

新企业会计制度与审计 税务及其法律责任全书

《企业会计制度》课题调研组编

(中)

中国审计出版社

目 录

序言：建立适合中国国情的企业会计制度

——财政部部长助理 李勇	(1)
--------------	-----

第一篇 新企业会计制度

财政部关于印发《企业会计制度》的通知	(7)
--------------------	-----

新《企业会计制度》全文	(8)
-------------	-----

第二篇 新《企业会计制度》释疑与解读

企业会计制度释解	(221)
----------	-------

第一章 会计核算的一般规定	(221)
---------------	-------

第一节 会计基础工作规范	(221)
--------------	-------

一、会计机构和会计人员	(221)
-------------	-------

二、凭证、账簿和报表	(222)
------------	-------

三、会计档案	(222)
--------	-------

四、内部会计监督制度	(223)
------------	-------

五、会计电算化	(223)
---------	-------

第二节 会计假设	(224)
----------	-------

一、会计主体	(224)
--------	-------

二、持续经营	(224)
--------	-------

三、会计分期	(225)
--------	-------

四、货币计量	(225)
--------	-------

第三节 会计记录方式	(225)
------------	-------

一、记账本位币	(225)
---------	-------

二、记账方法	(226)
--------	-------

三、会计记录的文字	(227)
-----------	-------

第四节 会计核算的一般原则	(227)
---------------	-------

一、真实性	(227)
-------	-------

二、实质重于形式原则	(227)
------------	-------

三、有用性	(227)
-------	-------

四、一致性	(228)
-------	-------

五、可比性	(228)
-------	-------

六、及时性	(228)
-------	-------

七、清晰性·····	(228)
八、权责发生制·····	(228)
九、配比性·····	(229)
十、实际成本·····	(229)
十一、划分收益性支出与资本性支出·····	(229)
十二、谨慎性·····	(229)
十三、重要性·····	(229)
第二章 货币资金 ·····	(230)
第一节 现金 ·····	(230)
一、现金的日常管理·····	(230)
二、现金收支的核算·····	(230)
三、现金清查的核算·····	(231)
四、其他有关规定·····	(232)
第二节 银行存款 ·····	(232)
一、银行存款概述·····	(232)
二、银行存款的收款凭证和付款凭证的填制时间和依据·····	(233)
三、银行存款业务的会计处理·····	(235)
四、外币存款的有关规定·····	(237)
五、其他有关规定·····	(237)
第三节 其他货币资金 ·····	(237)
一、外埠存款·····	(238)
二、银行汇票存款·····	(238)
三、银行本票存款·····	(238)
四、信用卡存款·····	(238)
五、信用证保证金存款·····	(239)
第三章 应收款项 ·····	(239)
第一节 应收账款 ·····	(239)
一、应收账款的确认与计价·····	(239)
二、基本应收账款业务的会计处理·····	(239)
三、债务重组方式收回债权的会计处理·····	(240)
四、换入应收账款·····	(246)
第二节 应收票据 ·····	(246)
一、应收票据的计价与会计处理·····	(246)
二、应收票据贴现·····	(247)
第三节 预付账款与其他应收款 ·····	(248)
一、预付账款·····	(248)
二、其他应收款·····	(248)

