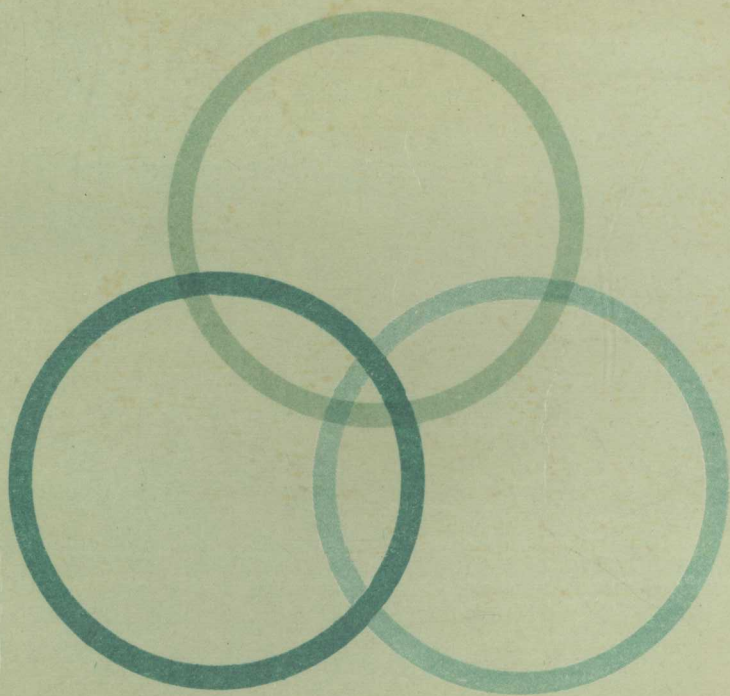


税收财务物价 检查与案例

国务院税收财务物价大检查办公室 / 合编
吉林省税收财务物价大检查办公室



吉林人民出版社

税收财务物价 检查与案例

国务院税收财务物价大检查办公室

吉林省税收财务物价大检查办公室

合编

吉林人民出版社

21154

税收财务物价检查与案例

国务院税收财务物价大检查办公室

吉林省税收财务物价大检查办公室

合编

*

吉林人民出版社出版发行

长春新华印刷厂印刷

*

787×1092毫米32开本 23.75印张 4插页 520 000字

1990年7月第1版 1990年7月第1次印刷

印数：1—110 440册

ISBN 7-206-00836-4

F·250 定价：8.80元

主 编	柳 标	
副主编	金世学	李树培
	卢玉祥	孙云志
	田子志	廖国兴
	沙南安	

主要撰稿、编审人员 (以姓氏笔画为序):

于晓峰	王 杰	王兆吉	王守志
王丽杰	王连珊	王国邦	王贵祥
毛相周	田安本	宁玉林	刘乃兴
刘玉杰	刘湘伟	卢鸿武	孙茂福
吕溪蓓	苏 严	肖 铎	杨树财
杨树春	李玉兰	李笑春	范 忠
张 力	张延林	张森瑞	单云开
林有君	周柏柯	欧 成	娄天秩
姚 志	唐 凡	耿 虹	夏长东
聂国富	梁 斌	惠 东	葛世臣
蒋永吉	韩永贵	魏国仁	

前 言

税收、财务、物价检查工作涉及面广，政策性强。从事这方面工作的同志，需要掌握丰富的知识和熟练的业务技能。为了适应广大财政、税务、物价管理干部和企事业单位财会人员提高业务素质的需要，我们特编撰了这本《税收财务物价检查与案例》。

本书可作为财政、税务、物价干部和广大财会人员的工具书，也可作为培训税收、财务、物价检查人员的教材。全书共分三篇：第一篇为税收检查及偷漏税案例；第二篇为财务检查及违纪案例；第三篇为物价检查及违法案例。书中收入了近800个案例，主要取材于近年来税收、财务、物价大检查中查处的典型案例。案例中对违法违纪问题的定性和处理，均以现行的财经法规为依据，本着“自查从宽、被查从严、实事求是、宽严适度”的原则审定的。每个案例一般都具有违纪的事实与手段，检查的方法，定性及其依据，处理及主要帐务调整等。力求使每个案例都能有代表性、实用性和示范性。不仅对税收、财务、物价的检查和管理工作能起到指导作用，而且对企事业单位正确处理业务，搞好自查以及查后调整帐务等，也能起到指导作用。

