KUAI JI LOU DONG YU FANG FAN JI Q

李明义 主编

会计漏洞与防范技巧全书

兵器工业出版社

会计漏洞与防范技巧

兵器工业出版社

会计漏洞与防范技巧全书

中 卷

李明义 主编

兵器工业出版社

会计漏洞与防范技巧全书

下 卷

李明义 主编

兵器工业出版社

内容简介

会计工作在企事业单位中属比较重要的工作。近年来，偷税、漏税、做假账现象时有发生，为了规范财会工作、协助税务机关查禁违税行为，特编写了《会计漏洞与防范技巧全书》。本书从会计基础工作、资产核算、负债核算、所有者权益核算、收入、费用、利润、纳税、财务管理和审计等方面的漏洞进行分析，提出处理办法，还附有详细的财会法律法规，是财务人员进行业务培训及税务人员学习的良好教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计漏洞与防范技巧全书/李明义主编. -北京:兵器工业出版社,1999.10
ISBN 7-80132-702-0

Ⅰ.会… Ⅱ.李… Ⅲ.会计法-基本知识-中国 Ⅳ.D922.26

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 62508 号

出版发行:兵器工业出版社　　封面设计:卫　芳
责任编辑:张凤英　李翠兰　张明　蒋昌群　　责任校对:李　英
社　　址:100089　北京市海淀区车道沟 10 号　　责任印制:王京华
经　　销:各地新华书店　　开　　本:787×1092　1/16
印　　刷:北京建筑工业出版社印刷厂　　印　　张:193
版　　次:1999 年 10 月第 1 版第 1 次印刷　　字　　数:3522 千字
印　　数:1—1000 册　　定　　价:698.00 元(全三卷)

(版权所有　翻印必究　印装有误　负责调换)

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

《会计漏洞与防范技巧全书》

编委会

主　编：李明义

副主编：燕凌云　黄秀云　王秀梅

编　委：（排名不分先后）

刘荣霞　李自振　高银青　张　静　黄炳涛
纪　鸿　王艳丽　房玉敏　王玉珍　侯荣娥
刘红军　白青松　刘建国　关红宝　朱再兴
许伟森　李　静　王　峥　孙晓丽　王东辉
张　强　高　鹏　孙天朗　马卫民　仁怀兰
张庆增　周向华　荀允松　徐　军

总策划：李化德　王军伟　周　勤

前　言

随着改革开放的深入和社会主义市场经济的发展，许多单位、部门已日益认识到会计工作的重要性，把会计工作与改善管理、建立现代企业制度等结合起来，积极采取措施加强会计工作，使会计工作逐步规范，水平稳步提高。但是，在实际工作中也存在许多薄弱环节，突出表现在：一些单位因为内部管理松弛而削弱了会计监督，数使账目混乱、财产不实、数据失真；一些单位会计人员素质不高，责任心不强，造成记账随意、手续不清、差错层出不穷；一些单位为了一己私利或某些不可告人的目的，任意伪造或变造虚假的会计凭证、会计账簿、会计报表；更有甚者，某些单位领导和会计人员串通一气，不严格遵守会计工作规范，置国法规章于不顾，参与违法违纪活动，致使国有资产和国家税款严重流失……特别是随着经济政策、经济法规和核算制度的调整变革，许多新的违规行为不断涌现，而且手段翻新、花样繁多，几乎到了防不胜防的地步。

正是由于上述这些事例的存在，使得会计领域的漏洞越来越多，越来越大，已经影响了人们日常的经济生活。为了有效地扼制这种趋势的蔓延，标本兼治，我们特编辑出版了这本《会计漏洞与防范技巧全书》。希望本书的出版，能为会计工作者、单位领导、工商、税务、银行、审计、纪检监察、司法等部门提供一个好帮手。

本书由数位会计领域的专家、学者和一些几十年如一日辛勤专职于会计领域的资深会计工作者共同编撰而成，从会计工作的

AD020/21

多角度多方位分析讲述了会计漏洞产生的原因、表现形态及其防范技巧，归纳总结了防范会计漏洞的成功经验和作法。它既包括了借鉴前人的经验，又包括了新形势下防范会计漏洞的新作法。可以说，本书的面世，既是我们集体智慧的结晶，又是长期工作经验的总结。

