**企业绩效审计案例之饮料厂绩效审计**

1. **审计背景**

东方饮料厂是S市最大的一家饮料厂，主要生产各种瓶装、盒装饮料，2002年开始生产罐装饮料。2007年总产值3400万元，比上年增长26％，固定资产、年末产品分别增长26％、22％，利润却只比上年增长3.2％。S市审计局决定对东方饮料厂进行绩效审计。

1. **审计方法**

1.采用比较分析法、因素分析法等，分析易拉罐生产线投产后对企业产值、产品结构、成本、利润的影响，发现易拉罐饮料利润率高，企业降低了销路较好的瓶装、盒装饮料的产量，但易拉罐饮料竞争激烈，且生产原料逐渐上涨，产品利润将呈下降趋势，该厂产值中75％是易拉罐饮料，产品结构不尽合理。

2.采用比较分析法、净现值法、比率分析法等，对资金运用进行分析，发现易拉罐投产后，资金占用增加、成本增大、利润减少，这种不平衡增长使资金利润率下降。

3.采用量本利分析法、成本效益法、投资报酬率法等，对生产设备利用进行分析，发现易拉罐生产线由于原材料限制、市场滞销、产品积压等原因，生产线开机率只有50％左右，而且投产易拉罐后，瓶装、盒装饮料减产65％，原有的机器设备也处于半闲置状态，易拉罐造成引进设备和原有的生产能力严重浪费。

4.抽查部分原材料消耗状况，深入车间进行调查，采访相关技术人员，发现冷轧板消耗定额不尽合理。

1. **审计评价**

东方饮料厂2007年的经济效益是不理想的，引进易拉罐生产线后产品结构发生较大变化，易拉罐饮料产值占总产值的75％，但由于竞争激烈，其产品积压达55％，虽然企业利润比上年增长3.2％，资金占用却比上年大幅增加35％，严重影响资金运转；加上利息、折旧等成本的增加，资金利润率比上年下降1.8％；受原材料价格、产品需求影响，引进设备不能充分利用，原有设备也不能正常开工运行，生产设备利用率只达40％~50％；主要原材料薄型冷轧板消耗定额不尽合理，浪费较大，进一步降低了企业的经济效益。

1. **审计建议**
2. 合理调整产品结构，降低罐装饮料比重，增产适销对路的瓶装、盒装饮料，在此基础上逐步开发生产中低档的产品。
3. 采用有力措施处理积压产品，可适当调整价格，薄利多销，扩大市场占有率；加紧催收应收账款，减少资金占用，加速资金周转。
4. 根据生产需要，充分利用现有设备，挖掘设备潜力，提高利用率。
5. 改进生产工艺，修订原消耗定额，提高原材料利用率，减少生产中的边角废料，降低成本费用。
6. 加强企业经营管理，引入竞争和风险机制，优化劳动组合，改进内部分配制度，充分调动职工的积极性，增加市场竞争能力，从而提高企业的经济效益，促进生产、经营的全面发展。