

会计出纳入门快速培训丛书

KUAIJI CHUNA RUMEN
KUAISU PEIXUN CONGSHU

根据财政部《企业会计准则》与最新法律法规编写

化

难

为

易

化

繁

为

简

文莉◎主编

查账入门

CHA ZHANG
RUMEN WURITONG

五日通



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计出纳入门快速培训丛书

查账入门五日通

文莉 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

查账入门五日通/文莉主编. —上海:立信会计出版社,

2009.7

(会计出纳入门快速培训丛书)

ISBN 978-7-5429-2316-5

I. 查… II. 文… III. 会计检查—基本知识 IV. F231.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第119686号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 赵志梅
封面设计 周崇文

查账入门五日通

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海申松立信印刷有限责任公司

开 本 787毫米×960毫米 1/16

印 张 16 插 页 1

字 数 238千字

版 次 2009年7月第1版

印 次 2009年7月第1次

印 数 1—5 100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2316 - 5/F · 2022

定 价 31.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

本丛书根据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及理论与实践相结合的原则编写,内容上更注重实际操作性,旨在更完美、更实用。本书的作者都是具有深厚教学经验的专家、教授。

本丛书结合财会工作的要求和标准,从会计、出纳实际工作中所需要掌握的基础财会知识入手,详细介绍了工作中要了解的基础财会知识,对会计凭证、会计账簿、会计报表、货币资金、投资、负债、固定资产、无形资产、存货、收入、费用、所有者权益、利润和财务报表等知识进行了全面系统的阐述。本丛书的内容具体、结构严谨,实为会计出纳税务入门培训的好教材,对会计出纳税务人员的工作也具有一定的指导与参考价值。

文 莉

目录

第一日

查账入门基本知识

第一节	查账基本知识	2
▲	什么是查账?	2
▲	查账的主体有哪些?	2
▲	查账的作用具体表现在哪些方面?	3
▲	查账的主要目标是什么?	4
▲	会计错账如何分类?	5
▲	会计差错具有哪些特点?	5
▲	什么是会计舞弊?	6
▲	会计舞弊具有哪些特征?	6
▲	会计舞弊惯用的手段有哪些?	7
▲	什么是会计原理性差错?	8
▲	什么是技术性差错?	8
▲	什么是视力原因产生的会计差错?	9
▲	什么是情绪原因产生的会计差错?	10
▲	什么是干扰原因产生的会计差错?	11
▲	什么是性格原因产生的会计差错?	11
▲	什么是技能原因产生的会计差错?	11
第二节	查账基本方法	12
▲	什么是顺查法?	12
▲	顺查法的基本程序是怎样的?	13
▲	什么是逆查法?	14
▲	逆查法的基本程序是怎样的?	14
▲	什么是直查法?	15

▲ 直查法的基本程序是怎样的？	15
▲ 什么是抽查法？	16
▲ 抽查法的基本程序是怎样的？	17
▲ 什么是详查法？	17
▲ 确定审查总体范围时应注意哪些问题？	18
▲ 什么是调节法？	18
▲ 什么是查询法？	19
▲ 什么是审阅法？	19
▲ 审阅法的审阅技巧有哪些？	20
▲ 什么是分析法？	21
▲ 什么是账户分析法？	21
▲ 什么是平衡分析法？	22
▲ 什么是因素分析法？	23
▲ 什么是观察法？	24
▲ 什么是核对法？	24
▲ 怎样进行会计资料间的相互核对？	25
▲ 怎样进行会计资料与其他资料的核对？	26
▲ 什么是鉴定法？	26
▲ 什么是盘存法？	27
▲ 什么是复记法？	28
▲ 复记法的基本程序是怎样的？	28
▲ 什么是立体查账法？	29
▲ 立体查账的具体方法有哪些？	29
▲ 什么是补账查账法？	30
▲ 什么是纵横穿插法？	31
▲ 什么是配套还原法？	31
▲ 什么是线索筛选法？	32
第三节 会计凭证和会计账簿中的查账技巧	33
▲ 什么是原始凭证？	33
▲ 怎样进行原始凭证的审查？	33