由于时间仓促，书中疏漏难免，诚恳希望读者批评指正，以便进一步修订完善。

编　　者

1999－09－12

第一篇　会计基本知识

第一章　会计概述

一、会计的概念与职能 …… (3)
(一)会计的概念 …… (3)
(二)会计的职能 …… (4)
二、会计的对象 …… (5)
(一)资产 …… (5)
(二)负债 …… (6)
(三)所有者权益 …… (6)
(四)资产、负债、所有者权益的平衡关系 …… (6)
(五)收入、费用和利润 …… (6)
三、会计核算的基本前提 …… (7)
(一)会计主体 …… (7)
(二)持续经营 …… (7)
(三)会计分期 …… (8)
(四)货币计量 …… (8)
四、会计核算的一般原则 …… (8)
(一)真实性原则 …… (9)
(二)相关性原则 …… (9)
(三)可比性原则 …… (9)
(四)一致性原则 …… (9)
(五)及时性原则 …… (9)
(六)明晰性原则 …… (9)
(七)权责发生制原则 …… (9)
(八)配比原则 …… (9)
(九)谨慎性原则 …… (9)
(十)按实际成本计价原则 …… (10)
(十一)划分收益性支出和资本性支出原则 …… (10)
(十二)重要性原则 …… (10)
五、会计核算的方法 …… (10)
(一)设置会计科目 …… (10)
(二)复式记账 …… (10)

(三)填制和审核会计凭证 …… (11)
(四)登记账簿 …… (11)
(五)成本计算 …… (11)
(六)财产清查 …… (11)
(七)编制会计报表 …… (11)

第二章 会计机构设置和会计人员配备

一、会计机构设置要求 …… (12)
(一)设置会计机构应以会计业务需要为基本前提 …… (12)
(二)不设置会计机构的应当配备会计人员 …… (12)
(三)实行代理记账是途径之一 …… (12)
二、会计机构负责人与会计主管人员 …… (14)
(一)会计机构负责人与会计主管人员的配备要求 …… (14)
(二)会计机构负责人与会计主管人员的任职条件 …… (14)
(三)会计机构负责人与会计主管人员的任免程序 …… (15)
三、总会计师 …… (16)
(一)总会计师的设置范围 …… (16)
(二)总会计师的地位 …… (16)
(三)总会计师的任职资格 …… (16)
(四)总会计师的职责 …… (16)
(五)总会计师的权限 …… (17)
(六)总会计师的任免 …… (17)
四、会计工作岗位 …… (17)
(一)设置会计工作岗位的意义 …… (17)
(二)设置会计工作岗位的原则 …… (18)
五、会计人员的任职要求 …… (18)
(一)持有会计证 …… (18)
(二)具备必要的专业知识和专业技能 …… (19)
(三)按照规定参加会计业务培训 …… (20)
六、会计人员回避制度 …… (21)

第三章 会计科目、账户与复式记账

一、会计科目 …… (23)

(一)设置会计科目的意义 …… (23)
(二)设置会计科目的原则 …… (23)
二、账户 …… (24)
三、复式记账 …… (25)
(一)记账方法 …… (25)
(二)借贷记账法 …… (25)
(三)总分类账户与明细分类账户的平行登记 …… (29)
四、账户与借贷记账法的运用 …… (30)

第四章　会计凭证与账簿

一、会计凭证的意义和种类 …… (41)
(一)会计凭证的意义 …… (41)
(二)会计凭证的种类 …… (41)
二、会计凭证的填制与审核 …… (42)
(一)会计凭证的填制 …… (42)
(二)会计凭证的审核 …… (43)
三、会计账簿的意义和种类 …… (44)
(一)会计账簿的意义 …… (44)
(二)账簿的种类 …… (45)
(三)账簿的基本内容 …… (46)
四、会计账簿的设置与登记 …… (46)
(一)日记账的格式与登记 …… (46)
(二)总分类账的格式与登记 …… (46)
(三)明细分类账的格式与登记 …… (47)
(四)结账和对账 …… (47)
五、登记账簿的规则 …… (48)
(一)账簿启用的规则 …… (48)
(二)登记账簿的规则 …… (49)
(三)错账的更正方法 …… (49)

第五章　财产清查

一、财产清查的意义和种类 …… (51)
(一)财产清查的意义 …… (51)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

(二)财产清查的种类 …… (51)
(三)财产清查的准备工作 …… (52)
二、财产清查的方法 …… (52)
(一)财产物资的盘存制度 …… (52)
(二)财产清查的方法 …… (53)
三、财产清查结果的账务处理 …… (54)

第六章 会计核算组织程序

一、会计核算组织程序的意义和要求 …… (57)
(一)会计核算组织程序的意义 …… (57)
(二)会计核算组织程序的要求 …… (57)
二、记账凭证核算组织程序 …… (58)
三、科目汇总表核算组织程序 …… (58)
四、汇总记账凭证核算组织程序 …… (59)

