

浅析企业内部管理经济效益审计的模式、选题和方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/394/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E6\\_9E\\_90\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c53\\_394731.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/394/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E4_BC_81_E4_c53_394731.htm)

随着中国社会主义市场经济体制的日益完善，企业的经济效益状况已成为企业各方面利益相关者的关注重点。面对这种形势，企业内部审计实现全面转型和发展，通过积极开展经济效益审计，促进完善公司治理，提高企业经济效益水平，不仅成为企业内部审计的发展方向，而且也是企业经营管理的客观要求和企业内部审计责无旁贷的工作使命。企业经济效益审计是企业内部审计在授权审计范围内，以促进提高企业经济效益为目的，对影响企业经济效益的各种经济活动进行检查评价的审计行为。本文从企业内部审计实务需要出发，重点对企业经济效益审计的模式、选题和方法进行研究与探讨。

### 一、审计模式

研究企业经济效益审计的模式离不开对企业经济效益内涵及企业内部审计一般模式的认识。企业经济效益结果的直接表现形式是一系列财务数据，因此企业经济效益的产生过程覆盖了企业运作管理的全过程，与企业的各个层级、各个部门均有直接和间接的关系。因此，只有深入了解企业经济效益审计诸多方面的情况与特点，才能对企业经济效益审计模式有全面的认识。

#### （一）不同管理层次的经济效益审计。

一是决策层。现代企业的决策包括企业战略发展方向、生产经营规模、公司管理体制、管理制度以及生产经营规划、计划、预算等等。重大战略决策权控制在股东、董事会及经营管理班子手中。实践证明，企业的经济效益好坏同企业的重大决策是否正确有着至关重要的联系，也是企业经济效益审计不

应避免的领域；二是管理层。管理层次是把企业战略决策和制度、计划变为现实的纽带和桥梁。在企业组织中，管理层次的经济活动主要包括总部各职能部门的经营管控和下属企业管理者的经营管理活动。企业经济活动中的人、财、物等资源系统和信息系统主要是由管理层次掌握的，企业经济效益的实现离不开各级管理层的智慧和艰辛、精细的日常管理；三是作业层。企业经常性经济效益必须经过生产经营作业循环后才能产生。作业层次体现了广大劳动者创造经济效益的重要贡献。作业层次的活动同样具有经济性、效率性和效果性的考量，并且会直接影响增加收入、降低成本的经济效益结果。企业通过实施精细化管理，优化业务管理流程达到增加效益的目标也主要是优化作业层次实现的。因此，企业经济效益审计的许多深入细致的检查都同作业层次相关。通过对作业层次的经济效益审计去发现存在的资源浪费、效率低下和内部控制的薄弱漏洞问题，促进完善企业的作业流程，降低作业的资源消耗，提高作业的质量和效率，经济效益状况就会得到明显改善。

（二）企业运作全程的经济效益审计。企业经济活动在事前、事中、事后表现的内容各不相同，对经济效益的影响也具有不同的形态。以企业的生产经营性基建投资项目为例：这种基建项目的立项，规模控制是否基于生产经营发展需要和市场需求的预测，基建项目的具体设计和投资计划是否具有经济性，是企业经济效益审计应当关注的重点。在基建项目实施过程中，经济效益审计应当检查基建项目招投标程序是否合规，是否有效降低控制了基建成本，尤其是在基建项目实施、结算过程中，对工程变更项目造成的基建投资增减变化更需要严格审查，帮助企业在基

建结算中核减投资成本；在基建项目完工投产后，企业经济效益审计应跟踪审计基建投资的经济效益，检查项目投产后实际的市场反映和具体产出效果，看看项目的投入产出是否和计划的预期一致，具体分析影响效益结果主要因素变化，提出改善经济效益的建议。

（三）财务数据与非财务数据结合的经济效益审计。传统的财务审计主要以财务数据为审计证据，以规章制度为衡量准绳，即人们通常所说的合规性审计模式。企业经济效益审计不仅需要财务数据作为审计证据，而且也需要大量非财务数据作为审计证据。非财务数据来源于市场客户、产品质量、生产技术、人力资源及生产销售过程等情况。这些非财务情况，会直接间接地影响财务数据的变化，影响经济效益的结果。经济效益审计不可忽视非财务数据的意义，而应该研究哪些非财务数据与财务数据具有密切关系及其影响趋势和影响程度。审计应当不断探索不同行业、不同环境下如何选取非财务数据的规律，逐步建立企业经济效益审计中财务数据与非财务数据相结合的系统规范。对于难以量化的非财务因素，只要能证明与经济效益有着重要的密切关系，也应在经济效益审计得到重视，因为这些因素的改善，最终能够帮助企业提高经济效益。

