

浅谈企业经济效益审计

文/魏东玲

一、经济效益审计的概念

经济效益审计是审计人员按照一定的标准,对独立机构或单位的经济业务或项目的效益性进行审查、评价和鉴证,并有针对性地提出措施和建议,促使被审计单位改善管理,提高效益的一种独立性经济监督活动。由以上定义可以看出:经济效益审计是由独立而非一般的审计机构或专业人员进行的;经济效益审计有其专有的评价标准;经济效益审计的对象是被审计单位的经济活动;经济效益审计同样具有经济监督、评价、鉴证等职能。总之,经济效益审计同传统的财务收支和财经法纪审计相比,更侧重于评价和建议,目的是帮助被审计单位提高经济效益。

二、经济效益审计的作用

任何社会的经济活动都离不开经济效益。审计作为经济监督的一种工具,其最终的目的也是为了提高经济效益。但在很长的时间里,审计仅停留在单纯的财务审计上,通过查错防弊来间接地提高经济效益。直到二十世纪中期,西方一些企业才开始注重加强企业内部控制,提高内部工作效率。这时,企业的管理者对审计工作也有了新的要求,要求审计工作的重心从传统的查账转到健全和完善企业管理机制,提高经济效益的轨道上来,由此相继产生各种以提高经济效益为目的的审计形式,如管理审计、业务经营审计、绩效审计、综合审计等等。目前,在我国企业中大力推行经济效益审计,其作用主要表现在以下几个方面:

(一)经济效益审计是企业谋求自我生存和发展的需要。长期以来,我国企业生产力水平低下,经营管理落后,损失浪费惊人,各地区、各部门以及各单位普遍存在着经济效益不高的现象。

(二)经济效益审计是推行现代企业制度的需要。建立社会主义市场经济体制,转换国有企业经营机制,推行现代企业制度,是为了解放和发展生产力,加快我国现代化建设的进程。

(三)经济效益审计是完善我国审计体系的需要。审计作为经济监督的一种工具,它不应局限于财务审计,而应扩展到企业生产、计划、质量、决策诸方面;不应只注重事后审计,而应扩展到事中、事前审计。

三、经济效益审计的程序

与其他审计程序一样,经济效益审计也包括准备、实施和结束三个阶段。但是,在这三个阶段中,经济效益审计所进行的具体活动,与财务审计和财经法纪审计是有所不同的。首先,经济效益审计在准备阶段要搜集更为全面和内容比其他审计更多、更复杂的经济和技术资料。其次,经济效益审计需要编制更具体和细致的审计计划及其方案。因此,经济效益审计工作实际操作难度更大。第三,经济效益审计不采取突击审计的方式,在实施审计工作前,要给被审计单位下达审计通知书。第四,审计报告采取详式报告,审计报告所反映的内容与其他审计有较大的区别。审计报告中要对被审计单位经济效益状况进行系统分析,指出制约经济效益提高的因素,提出具体的建议和措施。

四、经济效益审计的内容

经济效益审计范围广,内容多,按审计的时间可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。按经济活动的层次性可分为宏观经济效益审计和微观经济效益审计。我国目前所开展的经济效益审计大多是微观经济效益审计。微观经济效益审计主要包括管理审计和业务经营审计。

企业的任何一项经济活动都离不开经营与管理。企业经济效益的高低既取决于有效的经营,又取决于科学的管理。企业如果没有明确的目标和正确的决策,就会失去方向。同时,如果没有科学合理有效的管理,目标也难以实现,也就不会取得良好的经济效益。因此,在企业生产经营活动中,经营和管理必须同时并重,因此,我们将经济效益审计分为两个相互独立而又相互影响的部分,即管理审计和业务经营审计。

五、经济效益审计的评价

评价企业的经济效益,需要解决两个方面的问题,即评价企业经济效益的指标体系和评价企业经济效益的标准。

由于各企业的具体情况不同,所以,在考核企业经济效益时,所运用的考核指标也不同;就某一项具体的指标而言,其运用过程和要求也是有区别的。在考核企业经济效益时,应注意将上述指标作为一个完整的指标体系来运用,防止片面地、僵化地运用这些指标。否则,便不能得出正确

的结论。

因此，审计人员在选择评价标准时应遵循的原则，首先是一个以财务指标和技术经济指标为主体的标准体系。其次，在经济效益审计过程中，其评价标准的适用性和有效性是以特定的时间、环境、条件及被审计单位的业务经营和管理水平为基础的。再次，经济效益审计评价标准也具有相对性。由于各地区的经济发展不平衡，每个时期的经济态势不一样，每个企业的具体情况不同，同一标准运用于某企业得出某种结论，而运用于另外一企业，则可能会得出另一结论，甚至是相反的结论。最后，财务审计和财经法纪审计所依据的标准大多具有强制性，而经济效益审计的评价标准则是指导性的。在实际工作中，审计人员应注意所选用标准的相关性、完整性、时效性等，以保证得出准确的审计结论(作者单位：河北北方学院)

相关链接

[对企业税收筹划的几点思考](#)
[关于电子商务中税收问题的分析](#)
[企业统计工作现状与改革思路](#)
[浅议统计如何适应市场经济](#)
[浅谈企业经济效益审计](#)
[审计关系人博弈分析](#)
[税收筹划成本及规避](#)
[基于层次分析法的审计风险影响因素分析](#)

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：(010) 65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心