

关于在内部审计中开展经济效益审计的探索 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E5_9C_A8_E5_c53_86093.htm

一、内部审计与经济效益审计 美国著名内部审计学家劳伦斯.B.索耶(L.B.Sawyer)在其名著《现代内部审计实务》一书中提出的内部审计定义为：对组织中各类业务和控制进行独立的评价，已确定是否遵循公认的方针的程度，是否符合规定的标准，是否有效和经济地使用了资源，是否正在实现组织的目标。作者还特别强调内部审计须检查、评价各项经济活动的有效性、效率性及效果性，即内部审计应向经营活动和管理活动延伸。我国《独立审计具体准则第22号考虑内部审计工作》中指出，内部审计是指被审计单位的专门机构或人员对其内部控制的健全、有效；会计及相关信息的真实、合法、完整；经营绩效以及经营合规性等进行的检查、监督和评价。其职能有检查、签证、评价和建设。内部审计的内容包括财务审计，经营审计和管理审计。经济效益就是以尽量少的劳动消耗和劳动占用，取得尽可能多的符合社会需要的劳动成果。经济效益审计是我国新创新的一个概念，是独立的审计机构或审计人员，利用专门的审计方法，依据一定的审计标准，就被审计单位的业务经营活动和管理活动进行审查，收集和整理有关审计证据，以判断经营管理活动的经济性、效率性和效果性，评价经济效益的开发和利用途径及其实现程度。徐政旦在《论现代审计的基本特征与我国审计的发展方向》一文中将我国经济效益审计与财务审计、经营审计、管理审计之间的关系界定为：财务审计、经营审计、管理审计、绩效审计，这些

审计各有侧重，适用性有所不同，且名词的提法也不尽统一，但是核心都是以经营管理活动为对象，以提高经济效益为目的，这些审计在我国通常称为经济效益审计。

二、企业内部审计开展经济效益审计的目的和职能

1.目的。

内部审计开展经济效益审计的目的是，发现和揭示影响经济效益的问题，帮助企业寻找解决问题的途径和办法，提出管理和改进措施，促进被审计单位提高经济效益。如果将目标具体化，现阶段内部审计开展经济效益审计的目标是审查、评价被审计单位(或项目)的经济性、效率性、效果性。开展经济效益审计应主要从三个方面入手：一是事前。主要审查计划、预算及投资项目的可行性研究等，对未来的经济活动可能产生的结果进行评价，促使未来的经济活动方案更加合理，更加可行，更为有效；二是事中。通过把经济业务的实施情况与事前的计划和预算进行分析比较，从中找出差距和存在的问题，督促有关部门根据实际情况修正计划、预算，使之更符合客观实际；三是事后。对已完成经济活动的经济性、效益性和效果性进行评价，以进一步寻求提高经济效益的途径。

2.职能。

传统审计是通过事后财务审计来监督被审计单位的经济活动，以监督职能为主。经济效益审计则以建设性职能为主，通过对被审计单位的组织机构、管理体制、经营方针、政策和方法等方面的审查，揭示经营过程中的弊病和薄弱环节，找出提高管理工作的经济性、效率性、效果性的可能途径，提出挖掘被审计单位内部潜力的建议，确保经济安全运行，提高综合管理水平。

三、内部审计开展经济效益审计的对象、范围和时间

内部审计开展经济效益审计的对象、范围主要是，被审计单位有关的经营方针和管理决策。它包括对

管理控制系统是否存在，是否合规和是否恰当；决策过程是否存在，是否合规和是否与本单位目标的实现有关；管理人员素质及管理质量等进行评价。可以认为，经济效益审计的范围超过了财务会计活动，拓展到对所有的经营管理活动进行评价，而且不是在事后，而是在经济活动的过程中挖掘提高经济效益的潜力，是面向未来的审计。财务审计的对象范围侧重于被审计单位的财务收支活动及会计资料，财经法纪审计的对象是严重违法违纪活动。财务审计、财经法纪审计一般在期末，主要是事后审计，以防护性为主。经济效益审计可能是对经济活动的事前、事中、事后审计，而且强调事前审计的作用，以建设性为主。

四、经济效益审计的方法和程序

财务审计的主要方法是：检查、监督、观察、查询及函证、计算、分析性复核等；财经法纪审计的方法主要是查询、审阅、鉴定等。经济效益审计在借鉴了传统审计方法的同时，还吸收了管理学、计量经济学等领域的知识和方法。

1. 内部审计开展经济效益审计的主要方法。

审计查证法。包括常规技术方法和现代管理方法。常规方法借鉴了财务审计的有关方法，如审阅法、顺查法、逆查法、核对法、函询法、盘点法和抽样法等，现代管理方法借鉴了现代管理的技术方法如：

- 与预测相关的方法。定性的如集合意见法；定量的如回归分析法、自适应模型预测法、时间序列预测法等。
- 与决策相关的方法。量本利分析法、线性规划法、边际分析法等。
- 与计划、控制相关的方法。投入产出法、项目评估技术等。

审计分析法。包括对比分析法，因素分析法、结构分析法、平衡分析法、敏感性分析法、多因素联动分析等。

审计评价法。包括定性的方法和定量的方法。定性的

方法通常采用的是成功度评价法，它是依据评价专家或专家组的经验，对项目的成功程度做出定性结论，也即通常所说的打分制。项目的成功度可分为五个等级，完全成功、成功(A)、部分成功(B)、不成功(C)、失败(D)。定量的方法主要有差额评价法，对比评价法，综合评价法。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