

# 论经济效益审计的特征及内容

阎洪钰

审计的发展可以分为三个层次,即传统的财务审计,本世纪以来产生和发展起来的经营审计、管理审计和业绩审计,近30年来日益成熟的经济效益审计。经济效益审计是审计发展迄今为止的最高层次,它是帮助企业改善管理、提高效率的有效方式和重要途径。在我国实行市场经济体制的今天,经济效益审计在帮助企业加强科学管理,挖掘内部潜力,提高工作效率,增强企业竞争能力方面将起到越来越重要的作用。从发达国家经验来看,市场经济越发达,经济效益审计越发展,越重要。为了更有效地发挥经济效益审计的重要作用,必须对经济效益审计的特征及内容有更深刻的理解。本文将就此略述管见。

## 一、经济效益审计的特征

### 1. 经济效益审计是以提高效益为直接目的的审计

经济效益审计是通过对被审单位经济和管理活动的审查,评价其经济效益现状,从技术经济上寻求提高经济效益的途径,促使被审单位提高经济效益。这里的经济效益是指宏观的、长远的、有发展前途的全面经济效益。因此,审计人员应在保证国家整体经济效益的前提下,评价被审单位的经济效益,任何损害国家整体利益的微观经济效益都是不可取的。审计人员应通过审计,促使被审单位正确处理宏观经济效益与微观经济效益,长远经济效益与眼前经济效益、直接经济效益与间接经济效益、经济效益与社会效益之间的关系,端正经营和工作方向,从而获得有利于整个社会发展的真正的经济效益。

### 2. 经济效益审计是挖掘潜力的建设性审计

传统的财务审计,是监督财务收支,制约那些不符合资财所有者意愿或有损于他们利益的财务活动。与此相反,经济效益审计的作用,不再是为了制约与防护,而是通过对经济资源利用情况和经济效益开发途径的审计,提出提高经济效益的建议并督促被审单位执行,经济效益的提高最终要依靠被审单位自己的努力才能取得。

### 3. 经济效益审计是面向未来的审计

传统的财务审计,主要是检查已经发生的事实,即使可以采取补救措施,也是事后的。经济效益审计则不同:经济效益审计可以通过事前对预测、决策、计划的审计,防患于未然;即使进行事中、事后审计,也是为了对被审单位经济效益水平进行评价,提出挖掘潜力,提高经济效益的措施和建议,提高企业未来的经济效益。

### 4. 经济效益审计是综合性的审计

一个单位一定时期内实现的经济效益,往往是各部门相互配合、统一活动、作用于各种主客观条件而取得的成果。因此,经济效益审计必须充分考虑人力、物力、财力、技术、市场、管理等诸方面的影响,努力从各方面挖掘提高经济效益的潜力。在进行经济效益审计的过程中,可用一些指标来说明企业综合经济效益的实现程度和水平。

经济效益是综合因素作用的结果,因此,要求经济效益审计人员具有较全面的知识,需要掌握财政、金融、价格、劳动人事、国民经济管理、部门经济管理、企业管理、统计、财务会计、工程技术,计算机技术等方面的知识。从事经济效益审计工作的队伍,不但需要审计人员、会计人员参加,还需要经济管理人員、工程技术人员参加。只有将各有专长的专业人员结合起来,共同分析研究,才能找到切实提高经济效益的有效途径。

### 5. 经济效益审计是具有广泛适用性的审计

经济效益审计的范围是非常广泛的,涉及经济活动的各方面和全过程。可以说,哪里有经济活动,哪里就有经济效益;哪里有经济效益,哪里就需要进行经济效益审计。进行经济效益审计,既要审计经济活动的综合结果,又要审查产生结果的诸因素;既要审查财务资料,又要审查计划、统计、业务和技术资料;既要审查它们的真实性、合规性,又要审查它们的合理性和有效性;既要审查实绩与择定标准的符合程度,

又要审查标准本身是否恰当；既要审查被审单位内部的有关因素，又要审查有关联的外部因素；既要审查涉及生产领域的经济效益，又要审查涉及非生产领域的经济效益。经济效益审计的范围如此之大，为了在现有的条件下获得最好的审计效果，要求审计人员在选择审计对象，确定审计重点时，具有广阔的视野，缜密的思维和准确的判断。否则，便会无的放矢，达不到预期效果。

