

<<三天学会中小企业内部审计>>

图书基本信息

书名：<<三天学会中小企业内部审计>>

13位ISBN编号：9787511905215

10位ISBN编号：7511905218

出版时间：2011-10

出版时间：中国时代经济

作者：贺东翔

页数：244

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<三天学会中小企业内部审计>>

### 前言

前言内部审计是一种独立、客观的监督、控制保证与服务咨询活动。

目的是为中小企业增加价值并提高运作效率，它采取系统化、规范化的方法对风险管理、内部控制及公司治理程序进行评估和改善，从而帮助中小企业实现它的目标。

为中小企业增加价值而服务将是未来内部审计发展的新趋势，它是一种在目标上区别于传统内部审计的新发展，这一转变赋予了内部审计更多的内涵，推动了内部审计职业角色的转变。

为内部审计师在组织机构中占据重要的位置提供了机遇。

我国已经出台了《内部审计准则》，中国的内部审计师考试也在着手准备。

内部审计实务也由以往的以财务收支为主的审计向管理效益审计和风险管理审计发展，它标志着我国内部审计改革的步伐。

本书从中小企业内部治理的视角，从介绍中小企业内部审计基础理论出发，在对中小企业内部审计进行充分深入调查研究和探讨的基础上，吸收国内外有关中小企业内部审计的新方法，阐述了中小企业对资产、负债、所有都权益的内部审计，最后说明了做好企业内部审计工作不应忽视的基础工作。

本书语言轻松活泼，兼具科学性和趣味性，有助于中小企业管理者确立加强公司内部审计、重视内部控制和风险管理的现代企业管理理念，并通过设置最优的内部审计部门和运用先进的审计方法与灵活的技术手段，将这种经营理念转化到不断强化与完善企业的组织改革和全面控制行动之中，以增强公司的核心竞争力，实现公司的可持续发展目标。

由于编者水平有限，书中如有疏漏之处在所难免，敬请广大读者予以批评、指正！

编者

## <<三天学会中小企业内部审计>>

### 内容概要

贺东翔编著的《三天学会中小企业内部审计》是一本有关中小企业内部审计的实用书籍。书中文字轻松，用天代篇：第一天简要介绍了中小企业内部审计的基本概念；第二天介绍了中小企业内部审计的各个关键环节；第三天介绍了中小企业内部审计不可忽略的细节。

《三天学会中小企业内部审计》中内容都是经过中小企业内部审计工作实践检验的，可操作性强，是中小企业内部审计工作者案头必备的参考资料。

<<三天学会中小企业内部审计>>

作者简介

贺东翔，全国著名财税专家，大学兼职教授。  
国内资深注册会计师和注册税务师。  
发表论文60多篇，主持完成国家级、省部级研究项目10项。

## <<三天学会中小企业内部审计>>

### 书籍目录

#### 第一天 内却审计就这么简单

##### 第1章 话里话外——中小企业内部审计概述

- 1.1 什么是内部审计
- 1.2 内部审计有何特点
- 1.3 内部审计有何作用
- 1.4 国际内部审计的发展
- 1.5 国际内部审计对我国的启示
- 1.6 识别内部审计的风险

