

 实用财务会计图解丛书

图解版

图解 → 一目了然
简单 → 一学就会
通俗 → 一读就懂
精炼 → 一针见血
实战 → 一蹴而就
实用 → 一步到位

DAN WEI FU ZE REN
CHAZHANG SHIZHAN BUBUTONG

单位负责人

查账实战

步步通

代义国◎主编

5

广东省出版集团
广东经济出版社

实用财务会计图解丛书

图解版

图解 → 一目了然
简单 → 一学就会
通俗 → 一读就懂
精炼 → 一针见血
实战 → 一蹴而就
实用 → 一步到位

DAN WEI FU ZE REN
CHAZHANG SHIZHAN BUBUTONG

单位负责人

查账实战

步步通

代义国◎主编

5

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

单位负责人查账实战步步通：图解版 / 代义国主编. —广州：广东经济出版社，2008.8

(实用财务会计图解丛书)

ISBN 978-7-80728-916-6

I. 单… II. 代… III. 会计检查—图解 IV. F231.6-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 087736 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼)
经销	广东新华发行集团股份有限公司
印刷	惠州日报印务公司 (惠州市江北文华 1 路惠州日报社)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	14 2 插页
字数	282 000 字
版次	2008 年 8 月第 1 版
印次	2008 年 8 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-80728-916-6
定价	28.00 元

如发现印装质量问题，影响阅读，请与承印厂联系调换。

发行部地址：广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话：〔020〕38306055 38306107 邮政编码：510075

邮购地址：广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话：(020) 37601950 邮政编码：510075

营销网址：<http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问：屠朝锋律师、刘红丽律师

• 版权所有 翻印必究 •

目 录

第1章 单位负责人查证基础知识

一、如何识别会计差错与会计舞弊 / 3

(一) 会计舞弊 / 3

(二) 会计差错 / 6

(三) 会计舞弊与差错的关系 / 10

二、查账的内容及原则 / 11

(一) 查账的内容 / 11

(二) 查账的原则 / 12

三、查账的方法 / 13

(一) 查账的基本方法 / 13

(二) 查账的技术方法 / 22

第2章 会计基础工作的查证

一、原始凭证的错弊与识别 / 33

(一) 原始凭证的错弊形式 / 33

(二) 原始凭证的错弊识别技巧 / 33

二、记账凭证的错弊与识别 / 35

(一) 记账凭证的错弊形式 / 35

(二) 记账凭证的错弊识别技巧 / 37

三、账簿的错弊与识别 / 38

(一) 账簿审查的基本内容 / 38

- (二) 账簿的错弊形式 / 39
- (三) 账簿的错弊识别技巧 / 42
- 四、会计报表的错弊与识别 / 43
- (一) 会计报表的错弊形式 / 43
- (二) 会计报表的错弊识别技巧 / 45

第3章 资产的错弊与识别

- 一、货币资金的错弊与识别 / 49
 - (一) 现金的错弊与识别 / 49
 - (二) 银行存款的错弊与识别 / 53
 - (三) 其他货币资金的错弊与识别 / 61
 - (四) 货币资金错弊识别案例 / 64
- 二、应收及预付款项的错弊与识别 / 75
 - (一) 应收账款的错弊与识别 / 75
 - (二) 预付账款的错弊与识别 / 77
 - (三) 应收票据的错弊与识别 / 79
 - (四) 其他应收款的错弊与识别 / 80
 - (五) 应收账款错弊识别案例 / 82
- 三、存货的错弊与识别 / 92
 - (一) 存货取得的错弊与识别 / 92
 - (二) 存货发出的错弊与识别 / 94
 - (三) 存货储存的错弊与识别 / 97
 - (四) 存货业务错弊识别案例 / 99
- 四、固定资产的错弊与识别 / 104
 - (一) 固定资产的错弊与识别 / 104
 - (二) 固定资产折旧的错弊与识别 / 105
 - (三) 在建工程业务的错弊与识别 / 109
 - (四) 固定资产业务错弊识别案例 / 110
- 五、无形资产的错弊与识别 / 115

- (一) 无形资产的错弊形式 / 115
- (二) 无形资产的错弊识别技巧 / 116
- (三) 无形资产业务错弊识别案例 / 118
- 六、其他资产的错弊与识别 / 120
- (一) 长期股权投资的错弊与识别 / 120
- (二) 长期待摊费用的错弊与识别 / 122
- (三) 其他资产业务错弊识别案例 / 124

