

郭顺通 主编

财会税收错弊

查处技法

中国方正出版社

98
F231.6
18
2

财会税收错弊 查处技法

郭顺通 主编

中国方正出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财会税收错弊查处技法/郭顺通主编. —北京: 中国方正出版社, 1997

ISBN 7—80107—150—6

I. 财… II. 郭… III. 会计检查—方法
IV. F231.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 14016 号

财会税收错弊查处技法

中国方正出版社出版发行

(北京市西城区育幼胡同甲 1 号 邮编: 100813)

北京彩桥印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 25.125 字数: 630 千字

1997 年 10 月北京第 1 版 1997 年 10 月第 1 次印刷

印数: 1—5000 册 定价: 38.50 元

(该书如有印装质量问题, 请与本社出版部联系)

☆财会税收错弊查处技法☆

前 言

为帮助财会、税务、审计等经济监督人员和纪检监察、检察等执纪执法办案人员查证处理财会税收业务中的错误和舞弊，有效地进行财会税务检查监督、查清经济违法违纪犯罪案件事实、收集案件证据，我们组织在此方面有专长的理论研究和从事实务工作的专家学者编写了这本《财会税收错弊查处技法》一书。本书既有错弊形态的具体归纳、详细列举，也有对其查处的过程描述；既有一般方法运用的概括说明，也有典型案例的查处演示。

本书由郭顺通任主编，编写人员有孙玉敏、王忠孝、李焕英、赵存章、李芹格、李计敏、杜国磊、刘晓田、党建军、石俊义、魏卫君、李清明、任玉琨、苗旺、苏贺春、王棚、李淑江、张华、孙同贺、胡安亮、陈环、谢朋明、彭田国、赵晓霞、程玉安、王英俊、宋玉辉、宋贵显、杨明、孙晓梅、陈玉康、梁弟、王冬、刘会秋、肖亚明、兰青、王招瑞等。

书中不妥之处，希望广大读者朋友批评指正。

编 者

1997 年 10 月

☆财会稅收错弊查处技法☆

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计错弊及其查处的基本意义	(1)
一、会计错弊的基本涵义	(1)
二、会计错弊的行为主体	(2)
三、会计错弊形成的原因及其危害性	(3)
四、会计错弊查处的基本意义	(6)
五、新会计制度、新稅制下会计错弊及其查处的特征 ...	(8)
第二节 会计错弊查处的基本思路与方法	(10)
一、会计错弊的疑点及其捕捉	(10)
二、会计错弊的查证	(21)
三、会计错弊的调整	(27)
第二章 会计基础工作错弊的查处	(30)
第一节 会计凭证错弊的查处	(30)
一、会计凭证数字书写错弊的查证	(31)
二、会计凭证名称错弊的查证	(32)
三、会计凭证编号错弊的查证	(33)
四、会计凭证摘要错弊的查证	(35)
五、会计凭证日期错弊的查证	(36)
六、会计凭证汇总错弊的查证	(37)

七、会计凭证格式错误的查证	(39)
八、会计凭证错弊的调整与处理	(40)
第二节 会计帐簿错弊的查处	(40)
一、会计帐簿启用错弊的查证	(41)
二、会计帐簿登记错弊的查证	(42)
三、会计帐簿更正错误的查证	(45)
四、会计结帐错弊的查证	(45)
五、会计帐簿设计与设置错弊的查证	(47)
六、会计帐簿错弊的调整	(49)
第三节 会计报表错弊的查处	(49)
一、会计报表编制错弊的查证	(50)
二、会计报表分析错误的查证	(52)
三、会计报表报送错弊的查证	(53)
四、会计报表汇总错误的查证	(55)
五、会计报表订正错误的查证	(55)
六、会计报表勾稽关系错弊的查证	(56)
七、会计报表错弊的调整	(58)
第四节 会计档案错弊的查处	(58)
一、会计档案建立错弊的查证	(58)
二、会计档案保管错弊的查证	(60)
三、会计档案利用错弊的查证	(61)
四、会计档案处理错弊的查证	(62)
五、会计档案错弊的调整	(63)
第五节 会计控制系统错弊的查处	(63)
一、会计控制系统及其错弊查处的意义	(64)
二、内部会计控制系统错弊重点举例	(68)
三、内部会计控制系统错弊的查处	(70)

