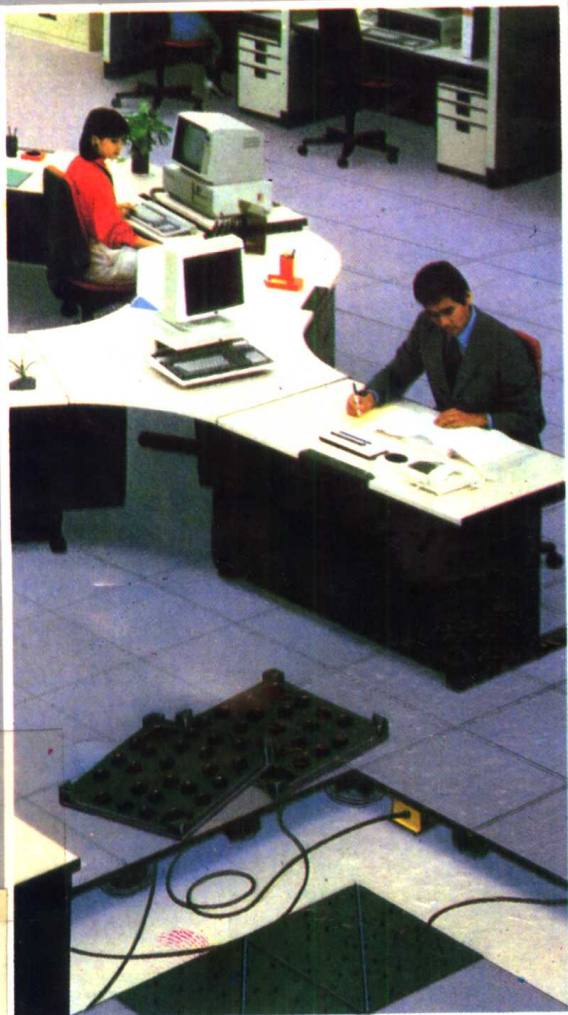


外商投资企业会计实务丛书

王仲文 主编 沈克俭等编写

吉林科学技术出版社



外商投资企业审计

WAISHANG TOUZI QIYE KUANJI SHIWU CONG SHU



• 外商投资企业会计实务丛书 •

外商投资企业审计

沈克俭 冼国义 编著
吴 频 楼小惠

吉林科学技术出版社

(吉)新登字 03 号

外商投资企业会计实务丛书

外商投资企业审计

沈克俭 冼国义 吴 频 楼小惠 编著

责任编辑:赵玉秋

封面设计:马腾骧

出版 吉林科学技术出版社

787×1092 毫米 32 开本

8.625 印张

179,000 字

1994 年 8 月第 1 版

1994 年 8 月第 1 次印刷

发行 吉林省新华书店 印数:1—8000 册 定价:6.50 元

印刷:长春市永昌福利印刷厂

ISBN 7—5384—1437—1/F·163

本书编委会

主 编 王仲文

副主编 周首华

编 委 (按姓氏笔划)

王仲文 王晓枫 包成铨 刘潭彬

肖时庆 沈克俭 岳 翁 郑兆端

周首华 翟 欣

前 言

为了促进我国外商投资企业的进一步发展,提高外商投资企业的财会管理及其相关领域的工作水平,增强外商投资企业的竞争能力,更好地贯彻党和国家的对外开放政策,我们组织专家、教授、学者编写了《外商投资企业会计实务丛书》。该丛书共分10册,本着务实的原则,采用问答的方式,为从事外商投资企业财会管理领域的读者,提供解决实际问题的帮助;对正在建立现代企业制度,向市场经济过渡的各个行业、各大中型企业的财务管理也有借鉴作用。《外商投资企业审计》是其中的一本。

审计是一门极富挑战性和实践性的学科。在我国建立、健全社会主义市场经济体制的过程中,随着政府转变职能以及财政、税收、会计、物价、金融等方面的改革,我国的审计理论与实务都面临着严重的挑战,需要不断地改造、引进、创新、丰富和完善。特别是对于外商投资企业审计,更有其独特的一面。这是因为,国家不仅为外商投资企业制订了许多优惠政策,制订了与国际惯例更接近的会计制度,而且由于外商投资企业在经营上的业务复杂性、地域广泛性、货币多样性以及政策优惠等诸多特点而使得审计工作变得更加复杂。本书试图从理论和实务两方面,侧重于实务,为审计理论工作者和实务工作者提供一个方便的工具。

