织内部的独立评价活动，内部审计以检查会计、财务和其他经营活动为基础，向管理当局提供保护性和建设性服务。”同时又就其审计目标和主要活动指出：“内部审计的总目标是帮助管理当局对组织的经营实行最有效的管理。”“增加组织的利益 包括就各个阶段的经营活动提出建议。”这一《声明》孕育了经营审计的实务框架。经营审计作为一个概念被明确提出是在 20 世纪 50 年代。1982 年美国的开斯特和克劳开特对经营审计作了比较完整的定义：“经营审计是评价一个

组织在管理部门控制下的经济活动的经济性、效率性和效果性，并将评价结果和改进建议报告给有关人员的有系统的过程。它的目标，是为评价一个组织的效益提供手段，以及通过改进建议，提高该组织的绩效。经营审计要求评价实际成果与可接受标准的符合程度，着眼于管理部门的计划和控制系统。系统的完善性以及符合既定方针和程序的程度，也要加以评价。在进行评价时，要求独立于被评价活动的人员，获得并评价他们认为与经营活动的经济性、效率性和效果性有关的证据。审计报告包括向那些需要知道审计人员的绩效评价和改进建议的有关人员传递信息。^①

（二）民间审计领域中管理审计的形成与发展

民间审计组织接受委托对被审计单位进行审计，目的在于证实其财务收支、财务状况和经营成果的真实性和合规性。早期的民间审计，审计的内容虽局限于财务会计领域，但其在审计过程中时常会发现被审计单位存在资产管理不善或经营效率低下等方面的问题。从 20 世纪 20 ~ 30 年代起，由于企业规模扩大，业务数量急剧增多，并考虑到审计费用的因素，客观上使得审计人员不可能再采取传统的审计方法对会计资料进行全面详细的检查，而依赖于被审计单位内部控制系统的自身纠错防弊的控制作用，逐步形成了“制度基础审计”方法。审计方法的这种演变，使得审查和评价内部控制系统成为不可少的审计程序。审计人员有更多的机会发现被审计单位经营管理方面的薄弱环节，从而使审计人员具备了评价经营管理问题的能力和经验。

〔美〕D·J开斯特和 J·R 克劳开特：《经营审计纵观》 载邢俊芳主编：《国外现代审计》 经济日报出版社 1987 年版 第 36 页。

而被审计单位为了全面改善管理，提高经营效率，增强竞争能力，也希望审计人员能对企业的整个经营和管理活动作出评价，并在此基础上提出具体的改进意见。最初，由于审计目标的限制，审计人员在审计过程中发现有必要报告的事项时，常以“管理建议书”的形式向委托者报告。后来，由于委托者主动要求审计人员提供这方面的专项服务，民间审计组织陆续成立了专门的管理咨询部门，来满足这方面的要求，由此逐渐形成了“管理审计”。它拓宽了民间审计的业务范围，对促进被审计单位提高经济效益发挥着很大作用。

应当指出，管理审计既具有审计的本质特征，又要切合管理的特点。没有审计的结构、程序和方法，便无法实现审计的监督职能，也不可能实现管理审计的目标。同样，不切合管理的特点，不以管理活动为审计对象，管理审计过程便无法展开，也不可能作出恰当的评价。美国库克和温克尔所下定义：“管理审计是独立的外部审计人员对企业的管理绩效进行综合审查、分析和评价，最终对企业的目标、计划、程序和策略提出建议，并对其履行职责的效果发表意见。”^① 比较能说明管理审计的本质特征。

（三）政府审计领域中绩效审计的形成与发展

长期以来，政府审计的目标是检查有关政府部门和国营企业的财政、财务收支的真实性及合规性。对于监督各级政府、行政部门和国营企业的财政、财务收支合规，维护国家财产安全完整，检查会计信息真实发挥了重大作用。二次大战后，随着政府

^① [美] J·W库克和 G·M·温克尔著：《审计学 哲学和技术》，1980年英文版，第394页。

职能的扩展 政府机构膨胀 财政预算大量增加 财政支出频繁，加大了纳税人的负担。基于纳税人和议会的需要，政府审计的范围从财政、财务收支活动的合规性和真实性扩展到管理工作的经济性、效率性和效果性。世界主要资本主义国家大致都是自 20 世纪 70 年代正式立法开展政府效益审计并冠以不同的名称。美国审计总署在 1972 年发布的《政府组织、计划项目、活动和职责的审计标准》黄皮书，对审计目的作了如下规定：(1) 检查财务活动和遵循现行法律和规定的情况；(2) 评价管理工作的经济性和效率性；(3) 评价在实现预期成果过程中的项目成果。加拿大政府审计部门在 70 年代形成了“综合审计”在审查政府会计资料正确性和经济活动合规性的同时，要求对经济活动的合理性，也就是针对经济性、效率性和效果性进行审计。1986 年 4 月最高审计机关国际组织在澳大利亚举行的“第十二届国际审计会议”上发表的《总声明》中对政府审计所实施的经济效益审计作了如下定义：“除了合规性审计，还有另外一种类型的审计，它涉及对公营部门管理的经济性、效率性和效果性的评价 这就是绩效审计。”政府绩效审计因其特殊的地位及影响 对经济效益审计的发展起着重要的推动作用。

