

财务人员、管理人员必备的案头工具书

图解会计错弊 与查账实务

TU JIE KUAI JI CUO BI YU CHA ZHANG SHI WU

——会计错弊与查账实战步步通

代义国 / 主编



会计舞弊的危害性
小到影响企业的经济利益

大到可以使企业破产倒闭

用查账为企业财务健康把脉
为企业健康成长指明方向

SPM

南方出版传媒

广东经济出版社

财务人员、管理人员必备的案头工具书

图解会计错弊 与查账实务

TU JIE KUAI JI CUO BI YU CHA ZHANG SHI WU

——会计错弊与查账实战步步通

代义国 / 主编

SPM

南方出版传媒

广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

图解会计错弊与查账实务：会计错弊与查账实战步步通 / 代义国主编. —广州：广东经济出版社，2015. 7

ISBN 978 - 7 - 5454 - 3371 - 5

I. ①图… II. ①代… III. ①会计检查 - 图解 IV. ①F231.6 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 105974 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11 ~ 12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广州佳达彩印有限公司 (广州市黄埔区茅岗环村 238 号)
开本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印张	13 2 插页
字数	282 000 字
版次	2015 年 7 月第 1 版
印次	2015 年 7 月第 1 次
书号	ISBN 978 - 7 - 5454 - 3371 - 5
定价	15.00 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 37601950 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) 37601980 营销网址：<http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博：<http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问：何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

