

会计证辅导：会计凭证的错弊与防范会计从业资格考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/622/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_622634.htm)

[E8\\_AE\\_A1\\_E8\\_AF\\_81\\_E8\\_c42\\_622634.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_622634.htm) 1.会计凭证的错弊及特征 会计凭证错弊就是在设计取得或填写会计凭证等项工作中，由于主观原因造成的会计错弊。其主要表现在凭证中的数字书写、名称、日期、编号、摘要、汇总、凭证格式等不正确、不合法。 2.会计凭证数字书写的错弊 出现在凭证中数字书写的错弊主要有：阿拉伯数字书写潦草，难以辨认；在阿拉伯金额数字前面未写人民币符号；有的阿拉伯金额应在角分位用“00”或“-”代替的而未填写；汉字金额大写字迹潦草，自造简化字；应在大写金额后写“整”字的没有写，而不应写的却写了。如“壹佰伍拾陆元柒角捌分整”中的“整”字便是多余。因为写“整”的目的是为了防止在金额后添加数字进行舞弊，如果金额已到分位，即使不写“整”字，也无法在后面添加数字；大写金额前未印有也未注明“人民币”字样，且在大写金额前留有空余处，以致被人在此和相应的阿拉伯数字前添加数字，用以贪污公款；对于阿拉伯数字中“0”的大写金额的写法不规范等。上述会计错弊发生后，其疑点便直接地、明显地滞留在会计凭证中了。对此错弊查证的思路和方法是，审阅会计凭证或有重点地抽出一部分会计凭证进行审阅，看其在数字书写上是否符合规定，如有不符合规范之处，应对其进一步查证。若是一般性的会计错误，通过向有关当事人（如制证人员）调查询问便可查证；若是会计弊端，还应通过帐证、证证、帐实等方面的核对，对有关问题进行鉴定、分析来查证问题。如对于在数

字前后添加数字进行贪污的问题，就需要对所发现的有添加数字的痕迹进行技术鉴定，从而查证问题。

### 3. 会计凭证名称的错弊

无论是原始凭证，还是记帐凭证应有其名称。如原始凭证中的“借款单”、“发货票”、“工资结算单”、“关于×××的说明（或证明）”等；记帐凭证根据其采用凭证的格式，其名称可以为“记帐凭证”，或“收款凭证”、“付款凭证”和“转帐凭证”；另外，在采用科目汇总表核算形式和汇总记帐凭证核算形式的情况下，还有“科目汇总表”、“汇总记帐凭证”的凭证名称。会计凭证的名称应确切反映该证所记载的经济活动。出现会计凭证名称中的错弊主要有，有的原始凭证无名称，如有的单位在计算已销售商品进销差价的原始资料上未注明“已销商品进销差价计算单”，反映某转帐业务的原始凭证也有未标明名称；有的原始凭证虽有名称但不简明、确切，如有的证明或说明材料的名称不够简明或准确；最主要的是有些凭证其名称与所反映的经济活动内容不相符，表现为有关单位或个人的舞弊行为，如有的采购员在利用单位内部会计控制系统不健全的机会，在报销差旅费时将自己支付托儿伙食费收据、私人购书发票等一起报销，这样，就造成反映托儿伙食费支付的“收据”和私人购书“发票”的名称与采购员出差的经济业务不相符。又如，有的单位的原始凭证的名称是“发票”，但反映的却是“收据”所反映的业务，名称是“收据”，但反映的却是“发票”所能反映的业务。对于此类会计错弊，可通过审阅、核对会计凭证发现疑点，查证问题，如属会计错误，只需通过审阅会计凭证的名称便可发现问题；如属会计弊端，则需要在审阅凭证名称发现疑点后进行名称与所反映经济业务