第七章 会计报表

一、会计报表的意义、种类和要求 …… (62)
(一)会计报表的意义 …… (62)
(二)会计报表的种类 …… (62)
(三)编制会计报表的要求 …… (63)
二、资产负债表 …… (64)
(一)资产负债表的意义 …… (64)
(二)资产负债表的项目分类 …… (64)
(三)资产负债表的格式 …… (66)
三、损益表 …… (67)
(一)损益表的性质和作用 …… (67)
(二)损益表的格式 …… (68)
四、财务状况变动表 …… (68)
(一)财务状况变动表的性质和意义 …… (68)
(二)财务状况变动表的编制方法 …… (68)
五、会计报表分析 …… (70)
(一)趋势分析 …… (71)
(二)结构比例分析 …… (71)

(三)比率分析 …… (71)

第八章 会计监督

一、会计监督的必要性和基本要求 …… (74)
(一)会计监督是社会主义市场经济的要求 …… (74)
(二)有关经济法律、法规是会计监督的依据 …… (74)
(三)单位领导支持是会计监督顺利进行的保证 …… (74)
(四)会计人员要履行好会计监督职责 …… (74)
(五)加强国家监督和社会监督是搞好内部会计监督的重要保证 …… (75)
二、单位内部的会计监督 …… (75)
(一)监督的主体和对象 …… (75)
(二)对原始凭证的审核监督 …… (76)
(三)对财产物资的监督 …… (76)
(四)对财务收支的监督 …… (77)
三、国家监督和社会监督 …… (79)
(一)国家监督 …… (79)
(二)社会监督 …… (80)

第二篇 会计基础工作漏洞与防范

第一章 会计凭证的漏洞与防范

一、会计凭证的漏洞及特征 …… (83)
二、会计凭证数字书写产生的漏洞形式 …… (83)
三、会计凭证名称错误产生的漏洞 …… (84)
四、会计凭证编号的漏洞 …… (85)
五、会计凭证摘要书写错误产生的漏洞 …… (86)
六、会计凭证格式漏洞 …… (87)
七、会计凭证日期漏洞形式 …… (88)
八、会计凭证汇总漏洞与防范 …… (89)
九、会计凭证签章漏洞 …… (89)
十、会计凭证的漏洞处理 …… (90)

第二章　会计账簿的漏洞及防范

一、会计账簿的漏洞形式 …… (91)
二、会计账簿启用漏洞 …… (91)
二、会计账簿设置漏洞形式 …… (92)
(一)账簿形式设计不合理 …… (92)
(二)账簿设置不齐全 …… (92)
(三)所设置的账簿未能很好地形成一个账簿体系 …… (93)
四、会计账簿登记漏洞种类 …… (93)
(一)登记的方式不合理 …… (93)
(二)账簿摘要不合理、不真实 …… (93)
(三)登记不及时 …… (94)
(四)账簿中书写的文字和数字所留空距不合理 …… (94)
(五)登记账簿所用笔墨不合要求 …… (94)
(六)登记账簿中发生跳行、隔页的情况 …… (94)
(七)未按规定结出账簿中账户的余额 …… (94)
(八)账页登记完毕后未按规定结转下页 …… (94)
五、会计结账的漏洞 …… (95)
(一)结账前,未将应登入本期的经济事项全部登记入账 …… (95)
(二)结账时,未按规定结出每个账户的期末余额 …… (95)
(三)年度终了,未将各账户余额按规定方法结转下年 …… (95)
(四)结账时间不合乎规定 …… (96)

第三章　会计报表漏洞与防范

一、会计报表漏洞形式 …… (97)
(一)出现在会计报表编制中的漏洞 …… (97)
(二)对于会计报表编制中漏洞的查证 …… (98)
二、会计报表编制漏洞与防范案例 …… (98)
(一)利用短期投资,调节货币资金 …… (99)
(二)利用资产项目,隐报财产损失 …… (99)
(三)少列折旧,掩盖固定资产磨损程度 …… (100)
(四)调增速动资产,虚造变现能力 …… (100)
(五)高估无形资产价值,虚增企业实力 …… (101)
(六)少报负债额度,隐藏财务风险 …… (102)