本书具有以下特点:

1. 适用面广。本书不仅适用于外商投资企业的审计工作

者和大中专院校会计、审计专业的师生，而且对于企业的经营管理者和会计人员，对于财政、税务以及有关外商投资企业的主管部门都有一定的参考价值。

2. 可操作性强。本书采用问答的形式，即先提出问题，然后根据有关法规和审计规范有针对性地进行解答，便于读者查阅参考，增强其可操作性。

3. 内容完整、结构紧密。本书分理论和实务两大部分，实务部分又按外商投资企业的设立（可行性研究）审计、验资、资产审计、负债审计、投资人权益审计、成本费用审计、收入审计、利润审计、解散清算审计、税务规定十个部分。各部分各问题既可独立成篇，又能与其他部分共同组成一个完整的整体。

在本书即将付梓之时，新的《中华人民共和国注册会计师法》发布并于1994年1月1日起施行，同时废止了《中华人民共和国注册会计师条例》，为便于读者学习查阅，特将注册会计师法附录于书后。

本书由中央财政金融学院沈克俭教授主编，冼国义硕士、吴频硕士和楼小惠硕士参加编写。全书由沈克俭教授总纂定稿。

编者

内容简介

审计是一门极富挑战性和实践性的学科。

该书从理论和实务,侧重于实务,为审计工作者提供一本实用详尽的工具书。该书不仅适用于外商投资企业的审计工作者和大专院校会计、审计专业的师生,对于企业的经营管理者和会计人员,对于财政、税务、外商投资企业的主管部门都是有益的。该书以问答的形式,解答了审计实际工作中遇到的种种问题,有很强的可操作性。实务部分对投资企业的设立、审计、验资、生产审计、负债审计、投资人权益审计、税务规定等10个部分做了详尽解答。

目 录

第一章 外商投资企业审计概述

1. 外商投资企业审计对象是什么? (1)
2. 外商投资企业审计应遵循哪些原则? (2)
3. 外商投资企业审计的任务是什么? (3)
4. 什么是审计依据? 它可分为哪几类? (4)
5. 外商投资企业的审计依据主要有哪一些? (5)
6. 为什么外商投资企业的外部审计主要由
注册会计师来执行? (6)
7. 注册会计师的职责和权限是什么? (8)
8. 注册会计师对委托单位应负哪些责任? (9)
9. 什么是审计证据? 审计证据可分为哪几类? (9)
10. 对审计证据的数量和质量有什么要求? (10)
11. 什么是审阅法? (11)
12. 什么是核对法? (12)
13. 什么是审计分析法? (12)
14. 什么是审计抽样法? (13)
15. 什么是随机抽样法? 通常使用的
随机抽样法有哪几种? (14)
16. 什么是属性抽样法? 属性抽样法包括哪些
基本步骤? (15)
17. 什么是变量抽样法? 变量抽样法可分为哪几种? 它的基本
步骤是什么? (16)
18. 怎样确定抽样规模? (17)
19. 什么是审计抽样风险? (18)

20. 什么是内部控制制度？内部控制制度
 有哪些作用及局限性？…………… (19)
21. 内部控制制度可分为哪几种？…………… (20)
22. 企业内部控制的构成要素有哪些？…………… (20)
23. 内部控制制度审计包括哪些工作程序？…………… (21)
24. 描述企业内部控制制度有哪些方法？…………… (22)
25. 怎样进行内部控制制度的遵行性检查？…………… (23)
26. 如何评价企业的内部控制制度？…………… (25)
27. 企业内部控制制度的评价结果一般可划分为哪几类？… (26)
28. 外商投资企业审计的基本程序可分为哪几个阶段？每个
 阶段又包括哪些内容？…………… (26)
29. 什么是审计约定书？为什么要编制审计约定书？…………… (27)
30. 审计约定书应包括哪些内容？…………… (28)
31. 什么是审计计划？它有哪些作用？…………… (29)
32. 审计计划应当包括哪些内容？…………… (29)
33. 什么是审计工作底稿？它应包括哪些内容？…………… (30)
34. 审计工作底稿按其内容的稳定性和使用期限划分，
 可分为哪几类？…………… (30)
35. 审计工作底稿有什么作用？…………… (31)
36. 审计工作底稿的基本格式是什么？…………… (32)
37. 编制审计工作底稿应遵循哪些要求？…………… (32)
38. 什么是审计报告？它有什么作用？…………… (33)
39. 审计报告应包括哪些基本内容？…………… (34)
40. 审计报告可分为哪些种类？…………… (34)
41. 怎样编制审计报告？…………… (35)
42. 在什么情况下注册会计师可以出具表示无保留意见的
 审计报告？…………… (36)
43. 在什么情况下注册会计师应当出具表示保留意见的
 审计报告？…………… (37)
44. 在什么情况下注册会计师应当出具表示反对意见的