▲ 审查原始凭证的方法有哪些?	34
▲ 什么是记账凭证?	34
▲ 怎样进行记账凭证的审查?	35
▲ 审查记账凭证舞弊的方法有哪些?	35
▲ 会计凭证格式造假的现象有哪些?	37
▲ 怎样对会计凭证编号造假进行查处?	37
▲ 会计凭证名称造假的现象有哪些?	38
▲ 会计凭证日期造假的现象有哪些?	39
▲ 会计凭证摘要造假的问题有哪些?	39
▲ 什么是会计凭证数字书写中造假的查处?	40
▲ 会计凭证汇总造假的问题有哪些?	41
▲ 会计账簿设计与设置造假中产生的问题有哪些? ...	42
▲ 会计账簿启用造假的查处有什么技巧?	44
▲ 怎样进行会计账簿登记中造假的查处?	44
▲ 会计账簿更正中的错误主要有哪些?	47
▲ 怎样对会计结账造假中发生的问题进行查处?	47
▲ 查账人员采用询问查证法应注意哪些问题?	48
▲ 什么是经济活动分析法?	50
▲ 什么是比较分析查证法?	50
▲ 什么是因素分析查证法?	51
▲ 什么是推理分析查证法	52
▲ 什么是统计抽样审计法?	52
▲ 什么是变量抽样查证法?	53
▲ 什么是函证查证法?	54

第二日

资产核算中的查账技巧

第一节 货币资金核算中的查账技巧

▲ 如何进行现金内部控制的检查?	57
------------------------	----

18	▲ 怎样进行现金收付业务的检查?	57
18	▲ 怎样进行库存现金的检查?	58
28	▲ 现金错弊及检查技巧有哪些?	59
28	▲ 如何对现金收支内部控制制度进行查证?	61
18	▲ 对现金日记账进行查证时应注意的问题有哪些? ...	61
18	▲ 对现金收付款凭证进行查证应注意的问题有 哪些?	62
28	▲ 怎样进行现金业务收入方面记录的查证?	62
28	▲ 怎样对库存现金进行查证?	64
04	▲ 什么是银行存款核算?	64
14	▲ 对银行存款进行检查有哪些程序与技巧?	65
21	▲ 怎样对银行存款日记账进行查证?	66
14	▲ 怎样对银行存款收付款凭证进行查证?	67
14	▲ 怎样对银行汇票存款进行查证?	68
14	▲ 怎样对其他货币资金进行查证?	68
14	▲ “其他货币资金”科目及其所属明细科目核算的内容 有哪些?	69
02	▲ 怎样对其他货币资金进行查证?	69
02	▲ 怎样对在途货币资金业务进行查证?	69
13	▲ 怎样对外币业务中的错弊进行查证?	70
22	第二节 应收及预付账款核算中的查账技巧	70
22	▲ 怎样对应收账款核算中的造假进行查处?	70
22	▲ 怎样对应收票据核算中的造假进行查处?	72
16	▲ 怎样对其他应收款核算中的造假进行查处?	72
	▲ 怎样进行预付账款核算中的查账?	73
	▲ 进行坏账准备核算中的查账有哪些技巧?	74
17	第三节 存货核算中的查账技巧	75
	▲ 怎样对委托加工材料进行审查?	75
12	▲ 怎样对委托代销商品、受托代销商品进行审查? ...	76
12	▲ 存货数量的盘存方法有哪些?	77

▲ 存货盘盈、盘亏的账务如何处理?	78
▲ 如何确定期末存货价值?	78
▲ 什么是成本与可变现净值孰低法?	78
▲ 成本与可变现净值孰低法的基本方法有哪些?	79
▲ 成本与可变现净值孰低法的账务如何处理?	79
▲ 什么是待处理财产损益核算?	80
▲ 待处理财产损益核算时应如何记账?	81
▲ 如何对待处理财产损益进行检查?	81
第四节 固定资产、无形资产和在建工程等核算中的查账技巧	82
▲ 固定资产核算应包括哪些内容?	82
▲ 怎样对固定资产进行检查?	82
▲ 怎样进行固定资产修理的检查?	83
▲ 怎样进行固定资产改良的检查?	84
▲ 什么是无形资产?	84
▲ 怎样审查无形资产入账确认的正确性?	84
▲ 怎样审查无形资产计价的正确性?	85
▲ 怎样审查无形资产摊销会计处理的正确性?	86
▲ 怎样审查企业对无形资产投资成本确定的准确性?	87
▲ 怎样审查无形资产在资产负债表上的表达是否恰当?	88
▲ 无形资产业务的常见错弊形式有哪些?	88
▲ 无形资产出售转让业务错弊的查证方法有哪些?	88
▲ 无形资产资产投资转出业务的错弊应怎样进行查证?	89
▲ 对无形资产摊销的查证方法有哪些?	89
▲ 怎样进行在建工程的核算?	90
▲ 怎样对在建工程进行审计?	91

