

主编 杨纪琬 余秉坚

注册会计师 必读

中国物价出版社

注册会计 师 必 读

主 编	杨纪琬	余秉坚
副主编	邵循明	陈元燮
	冯恭祺	郝向前

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师必读/杨纪琬, 余秉坚主编. —北京: 中国物价出版, 1997. 1

ISBN 7-80070-655-9

I. 注… II. ①杨… ②余… III. 会计师-资格考核-学习参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 18544 号

注册会计师必读

主 编 杨纪琬 余秉坚

副主编 邵循明 陈元燮 冯恭祺 郝向前

*

中国物价出版社出版发行

社址: 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼

邮编: 100837 电话: 68524341

新华书店经销

河北省高碑店市印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 大 32 开 27 印张 855 千字

1997 年 1 月第 1 版 1997 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1—2000 册

ISBN 7-80070-655-9/F·475

定价: 68.00 元

《注册会计师必读》编委会

主 编 杨纪琬 余秉坚
副主编 邵循明 陈元燮 冯恭祺 郝向前
编 委 (以姓氏笔画为序)
于中一 王文彬 石人瑾 冯恭祺 齐 雍
孙 钢 邵循明 陈元燮 杨敦澍 吴凤山
张汝俊 屈信濂 欧阳清 郝向前

作 者 名 单

(以姓氏笔画为序)

马鸿志	石人瑾	冯商隐	申富平	孙 钢
纪洪天	任家华	齐 雍	吴廷玺	吴瑞霞
陈元燮	陈文华	陈历贵	何 东	陆建桥
杨敦澍	张仕田	李树新	欧阳清	周希贤
罗仁香	屈信濂	赵 毅	聂海军	徐逸星
章 曦	黄履申	蒋德崇		

前 言

我国的注册会计师制度自从 80 年代恢复以来,在促进经济发展,维护财经法纪和规范市场行为等方面,发挥了重要作用。中国注册会计师协会和中国注册审计师协会的联合,标志着我国注册会计师事业发展到一个新的阶段,这支队伍必将在建立社会主义市场经济体制、维护其正常秩序中发挥更大的作用。目前会计师事务所和审计事务所已发展到 6300 多家,共有从业人员 10.3 万人,其中具有注册会计师和注册审计师资格的 53000 多人,成为我国实施社会经济监督的一支重要力量。

近年来,中国成本研究会的许多成员投身于注册会计师事业,对于注册会计师业务具有较高的理论修养和丰富的实践知识。为此,中国成本研究会决定依靠大家的力量,组织编写这本《注册会计师必读》,为从事注册会计师事业的广大从业人员提供一本理论和实务并重,普及和提高兼顾的注册会计师实务必备手册,为今后发展注册会计师事业贡献一点力量。

一、本书考虑到近年来注册会计师承办的业务范围不断扩大,力求全面地、系统地介绍注册会计师必需的业务知识和实务技能。全书共分 13 篇,内容丰富、实用,广大注册会计师和从业人员可以“一册在手,遇事不愁”。

二、本书把注册会计师的专业理论知识和实务操作技能熔于一炉,在每一篇中先介绍专业理论知识,后叙述业务操作实例,做到学以致用,学用结合,以用为主。

三、本书既能满足从事实务的注册会计师的工作需要,又兼顾有志于参加注册会计师事业新生力量的进修需要。全书一方面系统地介绍了注册会计师业务的基础知识;另一方面,也探讨了一些深层次的实务问题,普及和提高兼顾,不仅是注册会计师业务知识普及的教材,也是注册会计师业务进修的必备读物。

四、本书注重专业知识和实务技能的规范化。本书紧紧围绕《注册会计师法》和《独立审计准则》(第一批)的要求编写,达到了业务规范化的要求。

五、本书是一本集众人智慧和经验的集体创作。参加本书编写的作者,都是身在第一线的执业会计师。他们把多年来实际工作中的亲自实践提高到理

论上来认识，总结了一些宝贵的经验。

在本书的编写过程中，我们虽然自始至终地保持了以上五个特色，但由于时间仓促和水平所限，不可能做到尽善尽美。特别是我国的注册会计师事业起步较晚，承办业务范围又广，经验不多；再加上我们当前正处于经济体制深化改革时期，法制建设滞后，第一批独立审计准则刚公布，注册会计师业务中还有好些问题在探索之中。因此，本书难免存在一些不足之处，希望读者批评指正，以便我们进一步加以修订，使其不断完善。