审计报告?	(37)
45. 在什么情况下注册会计师应出具拒绝表示意见的 审计报告?	(38)
46. 什么是管理建议书? 管理建议书应包括哪些内容?	(38)
47. 在何种情况下, 审计人员应提交管理建议书?	(39)
48. 怎样编制管理建议书?	(40)
49. 电算化系统的特点是什么?	(40)
50. 电算化系统对审计工作有什么影响?	(41)
51. 电算化系统的内部控制包括哪些内容?	(42)
52. 电算化系统审计方法有哪些?	(43)

第二章 可行性研究审计

53. 外商投资企业可行性研究审计的意义是什么?	(45)
54. 机会可行性研究审计是什么?	(46)
55. 可行性研究报告审计是什么?	(48)
56. 什么是建设条件评审?	(49)
57. 什么是技术设备评审?	(50)
58. 什么是财务评审?	(54)
59. 经济评价的内容是什么?	(57)
60. 国民经济评价的内容是什么?	(60)
61. 不定性分析评价的内容是什么?	(63)

第三章 验资

62. 外商投资企业的验资及其意义是什么?	(68)
63. 验资工作的基本原则和主要依据是什么?	(70)
64. 什么是中外合资企业的资本结构? 我国对此有 哪些法律规定?	(71)
65. 验资工作的基本程序主要包括哪几个阶段?	(73)
66. 验资工作主要采用什么方法?	(75)
67. 如何进行货币投资的验证?	(76)
68. 货币投资验证应注意哪些问题?	(77)

- 69. 如何进行实物投资的验资? (81)
- 70. 实物投资验证, 应注意哪些问题? (86)
- 71. 如何进行场地使用权投资的验证? (87)
- 72. 进行场地使用权投资验证时, 应注意哪些问题? (90)
- 73. 如何进行工业产权和专有技术投资的验证? (92)
- 74. 进行工业产权和专有技术投资验证应注意
 哪些问题? (94)
- 75. 如何进行开办费投资的验证? (95)
- 76. 进行开办费投资验证时, 应注意哪些问题? (96)
- 77. 什么是验资报告? 验资报告应包括哪些内容? (97)

第四章 资产审计

- 78. 货币资金审计包括哪些内容及有什么特点? 货币资金审计
 的目的和要点是什么? (99)
- 79. 货币资金的审计程序如何确定? 其审计程序
 包括哪些内容? (100)
- 80. 货币资金的内部控制有哪些要点? 设立货币资金内部控制
 制度的目的是什么? (100)
- 81. 什么是库存现金? 审查库存现金的要点有哪些? (101)
- 82. 如何进行库存现金的清查盘点?? (102)
- 83. 审查库存现金的收付业务及其帐务处理时
 应注意哪些问题和要点? (102)
- 84. 什么是备用金? 审查备用金时应注意哪些问题? (103)
- 85. 什么是银行存款? 审查银行存款的要点包括哪些? ... (103)
- 86. 怎样核实银行存款帐面余额? 如何编制
 银行存款余额调节表? (104)
- 87. 审查银行存款收付业务及其帐务处理时
 应注意哪些问题? (105)
- 88. 外汇业务审计的依据和目的是什么? (106)
- 89. 审查外币银行存款和外币现金时应注意哪些问题? ... (107)