第三章 会计操作技术错弊的查处	(77)
第一节 会计重记与漏记错弊的查处	(77)
一、某项经济业务或经济事项发生后，会计凭证 无错弊，但所涉及的帐户发生重记或漏记	(78)
二、某项经济业务或经济事项发生后，未取得或 编制原始凭证，未在帐簿中进行记录和反映 造成漏记	(80)
三、某项经济业务或经济事项发生后，其原始凭证 无差错，但在据以编制记帐凭证并登记帐簿时， 将部分业务内容漏记	(81)
四、某项经济业务或经济事项发生后，原始凭证无 差错，但在编制记帐凭证时，所在或部分原始 凭证重复被记入记帐凭证和帐户中，造成重记	(83)
五、除上述形式以外的其他形式的会计重记或漏记	(84)
第二节 会计记串帐户错误的查处	(86)
一、总帐帐户之间记串错误的查处	(86)
二、两个总帐帐户下的明细帐记串错误的查处	(88)
三、同一总帐帐户下明细帐记串错误的查处	(89)
四、两个总帐及其所属明细帐记串错误的查处	(92)
第三节 会计记反方向错误的查处	(93)
一、总帐帐户记反方向错误的查处	(93)
二、明细帐记反方向错误的查处	(96)
第四节 会计数字颠倒错误的查处	(97)
一、数字颠倒的类型和特征	(97)
二、数字颠倒会计错误的查处	(100)
第五节 会计数字错位错误的查处	(106)
一、数字错位的类型及其特征	(107)
二、数字错位与数字颠倒的差别	(108)

三、会计数字错位错误的查处	(109)
第六节 会计数码字误写和写掉角、分尾数错误的查处	(113)
一、会计数码字误写错误的查处	(113)
二、写掉角、分尾数错误的查处	(115)
第七节 会计操作技术错弊的综合分析及查证与调整时注意的问题	(116)
一、会计操作技术错弊的不同特征	(116)
二、会计操作技术错弊的相同特征	(118)
三、查处会计操作技术错弊应注意的问题	(119)
第四章 货币资金核算会计错弊的查处	(123)
第一节 现金核算会计错弊查处	(123)
一、现金核算规范简示	(123)
二、现金核算会计错弊的主要形态及查处思路	(124)
三、本节案例举要	(127)
第二节 备用金核算会计错弊查处	(132)
一、备用金核算规范简示	(132)
二、备用金核算会计错弊的主要形态及查处思路	(133)
三、本节案例举要	(133)
第三节 银行存款核算会计错弊查处	(135)
一、银行存款核算规范简示	(135)
二、银行存款核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(135)
三、本节案例举要	(137)
第四节 其他货币资金核算会计错弊查处	(143)
一、其他货币资金核算规范简示	(143)
二、其他货币资金核算会计错弊的主要形态和查处思路	(145)

三、本节案例举要	(148)
第五章 应收及预付款项核算会计错弊查处	(155)
第一节 应收帐款核算会计错弊查处	(155)
一、应收帐款核算规范简示	(155)
二、应收帐款核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(156)
三、本节案例举要	(158)
第二节 应收票据核算会计错弊查处	(163)
一、应收票据核算规范简示	(163)
二、应收票据核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(163)
三、本节案例举要	(165)
第三节 预付帐款核算会计错弊查处	(168)
一、预付帐款核算规范简示	(168)
二、预付帐款核算会计错弊的主要形态及其 查处思路	(168)
三、本节案例举要	(169)
第四节 其他应收款核算会计错弊查处	(172)
一、其他应收款核算规范简示	(172)
二、其他应收款核算会计错弊的主要形态及其 查处思路	(172)
三、本节案例举要	(173)
第五节 待摊费用核算会计错弊查处	(177)
一、待摊费用核算规范简示	(177)
二、待摊费用核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(177)
三、本节案例举要	(179)
第六章 存货核算会计错弊查处	(183)
第一节 存货取得核算会计错弊查处	(183)

