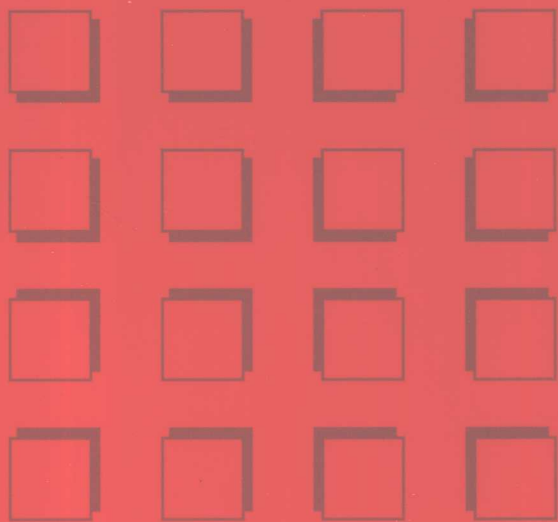


CAIWU KUAIJI WEIFA WEIJI YU FALU ZEREN RENDING  
SHIWU QUANSHU

# 财务会计违法违规 与 法律责任认定实务全书



中国物价出版社  
万方电子数据出版社

# 财务会计违法违纪 与法律责任认定 实务全书

(中卷)

中国物价出版社

# 目 录

## (中卷)

### 第四编 会计工作法律责任的认定

#### 第二十五章 会计法律责任总论

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第一节 法律责任概述 .....        | (701) |
| 一、法律责任的概念 .....         | (701) |
| 二、法律责任的特点和分类 .....      | (701) |
| 第二节 法律制裁的种类 .....       | (702) |
| 一、法律制裁的概念 .....         | (702) |
| 二、法律制裁的种类 .....         | (702) |
| 第三节 关于刑事责任 .....        | (703) |
| 一、刑事责任的概念 .....         | (703) |
| 二、刑事责任与行政责任的区别 .....    | (703) |
| 三、关于犯罪 .....            | (704) |
| 四、关于刑罚 .....            | (705) |
| 第四节 会计法律关系 .....        | (707) |
| 一、会计法律关系特征 .....        | (707) |
| 二、会计法律关系构成 .....        | (707) |
| 三、会计法律关系的产生、变更和消灭 ..... | (708) |
| 四、会计法律事实分类 .....        | (708) |

#### 第二十六章 会计执法

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 第一节 会计执法概述 .....   | (710) |
| 一、会计执法的含义 .....    | (710) |
| 二、会计法执行行为的种类 ..... | (711) |
| 三、会计执法的重要地位 .....  | (712) |
| 第二节 会计执法的原则 .....  | (713) |
| 一、合法原则 .....       | (713) |
| 二、合理原则 .....       | (714) |
| 三、效率原则 .....       | (714) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 四、监督原则 .....            | (714) |
| 五、违法责任原则 .....          | (716) |
| <b>第三节 会计执法依据</b> ..... | (718) |
| 一、行政执法依据概述 .....        | (718) |
| 二、会计执法的依据 .....         | (718) |
| 三、会计执法依据的适用 .....       | (721) |

## 第二十七章 会计行政处罚

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| <b>第一节 行政处罚概述</b> .....    | (723) |
| 一、行政处罚的概念 .....            | (723) |
| 二、行政处罚的特征 .....            | (724) |
| 三、行政处罚的种类 .....            | (725) |
| <b>第二节 行政处罚的原则</b> .....   | (727) |
| 一、行政处罚法定原则 .....           | (727) |
| 二、处罚与教育相结合的原则 .....        | (729) |
| 三、公正、公开的原则 .....           | (729) |
| 四、违法行为与处罚相适应的原则 .....      | (730) |
| 五、无救济即无处罚的原则 .....         | (731) |
| 六、受处罚不免除民事责任的原则 .....      | (731) |
| <b>第三节 行政处罚的适用</b> .....   | (732) |
| 一、行政处罚的构成要件 .....          | (732) |
| 二、行政处罚的情节 .....            | (734) |
| 三、行政处罚的追诉时效 .....          | (735) |
| 四、一行为不得给予两次以上处罚的规则 .....   | (736) |
| <b>第四节 会计行政处罚的程序</b> ..... | (738) |
| 一、行政处罚简易程序 .....           | (738) |
| 二、一般程序 .....               | (740) |
| <b>第五节 会计行政处罚的执行</b> ..... | (745) |
| 一、罚款的收缴 .....              | (745) |
| 二、银行收缴罚款的程序 .....          | (746) |
| 三、当场收缴的程序 .....            | (746) |
| 四、强制收缴的措施 .....            | (747) |