本书所叙述的检查和处理方法，在通常情况下，可为税务、财政、物价等部门的检查和管理工作提供参考，但在实际工作中，对案件的处理，应充分考虑到问题的性质、情节

和程度的不同以及对问题的认识和态度等情况，根据有关的政策和规定，做出实事求是的处理。

在编写过程中，吉林省税收财务物价大检查办公室受我办的委托，组织了对有关资料的收集整理和对初稿的编写，在此基础上，我们进行了复核、校正和审定，联合编撰了这本书。本书得到了吉林省财政厅、吉林省税务局、吉林省物价局和吉林省各级税收财务物价大检查办公室的大力支持和协助，在此谨表谢意。

由于时间仓促，水平所限，书中难免有不当之处，敬请读者批评指正。

国务院税收财务物价大检查办公室

1990年8月

目 录

第一篇 税收检查及偷漏税案例

第一章 税收检查概述	1
第一节 税收检查的意义和作用	1
第二节 税收检查的任务和要求	3
第三节 税收检查的方法和步骤	5
第二章 增值税的检查及偷漏税案例	8
第一节 增值税的检查重点	8
第二节 产品销售方面的偷漏税案例	15
第三节 扣除项目方面的偷漏税案例	30
第四节 自产自用产品方面的偷漏税案例	37
第五节 销售自制半成品、原材料方面 的偷漏税案例	42
第六节 委(受)托加工产品方面的偷漏税案例	48
第七节 其他方面的偷漏税案例	53
第三章 产品税的检查及偷漏税案例	60
第一节 产品税的检查重点	60
第二节 产品销售方面的偷漏税案例	63
第三节 自制半成品销售方面的偷漏税案例	82
第四节 自产自用产品方面的偷漏税案例	85
第五节 委(受)托加工产品方面的偷漏税案例	90
第六节 收购应税产品方面的偷漏税案例	92

第七节	适用税率方面的偷漏税案例	95
第八节	其他方面的偷漏税案例	96
第四章	营业税的检查及偷漏税案例	101
第一节	营业税的检查重点	101
第二节	商业经营方面的偷漏税案例	107
第三节	交通运输、建筑安装方面的偷漏税案例	141
第四节	金融保险、邮电电讯方面的偷漏税案例	156
第五节	出版、公用事业、娱乐业、服务业 方面的偷漏税案例	162
第五章	盐税的检查及偷漏税案例	173
第一节	盐税的检查重点	173
第二节	盐税的偷漏税案例	174
第六章	资源税的检查及偷漏税案例	178
第一节	资源税的检查重点	178
第二节	资源税的偷漏税案例	179
第七章	烧油特别税的检查及偷漏税案例	183
第一节	烧油特别税的检查重点	183
第二节	烧油特别税的偷漏税案例	184
第八章	国营、集体、私营企业所得税的检查 及偷漏税案例	189
第一节	所得税的检查重点	189
第二节	产(商)品销售收入方面的偷漏税案例	198
第三节	材料核算方面的偷漏税案例	208
第四节	工资核算方面的偷漏税案例	219
第五节	生产费用核算方面的偷漏税案例	223
第六节	产(商)品成本核算方面的偷漏税案例	238
第七节	专用基金核算方面的偷漏税案例	244

第八节	固定资产核算方面的偷漏税案例	250
第九节	利润核算方面的偷漏税案例	263
第十节	其他方面的偷漏税案例	271
第十一节	私营企业所得税偷漏税案例	277
第九章	城乡个体工商业户所得税的检查及 偷漏税案例	284
第一节	城乡个体工商业户所得税的检查重点	284
第二节	城乡个体工商业户所得税的偷漏税案例	288
第十章	个人收入调节税的检查及偷漏税案例	297
第一节	个人收入调节税的检查重点	297
第二节	个人收入调节税的偷漏税案例	298
第十一章	建筑税的检查及偷漏税案例	305
第一节	建筑税的检查重点	305
第二节	混淆征免界限方面的偷漏税案例	308
第三节	隐匿工程造价方面的偷漏税案例	310
第四节	适用税率方面的偷漏税案例	314
第十二章	奖金税的检查及偷漏税案例	316
第一节	奖金税的检查重点	316
第二节	虚报在册职工方面的偷漏税案例	320
第三节	提高标准工资方面的偷漏税案例	322
第四节	其他方面的偷漏税案例	325
第十三章	国家能源交通重点建设基金的检 查及偷漏案例	328
第一节	国家能源交通重点建设基金的检查重点	328
第二节	瞒报征集额方面的偷漏案例	329
第三节	征集对象划分不清方面的偷漏案例	332
第四节	违反财务制度方面的偷漏案例	334

