

# 财会与审计作业指导书

|                         |    |
|-------------------------|----|
| 第一章 财会基础知识.....         | 3  |
| 1.1 财会基本概念.....         | 3  |
| 1.1.1 财务会的定义与作用.....    | 3  |
| 1.1.2 会计要素.....         | 3  |
| 1.1.3 会计等式.....         | 3  |
| 1.1.4 会计科目与账户.....      | 4  |
| 1.1.5 会计准则的定义与作用.....   | 4  |
| 1.1.6 会计准则的主要内容.....    | 4  |
| 1.1.7 会计准则的遵循原则.....    | 4  |
| 第二章 财务报表分析.....         | 4  |
| 1.1.8 财务报表的概念.....      | 5  |
| 1.1.9 财务报表的作用.....      | 5  |
| 1.1.10 财务报表的编制要求.....   | 5  |
| 1.1.11 财务比率的分类.....     | 5  |
| 1.1.12 财务比率的计算与分析.....  | 6  |
| 1.1.13 财务报表趋势分析的概念..... | 6  |
| 1.1.14 财务报表趋势分析的方法..... | 6  |
| 1.1.15 财务报表趋势分析的应用..... | 6  |
| 第三章 财务会计处理.....         | 7  |
| 1.1.16 概述.....          | 7  |
| 1.1.17 资产类会计科目.....     | 7  |
| 1.1.18 负债类会计科目.....     | 7  |
| 1.1.19 所有者权益类会计科目.....  | 7  |
| 1.1.20 成本类会计科目.....     | 7  |
| 1.1.21 损益类会计科目.....     | 8  |
| 1.1.22 记账方法.....        | 8  |
| 1.1.23 记账程序.....        | 8  |
| 1.1.24 财务会计报表概述.....    | 8  |
| 1.1.25 资产负债表编制.....     | 8  |
| 1.1.26 利润表编制.....       | 8  |
| 1.1.27 现金流量表编制.....     | 9  |
| 第四章 成本会计.....           | 9  |
| 1.1.28 成本概念.....        | 9  |
| 1.1.29 成本分类.....        | 9  |
| 1.1.30 成本计算基本方法.....    | 9  |
| 1.1.31 成本计算具体方法.....    | 10 |
| 1.1.32 成本控制.....        | 10 |
| 1.1.33 成本分析.....        | 10 |
| 第五章 审计基础.....           | 11 |
| 1.1.34 审计的定义与目标.....    | 11 |
| 1.1.35 审计的分类.....       | 11 |

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 1.1.36 审计的独立性.....       | 11 |
| 1.1.37 审计程序.....         | 11 |
| 1.1.38 审计方法.....         | 12 |
| 1.1.39 审计证据.....         | 12 |
| 1.1.40 审计结论.....         | 12 |
| 第六章 内部控制与风险管理.....       | 13 |
| 1.1.41 内部控制的定义与目的.....   | 13 |
| 1.1.42 内部控制的原则.....      | 13 |
| 1.1.43 内部控制的内容.....      | 13 |
| 1.1.44 内部控制制度的构成.....    | 13 |
| 1.1.45 内部控制制度的制定与实施..... | 14 |
| 1.1.46 风险管理概述.....       | 14 |
| 1.1.47 风险管理策略的主要内容.....  | 14 |
| 1.1.48 风险管理策略的实施.....    | 15 |
| 第七章 审计报告.....            | 15 |
| 1.1.49 审计报告的定义.....      | 15 |
| 1.1.50 审计报告的分类.....      | 15 |
| 1.1.51 审计报告的作用.....      | 15 |
| 1.1.52 审计报告编制的基本原则.....  | 16 |
| 1.1.53 审计报告编制的步骤.....    | 16 |
| 1.1.54 审计报告的主要内容.....    | 16 |
| 1.1.55 审计报告解读的基本原则.....  | 16 |
| 1.1.56 审计报告解读的主要内容.....  | 17 |
| 第八章 财务管理与决策.....         | 17 |
| 1.1.57 财务管理的目标.....      | 17 |
| 1.1.58 财务管理的任务.....      | 17 |
| 1.1.59 定性分析方法.....       | 18 |
| 1.1.60 定量分析方法.....       | 18 |
| 1.1.61 财务分析指标.....       | 18 |
| 1.1.62 财务评价方法.....       | 19 |
| 第九章 企业合并与并购.....         | 19 |
| 1.1.63 企业合并的定义与分类.....   | 19 |
| 1.1.64 企业合并的动因与效应.....   | 19 |
| 1.1.65 企业并购的财务评估.....    | 20 |
| 1.1.66 企业并购的财务处理方法.....  | 20 |
| 1.1.67 企业并购的财务调整.....    | 20 |
| 1.1.68 企业合并审计的目标.....    | 20 |
| 1.1.69 企业合并审计的程序.....    | 21 |
| 1.1.70 企业合并审计的重点.....    | 21 |
| 第十章 国际财务与审计.....         | 21 |
| 1.1.71 概述.....           | 21 |
| 1.1.72 IFRS 的核心内容.....   | 22 |
| 1.1.73 IFRS 在我国的应用.....  | 22 |
| 1.1.74 概述.....           | 22 |