（四）直接与间接的经济效益审计。虽然说企业的所有经济活动都同经济效益有关，但毕竟还有重要、次要之分，有直接、间接之分。相应，企业经济效益审计也存在直接的经济效益审计和间接的经济效益审计。在企业经济效益审计实践中，通过审计可以直接量化促进经济效益改善的审计项目归类为直接的经济效益审计；其他同改善的经济效益有关，但不直接产生作用或难以量化影响经济效益结果的审计项目可以作为间接

的经济效益审计。开展企业经济效益审计应当以直接的经济效益审计为主，达到主题突出，重点突出，对经济效益产生直接影响的效果，这对内部审计发挥增值作用具有重要意义。间接的经济效益审计也不容忽视，通过审计促进企业加强基础管理，对企业持续稳定保持良好经济效益水平也是非常重要的。通过以上探讨，我们对企业经济效益审计模式可以引出3点结论：一是企业经济效益审计模式是在公司治理结构框架下，根据内部审计授权范围对影响企业经济效益的各种经济活动进行检查评价。二是企业经济效益审计模式是对企业多层次、全方位、全过程，高度关联性的审计。三是企业经济效益审计模式以直接经济效益审计为主，间接经济效益审计为辅，保持对企业经济效益的全面关注。

## 二、项目选题

关于企业经济效益如何选题，笔者认为可以遵循四个原则，根据三个来源，突出五个重点进行选题：四个原则：一是量力而行，适度确定选点。应考虑审计人员的业务能力、知识构成和可借用的专业力量情况，条件好的可以选择综合经济效益审计或较大项目的审计，条件稍差一些的则可以选择审计人员较为熟悉的某一部门、某个环节、某个流程或某项业务的专项审计，待取得一定经验后再逐步推广，全面开展。二是抓住重点，围绕企业中心。要注意结合本企业实际，选准突破口，以影响经济效益的关键问题和管理的薄弱环节为重点，选择经济效益审计课题。不宜为审计而审计，否则尽管耗时耗力，也可能是隔靴搔痒、劳民伤财，也未必会受到企业欢迎。三是慎重出战，搞好审计调查。要下力气对被审计单位进行认真细致的调查，尽可能多地搜集各种资料，在充分分析研究的基础上确定审计课题。遵循审计目的，坚持“

“一审二帮三促进”。经济效益审计不应只是局限于最终评价，还应进一步帮助被审计单位找出影响经济效益的关键问题，提出切实可行的改进建议。因此，在选题时应力求选择那些对促进企业经济效益的提高可能性较大的项目。四是结合实际，客观确定项目。根据不同的被审计单位确定不同的审计项目。从目前情况看，开展综合性经济效益审计时，宜采取一级审一级，即集团公司对所属各分公司、各公司对下属单位。至于横向审计，即在本企业内开展经济效益审计，还应以专业、专项审计为主，这样有利于发挥部门审计的特点。从审计中发现倾向性问题，举一反三，在企业内加强管理以促进企业经济效益的提高，同时也可在一定程度上解决审计容易处理难的问题。

三个来源：一是以其他审计发现的问题为依据，从中选择课题，进行连续性的经济效益审计。要更深入地挖掘企业人、财、物的潜力，改善经营管理，杜绝损失浪费，提高经济效益，则有必要在其他各种审计的基础上发现问题，进一步扩展延伸，选题立项，进行专项经济效益审计。二是从其他专业职能部门提供的信息中发现经济效益审计课题。由于审计部门处于超脱、独立的地位，因此可以把其他专业职能部门提供的信息作为专项经济效益审计选取课题的重要来源之一。具体可以通过企业经济活动分析报告；专业信息交流、业务情况通报；固定资产投资、基建项目的可行性研究报告；重大贷款、借款、联营、投资等经济合同；承包经营指标、计划目标的确定依据；其他专业资料或会议中反映的信息等六种形式来获得。三是从职工群众反映或社会各界提出的有关经济效益问题中选题。企业的经济效益关系着企业职工群众的切身利益，因此他们对一

