

漏 洞 防 范
补 漏 技 巧
案 例 分 析

企业财务管理

guide to financial
management

顾 凯 主 编



海天出版社

漏洞防范
补漏技巧
案例分析

企业财务管理

(上)

顾 凯 主编

海天出版社

漏洞防范
补漏技巧
案例分析

企业财务管理

(下)

顾 凯 主编

海天出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业财务管理/顾凯主编. - 深圳:海天出版社,2000.11
(万泰财经丛书)
ISBN 7-80654-351-1

I. 企... II. 顾... III. 企业管理:财务管理
IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 56136 号

海天出版社出版发行

(深圳市彩田南路海天大厦 518026)

<http://www.htph.com>

责任编辑:来小乔 廖 译 杨月进

封面设计:毛 雨 责任技编:陈 炯

深圳建融包装印刷有限公司印刷 海天出版社经销

2000 年 11 月第 1 版 2001 年 3 月第 2 次印刷

开本:850mm×1168mm 1/32 印张:30.75

字数:615 千 印数:6001-10000 套

定价:58.00 元(上、下册)

海天版图书版权所有,侵权必究。

海天版图书凡有印装质量问题,请随时向承印厂调换。

《万泰财经丛书》

主 编 顾 凯

参加撰稿(排名不分先后)

王 强	齐 萍	陆洪涛
胡爱媛	赵庆平	潘丽华
秦润华	朱 琳	孙晓燕
章鸿基	金淑珍	王大伟
江 森	朱振华	韩凤有
朱 烈	张维民	柳长河
郭立英	齐宝珍	张春玲
罗尚秀	张丛发	乔颖群
刘晋军	杜振华	董 镇
王伟东	蔡玉龙	刘新安
常广璐	顾海菲	徐 冰
彭 湃	彭 博	邹平生
莫 海	周万贺	来胜雄

前 言

《万泰财经丛书》是一套简单实用的参考型工具书,其基本特点是:

一、以财务控制、审查为基本点,把一般的企业资本运营、企业财务管理过程中遇到的基本问题,即错账、假账、乱账等等,归纳、细分并条理化,总结出几个方面的问题并提供解决方案,同时举出一些典型例证供参考。

二、除上述专供财务人员和审计人员使用的专业参考型工具书特色外,特意增加了专供企业高层经理使用的参考书。

三、提供一部分行业的供财务经理使用的工具书及一部专门的税务管理参考书以上三点构成一个较为完整的企业财经参考系列,从而为企业进一步从财务管理加强运作能力,提高竞争水平打下一个基础。根据经验和一般观察分析,应该说国外企业的日常运作和管理对财务的重视程度远远大于国内企业,而且在手段、方法、技术方面也有十分丰富的积累和资源,比如中国对外翻译公司和美国普伦蒂斯·霍尔出版公司出版了《财务比率分析》一书(启思丛书)就提出了二百多条很有用的财务比率,这在国内的财务技术方面几乎是见不到的。实际上,虽就这套书中涉及了企业管理的各个方面,但核心却是一个“钱”字,对比之下,我们国内常常把“钱”的管理专门放在“财务”这个类别,而在企业管理方面却显得一般管理理论太强,实际提供可操作的简单易行的技术工具太少。

《万泰财经丛书》就是在这样一种想法下完成的,虽然还远远不够。

我的 E-mail 是 gukai2000@sina.com,敬请垂询!

编者:顾凯

2000 年末

目 录

第一章 货币资金核算漏洞防范与补漏技巧	
及案例分析	(1)
第一节 现金核算漏洞防范与补漏技巧及其案例分析	(1)
一、现金核算漏洞的防范与补漏技巧	(1)
二、现金核算漏洞补漏案例分析	(18)
第二节 银行存款漏洞的防范与补漏技巧及其	
案例分析	(28)
一、银行存款漏洞的防范与补漏技巧	(28)
二、银行存款漏洞补漏的案例分析	(44)
第三节 外币核算的漏洞与补漏技巧及其案例分析	(49)
一、外币核算的漏洞与补漏技巧	(49)
二、外币核算漏洞补漏的案例分析	(53)
第四节 其他货币资金核算漏洞的防范与补漏技巧及其	
案例分析	(55)
一、其他货币资金核算漏洞的防范与补漏技巧	(55)
二、其他货币资金核算漏洞的补漏技巧	(68)
 第二章 固定资产核算漏洞防范与补漏技巧	
及案例分析	(82)

