

新 编

怎样查账与调账

一本通

方 正 / 编 著

根据新会计法及
财政部最新会计
制度与准则编写

怎样查账与调账工作指南最佳书

蓝 天 出 版 社

新编怎样查账与调账一本通

方 正/编著

蓝天出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编怎样查账与调账一本通 / 方正编著. —北京: 蓝天出版社, 2004. 4

ISBN 7 - 80158 - 448 - 1

I . 新... II . 方... III . 会计检查 - 基本知识
IV . F231.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 021278 号

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码: 100843)

电话: 66983715

新华书店经销

北京牛山世兴印刷厂印刷

850 × 1168 32 开本 10 印张 字数: 250 千字

2004 年 6 月第 1 版 2004 年 6 月第 1 次印刷

印数: 1—12000 册

定价: 20.00 元

前 言

在会计实务中,会计信息失真会严重损害投资者、债权人等方面的利益,从而使各企事业单位对查账与调账这一防错纠弊的期望相当高。因此,为了尽力将查账风险降到最低水平,并在企业内部杜绝和减少会计错弊的发生,我们特组织人员编写了《新编怎样查账与调账一本通》一书。

本书分为查账和调账两部分,以通俗、简洁的语言介绍了各企事业单位经常发生的货币资金业务、存货业务、投资业务、资产业务等的查账技巧和会计政策变更的调账方法、会计差错更正的调账方法、资产负债表日后事项的调整方法等。该书既是一本学习查账与调账的入门指导书,又是一本提高查账与调账操作能力的好课本。

由于编者水平有限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者朋友予以指正!

编 者

2004年6月于北京

类 别 栏

◎ 查 账 篇

查账基本知识

会计查账的技巧

会计核算程序中的查账技巧

货币资金核算中的查账技巧

应收及预付账款核算中的查账技巧

· 资产核算中的查账技巧

负债核算中的查账技巧

生产成本和费用核算中的查账技巧

所有者权益核算中的查账技巧

收入、利润及利润分配核算中的查账技巧

投资核算中的查账技巧

◎ 调 账 篇

会计政策变更的调账技巧

会计估计变更的调账技巧

会计差错更正的调账技巧

债务重组的追溯调整技巧

资产负债表日后事项的调账技巧

税务稽查账务调整技巧

目 录

上篇 查 账 篇

第一章 查账基本知识	(2)
第一节 查账概述	(2)
一、什么是查账	(2)
二、查账的作用	(2)
第二节 错账的主要类型	(3)
一、会计原理性错误	(4)
二、技术性错误	(4)
第三节 会计核算差错产生的原因	(5)
一、技能原因产生会计差错	(5)
二、视力原因产生会计差错	(7)
三、情绪原因产生会计差错	(9)
四、性格原因产生会计差错	(9)
五、干扰方面产生的会计差错	(9)
第二章 会计查账的技巧	(11)
第一节 会计查账的一般技巧	(11)
一、顺查法	(11)
二、直查法	(13)
三、逆查法	(14)

四、抽查法	(16)
五、详查法	(17)
六、审阅法	(18)
七、调节法	(19)
八、查询法	(20)
九、观察法	(21)
十、鉴定法	(21)
十一、分析法	(22)
十二、核对法	(25)
十三、盘存法	(28)
十四、复记法	(30)
第二节 会计查账的特殊技巧	(31)
一、立体查账法	(31)
二、补账查账法	(32)
三、纵横穿插法	(33)
四、配套还原法	(34)
五、线索筛选法	(35)

第三章 会计核算程序中的查账技巧

(37)

第一节 会计凭证造假的查处技巧	(37)
一、会计凭证格式造假的查处	(37)
二、会计凭证编号造假的查处	(38)
三、会计凭证名称造假的查处	(39)
四、会计凭证日期造假的查处	(40)
五、会计凭证摘要造假的查处	(40)
六、会计凭证数字书写中造假的查处	(41)
七、会计凭证汇总造假的查处	(43)

第二节 会计账簿中造假的查处技巧	(44)
一、会计账簿设计与设置造假的查处	(44)
二、会计账簿启用造假的查处	(45)
三、会计账簿登记造假的查处	(46)
四、会计账簿更正造假的查处	(49)
五、会计结账造假的查处	(50)
第三节 会计报表核算造假的查处技巧	(52)
一、现金流量表造假的查处	(52)
二、利润表造假的查处	(62)
三、资产负债表造假的查处	(67)
第四章 货币资金核算中的查账技巧	(73)
第一节 现金查账方法与技巧	(73)
一、现金查账要点和方法	(73)
二、现金常见错弊及检查技巧	(76)
第二节 银行存款核算错弊的查账技巧	(78)
一、银行存款核算内容	(78)
二、银行存款检查程序与技巧	(78)
第升节 其他货币资金核算错弊的查账技巧	(80)
一、其他货币资金账户核算内容	(80)
二、其他货币资金检查程序与技巧	(81)
第五章 应收及预付账款核算中的查账技巧	(83)
第一节 应收账款核算中造假的查处	(83)
一、检查应收账款内部控制制度	(83)
二、运用核对法检查应收账款	(84)
三、运用账龄分析法检查应收账款	(84)

