

浅析审计之于企业经济效益

赵 恬

山东农业大学，泰安

摘 要 | 企业经济效益审计与一般财务收支审计不同，它是按照一定的程序和方法，对企业的经济效益和经济责任进行客观的审查、分析和评价，从中发现问题，并提出改进措施和建议，从而促进企业不断改善经营管理，提高经济效益。本文对企业经济效益审计的概念、特征、意义、内容等进行了论述，分析了企业经济效益审计存在的问题与不足，并提出了强化企业经济效益审计的对策。

关键词 | 企业；经济效益审计；审计方法；考核指标

Copyright © 2023 by author (s) and SciScan Publishing Limited

This article is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/). <https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



1 经济效益审计的特征和意义

1.1 企业经济效益审计的特征

(1) 经济效益审计的依据具有规范性。经济效益的审计依据有国家政策、法律、法规和制度、计划或预算、决算报表、决策方案、业务规范、各种定额标准、技术经济指标以及国内外同类行业历史先进水平等。

(2) 经济效益审计的程序具有独特性。经济效益审计不同于财务收支审计，

审计工作结束后，一般只出具经济效益评价报告及审计建议书，不需要作出审计决定。

(3) 经济效益审计的范围具有广泛性。审计范围包括企业各种资金及资金的运动，甚至包括企业的各个部门、各个经营环节的经济活动。

(4) 经济效益审计的对象具有灵活性。企业经济效益审计的范围比较广泛，而且经济效益审计是根据审计需要确定审计对象的，没有固定的审计对象和模式，既具有灵活性，也具有专题性。

(5) 经济效益审计的方法具有多样性。企业经济效益审计的方法除了采用传统的财务收支审计的审计查证及其延伸方法外，还要采用统计学、计量经济学、技术经济分析、审计跟踪等多种方法。

1.2 企业经济效益审计的意义

(1) 有利于推动现代企业制度的建立与完善。由于现代企业制度尚不健全，部分企业缺乏自我控制和调节能力。因此，充分发挥审计的监督职能，既进行财务收支审计，保证企业财务收支及其经济活动的合法性，又进行经济效益审计，及时纠正企业不良经营行为，促使企业增收节支，从而充分发挥企业的自主经营权利，增强企业自我发展与调控的能力，推动现代企业制度的不断发展与完善。

(2) 有利于加强企业经营管理、提高企业经济效益。企业开展经济效益审计，能够促进企业挖掘管理潜力，建立健全内部控制制度，树立效益管理意识和风险意识，提高经营决策的科学性，从而增强企业的经营活力，提高经济效益。

(3) 有利于全面发挥企业内部审计的功能。审计不仅限于财务收支审计的范围，还包括企业采购、生产、计划、决策、营销等方面。经济效益审计，拓展了审计范围和领域，不但要进行事后审计，还要进行事前、事中审计，充分发挥内部审计的职能。

2 企业经济效益审计的内容

2.1 经济效益的总体评价

经济效益总体评价主要是考察被审计企业是否取得了预期的经营成果、达

到预期的决策目标等，总体评价主要审查的内容如下。

(1) 评价已实现的经营成果水平。主要是确定所实现的营业收入、营业利润、利润总额、社会贡献总额、上缴利税总额、资产利润率等各项经济指标的完成情况。

(2) 审查计划目标的完成情况。主要是将被审计企业实际数与计划数、定额数、目标数相比较，确定完成程度。总之，通过对被审计企业不同历史时期经济指标的比较，或者与同行业先进水平进行比较，发现存在的差距与不足，为进一步提高经济效益明确方向。

2.2 主要业务经营活动的审计

(1) 供、产、销业务效益的审计。供应过程审查采购计划的合理性及执行情况，即检查采购业务计划的执行情况、采购结果与计划的偏差、采购方式及批量、采购成本、库存控制等。生产过程审查生产组织的合理性及生产成果，包括生产规模效应、生产作业计划、生产组织、生产费用定额管理、劳动力利用率、质量效益、生产均衡程度、劳动生产率等。销售过程主要审查产品销售策略、销售目标合理性及执行情况。其中包括销售组织、销售渠道及促销活动、定价的合理性、信用政策等。