## 第二十八章 会计行政复议

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| <b>第一节 行政复议的程序</b> .....   | (748) |
| 一、行政复议的概念 .....            | (748) |
| 二、行政复议的程序 .....            | (749) |
| <b>第二节 行政复议的原则</b> .....   | (749) |
| 一、复议机关依法行使职权不受非法干预原则 ..... | (749) |
| 二、合法、及时、准确和便民原则 .....      | (750) |

|                                                |       |
|------------------------------------------------|-------|
| 三、复议机关依法审查具体行政行为是否合法与适当原则 .....                | (752) |
| 四、一级复议原则 .....                                 | (753) |
| 五、不适用调解原则 .....                                | (753) |
| <b>第三节 行政复议的作用</b> .....                       | (754) |
| 一、维护和监督行政机关依法行使职权,纠正和防止违法<br>或者不当的具体行政行为 ..... | (754) |
| 二、保护公民、法人和其他组织的合法权益 .....                      | (755) |
| <b>第四节 申请复议的范围</b> .....                       | (756) |
| 一、申请复议范围概述 .....                               | (756) |
| 二、可以申请复议的事项 .....                              | (756) |
| 三、禁止申请复议的事项 .....                              | (760) |
| <b>第五节 行政复议管辖</b> .....                        | (762) |
| 一、行政复议案件的一般管辖 .....                            | (762) |
| 二、行政复议案件的特殊管辖 .....                            | (763) |

## 第二十九章 会计行政诉讼

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| <b>第一节 行政诉讼概述</b> .....       | (767) |
| 一、行政诉讼的概念 .....               | (767) |
| 二、行政诉讼和行政复议的区别 .....          | (767) |
| 三、行政诉讼的程序 .....               | (768) |
| <b>第二节 行政诉讼的原则和诉讼管辖</b> ..... | (768) |
| 一、行政诉讼的原则 .....               | (768) |
| 二、诉讼管辖 .....                  | (769) |
| <b>第三节 会计行政诉讼参加人</b> .....    | (769) |
| 一、原告 .....                    | (769) |
| 二、被告 .....                    | (770) |
| 三、共同诉讼人 .....                 | (770) |
| 四、第三人 .....                   | (770) |
| 五、诉讼代理人 .....                 | (770) |
| <b>第四节 会计行政诉讼的起诉的受理</b> ..... | (771) |
| 一、会计行政诉讼的起诉 .....             | (771) |
| 二、会计行政诉讼的受理 .....             | (772) |
| <b>第五节 会计行政诉讼的审理和判决</b> ..... | (773) |
| 一、审理前的准备 .....                | (773) |
| 二、开庭审理 .....                  | (774) |
| 三、应诉要求 .....                  | (775) |
| 四、判决 .....                    | (780) |
| 五、上诉 .....                    | (782) |
| 六、申诉 .....                    | (784) |
| 七、会计行政案件的执行 .....             | (785) |



### 第三十章 会计工作法律责任

|            |                                                                                                          |       |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| <b>第一节</b> | 十种会计违法行为的法律责任 .....                                                                                      | (790) |
| 一、         | 本条规定的应予处罚的十种行为 .....                                                                                     | (790) |
| 二、         | 对上述十种违法行为的处罚 .....                                                                                       | (792) |
| 三、         | 对第一款所列行为的处罚另有规定的处理 .....                                                                                 | (792) |
| <b>第二节</b> | 伪造、变造会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告行为的<br>法律责任 .....                                                               | (793) |
| 一、         | 任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假<br>财务会计报告 .....                                                            | (793) |
| 二、         | 依法追究伪造、变造会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告<br>行为的刑事责任 .....                                                           | (793) |
| 三、         | 依法追究伪造、变造会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告<br>行为的行政责任 .....                                                           | (793) |
| <b>第三节</b> | 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计<br>报告行为的法律责任 .....                                                         | (795) |
| 一、         | 任何单位和个人不得隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、<br>会计账簿、财务会计报告 .....                                                       | (795) |
| 二、         | 依法追究隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、<br>财务会计报告行为的刑事责任 .....                                                     | (795) |
| 三、         | 依法追究隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、<br>财务会计报告行为的行政责任 .....                                                     | (796) |
| <b>第四节</b> | 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、<br>会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的<br>会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的法律责任 .....     | (796) |
| 一、         | 任何人不得授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、<br>变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁<br>依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告 .....       | (797) |
| 二、         | 依法追究授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造<br>会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法<br>应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的刑事责任 ..... | (797) |
| 三、         | 依法追究授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造<br>会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法<br>应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的行政责任 ..... | (798) |
| <b>第五节</b> | 单位负责人对会计人员实行打击报复行为的法律责任以及对受<br>打击报复的会计人员的补救措施的规定 .....                                                   | (798) |
| 一、         | 单位负责人对依法履行职责、抵制违反本法规定的会计人员<br>不得进行打击报复 .....                                                             | (798) |
| 二、         | 依法追究对会计人员实行打击报复的单位负责人的刑事责任 .....                                                                         | (799) |
| 三、         | 依法追究对依法履行职责、抵制违反本法规定行为的会计人员<br>实行打击报复的单位负责人的行政责任 .....                                                   | (799) |