目 录

第1章 会计错弊与查账

一、会计错弊概述 / 3

(一) 会计错误 / 3

(二) 会计舞弊 / 4

二、查账的基本常识 / 5

(一) 查账的定义及作用 / 5

(二) 查账遵循的原则 / 6

(三) 查账要求 / 7

三、查账的基本方法 / 7

(一) 顺查法 / 8

(二) 逆查法 / 9

(三) 直查法 / 9

(四) 详查法 / 10

(五) 抽查法 / 11

四、查账技术方法 / 11

(一) 分析查账法 / 12

(二) 发现疑点法 / 14

(三) 三查三找检查法 / 19

(四) 账外账检查法 / 20

五、查账的基本步骤 / 20

(一) 查前准备阶段 / 20

(二) 查账实施阶段 / 21

(三) 查账终结阶段 / 22

第2章 会计凭证与账簿错弊查证

一、原始凭证错弊与查证 / 25

(一) 原始凭证定义及内容 / 25

(二) 原始凭证常见错弊 / 25

(三) 原始凭证查证方法 / 26

二、记账凭证错弊与查证 / 28

(一) 记账凭证定义及内容 / 28

(二) 记账凭证常见错弊 / 29

(三) 记账凭证查证方法 / 29

三、会计账簿错弊与查证 / 31

(一) 会计账簿定义及内容 / 31

(二) 会计账簿常见错弊 / 31

(三) 会计账簿查证方法 / 32

四、会计账簿错弊查证案例 / 33

第3章 货币资金业务错弊与查证

一、现金错弊与查证 / 37

(一) 现金账户定义 / 37

(二) 现金常见错弊 / 37

(三) 现金错弊查证方法 / 38

二、银行存款错弊与查证 / 42

(一) 银行存款定义 / 42

(二) 银行存款常见错弊 / 42

(三) 银行存款查证方法 / 44

三、其他货币资金错弊与查证 / 45

(一) 其他货币资金的定义及内容 / 45

(二) 其他货币资金常见错弊 / 46

(三) 其他货币资金查证方法 / 47

四、货币资金错弊查证案例 / 48

第4章 应收及预付款项错弊与查证

一、应收账款错弊与查证 / 61

(一) 应收账款定义 / 61

(二) 应收账款常见错弊 / 61

(三) 应收账款查证方法 / 62

二、应收票据错弊与查证 / 63

(一) 应收票据定义 / 63

(二) 应收票据常见错弊 / 63

(三) 应收票据查证方法 / 64

三、坏账准备错弊与查证 / 65

(一) 坏账准备的定义 / 65

(二) 坏账损失常见错弊 / 66

(三) 坏账损失查证方法 / 66

四、其他应收款错弊与查证 / 67

(一) 其他应收款的定义 / 67

(二) 其他应收款常见错弊 / 67

(三) 其他应收款查证方法 / 68

五、预付账款错弊与查证 / 69

(一) 预付账款定义 / 69

(二) 预付账款业务常见错弊 / 69

(三) 预付账款查证方法 / 71

六、应收及预付账款错弊查证案例 / 72

第5章 存货错弊与查证

一、存货定义及成本确定 / 85

(一) 存货的定义 / 85

(二) 存货成本确定 / 85

二、存货取得错弊与查证 / 85

(一) 存货取得常见错弊 / 85

(二) 存货取得错弊查证方法 / 86

三、存货发出错弊与查证 / 87

(一) 存货发出常见错弊 / 87

(二) 存货发出错弊查证方法 / 88

四、存货储存错弊与查证 / 89

(一) 存货储存常见错弊 / 89

(二) 存货储存错弊查证方法 / 90

五、存货业务错弊查证案例 / 91

第6章 固定资产错弊与查证

一、固定资产错弊与查证 / 101

(一) 固定资产常见错弊 / 101

(二) 固定资产错弊查证方法 / 102

二、固定资产增加错弊与查证 / 103

(一) 固定资产增加常见错弊 / 103

(二) 固定资产增加错弊查证方法 / 104

三、固定资产减少错弊与查证 / 104

- (一) 固定资产减少常见错弊 / 104
- (二) 固定资产减少错弊查证方法 / 105
- 四、固定资产折旧错弊及查证 / 106
 - (一) 固定资产折旧常见错弊 / 106
 - (二) 固定资产折旧错弊查证方法 / 107
- 五、固定资产错弊查证案例 / 107

第7章 其他资产类错弊与查证

- 一、交易性金融资产错弊与查证 / 115
 - (一) 交易性金融资产常见错弊 / 115
 - (二) 交易性金融资产错弊查证方法 / 115
- 二、长期投资错弊与查证 / 116
 - (一) 长期投资常见错弊 / 116
 - (二) 长期投资错弊查证方法 / 117
- 三、无形资产错弊与查证 / 118
 - (一) 无形资产常见错弊 / 118
 - (二) 无形资产错弊查证方法 / 119
- 四、其他资产错弊查证案例 / 120

第8章 负债业务错弊与查证

- 一、短期借款错弊与查证 / 129
 - (一) 短期借款定义 / 129
 - (二) 短期借款常见错弊 / 129
 - (三) 短期借款错弊查证方法 / 129
- 二、应付账款错弊与查证 / 131
 - (一) 应付账款定义 / 131
 - (二) 应付账款常见错弊 / 131