四、运用函证法检查应收账款	(84)
第二节 应收票据核算中造假的查处	(85)
一、审查企业应收票据的内部控制制度	(85)
二、运用实地盘点法检查应收票据	(85)
三、运用核对法检查应收票据	(86)
四、运用调查了解方法检查应收票据	(86)
第三节 其他应收款核算中造假的查处	(86)
一、审查其他应收款内部控制制度	(86)
二、运用审阅法检查其他应收款	(87)
三、运用核对法检查其他应收款	(87)
四、运用调查方法检查其他应收款	(87)
第四节 预付账款核算中的查账技巧	(88)
一、预付账款审查要点与查账方法	(88)
二、预付账款常见错弊和查账技巧	(88)
第五节 待摊费用核算中的查账技巧	(89)
一、待摊费用常见错弊	(89)
二、待摊费用的查账技巧	(90)
第六节 坏账准备核算中的查账技巧	(90)
一、审查企业坏账损失内部控制制度	(90)
二、运用审阅法、复核法检查坏账准备	(91)
三、运用调查了解方法检查坏账准备	(91)
第六章 资产核算中的查账技巧	(92)
第一节 原材料、包装物的核算	(92)
一、原材料的核算	(92)
二、包装物的核算	(94)
第二节 固定资产核算中造假的查处	(97)

一、固定资产核算内容	(97)
二、固定资产检查技巧	(98)
第三节 无形资产业务的查账方法与技巧	(101)
一、无形资产业务的查账要点和方法	(101)
二、无形资产业务的常见错弊形式	(106)
第四节 在建工程核算中造假的查处	(106)
一、在建工程核算的内容与记账	(106)
二、在建工程审计的程序与技巧	(107)
第五节 委托加工、代销商品查账方法与技巧	(109)
一、委托加工材料的审查	(109)
二、委托代销商品、受托代销商品的审查	(110)
第六节 存货的期末计价	(111)
一、存货数量的盘存方法	(111)
二、存货盘盈盘亏的账务处理	(113)
三、期末存货价值的确定	(113)
第七节 待处理财产损溢核算中造假的查处	(116)
一、待处理财产损溢核算内容与记账方法	(116)
二、待处理财产损溢检查程序与技巧	(117)
第八节 其他资产核算中造假的查处	(118)
一、将特准储备物资挪作他用	(118)
二、对冻结物资或存款未采取有效的措施进行妥善处理	(118)
三、待处理财产损溢的发生与处理不真实、不正确	(119)

第七章 负债核算中的查账技巧	(120)
第一节 应付工资及福利费核算中的查账技巧	(120)
.....	(120)
一、应付工资查账程序和方法	(120)
二、应付福利费的查账程序和方法	(123)
三、应付工资应付福利费的常见错弊	(124)
第二节 应付债券核算中的查账技巧	(124)
一、应付债券的查证程序与方法	(125)
二、应付债券账户常见错弊形态	(126)
第三节 流动负债类账户造假的查处	(127)
一、短期借款账户造假的查处	(127)
二、应付账款账户造假的查处	(129)
三、应付票据账户造假的查处	(133)
四、预收账款账户造假的查处	(135)
五、其他应付款账户造假的查处	(138)
六、应付工资账户造假的查处	(140)
七、应付福利费账户造假的查处	(143)
八、应付利润账户造假的查处	(145)
九、预提费用账户造假的查处	(145)
第四节 或有负债的账务处理	(147)
一、未决诉讼和未决仲裁	(147)
二、债务担保	(148)
三、产品质量保证	(149)
四、应收票据贴现、背书转让	(151)
第八章 生产成本和费用核算中的查账技巧	(153)
第一节 生产成本核算中造假的查处	(153)

目 录

一、生产成本的核算和记账方法	(153)
二、生产成本账户的检查	(154)
三、制造费用造假的查处	(156)
第二节 营业费用核算中造假的查处	(157)
一、营业费用的核算和记账方法	(157)
二、营业费用的检查	(157)
第三节 管理费用核算中造假的查处	(159)
一、管理费用的核算和记账方法	(159)
二、管理费用账户的检查	(161)
第四节 财务费用核算中造假的查处	(164)
一、财务费用的核算和记账方法	(164)
二、财务费用账户的检查	(165)
三、借款费用的会计处理	(166)
第五节 其他业务支出核算中造假的查处	(171)
一、其他业务支出的核算和记账方法	(171)
二、其他业务支出账户的检查	(171)
第六节 应交税金核算中的查账方法与技巧	(172)
一、应交消费税的查账程序和技巧	(172)
二、应交增值税的查账程序和技巧	(174)
三、应交营业税的查账程序和技巧	(178)
第七节 留存收益的核算	(180)
一、留存收益的概念和内容	(180)
二、留存收益的核算	(181)
三、弥补亏损的核算	(183)
第九章 所有者权益核算中的查账技巧	(185)
第一节 投入资本核算中造假的查处	(185)