第三日

负债和所有者权益核算中的查账技巧

第一节	负债核算中的查账技巧	94
▲	什么是应付账款?	94
▲	怎样对应付账进行核算与记账?	94
▲	怎样对“应付账款”科目进行检查?	95
▲	怎样进行短期借款的核算与记账?	97
▲	怎样对“短期借款”科目进行检查?	98
▲	怎样对应付票据进行核算与记账?	99
▲	怎样对“应付票据”科目进行的检查?	100
▲	什么是预收账款?	101
▲	怎样对预收账款进行核算与记账?	101
▲	怎样对“预收账款”科目进行检查?	103
▲	怎样对其他应付款进行核算与记账?	103
▲	怎样对“其他应付款”科目进行检查?	105
▲	怎样对应付职工薪酬进行核算与记账?	105
▲	怎样对“应付股利”科目造假进行查处?	107
▲	未决诉讼和未决仲裁的账务如何处理?	107
▲	债务担保的账务如何处理?	108
▲	产品质量保证的账务如何处理?	109
▲	应收票据贴现、背书转让的账务如何处理?	111
▲	进行应付债券的核算时要注意哪些问题?	111
▲	“应付债券”科目常见错弊形式主要有哪些?	112
▲	怎样进行应付债券的查证审计?	112
▲	对长期应付款应怎样核算?	113
▲	长期应付款的错弊主要有哪些类型?	114
▲	怎样对长期应付款错弊进行查证?	114
▲	住房周转金业务主要包括哪些内容?	114

▲ 住房周转金有什么用途?	115
▲ 怎样对住房周转金来源的合规、合法性进行 审查?	115
▲ 怎样对住房周转金使用的合规、合法性进行 审查?	115
▲ 应交税费主要包括哪些内容?	116
▲ 应交增值税的查账程序与技巧有哪些?	116
▲ 怎样进行增值税适用税率的审查?	119
▲ 怎样进行增值税进项税额的审查?	119
▲ 怎样进行增值税应纳税额的审查?	120
▲ 怎样进行增值税减税、免税的审查?	120
▲ 进行应交营业税的查账有哪些程序和技巧?	120
▲ 怎样进行营业税适用税率的审查?	122
▲ 怎样进行营业税应纳税额的审查?	122
▲ 怎样进行营业税减税、免税的审查?	122
▲ 进行应交消费税的查账有哪些程序和技巧?	122
第二节 所有者权益核算中的查账技巧	124
▲ 什么是“实收资本”科目?	124
▲ 对实收资本业务错弊的查证方法有哪些?	125
▲ 怎样对投入资本进行核算?	128
▲ 怎样对股份有限公司的股本进行核算?	128
▲ 怎样对出资方式及形式的错弊进行查处?	129
▲ 怎样对出资数额和比例的错弊进行查处?	129
▲ 怎样对出资缴纳期限的漏洞进行查处?	130
▲ 怎样对出资依据的漏洞进行查处?	130
▲ 怎样对资本增减变动的漏洞进行查处?	130
▲ 怎样对投入资本内部控制制度进行符合性测试? ...	131
▲ 对股本进行实质性测试的程序包括哪些内容? ...	131
▲ 对实收资本进行实质性测试的程序包括哪些 内容?	132

▲ 股份有限公司股本增加必须满足哪些条件?	133
▲ 什么是资本公积?	133
▲ “资本公积”科目的查账应注意哪些问题?	134
▲ “资本公积”科目的常见错误及查账技巧有哪些? ...	134
▲ 怎样进行盈余公积的核算与记账处理?	135
▲ 盈余公积的检查程序与技巧有哪些?	136
▲ 什么是未分配利润?	137
▲ “未分配利润”明细科目的查账需要注意哪些问题?	137
▲ 怎样对“未分配利润”明细科目的常见错弊进行查账?	137

第四日 收入、费用和利润核算中的查账技巧

第一节 收入核算中的查账技巧	140
▲ 收入类科目检查主要包括哪些内容?	140
▲ 收入类科目检查的范围有哪些?	141
▲ 怎样对“主营业务收入”科目进行实质性检查? ...	141
▲ 怎样对主营业务收入确认的真实性进行检查? ...	143
▲ 怎样对销售折扣与折让的实质性进行审查?	144
▲ “其他业务收入”科目的实质性如何鉴别?	144
▲ 怎样对收入类科目内部控制制度进行检查?	145
▲ 怎样确认收入?	146
▲ 怎样对收入进行计量?	148
▲ 销售商品的账务应如何处理?	148
▲ 商品销售的一般账务处理是怎样的?	149
▲ 现金折扣的账务如何处理?	149
▲ 销售折让的账务如何处理?	150