第十四章	国家预算调节基金的检查及偷漏税案例	338
第一节	国家预算调节基金的检查重点	338
第二节	国家预算调节基金的偷漏税案例	340
第十五章	车船使用税的检查及偷漏税案例	344
第一节	车船使用税的检查重点	344
第二节	征免界限方面的偷漏税案例	345
第三节	计税依据和适用税额方面的偷漏税案例	347
第四节	车船变动方面的偷漏税案例	348
第十六章	房产税的检查及偷漏税案例	350
第一节	房产税的检查重点	350
第二节	征免界限方面的偷漏税案例	352
第三节	计税依据方面的偷漏税案例	354
第四节	新建和变动房产方面的偷漏税案例	356
第五节	适用税率和计算方法方面的偷漏税案例	358
第十七章	城镇土地使用税的检查及偷漏税案例	360
第一节	城镇土地使用税的检查重点	360
第二节	城镇土地使用税的偷漏税案例	361
第十八章	印花税的检查及偷漏税案例	363
第一节	印花税的检查重点	363
第二节	印花税的偷漏税案例	364
第十九章	屠宰税的检查及偷漏税案例	368
第一节	屠宰税的检查重点	368
第二节	征免范围方面的偷漏税案例	369
第三节	计税依据和适用税额方面的偷漏税案例	370
第二十章	牲畜交易税的检查及偷漏税案例	372
第一节	牲畜交易税的检查重点	372
第二节	征免界限方面的偷漏税案例	373

第三节 牲畜计价方面的偷漏税案例	374
第二十一章 个人所得税的检查及偷漏税案例	375
第一节 个人所得税的检查重点	375
第二节 个人所得税的偷漏税案例	376
第二十二章 工商统一税的检查及偷漏税案例	378
第一节 工商统一税的检查重点	378
第二节 工商统一税的偷漏税案例	379
第二十三章 中外合资经营企业所得税的检查及偷漏税案例	386
第一节 中外合资经营企业所得税的检查重点	386
第二节 中外合资经营企业所得税的偷漏税案例	389
第二十四章 外国企业所得税的检查及偷漏税案例	394
第一节 外国企业所得税的检查重点	394
第二节 外国企业所得税的偷漏税案例	395

第二篇 财务检查及违纪案例

第一章 财务检查概述	397
第一节 财务检查的意义	397
第二节 财务检查的任务与内容	400
第三节 财务检查的程序及步骤	401
第四节 财务检查的依据和方法	413
第二章 对销售和其他收入的检查及违纪案例	418
第一节 检查重点	418
第二节 违纪案例	419
第三章 对生产、销售成本的检查及违纪案例	437
第一节 检查重点	437
第二节 违纪案例	440

第四章 对利润与利润分配的检查及违纪案例	507
第一节 检查重点	507
第二节 违纪案例	508
第五章 对专用基金和专项拨款的检查及违纪案例	546
第一节 检查重点	546
第二节 违纪案例	546
第六章 对“小金库”的检查及违纪案例	564
第一节 检查重点	564
第二节 违纪案例	565
第七章 对滥发钱、物的检查及违纪案例	576
第一节 检查重点	576
第二节 违纪案例	577
第八章 对其他方面问题的检查及违纪案例	592
第一节 检查重点	592
第二节 违纪案例	592

