

会计信息 失真与查证 实务全书

KUAIJIXINXISHIZHENYUCHAZHENGSHIWUQUANSHU

主编：王红敏



工商出版社

KUAI JI XIN XI SHI ZHEN YU CHA ZHENG SHI WU QUAN SHU

会计信息失真与查证

实务全书

上

卷

工商出版社

责任编辑:袁 泉

封面设计:新悦翔

图书在版编目(CIP)数据

会计信息失真与查证实务全书/王红敏编著. —北京:
工商出版社, 2002. 3

ISBN 7 - 80012 - 678 - 1

I. 会… II. 王… III. 企业 - 会计 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 011049 号

书名/会计信息失真与查证实务全书

主编/王红敏

出版·发行/工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京朝阳区京东印刷厂

开本/787×1192 毫米 1/16 印张/116 字数 2300 千字

版本/2002 年 3 月第 1 版 2002 年 3 月第 1 次印刷

印数/1 - 1300 册

社址/北京市丰台区花乡纪家庙(100071)

电话/63730074

出版声明/版权所有,侵权必究。

书号:ISBN7 - 80012 - 678 - 1/F · 321

定价:698.00 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前 言

在现代市场经济中,会计信息作为一种社会经济信息资源,存在着较大的需求群体,政府部门根据会计信息对国民经济实施宏观调控;投资者、债权人根据会计信息做出正确的投资决策;企业管理部门根据会计信息对企业的业绩进行考评,预测未来的经营趋势。尤其在中国加入 **WTO**,融入世界经济的浪潮之后,会计信息愈加成为引导社会资源流动的信号。因此,会计信息的质量就成为政府部门和社会各界比较关注的焦点。

在现实经济活动中,会计信息失真现象十分严重,给国民经济带来极其严重的危害。从微观角度来看,企业的会计信息失真,对于企业的投资者来说,就得不到相应的投资回报;若投入的是国有资产,则造成了国有资产的流失。若国家银行是其债权人,则造成了呆账或死账;若公众是其债权人,则形成了债务纠纷。对于企业的经营管理者来说,有可能进入瞎指挥、盲目管理的状态,并使企业的商誉水平大幅度下降。从宏观角度来看,假如企业的会计信息失真,那么国家对企业经济的税收就有可能大量偷逃,国家机器就不能顺利运转。国家应征收的税款大量散失在社会上,会造成新的问题,激化社会在分配上的矛盾。假如企业债券不能如期兑现,就容易引起社会动荡,影响社会安定团结。国家职能部门得不到真实的、准确的会计信息,就会在经济决策、经济管理、经济监督等方面犯下不可弥补的错误,给国民经济造成重大的损失和浪费。

由此可见,会计信息的失真不仅扰乱了党和政府的经济决策,导

致国家资财的流失,造成社会经济生活的紊乱。而且一些企业、单位通过会计信息的造假,谋取小团体利益,甚者借此进行违法乱纪的活动;滥发钱物,挥霍浪费、贪污公款的不正之风和腐败现象日益滋生。因此,对会计信息失真的治理工作已经到了刻不容缓的地步。

国家审计署审计长李金华同志在 2001 年 11 月 26 日发表在《人民日报》的文章中称:2002 年我们将对会计信息的失真进行全面的查证和治理工作……。所以,我们所有从事会计工作的人员,管理者们应从建立社会主义市场经济体系和促进国民经济持续、快速、健康发展的高度认识会计信息真实性问题;从社会经济生活中财务造假和会计信息失真的严峻现实认识到问题的紧迫性和严重性;从科技方法的进步和造假手法的更新的事实中认识“查证”的艰巨性和复杂性。认真研究会计信息失真这一社会流弊,防范和控制这一社会流弊的蔓延,消除其造成的不良影响,铲除制假贩假的祸源。

如何有效地识别和查证失真会计信息,已成为社会关注的焦点和会计界的研究课题。为此,我们组织了会计、审计界的专家、学者,编撰了这套《会计信息失真与查证实务全书》。该书从资产、权益、损益,以及会计报表等方面的信息失真形式、查证依据、查证技巧等方面详加论述。该书具有如下特点:查证方法系统性;查证依据对应性;查证形式仿真性;查证经验借鉴性,由浅入深,内容完整,通俗易懂,可靠性强。

由于新颁具体会计准则及企业会计制度实施伊始,还缺乏其实施的查证经验,加之受时间、学者水平所限,书中难免存在疏漏及错误,恳请读者批评指正。

本书编委会

2002 年 2 月

《会计信息失真与查证实务全书》

编委会

主 编:王红敏

副主编:从 政 陈国旺

编委会:(排名不分先后)