	▲ 销售退回的账务如何处理?	151
	▲ 如何确认代销商品的收入?	152
	▲ 什么是分期收款销售?	152
	▲ 什么是分期预收款销售?	152
	▲ 什么是售后回购?	153
	▲ 什么是售后租回?	153
	▲ 如何确认提供劳务的收入?	153
	▲ 提供劳务收入的账务如何处理?	155
	▲ 怎样进行特殊劳务交易?	156
第二节	费用核算中的查账技巧	157
	▲ 怎样对生产成本进行核算?	157
	▲ 怎样对生产成本进行记账?	158
	▲ 怎样对“生产成本”科目进行检查?	158
	▲ 怎样进行制造费用的核算?	160
	▲ 怎样对“制造费用”科目进行检查?	160
	▲ 怎样对销售费用进行核算?	161
	▲ 怎样进行销售费用的检查?	161
	▲ 怎样进行管理费用的核算?	162
	▲ “管理费用”科目的检查主要包括哪些内容?	164
	▲ 怎样进行财务费用的核算?	166
	▲ 怎样对“财务费用”科目进行检查?	167
	▲ 什么是借款费用?	167
	▲ 借款费用主要包括哪些内容?	167
	▲ 为购建固定资产的专门借款费用应怎样进行 处理?	168
	▲ 怎样对其他业务成本进行记账?	171
	▲ 怎样对“其他业务成本”科目进行检查?	172
第三节	利润核算中的查账技巧	172
	▲ 利润分配的内容和程序有哪些?	172
	▲ 进行利润分配的核算应设置哪些明细科目?	173

▲ 怎样对利润进行分配?	173
▲ 如何对利润形成进行审查?	174
▲ 怎样对利润分配的核算造假进行查处?	174
▲ 怎样进行长期股权投资的核算与记账?	175
▲ 怎样对“投资收益”科目进行检查?	176
▲ 利润核算要做好哪些准备工作?	177
▲ “利润分配”科目的查账需要注意哪些问题?	178

第五日

财务报表与会计电算化中的查账技巧

第一节 财务报表中的查账技巧	181
▲ 什么是报表的核算?	181
▲ 什么是会计报表常规性检查?	181
▲ 什么是报表勾稽关系的检查?	181
▲ 怎样对报表中有关内容进行检查?	182
▲ 对会计报表进行检查要注意哪些问题?	183
▲ 会计报表的局限性主要表现在哪些方面?	184
▲ 报表查账的常用方法有哪些?	187
▲ 什么是资产负债表?	188
▲ 资产负债表的结构形式是怎样的?	188
▲ 怎样进行资产负债表的编制填列?	189
▲ 怎样对资产负债表进行综合审查?	196
▲ 怎样进行资产负债表造假的查处?	196
▲ 怎样进行利润表造假的查处?	201
▲ 利润表的结构是怎样的?	203
▲ 怎样进行利润表的具体编制?	204
▲ 现金流量表主要包括哪些内容?	207
▲ 现金流量表由哪几部分构成?	207

▲ 现金流量表的编制方法有哪些?	208
▲ 怎样对现金流量表进行复核审查?	211
▲ 怎样进行现金流量表造假的查处?	213
▲ 什么是科目对应关系分析?	221
▲ 什么是科目发生额和余额分析?	221
▲ 什么是相关科目内容结合分析?	222
▲ 什么是科目逻辑推理分析?	222
▲ 什么是科目重记与漏记的查证分析?	222
▲ 什么是科目发生重记或漏记分析?	223
▲ 未在账簿中进行记录和反映会造成哪些漏记现象?	224
▲ 什么是部分业务内容漏记分析?	224
▲ 什么是总账科目之间串记的查证?	225
▲ 什么是两个总账科目下的明细账记串?	225
▲ 什么是同一总账科目下的明细账记串?	226
▲ 什么是两个总账及其所属明细账记串?	226
▲ 什么是科目反向记账法?	226
▲ 什么是账簿奇异分析查证法?	226
▲ 怎样从账面奇异金额中发现问题?	227
▲ 怎样从账面奇异时间发现问题?	228
▲ 怎样从账面业务的奇异地点发现问题?	229
▲ 怎样从账面奇异的科目对应关系中发现?	229
▲ 怎样从账面奇异的购销单位发现问题?	230
▲ 怎样从账面反映的异常发现问题?	230
▲ 怎样从账面的逻辑混乱发现问题?	231
第二节 会计电算化中的查账技巧	231
▲ 会计电算化中的造假手法有哪些?	231
▲ 怎样在程序方面作弊?	232
▲ 什么是会计数据软破坏行为?	233
▲ 常见的会计数据软破坏主要有哪些现象?	234

第二节

235	▲ 对会计电算化数据操作控制的方法有哪些?	235
236	▲ 对会计电算化数据进行备份的方法有哪些?	236
237	▲ 对会计电算化数据的恢复应采取哪些措施?	237