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 1.1.75 ISA 的核心内容.....       | 22 |
| 1.1.76 ISA 在我国的应用.....      | 23 |
| 1.1.77 跨国公司财务特点.....        | 23 |
| 1.1.78 跨国公司审计特点.....        | 23 |
| 1.1.79 跨国公司财务与审计的挑战与机遇..... | 23 |

## 第一章 财会基础知识

### 1.1 财会基本概念

#### 1.1.1 财务会的定义与作用

财务会计是指通过对企业经济活动进行记录、分类、汇总和报告，以提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息，为各类利益相关者提供决策依据的一种专业活动。财务会计的主要作用在于反映企业的经济活动，揭示企业的财务状况，评估企业的经营成果，以及预测企业的未来发展。

#### 1.1.2 会计要素

会计要素是会计核算的基本内容，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用等五个方面。这些要素是构成企业财务报表的基本组成部分。

(1) 资产：企业拥有或控制的资源，预期能为企业带来经济利益。

(2) 负债：企业因过去的交易或事项形成的现实义务，预期会导致经济利益流出企业。

(3) 所有者权益：企业资产扣除负债后的余额，反映企业所有者对企业资产的剩余权益。

(4) 收入：企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

(5) 费用：企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

#### 1.1.3 会计等式

会计等式是反映会计要素之间数量关系的表达式，它是财务会计的基本原则。会计等式包括以下两个基本等式：

(1) 资产 = 负债 + 所有者权益

(2) 收入 - 费用 = 利润

#### 1.1.4 会计科目与账户

会计科目是对会计要素进行分类的项目，它是会计分录和财务报表的基础。会计科目按其性质和内容可分为资产类、负债类、所有者权益类、收入类、费用类等五大类。

账户是根据会计科目设置的，用于记录和反映企业经济活动的簿记记录。每个账户都有借方和贷方两个方向，分别记录增加和减少的金额。

### 第二节 财会基本准则

#### 1.1.5 会计准则的定义与作用

会计准则是规范企业会计核算和财务报告的基本规范，它旨在保证企业会计信息的真实性、完整性、可比性和透明度。会计准则的作用主要体现在以下几个方面：

- (1) 规范企业会计行为，提高会计信息质量。
- (2) 促进企业健康发展，维护市场经济秩序。
- (3) 保护投资者合法权益，增强市场信心。

#### 1.1.6 会计准则的主要内容

(1) 会计基本准则：包括会计目标、会计假设、会计要素、会计等式、会计确认、计量、报告等基本概念和原则。

(2) 会计具体准则：对各类具体会计事项的确认、计量、报告等方面进行规定。

(3) 会计准则解释：对会计准则的具体应用进行解释和说明。

#### 1.1.7 会计准则的遵循原则

(1) 真实性原则：企业应当真实、完整地反映其财务状况、经营成果和现金流量。

(2) 可比性原则：企业会计信息应当具有可比性，以便于用户进行横向和纵向比较。

(3) 一贯性原则：企业会计政策和方法应当保持前后一致，不得随意变更。

(4) 重要性原则：企业应当关注重要会计事项，充分揭示相关信息。

(5) 透明度原则：企业应当提高会计信息的透明度，便于用户理解和使用。

## 第二章 财务报表分析

## 第一节 财务报表概述

### 1.1.8 财务报表的概念

财务报表是企业对其财务状况、经营成果和现金流量进行系统、全面、客观反映的一种会计信息载体。财务报表主要包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等。