丁 力	王志刚	陈家树	李德志
贺 岗	王国成	张玉昕	徐睿伦
陈 路	唐国英	李翠红	刘彩云
田 静	刘立娟	刘长喜	马成威
韩 梅	王光锋	刘海生	鹿传山

目 录

第一篇

会计信息质量与信息失真

第一章 会计信息概述	3
第一节 会计信息的概念	3
一、信息	3
二、会计信息及其特点	5
三、会计信息系统	8
四、会计信息的内容体系	15
第二节 会计信息的作用	17
一、会计信息使用者	17
二、会计信息在微观经济方面的作用	18
三、会计信息在宏观经济方面的作用	20
第三节 会计信息质量及其特征	21
一、会计信息质量	22
二、会计信息质量特征	27
第二章 企业会计信息的生成与披露	27
第一节 会计信息的披露形式及会计报表的生成过程	27
一、会计报表	27
二、会计报表是怎样生成的	29
三、国家现行财务会计法规对企业年度会计报表的要求	29
第二节 会计要素、会计恒等式在会计报表中的基础地位	31

一、资产·····	31
二、负债·····	32
三、所有者权益·····	32
四、收入·····	32
五、费用·····	33
六、利润·····	34
七、会计恒等式·····	34
第三节 资产负债表会计信息 ·····	35
一、资产负债表的编制基础·····	35
二、资产类项目的意义·····	36
三、负债类项目的意义·····	57
四、所有者权益项目的意义·····	65
五、资产负债表综合会计信息·····	68
第四节 利润表会计信息 ·····	80
一、收入类项目的意义·····	81
二、费用类项目的意义·····	85
三、利润项目的意义·····	93
四、利润表综合会计信息·····	96
第五节 现金流量表会计信息 ·····	103
一、现金流量表的作用·····	104
二、现金流量表的结构·····	105
三、经营活动现金流量的意义·····	108
四、投资活动现金流量的意义·····	111
五、筹资活动现金流量的意义·····	114
六、现金流量表中其他项目的意义·····	117
七、现金流量表综合会计信息·····	118
第三章 会计信息失真分析 ·····	126
第一节 会计信息真实性 ·····	126
一、真实性是会计信息质量的核心·····	126
二、会计信息真实性的基本要求·····	127

第二节 会计信息失真的危害与表现	129
一、会计信息失真的危害	129
二、会计信息失真的表现	131
三、会计信息失真表现的分类	132
第三节 会计信息失真原因分析	135
一、会计信息失真一般原因分析	135
二、会计信息失真深层原因分析	138
第四章 会计信息失真监督	140
第一节 会计监督概述	140
一、会计监督的概念	140
二、会计监督的现状	141
三、在社会主义市场经济条件下,必须强化会计监督	143
第二节 会计监督体系	144
一、内部会计监督是会计监督体系的基础	144
二、社会审计监督是会计监督体系的补充	146
三、政府部门监督是会计监督体系的主导	148
四、实施会计监督应当处理好几种关系	149
第三节 单位内部的会计监督	153
一、内部控制制度的含义及沿革	153
二、内部控制制度的基本结构	154
三、内部控制制度的目标	155
四、内部控制制度的基本方式	156
五、建立健全内部会计监督制度	157
六、单位相关人员在内部会计监督中的职责权限	164
第四节 社会审计监督	166
一、社会审计监督的产生与发展	166
二、国有企业年度会计报表审计制度	168
三、会计报表审计存在的主要问题	173
第五节 政府部门的会计监督	177
一、政府部门会计监督的职责分工	177

二、新《会计法》对政府部门执法的基本要求	180
三、财政部门实施会计监督主要环节	181
四、财政部门如何履行会计监督职责	184
第五章 会计信息质量规范	188
第一节 会计规范	188
一、会计规范的意义	188
二、会计规范对会计工作和会计信息生成过程的作用形式	189
三、会计规范的主要特点	191
第二节 会计规范的内容体系	192
一、成熟的会计理论	192
二、会计法规	192
三、会法准则	194
四、会计制度	196
五、会计政策	196
六、会计惯例	198
七、会计职业道德	200
第三节 会计信息失真评价	203
一、会计信息质量的基本要求	203
二、影响会计信息质量的因素	204
三、会计信息质量评价指标体系	206