(2) 资金使用效益的审计。主要审查资金规划目标的合理性、筹集资金的方式及资本结构的合理性、资金使用效率等。

(3) 成本效益的审计。成本效益审计的主要内容有审计成本决策、成本目标、成本计划、成本控制、降低成本的业绩、成本效益工程的开展、成本与企业战略的匹配程度等。

2.3 专项经济活动的审计

专项经济活动的审计是根据审计需要，对企业的某一经济活动项目的效率或效果进行的审计。其中包括对外投资、固定资产购建与改造、新产品开发、市场开发、固定资产利用、原材料利用、能源利用以及资金利用等活动的审查。

3 企业经济效益审计存在的问题

3.1 经济效益审计意识淡薄

由于思想观念落后,对经济效益审计不够重视,企业管理者和审计人员认为,企业经营管理和效益方面存在的问题,在财务收支审计中关注到,而对经济效益的评价和管理建议,只需在财务审计报告提出即可。他们认为,只要企业能够自主经营、合法经营,没有必要再对企业经营管理的全过程进行审查、分析和评价。

3.2 缺乏统一的评价标准

经济效益审计的特点是对被审计企业的经济活动进行分析评价,要进行客观评价,必须要有具体的评价标准。由于经济效益审计范围广泛,不同行业、不同企业的特点又不同,同样的项目会有不同的衡量标准,不同的审计人员会有不同理解与判断,得出不同的结论。因此,评价企业经济活动的经济、效率和效果的标准就很难统一,导致目前企业经济效益审计还没有统一的评价标准,制约了效益审计的开展。

3.3 缺乏统一的审计程序和方法

由于目前企业经济效益审计没有统一的评价标准,使得经济效益审计的内容、程序、方法及报告等均没有统一的模式可供借鉴,审计人员需要大量运用职业经验进行判断,在专业判断上难以达到一致性和客观性,很难采取统一的审计程序和方法,不能体现经济效益审计的独特价值,也加大了审计的风险。

3.4 缺乏审计人才

目前我国审计人员的知识结构以会计、审计为主,不能综合运用管理、经济、工程、评估等方面的专业知识进行分析和判断,不适应经济效益审计的发展需要,在一定程度上影响了经济效益审计工作的开展。

3.5 存在较大的审计风险

由于经济效益审计没有统一的程序和方法，也没有统一的评价指标体系，在审计工作中，要依靠审计人员的职业抄手和经验进行职业判断，但是不同行业、不同企业所面临的环境和影响因素不完全相同，使经济效益审计客观上存在较大的审计风险。

4 完善企业经济效益审计的思考

4.1 强化经济效益审计观念

企业经济效益审计是一种专题性强的经济评价活动，通过对被审计企业的经济活动进行审查和分析，发现管理中存在的问题，提出建设性的意见和建议。因此，经济效益审计人员要切实转变观念，将“查问题、追责任”的监督观念转变为“提建议、找对策”的服务理念。同时企业管理者也要转变观念，积极配合审计人员的工作，使审计人员为企业管理提供更有价值的建议。

4.2 加强经济效益审计理论的研究与探索

当前的经济效益审计工作都是零散的、单个的审计行为，还没有形成系统的、规范的审计类型。因此，在经济效益审计实践的基础上，加强对经济效益审计理论的研究与总结，对经济效益审计的原则、内容、程序和方法，进行规定和统一，有利于规范经济效益审计工作，使经济效益审计向纵深开展。

4.3 建立有效的经济效益评价指标体系

企业效益审计不仅要对企业经济活动的效益从总体上做出评价，还要深入分析其经济活动的各方面和各环节，找出影响其效益的主要因素，提出改善经营管理、提高效益的方法和途径。因此，需要国家有关部门制定完善的经济效益评价指标体系。企业经济效益审计评价指标体系既要规定综合效益指标和单项效益指标，也要规定主要的财务指标和非财务指标，从不同方面综合评价企业的经营绩效。

综合效益指标主要由净资产收益率和社会贡献率组成。净资产收益率是从投资者获取净利润的角度评价企业的经济效益；社会贡献率是评价企业运用资源为国家、社会创造财富能力的指标，从企业向社会所作贡献的角度评价企业的经济效益。