90. 审查外币业务核算时, 应注意哪些问题?	(109)
91. 审查外汇调剂业务时, 应注意哪些问题?	(110)
92. 审查外汇额度业务时, 应注意哪些问题?	(110)
93. 应收帐款及应收票据审计有什么特点?	
其审计的目的是什么?	(111)
94. 为什么要设置销售和收款循环的内部控制制度?	
其内部控制制度主要包括哪些内容?	(112)
95. 如何审查应收帐款和应收票据? 在审查时	
应注意哪些问题?	(113)
96. 审查预交所得税应注意哪些问题?	(115)
97. 审查预付货款应注意哪些问题?	(115)
98. 审查内部往来应注意哪些问题?	(116)
99. 审查其他应收款应注意哪些问题?	(117)
100. 审查待摊费用应注意哪些问题?	(117)
101. 什么是存货? 如何理解存货审计的重要性?	(117)
102. 存货审计的目的和基本程序是什么?	(118)
103. 存货的内部控制制度包括哪些内容?	(119)
104. 如何研究和评价存货的内部控制制度?	(120)
105. 如何进行存货的实地盘点?	(122)
106. 如何审查存货的计价?	(124)
107. 如何复核购货和销货业务的年底截止?	(124)
108. 如何实施存货的分析性复核?	(125)
109. 如何确定存货在财务报表中的反映是否允当?	(126)
110. 审查存货变现损失准备应注意哪些	
问题和要点?	(126)
111. 投资审计包括哪些内容? 投资审计的	
目的和要点是什么?	(127)
112. 投资业务的内部控制制度包括哪些内容?	(128)
113. 如何检查和评价投资业务的内部控制制度?	(129)
114. 如何进行短期投资的数据真实性检查? 在检查过程中应	

注意哪些问题或要点?	(130)
115. 审查长期投资时应注意哪些问题或要点?	(132)
116. 什么是拨付所属资金? 审查拨付所属资金时 应注意哪些问题或要点?	(134)
117. 固定资产审计包括哪些内容? 其审计的 目的是什么?	(135)
118. 固定资产的内部控制制度包括哪几个方面的内容? 如何 检查和评价固定资产内部控制制度?	(135)
119. 查证固定资产的期初余额是采用详查法 还是抽查法?	(137)
120. 如何验证固定资产的存在状况和所有权的归属?	(138)
121. 审查固定资产增加业务应注意哪些问题?	(138)
122. 审查固定资产减少业务应注意哪些问题?	(140)
123. 审查固定资产折旧应注意哪些问题?	(140)
124. 如何确定资产负债表中固定资产项目的 表达是否恰当?	(141)
125. 什么是在建工程? 审查在建工程应 注意哪些问题?	(142)
126. 无形资产审计包括哪些内容? 其审计的目的和要点是什么?	(143)
127. 什么是场地使用权? 审查场地使用权 应注意哪些问题?	(144)
128. 什么是工业产权和专有技术? 审查工业产权和专有技术应 注意哪些问题?	(145)
129. 什么是其他无形资产? 审查其他无形资产 应注意哪些问题?	(146)
130. 其他资产审计包括哪些内容? 其审计的目的 及要点是什么?	(147)
131. 什么是开办费? 审查开办费应注意 哪些问题及要点?	(148)

132. 什么是筹建期间汇兑损失? 审查筹建期间汇兑损失
应注意哪些问题? (149)
133. 什么是递延投资损失? 审查递延投资损失
应注意哪些问题? (149)
134. 什么是其他递延支出? 审查其他递延支出
应注意哪些问题? (150)

第五章 负债审计

135. 中外合资企业的负债包括哪些内容?
负债审计应主要放在哪些方面? (151)
136. 什么是流动负债? 如何进行流动负债审计? (151)
137. 什么是短期借款? 怎样进行短期借款的审计? (152)
138. 什么是应付票据? 应付票据业务
都有哪些内部控制措施? (153)
139. 怎样进行应付票据审计? (153)
140. 什么是应付帐款? 对应付帐款进行审计的
目的和方法是什么? (154)
141. 采购与付款业务都有哪些内部控制制度? (154)
142. 如何进行采购与付款业务内部控制制度的
测试和评审? (155)
143. 如何进行应付帐款期末余额的真实性测试? (157)
144. 什么是预收货款? 怎样进行预收帐款的审计? (158)
145. 什么是应付股利? 怎样进行应付股利的审计? (158)
146. 什么是其他应付款? 怎样进行其他应付款的
审计? (159)
147. 什么是预提费用? 怎样进行预提费用的审计? (160)
148. 中外合资经营企业应付工资的内容包括哪些? (160)
149. 工资发放都有哪些内部控制制度? (161)
150. 怎样进行工资帐务处理的审计? (162)
151. 怎样进行应交税金的审计? (163)