第一节 固定资产增加核算的漏洞与补漏技巧及其案例分析	(82)
一、固定资产增加核算的漏洞与补漏技巧	(82)
二、固定资产增加核算漏洞补漏案例分析	(87)
第二节 固定资产减少核算漏洞的防范与补漏技巧及其案例分析	(95)
一、固定资产减少核算漏洞的防范与补漏技巧	(95)
二、固定资产减少核算漏洞补漏案例分析	(98)
第三节 固定资产折旧核算漏洞的防范与补漏技巧及其案例分析	(102)
一、固定资产折旧核算漏洞的防范与补漏技巧	(102)
二、固定资产折旧核算漏洞补漏案例分析	(116)
第四节 固定资产修理核算漏洞的防范与补漏技巧及其案例分析	(120)
一、固定资产修理核算漏洞的防范与补漏技巧	(120)
二、固定资产修理核算漏洞补漏案例分析	(131)

第三章 递延资产无形资产核算漏洞防范与补漏技巧及案例分析

(134)

第一节 递延资产核算漏洞的防范与补漏技巧及其案例分析	(134)
一、递延资产核算漏洞的防范与补漏技巧	(134)
二、递延资产核算漏洞补漏案例分析	(143)
第二节 无形资产核算漏洞的防范与补漏技巧及其	

案例分析	(145)
一、无形资产核算漏洞的防范与补漏技巧	(145)
二、无形资产核算漏洞补漏案例分析	(157)
 第四章 存货核算漏洞防范与补漏技巧及	
案例分析	(163)
第一节 存货取得核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(163)
一、存货取得核算漏洞的防范与补漏技巧	(163)
二、存货取得核算漏洞补漏案例分析	(176)
第二节 存货发出核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(182)
一、存货发出核算漏洞的防范与补漏技巧	(182)
二、存货发出核算漏洞补漏案例分析	(194)
第三节 存货储存核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(205)
一、存货储存核算漏洞的防范与补漏技巧	(205)
二、存货储存核算漏洞补漏案例分析	(218)
 第五章 投资核算漏洞的防范与补漏技巧及	
案例分析	(228)
第一节 长期投资核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(228)
一、长期投资核算漏洞的防范与补漏技巧	(228)
二、长期投资核算漏洞补漏案例分析	(243)

4 企业财务管理

第二节 短期投资核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(244)
一、短期投资核算漏洞的防范与补漏技巧	(244)
二、短期投资核算漏洞补漏案例分析	(249)
第三节 投资收益核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(251)
一、投资收益核算漏洞的防范与补漏技巧	(251)
二、投资收益核算漏洞补漏案例分析	(265)

第六章 应收预收款项核算漏洞防范与补漏 技巧及案例分析

(268)

第一节 应收账款核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(268)
一、应收账款核算漏洞的防范与补漏技巧	(268)
二、应收账款核算漏洞补漏案例分析	(281)
第二节 应收票据核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(285)
一、应收票据核算漏洞的防范与补漏技巧	(285)
二、应收票据核算漏洞补漏案例分析	(292)
第三节 预付账款核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(296)
一、预付账款核算漏洞的防范与补漏技巧	(296)
二、预付账款核算漏洞补漏案例分析	(301)
第四节 待摊费用核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(304)

一、待摊费用核算漏洞与补漏技巧	(304)
二、待摊费用核算漏洞补漏案例分析	(309)
第五节 其他应收款核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(312)
一、其他应收款核算漏洞的防范与 补漏技巧	(312)
二、其他应收款核算漏洞补漏案例分析	(318)

第七章 所有者权益核算漏洞防范与补漏

技巧及案例分析	(322)
第一节 实收资本核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(322)
一、实收资本核算漏洞的防范	(322)
二、实收资本漏洞的补漏技巧	(327)
三、实收资本核算漏洞补漏案例分析	(335)
第二节 资本公积金核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(337)
一、资本公积金核算漏洞的防范	(337)
二、资本公积金核算漏洞的补漏技巧	(338)
三、资本公积金核算漏反补漏案例分析	(346)
第三节 盈余公积核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(349)
一、盈余公积核算漏洞的防范	(349)
二、盈余公积核算漏洞的补漏技巧	(350)
三、盈余公积核算漏洞补漏案例分析	(355)

第四节 未分配利润核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(356)
一、未分配利润核算漏洞的防范	(356)
二、未分配利润核算漏洞的补漏技巧	(357)
三、未分配利润核算漏洞补漏案例分析	(359)

第八章 流动负债核算漏洞防范与补漏 技巧及案例分析

(365)

第一节 短期借款核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(365)
一、短期借款核算漏洞的防范与补漏技巧	(365)
二、短期借款核算漏洞补漏案例分析	(368)

第二节 应付账款核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(369)
一、应付账款核算漏洞的防范与补漏技巧	(369)
二、应付账款核算漏洞的补漏案例分析	(371)

第三节 预收账款核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(373)
一、预收账款核算漏洞的防范与补漏技巧	(373)
二、预收账款核算漏洞补漏案例分析	(375)

第四节 应付工资核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(376)
一、应付工资核算漏洞的防范与补漏技巧	(376)
二、应付工资核算漏洞补漏案例分析	(379)