### 1.1.9 财务报表的作用

(1) 反映企业财务状况：通过财务报表，可以了解企业的资产、负债和所有者权益等财务指标，判断企业的财务健康状况。

(2) 反映企业经营成果：财务报表揭示了企业的收入、成本、费用和利润等经营指标，有助于评估企业的经营绩效。

(3) 反映企业现金流量：财务报表中的现金流量表反映了企业现金流入和流出的情况，有助于了解企业的现金管理水平。

(4) 提供决策依据：财务报表为企业管理层、投资者、债权人等提供了重要的决策依据。

### 1.1.10 财务报表的编制要求

(1) 真实性：财务报表应当真实、完整地反映企业的财务状况和经营成果。

(2) 准确性：财务报表中的数据应当准确无误，保证信息的可靠性。

(3) 可比性：财务报表应遵循统一的会计制度和准则，保证不同时期、不同企业之间的报表具有可比性。

(4) 及时性：财务报表应在规定的时间内完成编制，及时反映企业的财务状况。

## 第二节 财务比率分析

### 1.1.11 财务比率的分类

财务比率分析是根据财务报表中的数据，计算一系列财务比率，以评价企业的财务状况、经营成果和现金流量。财务比率主要包括以下几类：

(1) 偿债能力比率：反映企业偿还债务的能力，如流动比率、速动比率等。

(2) 营运能力比率：反映企业营运效率，如存货周转率、应收账款周转率等。

(3) 盈利能力比率：反映企业盈利水平，如净利润率、总资产收益率等。

(4) 成长能力比率: 反映企业成长潜力, 如收入增长率、净利润增长率等。

#### 1.1.12 财务比率的计算与分析

(1) 流动比率:  $\text{流动比率} = \text{流动资产} / \text{流动负债}$ , 反映企业短期偿债能力。

(2) 速动比率:  $\text{速动比率} = (\text{流动资产} - \text{存货}) / \text{流动负债}$ , 反映企业短期偿债能力, 扣除存货的影响。

(3) 存货周转率:  $\text{存货周转率} = \text{销售成本} / \text{平均存货余额}$ , 反映企业存货周转速度。

(4) 应收账款周转率:  $\text{应收账款周转率} = \text{销售收入} / \text{平均应收账款余额}$ , 反映企业应收账款周转速度。

(5) 净利润率:  $\text{净利润率} = \text{净利润} / \text{销售收入}$ , 反映企业盈利水平。

(6) 总资产收益率:  $\text{总资产收益率} = \text{净利润} / \text{平均总资产}$ , 反映企业总资产收益水平。

### 第三节 财务报表趋势分析

#### 1.1.13 财务报表趋势分析的概念

财务报表趋势分析是通过对比企业连续多个会计期间的财务报表数据, 分析企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势, 从而揭示企业的发展状况。

#### 1.1.14 财务报表趋势分析的方法

(1) 定性分析: 通过观察财务报表数据的变化趋势, 对企业财务状况、经营成果和现金流量进行定性描述。

(2) 定量分析: 运用财务比率、增长速度等指标, 对企业财务报表数据进行定量分析。

(3) 图表分析: 通过绘制柱状图、折线图等图表, 直观地展示企业财务报表数据的变化趋势。

#### 1.1.15 财务报表趋势分析的应用

(1) 评估企业发展趋势: 通过对比不同时期的财务报表数据, 分析企业发展趋势, 为企业制定发展战略提供依据。

(2) 识别企业风险: 通过观察财务报表数据的变化, 发觉企业可能存在的风险, 及时采取应对措施。

(3)

优化企业资源配置：根据财务报表趋势分析结果，调整企业资源配置，提高经营效益。

### **第三章 财务会计处理**

#### **第一节 常用会计科目**

##### **1.1.16 概述**

会计科目是财务会计系统的基础，用于分类和反映企业经济业务的内容。根据《企业会计准则》，会计科目分为资产、负债、所有者权益、成本和损益五大类。以下为本企业常用会计科目及其说明。

##### **1.1.17 资产类会计科目**

- (1) 现金：反映企业库存现金的增减变动情况。
- (2) 银行存款：反映企业在银行账户中的存款余额及变动情况。
- (3) 应收账款：反映企业因销售商品、提供劳务等业务而形成的应收款项。
- (4) 预付账款：反映企业预先支付给他人的款项。
- (5) 存货：反映企业库存商品的增减变动情况。
- (6) 固定资产：反映企业购入的固定资产原值、累计折旧及净值。
- (7) 投资性房地产：反映企业持有的投资性房地产的成本及变动情况。

##### **1.1.18 负债类会计科目**

- (1) 应付账款：反映企业因购买商品、接受劳务等业务而形成的应付款项。
- (2) 预收账款：反映企业预先收取的款项。
- (3) 应交税费：反映企业应缴纳的税费。
- (4) 长期借款：反映企业借入的长期借款余额及变动情况。
- (5) 应付债券：反映企业发行的债券余额及变动情况。

##### **1.1.19 所有者权益类会计科目**

- (1) 股本：反映企业发行股票的面值总额。
- (2) 资本公积：反映企业形成的资本公积。
- (3) 盈余公积：反映企业提取的盈余公积。
- (4) 未分配利润：反映企业未分配的利润。

##### **1.1.20 成本类会计科目**

- (1) 生产成本：反映企业生产过程中的直接成本。

(2) 制造费用：反映企业生产过程中的间接成本。

- (3) 销售费用：反映企业在销售过程中发生的费用。
- (4) 管理费用：反映企业为组织和管理企业生产经营发生的费用。

#### **1.1.21 损益类会计科目**

- (1) 主营业务收入：反映企业主营业务收入。
- (2) 其他业务收入：反映企业其他业务收入。
- (3) 主营业务成本：反映企业主营业务成本。
- (4) 其他业务成本：反映企业其他业务成本。

