

<<中小企业内部审计就这么简单>>

图书基本信息

书名：<<中小企业内部审计就这么简单>>

13位ISBN编号：9787545404883

10位ISBN编号：7545404882

出版时间：2010-6

出版时间：广东经济

作者：贺志东

页数：771

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>

## <<中小企业内部审计就这么简单>>

### 前言

中小企业,是在我国境内依法设立的有利于满足社会需要,增加就业,符合国家的产业政策,生产经营规模属于中小型的各种所有制和各种形式的企业。

目前,我国中小企业已达4200万户(包括个体工商户),占企业总数的99%以上。成为我国经济、社会发展的重要力量。

近年来,我国中小企业得到快速、健康和持续发展,对经济增长的贡献越来越大。

“十五”期间,国民经济年均增长9.5%,而规模以上中小工业企业增加值年均增长28%左右。目前,中小企业创造的最终产品和服务价值相当于国内生产总值的60%左右,上缴税收为国家税收总额的50%左右。

中小企业成为扩大就业的主渠道,提供了75%以上的城镇就业岗位。

国有企业下岗职工、农民工的绝大部分在中小企业实现了就业。

同时,中小企业也开始成为一些高校毕业生就业的重要渠道。

目前,中小企业完成了我国65%的发明专利和80%以上的新产品开发。

不少中小企业已经从早期的加工、贸易等领域,向基础设施、高新技术等领域拓展,有些地区中小企业形成了产业集群,不断推动产业结构的优化升级。

中小企业对外开放水平也在不断提高。

据统计,中小企业在服装、纺织品、玩具等家居用品及轻工制品等劳动密集型产品的出口占相当大比重;在电子通信设备产品、生物技术等高技术领域,中小企业的出口比重也逐步提高。

为推动中小企业和非公有制经济的发展,我国政府先后颁布了《中华人民共和国中小企业促进法》和《国务院关于鼓励支持和引导个体私营等非公有制经济发展的若干意见》(被称为“非公经济36条”),形成了以《中小企业促进法》为核心,相关配套文件为支撑的促进中小企业和非公有制经济发展的法律、法规和政策框架体系,为中小企业的良好外部环境打下了基础,将扶持和促进中小企业发展上升到法律高度。

我们从学术角度认为,2007-2008年,由于对房地产暴涨的监管失误、股市“过山车”式暴跌、国际金融危机的影响等诸多原因,造成一系列连锁反应,中国中小企业出现了前所未有的问题。

2008年11月起,我国采取各种措施促进中小企业继续发展。

## <<中小企业内部审计就这么简单>>

### 内容概要

为了帮助广大中小企业搞好内部审计工作，实现内部审计知识更新、“自我充电”，切实提升中小企业内部审计技术和管理水平，由全国著名财税实务专家贺志东教授担任主编编写了《中小企业内部审计就这么简单》一书，内容共21章，包括：中小企业内部审计综述、中小企业内部审计方法、中小企业内部审计中的工作利用、考虑及沟通、中小企业内部审计程序、中小企业内部审计计划与重要性、中小企业内部审计证据、中小企业内部审计工作底稿、中小企业计算机内审、中小企业财务报告内部审计、中小企业货币资金内部审计、中小企业应收和预付账款内部审计、中小企业存货内部审计、中小企业固定资产内部审计等。

## <<中小企业内部审计就这么简单>>

### 作者简介

贺志东，全国著名财税专家，大学兼职教授。

资深中国注册会计师和注册税务师。

我国财税应用研究前沿学术带头人之一。

我国纳税筹划和纳税管理学科奠基人、财务筹划学科创始人，在业界有“中国纳税筹划第一人”、“中国财务筹划第一人”之称。

主要研究方向：财务与会计、审计、纳税筹划、避税与反避税、纳税管理、税务稽查、税收实务等。以治学严谨、善于原创、多学科理论与实践兼具而在财税界出类拔萃。

在财会、税收实务、避税与反避税、税务稽查、审计等诸多领域有突出的成就和创造性贡献，其众多研究成果填补国内外空白和被国内外同行以及有关财税机构、人士学习、采用。

服务（包括公开授课、内部培训、财税顾问、实地策划等）过的对象包括大多数中国500强企业、部分世界500强在华机构。

是当今中国最受欢迎的顶尖财税实务培训专家之一。

曾应北京大学、清华大学、上海交通大学、西南财经大学等著名学府以及有关政府机关、税务机关、学术机构、企业等邀请为公司董事长、首席执行官（CEO）、DBA、EMBA、MBA、财务总监、CFO、总会计师、财务总监等讲授财税课程，参训单位达数万家。

