

2006实务案例指导虚假会计信息与舞弊审计 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_AE_9E_E5_8A_A1_c48_81512.htm 会计信息通常采用的造假手法有

：1．在会计凭证上造假。这是造假者最常用的手法。一是编造虚假经济业务，如假餐费发票、假销售收入发票，虚列劳务费，特别是临时工工资尤为普遍。二是夸大或缩小会计事项，采用多开发票、大头小尾等方式非法谋利。三是采取偷梁换柱的方式，在费用中列支公款行贿、私人购物等非法事项，这些虚假的原始凭证进入记账程序，使记账凭证失真。

2．在会计账簿和报表中造假。有的单位将销售收入、预算外收入、租金收入、返利或收回外单位欠款等不按规定存入开户银行，设置“账外账”，存入其经济实体或以个人名义存入储蓄所，乱支乱用，滥发奖金；有的单位直接捏造、篡改会计报表数据；更有一些企业编制多套会计报表。

3．在会计核算上造假。一是在成本核算上造假。一些企业为了调节利润在成本上大做文章，该摊的费用不摊或少摊，该提的费用不提或少提，折旧和摊销年限自我调节，固定资产与无形资产自我调节。将已支付应计入当期损益的费用挂在“其他应付款”账上，将已竣工的基建项目发生的长期借款利息投入工程成本，或将当期费用转入“等摊费用”、“递延资产”等账户，随意调节利润。二是在税金核算上造假。有的企业将当年的收入挂在账上或采用压单方式转到下年度清算；有的企业为偷逃增值税，竟购买进项增值税专用发票入账；有的企业为偷逃营业税，变造发票内容等。三是调节股权投资比率，视其盈利水平自行调节子公司股权持有比率，

进而根据“需要”选择采用成本法核算或权益法核算，以达到调节母公司收益的目的。舞弊审计的内容包括：1. 制定审计方案，检查相关文件、协议，了解机构的设置、管理、程序和实务，检查内部控制制度，评价内控制度的强点与弱点。2. 根据已确认的内部控制的弱点，确定舞弊可能存在的领域，了解过去曾发生过的舞弊类型，在会计政策上，审查舞弊者是否使用了不当的会计政策，隐匿亏损，夸大业绩及偷逃税款等，或蓄意披露与经济现实不符的会计政策，误导解读会计资料，掩盖事实真相等。3. 测试各机构的工作目标和道德环境，思考舞弊当事人的动机，分析在何种环境和状况下，员工会利用手中权利通过串通转移、支取挪用等手段侵占各种资财，营私舞弊。4. 寻找潜在的能证明有问题会计事项的文件，审查这些文件的异常现象，如虚假制造、篡改、歪曲。更改会计报表进而据以编制相应的会计记录、原始凭证等会计资料和其他相关资料；不适当的账目分类；长年不结的往来款项等。5. 确定有效的调查方式，查明账户余额中有问题的和异常的会计事项，如随意改变资产、负债、所有者权益、费用、成本的确认标准或计量方法，以便虚列、多列、不列、少列有关结果，随意调整计算方法，编造虚假收益或隐瞒收益。6. 收集保存证据，证实资产损失、伪造会计事项和虚假财务报表存在的事实；进而获得刑事、民事或保险方面的索赔权利。7. 确认舞弊犯罪事实的证据，确认被怀疑人是否是这资舞弊行为的唯一一个人，确认被怀疑人从中得到某种好处的准确证据，是否存在无法说明来源的财产，生活水平是否超出收入水平。8. 评价调查发现的结果，在舞弊调查各阶段，都要用证据标准来衡量和评

价调查结果，对口头证据要仔细询问，找出破绽；对书面证据要细心审查，找出漏洞；对实物证据要细致观察，找出疑点，以确定某种断言、某一公众关注热点或举报是否存在舞弊事实证据，并能说明其意图动机 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