第4章 负债及所有者权益的错弊与识别

- 一、流动负债的错弊与识别 / 129
- (一) 短期借款的错弊与识别 / 129
- (二) 应付账款的错弊与识别 / 131
- (三) 预收账款的错弊与识别 / 133
- (四) 应付职工薪酬的错弊与识别 / 134
- (五) 应付票据的错弊与识别 / 135
- (六) 其他应付款的错弊与识别 / 137
- (七) 应交税费的错弊与识别 / 139
- (八) 流动负债错弊识别案例 / 143
- 二、非流动负债的错弊与识别 / 149
- (一) 长期借款的错弊与识别 / 149
- (二) 长期应付款的错弊与识别 / 150
- (三) 非流动负债错弊识别案例 / 152
- 三、所有者权益的错弊与识别 / 153
- (一) 实收资本的错弊与识别 / 153
- (二) 资本公积的错弊与识别 / 156
- (三) 盈余公积的错弊与识别 / 157
- (四) 利润分配的错弊与识别 / 158
- (五) 未分配利润的错弊与识别 / 160
- (六) 所有者权益错弊识别案例 / 161

第5章 成本及损益的错弊与识别

一、收入的错弊与识别 / 169

(一) 主营业务收入的错弊与识别 / 169

(二) 其他业务收入的错弊与识别 / 172

(三) 营业外收入的错弊与识别 / 174

(四) 收入错弊识别案例 / 175

二、成本费用的错弊与识别 / 178

(一) 生产成本的错弊与识别 / 178

(二) 主营业务成本的错弊与识别 / 180

(三) 营业税金及附加的错弊与识别 / 182

(四) 期间费用的错弊与识别 / 183

(五) 其他业务支出的错弊与识别 / 187

(六) 营业外支出的错弊与识别 / 188

(七) 成本费用错弊识别案例 / 189