##### 第2章 掌握要诀——中小企业内部审计方法

- 2.1 审计方法的概述
- 2.2 审计方法体系的内容
- 2.3 审计的具体方法

#### 第二天 透视内部审计的玄机

##### 第3章 中小企业资产类账户的审计技巧与错弊防范

- 3.1 货币资金
- 3.2 应收账款
- 3.3 预付账款
- 3.4 存货
- 3.5 固定资产
- 3.6 无形资产

##### 第4章 中小企业负债类账户的审计技巧与错弊防范

- 4.1 短期借款
- 4.2 应付票据
- 4.3 应付账款
- 4.4 应付工资
- 4.5 应交税金
- 4.6 长期借款

##### 第5章 中小企业所有者权益类账户的审计技巧与错弊防范

- 5.1 实收资本
- 5.2 资本公积
- 5.3 盈余公积
- 5.4 利润分配

##### 第6章 中小企业成本类账户的审计技巧与错弊防范

- 6.1 生产成本
- 6.2 制造费用

##### 第7章 中小企业损益类账户的审计技巧与错弊防范

- 7.1 主营业务收入
- 7.2 其他业务收入
- 7.3 营业外收入
- 7.4 投资收益
- 7.5 期间费用

##### 第8章 中小企业财务报表的审计技巧与错弊防范

- 8.1 财务报表概述
- 8.2 审计的常规方法
- 8.3 财务报表的内容、错弊形式与防范技巧

## <<三天学会中小企业内部审计>>

### 8.4 案例

### 第9章 中小企业会计电算化的审计技巧与错弊防范

#### 9.1 会计电算化的概述

#### 9.2 会计电算化中常见的错弊现象

#### 9.3 造成会计电算化错弊的原因

#### 9.4 审查方法及防范技巧

### 第三天 大功告成，内部审计基础环节勿忽略

### 第10章 会计错弊的透析

#### 10.1 会计错弊的类型

#### 10.2 会计错弊产生的原因

#### 10.3 防范会计错弊的现实意义

#### 10.4 会计错弊的防范方法

#### 10.5 会计错弊的新特点

### 第11章 原始凭证错弊的透析

#### 11.1 原始凭证的概述

#### 11.2 审计原始凭证的主要内容

#### 11.3 审计的技巧

#### 11.4 原始凭证中常见的错误及更正

#### 11.5 原始凭证中的舞弊现象

#### 11.6 防范错弊的有效方法

#### 11.7 案例分析

### 第12章 记账凭证错弊的透析

#### 12.1 记账凭证的概述

#### 12.2 审计的主要内容

#### 12.3 审计的技巧

#### 12.4 记账凭证中常见的错误和舞弊形式

#### 12.5 错弊防范的有效方法

#### 12.6 案例分析

### 第13章 会计账簿错弊透析

#### 13.1 会计账簿的概述

#### 13.2 审计的技巧

#### 13.3 会计账簿中常见的错误

#### 13.4 会计账簿中常见的舞弊形式

#### 13.5 错弊防范的有效方法

#### 13.6 错账的更正方法

#### 13.7 案例分析

## &lt;&lt;三天学会中小企业内部审计&gt;&gt;

## 章节摘录

## (1) 固定资产的错弊防范。

审阅固定资产的明细账。

仔细审阅固定资产的明细账发现疑点或问题，进而通过查阅会计凭证及其所附单据弄清实际情况，作出判断。

同时，要特别注意将固定资产计算出其单位价值，作为判断的依据之一。

并且，要注意将固定资产卡片所记录的各项固定资产，逐项进行审核，搞清其用途、使用年限、单位价值。

发现的问题，应进一步查阅会计凭证及所附单据，通过经济业务所提供的原始凭证，作出最后结论。

在必要时，还应将各类明细账的余额相加汇总，通过对比总账余额发现某些问题。

审阅固定资产总账、卡片和登记簿。

审阅固定资产总账、固定资产卡片和固定资产登记簿，对固定资产的增减业务要予以特别的注意，认真检查、分析其是否是真实的固定资产增减业务，还是属于对已入账的固定资产的账面价值进行任意调整与变动。

审阅设有“对方科目”栏的固定资产明细账。

审阅此明细账，或审阅、核对反映固定资产增减业务的会计凭证及其所附原始凭证，然后通过进一步审阅检查有关会计资料与实地调查，最终查证问题，并改正。

审阅与反映固定资产增减业务有关的总账等会计资料。

审阅、核对、复核与反映固定资产增减业务有关的总账、明细账、会计凭证与原始凭证等会计资料，并与有关人员进行调查、了解、分析企业有关情况的正常与否，从而发现疑点和线索，进而将问题查证核实，并改正。

## (2) 固定资产增加业务的错弊防范。

审查固定资产增加的合法性、合理性。

这项审查应分别对不同来源的固定资产确定不同的侧重点。

对购进的固定资产，应重点审查购进有无计划及其审批手续，购进数量和质量是否符合购进计划的要求，购进固定资产的计价是否正确等方面。

查证人员可通过审查有关固定资产的验收记录手续及检验证明，审核有关固定资产购进的原始发票、运杂费支出证明及安装费用支出的凭证等方法来进行。

对建造的固定资产，应分建造前期、施工、建筑完工交付使用三个时期进行审查。

对于建造前期的固定资产，应重点审查其可行性研究及有关手续是否齐备，建造资金是否落实。对于施工阶段的工程，应重点审查其货币资金、材料等各项管理是否严格，工程是否按计划进度进行，有关材料和费用的核算是否正确。

对于建造完工交付使用的固定资产，应重点审查其工程决算编制是否合理，成本核算是否正确，交付使用财产是否有漏转项目等。

审查以投资形式转入的固定资产。

应重点审查其投入资产是否经有关部门批准，是否经过了有关部门或机构的评估，转入手续是否完备，价格是否合理，是否真正为企业所需，质量是否合格，有无以次充好等问题。

审查调入的固定资产。

应重点审查调出企业所填制的固定资产调拨单和被审查企业填制的验收单，核对双方所列的数量和项目是否相符；有偿调入的固定资产还应审查其价格是否合理。

审查盘盈的固定资产。

应重点审查其是否确为未曾入账或超过账面数量的固定资产，账务处理是否正确。

审查增加固定资产的计价。

固定资产计价一般以原始价值为准，固定资产增加的途径不同，其原始价值的计算方法也不同。在查账时，要对照国家有关政策规定，分别固定资产的来源，对其计价方法的特殊性予以审查。

## (3) 固定资产减少业务的错弊防范。

## <<三天学会中小企业内部审计>>

固定资产减少的原因有：由于不能继续使用而报废；作为对外投资；无偿、有偿调出；盘亏、毁损或遭受非常事故等而减少。

查账时，应分别查清其减少的原因，确定审查的侧重点和应该采取的方法。

审查报废清理固定资产。

主要审查报废手续是否齐全，报废原因是否正常，清理报废的出售作价是否合理，以及有关报废清理的核算是否正确等内容。

审查调出和投出固定资产。

.....



## <<三天学会中小企业内部审计>>

### 编辑推荐

《三天学会中小企业内部审计》精选源自实践中的典型案例，解决中小企业内部审计难题。案例分析步步速进，让您快速掌握中小企业内部审计的精要。

《三天学会中小企业内部审计》根据最新财务通则、结合中小企业特点，量身定做，注重细节，案例丰富，实用实操。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>