152. 外商投资企业的职工奖励及福利基金
 应从哪里提取? 怎样进行审计? (163)
153. 什么是长期负债? 怎样进行长期负债的审计? (164)
154. 长期负债都有哪些内部控制制度?
 如何对期进行评审? (165)
155. 怎样进行长期借款可行性的审计? (166)
156. 如何进行长期借款取得的审计? (167)
157. 如何进行长期借款核算的审计? (168)
158. 怎样进行长期借款合同履行情况的审计? (170)
159. 什么是应付公司债? 对公司发行债券的审计
 应包括哪些内容? (171)
160. 什么是公司债溢价和折价? 如何进行计算? (171)
161. 如何进行公司债券溢价和折价的审计? (172)
162. 如何进行债券还本付息的审计? (172)

第六章 投资人权益审计

163. 中外合资企业的投资人权益包括哪些内容?
 应如何进行审计? (174)
164. 实收资本审计主要有哪些内容? (174)
165. 什么是资本公积? 资本公积审计的重点是什么? (176)
166. 如何进行捐赠公积的审计? (176)
167. 如何进行资本折算差额的审计? (177)
168. 如何对资本溢价进行审计? (177)
169. 如何进行未分配利润的审计? (178)

第七章 成本费用审计

170. 中外合资企业成本费用审计的
 主要内容和程序是什么? (180)
171. 企业对成本、费用有哪些内部控制制度? (181)
172. 如何进行成本费用内部控制制度的测试和评价? (182)
173. 什么是生产成本? 怎样进行生产成本审计? (182)

174. 如何进行材料费用的审计?	(183)
175. 如何进行工资费用的审计?	(184)
176. 什么是制造费用? 如何进行制造费用的审计?	(185)
177. 什么是期间费用? 如何进行期间费用的审计?	(186)
178. 什么是管理费用? 如何进行管理费用的审计?	(187)
179. 什么是交际应酬费? 如何进行审计?	(188)
180. 什么是财务费用? 如何进行审计?	(189)
181. 如何进行修理费的审计?	(190)
182. 什么是销售费用? 如何进行审计?	(190)
183. 如何对佣金进行审计?	(191)
184. 如何进行期末在产品结存量的审计?	(192)
185. 如何进行在产品计价的审计?	(193)
186. 如何进行完工产品成本的审计?	(193)

第八章 收入审计

187. 收入审计的内容和程序包括哪些?	(195)
188. 销售业务的内部控制制度一般包括哪些内容?	(196)
189. 如何进行现销业务的审计?	(198)
190. 如何进行赊销业务的审计?	(199)
191. 如何进行销售退回的审计?	(202)
192. 如何进行销售折扣与折让的审计?	(202)
193. 企业销售收入有哪些常见的错误形态?	(203)
194. 在销售环节上有哪些舞弊方法? 如何预防及审查?	(204)

第九章 利润审计

195. 中外合资企业利润总额包括哪些部分? 如何进行利润形成的审计?	(207)
196. 如何进行产品销售利润的审计?	(207)
197. 如何进行其他业务收入审计?	(208)
198. 如何进行其他业务利润审计?	(208)

- 199. 如何进行代理加工业务收入的审计? (209)
- 200. 如何进行代理销售业务收入的审计? (209)
- 201. 如何进行营业外收入审计? (210)
- 202. 如何进行营业外支出的审计? (211)
- 203. 如何进行投资损益的审计? (212)
- 204. 中外合资企业利润分配的程序是什么?
 如何进行利润分配的审计? (213)
- 205. 对中外合资企业发生的亏损应如何处理? (213)
- 206. 如何进行中外合资企业提取三项基金的审计? (214)

第十章 解散清算审计

- 207. 中外合资企业解散的原因有哪几种?
 如何进行审计? (216)
- 208. 如何进行中外合资企业解散和清算程序的审计? (218)
- 209. 什么是清算委员会? (220)
- 210. 如何进行解散日的审查? (221)
- 211. 如何进行解散时全部财产物资的清查及债权、
 债务核实情况的清查? (222)
- 212. 如何进行清算时财产物资估价的审查? (224)
- 213. 如何进行清算时应交税金的审查? (226)
- 214. 如何进行清算费用的审查? (228)
- 215. 如何进行债务清偿顺序的审查? (229)
- 216. 如何进行清算时职工奖励、福利基金
 分配的审计? (230)
- 217. 如何编制清算资产负债表? (230)
- 218. 如何进行清算后剩余财产的分配和处理? (231)

第十一章 纳税规定

- 219. 我国中外合资企业的哪些收入来源计征所得税? (232)
- 220. 外商投资企业的应税所得额如何计算? (232)
- 221. 我国对外商投资企业有哪些税收优惠政策? (234)