

AUDIT

SHENJI
ZHUANYE
JISHU ZIGE KAOSHI
FUDAO JIAOCAI

审计专业 技术资格考试 辅导教材

审计专业相关知识

上册

审计署 人事部
审计专业技术资格考试办公室 编



中国时代经济出版社

审计专业技术资格考试辅导教材(上)

——审计专业相关知识

审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室编

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计专业技术资格考试辅导教材/审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室编. - 北京:中国时代经济出版社,2003.4

ISBN 7-80169-403-1

I. 审… II. 审… III. 审计-经济师-资格考核-教材

IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 022183 号

审计专业技术资格考试辅导教材(上)

——审计专业相关知识

审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室编

*

中国时代经济出版社出版

(原中国审计出版社)

(北京市东城区东四十条 24 号青蓝大厦)

河北省〇五印刷厂

*

850 × 1168 毫米 32 开 25.875 印张 637 千字

2000 年 5 月北京第 1 版 2003 年 4 月北京第 4 次印刷

印数:1-10000 册 定价:55.00 元(上、下)

ISBN 7-80169-403-1/F·158

前 言

根据《审计专业技术资格考试暂行规定》及其实施办法,审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室组织有关专家编写了《审计专业技术资格考试大纲》,并已经人事部审定通过。考试大纲为参加初级资格考试和审计师资格考试的应考人员通用。其中,注有*号标志的内容,参加初级资格考试的应考人员不需掌握;参加审计师资格考试的应考人员应掌握考试大纲的全部内容。初级资格和审计师资格共同考试的内容也有掌握程度深浅不同的要求,在考试大纲和考试命题中均有体现。考试大纲划定了相应级别考试命题的范围,应考人员应按考试大纲的要求全面复习。

为便于应考人员复习,审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室组织有关专家按照考试大纲的要求编写了本套辅导教材,上册为“审计专业相关知识”,下册为“审计理论与实务”,辅导教材将作为考试命题和标准答案的基本依据。本书是在以前辅导教材的基础上,根据新颁布的法规和有关制度在内容上进行了更新、充实、调整。

参加本书编写工作的同志有:中国人民大学雷达,南开大学陈国欣,审计署研究所钟胜复,审计署法制司魏礼江、王世成,审计署外资运用审计司孙宝厚、石爱中,审计署培训中心鲍国明,审计署行政事业审计司雷达,审计署金融审计司武广军,审计署财政审计司梁丽军,审计署固定资产投资审计司郝云松,审计署交通运输审计局王德元。审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室组织专家对辅导教材进行了审定,参与审定工作的同志有:中国人民大学阎金锷、李相国、曹伟,北京商学院张以宽,中央财经大学张铁钢,人事部专业技术人员管理司吴健、胡文忠,审计署外资运用审

计司孙宝厚、石爱中,审计署培训中心鲍国明。参与本书编审工作的同志还有:审计署人事教育司项俊波、苏乃民、杨彩霞、董维明,审计署考试中心王晓崢、苏丹、李云玲。

本书存在的不足之处,请批评指正。

审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室

二〇〇〇年四月

修订说明

根据 2002 年教材使用情况及形势的发展,全国审计专业技术资格考试办公室、审计署考试中心组织有关专家对大纲及教材作了必要的审校与修订。此次修订对大纲及教材的整体结构没有调整,只是作了适当的修正和补充。企业财务管理部分增加了股利政策一章,企业财务会计、法律、审计理论、企业财务审计部分也作了一些修正和调整。

参加今年教材修订工作的同志有:审计署科研所的钟胜复,南开大学财务会计系的陈国欣,审计署发展计划审计局的刘力云,审计署人事教育司的梁晶,审计署考试中心的鲍国明、程鸿、王晓峥、李云玲等同志。

审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室
审计署考试中心

二〇〇三年四月

修订说明

根据 2001 年教材使用情况及形势的发展,全国审计专业技术资格考试办公室、审计署考试中心组织有关专家对大纲及教材作了必要的修订与调整。上册财务会计部分根据新颁布的企业会计制度进行了调整,增加了借款费用、租赁等 3 个新会计准则,修改了非货币性交易、债务重组等 5 个会计准则,宏观经济学、法律部分也作了一些调整;下册审计理论与方法部分根据新颁布的国家审计准则进行了修订调整,并增加了社会审计的内容。