一、存货取得核算规范简示	(183)
二、取得存货核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(186)
三、本节案例举要	(189)
第二节 存货发出核算会计错弊查处	(192)
一、存货发出核算规范简示	(192)
二、存货发出核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(193)
三、本节案例举要	(196)
第三节 存货储存核算会计错弊查处	(204)
一、存货储存核算规范简示	(204)
二、存货储存核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(204)
三、本节案例举要	(207)
 第七章 投资核算会计错弊查处	(213)
第一节 短期投资核算会计错弊查处	(214)
一、短期投资核算规范简示	(214)
二、短期投资核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(216)
三、本节案例举要	(218)
第二节 长期投资核算会计错弊查处	(219)
一、长期投资核算规范简示	(219)
二、长期投资核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(225)
三、本节案例举要	(231)
 第八章 固定资产核算会计错弊查处	(239)
第一节 固定资产的标准、分类与计价会计错弊查处 ...	(239)
一、固定资产标准、分类与计价的规范简示	(239)
二、会计错弊的主要形态及查处思路	(241)
三、本节案例举要	(245)
第二节 固定资产增减核算会计错弊查处	(252)

一、固定资产增减业务核算规范简示	(252)
二、固定资产增减业务核算会计错弊的主要形态 及其查处	(254)
三、本节案例举要	(255)
第三节 固定资产折旧核算会计错弊查处	(260)
一、固定资产折旧核算规范简示	(260)
二、固定资产折旧核算会计错弊的主要形态 及其查处	(261)
三、本节案例举要	(264)
第四节 固定资产修理核算会计错弊查处	(268)
一、固定资产修理核算规范简示	(268)
二、固定资产修理核算会计错弊的主要形态 及查处思路	(270)
三、本节案例举要	(271)

第九章 递延资产、无形资产及其他资产核算

会计错弊查处	(274)
第一节 递延资产核算会计错弊查处	(274)
一、递延资产核算规范简示	(274)
二、递延资产核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(274)
三、本节案例举要	(278)
第二节 无形资产核算会计错弊查处	(281)
一、无形资产核算规范简示	(281)
二、无形资产核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(282)
三、本节案例举要	(286)
第三节 其他资产核算会计错弊查处	(290)
一、其他资产核算规范简示	(290)
二、其他资产核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(290)

三、本节案例举要	(292)
第十章 负债核算会计错弊查处	(295)
第一节 短期借款核算会计错弊查处	(295)
一、短期借款核算规范简示	(295)
二、短期借款核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(296)
三、本节案例举要	(297)
第二节 应付帐款核算会计错弊查处	(298)
一、应付帐款核算规范简示	(298)
二、本节案例举要	(298)
第三节 预收帐款核算会计错弊查处	(301)
一、预收帐款核算规范简示	(301)
二、预收帐款核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(301)
三、本节案例举要	(302)
第四节 应付票据核算会计错弊查处	(303)
一、应付票据核算规范简示	(303)
二、应付票据核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(304)
三、本节案例举要	(304)
第五节 应付工资核算会计错弊查处	(305)
一、应付工资核算规范简示	(305)
二、应付工资核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(306)
三、本节案例举要	(306)
第六节 应付福利费核算会计错弊查处	(308)
一、应付福利费核算规范简示	(308)
二、应付福利费核算会计错弊的主要形态及 查处思路	(308)
三、本节案例举要	(309)
第七节 应付利润核算会计错弊查处	(310)

一、应付利润核算规范简示	(310)
二、应付利润核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(311)
三、本节案例举要	(311)
第八节 预提费用核算会计错弊查处	(313)
一、预提费用核算规范简示	(313)
二、预提费用核算会计错弊的主要形态及其 查处思路	(313)
三、本节案例举要	(314)
第九节 其他应付款核算会计错弊查处	(315)
一、其他应付款核算规范简示	(315)
二、其他应付款核算会计错弊的主要形态及 查处思路	(316)
三、本节案例举要	(316)
第十节 应交税金和其他应交款核算会计错弊查处	(317)
第十一节 长期借款核算会计错弊查处	(318)
一、长期借款核算规范简示	(318)
二、长期借款核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(318)
三、本节案例举要	(319)
第十二节 应付债券核算会计错弊查处	(320)
一、应付债券核算规范简示	(320)
二、应付债券核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(320)
三、本节案例举要	(321)
第十三节 长期应付款核算会计错弊查处	(322)
一、长期应付款核算规范简示	(322)
二、长期应付款核算会计错弊的主要形态及 查处思路	(322)
三、本节案例举要	(323)