附录1 企业会计准则——基本准则 / 198

附录2 企业财务会计报告条例 / 204

附录3 中华人民共和国新会计法 / 211

第1章

单位负责人查证基础知识



一、如何识别会计差错与会计舞弊



二、查账的内容及原则



三、查账的方法

一、如何识别会计差错与会计舞弊

会计的错弊形式如图 1-1 所示。

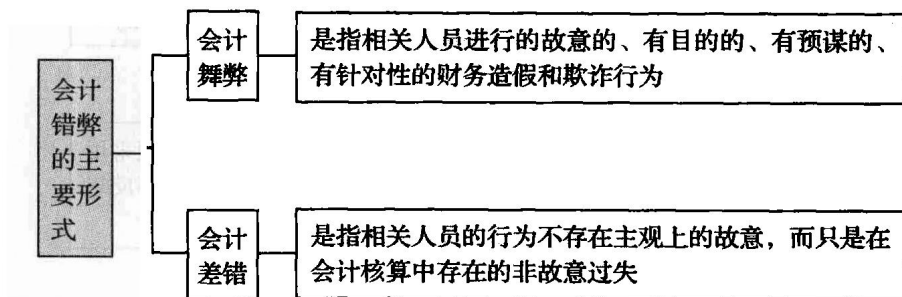


图 1-1 会计的错弊形式

（一）会计舞弊

1. 会计舞弊的成因

会计舞弊的成因如图 1-2 所示。

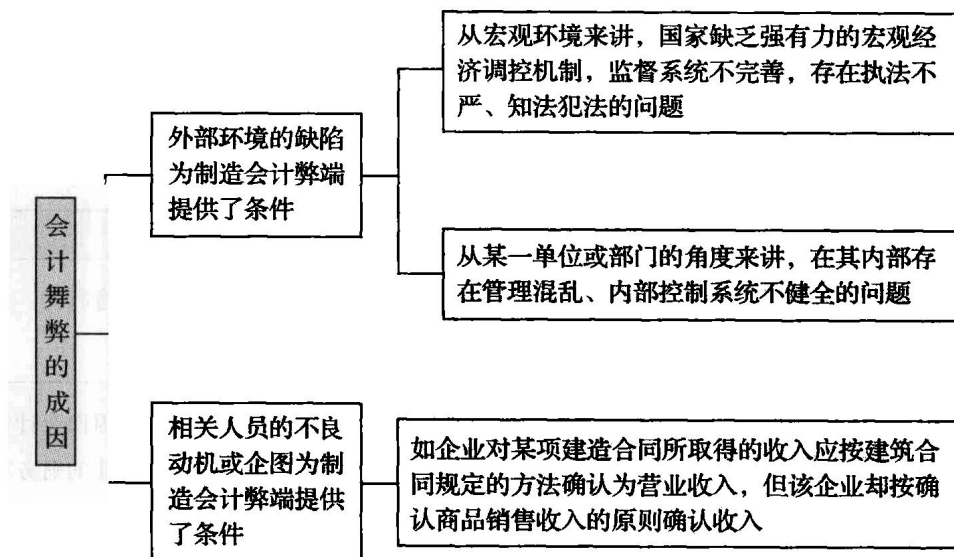


图 1-2 会计舞弊的成因

2. 会计舞弊的种类

会计舞弊的种类如图 1-3 所示。

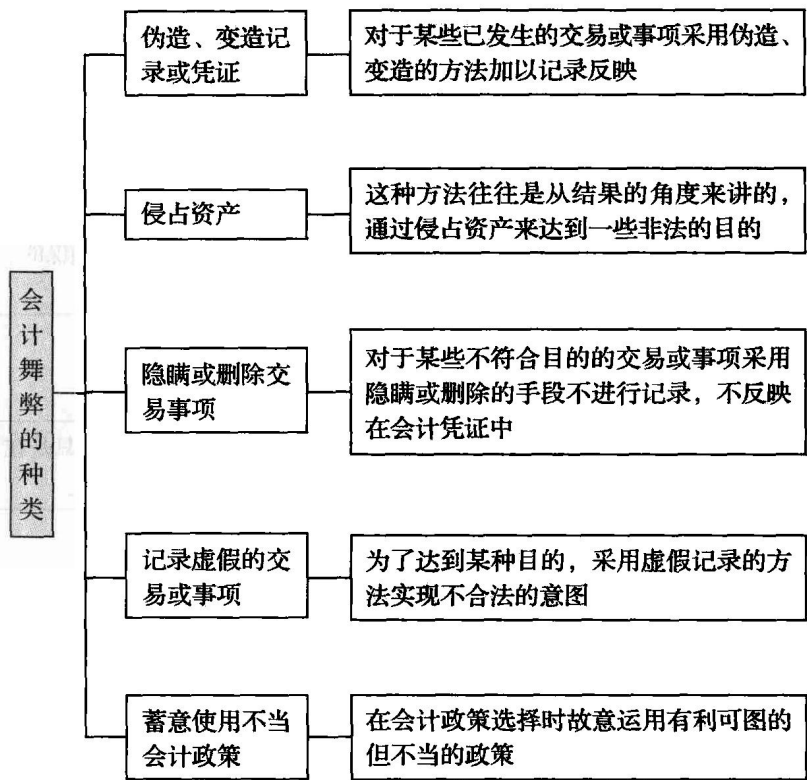


图 1-3 会计舞弊的种类

3. 会计舞弊的特征

会计舞弊的特征如表 1-1 所示。

表 1-1 会计舞弊的特征

项目	具体内容
故意性	当事人进行舞弊是为了实现某种不正当的企图, 因而会计舞弊一般都是故意行为。例如出纳人员为侵吞现金而隐瞒现金收入
失真性	当事人进行舞弊都会违反国家有关法规和企业会计制度, 扭曲客观事实, 因而会计舞弊一般都会导致企业会计信息最终被歪曲或掩盖, 不能准确、公允地反映企业的财务状况和经营成果
行为性	会计舞弊的行为人可能是个人, 也可能是相互串通的团伙。如材料核算人员与仓库保管人员串通作弊, 侵吞企业财物

续表

项目	具体内容
预谋性	当事人进行舞弊一般采用的手段比较隐蔽, 较难被发现, 而且都会经过事先的精密谋划
严重性	会计舞弊一旦发生, 往往导致企业财产受损、国有资产流失、国家税收流失等经济后果, 而且会计舞弊被查处后后果都比较严重, 它一般会构成经济违法犯罪