就中国税收热点问题多次接受《中国经营报》、《南方周末》、《第一财经日报》、《北京青年报》、《浙商》杂志等诸多著名媒体采访。

## &lt;&lt;中小企业内部审计就这么简单&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章 中小企业内部审计综述 第一节 中小企业内部审计概述 第二节 中小企业内部审计机构 第三节 中小企业内部审计人员 第四节 中小企业内部审计与外部审计 第五节 对小型被审计企业内审的特殊考虑 第六节 中小企业后续内部审计第二章 中小企业内部审计方法 第一节 中小企业内部审计基本方法 第二节 中小企业内部审计检查方法 第三节 中小企业内部审计调查方法 第四节 中小企业内部审计分析方法 第五节 中小企业内部审计抽样方法第三章 中小企业内部审计中的工作利用、考虑及沟通 第一节 中小企业内部审计对外部专家服务的利用 第二节 中小企业管理层声明 第三节 与中小企业治理层的沟通第四章 中小企业内部审计程序 第一节 中小企业内审准备阶段 第二节 中小企业内审实施阶段 第三节 中小企业内审终结阶段 第四节 中小企业后续内审阶段第五章 中小企业内部审计计划与重要性 第一节 中小企业内部审计计划管理 第二节 中小企业内部审计工作计划 第三节 中小企业内部审计对重要性的考虑第六章 中小企业内部审计证据 第一节 中小企业内审证据综合知识 第二节 中小企业审计证据的充分性和适当性 第三节 获取审计证据时对认定的运用 第四节 获取内部审计证据的审计程序 第五节 中小企业内审证据的搜集、分析和运用第七章 中小企业内部审计工作底稿 第一节 中小企业内部审计工作底稿综述 第二节 中小企业内部审计工作底稿的格式、内容和范围第八章 中小企业计算机内审 第一节 中小企业计算机内审概述 第二节 中小企业计算机系统内部控制制度的审计 第三节 中小企业计算机系统程序的审计 第四节 中小企业计算机系统数据文件的内审 第五节 中小企业计算机系统开发的内审 第六节 中小企业计算机辅助内审 第七节 中小企业网络系统的内审 第八节 中小企业计算机舞弊的控制和内审第九章 中小企业财务报告内部审计 第一节 中小企业财务报表内审的目标和一般原则 第二节 中小企业持续经营 第三节 首次内审时对期初余额的审计 第四节 中小企业资产负债表期后事项 第五节 公允价值计量和披露的内部审计 第六节 比较数据 第七节 中小企业会计政策、会计估计变更和前期差错更正的内部审计 第八节 含有已审计财务报表的文件中的其他信息 第九节 中小企业财务报表内审中对环境事项的考虑 第十节 中小企业财务报表内审中对法律法规的考虑 第十一节 中小企业财务报表内审中对舞弊的考虑 第十二节 中小企业关联方 第十三节 中小企业现金流量表的内审 第十四节 中小企业合并财务报表的内审 第十五节 电子商务对中小企业财务报表内审的影响第十章 中小企业货币资金内部审计 第一节 中小企业货币资金与业务循环 第二节 中小企业货币资金的内部控制及测试 第三节 中小企业库存现金内部审计 第四节 中小企业银行存款内部审计 第五节 中小企业其他货币资金内部审计第十一章 中小企业应收和预付账款内部审计 第一节 中小企业应收账款的内部审计 第二节 中小企业应收票据的内部审计 第三节 中小企业其他应收款的内部审计 第四节 中小企业预付账款的内部审计 第五节 中小企业坏账准备的内部审计第十二章 中小企业存货内部审计 第一节 中小企业存货监盘 第二节 中小企业存货计价的内审和截止测试 第三节 中小企业存货相关账户的内部审计 第四节 中小企业存货成本的内部审计第十三章 中小企业固定资产内部审计 第一节 中小企业在建工程的内部审计 第二节 中小企业工程物资的内部审计 第三节 中小企业固定资产的内部审计 第四节 中小企业固定资产清理的内部审计 第五节 中小企业累计折旧的内部审计 第六节 中小企业固定资产减值的内部审计第十四章 中小企业无形资产和长期待摊费用内部审计 第一节 中小企业无形资产的内部审计 第二节 中小企业长期待摊费用的内部审计第十五章 中小企业流动负债内部审计 第一节 中小企业应付账款的内部审计 第二节 中小企业应付票据的内部审计 第三节 中小企业预收账款的内部审计 第四节 中小企业短期借款的内部审计 第五节 中小企业应付职工薪酬——工资的内部审计 第六节 中小企业应交税费的内部审计 第七节 中小企业应付股利的内部审计 第八节 中小企业其他应付款的内部审计 第九节 中小企业预计负债的内部审计第十六章 中小企业非流动负债内部审计 第一节 中小企业长期应付款的内部审计 第二节 中小企业长期借款的实质性测试 第三节 中小企业应付债券的实质性测试第十七章 中小企业所有者权益内部审计 第一节 中小企业所有者权益内部审计概述 第二节 中小企业实收资本的实质性测试 第三节 中小企业资本公积的实质性测试 第四节 中小企业盈余公积的实质性测试第十八章 中小企业收入内部审计 第一节 中小企业主营业务收入的内部审计 第二节 中小企业其他业务收入的内部审计 第三节 中小企业营业外收入的内部审计第十九章 中小企业成本费用内部审计 第一节 中小企业管理费用的内部审计 第二节 中小企业销售费用的内部审计 第三节 中小企业财务费用的内部审计 第四节 中小企业营业税金及附加