|                                                                     |              |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|
| 四、对受打击报复的会计人员的补救措施 .....                                            | (799)        |
| <b>第六节 财政部门及有关行政部门的工作人员滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、商业秘密行为的法律责任 .....</b> | <b>(800)</b> |
| 一、财政部门及有关行政部门及其工作人员在实施会计监督管理的过程中,应当依法履行其职责 .....                    | (800)        |
| 二、财政部门及有关行政部门的工作人员违法履行职责的行为表现 .....                                 | (800)        |
| 三、依法追究财政部门及有关行政部门的工作人员滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊以及泄露国家秘密、商业秘密行为的刑事责任 .....      | (801)        |
| 四、依法对财政部门及有关行政部门的工作人员滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊以及泄露国家秘密、商业秘密行为给予行政处分 .....      | (801)        |
| <b>第七节 将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人行为的行政责任的规定 .....</b>                | <b>(802)</b> |
| 一、单位和公民对会计违法行为有检举权 .....                                            | (802)        |
| 二、将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人的,应当依法给予行政处分 .....                       | (802)        |
| <b>第八节 违反会计法规定的行为同时违反其他法律规定如何处理的规定 .....</b>                        | <b>(802)</b> |
| 一、审计法的有关规定 .....                                                    | (803)        |
| 二、商业银行法的有关规定 .....                                                  | (803)        |
| 三、证券法的有关规定 .....                                                    | (803)        |
| 四、保险法的有关规定 .....                                                    | (804)        |
| 五、税收征管法的有关规定 .....                                                  | (804)        |
| <b>第九节 其他会计法规规定的会计法律责任 .....</b>                                    | <b>(805)</b> |
| 一、《总会计师条例》规定的法律责任 .....                                             | (805)        |
| 二、会计电算化管理规定的法律责任 .....                                              | (807)        |
| 三、《会计证管理办法》规定的法律责任 .....                                            | (809)        |
| 四、《代理记账管理暂行办法》规定的法律责任 .....                                         | (811)        |
| 五、《违反财政法规处罚的暂行规定》规定的会计法律责任 .....                                    | (814)        |

### 第三十一章 单位负责人会计工作法律责任

|                                                         |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|
| <b>第一节 单位负责人应当掌握的会计基础知识 .....</b>                       | <b>(821)</b> |
| 一、会计的产生和作用 .....                                        | (822)        |
| 二、财务会计报告 .....                                          | (824)        |
| 三、会计核算的基本前提和一般原则 .....                                  | (837)        |
| 四、会计报表分析 .....                                          | (842)        |
| <b>第二节 单位负责人是本单位会计行为的责任主体 .....</b>                     | <b>(846)</b> |
| 一、单位负责人应对本单位的会计工作负责 .....                               | (846)        |
| 二、单位负责人对本单位的会计工作负责的重要意义 .....                           | (850)        |
| 三、从国外许多国家或地区的做来看,单位负责人也应对本单位会计工作和会计资料的真实性、完整性负责 .....   | (854)        |
| 四、从单位负责人的素质来看,单位负责人应有能力对本单位会计工作负责,也应有能力管好本单位的会计工作 ..... | (854)        |

|     |                                     |       |
|-----|-------------------------------------|-------|
| 第三节 | 违反《会计法》单位负责人将承担的法律责任                | (856) |
| 一、  | 单位负责人承担法律责任概述                       | (856) |
| 二、  | 建账及有关法律责任                           | (860) |
| 三、  | 会计凭证及有关法律责任                         | (861) |
| 四、  | 会计账簿及有关法律责任                         | (863) |
| 五、  | 财务会计报告及有关法律责任                       | (866) |
| 六、  | 会计核算的依据、内容及会计资料与有关法律责任              | (868) |
| 七、  | 会计处理方法的变更及有关法律责任                    | (873) |
| 八、  | 记账本位币、会计记录文字及有关法律责任                 | (875) |
| 九、  | 会计档案及有关法律责任                         | (876) |
| 十、  | 会计机构、会计人员及有关法律责任                    | (877) |
| 十一、 | 会计监督及有关法律责任                         | (882) |
| 第四节 | 单位负责人应当怎样防范违法违纪会计行为                 | (883) |
| 一、  | 对本单位实行严格的内部控制制度,强化内部管理              | (883) |
| 二、  | 积极配合外部有关方面依法对本单位会计资料的真实性和完整性实施的监督检查 | (889) |
| 三、  | 认真执行国家统一的会计制度                       | (898) |