单项效益指标是对综合效益指标的补充，具体分析某项资源的利用情况，以便有针对性地提出意见与建议，进一步挖掘提高经济效益的潜力。这就包括反映生产经营状况的效益指标（销售利润率）、反映财务管理状况的效益指标（资产负债率、流动比率、速动比率和现金比率、总资产周转率、资本保值增值率）、反映投资与研发状况的效益指标（投资报酬率、科技进步对净利率增长量的贡献）、反映人力资源状况的效益指标（全员劳动生产率、人力资源价值率）、反映企业发展能力的指标（社会积累率、资本积累率、营业增长率）等。财务指标是指能够用价值（货币）综合反映企业财务状况和经营能力的指标，主要包括销售利润率、资产负债率、投资报酬率、资本报酬率、资本积累率等。非财务指标是指不能用价值（货币）综合反映，但是又属于企业管理绩效非常重要的指标，主要包括劳动生产率、顾客满意度、废品率、交货率、违约率、设备利用率等。

4.4 制定经济效益审计的程序和方法

目前，经济效益审计有多种方法，但还没有较为统一适用的方法。因此，国家有关部门，应在综合考虑现代科学技术的发展、审计指标体系、审计目标结构、审计对象的特殊性、审计证据的要求、审计资源状况、审计方法自身的特点等因素的基础上，制定具有指导意义的经济效益审计的基本程序和方法，使企业经济效益审计有依据、有标准地开展。

4.5 经济效益审计与其他审计工作相结合

审计工作中，不能孤立地、片面地开展经济效益审计，要把经济效益审计与财务收支审计、经济责任审计等不同种类的审计相结合，注重对被审计企业资源配置的检查和评价，例如资金运用情况、经济责任完成情况、内部控制执行情况等。在计划安排其他审计工作时，要增加经济效益审计的内容，将经济

效益审计贯穿于每一个审计项目，提高这些审计工作的广度和深度，提高审计工作的成果和质量。

4.6 加强培训并提高审计人员的综合素质

应采取多种形式、多种渠道的方式，加强对审计人员的业务学习与培训，并将学习培训与职务晋升、职称评审等挂钩，充分调动审计人员学习的积极性。培训内容不仅包括经济效益审计理论和实务，也包括经济效益审计方法的相关知识，如管理学、经济学、统计学、计算机、工程学等，提高审计人员综合分析能力和判断能力，以更好地开展经济效益审计。

4.7 有效防范审计风险

审计人员除了要加强学习与培训，提高自身的职业道德素质和综合业务素质，提高判断问题和分析处理问题的能力，还应当加强风险防范意识，运用发展的眼光看待问题，不断优化审计流程，创新审计方法，总结审计经验，降低审计风险。综上所述，经济效益审计的目的在于：对企业的经营管理活动进行审查、分析，对经济活动的经济、效率和效果进行客观评价，并提出改进措施和建议，促使企业改善经营管理，提高管理水平。因此，只有完善经济效益审计的评价体系，健全经济效益审计的工作程序和方法，才能更好地为提高企业的经济效益服务。

参考文献

- [1] 郑东翔. 企业经济效益审计研究 [J]. 金融经济, 2008 (7).
- [2] 郝艳敏. 谈企业经济效益审计的现状及对策 [J]. 会计之友, 2009 (15).
- [3] 潘娟. 论企业经济效益审计 [J]. 商情, 2011 (41).
- [4] 王冉. 谈企业经济效益审计 [J]. 合作经济与科技, 2011 (6).
- [5] 王君. 浅谈企业经济效益审计 [J]. 企业文化, 2011 (10).
- [6] 王振纲. 企业经济效益审计研究 [J]. 商情, 2012 (5).

Analysis of Audit's Effect on Enterprise Economic Benefit

Zhao Tian

Shandong Agricultural University, Tai'an

Abstract: The enterprise economic benefit audit is different from the general financial income and expenditure audit, it is in accordance with certain procedures and methods, the enterprise's economic benefit and economic responsibility for objective review, analysis and evaluation, to find problems, and put forward improvement measures and suggestions, so as to promote enterprises to continuously improve management and improve economic benefits. This paper discusses the concept, characteristics, significance and content of the enterprise economic benefit audit, analyzes the existing problems and shortcomings of the enterprise economic benefit audit, and puts forward the countermeasures to strengthen the enterprise economic benefit audit.

Key words: Enterprise; Economic benefit audit; Audit methods; Assessment index