参加今年教材修订工作的同志有:审计署科研所的钟胜复,中国人民大学的胡曙光、殷少平,南开大学的陈国欣、程新生,天津财经学院的顾芸,审计署考试中心的鲍国明、程鸿、李云玲、张立东等同志。

审计署、人事部审计专业技术资格考试办公室
审计署考试中心

二〇〇二年四月

目 录

第一部分 宏观经济学基础

第一章 经济学基础	(3)
第一节 供给与需求	(3)
第二节 市场失灵与政府干预	(9)
第三节 国民收入核算	(15)
第四节 AD-AS 模型(总需求-总供给模型)	(19)
第二章 财政制度及财政政策分析	(26)
第一节 财政制度及作用	(26)
第二节 宏观政策目标	(27)
第三节 财政政策内容	(35)
第三章 金融体系与货币政策分析	(45)
第一节 金融体系	(45)
第二节 金融风险及监管	(56)
第三节 货币政策工具	(61)
* 第四节 货币政策与财政政策的搭配	(67)
* 第四章 开放的宏观经济与政策	(71)
第一节 国际收支	(71)
第二节 开放宏观经济的均衡	(83)
第三节 开放经济中的宏观政策调节	(87)

第二部分 企业财务会计

第一章 概论	(97)
第一节 会计对象和会计要素	(97)
第二节 会计核算的基本前提	(101)
第三节 会计核算的一般原则	(103)
第二章 流动资产	(107)
第一节 货币资金	(107)
第二节 应收及预付款项	(115)
第三节 存货	(122)
第四节 短期投资	(130)
第三章 长期投资	(134)
第一节 长期债权投资	(134)
第二节 长期股权投资	(141)
第三节 长期投资减值和处置	(147)
第四章 固定资产及其他资产	(149)
第一节 固定资产概述	(149)
第二节 固定资产的增减变化	(151)
第三节 固定资产的折旧	(154)
第四节 无形资产及长期待摊费用	(158)
第五节 固定资产和其他资产减值	(161)
第六节 非货币性交易	(163)
第五章 流动负债	(174)
第一节 短期借款	(174)
第二节 应付及预收款项	(175)
* 第三节 债务重组	(177)

第四节	应付工资及应付福利费	(189)
第五节	应交税金	(190)
第六章	长期负债	(199)
第一节	长期借款	(199)
第二节	应付债券	(207)
第三节	长期应付款和专项应付款	(211)
第七章	所有者权益	(220)
第一节	投入资本	(220)
第二节	资本公积	(224)
第三节	留存收益	(229)
第八章	成本计算	(232)
第一节	成本核算概述	(232)
第二节	生产费用在成本核算对象之间的分配	(235)
第三节	生产费用在产成品和在产品之间的分配	(241)
第九章	收入、费用及利润	(244)
第一节	收入	(244)
第二节	费用	(250)
第三节	本年利润	(252)
第四节	所得税	(254)
第五节	利润分配	(259)
第十章	财务会计报告	(263)
第一节	财务会计报告概述	(263)
第二节	资产负债表	(264)
第三节	利润表及利润分配表	(269)
* 第四节	现金流量表	(271)
* 第五节	资产负债表日后事项	(291)

* 第六节	会计报表附注	(297)
* 第十一章	合并会计报表	(314)
第一节	合并会计报表概述	(314)
第二节	内部投资业务的抵销处理	(316)
第三节	内部债权债务的抵销处理	(319)
第四节	内部购销业务的抵销处理	(321)
第五节	子公司外币会计报表的折算	(330)

第三部分 企业财务管理

第一章	总论	(337)
第一节	财务管理概述	(337)
第二节	货币时间价值	(341)
* 第三节	风险与报酬	(350)
第四节	资金成本	(363)
第二章	资金筹集管理	(370)
第一节	资金筹集概述	(370)
第二节	短期筹资	(372)
第三节	长期筹资	(385)
* 第四节	筹资风险与杠杆作用	(393)
* 第五节	资本结构的决策分析	(403)
第三章	股利政策	(409)
第一节	利润分配和股利发放方式	(409)
* 第二节	股利理论	(412)
第三节	股利政策的制订	(417)
第四节	股票股利和股票分割	(426)
第四章	流动资产的管理	(432)