#### 6. 经济效益审计是方法灵活的审计

经济效益审计的方式方法灵活多样。从审计方式上看，可以是全面审计，也可以是局部审计；可以是综合审计，也可以是单项审计；可以是事后审计，也可以是事前或事中审计；可以由国家审计机关的人员组织实施，也可以由内部审计人员和社会审计人员组织实施。从审计方法上看，除了可以运用传统的财务审计方法外，在分析整理资料、评价资料时，用得最多的还是经济活动分析方法，数量分析方法和经济技术论证方法。

经济效益审计的方式方法，应该根据审计任务的具体要求来确定。总的原则应该是，讲究审计工作本身的经济效益，力争用最少的审计时间和费用取得最大的审计效益。

#### 7. 经济效益审计是系统性的审计

经济效益的实现过程是个系统工程。宏观经济效益的实现过程是个大系统，它由若干微观经济效益（子系统）构成，各微观经济效益又由各方面的经济效益（系统因子）共同构成。微观经济效益的实现过程除受宏观经济效益原则的制约外，还受若干系统因子的制约。

经济效益实现过程的系统性，决定了经济效益审计必须用系统的观点和方法，对经济效益的各系统和系统因子进行综合的分析研究，考察评价经济效益实现途径的全过程，找出影响经济效益的限制因子的薄弱环节，并根据各子系统和系统因子之间的最佳配置，促使整体优化，系统协调。

#### 8. 经济效益审计是一种动态审计

经济效益审计的动态性，主要是指经济效益审计的评价标准是动态的，即审计标准具有确定性与不确定性。众所周知，财务收支审计和财经法纪审计的标准是比较明确的，依据会计制度、财经法规就可以审查和评价被审单位财务收支的合规性和遵守财经法纪的情况，其审计标准是确定的。

经济效益审计标准则不同，经济效益审计标准具有确定性和不确定性。总体来看，评价和反映经济效益的高低优劣必须要有确定的标准，如果没有确定的审计标准，经济效益审计的结论和决定就没有尺度，就会失之根据。然而，不同时期、不同地区、不同行业、不同项目，不同经济实体，判别其经济效益高低优劣的标准是有差异的。因此，就整体来看，不可能制定出统一的、通用的审计标准。这就是经济效益审计标准的不确定性。但是，如果将经济效益审计事项作为单个个体来考察，其审计标准又必须是确定的，也是能够确定的。否则，经济效益审计就失去了实际操作的意义，这就是经济效益审计标准的确定性。

## 二、经济效益审计的内容

经济效益审计的内容非常广泛，它要求审计人员不仅要对被审单位的经营进行检查、分析，而且要对其管理水平、管理素质、管理环境、管理效能进行多方面的、综合性的检查分析，就工业企业来看，其经济效益审计包括如下几方面的内容。

### 1. 管理效益审计

科学管理和技术进步是推动当今企业发展的两大要素。管理水平的高低，与企业经济效益的好坏有着密切的关系。管理效益审计包括行政管理效益审计和经营管理效益审计。

#### （1）行政管理效益审计

行政管理是为了帮助企业达到一定目标所进行的决策和采取的行动。企业为了达到某种目标，通常要制定有关政策、原则、程序和工作方法，并颁布一些须遵循的规则。行政管理效益审计主要是审查企业行政管理部门的工作是否有效，它又包括对行政管理准则的审计和对行政管理部门的审计。

行政管理准则是以一系列的指南、指示、命令、政策和手册、程序、章程、工作人员须知等体现的。审计时，要检查这些准则是否符合国家的有关法规、法律条文，是否符合主管部门的要求，是否与企业管理当局的决定一致。对行政管理部门进行审计时，审计人员要重点检查这些部门是否依据行政管理准则有效地履行其管理职能。

#### （2）经营管理效益审计

经营管理效益审计是对与生产经营有关的各职能部门，包括计划、生产、销售、设备和物资、劳动、技术、财务、信息等部门进行的审计。主要检查他们的工作是否有效，是否充分地履行了各自的管理职能，各管理部门是否相互配合协调等。