《注册会计师必读》编委会

1996年7月30日

目 录

第一篇 中国的注册会计师事业

第一章 独立会计师职业的起源和发展	(1)
第一节 独立会计师职业的起源.....	(2)
第二节 独立会计师职业的发展.....	(4)
第三节 社会审计.....	(6)
第四节 会计咨询业.....	(9)
第五节 我国的注册会计师事业	(10)
第二章 注册会计师的性质和作用	(14)
第一节 注册会计师的性质	(14)
第二节 注册会计师的作用	(14)
第三节 注册会计师的资格审定	(16)
第四节 从事证券业务的注册会计师资格的确认	(18)
第五节 我国的注册会计师考试制度	(19)
第三章 注册会计师业务	(22)
第一节 注册会计师业务的性质、对象和任务	(22)
第二节 注册会计师的业务范围、特点	(23)
第三节 注册会计师的教育培训要求	(25)
第四章 注册会计师的工作规则	(28)
第一节 我国注册会计师的工作规则	(28)
第二节 我国注册会计师的职业道德	(33)
第五章 注册会计师的执业程序	(37)
第一节 接受委托与签订业务约定书	(37)
第二节 编制执业计划与查证内容	(39)
第三节 交换意见与出具工作报告	(40)

第六章 会计师事务所	(42)
第一节 会计师事务所的产生	(42)
第二节 会计师事务所的性质	(43)
第三节 会计师事务所的特点与任务	(44)
第四节 会计师事务所的组织形式	(45)
第五节 设立会计师事务所的审批办法	(46)
第六节 国家对会计师事务所的管理	(50)
第七节 会计师事务所的内部管理	(51)
第七章 注册会计师协会	(54)
第一节 中国注册会计师协会的性质和作用	(54)
第二节 中国注册会计师协会的任务和职责	(54)
第三节 中国注册会计师协会的会员	(55)
第四节 中国注册会计师协会的组织机构	(57)
第五节 中国注册会计师协会各部门的主要任务	(57)

第二篇 验证资本

第一章 验资理论	(59)
第一节 验资概述	(59)
第二节 验资的性质和作用	(60)
第三节 验资的原则	(61)
第四节 验资的依据	(62)
第二章 验资实务	(67)
第一节 验资的程序和要求	(67)
第二节 验资的方法	(72)
第三节 验资的种类	(79)
第四节 验资报告	(82)

第三篇 财务审计

第一章 财务审计理论	(94)
第一节 财务审计的意义	(94)
第二节 审计业务约定书	(95)
第三节 审计计划	(101)
第四节 审计抽样	(112)
第五节 审计工作底稿	(124)
第二章 实质性测试	(129)
第一节 实质性测试的意义、一般程序和审核	(129)
第二节 货币资金的审计	(133)
第三节 应收款、应收票据及待摊费用、递延资产的审计	(138)
第四节 存货的审计	(144)
第五节 投资的审计	(148)
第六节 固定资产、折旧和在建工程的审计	(151)
第七节 应付款、应付票据和预提费用的审计	(158)
第八节 短期借款和长期借款的审计	(161)
第九节 所有者权益的审计	(164)
第十节 产品销售收入、销售成本、销售费用和销售税金的审计	(167)
第十一节 管理费用和财务费用的审计	(173)
第十二节 其它业务利润、投资收益、管理收入和营业外支出的审计	(176)
第十三节 完成实质性测试	(179)
第三章 审计报告	(182)
第一节 审计报告的意义和作用	(182)
第二节 审计报告的种类和内容	(183)

第三节	会计报表附注的审计	(189)
-----	-----------------	-------

第四篇 任期责任审计

第一章	离任责任审计内容、程序和方法	(195)
第一节	离任责任审计内容	(195)
第二节	签订审计业务约定书	(196)
第三节	编制审计计划	(197)
第四节	实施审计	(198)
第二章	出具审计报告	(203)
第一节	离任审计报告内容	(203)
第二节	任期经济责任审计报告(实例)	(204)

第五篇 清算审计

第一章	概论	(210)
第一节	清算会计、审计的概念	(210)
第二节	清算会计的内容与种类	(211)
第二章	我国清算会计的基本内容	(213)
第一节	企业的解散与清算	(213)
第二节	清算的程序	(215)
第三节	财务清算	(216)
第四节	会计处理	(220)
第三章	破产清算前的会计	(232)
第一节	庭外债务调整的会计	(232)
第二节	破产整顿的会计	(244)
第四章	清算审计实践	(248)
第一节	清算审计概论	(248)
第二节	常见的不正当行为的审计	(249)
第三节	破产清算审计计划	(253)