## 第三十二章 会计相关行为构成犯罪的法律责任

|      |                   |       |
|------|-------------------|-------|
| 第一节  | 妨害对公司、企业的管理程序罪    | (903) |
| 一、   | 妨害对公司、企业的管理秩序罪概述  | (903) |
| 二、   | 妨害对公司、企业的管理秩序罪的适用 | (906) |
| (一)  | 虚报注册资本骗取公司登记罪     | (906) |
| (二)  | 虚假出资罪和抽逃出资罪       | (907) |
| (三)  | 非法募集资金罪           | (910) |
| (四)  | 提供虚假财务会计报告罪       | (912) |
| (五)  | 非法清算罪             | (913) |
| (六)  | 公司、企业工作人员受贿罪      | (914) |
| (七)  | 对公司、企业工作人员行贿罪     | (915) |
| (八)  | 非法经营获利罪           | (915) |
| (九)  | 损公肥私罪             | (916) |
| (十)  | 经商失职罪             | (916) |
| (十一) | 徇私舞弊造成破产、亏损罪      | (917) |
| (十二) | 非法处置国有资产罪         | (917) |
| 第二节  | 侵犯财产罪             | (918) |
| 一、   | 侵犯财产罪概述           | (918) |
| 二、   | 侵犯财产罪的适用          | (921) |
| (一)  | 侵占单位财物罪的概念        | (921) |
| (二)  | 挪用单位资金罪           | (922) |
| (三)  | 挪用特定款物罪           | (923) |
| (四)  | 破坏生产经营罪           | (923) |



|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第三节 贪污贿赂罪                 | (924) |
| 一、贪污贿赂罪概述                 | (924) |
| 二、贪污贿赂罪的适用                | (925) |
| (一)贪污罪                    | (925) |
| (二)挪用公款罪                  | (928) |
| (三)受贿罪                    | (930) |
| (四)行贿罪                    | (934) |
| (五)介绍贿赂罪                  | (936) |
| (六)单位贿赂罪                  | (936) |
| (七)巨额财产来源不明罪              | (940) |
| (八)隐瞒境外存款不申报罪             | (942) |
| (九)私分国有资产罪                | (944) |
| (十)私分罚没财物罪                | (945) |
| 第四节 破坏金融管理秩序罪             | (946) |
| 一、破坏金融管理秩序罪概述             | (946) |
| 二、破坏金融管理秩序罪的适用            | (948) |
| (一)伪造、变造货币罪               | (948) |
| (二)故意出售、购买、运输、持有、使用伪造的货币罪 | (950) |
| (三)擅自设立金融机构罪              | (952) |
| (四)非法吸收公众存款罪              | (953) |
| (五)伪造、变造金融票证罪             | (953) |
| (六)伪造、变造有价证券罪             | (955) |
| (七)擅自发行股票、公司、企业债券罪        | (955) |
| (八)内幕交易罪                  | (956) |
| (九)妨害证券信息罪                | (962) |
| (十)操纵证券市场罪                | (964) |
| (十一)非法发放贷款罪               | (967) |
| (十二)非法拆借、发放贷款罪            | (968) |
| (十三)非法出具信用证明罪             | (969) |
| (十四)非法承兑、付款、保证罪           | (969) |
| (十五)逃汇罪                   | (970) |
| (十六)洗钱罪                   | (970) |
| (十七)套取信贷资金罪               | (971) |
| 第五节 金融诈骗罪                 | (972) |
| 一、金融诈骗罪概述                 | (972) |
| 二、金融诈骗罪的适用                | (974) |
| (一)非法集资罪                  | (974) |
| (二)贷款欺诈罪                  | (975) |
| (三)票据欺诈罪                  | (978) |
| (四)信用证欺诈罪                 | (979) |
| (五)信用卡欺诈罪                 | (980) |
| (六)政府债券诈骗罪                | (981) |
| (七)保险欺诈罪                  | (982) |

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| 第六节 危害税收征管罪 .....                  | (983)  |
| 一、偷税罪 .....                        | (983)  |
| 二、抗税罪 .....                        | (985)  |
| 三、妨碍追缴欠税罪 .....                    | (986)  |
| 四、骗取出口退税罪 .....                    | (988)  |
| 五、虚开增值税专用发票罪 .....                 | (991)  |
| 六、虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪 .....      | (993)  |
| 七、伪造或者出售伪造的增值税专用发票罪 .....          | (994)  |
| 八、非法出售增值税专用发票罪 .....               | (995)  |
| 九、非法购买增值税专用发票、购买伪造的增值税专用发票罪 .....  | (996)  |
| 十、非法制造、出售非法制造的非增值税专用发票罪 .....      | (997)  |
| 十一、非法制造、出售非法制造的普通发票罪 .....         | (999)  |
| 十二、非法出售可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票罪 ..... | (1000) |

## 第五编 注册会计师查处会计 违法违纪的程序和方法

### 第三十三章 注册会计师审计程序和方法体系

|                                  |        |
|----------------------------------|--------|
| 第一节 注册会计师审计程序和方法的演变 .....        | (1006) |
| 一、详细审计阶段 .....                   | (1006) |
| 二、抽样审计阶段 .....                   | (1006) |
| 三、制度基础审计阶段 .....                 | (1007) |
| 第二节 注册会计师审计程序和方法的构成 .....        | (1008) |
| 一、注册会计师审计程序的构成 .....             | (1008) |
| 二、注册会计师审计方法的构成 .....             | (1010) |
| 第三节 注册会计师审计程序和方法的特点 .....        | (1012) |
| 一、有效控制审计风险是注册会计师审计程序和方法的基础 ..... | (1012) |
| 二、提高审计效率是注册会计师审计程序和方法的根本要求 ..... | (1013) |
| 三、保证审计质量是注册会计师审计程序和方法的最终目标 ..... | (1013) |

