

# 《企业财务人员内审技巧与错弊防范》

## 图书基本信息

书名：《企业财务人员内审技巧与错弊防范》

13位ISBN编号：9787501782024

10位ISBN编号：7501782024

出版时间：2008-1

出版社：中国经济出版社

作者：石庆年 编

页数：437

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《企业财务人员内审技巧与错弊防范》

## 内容概要

《企业财务人员内审技巧与错弊防范》共分十二章，首先是内部审计与错弊的概述，使读者在宏观上了解内部审计的相关基本知识，接下来是对于错弊的介绍，将其作为单独的一章内容进行讲解。然后是对于具体业务流程中错弊的介绍。对每一笔具体的会计科目都列出了比较详尽的错弊表现和解决方法，希望能尽量做到完整、准确。

# 《企业财务人员内审技巧与错弊防范》

## 书籍目录

第一章 企业内审概述1.1企业内审基本概念1.2企业内审特点1.3企业内审职能与作用1.4企业内审风险1.4.1内部审计风险形成的原因1.4.2内部审计风险的特点1.4.3企业内部审计风险的防范第二章 会计错弊探析2.1企业财务常见会计错误及舞弊类型2.1.1会计错误2.1.2会计舞弊2.2常见会计错误及舞弊形成的原因2.3会计错弊的特点及危害2.3.1会计错误特点2.3.2会计舞弊特点2.4会计舞弊的惯用手段有哪些2.5会计错弊的防范2.6会计错误和会计舞弊之间有联系吗2.7为什么要进行舞弊第三章 查账方法3.1调查书面资料一般方法3.2实物调查方法3.3其他方法第四章 会计凭证的审查4.1原始凭证会计错弊与查证技巧4.1.1原始凭证的审查4.1.2检查原始凭证的内容和方法4.1.3原始凭证常见的错误形式4.1.4原始凭证常见舞弊形式4.1.5原始凭证错弊查证技巧4.1.6原始凭证审核结果处理4.1.7案例4.2记账凭证4.2.1记账凭证的审查4.2.2记账凭证常见错误形式4.2.3记账凭证常见舞弊形式4.2.4记账凭证会计错弊查证技巧4.2.5案例4.3账簿会计错弊与查证技巧4.3.1账簿检查的基本内容4.3.2账簿启用错误4.3.3账簿设置错误4.3.4账簿登记错误4.3.5账簿会计舞弊常见形式4.3.6账簿会计错弊检查方法4.4会计报表错弊与查证技巧4.4.1会计报表常见的错弊4.4.2会计报表检查中的常用方法4.4.3资产负债表4.4.4现金流量表4.4.5利润表4.4.6损益表4.4.7会计报表的局限性第五章 存货的审查5.1存货采购环节5.1.1采购环节常见舞弊现象5.1.2如何审查采购环节的舞弊5.1.3案例5.2生产领用及费用归集中5.2.1存货领用及费用归集中的常见错弊现象5.2.2如何审查领用及费用归集中的错弊5.3产品销售及发出环节5.3.1产品销售及发出时常见错弊5.3.2审查这些错弊应注意的事项5.3.3案例5.4存货盘点5.4.1存货盘点的一般程序5.4.2存货盘点中出现的常见错弊5.4.3如何发现存货盘点中出现的错弊5.5存货的特殊业务5.6存货的保管5.6.1存货保管中常见错弊5.6.2案例第六章 