第六篇 外汇审计

第一章 外汇审计的基础知识	(256)
第一节 外币、外汇的基本概念	(256)
第二节 外汇管理的基本内容	(260)
第三节 外汇核算的基本方法	(265)
第四节 外汇审计的目标、对象和范围	(269)
第二章 外商投资企业外汇管理的审计内容及其案例	(271)
第一节 外商投资企业的外汇年检制度	(271)
第二节 外商投资企业外汇年检的方法及案例	(271)
第三节 外商投资企业的外汇年检报告及评价依据	(288)
第三章 境内中资机构外汇管理的审计内容及案例	(293)
第一节 境内中资机构的外汇年检制度	(293)
第二节 国有企业外汇年检的方法及案例	(294)
第三节 国有企业的外汇年检报告	(301)
第四章 外币核算业务的审计内容及案例	(306)
第一节 外币核算业务的审计内容	(306)
第二节 外币核算业务的审计方法及案例	(308)

第七篇 可行性研究及盈利预测审核

第一章 可行性研究	(316)
第一节 可行性研究的内容及编制程序	(316)
第二节 经济项目的财务评价方法	(321)
第三节 报表体系	(323)
第四节 不确定性分析	(334)
第五节 可行性研究报告的评价和鉴证	(338)
第二章 盈利预测	(342)
第一节 盈利预测的基础及其内容	(342)

第二节	盈利预测审核	(346)
第三章	实务部分	(349)
第一节	可行性研究报告的实例	(349)
第二节	盈利预测的实例	(366)

第八篇 资产评估

第一章	资产评估概述	(372)
第一节	资产评估基本要素、特点、种类	(372)
第二节	资产评估的原则	(379)
第三节	资产评估的方法	(381)
第四节	资产评估的程序	(393)
第二章	单项资产评估	(405)
第一节	单项资产评估的内容、特点	(405)
第二节	流动资产的评估	(406)
第三节	长期投资的评估	(416)
第四节	固定资产的评估（上）	(422)
第五节	固定资产的评估（下）	(432)
第六节	无形资产的评估	(453)
第七节	负债和所有者权益的评估	(476)
第八节	资产评估案例	(478)
第三章	整体资产评估	(494)
第一节	整体资产评估的范围、程序、方法	(494)
第二节	整体资产评估的验证	(497)
第三节	收益现值法基本参数的测定	(498)
第四节	其他整体资产评估	(502)

第九篇 经济案件鉴定

第一章	经济案件鉴定概述	(505)
------------	-----------------------	--------------

第一节	经济案件的涵义	(505)
第二节	经济案件的性质	(506)
第三节	经济案件鉴定的作用	(506)
第四节	经济案件鉴定的范围	(507)
第二章	经济案件鉴定程序	(509)
第一节	鉴定指派	(509)
第二节	鉴定实施	(511)
第三节	鉴定结论、补充鉴定和重新鉴定	(511)
第三章	司法会计鉴定结论及其编写	(513)
第一节	司法会计鉴定书和编写顺序	(513)
第二节	鉴定结论的编写要求	(517)
第四章	经济案件资金价值	(519)
第一节	经济犯罪数额	(519)
第二节	经济犯罪数额的种类	(520)
第三节	犯罪数额的计算	(522)
第五章	贪污案件的鉴定	(525)
第一节	贪污	(525)
第二节	贪污方法和贪污形式	(525)
第三节	贪污案件查证内容	(526)
第四节	贪污案件查证技巧	(527)
第五节	贪污案件查证案例	(530)
第六章	受贿案件的查证	(543)
第一节	受贿	(543)
第二节	受贿形式	(543)
第三节	受贿条件分析	(544)
第四节	受贿事实查证	(545)
第五节	查证受贿金额	(545)
第六节	查证受损金额	(546)