第一节	流动资产管理概述	(432)
第二节	现金管理	(439)
第三节	应收账款管理	(450)
第四节	存货管理	(460)
第五章	固定资产管理	(466)
第一节	固定资产管理概述	(466)
第二节	固定资产需要量的核定	(468)
第三节	固定资产投资决策	(471)
第六章	成本、费用管理	(490)
第一节	成本、费用管理概述	(490)
* 第二节	成本、费用的预测	(493)
* 第三节	成本、费用计划	(500)
* 第四节	成本、费用的控制与分析	(503)
第七章	财务预测和财务计划	(513)
第一节	财务预测和财务计划概述	(513)
第二节	财务预测	(518)
第三节	计划财务报表的编制	(531)
第八章	财务报表分析	(544)
第一节	财务报表分析概述	(544)
第二节	财务报表的比率分析	(548)
第三节	财务报表的趋势分析	(566)

第四部分 法 律

第一章	审计法	(573)
第一节	审计法概述	(573)
第二节	审计监督的原则	(579)

第三节	审计机关的职责	(580)
第四节	审计机关的权限	(584)
第五节	审计程序	(600)
第六节	法律责任	(603)
第二章	预算法	(607)
第一节	预算法概述	(607)
第二节	预算管理 and 编制	(609)
第三节	预算审查和批准	(615)
第四节	预算执行和调整	(616)
第五节	决算	(621)
第六节	预算、决算监督及法律责任	(623)
第三章	税法	(625)
第一节	税法的概述	(625)
第二节	税收征收管理法	(628)
第三节	流转税	(637)
第四节	所得税	(657)
第四章	票据法和证券法	(670)
第一节	票据法	(670)
第二节	证券法	(685)
第五章	公司法	(702)
第一节	公司法概述	(702)
第二节	有限责任公司	(704)
第三节	股份有限公司	(710)
第四节	公司债券	(717)
第五节	公司的合并、分立、破产、解散和清算	(718)
第六章	行政处罚法	(721)

第一节	行政处罚法概述	(721)
第二节	行政处罚的种类和设定	(724)
第三节	行政处罚的实施机关	(727)
第四节	行政处罚的管辖和适用	(727)
第五节	行政处罚的决定和执行	(730)
第六节	法律责任	(733)
第七章	行政复议法、行政诉讼法和国家赔偿法	(735)
第一节	行政复议法	(735)
第二节	行政诉讼法	(755)
第三节	国家赔偿法	(763)
第八章	刑法	(771)
第一节	刑法概述	(771)
第二节	妨害对公司、企业的管理秩序罪	(774)
第三节	破坏金融管理秩序罪	(777)
第四节	金融诈骗罪	(781)
第五节	危害税收征管罪	(784)
第六节	扰乱市场秩序罪	(788)
第七节	贪污贿赂罪	(791)
第八节	渎职罪	(797)
附录一	复利终值系数表(FVIF表)	(801)
附录二	复利现值系数表(PVIF表)	(804)
附录三	年金终值系数表(FVIFA表)	(807)
附录四	年金现值系数表(PVIFA表)	(810)

(注:带*号的章节初级资格不考)

第一部分

宏观经济学基础

第一章 经济学基础

1776年现代经济学之父亚当·斯密（Adam Smith）发表了其名著《国富论》，从此经济学走上快速发展道路。《国富论》着重研究了分工和专业化生产对经济效率的提高；而英国经济学家马歇尔1890年出版的《经济学原理》则侧重研究了资源配置，并影响到现代微观经济学的发展。1936年，凯恩斯的《就业、利息和货币通论》出版，则奠定了现代宏观经济学的基础。

第一节 供给与需求

一、经济组织

人类社会——不论是发达国家还是发展中国家——都必须面对和解决三个基本的经济问题：即每个社会都必须通过某种方式决定生产什么、如何生产和为谁生产。依据解决这三个基本问题的不同方式，经济组织可以分为三种：

1. 市场经济，是指一种大多数经济问题是由市场来解决的经济制度，价格、市场、盈亏、激励等一整套系统解决了生产什么、如何生产和为谁生产的问题。市场经济的极端情况被称为自由放任经济，即政府不对经济决策施加任何影响。

2. 指令经济或计划经济，是指由政府做出有关生产和分配的所有重大决策，即政府通过所拥有的资源所有权和实施经济政策的权力来解决基本的经济问题。当代社会中没有任何一个社会完全属于上述两种极端中的一个。相反，所有的社会是介于市场