(七)虚增资产负债比率,提高企业偿债能力 …… (102)
(八)虚构所有者权益,夸大企业实力 …… (103)
(九)多报营业收入,虚增经营结果 …… (104)
(十)虚报盈利,骗取荣誉 …… (104)
(十一)调整成本费用,夸大成本利润率 …… (105)
(十二)调整营业收入或营业资产平均值,提高营业资本周转率 …… (105)
(十三)提高应收账款周转率,夸大企业信用状况 …… (106)
(十四)虚增利息保证倍数,夸大企业财务信誉 …… (107)
三、会计报表勾稽关系漏洞与防范 …… (107)
四、会计报表分析与汇总漏洞形式 …… (108)
(一)会计报表分析漏洞形式 …… (108)
(二)会计报表汇总漏洞形式 …… (109)
五、会计报表报送与漏洞防范 …… (109)
(一)会计报表报送漏洞种类 …… (109)
(二)会计报表错误订正 …… (110)
(三)会计报表漏洞的调整 …… (111)

第四章　会计档案漏洞形式与防范

一、会计档案建立漏洞形式及防范 …… (112)
(一)出现在会计档案建立中的漏洞 …… (112)
(二)对于会计档案建立中问题的查证 …… (113)
二、会计档案保管与利用的漏洞形式及防范 …… (113)
(一)会计档案保管 …… (113)
(二)会计档案利用 …… (113)
三、会计档案的漏洞处理方式 …… (114)

第五章　内部控制系统漏洞分析与防范

一、内部控制系统及工作原理 …… (116)
(一)内部控制体系 …… (116)
(二)内部控制制度的工作原理 …… (117)
二、内部控制系统的构成内容 …… (118)
(一)功能子系统 …… (118)
(二)生产经营环节 …… (121)

三、内部控制制度评审方法 …… (122)
四、内部控制系统漏洞实例分析 …… (124)

第六章　会计操作技术漏洞形式与案例

一、重记与漏记 …… (127)
二、记串账户 …… (131)
(一)总账账户之间记串错误的查证与调整 …… (131)
(二)两个总账账户下的明细账记串错误的查证与调整 …… (133)
(三)同一总账账户下明细账记串错误的查证与调整 …… (134)
(四)两个总账及其所属明细账记串错误的查证与调整 …… (135)
三、记反方向 …… (136)
(一)总账账户记反方向错误的查证与调整 …… (136)
(二)明细账记反方向错误的查证与调整 …… (137)
四、数字颠倒 …… (137)
(一)数字颠倒的类型和特征 …… (137)
(二)数字颠倒会计错误的查证与调整 …… (139)
五、数字错位 …… (143)
(一)数字错位的类型及其特征 …… (143)
(二)数字错位与数字颠倒的判别 …… (143)
(三)会计数字错位错误的查证与调整 …… (144)
六、数码误写 …… (146)
(一)会计数码字误写错误的查证与调整 …… (146)
(二)写掉角、分尾数错误的查证与调整 …… (148)
七、会计操作技术漏洞综合分析 …… (148)
(一)会计操作技术漏洞的不同特征 …… (148)
(二)会计操作技术漏洞的相同特征 …… (149)
(三)查证与调整会计操作技术漏洞应注意的问题 …… (150)

第七章　几种实用的会计核算组织程序

一、记账凭证核算组织程序 …… (153)
(一)特点 …… (153)
(二)设置的会计凭证和账簿 …… (153)
(三)一般处理程序 …… (153)

(四)优缺点和适用范围 …… (153)
二、科目汇总表核算组织程序 …… (154)
(一)特点 …… (154)
(二)设置的凭证和账簿 …… (154)
(三)科目汇总表及科目汇总表的编制方法 …… (154)
(四)一般处理程序 …… (154)
(五)优缺点和适用范围 …… (154)
三、多栏式日记账核算组织程序 …… (154)
(一)特点 …… (154)
(二)设置的记账凭证和账簿 …… (155)
(三)一般处理程序 …… (155)
(四)优缺点和适用范围 …… (155)
四、汇总记账凭证核算组织程序 …… (155)
(一)特点 …… (155)
(二)设置的记账凭证和账簿 …… (155)
(三)汇总记账凭证及汇总记账凭证的编制方法 …… (156)
(四)总分类账的登记方法 …… (156)
(五)一般处理程序 …… (156)
(六)汇总记账凭证核算组织程序的优缺点和适用范围 …… (157)
五、日记总账核算组织程序 …… (157)
(一)特点 …… (157)
(二)设置的会计凭证和账簿 …… (157)
(三)一般处理程序 …… (157)
(四)日记总账核算组织程序的优点和适用范围 …… (158)
六、通用日记账核算组织程序 …… (158)
(一)特点 …… (158)
(二)通用日记账核算组织程序设置的账簿 …… (158)
(三)一般程序 …… (158)
(四)优缺点和适用范围 …… (158)

第三篇　资产核算漏洞与防范

第一章　货币资金核算漏洞与防范

一、现金核算会计漏洞查证 …… (163)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com