第四节 坏账及其坏账准备	(248)
一、坏账的确认标准	(248)
二、坏账的核算	(249)
第四章 存货	(251)
第一节 存货的计价	(251)
一、存货的入账价值	(251)
二、发出存货的计价方法	(252)
三、期末存货的计价方法——成本与可变现净值孰低法	(253)
第二节 原材料	(256)
第三节 库存商品	(256)
第四节 以非货币性交易换入存货	(256)
一、有关概念	(256)
二、以非货币性交易换入的存货的计价	(257)
三、以非货币性交易换入原材料的账务处理	(257)
第五章 投资	(260)
第一节 短期投资	(260)
一、短期投资取得的核算	(261)
二、短期投资收益和投资处置的核算	(261)
三、短期投资期末价值的确定	(262)
四、本会计制度的短期投资核算与现有会计制度的比较	(262)
第二节 长期股权投资	(263)
一、长期股权投资核算使用的会计科目	(263)
二、长期股权投资取得的核算	(263)
三、长期股权投资核算的成本法	(265)
四、长期股权投资核算的权益法	(266)
五、长期股权投资的处置	(271)
第三节 长期债权投资	(271)
一、长期债权投资核算使用的会计科目	(271)
二、长期债券投资取得的核算	(271)
三、债券利息及债券折溢价摊销的核算	(271)
四、长期债券投资出售及到期兑付的核算	(272)
五、可转换企业债券的核算	(272)
六、其他债权投资的核算	(272)
七、本制度中的债权投资核算与现行制度的比较	(273)
第四节 投资减值	(273)
一、短期投资减值的核算	(273)
二、长期投资减值的核算	(274)

第六章 固定资产	(276)
第一节 固定资产的标准.....	(276)
第二节 固定资产计价.....	(276)
一、原始价值.....	(276)
二、重置完全价值.....	(276)
三、净值.....	(276)
第三节 固定资产增加的会计处理.....	(277)
一、自行建造固定资产.....	(277)
二、购置固定资产.....	(280)
三、融资租入固定资产.....	(280)
四、接受投资及接受捐赠固定资产.....	(280)
五、盘盈固定资产.....	(281)
六、通过非货币交易取得的固定资产.....	(281)
七、无偿调入固定资产.....	(281)
八、以债务重组方式增加的固定资产.....	(281)
第四节 固定资产折旧与修理.....	(282)
一、固定资产折旧的范围.....	(282)
二、折旧的计算方法.....	(282)
三、折旧的会计处理.....	(283)
四、固定资产修理.....	(283)
第五节 固定资产减少.....	(283)
一、以固定资产对外投资.....	(283)
二、固定资产清理.....	(284)
三、以固定资产对外捐赠.....	(285)
四、以非现金资产抵偿债务方式转出固定资产.....	(285)
五、以非货币性交易换出固定资产.....	(285)
六、无偿调出固定资产.....	(285)
七、固定资产盘亏.....	(286)
第六节 固定资产的期末计价.....	(286)
一、固定资产减值的确认标准.....	(286)
二、固定资产减值的会计处理.....	(286)
三、在建工程减值准备及其会计处理.....	(287)
第七章 无形资产及其它资产	(288)
第一节 无形资产实际成本的确定方法及取得的核算.....	(288)
一、外购的无形资产.....	(288)
二、投资者投入的无形资产.....	(288)
三、债务重组取得的无形资产.....	(288)

四、通过非货币性交易换入的无形资产·····	(289)
五、接受捐赠的无形资产·····	(289)
六、企业自行研究和开发并按法律程序申请取得的无形资产·····	(289)
第二节 无形资产的出售与出租·····	(290)
一、出售·····	(290)
二、出租·····	(290)
第三节 无形资产的摊销·····	(291)
一、摊销期限与摊销方法·····	(291)
二、账务处理·····	(291)
第四节 无形资产减值·····	(292)
一、注销无形资产·····	(292)
二、计提无形资产减值准备·····	(292)
三、无形资产注销与计提减值准备的账务处理·····	(292)
第五节 其它资产·····	(293)
一、长期待摊费用的内容及其摊销期限·····	(293)
二、长期待摊费用的会计核算·····	(294)
第八章 负债·····	(294)
第一节 负债的特点及计价·····	(294)
一、负债的特点·····	(294)
二、负债的计价·····	(295)
第二节 流动负债·····	(295)
一、应付票据的核算·····	(295)
二、应付账款·····	(297)
三、应付工资与应付福利费·····	(298)
四、应交款项·····	(300)
五、其他流动负债·····	(305)
六、债务重组·····	(307)
第三节 长期负债·····	(309)
一、长期借款费用的处理·····	(309)
二、长期借款·····	(310)
三、应付债券·····	(310)
四、长期应付款·····	(315)
五、专项应付款·····	(318)
第九章 所有者权益·····	(318)
第一节 概述·····	(318)
一、所有者权益产生于权益性投资行为·····	(318)
二、所有者权益滞后于债权人权益·····	(319)