4. 会计舞弊的形式

会计舞弊的形式如图 1-4 所示。

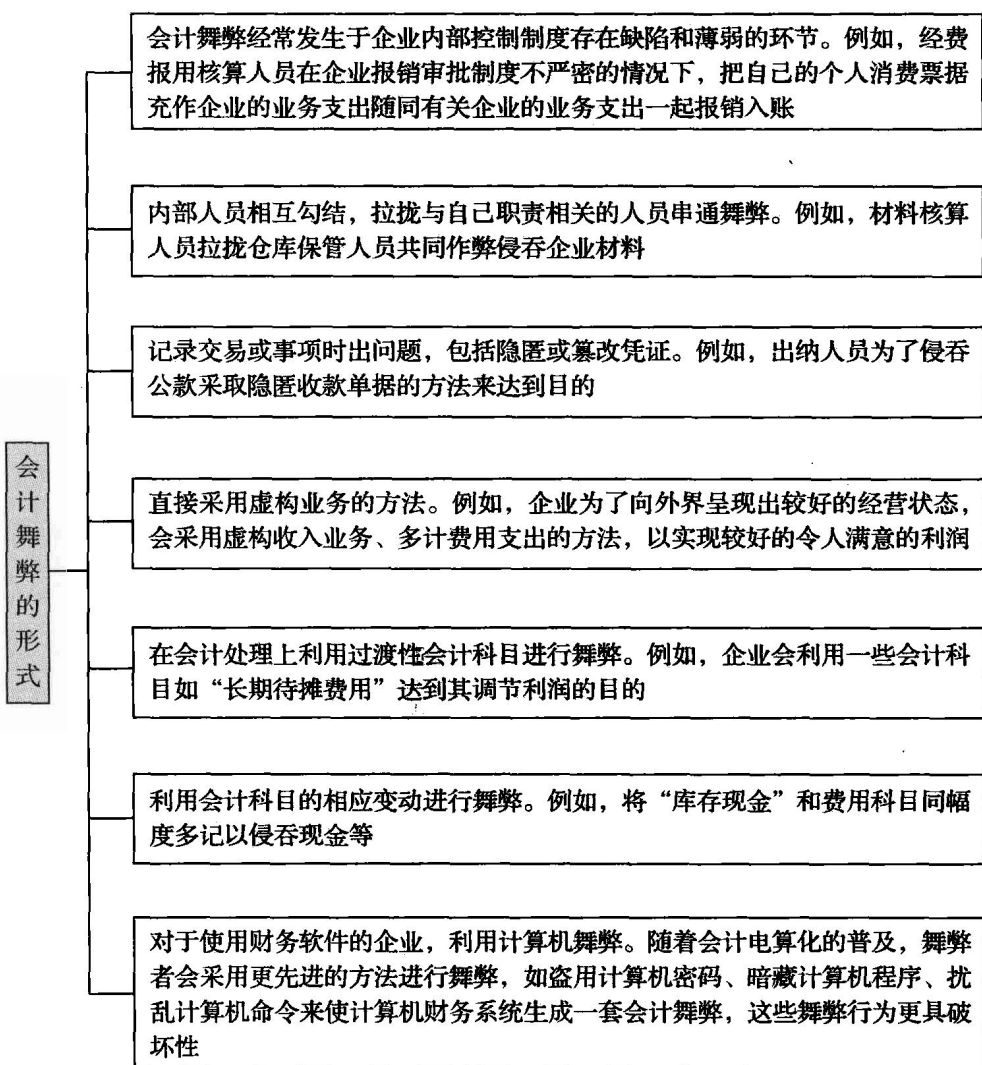


图 1-4 会计舞弊的形式

（二）会计差错

1. 会计差错的成因

会计差错的成因如图 1-5 所示。

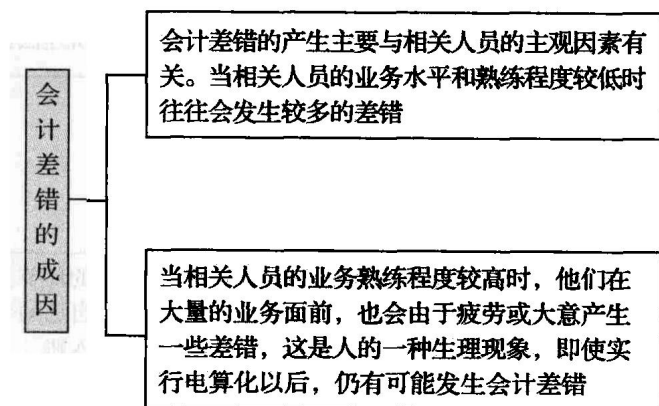


图 1-5 会计差错的成因

2. 会计差错的种类

会计差错的种类如图 1-6 所示。

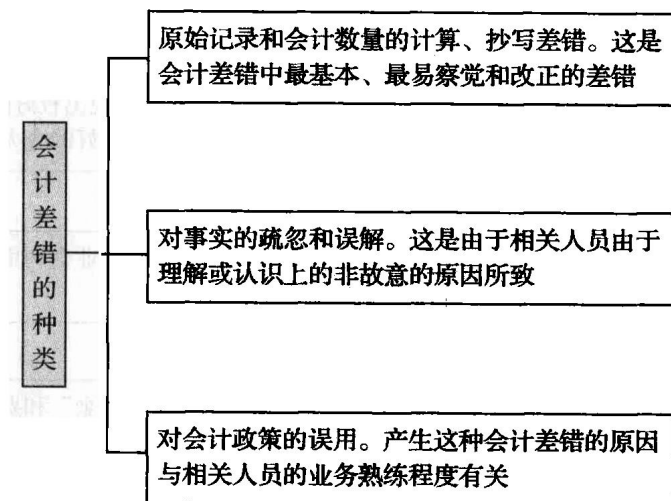