### 第三十四章 注册会计师审计的业务承接

|                                            |        |
|--------------------------------------------|--------|
| 第一节 业务承接的职业道德要求 .....                      | (1016) |
| 第二节 了解被审计单位的基本情况 .....                     | (1016) |
| 一、客户情况的了解与分析 .....                         | (1016) |
| 二、对客户审计的理由、委托目的进行分析,确认审计业务的<br>性质和范围 ..... | (1018) |
| 三、客户的选定 .....                              | (1018) |

|                    |        |
|--------------------|--------|
| 第三节 评价专业胜任能力 ..... | (1018) |
| 一、独立性的评价 .....     | (1019) |
| 二、执行审计能力的评价 .....  | (1019) |
| 三、应有谨慎的评价 .....    | (1020) |
| 第四节 业务约定书 .....    | (1020) |
| 一、签约前与客户的沟通 .....  | (1021) |
| 二、业务约定书的内容 .....   | (1021) |
| 三、业务约定书的格式 .....   | (1022) |

### 第三十五章 注册会计师审计的业务规划

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| 第一节 注册会计师审计业务规划的工作内容 ..... | (1024) |
| 一、了解客户的基本情况 .....          | (1025) |
| 二、执行分析程序 .....             | (1026) |
| 三、评估重要性水平 .....            | (1028) |
| 四、评估审计风险 .....             | (1029) |
| 五、制定初步审计策略 .....           | (1031) |
| 第二节 审计计划的编制和审核 .....       | (1031) |
| 一、审计计划的内容 .....            | (1031) |
| 二、审计计划的编制 .....            | (1033) |
| 三、审计计划的审核 .....            | (1034) |

### 第三十六章 注册会计师审计的效率考虑

|                                                    |        |
|----------------------------------------------------|--------|
| 第一节 审计重要性判断 .....                                  | (1036) |
| 一、初步判断重要性水平 .....                                  | (1037) |
| 二、重要性在审计实施和终结阶段的运用 .....                           | (1041) |
| 第二节 审计风险评估与控制 .....                                | (1043) |
| 一、审计风险模型 .....                                     | (1043) |
| 二、审计风险的事前控制——审计计划阶段对审计风险的评估 .....                  | (1043) |
| 三、审计风险的事中控制——审计实施阶段进一步评估审计风险<br>并考虑其对审计程序的影响 ..... | (1045) |
| 四、审计风险的事后控制——审计终结阶段考虑审计风险对审计<br>结论的影响 .....        | (1046) |
| 第三节 内部控制考察 .....                                   | (1047) |
| 一、对内部控制进行考察的一般考虑和基本策略 .....                        | (1047) |
| 二、调查了解内部控制系统 .....                                 | (1050) |
| 三、对内部控制的初步评价——健全性评价 .....                          | (1061) |
| 四、符合性测试 .....                                      | (1063) |
| 五、对内部控制的进一步评价——有效性评价 .....                         | (1069) |

### 第三十七章 注册会计师审计的抽样操作

|                        |        |
|------------------------|--------|
| 第一节 抽样操作的一般程序和方法 ..... | (1072) |
|------------------------|--------|

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| 一、审计抽样的概念与分类 .....             | (1072) |
| 二、抽样操作计划的确定 .....              | (1073) |
| 三、样本的选取 .....                  | (1076) |
| 四、抽样结果的评价 .....                | (1078) |
| <b>第二节 符合性测试中的属性抽样操作</b> ..... | (1080) |
| 一、属性抽样的基本概念 .....              | (1080) |
| 二、属性抽样的方法 .....                | (1081) |
| 三、属性抽样的具体操作程序 .....            | (1085) |
| <b>第三节 实质性测试中的变量抽样操作</b> ..... | (1086) |
| 一、变量抽样的基本概念 .....              | (1086) |
| 二、变量抽样的方法 .....                | (1087) |
| 三、变量抽样的具体操作程序 .....            | (1089) |

## 第三十八章 注册会计师审计的实物监查

|                               |        |
|-------------------------------|--------|
| <b>第一节 实物监查的一般方法</b> .....    | (1091) |
| 一、盘点法 .....                   | (1092) |
| 二、函证法 .....                   | (1093) |
| 三、询问法 .....                   | (1094) |
| 四、观察法 .....                   | (1094) |
| 五、鉴定法 .....                   | (1094) |
| <b>第二节 现金及有价证券的监查</b> .....   | (1095) |
| 一、现金类资产的监查 .....              | (1095) |
| 二、有价证券的监查 .....               | (1099) |
| <b>第三节 应收及预付款项的监查</b> .....   | (1100) |
| 一、应收账款的监查 .....               | (1100) |
| 二、应收票据的监查 .....               | (1104) |
| 三、预付账款的监查 .....               | (1105) |
| <b>第四节 存货的监查</b> .....        | (1105) |
| 一、存货的监盘 .....                 | (1106) |
| 二、存货的函证 .....                 | (1109) |
| <b>第五节 固定资产及无形资产的监查</b> ..... | (1110) |
| 一、固定资产的监查 .....               | (1110) |
| 二、无形资产的监查 .....               | (1114) |
| <b>第六节 负债的监查</b> .....        | (1116) |
| 一、流动负债的监查 .....               | (1116) |
| 三、长期负债的监查 .....               | (1121) |