三、所有者权益没有固定的偿还期限和偿还金额·····	(319)
四、所有者权益具有比债权人权益更大的风险·····	(319)
第二节 实收资本·····	(319)
一、实收资本核算规定·····	(319)
二、实收资本(或股本)的账务处理·····	(320)
三、企业资本(或股本)的增减变动·····	(322)
四、已归还投资·····	(325)
第三节 资本公积·····	(325)
一、资本公积的主要账务处理规定·····	(326)
二、资本公积明细核算·····	(328)
第四节 盈余公积·····	(331)
一、盈余公积概述·····	(331)
二、盈余公积的核算·····	(331)
第五节 未分配利润·····	(334)
第十章 收入·····	(335)
第一节 收入概述·····	(335)
一、收入的涵义·····	(335)
二、收入的特征·····	(335)
三、收入的分类·····	(336)
四、收入的确认、计量、记录和报告·····	(337)
五、权责发生制原则是确认、计量收入的基本原则·····	(338)
第二节 商品销售业务收入的核算·····	(339)
一、商品销售收入的确认与计量·····	(339)
二、会计科目的设置·····	(342)
三、商品销售收入的记录·····	(343)
第三节 非商品销售的各种收入的核算·····	(346)
一、劳务收入的核算·····	(346)
二、建造合同收入的核算·····	(347)
三、让渡资产使用权收入的核算·····	(349)
四、其他业务收入的核算·····	(350)
五、投资收益的核算·····	(351)
六、补贴收入的核算·····	(354)
七、营业外收入的核算·····	(355)
第四节 收入在会计账簿中的登记和在财务报告中的披露·····	(355)
一、收入在会计账簿中的登记方法·····	(355)
二、收入在财务报告中的披露·····	(356)

第十一章 成本和费用	(357)
第一节 成本和费用概述.....	(357)
一、成本和费用的内容.....	(357)
二、产品成本项目构成.....	(357)
三、期间费用的构成.....	(358)
四、成本和费用核算的一般要求.....	(358)
第二节 产品成本的核算.....	(359)
一、账户设置.....	(360)
二、直接材料的归集与分配.....	(361)
三、直接人工的归集与分配.....	(363)
四、制造费用的归集与分配.....	(368)
五、生产费用在完工产品与产品之间分配的核算.....	(370)
第三节 期间费用的核算.....	(372)
一、营业费用的核算.....	(372)
二、管理费用的核算.....	(373)
三、财务费用的核算.....	(375)
第四节 其他成本和费用的核算.....	(375)
一、劳务成本.....	(375)
二、主营业务成本.....	(376)
三、主营业务税金及附加.....	(377)
四、其他业务支出.....	(378)
五、营业外支出.....	(379)
六、所得税.....	(380)
第十二章 利润及利润分配	(381)
第一节 利润及其核算.....	(381)
一、企业利润的构成.....	(381)
二、利润的会计处理.....	(382)
第二节 利润分配.....	(385)
一、利润分配的一般顺序.....	(385)
二、利润分配的会计处理.....	(386)
三、企业亏损的会计处理.....	(387)
四、以前年度损益调整.....	(387)
第十三章 特殊业务会计	(388)
第一节 非货币性交易.....	(388)
一、非货币性交易概述.....	(388)
二、非货币性交易的会计核算.....	(390)
第二节 外币业务会计.....	(408)