### **第二节 记账方法与程序**

#### **1.1.22 记账方法**

记账方法主要包括借贷记账法和增减记账法。本企业采用借贷记账法，该方法以会计方程式为理论基础，将企业的经济业务分为借方和贷方，分别反映资产、负债、所有者权益、成本和损益的增减变动。

#### **1.1.23 记账程序**

- (1) 收集原始凭证：根据企业的经济业务，收集相应的原始凭证。
- (2) 编制记账凭证：根据原始凭证，编制相应的记账凭证。
- (3) 登记账簿：将记账凭证的内容登记到相应的账簿中。
- (4) 对账：定期对账，保证账簿记录的准确性。
- (5) 编制财务报表：根据账簿记录，编制财务报表。

### **第三节 财务会计报表编制**

#### **1.1.24 财务会计报表概述**

财务会计报表是企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的综合反映。根据《企业会计准则》，企业应定期编制资产负债表、利润表、现金流量表等财务报表。

#### **1.1.25 资产负债表编制**

资产负债表反映企业在一定时期内的资产、负债和所有者权益的变动情况。编制资产负债表时，应按照资产、负债和所有者权益的顺序排列，并计算出各自的合计数。

#### **1.1.26 利润表编制**

利润表反映企业在一定时期内的经营成果。编制利润表时，应按照收入、费用和利润的顺序排列，并计算出各自的合计数。

#### **1.1.27 现金流量表编制**

现金流量表反映企业在一定时期内的现金流入和流出情况。编制现金流量表时，应按照经营活动、投资活动和筹资活动分别反映现金流量，并计算出各自的净流量。

### **第四章 成本会计**

#### **第一节 成本概念与分类**

##### **1.1.28 成本概念**

成本是企业在生产过程中为获取和制造产品或提供劳务所支付的全部费用。成本是衡量企业经济效益的重要指标，同时也是企业制定价格、进行决策的重要依据。

##### **1.1.29 成本分类**

###### **(1) 按成本性质分类**

(1) 直接成本：直接成本是指与生产产品或提供劳务直接相关的成本，如原材料、直接人工、制造费用等。

(2) 间接成本：间接成本是指与生产产品或提供劳务不直接相关，但为企业整体运营所必需的成本，如管理费用、销售费用、财务费用等。

###### **(2) 按成本计算基础分类**

(1) 实际成本：实际成本是指企业在生产过程中实际发生的成本。

(2) 标准成本：标准成本是指根据企业生产计划、技术标准等预先设定的成本。

###### **(3) 按成本变动趋势分类**

(1) 固定成本：固定成本是指在一定的业务范围内，成本总额不随业务量变动的成本。

(2) 变动成本：变动成本是指成本总额随业务量变动而变动的成本。

#### **第二节 成本计算方法**

##### **1.1.30 成本计算基本方法**

(1) 直接成本法：直接成本法是指以直接成本为基础，将直接成本计入产

品成本的方法。

(2) 间接成本分配法：间接成本分配法是指将间接成本按照一定比例分配到各个产品或劳务的方法。

(3) 活动基础成本计算法：活动基础成本计算法是指以企业内部各项活动为基础，将成本分配到各个活动，再根据活动与产品的关系将成本计入产品成本的方法。

#### **1.1.31 成本计算具体方法**

(1) 平均成本法：平均成本法是指将一定时期内的总成本平均分配到各个产品或劳务的方法。

(2) 实际成本法：实际成本法是指以实际发生的成本为基础，计算产品或劳务成本的方法。

(3) 标准成本法：标准成本法是指以预先设定的标准成本为基础，计算产品或劳务成本的方法。

### **第三节 成本控制与分析**

#### **1.1.32 成本控制**

(1) 成本控制原则：成本控制应遵循合理性、有效性、全面性、动态性原则。

(2) 成本控制方法：成本控制方法包括预算控制、标准成本控制、差异分析等。

(3) 成本控制措施：成本控制措施包括降低直接成本、减少间接成本、提高生产效率等。

#### **1.1.33 成本分析**

(1) 成本分析目的：成本分析的目的是为了找出成本波动的原因，提高企业经济效益。

(2) 成本分析方法：成本分析方法包括比较分析法、因素分析法、趋势分析法等。

(3) 成本分析内容：成本分析主要包括成本构成分析、成本变动分析、成本效益分析等。

通过成本控制与分析，企业可以不断优化成本结构，提高成本效益，为企业的可持续发展奠定基础。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/688103077041007040>