(三) 应付账款错弊查证方法 / 131

三、应付票据错弊与查证 / 132

(一) 应付票据的定义 / 132

(二) 应付票据常见错弊 / 132

(三) 应付票据错弊查证方法 / 133

四、应付职工薪酬错弊与查证 / 134

(一) 应付职工薪酬的定义及内容 / 134

(二) 应付职工薪酬常见错弊 / 134

(三) 应付职工薪酬查证方法 / 135

五、长期借款错弊与查证 / 136

(一) 长期借款的定义 / 136

(二) 长期借款常见错弊 / 137

(三) 长期借款错弊查证方法 / 137

六、负债业务错弊查证案例 / 138

第9章 收入类业务错弊与查证

一、主营业务收入错弊与查证 / 145

(一) 主营业务收入常见错弊 / 145

(二) 主营业务收入查证方法 / 146

二、其他业务收入错弊与查证 / 147

(一) 其他业务收入常见错弊 / 147

(二) 其他业务收入错弊查证方法 / 148

三、营业外收入错弊与查证 / 149

(一) 营业外收入常见错弊 / 149

(二) 营业外收入错弊查证方法 / 149

四、收入业务错弊查证案例 / 150

第 10 章 成本费用类错弊与查证

一、生产成本错弊与查证 / 159

(一) 生产成本常见错弊 / 159

(二) 生产成本错弊查证方法 / 160

二、制造费用错弊与查证 / 161

(一) 制造费用常见错弊 / 161

(二) 制造费用错弊查证方法 / 161

三、管理费用错弊与查证 / 162

(一) 管理费用常见错弊 / 162

(二) 管理费用错弊查证方法 / 162