第五节 应付利润核算漏洞的防范与补漏技巧及	
-----------------------	--

其案例分析	(382)
一、应付利润核算漏洞的防范与补漏技巧	(382)
二、应付利润核算漏洞补漏案例分析	(385)
第六节 应交税金核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(386)
一、应交税金核算漏洞的防范	(386)
二、补漏技巧	(387)
三、应交税金核算漏洞补漏案例分析	(407)
第七节 预提费用核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(409)
一、预提费用核算漏洞的防范与补漏技巧	(409)
二、预提费用核算漏洞补漏案例分析	(411)
第八节 其他应付款核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(412)
一、其他应付款核算漏洞的防范与补漏技巧	(412)
二、其他应付款核算漏洞补漏案例分析	(414)

第九章 长期负债核算漏洞防范与补漏

技巧及案例分析	(415)
第一节 长期借款核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(415)
一、长期借款核算漏洞的防范与补漏技巧	(415)
二、长期借款核算漏洞补漏案例分析	(418)
第二节 应付债券核算漏洞的防范与补漏技巧及	
其案例分析	(420)

一、应付债券核算漏洞的防范与补漏技巧	(420)
二、应付债券核算漏洞补漏案例分析	(423)
第三节 长期应付款核算漏洞的防范与补漏技巧及 其案例分析	(424)
一、长期应付款核算漏洞的防范与补漏技巧	(424)
二、长期应付款核算漏洞补漏案例分析	(426)

第十章 收入核算漏洞防范与补漏技巧及

案例分析	(429)
第一节 商业企业收入核算漏洞的防范与补漏技巧 ...	(429)
第二节 商业企业收入核算漏洞补漏案例分析	(438)

目 录

第十一章 费用核算漏洞防范与补漏技巧	
及案例分析	(459)
第一节 工业企业费用核算漏洞与补漏技巧及	
其案例分析	(459)
一、工业企业费用核算漏洞与补漏技巧	(459)
二、工业企业费用核算漏洞补漏案例分析	(493)
第二节 商业企业费用核算漏洞的防范与补漏技巧	
及其案例分析	(508)
一、商业企业费用核算漏洞的防范与补漏技巧	(508)
二、商业企业费用核算漏洞补漏案例分析	(519)
 第十二章 利润核算漏洞防范与补漏	
技巧及案例分析	(536)
第一节 利润核算漏洞的形式与检查	(536)
一、利润核算漏洞的形式	(536)
二、利润核算漏洞的检查	(566)
第二节 利润核算漏洞的防范技巧与案例分析	(619)
一、利润核算漏洞的防范技巧	(619)
二、利润核算漏洞补漏案例分析	(665)

第十三章 会计凭证漏洞防范与补漏

技巧及案例分析 (695)

第一节 凭证内容漏洞的补漏技巧及案例分析 (695)

一、凭证内容漏洞补漏技巧 (695)

二、凭证内容漏洞案例分析 (705)

三、专家点评 (727)

第二节 凭证形式漏洞的补漏技巧及案例分析 (729)

一、凭证形式漏洞补漏技巧 (729)

二、凭证形式错误漏洞案例分析 (737)

三、专家点评 (741)

第十四章 会计记账结账漏洞防范与补漏

技巧及案例分析 (742)

第一节 会计记账漏洞的补漏技巧及案例分析 (742)

一、会计记账漏洞的补漏技巧 (742)

二、会计记账漏洞案例分析 (746)

三、专家点评 (794)

第二节 会计结账漏洞的补漏技巧及案例分析 (794)

一、会计结账漏洞的补漏技巧 (794)

二、会计结账漏洞案例分析 (797)

三、专家点评 (828)

第十五章 会计报表漏洞防范与补漏技巧及

案例分析 (831)

第一节 会计报表漏洞形式及补漏技巧 (831)

一、会计报表漏洞形式	(831)
二、会计报表编制漏洞的补漏技巧	(834)
三、会计报表分析与汇总漏洞形式	(852)
第二节 主要会计报表编制漏洞案例分析	(855)
一、资产负债表编制漏洞案例分析	(855)
二、损益表编制漏洞案例分析	(862)
三、商品销售利润明细表编制漏洞案例分析	(865)
四、专家点评	(867)
 第十六章 财务电算化漏洞与防范	(869)
第一节 财务电算化系统	(869)
一、会计电算化账户设置原理	(869)
二、电算化账簿的设置	(877)
三、电算化凭证的设置	(880)
第二节 电算化漏洞的表现形式	(888)
一、会计电算化系统中现金收支漏洞	(888)
二、有价证券投资业务的漏洞	(891)
三、销货交易业务的漏洞	(893)
四、存货和销货成本核算的漏洞	(898)
五、固定资产业务核算的漏洞	(902)
六、应付账款和其他负债核算的漏洞	(906)
七、应付债券业务核算的漏洞	(910)
八、所有者权益核算中的漏洞	(918)
九、收益核算的漏洞	(921)
第三节 电算化风险防范	(922)