进行经营管理效益审计时，要对被审单位的管理活动进行检查，审计人员可以从被审单位的内部控制

制度入手,评价其管理机构是否健全有效,各职能部门是否责、权、利落实到位,配合协调;各部门是否充分履行各自的职能,以评价其管理工作是否高效、经济。然后,找出管理活动的薄弱环节,有针对性地提出意见或建议,帮助被审单位加强管理、杜绝浪费、提高经济效益。

## 2. 经营效益审计

企业是处在复杂经营环境中的一个开放系统,企业经营管理应以市场营销为核心,而营销活动又应以消费者的需求为中心。只有这样,企业才能生存和发展壮大。因此,企业的各项经营活动中最重要的是经营战略的选择,经营战略确定了,才可能按照经营战略开展业务活动,努力实现经营目标。

经营效益审计包括以下内容:

(1) 企业经营策略效益审计。企业经营策略选择是否合理,直接决定着企业的最终经济效益和生存发展命运。审计部门应该对企业的各项经营策略进行审查和评价,以保证经营策略的选择能带来良好的经济效益。审计时,可以有多种形式。

首先,在制定经营策略方案前,审计人员应对其能影响决策的各种主要经济因素进行分析评价,通过取证和建议,作为制定方案的一项主要依据。

其次,在进行经营策略方案决策的过程中,审计人员通过对不同方案进行对比评价,将结果作为选择和确定最佳方案的依据。

第三,在经营策略方案已经形成或制定后,为了防止方案决策中出现失误,可通过经济效益审计,证实该方案的效益优劣。当方案的可行性不高时,应对方案采取调整措施。

第四,经营策略方案执行以后,对执行该方案所取得的经济效益进行评价,作为改进原经营策略方案的依据。

## (2) 业务经营效益审计

业务经营活动是产生经济效益的直接经济活动。按照企业的生产经营过程,开展业务经营效益审计应从以下几方面入手。

第一,对供应过程的经营效益审计。主要内容是:审查采购业务的效率性和合理性,审查采购计划的完成是否经济、合理和有效等。

第二,对生产过程的经营效益审计。主要内容是:审查企业的生产工艺是否先进,组织是否合理,生产进度是否均衡,原材料利用率指标和设备利用率指标是否先进,人力资源利用效果是否良好,劳动生产率是否提高,成本水平、费用水平是否降低,产品质量是否合格,新产品开发是否充分等。

第三,对销售过程的经营效益审计。主要内容是:审查企业营销策略的可行性和有效性,营销计划的完成是否经济、合理和有效,销售货款能否及时收回等。

第四,对财务状况和经营成果方面的效益审计。主要内容是:审查企业各项资产构成的合理性,使用的有效性;审查企业各种资金的筹措、耗费和利用效果;评价企业负债和所有者投资的结构是否合理,企业运用财务杠杆的能力强弱。同时,还要分析企业利润总额的构成,寻找影响企业利润水平的具体原因。分析企业营运资金的变化及重大财务活动的合理性、有效性等。

业务经营效益审计,可以是个别的专项审计,如计划目标审计、经营决策审计、成本收益审计、资金利用效果审计等;也可以是综合经济效益审计,即根据被审单位的具体情况选择具有代表性的若干重要指标进行考核,评价其经济效益的总体水平。这种具有代表性的指标有:人均利税率、成本利润率、资金利润率等。

## 3. 环境效益审计

企业经济效益的高低除了受其内在因素影响外,在很大程度上还受外部环境的影响。在社会主义市场经济条件下,市场供求、价格、竞争环境等发生变化,国家有关经济政策的改变,都会对企业的经济效益产生影响。

环境效益审计就是为了了解企业所处的经营环境,以便正确评价企业经济活动的效益性,同时寻找不利于企业经营发展的外部因素,及时反馈给国家有关部门,为政府决策和改善宏观管理提供依据,创造出适宜于企业经营的外部环境。

环境效益审计的具体内容如下:(1)审查市场供求变化、价格变化、竞争条件变化对企业经济效益的影响;(2)审查国家有关财政、税务制度,产业政策及有关规章制度调整对企业经济效益的影响;(3)审查国家金融、信贷政策变动对企业经济效益的影响;(4)审查某一时期,国家、行业或地区经济发展状况对企业经济效益的影响。

(责任编辑 余玉苗)