## 第三十九章 注册会计师审计的账目核查

|                               |        |
|-------------------------------|--------|
| <b>第一节 账目核查的一般程序与方法</b> ..... | (1124) |
| 一、账目核查的基本方法 .....             | (1124) |



|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| 二、账目核查的技术方法 .....        | (1126)        |
| <b>第二节 会计凭证的核查 .....</b> | <b>(1131)</b> |
| 一、会计凭证核查的对象及主要内容。 .....  | (1131)        |
| 二、会计凭证错弊的查证 .....        | (1132)        |
| 三、案例分析 .....             | (1138)        |
| <b>第三节 会计账簿的核查 .....</b> | <b>(1139)</b> |
| 一、会计账簿核查的对象 .....        | (1139)        |
| 二、会计账簿核查的主要内容 .....      | (1141)        |
| 三、会计账簿错弊的查证 .....        | (1141)        |
| 四、案例分析 .....             | (1146)        |
| <b>第四节 会计报表的核查 .....</b> | <b>(1147)</b> |
| 一、会计报表核查的对象及主要内容 .....   | (1147)        |
| 二、会计报表的核查 .....          | (1148)        |
| 四、案例分析 .....             | (1153)        |

## 第四十章 注册会计师审计的账项调整

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| <b>第一节 账项调整的一般程序与方法 .....</b>      | <b>(1161)</b> |
| 一、对已经查证的会计错弊进行分析,确定应调整的错报或漏报 ..... | (1162)        |
| 二、制订初步调整策略 .....                   | (1163)        |
| 三、与被审计单位沟通——确定最终调整方案 .....         | (1163)        |
| 四、考察调整方案的实施情况 .....                | (1164)        |
| <b>第二节 账项调整案例 .....</b>            | <b>(1164)</b> |
| 一、收入循环的账项调整 .....                  | (1164)        |
| 二、支出循环的账项调整 .....                  | (1166)        |
| 三、员工服务循环的账项调整 .....                | (1171)        |
| 四、生产循环的账项调整 .....                  | (1173)        |
| 五、资与理财循环的账项调整 .....                | (1174)        |

## 第四十一章 注册会计师审计的底稿制作

|                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| <b>第一节 审计工作底稿的内容及编制要求 .....</b> | <b>(1178)</b> |
| 一、审计工作底稿的基本内容 .....             | (1178)        |
| 二、审计工作底稿的编制要求 .....             | (1179)        |
| <b>第二节 审计工作底稿的编制技巧 .....</b>    | <b>(1180)</b> |
| 一、索引法 .....                     | (1180)        |
| 二、收集标识法 .....                   | (1184)        |
| 三、汇总法 .....                     | (1184)        |
| 四、分解法 .....                     | (1184)        |
| 五、试算平衡法 .....                   | (1185)        |
| 六、归纳法 .....                     | (1185)        |
| 七、收集法 .....                     | (1185)        |

## 第四十二章 注册会计师审计的报告

|                      |        |
|----------------------|--------|
| 第一节 审计报告 .....       | (1186) |
| 一、审计报告的种类和编制原则 ..... | (1187) |
| 二、审计报告的基本内容 .....    | (1188) |
| 三、审计报告的编制步骤和方法 ..... | (1189) |
| 四、审计报告的基本类型 .....    | (1189) |
| 五、管理建议书 .....        | (1196) |
| 第二节 验资报告 .....       | (1199) |
| 一、验资的程序和方法 .....     | (1199) |
| 二、验资报告的内容和结构 .....   | (1201) |
| 三、验资报告的范式 .....      | (1202) |
| 第三节 资产评估报告 .....     | (1207) |
| 一、资产评估的程序 .....      | (1207) |
| 二、资产评估的价值类型 .....    | (1208) |
| 三、资产评估的方法 .....      | (1209) |
| 四、资产评估报告的编制 .....    | (1210) |
| 第四节 其他鉴证业务报告 .....   | (1216) |
| 一、内部控制审核报告 .....     | (1216) |
| 二、未来财务信息审核报告 .....   | (1218) |
| 三、特殊报告、 .....        | (1220) |
| 四、复核业务报告 .....       | (1223) |