<<中小企业内部审计就这么简单>>

的内部审计 第五节 中小企业其他业务成本的内部审计 第六节 中小企业营业外支出的内部审计第二十章 中小企业利润及其分配内部审计 第一节 中小企业未分配利润的内部审计 第二节 中小企业其他业务利润的内部审计 第三节 中小企业所得税费用的内部审计 第四节 中小企业利润分配的内部审计第二十一章 中小企业经济效益内部审计 第一节 中小企业经济效益内部审计概述 第二节 中小企业经济效益内部审计方法 第三节 中小企业经济效益内部审计程序 第四节 中小企业业务经营内部审计 第五节 中小企业质量内部审计实务 第六节 中小企业管理内部审计实务

## <<中小企业内部审计就这么简单>>

### 章节摘录

#### 3.检查出资期限和出资方式、出资额。

进行实收资本的实质性测试，中小企业内部审计人员应检查投资者是否已按合同、协议、章程约定时间缴付出资额，其出资额是否经中国中小企业内部审计人员验证，已验资者，应查阅验资报告。

出资期限是投资者缴足其认缴资本的时间界限。

出资期限包括合同期限和法律期限，前者是投资者根据中小企业筹建、开业的需要，在中小企业合同、章程中规定的出资期限；后者是国家有关法律、规定中要求的出资期限。

合同期限要符合法律期限的要求。

出资方式是指各投资者认缴资本所采用的方式。

出资方式包括货币资金方式出资、实物方式出资和无形资产方式出资。

投入资本的出资方式除国家规定者外，应在中小企业成立时经批准的中小企业合同、章程中有详细规定。

投资者的出资方式必须严格遵守国家规定和中小企业合同、章程，不得擅自改变出资方式，否则将构成违反合同、章程的行为（已经董事会补充修改并报原审批机关批准的除外）。

我国《企业法人登记管理条例》及施行细则明确规定，中小企业申请开业，必须具备符合国家规定并与其生产经营和服务规模相适应的资本数额。

#### 4.检查投入资本的真实存在。

中小企业内部审计人员应通过对有关原始凭证、会计记录的审阅和核对，向投资者函证实缴资本额，对有关财产和实物的价值进行鉴定，确定投入资本的真实存在。

检查时，中小企业内部审计人员应注意检查投入的现金是否已确实存入中小企业的开户银行，收到银行的收款通知；投入的实物资产是否已办理了验收手续并列具登记清单，对房地产类固定资产应检查其所有权或使用权证明文件，对设备类固定资产应检查采购发票，对融资租入固定资产应检查其租赁合同；投入的无形资产应检查是否已办理了法律手续，接收了有关技术资料。

#### 5.检查实收资本的增减变动。

对于实收资本的增减变动，中小企业内部审计人员应查明原因，查阅其是否与董事会纪要、补充合同、协议及有关法律文件的规定一致。

一般而言，中小企业的实收资本不得随意增减，如有必要增减，首先应具备一定的条件。

例如，中小企业减资需要满足三个条件：第一，应事先通知所有债权人，债权人无异议；第二，经股东大会决议同意，并修改公司章程；第三，减资后的注册资本不得低于法定注册资本的最低限额。

## <<中小企业内部审计就这么简单>>

### 编辑推荐

《中小企业内部审计就这么简单》全国著名财税专家，贺志东团队全力打造：中小企业内部审计宝典，新手学习、“老手”升级、学生“回炉深造”的首选读本。

仅仅投入98元购书款。

换来个人职业竞争力提升(今后可能晋职、加薪哦)，这是最有价值的投资——还犹豫什么，赶快行动吧! 《中小企业内部审计就这么简单》适用对象：全国中小企业的内审、财会、管理层人士及所有持证会计，财会、企业管理、经营管理、经济管理等专业的大中专院校学生，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>