图 1-6 会计差错的种类

3. 会计差错的特征

会计差错的特征如图 1-7 所示。

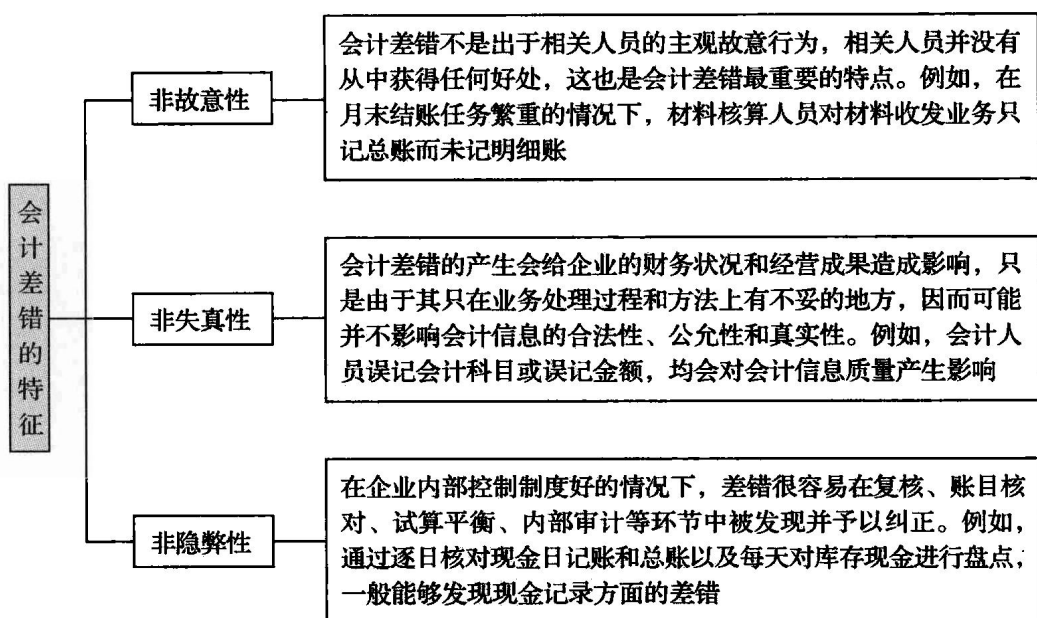


图 1-7 会计差错的特征

4. 会计差错的形式

会计差错的形式如图 1-8 所示。

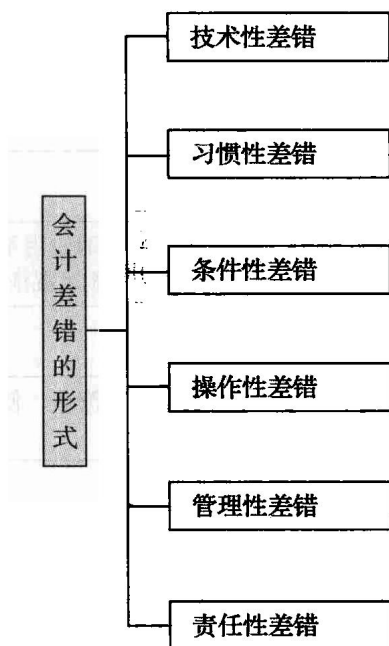


图 1-8 会计差错的形式

(1) 技术性差错。

技术性差错如图 1-9 所示。

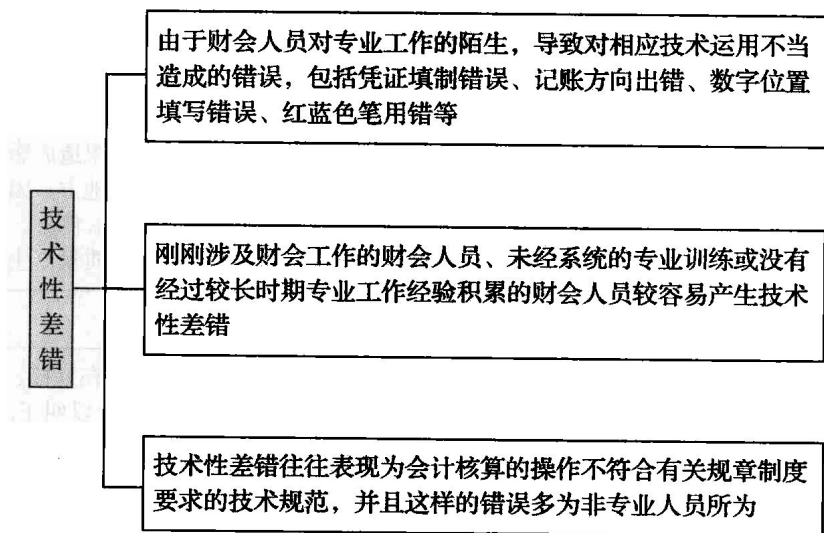