第七节	受贿案件查证案例	(547)
第七章	偷税抗税案件的查证	(549)
第一节	偷税抗税	(549)
第二节	偷税抗税罪	(550)
第三节	构成偷税抗税罪的条件	(551)
第四节	偷漏税行为与偷漏税犯罪的区别	(552)
第五节	偷税抗税查证案例	(554)
第八章	投机倒把案件的查证	(567)
第一节	投机倒把	(567)
第二节	投机倒把犯罪数额界限	(567)
第三节	投机倒把与其它犯罪行为的联系与区别	(568)
第四节	投机倒把案件的形式	(568)
第五节	投机倒把案件的查证	(569)
第六节	投机倒把案件鉴证案例	(570)
第九章	走私案件的查证	(576)
第一节	走私	(576)
第二节	走私犯罪数额界限和案件形式	(577)
第三节	走私物品价值的计算	(578)
第四节	走私案件的鉴证	(578)
第五节	走私案件的鉴证案例	(579)
第十章	诈骗案件的查证	(585)
第一节	诈骗	(585)
第二节	诈骗犯罪形式	(586)
第三节	诈骗案件鉴定	(587)
第四节	诈骗案件的鉴证案例	(588)
第十一章	重大责任事故的查证	(591)
第一节	重大责任事故	(591)
第二节	重大责任事故犯罪形式	(591)

第三节 重大责任事故与一般责任事故的界限 (592)

第四节 重大责任事故鉴证 (592)

第十篇 清乱帐 建新帐

第一章 清乱帐基本原理 (593)

第一节 清乱帐的意义 (593)

第二节 乱帐的成因和主要类型 (595)

第三节 清乱帐的基本程序和方法 (597)

第二章 乱帐清理 (602)

第一节 旧帐清理的内容和处理要求 (602)

第二节 旧帐清理 (608)

第三节 调整分录汇总和旧帐试算平衡 (613)

第三章 追查漏帐, 核实资产、负债和所有者权益 (617)

第一节 对旧帐查账结果的分析性检查 (617)

第二节 追查漏帐, 全面核实 (619)

第三节 试算平衡 (623)

第四章 建立新帐 (626)

第一节 完善帐簿体系, 调整帐簿记录
或重新登记帐簿 (626)

第二节 建章建制, 人员培训 (628)

第三节 清帐报告 (630)

第五章 清乱帐、建新帐案例 (631)

第一节 耀发公司清乱帐、建新帐实例 (631)

第二节 耀发公司清帐报告 (633)

第三节 耀发公司清帐资料的相互关系 (636)

第十一篇 会计制度设计

第一章 会计制度设计概述 (675)

第一节	会计制度设计的概念	(675)
第二节	会计制度设计的原则	(676)
第三节	会计制度设计的程序和内容	(677)
第二章	内部控制制度设计	(681)
第一节	组织机构控制制度设计	(681)
第二节	人员设置控制制度设计	(683)
第三节	授权批准控制制度设计	(683)
第四节	职务分管与职务轮换控制制度设计	(684)
第五节	会计记录控制制度设计	(685)
第六节	实物保障控制制度设计	(686)
第七节	程序手续控制制度设计	(687)
第三章	会计信息处理载体设计	(688)
第一节	会计凭证的设计	(688)
第二节	会计帐簿的设计	(692)
第三节	会计报表的设计	(695)
第四章	会计业务处理程序设计	(712)
第一节	采购业务会计处理程序的设计	(712)
第二节	生产业务会计处理程序的设计	(717)
第三节	销售业务会计处理程序的设计	(732)
第五章	责任会计制度设计	(740)
第一节	责任中心的设计	(740)
第二节	责任会计核算模式的设计	(742)
第三节	责任会计内部结算制度的设计	(743)
第四节	责任会计核算制度的设计	(752)

第十二篇 代理申报纳税

第一章	代理企业申报纳税	(766)
第一节	代理纳税概况	(766)

第二节	会计报表审核和确定纳税所得额	(767)
第三节	会计所得税和纳税所得额的差异	(768)
第四节	差异的会计处理	(769)
第五节	根据收支项目确定企业所得税	(774)
第六节	所得税税率和扣除税额	(778)
第二章	代缴个人所得税	(781)
第一节	个人所得税的概念及其纳税人	(781)
第二节	个人所得税的征税对象范围	(782)
第三节	个人所得税的税率	(783)
第四节	个人所得税的减免税规定	(785)
第五节	会计师事务所代缴个人所得税	(786)

第十三篇 基建工程预决算审计

第一章	基建工程预决算审计理论	(787)
第一节	基建工程预决算审计程序	(787)
第二节	基建工程预决算审计内容与方法	(789)
第二章	基建工程预决算直接费审计	(791)
第一节	审计前准备工作	(791)
第二节	直接费审计	(791)
第三章	基建工程预决算间接费审计	(794)
第一节	其他直接费、间接费、利润和税金的审计	(794)
第二节	基建工程决算审计	(794)
第三节	审计人员应注意事项	(795)
第四章	基建工程决算审计实务	(796)
第一节	土建工程决算审计实例	(796)
第二节	装饰工程决算审计实例	(803)