## 第四十三章 注册会计师法律规范

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| 一、中华人民共和国注册会计师法 .....                 | (1225) |
| 二、中国注册会计师独立审计准则序言 .....               | (1230) |
| 三、独立审计基本准则 .....                      | (1231) |
| 四、独立审计具体准则第 1 号——会计报表审计 .....         | (1233) |
| 五、独立审计具体准则第 2 号——审计业务约定书 .....        | (1235) |
| 六、独立审计具体准则第 3 号——审计计划 .....           | (1236) |
| 七、独立审计具体准则第 4 号——审计抽样 .....           | (1239) |
| 八、独立审计具体准则第 5 号——审计证据 .....           | (1241) |
| 九、独立审计具体准则第 6 号——审计工作底稿 .....         | (1243) |
| 十、独立审计具体准则第 7 号——审计报告 .....           | (1246) |
| 十一、独立审计具体准则第 8 号——错误与舞弊 .....         | (1249) |
| 十二、独立审计具体准则第 9 号——内部控制与审计风险 .....     | (1251) |
| 十三、独立审计具体准则第 10 号——审计重要性 .....        | (1255) |
| 十四、独立审计具体准则第 11 号——分析性复核 .....        | (1257) |
| 十五、独立审计具体准则第 12 号——利用专家的工作 .....      | (1259) |
| 十六、独立审计具体准则第 13 号——利用其他注册会计师的工作 ..... | (1261) |

|                                                      |        |
|------------------------------------------------------|--------|
| 十七、独立审计具体准则第 14 号——期初余额 .....                        | (1263) |
| 十八、独立审计具体准则第 15 号——期后事项 .....                        | (1264) |
| 十九、独立审计具体准则第 16 号——关联方及其交易 .....                     | (1266) |
| 二十、独立审计具体准则第 17 号——持续经营 .....                        | (1269) |
| 二十一、独立审计具体准则第 18 号——违反法规行为 .....                     | (1272) |
| 二十二、独立审计具体准则第 19 号——与已审计会计报表<br>一同披露的其他信息 .....      | (1274) |
| 二十三、独立审计具体准则第 20 号——计算机信息系<br>统环境下的审计 .....          | (1276) |
| 二十四、独立审计具体准则第 21 号——了解被审计单位情况 .....                  | (1278) |
| 二十五、独立审计具体准则第 22 号——考虑内部审计工作 .....                   | (1280) |
| 二十六、独立审计具体准则第 23 号——管理当局声明 .....                     | (1282) |
| 二十七、独立审计具体准则第 24 号——与管理当局的沟通 .....                   | (1283) |
| 二十八、独立审计实务公告第 1 号——验资 .....                          | (1285) |
| 二十九、独立审计实务公告第 2 号——管理建议书 .....                       | (1288) |
| 三十、独立审计实务公告第 3 号——小规模企业审计的特殊考虑 .....                 | (1289) |
| 三十一、独立审计实务公告第 4 号——盈利预测审核 .....                      | (1291) |
| 三十二、独立审计实务公告第 5 号——合并会计报<br>表审计的特殊考虑 .....           | (1294) |
| 三十三、独立审计实务公告第 6 号——特殊目的业务审计报告 .....                  | (1296) |
| 三十四、国家国有资产管理局关于发布《注册资产评估师执业资<br>格注册管理暂行办法》的通知 .....  | (1298) |
| 三十五、财政部关于印发《国有工交企业年度会计报表注册<br>会计师暂行办法》的通知 .....      | (1300) |
| 三十六、中国人民银行财政部关于印发《会计师事务所从事<br>金融相关审计业务暂行办法》的通知 ..... | (1301) |

## 第六编 会计违法违纪防范操作 的方法与措施

### 第四十四章 会计违法违纪防范的意义及一般操作方法

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| 第一节 会计违法违纪防范的意义 .....     | (1307) |
| 一、会计违法违纪防范的概念 .....       | (1307) |
| 二、会计违法违纪防范的种类 .....       | (1308) |
| 三、会计违法违纪防范的主要性 .....      | (1308) |
| 第二节 会计违法违纪防范机制的建立 .....   | (1309) |
| 一、建立会计违法违纪防范机制的原则 .....   | (1309) |
| 二、会计违法违纪防范机制的建立 .....     | (1310) |
| 第三节 建立健全本单位内部会计监督制度 ..... | (1315) |

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| 一、内部控制的含义                            | (1315) |
| 二、建立和实施内部控制的方法                       | (1316) |
| 三、内部控制的检查和评价                         | (1322) |
| 四、相关人员在内部会计监督中的职责权限                  | (1322) |
| <b>第四节 配合有关行政机关依法对本单位的会计工作实行监督检查</b> | (1323) |
| 一、配合财政部门实施会计监督检查                     | (1323) |
| 二、配合审计机关实施监督检查                       | (1324) |
| 三、配合税务机关实施监督检查                       | (1325) |
| 四、配合证券监管部门进行监督检查                     | (1326) |
| 五、配合保险监管机构进行检查                       | (1328) |
| 六、各单位对于重复检查等有关情况有权予以抵制               | (1328) |
| <b>第五节 配合会计中介机构进行审计、验资和其它业务工作</b>    | (1329) |
| 一、我国的注册会计师制度                         | (1330) |
| 二、对外开放会计市场                           | (1330) |
| 三、注册会计师的执行范围                         | (1330) |
| 四、注册会计师独立承担法律责任                      | (1331) |
| 五、注册会计师不代表单位负责人承担法律责任                | (1332) |
| <b>第六节 对违法会计行为进行检举</b>               | (1332) |
| 一、任何单位和个人有权检举违法会计行为                  | (1332) |
| 二、有关部门应当及时处理并为检举人保密                  | (1333) |