图 1-9 技术性差错

(2) 习惯性差错。

习惯性差错如图 1-10 所示。

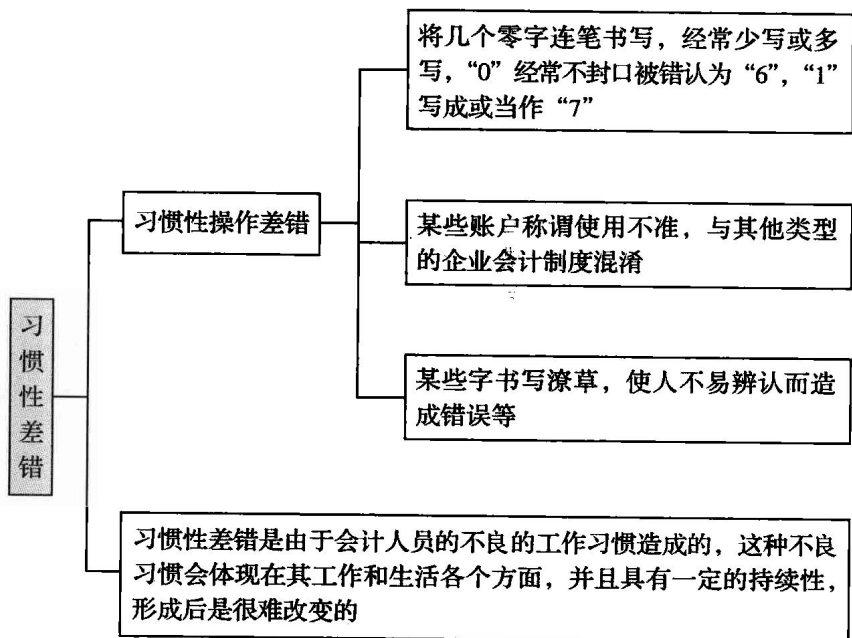


图 1-10 习惯性差错

(3) 条件性差错。

条件性差错如图 1-11 所示。

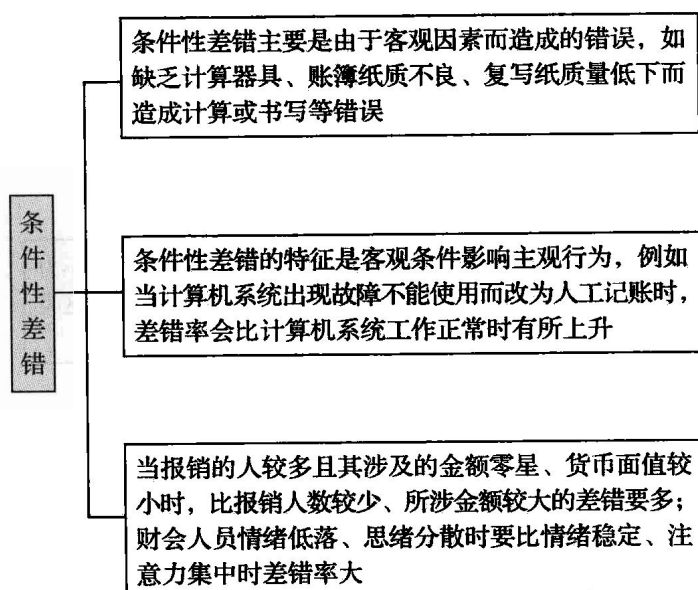


图 1-11 条件性差错

(4) 操作性差错。

操作性差错如图 1-12 所示。

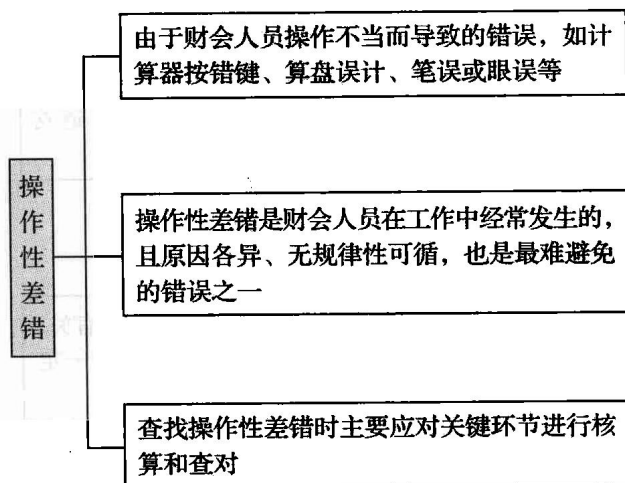