一、外币业务及其相关概念	(408)
二、外币业务核算原则	(409)
三、应用举例	(409)
第三节 会计调整	(412)
一、会计调整概述	(412)
二、会计政策及会计估计变更的会计处理	(413)
三、会计差错更正的会计处理	(417)
四、资产负债表日后事项的会计处理	(420)
第四节 或有事项	(422)
一、或有事项含义及分类	(422)
二、或有事项的确认及会计处理	(425)
三、或有事项的披露	(428)
四、或有事项举例	(429)
第五节 关联方关系及其交易	(431)
一、概述	(431)
二、关联方关系及其交易基本内容	(434)
三、关联方关系及其交易披露举例	(439)
第十四章 财务会计报告	(443)
第一节 资产负债表	(443)
一、资产负债表项目变化情况介绍	(443)
二、资产负债表格式和项目填列方法	(444)
第二节 利润表和利润分配表	(453)
一、利润表项目变化情况介绍	(453)
二、利润表格式	(454)
三、利润表项目的填列方法	(455)
四、利润分配表及其填列	(455)
第三节 会计报表附注	(456)
第四节 现金流量表	(457)
一、现金及现金流量	(457)
二、现金流量表的格式与内容及其填列方法	(458)
第三篇 企业资产核算的会计制度、舞弊、查证	
第一章 企业统一会计制度——企业资产的核算制度和办法	(479)
第一节 企业资产的计价原则和方法	(479)
一、流动资产的计价	(479)
二、长期投资的计价	(480)
三、固定资产的计价	(481)

四、无形资产的计价·····	(482)
第二节 企业资产的核算·····	(482)
一、流动资产的核算内容和方法·····	(482)
二、存货的核算内容和方法·····	(494)
三、长期投资的核算内容和方法·····	(509)
四、债券投资的核算内容和方法·····	(511)
五、其他投资的核算内容和方法·····	(513)
六、固定资产的核算内容和方法·····	(515)
七、无形资产的核算内容和方法·····	(523)
八、递延资产的核算内容和方法·····	(525)
九、其他资产的核算内容和方法·····	(526)
第二章 企业资产核算会计舞弊与案例举要·····	(527)
第一节 企业货币资金核算舞弊方式与案例举要·····	(527)
一、货币资金核算舞弊方式·····	(527)
二、货币资金查证案例举要·····	(533)
第二节 企业应收款项会计核算舞弊方式与案例举要·····	(539)
一、应收款项舞弊方式·····	(539)
二、应收款项查证案例举要·····	(542)
第三节 企业存货核算舞弊方式与案例举要·····	(545)
一、存货核算舞弊方式·····	(545)
二、企业存货核算舞弊方式案例举要·····	(548)
第四节 企业固定资产会计核算舞弊方式与案例举要·····	(551)
一、固定资产核算舞弊方式·····	(551)
二、企业固定资产核算舞弊案例举要·····	(553)
第五节 企业投资会计核算舞弊方式与案例举要·····	(555)
一、企业投资核算舞弊方式·····	(555)
二、投资核算舞弊查处案例举要·····	(556)
第六节 企业其它资产会计核算舞弊方式与案例举要·····	(557)
一、其它资产核算舞弊方式·····	(557)
二、企业其它资产会计核算舞弊案例举要·····	(560)
第三章 对企业资产的审核检查·····	(562)
第一节 企业货币资金的审核目标、内容和方法·····	(562)
一、企业货币资产的审核目标和内容·····	(562)
二、企业货币资金的审核方法·····	(563)
第二节 企业应收款的审核目标、内容和方法·····	(566)
一、应收账款的审核目标和内容·····	(567)
二、应收票据的审核目标和内容·····	(567)

三、坏账准备的审核目标和内容	(568)
四、预付账款的审核目标和内容	(568)
五、其他应收款的审核目标和内容	(569)
六、企业应收款的审核方法	(569)
第三节 企业存货的审核目标、内容和方法	(574)
一、存货审核目标	(574)
二、存货审核的内容	(575)
三、存货审核范围中的重点环节	(575)
四、存货的审核方法	(576)
五、待处理流动资产净损失的审核	(580)
第四节 长期投资审核的目标、内容和方法	(580)
一、长期投资审核的目标	(580)
二、股票投资的审核内容	(581)
三、债券投资的审核内容	(581)
四、其他投资的审核内容	(582)
五、企业长期投资审核方法	(582)
第五节 企业固定资产与无形资产的审核目标、内容和方法	(585)
一、固定资产的审核目标和内容	(586)
二、无形资产的审核目标和内容	(587)
三、固定资产的审核方法	(588)
四、无形资产的审核方法	(593)