## 第四十五章 会计违法违纪防范操作的具体措施

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| <b>第一节 货币资金核算会计违法违纪的防范</b>           | (1334) |
| 一、货币资金核算会计违法违纪防范的特性                  | (1334) |
| 二、货币资金核算会计违法违纪防范的方法与措施               | (1335) |
| <b>第二节 应收及预付款项核算会计违法违纪的防范</b>        | (1336) |
| 一、应收及预付款项核算会计违法违纪防范的特性               | (1336) |
| 二、应收及预付款项核算会计违法违纪防范的一般方法与措施          | (1337) |
| 三、应收及预付款项核算主要会计违法违纪形态的防范             | (1337) |
| <b>第三节 存货核算会计违法违纪的防范</b>             | (1338) |
| 一、存货核算会计违法违纪防范的特性                    | (1338) |
| 二、存货核算会计违法违纪防范的一般方法与措施               | (1338) |
| 三、存货核算主要会计违法违纪形态的防范                  | (1339) |
| <b>第四节 投资核算会计违法违纪的防范</b>             | (1339) |
| 一、投资核算会计违法违纪防范的特性                    | (1339) |
| 二、投资核算会计违法违纪防范的一般方法与措施               | (1340) |
| 三、投资核算主要会计违法违纪形态的防范                  | (1342) |
| <b>第五节 固定资产核算会计违法违纪的防范</b>           | (1343) |
| 一、固定资产核算会计违法违纪防范的特性                  | (1343) |
| 二、固定资产核算会计违法违纪防范的一般方法与措施             | (1344) |
| <b>第六节 递延资产、无形资产及其他资产核算会计违法违纪的防范</b> | (1344) |

|                                          |               |
|------------------------------------------|---------------|
| 一、递延资产、无形资产及其他资产核算会计违法违纪防范的特性 .....      | (1344)        |
| 二、递延资产、无形资产及其他资产核算会计违法违纪防范的一般方法与措施 ..... | (1345)        |
| 三、递延资产、无形资产及其他资产核算主要会计违法违纪形态的防范 .....    | (1345)        |
| <b>第七节 负债核算会计违法违纪的防范 .....</b>           | <b>(1346)</b> |
| 一、负债核算会计违法违纪防范的特性 .....                  | (1346)        |
| 二、负债核算会计违法违纪防范的方法与措施 .....               | (1346)        |
| <b>第八节 所有者权益核算会计违法违纪的防范 .....</b>        | <b>(1347)</b> |
| 一、所有者权益核算会计违法违纪防范的特性 .....               | (1347)        |
| 二、所有者权益核算会计违法违纪防范的一般方法与措施 .....          | (1348)        |
| 三、所有者权益核算主要会计违法违纪形态的防范 .....             | (1348)        |
| <b>第九节 成本和费用核算会计违法违纪的防范 .....</b>        | <b>(1350)</b> |
| 一、成本和费用核算会计违法违纪防范的特性 .....               | (1350)        |
| 二、成本和费用核算会计违法违纪防范的一般方法与措施 .....          | (1351)        |
| 三、成本和费用核算主要会计违法违纪形态的防范 .....             | (1351)        |
| <b>第十节 损益核算会计违法违纪的防范 .....</b>           | <b>(1352)</b> |
| 一、损益核算会计违法违纪防范的特性 .....                  | (1352)        |
| 二、损益核算会计违法违纪防范的一般方法措施 .....              | (1353)        |
| 三、损益核算主要会计违法违纪形态的防范 .....                | (1353)        |
| <b>第十一节 利润核算会计违法违纪的防范 .....</b>          | <b>(1354)</b> |
| 一、利润形成及分配核算会计违法违纪防范的特性 .....             | (1354)        |
| 二、利润形成及分配核算会计违法违纪防范的方法和措施 .....          | (1354)        |

## 第七编 会计违法违纪审查常用工作底表

### 第四十六章 会计违法违纪审查一般工作底表格式及编制方法

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| 一、审计约定事项控制表的格式 .....         | (1359) |
| 二、审计业务工作底稿的基本格式及其编制方法 .....  | (1360) |
| 三、审计约定事项工时及费用控制表及其编制方法 ..... | (1361) |
| 四、审计程序表及其编制方法 .....          | (1362) |
| 五、审计试算平衡表及其编制方法 .....        | (1363) |
| 六、审计差异调整表(一)及其编制方法 .....     | (1364) |
| 七、审计差异调整表(二)及其编制方法 .....     | (1365) |
| 八、审计差异调整表(三)及其编制方法 .....     | (1366) |
| 九、符合性测试工作底稿格式及其编制方法 .....    | (1367) |
| 十、截止性测试工作底稿格式及其编制方法 .....    | (1368) |