二、我国经济效益审计的发展

经济效益审计在我国产生和发展有其深刻的社会政治经济背景。党的十一届三中全会后，我国实行了改革开放政策，国外审计理论，特别是现代新型审计的理论由审计理论工作者引入我国，并结合我国国情提出了经济效益审计的概念。20 世纪 80 年代初我国审计界首次提出，按照审计的目的和内容将审计

分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。

1982 年党的十二大召开 提出要厉行节约、反对浪费 把经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，这是振兴我国经济、建设现代化强国的关键所在。长期以来 生产、建设、流通领域中的人力、物力、财力浪费严重；基本建设争投资、争项目、重复建设、建设周期长、投资效果差 企业经营管理水平低，成本费用高 亏损严重 地方本位主义严重 片面追求“大而全”、“小而全”与国家重点建设项目争投资、争资源等等 导致全局性的经济效益低下，成为发展社会主义经济的严重障碍。提高经济效益是一个复杂的系统工程，其中开展经济效益审计是不可忽视的一个重要环节。1983 年我国国家审计机关建立伊始，在全国范围内进行审计试点工作的过程中，就把经济效益审计列作一项重要的内容。通过试审，在改善企业经营管理，增收节支，提高经济效益方面显示出重要作用，并积累了经验。1985 年以后，国家审计机关的经济效益审计工作的广度不断拓宽，层次逐渐加深，呈现出两个显著特点：一是经济效益审计与财政财务审计、财经法纪审计相结合进行；二是经济效益审计工作始终围绕各个时期国家经济工作的中心任务进行，在全国范围内先后开展了一系列经济效益审计。如，针对一些亏损大户，有重点地进行了扭亏增盈的审计；以增产节约、增收节支为目标的经济效益审计 厂长 经理 离任经济责任审计 控制行政事业单位经费开支的经济效益审计；履行承包经营合同的经济效益审计；基本建设项目的经济效益审计；各种资金使用效率的审计等。1989 年党的十三届四中全会后，又将固定资产停建缓建的追踪审计、流通活动的审计、消费基金的审计、发展农业和扶贫基的审计以及对财政金融部门的审计等列为审计重点，以进一步

加强宏观管理。

80年代中期以后，我国在政府各部门、大中型企业及事业单位相继成立了部门、单位内部审计机构，成为我国审计体系的重要组成部分和开展经济效益审计的重要力量。1993年11月中共中央作出《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，进一步提出转换国有企业经营机制，建立现代企业制度的要求，为我国内部审计的巩固、发展，为内部审计的重点向经济效益审计转移，提供了良好的机遇和更高的要求。部门、单位内部审计机构在国家审计机关的指导下，围绕经济工作的中心，发挥内审机构熟悉本部门、单位业务情况的优势，大力开展经济效益审计工作，使我国经济效益审计进入一个新的阶段。

在我国经济效益审计工作迅速、广泛开展的同时，经济效益审计理论研究工作也方兴未艾。80年代初我国审计理论界主要是介绍国外现代新型审计的理论研究成果，继而结合我国实际情况就经济效益审计的含义、职能、范围、内容、方法、程序等进行了广泛的研究，取得了初步研究的成果，有大量经济效益审计的专著、教材及其他研究成果问世，进一步推动了经济效益审计实务工作的开展。尽管如此，经济效益审计作为审计的一门独立的分支学科，理论尚不成熟，尚须进一步深入系统的研究。

第三节 经济效益审计的含义

经济效益审计是适应社会经济发展的需要不断提高经济效益的要求逐步形成的一个审计种类。在从其产生迄今半个世纪左右的时间内，蓬勃发展成为现代审计的重要组成部分。

前已述及，审计环境的变化使审计的范围拓宽，导致审计发

展呈现了规律性的变化，从传统的财务审计发展到效益审计，审计的目的、对象、内容、职能、方法以及审计人员的构成等各方面都发生了变化。研究经济效益审计的含义是系统地研究经济效益审计理论和实务所必须的。