第二篇

会计信息失真与假账鉴别

第一章 会计信息失真的检查鉴别方法	211
第一节 会计信息失真防治	211
一、会计信息失真的预防措施	212
二、会计信息失真的治理措施	216
第二节 会计信息失真的检查鉴别方法	218
一、检查鉴别方法的历史发展	218
二、会计信息失真的顺序检查方法	221
三、会计信息失真的范围检查方法	228
四、会计信息失真的实质性检查方法	230
第二章 资产类账户信息失真与假账鉴别	238
第一节 资产类账户会计信息及失真形式	238
一、资产类账户反映的会计信息	238
二、资产类账户常见会计信息失真的形式	242
第二节 货币资金类账户会计信息失真的鉴别	257
一、货币资金类账户会计信息失真查证的步骤	258
二、货币资金内部控制制度的健全性和有效的鉴别	258
三、现金信息失真	261
四、现金信息失真查证指导	263
五、银行存款信息失真	271
六、银行存款信息失真查证指导	272
七、其他货币资金信息失真	281
八、其他货币信息失真查证指导	283
九、货币类账户会计信息失真案例分析	285

十、综合案例分析·····	289
第三节 应收及预付款账户会计信息的鉴别 ·····	298
一、应收及预付款内部控制制度健全性的鉴别·····	298
二、应收及预付款内部控制制度有效性的鉴别·····	300
三、应收账款信息失真·····	301
四、应收账款信息失真查证指导·····	303
五、应收账款会计信息失真案例分析·····	310
六、应收票据信息失真·····	314
七、应收票据信息失真查证指导·····	317
八、应收票据会计信息失真案例分析·····	321
九、预付账款信息失真·····	324
十、预付账款信息失真查证指导·····	325
十一、预付款会计信息失真案例分析·····	326
十二、其他应收账款信息失真·····	329
十三、其他应收账款信息失真查证指导·····	330
十四、其他应收账款会计信息失真案例分析·····	332
十五、待摊费用信息失真形式·····	335
十六、待摊费用信息失真查证指导·····	336
十七、待摊费用信息失真查证案例分析·····	337
十八、综合案例分析·····	339
第四节 存货类账户会计信息失真的鉴别 ·····	348
一、存货内部控制制度健全性的鉴别·····	348
二、存货内部控制制度有效性的鉴别·····	350
三、材料采购信息失真·····	351
四、材料采购信息失真查证指导·····	355
五、材料采购信息失真查证案例分析·····	356
六、原材料信息失真与查证指导·····	357
七、原材料信息失真查证案例·····	362
八、材料成本差异信息失真与查证指导·····	362
九、包装物信息失真与查账指导·····	366

十、抵值易耗品信息失真与查证指导	370
十一、委托加工材料信息失真与查证指导	374
十二、自制半成品信息失真与查证指导	377
十三、分期收款发出商品信息失真与查账指导	379
十四、库存产品信息失真与查账指导	380
十五、综合案例分析	385
第五节 对外投资会计信息失真的鉴别	395
一、长期投资信息失真	395
二、长期投资信息失真查账指导	398
三、长期投资信息失真查证案例分析	403
四、短期投资信息失真	406
五、短期投资信息失真查账指导	406
六、短期投资信息失真查证案例分析	409
七、综合案例分析	412
第六节 固定资产会计信息失真的鉴别	422
一、固定资产内部控制制度健全性的鉴别	422
二、固定资产内部控制制度有效性的鉴别	423
三、固定资产账户信息失真	424
四、固定资产信息失真查账指导	427
五、固定资产信息失真查证案例分析	430
六、累计折旧信息失真与查账指导	432
七、累计折旧信息失真查证案例分析	438
八、固定资产清理信息失真与查账指导	439
九、固定资产清理信息失真查证案例分析	443
十、在建工程信息失真与查账指导	444
十一、在建工程信息失真查证案例分析	449
十二、待处理财产信息失真与查账指导	450
十三、待处理财产信息失真查证案例分析	453
十四、综合案例分析	455
第七节 无形资产会计信息失真的鉴别	469