内容的分析、比较，进行原始凭证与记帐凭证或原始凭证之间的核对，从而查证问题。

#### 4. 会计凭证编号的错弊

无论是原始凭证，还是记帐凭证，都应按照一定的标准和顺序对其编定号码。如对订本成册的发票、支票、收据等原始凭证，每本从第一张到最后一张应印制连续的号码；对记帐凭证应每月从月初到月末编制连续的号码。对会计凭证进行编号，可以发挥两个方面的作用：（1）控制会计错弊的发生。在实际中，有的会计人员或其他有关人员以销毁、隐匿发票、支票、收据等原始凭证的手段从事会计舞弊活动，如出纳员利用单位内部会计控制系统不健全，签发现金支票取款后将其贪污，而将支票存根销毁。如果不对会计凭证编号，这类弊端发生的机会和可能性更会增大，因为弊端发生后的疑点相对来讲难以发现。如果对会计凭证进行连续编号，这类弊端发生后，便使凭证的号码不连续，这样，便可通过检查号码是否连续发现这种弊端的疑点，进而查证问题。因此，会计凭证有了连续的编号，便可控制或减少会计弊端的发生。

（2）便于查阅会计凭证。会计工作以及其他有关工作，有时需要查阅会计凭证，以便了解有关情况，这样，便可根据帐簿或其他方面记录的凭证号码，在装订成册的号码有序的凭证中很快找到所需要的会计凭证。总之，对会计凭证进行连续编号，是有其重要意义的。但是，在实际工作中，存在着会计凭证无编号、编号不连续、编号虽连续但不符合经济业务实际情况的会计错弊，如有些小型企事业单位以其业务量小，会计凭证少为由，对记帐凭证不予编号；有的因工作疏忽造成对会计凭证的编号不连续。再如，出纳员将支票填错后未妥善保管造成丢失，以致使附在记帐凭证后的支票存

根的编号不连续。对于会计凭证编号中的会计错弊，可以按照以下程序和方法进行查证。（1）确定号码应连续的会计凭证的范围。哪些和哪个期间的会计凭证号码应连续是有其规定的规律的。如记帐凭证的编号，每个月的是连续的；一次购进的所有发票、收据或支票，其号码应是连续的。对于连续编号的有关原始凭证，使用后，其存根联由于都保存甚至单独保存在填制单位，所以，这些存根的编号应和特定范围内号码连续；但是，对于接受单位所接受的与存根联套写的有关联次（如银行转来的客户托收货款用的发票，随货同行的发票副联等），由于接受单位在不同时间接受，所以，某一单位不同时间接受的所有这种联次的原始凭证，其编号不会或不可能是连续的，除非填制此原始凭证的单位在很长时间内（与检查接受单位此原始凭证号码连续与否的期间相同）只与此接受单位发生了业务往来，填制或签发一此原始凭证，而未与其他单位发生业务往来，未填制或签发此种原始凭证。一般来讲，这种情况是不可能的。确定被查单位号码连续的会计凭证的范围，对于查证人员判断被查单位有关原始凭证的号码连续是正常现象还是不正常现象是非常重要的。（2）根据查帐工作需要或工作计划，将应号码连续的会计凭证找出，检查、核对其有无编号，编号是否连续。若无编号或号码不连续，应以此为疑点，结合运用帐证核对、证证核对、帐实核对、调查询问等方法进一步查明其原因，是由于工作疏忽，内部控制系统不健全所致，还是舞弊行为。如对于支票存根号码不连续的问题，可通过银行存款日记帐与银行对帐单的核对，来查明其是因签错支票而将其遗失或丢弃的会计错误，还是提款后将其贪污或私分而未记帐的会

计弊端。（3）注意查找在不同时间接受某单位的若干张号码连续的原始凭证。根据上述可知，在不同时间接受某单位的原始凭证，其编号一般是不连续的，若连续，便是奇异现象。以此为疑点可进一步查证问题。如查证人员在审阅某单位会计凭证时，从2至6月的凭证中查阅到接受某企业的不同时间开出的5张发票，号码连续，业务内容都为购进材料。以此为疑点，查证查阅其他会计资料，调查询问了经办人员和会计人员，最后证实是该经办人员（采购员）利用拣来的5张发票，自己在不同时间填上虚假的购进材料业务，骗取有关人员签字和验收单后先后到会计部门报销了。

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](http://www.100test.com)