一、投入资本的核算与记账方法	(185)
二、投入资本检查程序与技巧	(186)
第二节 资本公积查账方法与技巧	(189)
一、资本公积账户的查账要点和方法	(190)
二、资本公积账户的常见错弊和查账技巧	(191)
第三节 盈余公积核算中造假的查处	(192)
一、盈余公积的核算与记账方法	(192)
二、盈余公积的检查程序与技巧	(193)
第四节 未分配利润核算中的查账方法与技巧	(194)
一、未分配利润账户的查账要点和方法	(194)
二、未分配利润账户的常见错弊和查账技巧	(195)
 第十章 收入、利润及利润分配核算中的查账技巧	(196)
第一节 收入类账户造假的查处	(196)
一、收入类账户假账检查的依据和范围	(196)
二、收入类账户造假检查的程序和技巧	(198)
第二节 销售商品收入的确认与计量	(203)
一、销售商品收入的确认	(203)
二、销售商品收入的计量	(206)
三、销售商品的账务处理	(207)
四、特殊销售商品业务	(210)
第三节 提供劳务收入的确认与计量	(212)
一、提供劳务收入的确认和计量	(212)
二、提供劳务收入的账务处理	(215)
三、特殊劳务交易	(216)
第四节 利润分配的核算	(217)

一、利润分配概述	(217)
二、利润分配的核算	(218)
第五节 利润分配核算中造假的查处	(220)
一、利润的含义及核算	(220)
二、利润形成的审查	(220)
三、对利润分配的核算造假的查处	(221)
第六节 投资收益核算中造假的查处	(222)
一、投资收益的核算和记账方法	(222)
二、投资收益核算账户的检查	(225)
第十一章 投资核算中的查账技巧	(226)
第一节 短期投资核算中的查账方法技巧	(226)
一、短期投资查账的要点和方法	(226)
二、短期投资常见错弊与查账技巧	(227)
第二节 长期投资核算中造假的查处	(229)
一、长期投资的核算	(229)
二、长期投资核算中造假账的查处	(250)

下篇 调账篇

第十二章 会计政策变更的调账技巧	(256)
第一节 会计政策与会计政策变更概述	(256)
一、会计政策与会计政策变更的含义	(256)
二、会计政策变更的有关规定	(258)
三、会计政策变更时调账方法的选择	(259)
四、会计政策变更在会计报表附注中的披露	(259)

五、会计政策变更后比较会计报表的编制方法	(260)
第二节 会计政策变更的调账技巧	(260)
一、采用追溯调整法的调账技巧	(260)
二、采用未来适用法的会计政策变更的调账技巧	(262)
第十三章 会计估计变更的调账技巧	(263)
第一节 会计估计与会计估计变更概述	(263)
一、会计估计的概念	(263)
二、会计估计的特点	(264)
三、会计估计变更的原因	(265)
第二节 会计估计变更的调账技巧	(265)
一、会计估计变更的调账技巧	(265)
二、会计估计变更在会计报表附注中的披露	(266)
三、关于滥用会计政策和会计估计及其变更	(266)
第十四章 会计差错更正的调账技巧	(268)
第一节 会计差错与会计差错更正概述	(268)
一、会计差错产生的原因	(268)
二、会计差错更正的调账方法	(269)
三、会计差错在会计报表附注中的披露	(270)
第二节 错账的调整范围	(270)
一、对当期错误会计账目的调账	(271)
二、对上一年度错账的调整	(271)
三、不能直接按审查出的错误额调整利润的情况	(272)
第三节 调整错账的技巧	(272)
一、调整错账的原则	(273)
二、调整错账的范围	(273)

三、调整错账的数量界限	(276)
第十五章 债务重组的追溯调整技巧	(277)
第一节 债务重组的追溯调整	(277)
一、债务人对债务重组的追溯调整方法	(279)
二、债权人对债务重组的追溯调整方法	(282)
第二节 债务人债务重组的会计处理	(284)
一、债务重组会计处理的原则	(284)
二、债务重组的会计处理	(286)
第十六章 资产负债表日后事项的调账技巧	(290)
第一节 资产负债表日后事项概述	(290)
一、资产负债表日后事项的含义	(290)
二、资产负债表日后事项的调整、非调整事项	(291)
第二节 资产负债表日后调整事项的处理	(294)
一、调整事项的处理方法	(294)
二、非调整事项的处理方法	(296)
第十七章 税务稽查账务调整技巧	(300)
第一节 税务稽查账务调整概述	(300)
一、税务稽查账务调整的含义	(300)
二、税务稽查账务调整的基本要求	(300)
第二节 税务稽查账务调整技巧	(301)
一、红字冲销法	(301)
二、补充登记法	(302)
三、综合账务调整法	(302)

上 篇

查 账 篇