四、销售费用错弊与查证 / 164

(一) 销售费用常见错弊 / 164

(二) 销售费用错弊查证方法 / 164

五、财务费用错弊与查证 / 165

(一) 财务费用常见错弊 / 165

(二) 财务费用错弊查证方法 / 166

六、成本费用业务错弊查证案例 / 166

第 11 章 所有者权益类错弊与查证

一、实收资本错弊与查证 / 175

(一) 实收资本错弊形式 / 175

(二) 实收资本错弊查证方法 / 175

二、资本公积错弊与查证 / 176

(一) 资本公积常见错弊 / 176

(二) 资本公积错弊查证方法 / 177

三、盈余公积错弊与查证 / 178

(一) 盈余公积常见错弊 / 178

(二) 盈余公积错弊查证方法 / 179

四、未分配利润错弊与查证 / 180

(一) 未分配利润常见错弊 / 180

(二) 未分配利润错弊查证方法 / 180

五、所有者权益业务错弊查证案例 / 181

第12章 会计报表错弊与查证

一、会计报表错弊与查证 / 189

(一) 会计报表常见错弊 / 189

(二) 会计报表错弊查证方法 / 189

二、资产负债表错弊与查证 / 190

(一) 资产负债表常见错弊 / 190

(二) 资产负债表错弊查证方法 / 191

三、利润表错弊与查证 / 192

(一) 利润表常见错弊 / 192

(二) 利润表错弊查证方法 / 193

四、现金流量表错弊与查证 / 194

(一) 现金流量表常见错弊 / 194

(二) 现金流量表错弊查证方法 / 195

五、会计报表错弊查证案例 / 197

第1章

会计错弊与查账