销售与收款循环内部审计6.1应收款项错弊防范6.1.1应收账款的错弊表现形式6.1.2如何审查6.1.3案例6.2预收款项6.2.1预收账款中的常见错弊6.2.2如何发现这些错弊6.2.3案例6.3应收票据6.3.1应收票据账户中的常见错弊6.3.2如何审计出这些错弊6.3.3案例6.4其他应收款6.4.1其他应收款中的常见错弊6.4.2如何发现这些错弊6.5应交税金6.5.1应交增值税6.5.2应交消费税6.5.3应交营业税6.5.4企业所得税6.5.5资源税6.5.6土地增值税6.5.7案例6.6主营业务收入6.6.1主营业务收入违规与差错6.6.2主营业务收入常见错弊的审查技巧6.6.3特殊的销售业务6.6.4主营业务收入的审核规定6.6.5案例6.7其他业务收入6.7.1其他业务收入错弊有哪些表现形式6.7.2如何审查其他业务收入错弊6.7.3其他业务收入的一般审核规定6.7.4案例6.8如何审查营业费用6.9其他业务支出6.9.1其他业务支出具体的指什么？6.9.2如何审查其他业务支出6.10坏账准备6.10.1如何确认坏账损失6.10.2如何核查坏账准备错弊6.11销售与收款循环内部控制第七章 购货与付款循环内部审计7.1材料采购7.1.1材料采购成本的构成7.1.2材料采购过程中易出现的错弊7.1.3如何审查这些错弊7.2应付账款7.2.1应付账款容易出现的舞弊7.2.2如何审查应付账款舞弊7.2.3案例7.3预付账款7.3.1预付账款常见错弊表现形式7.3.2如何审查预付账款错弊7.4应付票据7.4.1应付票据处理中的常见错弊7.4.2有效审查应付票据错弊7.5在建工程7.5.1在建工程中最易出现的舞弊现象7.5.2怎样才能快速发现舞弊7.6固定资产7.6.1固定资产业务常见错弊7.6.2固定资产的审查7.6.3固定资产增加业务查账7.6.4固定资产减少业务错弊的表现与查账技巧7.6.5固定资产修理及改良主要检查事项7.6.6案例7.7固定资产累计折旧7.7.1固定资产折旧业务的主要错弊7.7.2如何审查折旧业务中出现的错弊7.7.3案例7.8固定资产减值7.8.1关于固定资产减值的新规定7.8.2如何固定资产减值第八章 生产循环8.1应付职工薪酬8.1.1应付工资8.1.2应付工资账户常见错弊8.1.3应付工资查账的注意事项8.1.4应付工资账户造假的查处8.1.5案例8.2应付福利费8.2.1新企业会计准则中应付福利费的变化8.2.2应付福利费常见的错弊8.2.3应付福利费用的查账程序和方法8.2.4案例8.3预提费用8.3.1预提费用会发生哪些错弊8.3.2怎样查证预提费用中出现的错弊8.3.3案例8.4生产成本8.4.1生产成本的错弊有哪些表现形式8.4.2如何审查生产成本中的错弊8.4.3案例8.5制造费用8.5.1制造费用错弊有哪些表现形式8.5.2如何审查制造费用错弊8.5.3案例8.6管理费用8.6.1管理费用错弊有哪些表现形式8.6.2如何审查管理费用错弊8.6.3如何防范出现这些错弊8.6.4案例8.7待摊费用8.8在产品成本8.8.1在产品成本的审核8.8.2案例8.9完工产品成本的审核第九章 投资循环9.1短期投资9.1.1短期投资错弊有哪些表现形式9.1.2如何检查短期投资错弊9.1.3案例9.2长期投资9.2.1长期投资错弊有哪些表现形式9.2.2如何检查长期投资错弊9.2.3案例9.3财务费用9.4其他应收款9.4.1其他应收款包括什么9.4.2利用其他应收款进行舞弊的主要手法9.4.3怎样审查其他应收款错弊9.4.4案例9.5无形资产9.5.1无形资产业务的错弊有哪些表现形式9.5.2查证无形资产错弊的主要方法9.5.3审查无形资产摊销错弊9.5.4审查无形资产投资或转让错弊9.5.5案例第十章 筹资循环10.1短期借款10.1.1短期借款中主要有哪些错弊10.1.2