第四篇 企业负债的会计核算制度、舞弊、查证

第一章 企业统一会计制度——企业负债的核算制度和方法	(597)
第一节 企业负债的类别和计价原则	(597)
一、企业负债类别	(597)
二、企业负债的计价	(599)
三、借款费用的资本化	(601)
第二节 企业负债的核算内容和方法	(603)
一、流动负债的核算内容和特点	(603)
二、长期负债的核算内容和方法	(611)
第二章 企业负债核算的会计舞弊与案例举要	(616)
第一节 企业负债核算的会计舞弊方式	(616)
第二节 企业负债核算查证案例举要	(617)
第三章 对企业负债的审核检查	(621)
第一节 企业负债审核的目标和内容	(621)
一、企业负债的审核目标	(621)

二、流动负债的审核内容·····	(621)
三、长期负债的审核内容·····	(623)
第二节 企业负债的审核方法·····	(625)
一、流动负债的审核方法·····	(625)
二、长期负债的审核方法·····	(630)
第五篇 企业所有者权益的会计核算制度、舞弊、查证	
第一章 企业统一会计制度——企业所有者权益的核算制度和办法 ·····	(635)
第一节 所有者权益的类别和计价原则·····	(635)
一、所有者权益类别·····	(635)
二、所有者权益的计价原则·····	(636)
三、企业实收资本的增减变动的条件和原因·····	(637)
四、所有者权益要素核算的内容和方法·····	(638)
第二章 所有者权益核算的舞弊与案例举要 ·····	(642)
第一节 所有者权益核算的舞弊方式·····	(642)
一、银行借款搞名堂·····	(642)
二、所有者权益转移中的问题·····	(642)
三、投资中的问题·····	(643)
四、更改基金划作消费资金, 损害国家利益·····	(644)
五、国家股划为个人股, 损害国家利益·····	(645)
六、用未分配利润发放职工奖金·····	(645)
第二节 所有者权益核算舞弊查证案例举要·····	(645)
第三章 对企业所有者权益的审核检查 ·····	(647)
第一节 企业所有者权益审核的目标和内容·····	(647)
一、所有者权益的审核目标·····	(647)
二、投入资本的审核内容·····	(647)
三、资本公积的审核内容·····	(648)
四、盈余公积的审核内容·····	(649)
五、未分配利润的审核内容·····	(649)
第二节 所有者权益的审核方法·····	(650)
一、投入资本的审核·····	(650)
二、资本公积的审核·····	(652)
三、盈余公积的审核·····	(653)
四、未分配利润的审核·····	(653)

第六篇 企业收入核算的会计制度、舞弊、查证

第一章 企业统一会计制度——企业收入核算制度和办法	(657)
第一节 企业收入的类别和计价原则	(657)
一、企业收入的类别	(657)
二、企业收入的实现及其计价	(657)
第二节 企业收入核算的内容和方法	(658)
一、企业收入核算的内容	(658)
二、产品销售折扣与折让的核算	(660)
三、产品销售成本的核算	(661)
四、产品销售税金及附加的核算	(661)
五、其他销售收入和支出的核算	(662)
第二章 企业收入核算的舞弊与案例举要	(663)
第一节 企业收入核算的舞弊方式	(663)
一、入账时间不正确	(663)
二、入账金额不正确	(664)
三、漏记产品或商品销售收入	(664)
四、虚增虚减产品或商品销售收入	(665)
五、对产品或商品销售折让、折扣和退回的处理不合规、不正确	(665)
六、对销售商品时已经确认的或已支付的赔偿款的处理 不合规、不合理	(665)
七、将属于营业外收入的内容先记入有关负债性质的账户, 然后将其私 分或作奖金发给企业职工	(666)
第二节 企业收入舞弊查证案例举要	(666)