一、会计错弊概述



二、查账的基本常识



三、查账的基本方法



四、查账技术方法



五、查账的基本步骤

一、会计错弊概述

(一) 会计错误

1. 会计错误及其特点

会计错误定义及其特点如图 1-1 所示。

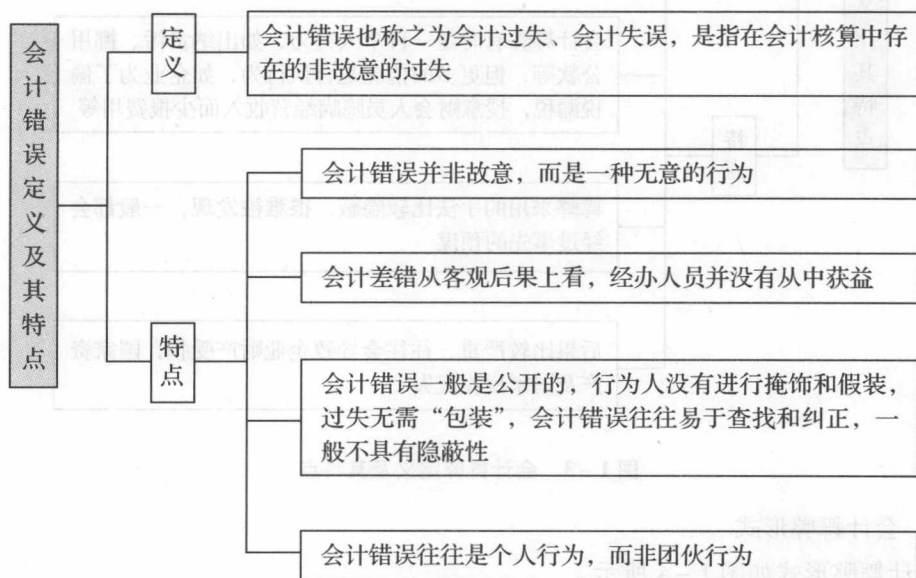


图 1-1 会计错误定义及其特点

2. 会计错误形式

会计错误形式如图 1-2 所示。

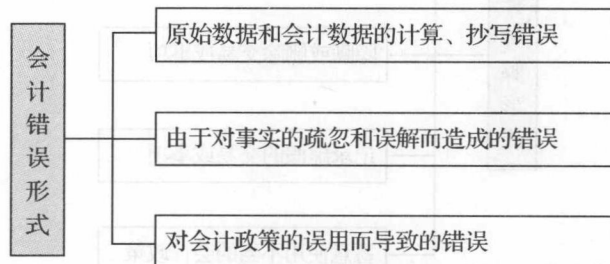


图 1-2 会计错误形式

(二) 会计舞弊

1. 会计舞弊定义及其特点

会计舞弊定义及其特点如图 1-3 所示。

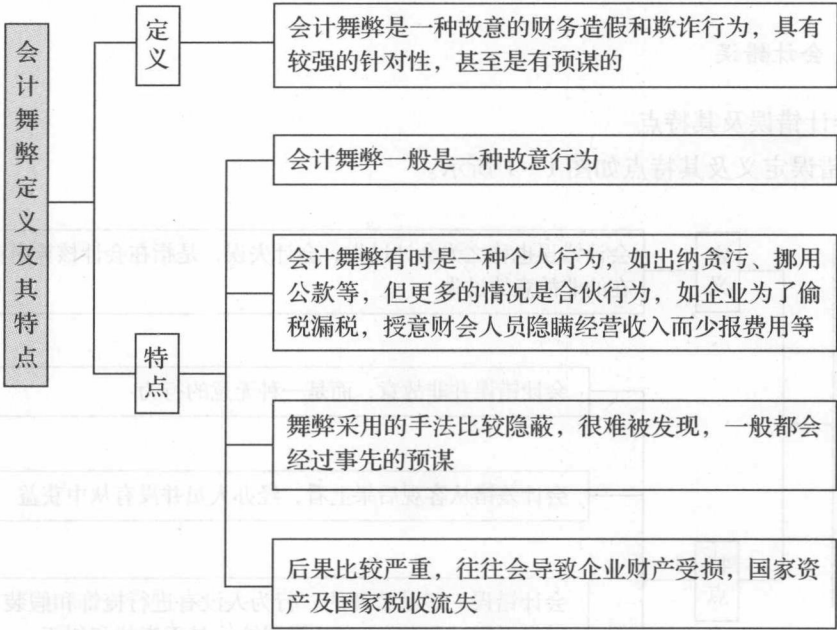


图 1-3 会计舞弊定义及其特点

2. 会计舞弊形式

会计舞弊形式如图 1-4 所示。

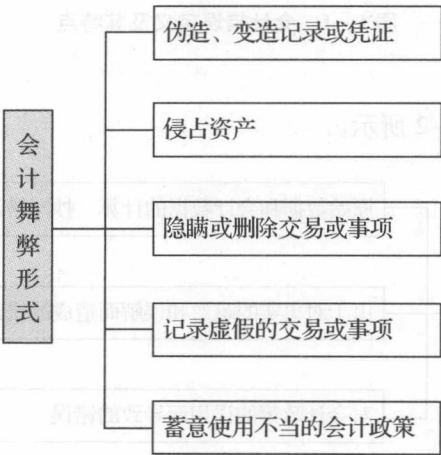


图 1-4 会计舞弊形式

3. 会计舞弊常见手段

会计舞弊常见手段如图1-5所示。

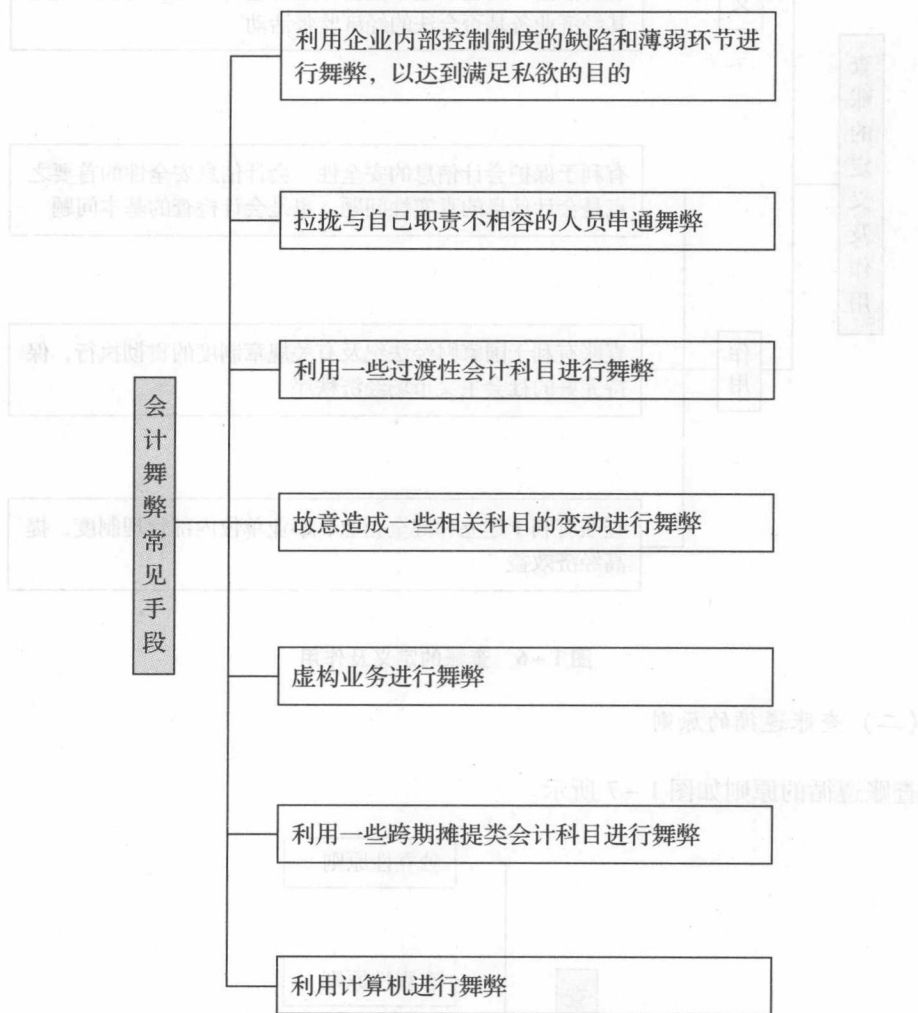


图1-5 会计舞弊常见手段

二、查账的基本常识

(一) 查账的定义及作用

查账的定义及作用如图1-6所示。

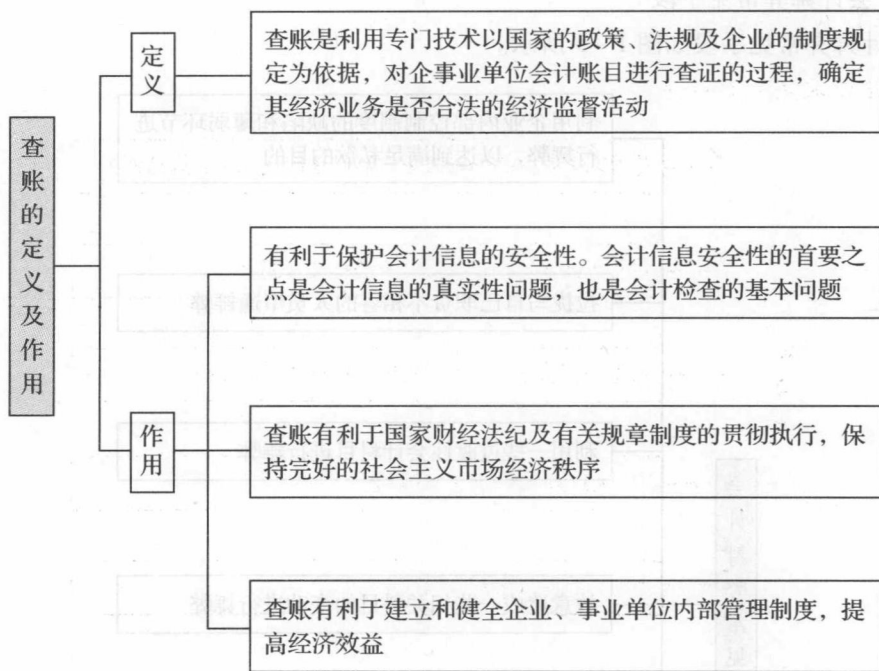


图 1-6 查账的定义及作用

（二）查账遵循的原则

查账遵循的原则如图 1-7 所示。

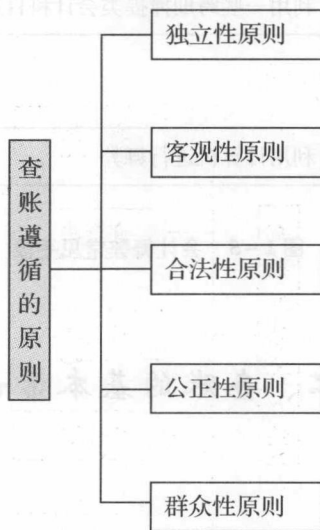


图 1-7 查账遵循的原则