

会计作弊常用手法透析：现金业务会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BD_9C_E5_c42_588348.htm

现金业务（1）少列现金收入总额。即企业出纳员或收款员利用企业内部控制混乱，故意将开具的非正式内部收据隐藏或撕毁，将所收现金据为己有。并使发票存根，发票记账联，记账凭证、账簿、报表一致，令人无法发现收入现金的动向。（2）记录错误出现长款。在实际工作中，顺利进入自己的腰包，加之会计人员的粗心大意，致使记账发生了错误，总账和明细账不符，若出纳人员素质不高，将会将款据为己有。（3）要空白发票，多计费用。有的单位上至领导下至一般员工，利用职务之便，要空白发票，套取现金。（4）涂改凭证，获取利益。涂改凭证是一种非法行为，而不法分子为了满足膨胀的私欲，不择手段地进行猖獗活动。（5）虚列凭证、虚构内容。通过改动凭证或直接虚列支出，如，工资、补贴等手段作弊。（6）大头小尾，贪污现金。开票方目无法纪，为所欲为，为了获利，大家都好。公务人员利用工作性质，假公济私，多报差额，贪污现金。（7）多报车票冒领公款。有的单位报销制度不健全，财务人员对外报销把关不严，个别人便利用这一机会，将平时非公务积累的一些车票、住宿费等单据混在正常票据中一起报销，冒领公款。（8）公款私存，贪污利息。财务人员利用自己掌握现金和企业内控制度不健全的机会，将公款擅自以个人名义存入银行，侵吞存款利息。挪用公款储蓄、贪污利息有多种方法，如多留库存现金，从库存现金中拿一部分出来搞个人储蓄，或截留现金收

入，不入账，直接存入银行个人储蓄户。（9）伪造单据套取现金。私设小金库。单位以购买某种物品为名，套取现金单独存放，用于不当支出。（10）利用借款挪用现金。企业在日常生产经营活动中，往往会存在一些零星支出。如：差旅费、采购费等业务。因业务属实，会计处理不会有相关的作假发生。但有些情况下财务主管或经理利用职务之便，可以以合理的理由打借条一张，过了很久才还借款，以达到公款私用之目的。（11）延迟入账，挪用现金。按现行财务制度规定，企业收入的现金应及时入账，并及时送存银行。

（12）白条抵库，挪用现金。据财务制度规定，企业不允许不符合财务制度的白条顶替库存现金。但部分企业人员利用职务之便，为自己或他人谋取私利。（13）循环入账，挪用现金。企业是以营利为目的的，在经营过程中难免会遇到一些常见的往来信用客户。往来客户往往分期分次付款。这样财务人员可利用这种循环业务关系达到挪用现金之目的。

（14）虚报坏账，贪污货款。对尚能收回的货款作为坏账转销，然后向对方要回全部或部分货款，将其据为已有。（15）非法侵占出售国家和其他单位资产的收入。（16）截留企业的各项罚没款收入。截留企业的各项罚没款收入，用于发放职工的各种奖金、支付回扣和其他活动，逃避国家税收。侵蚀国有资产或者化国有为私有。（17）开现金支票取款后不入现金账进行贪污。（18）利用吃空额，涂改或伪造工资表中有关内容进行贪污。（19）在销售过程中以短斤少两，抬高价格等手段进行贪污。（20）用现金支付回扣或好处费。企业在销售物品过程中，按收入的一定比例支付给购货方或购货方采购人员的好处费。会计造假：是好处费走“经

营费用”科目； 是以红字冲销作退货处理； 是用“小金库”支付回扣和好处费，以使销货方和购货方少数人员获利。【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com