第十一章 所有者权益核算会计错弊查处	(325)
第一节 投入资本核算会计错弊查处	(325)
一、投入资本核算规范简示	(325)
二、投入资本核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(326)
三、本节案例举要	(328)
第二节 资本公积核算会计错弊查处	(331)
一、资本公积核算规范简示	(331)
二、资本公积核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(332)
三、本节案例举要	(333)
第三节 盈余公积核算会计错弊查处	(336)
一、盈余公积核算规范简示	(336)
二、盈余公积核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(337)
三、本节案例举要	(338)
第四节 未分配利润核算会计错弊查处	(340)
一、未分配利润核算规范简示	(340)
二、未分配利润核算会计错弊的主要形态及 查处思路	(341)
三、本节案例举要	(341)
 第十二章 成本和费用核算会计错弊查处	 (342)
第一节 直接生产费用核算会计错弊查处	(342)
一、直接生产费用核算规范简示	(343)
二、直接生产费用核算会计错弊的主要形态及 查处思路	(347)
三、本节案例举要	(349)
第二节 制造费用核算会计错弊查处	(353)
一、制造费用核算规范简示	(353)
二、制造费用核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(354)

三、本节案例举要	(355)
第三节 在产品成本核算会计错弊查处	(359)
一、在产品成本核算规范简示	(359)
二、在产品成本核算会计错弊的主要形态及 查处思路	(362)
三、本节案例举要	(364)
第四节 产成品成本核算会计错弊查处	(367)
一、产成品成本核算规范简示	(367)
二、产成品成本核算会计错弊的主要形态及 查处思路	(368)
三、本节案例举要	(370)
 第十三章 损益核算会计错弊查处	(372)
第一节 收入核算会计错弊查处	(372)
一、产品（商品）销售收入核算会计错弊的查处	(372)
二、代购代销收入核算会计错弊查处	(381)
三、其他业务收入核算会计错弊查处	(382)
四、营业外收入核算会计错弊查处	(387)
第二节 投资收益核算会计错弊查处	(390)
一、投资收益核算规范简示	(390)
二、投资收益核算会计错弊的主要形态及 查处思路	(391)
三、本节案例举要	(392)
第三节 销售成本、费用、支出及税金核算会计 错弊查处	(394)
一、期间费用及支出核算会计错弊查处	(394)
二、流转税核算会计错弊查处	(399)
三、所得税核算会计错弊查处	(406)

第十四章 利润核算会计错弊查处	(416)
第一节 利润形成核算会计错弊查处	(416)
一、利润形成核算规范简示	(416)
二、利润形成中会计错弊的主要形态及查处思路	(417)
三、本节案例举要	(418)
第二节 利润分配核算会计错弊查处	(421)
一、利润分配核算规范简示	(421)
二、利润分配核算会计错弊的主要形态及查处思路 ...	(422)
三、本节案例举要	(425)
 第十五章 典型会计错弊查处案例汇集	(432)
案例一 管理费用的误支	(432)
案例二 合谋侵吞公共财产	(434)
案例三 由“888”引出问题	(436)
案例四 30 万元追查记	(439)
案例五 多摊材料成本差异	(442)
案例六 造假帐，匿报销售收入	(445)
案例七 应付帐款的奥秘	(446)
案例八 成本核算不实（一）	(447)
案例九 成本核算不实（二）	(452)
案例十 虚假销售	(462)
案例十一 人为调节利润	(463)
案例十二 假会计凭证的背后	(464)
案例十三 以权谋私留在帐上的线索	(467)
案例十四 截留收入、私分货款一案的查证与处理 ...	(470)
案例十五 列入经营费用中的贪污款	(472)
案例十六 复写纸的上与下	(474)
案例十七 顺藤摸瓜查出小金库	(476)