些影响经济效益的问题看得最清楚，提出的改进建议也就最具建设性。另外从经济效益审计的评价原则来看，企业经济效益的提高必须以保证社会效益为前提。所以在选择经济效益审计课题时，有必要把职工群众的反映和社会要求作为重要来源之一。五个重点：第一，建设投资方面。除继续深入开展建设工程预决算审计外，还可以在研究建设项目可行性的同时研究其投资价值，例如技术是否先进、适用、可靠，经济上是否有利等。通过对比分析，选择投资少、技术好、效率高、成本低、利润大的方案作为建设项目投资决策的依据。第二，资金的合理筹措和运用方面。首先应注意如何节约资金占用，降低资金使用成本。其次应该就如何合理筹措与代价相宜的资金加以研究。另外，资金的合理运用诸如对外投资等都可以作为经济效益审计的课题加以研究。第三，经营管理方面。随着企业经营管理的转变，要求内部审计人员通过评价企业的管理工作找出不足，特别是从经营上寻找薄弱环节，为企业出主意、想办法，提高企业管理水平，从而进一步提高企业的经济效益。第四，内部控制制度审计评价方面。内部审计部门应根据经济活动发生的频繁程度以及职能部门的特点，有针对性地对物资采购供应、资金审批、成本费用控制、企业联营、工资奖金分配等内部控制制度进行评价，寻找管理上的薄弱环节，帮助经营者改善经营管理，防止企业经济效益流失，同时也督促干部和职工守法经营、从业清廉，在经济活动中少犯错误。第五，决策审计方面。为防止决策失误，保证企业经营目标的实现，内部审计部门必须开展决策审计。通过事前审计，可以对即将发生的经济活动进行事前预测，减少损失浪费，降低经营风险和投资风

险，为企业经营者当好参谋。三、审计方法 企业经济效益审计的模式、选题与传统的内部审计模式、选题不同，其审计方法也必须与经济效益审计的内容、特点相适应。笔者认为企业经济效益审计项目如何立项，传统审计方法如何改革创新，一些现代管理工具如何运用等问题是值得重点研究关注的。

（一）企业经济效益审计项目的立项方法。在年度审计计划中考虑安排经济效益审计项目需要综合平衡三方面因素：一是现有企业中经济效益的突出问题是什么？尤其要抓住本企业核心业务发展过程中对经济效益影响大的薄弱环节；二是企业年度重点工作中需要审计工作配合的内容；三是可用于经济效益审计的资源，即能够胜任经济效益审计任务的审计人员和技术力量。经济效益审计需要较高的专业素质，有时还需要相关的工程技术专业力量参与。因此量力而行，注重审计效果，结合企业迫切需要选择的经济效益审计项目才有利达到切实帮助企业改善经济效益的目的。经济效益审计具有一定基础的企业，可以逐步实现经济效益审计制度化，即对常规性经济效益审计作出制度安排，如基建决算审计、投资效益审计、利润异常状况审计等等。

（二）企业经济效益审计中审计方法的创新。围绕企业经济效益审计需要，运用创新审计方法是多方面的艰苦细致的工作，需要长时间审计实践的摸索和积累，笔者仅从大的方面谈三点看法：一是注重风险导向审计方法的运用。由于经济效益审计涉及面宽，时时处于动态的复杂多变的环境下，有限的审计资源如按部就班，事无巨细地检查每一个细节，不仅难以操作而且事倍功半。现代审计倡导的风险审计方法正适用于经济效益审计的特点。首先，审计应在了解企业基本业务和管理状况

的基础上，把企业管理薄弱环节和对经济效益产生重要影响的环节作为查找风险的重点范围；其次要善于捕捉市场变化，政策变化以及企业内部重大人事、管理体制、制度变化可能给经济效益带来的不利影响，使经济效益面临的风险及时受到重视和应对，经济效益审计也就更具有风险防范的预见性和预警性。二是运用经济效益相关因素分析法。影响企业经济效益的相关因素是纷繁复杂的。审计通常采用逆向检查分析的方法，先从经济效益的最终财务结果检查分析入手。影响经济效益结果的财务因素是从收入与成本两大类，收入中又有产品价格、产品结构、客户网络、营销方式等关键因素的影响，成本也可划分固定成本与变动成本，每类成本又有许多明细项目。审计可以从财务因素的变化中找出主要矛盾，然后顺藤摸瓜去了解财务信息背后的业务和管理情况变化，找出影响经济效益的内在原因。三是探索现代企业管理工具的运用。近年来，在企业管理中引进了一些先进的现代管理工具，这些管理工具的运用对推动企业管理的科学化、制度化和规范化发挥了作用。内部审计也应积极探索适应企业经济效益审计需要的现代管理工具的运用。平衡记分卡是一种绩效管理工具。它根据学习与成长，内部业务流程、客户关系、财务结果四方面因果关系，及为企业增值的贡献路径，制定各层面的工作目标和考核指标，推动企业各层级协同努力，实现企业的战略目标。在高度重视企业经济效益审计方法改革创新同时，传统的审计方法也不可偏废。100Test

下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)