一、经济效益审计的性质

审计的性质是独立的经济监督活动已为审计界所认同。经济效益审计作为审计的一种类别，必然具备审计的本质特征，即它是基于受托经济责任基础上产生的，由专门的审计机构和审计人员受权（或受托）独立进行的经济监督活动。所谓“独立性”，是指在经济效益审计的全过程中，审计人应保持其独立的地位与审计授权人（或委托人）和被审计人无利害关系而居于第三者地位；要保持精神上的独立，即在实施经济效益审计的审查、评价和鉴证等职能时应持客观、公正的态度此外还应保持经济上的独立。所谓“经济监督”是指经济效益审计的实施是基于对被审计单位经济活动的经济性、效率性和效果性等目标的实现过程和结果进行监督的需要，为促进被审计单位提高经济效益的监察、督促行为而非其他诸如证实、评价、服务行为。这是经济效益审计与其他经济监督活动和包括经济活动分析在内的经济管理活动的根本区别所在。

二、经济效益审计的对象

经济效益审计的对象是指其审计的客体，即对被审计单位和审计内容的范围所作的概括和界定。

社会主义经济效益从横向上看涉及整个社会再生产的全过程涉及生产、交换、分配、消费各环节从纵向上看涉及国民经济各部门、各地区、各企业和单位的经济活动。由此决定了我国经济效益审计的对象具有广泛性。即从被审计单位而言，包括

中央及地方各级政府管理部门、企业及事业单位从审计的内容而言，包括宏观经济活动和微观经济活动的过程及其结果。虽然不同被审计单位经济活动的性质、内容不尽相同，但就其共性而言，经济效益均表现为经济活动中投入与产出的比较关系。经济效益审计的内容可概括为经济活动的经济性（指节约地取得一定数量和质量的资源的程度）、效率性（指从投入与产出的比较关系上反映资源的有效利用程度）和效果性（指经济活动目标和结果的实现程度）。

三、经济效益审计的职能

经济效益审计具有审计的一般职能，即经济监督、经济评价和经济鉴证职能。其监督职能体现于实施经济效益审计，应首先审查、证实经济活动的合法性及有关经济资料的真实性和正确性，以使评价和鉴证建立于合法、可靠的基础上；其次通过评价经济活动的经济性、效率性和效果性，审查经营管理责任的有效履行情况，实现高层次经济监督。其评价职能一方面体现于审查、评定被审计单位经营决策、目标或计划的合理性和可行性，评定经济活动是否按既定的方针、目标进行，评定、分析经济效益的实现程度及有关因素对经济效益的影响。另一方面针对影响经济效益的薄弱环节提出改进建议，以挖掘潜力，改善经营管理，促进经济效益的提高。其鉴证职能体现于通过实施经济效益审计，对经济责任的受托方履行经营责任和管理责任的情况进行鉴定和证明，帮助外部利益关系集团了解受托方履行经济责任的情况，为其决策提供可予信赖的依据，并帮助受托方解脱经济责任。鉴于经济效益审计目的、对象和内容的特殊性，其对经济活动的经济性、效率性和效果性的监督体现于评价之中，而其鉴证又建立在评价的基础上并主要体现于外部审计之中，

因而强调经济评价是经济效益审计的主要职能，对于促进经济效益审计工作（尤其是内部审计的经济效益审计工作）的开展有重要意义，并且与国际审计组织关于经济效益审计职能的提法相吻合。

四、经济效益审计的目的

审计是一种有目的的活动。财务审计虽然最终也可以促使被审计单位提高经济效益，但其直接目的是查错防弊，维护财经法纪，保护财产的安全完整。而经济效益审计是审查、评价被审计单位经济效益实现途径开发利用和经济效益实现程度的审计，在评定经济效益优劣的基础上，针对影响经济效益的主要原因提出切实可行的建议，以帮助被审计单位提高经济效益为直接目的，旨在促进，而不在于制约。

五、经济效益的审计依据

经济效益审计依据是审计人员衡量、评价被审计单位经济效益优劣的标准，是提出审计意见，作出审计结论的依据。经济效益审计目标的特殊性决定了它不仅要有定性依据，而且要有定量依据，并以定量依据为主。

六、经济效益审计的方法

进行经济效益审计除审查被审计单位经济活动的合法性和有关经济资料的真实性和正确性外，还应当进行系统地、综合地分析、评价。所以它所运用的审计方法除传统的财务审计方法外，还应用系统论、控制论和信息论的观点，综合运用经济活动分析方法、现代管理方法和数学方法等技术方法，从而呈现出审计方法多样性的特点。

七、经济效益审计的定义

通过以上对经济效益审计的性质、对象、职能、目的、审计依