图 1-12 操作性差错

(5) 管理性差错。

管理性差错如图 1-13 所示。

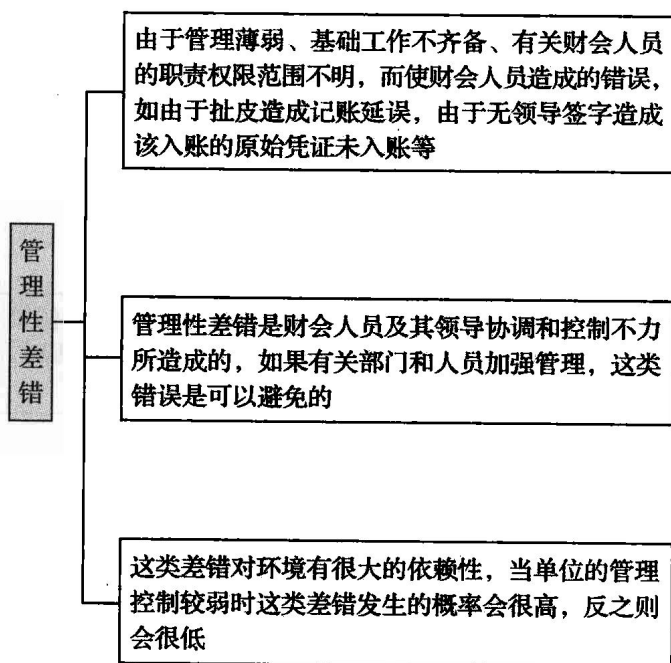


图 1-13 管理性差错

(6) 责任性差错。

责任性差错如图 1-14 所示。

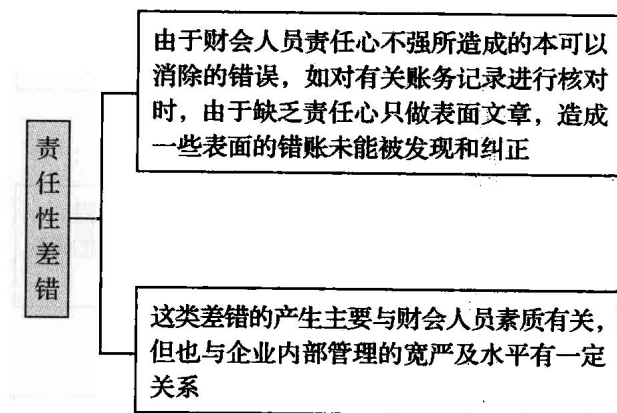


图 1-14 责任性差错

(三) 会计舞弊与差错的关系

1. 会计舞弊与差错的区别

会计舞弊与差错的区别如表 1-2 所示。