# 《企业财务人员内审技巧与错弊防范》

如何审查短期借款中的常见错弊10.1.3 案例10.2 长期借款10.2.1 长期借款中主要有哪些错弊10.2.2 如何审查长期借款中的常见错弊10.3 实收资本10.3.1 实收资本错弊表现形式10.3.2 如何审查实收资本10.3.3 案例10.4 资本公积10.4.1 如何审查资本公积10.4.2 案例10.5 盈余公积10.6 未分配利润10.6.1 未分配利润错弊有哪些表现形式10.6.2 如何审查未分配利润10.7 利润分配10.7.1 利润分配错弊有哪些表现形式10.7.2 如何审查利润分配10.7.3 案例10.8 投资收益第十一章 货币资金管理——现金为王11.1 现金管理规定11.2 现金账户容易出现的会计错弊11.3 如何审查现金错弊11.4 现金错弊常见案例11.5 银行存款管理规定11.6 企业银行存款常见的错弊11.7 如何审查银行存款错弊11.8 其他货币资金违规与差错11.9 重点注意“小金库”的审查11.10 货币资金内部控制第十二章 会计电算化错弊与审查12.1 会计电算化的特点与优势12.1.1 会计电算化的特点12.1.2 会计电算化的优点12.2 我国会计电算化现状和问题12.2.1 我国会计电算化现状12.2.2 会计电算化中存在的问题12.3 财务会计电算化系统的舞弊现象出现的原因及特点12.3.1 舞弊现象出现的原因12.3.2 电算化舞弊特点12.4 会计电算化舞弊的手法12.5 防止会计电算化舞弊12.6 会计电算化对审计的影响12.7 电算化环境下的审计方法参考文献

**第一章 企业内审概述**      **1.3 企业内审职能与作用**      内部审计的职能会随着社会的发展、经济管理的发展，而不断地发展变化。内部审计的职能是由内部审计自身的条件和所处的外部环境所决定的。以西方内部审计为例，在内部审计发展的三个阶段上，内部审计具有不同的职能。

**一、内部审计职能的完善发展历程**      现代内部审计产生的初期，由于生产规模的扩大，企业经营层次的增多，企业管理当局更加关心分支机构编写的财务报表的真实性和企业财务收支的合规性，希望对内部所属各级组织的财务收支活动实行有效的监督，内部审计主要是进行查错揭弊的合理性财务审计。此时内部审计的职能以监督为主。

20世纪50年代以来，由于市场竞争日趋激烈，企业为了立于不败之地并不断发展，迫切需要加强内部控制，改善经营管理，对影响企业经济效益的一切因素都要进行深入分析和科学评价。在这一背景下，西方企业内部审计突破了传统的财务审计范畴，广泛开展了内部控制制度审评，并逐步开展经营审计，将提出改进经营活动的建议作为工作重点，内部审计的评价职能全面体现。

20世纪60~70年代以来，伴随着经济的增长，西方国家出现了一系列的社会问题，例如环境污染、能源危机、社区关系紧张、消费者权益保护不力等，使得企业不得不开始审视自己的社会价值和社会责任。因此，内部审计部门又积极开展了社会责任审计，对企业履行保护环境、节约使用能源等方面进行评价，通过评价，对从经营决策到经营结果和效果的全过程都开展了审计，最大限度地为企业提高管理水平，提高经济效益服务；促进企业长期健康、稳定地发展。这时，内部审计的评价职能就越来越突出，正如国际内部审计师协会发布的《内部审计实务标准》所明确指出的“内部审计是在一个组织内部建立的一种独立评价活动”。

20世纪80~90年代以来，随着时代的变迁，政治、经济环境的改变，内部审计已由财务审计逐步扩展为包括财务事项和非财务事项在内的业务审计。在此阶段，我国的内部审计虽然还是国家审计的从属，但这种从属关系正在变淡。在《审计署关于内部审计工作的规定》中，内部审计作为国家审计的辅助力量的职能在退化，内部审计正逐渐成为真正意义上的内部审计——对单位内部的活动进行监督审计并提出建议。相应的，内部审计的职责也在扩大，不再局限于对“与财务收支有关的经济活动及其经济效益”的审计监督，而是变成对整个部门、单位的经济效益、经济责任进行审计监督，注重提出改进管理的建议，提高单位的经济效益。

# 《企业财务人员内审技巧与错弊防范》

## 版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)