一、无形资产信息失真与查证指导	469
二、无形资产信息失真查证案例分析	481
三、综合案例分析	483
第三章 所有者权益信息失真与假账鉴别	495
第一节 权益信息失真的内涵	495
一、权益的特性	495
二、权益信息失真的内涵	497
第二节 权益信息失真的成因及治理策略	498
一、权益信息失真的客观原因	498
二、权益信息失真的主观原因	499
三、权益信息失真的治理策略	500
第三节 负债类信息失真与假账查证	502
一、负债类账户反映的会计信息	502
二、流动负债类账户常见会计信息失真的形式	504
三、流动负债类账户会计信息失真的鉴别范围	507
四、流动负债信息失真的查证	511
五、流动负债信息失真查证案例分析	546
六、长期负债类账户常见会计信息失真的形式	573
七、长期负债类账户会计信息失真的鉴别范围	574
八、长期负债类账户会计信息失真的鉴别	575
九、长期负债信息失真的查证	577
十、长期负债类账户会计信息失真查证案例分析	589
第四节 实收资本账户信息失真与假账查证	594
一、实收资本账户反映的会计信息	594
二、实收资本账户会计信息失真的形式	594
三、实收资本会计信息失真的查证范围	597
四、实收资本信息失真查证法规依据	598
五、实收资本信息失真查证指导	600
六、实收资本信息失真查证案例分析	607
第五节 资本公积信息失真与查证	609

一、资本公积账户反映的会计信息	609
二、资本公积账户会计信息失真的形式	610
三、资本公积会计信息失真的鉴别范围	611
四、资本公积信息失真查证法规依据	611
五、资本公积账户信息失真查证指导	613
六、资金公积会计信息失真查证案例分析	615
第六节 盈余公积信息失真与查证	617
一、盈余公积账户反映的会计信息	617
二、盈余公积信息失真形式	617
三、盈余公积会计信息失真的鉴别	618
四、盈余公信息失真查证的法规依据	618
五、盈余公积信息失真查证指导	620
六、盈余公积信息失真查证案例分析	622
第七节 利润分配信息失真查证案例分析	624
一、利润分配账户反映的会计信息	624
二、利润分配信息失真的形式	625
三、利润分配会计信息失真的鉴别范围	625
四、利润分配信息失真查证法规依据	625
五、利润分配信息失真查证指导	628
六、利润分配信息失真查证案例分析	631
第四章 损益类账户会计信息失真与查证	641
第一节 损益信息失真的内涵	641
一、损益的特性	641
二、损益信息失真的内涵	642
第二节 损益信息失真成因	644
一、损益信息失真客观原因	644
二、损益信息失真主观原因	646
第三节 损益信息失真治理策略	647
一、完善法律、法规及制度体系,从法规制度上治理损益信息失真	647
二、完善公司治理结构,发挥其对会计信息质量的监控功能	648

三、规范经理人行为,引入有效机制,提高损益信息质量	648
四、建立并完善内部控制体系,充分发挥其对会计信息质量的保证功能	648
五、强化外部监督,实施综合治理策略	649
第四节 收入类账户信息失真与查证	650
一、收入类账户指的会计信息	651
二、收入类账户常见会计信息失真的形式	653
三、收入类账户会计信息失真鉴别的范围	655
四、收入类账户会计信息失真查证的法规依据	656
五、收入类账户会计信息失真查证指导	658
六、收入类账户会计信息失真查证的案例分析	662
第五节 费用类账户信息失真与查证	665
一、费用类账户反映的会计信息	665
二、费用类账户会计信息失真的形式	669
三、费用类账户会计信息失真查证的范围	672
四、费用信息失真查证法规依据	673
五、费用类账户会计信息失真查证	676
六、费用信息失真查证案例分析	711
第六节 利润类账户信息失真与查证	734
一、利润类账户反映的会计信息	734
二、利润类账户会计信息失真的形式	739
三、利润类账户会计信息失真查证的范围	742
四、利润类账户会计信息失真查证的法规依据	743
五、利润类账户会计信息失真查证	745
六、利润类账户信息失真查证指导	745
七、利润类账户会计信息失真查证案例分析	749
第五章 会计报表信息失真与查证	754
第一节 会计报表反映的会计信息	754
一、资产负债表反映的会计信息	755
二、利润表反映的会计信息	758

三、现金流量表反映的会计信息	759
四、附表和附注说明反映的会计信息	762
第二节 会计报表常见失真的形式	763
一、会计报表不合规	763
二、会计报表项目数字计算、填写不正确	764
三、会计报表之间的勾稽关系不正确	764
四、会计报表项目数据来源不正确	764
第三节 会计报表信息失真的查证	765
一、会计报表内部控制制度健全性和有效性的鉴别	765
二、资产负债表信息失真的形式	767
三、资产负债表信息失真的查证	768
四、损益表信息失真的形式	777
五、损益表信息失真的查证	779
六、损益类信息失真查证案例分析	786
七、现金流量表信息失真形式	789
八、现金流量表信息失真查证	791
九、合并会计报表信息失真形式	802
十、合并会计报表信息失真查证	803