第七篇 企业支出(费用)核算制度、舞弊、查证

第一章 企业支出(费用)的核算制度和办法	(673)
第一节 企业费用的类别和计价原则	(673)
一、企业费用的类别	(673)
二、企业费用的确认和计价	(676)
三、企业费用核算的原则和方法	(677)
第二章 企业费用核算的舞弊与案例举要	(684)
第一节 费用业务核算的舞弊方式	(684)
一、费用的归集不合规、不正确	(684)
二、成本、费用的列支范围不合规、不正确	(684)
三、成本、费用的列支标准不合规	(685)
四、成本、费用的分配不真实、不正确	(685)

五、产品成本的计算不真实、不正确·····	(686)
第二节 费用核算舞弊查证案例举要·····	(686)
第三章 对企业收入和费用的审核检查·····	(688)
第一节 企业收入费用审核的目标和内容·····	(688)
一、收入、费用审核的目标·····	(688)
二、收入的审核内容·····	(688)
三、费用的审核内容·····	(689)
第二节 收入和费用的审核方法·····	(690)
一、收入的审核·····	(690)
二、费用的审核·····	(694)

第八篇 企业利润核算的制度、舞弊、查证

第一章 企业统一会计制度——企业利润的核算制度和办法·····	(701)
第一节 企业利润的类别和确定·····	(701)
一、企业利润的内容和类别·····	(701)
二、利润的确定方法·····	(702)
三、净利润·····	(702)
第二节 企业利润的核算方法·····	(702)
一、利润的计算公式·····	(702)
二、利润的核算程序和方法·····	(703)
三、利润分配的核算·····	(704)
第二章 企业利润核算的舞弊和案例举要·····	(706)
第一节 企业利润核算的舞弊方式·····	(706)
一、形成利润的有关内容或项目不真实、不正确、不合规等·····	(706)
二、对利润汇总业务的会计处理不正确·····	(706)
三、计算缴纳所得税的基数不正确·····	(707)
四、利润分配顺序不正确·····	(707)
五、对利润分配的有关标准不合规、不正确·····	(707)
六、企业对发生的年度亏损的处理不合规、不正确·····	(708)
第二节 企业利润核算舞弊查证案例举要·····	(708)
第三章 企业利润形成及分配的审核检查·····	(711)
第一节 企业营业利润审计·····	(711)
第二节 企业投资净收益审计·····	(712)
第三节 企业营业外收支净额的审计·····	(713)
第四节 企业所得税的审计·····	(714)
第五节 企业利润分配的审计·····	(715)

第九篇 企业财务报告制度、舞弊、查证

第一章 企业统一会计制度——企业财务报告的准则	(721)
第一节 企业财务报告体系和会计报表基本要求	(721)
一、企业财务报告体系	(721)
二、企业会计报表的类别	(721)
三、会计报表的编报基本要求	(722)
第二节 资产负债表的主要内容和制作	(723)
第三节 损益表的主要内容和制作	(726)
一、企业损益表的编制规定	(726)
二、损益表附表的编制规定	(727)
第四节 现金流量表的主要内容和制作	(728)
一、现金流量表的主要内容	(729)
二、“现金”的定义	(729)
三、现金流量表的基本编制方法	(730)
第五节 合并会计报表的内容和制作原则	(731)
第二章 企业财务报告(会计报表)的审核检查	(739)
第一节 企业会计报表审计的目标	(739)
第二节 企业会计报表审计的内容和范围	(739)
第三节 企业会计报表审计的方法和程序	(740)
第四节 资产负债表的审计	(741)
第五节 损益表的审计	(742)
第六节 现金流量表的审计	(743)

第十篇 对企业财务会计的审计

第一章 会计舞弊三十六法	(747)
一、假发票	(747)
二、没有发票或打白条	(747)
三、私刻公章或伪造签字	(748)
四、伪造隐匿账证	(748)
五、私填盗用凭证	(748)
六、变通违规	(748)
七、套取和坐支现金	(749)
八、公款违规私存私汇	(749)
九、多开账户和出借账户	(749)
十、违反票据法	(749)
十一、私设小金库和小仓库	(750)

十二、无证记账、白条抵库·····	(750)
十三、假错真贪·····	(750)
十四、重漏错记·····	(751)
十五、汇总文章·····	(751)
十六、收与解作弊·····	(752)
十七、支与付作弊·····	(752)
十八、收与支作弊·····	(752)
十九、以物作弊·····	(753)
二十、回扣私吞·····	(753)
二十一、退货不报账·····	(754)
二十二、盈与亏作弊·····	(754)
二十三、虚报坏账·····	(754)
二十四、账上文章·····	(754)
二十五、账目文章·····	(755)
二十六、账外账·····	(755)
二十七、虚报和不报·····	(755)
二十八、里应外合·····	(756)
二十九、借鸡下蛋·····	(756)
三十、偷梁换柱·····	(756)
三十一、混水摸鱼·····	(757)
三十二、张冠李戴·····	(757)
三十三、瞒天过海·····	(757)
三十四、金蝉脱壳·····	(757)
三十五、乱挤乱摊·····	(757)
三十六、电脑作弊·····	(758)
第二章 反映在会计凭证中的舞弊行为·····	(759)
一、数字书写问题·····	(759)
二、名称上的问题·····	(759)
三、编号上的问题·····	(760)
四、格式上的问题·····	(761)
五、摘要内容的问题·····	(761)
六、日期上的问题·····	(761)
七、签字盖章中的问题·····	(762)
八、汇总当中的问题·····	(762)
九、整理凭证中的问题·····	(762)
十、借款处理手续中的问题·····	(763)

第三章 反映在会计账簿中的舞弊行为	(764)
第一节 会计账簿启用和设置错弊.....	(764)
一、账簿启用中的问题.....	(764)
二、账簿设计与设置的问题.....	(765)
第二节 记账中的错弊.....	(766)
一、登记的方式不合理.....	(766)
二、账簿摘要不合理、不真实.....	(766)
三、登记不及时.....	(767)
四、账簿中书写的文字和数字所留空距不合理.....	(767)
第三节 会计结账中的问题.....	(767)
一、结账前, 未将登入本期的经济事项全部登记入账.....	(767)
二、结账时, 未按规定结出每个账户的期末余额.....	(768)
三、年度终了, 未将各账户余额按规定方法结转下年.....	(768)
四、结账时间不合乎规定.....	(768)
第四章 反映在会计报表中的舞弊行为	(769)
一、利用短期投资, 调节货币资金.....	(769)
二、利用资产项目, 隐报财产损失.....	(770)
三、少列折旧, 掩盖固定资产磨损程度.....	(771)
四、调增速动资产, 虚造变现能力.....	(771)
五、高估无形资产价值, 虚增企业实力.....	(772)
六、少报负债额度, 隐藏财务风险.....	(772)
七、虚增资产负债比率, 提高企业偿债能力.....	(773)
八、虚构所有者权益, 夸大企业实力.....	(774)
九、多报营业收入, 虚增经营结果.....	(774)
十、虚报盈利, 骗取荣誉.....	(775)
十一、调整成本费用, 夸大成本利润率.....	(775)
十二、调整营业收入或营业资产平均值, 提高营业资产周转率.....	(776)
十三、提高应收账款周转率, 夸大企业信用状况.....	(776)
十四、虚增利息保证倍数, 夸大企业财务信誉.....	(777)
第五章 反贪查证技巧	(778)
第一节 发现疑点 捕捉奇异.....	(778)
一、发现奇异数字.....	(778)
二、发现奇异时间.....	(779)
三、发现奇异地点.....	(779)
四、发现奇异的业务内容或科目对应关系.....	(779)
五、奇异往来单位.....	(780)
第二节 理清思路、顺藤摸瓜.....	(781)