第三篇 物价检查及违法案例

第一章 物价检查概述	611
第一节 物价检查的意义	611
第二节 物价检查的任务	612
第三节 物价检查的方法	613
第四节 物价检查的法律依据	621
第二章 生产资料价格的检查及违法案例	626
第一节 检查的内容和重点	626
第二节 能源价格违法案例	627
第三节 冶金产品价格违法案例	634
第四节 机电产品价格违法案例	646

第五节	化工产品价格违法案例	652
第六节	建材产品价格违法案例	659
第三章	日用工业品价格的检查及违法案例	666
第一节	检查的内容和重点	666
第二节	轻纺工业品价格违法案例	667
第三节	日用百货价格违法案例	669
第四节	食品价格违法案例	674
第四章	农产品价格的检查及违法案例	679
第一节	检查的内容和重点	679
第二节	粮、棉、油价格违法案例	680
第三节	蔬菜副食品价格违法案例	692
第四节	木材、土特产品价格违法案例	699
第五章	非商品收费的检查及违法案例	709
第一节	检查的内容和重点	709
第二节	饮食服务业收费违法案例	710
第三节	文教卫生收费违法案例	714
第四节	交通运输收费违法案例	722
第五节	执法部门收费违法案例	726
第六节	其他收费违法案例	735

第一章 税收检查概述

第一节 税收检查的意义和作用

一、税收检查的意义

税收检查又称纳税检查，它是税务机关根据国家的税收法令、规定所进行的经常性的、重要的工作之一，是正确贯彻执行国家的税收政策，坚持依法办事，依率计征，保证国家税收任务完成的重要手段，是对纳税人履行纳税义务的真实情况进行审查和监督的一种征收管理活动，是严肃纳税纪律，提高纳税人依法纳税自觉性必不可少的工作环节。因此，做好税收检查工作，不仅是税务机关应尽的职责，也是纳税人应尽的义务。

随着经济建设的发展，税收收入不断增加。目前，国家财政收入的90%以上来源于税收。税收是财政收入的重要支柱。税收任务完成得如何，税收职能作用的发挥程度，不仅直接影响财政收支的平衡和国家经济建设的速度，而且也影响着经济体制改革的不断深化。因此，进一步加强税收检查，具有重要政治意义和经济意义。

二、税收检查的作用

在社会主义条件下，加强财政监督，开展税收检查，对

保证国家财政收入稳定增长，为四化建设积累资金，加速国民经济发展，具有重要作用。

(1) 有利于贯彻执行国家财政税收政策，严肃财经纪律，保证国家财政收入稳定增长。税收检查就是监督纳税人认真履行纳税义务。检查的过程就是强化税收监督，落实国家税收政策，维护财经纪律的过程。通过税收检查和处理，可以揭露、打击违反税收政策和偷税、抗税、漏税行为，从而做到严肃税收法纪，强化税收工作，保证国家的财政收入。

(2) 有利于促进企业改善经营管理，加强经济核算，提高经济效益。税收检查是对纳税人已经发生的经济业务及财务记录进行的事后监督。它涉及到企业生产经营管理的各个方面。通过税收检查，不仅可以发现纳税人在履行纳税义务方面存在的问题，而且也可以发现纳税人在生产经营管理和财务核算方面存在的问题和薄弱环节，从而提出改进意见和措施，帮助企业改善经营管理，健全财务管理制度，搞好经济核算，降低成本，提高经济效益。

(3) 有利于检验征管工作质量，健全征管制度，不断提高征管水平。通过税收检查发现的错征、漏征等问题，可以衡量税收征收管理工作的质量。偷漏税行为的发生，其原因是多种多样的，除纳税人方面存在的问题外，也存在有因税务人员工作水平不高、税务机关稽征管理不严、税务监督不力而造成的漏洞。因此，通过税收检查，可以发现问题，分析原因，提出措施，健全和完善征管工作，不断提高征收管理水平。

第二节 税收检查的任务和要求

一、税收检查的任务

各级税务机关依法征税，不仅关系到国家财政收入，同时也关系到正确处理好国家、企业、个人三者的利益关系。在实践中绝大多数的纳税人都能认真履行纳税义务，遵守国家的税收政策、法令，及时足额地向国家缴纳税款。但是由于征纳双方还存在着整体利益与局部利益之间的矛盾，所以目前尚有少数的纳税人，由于种种原因不按国家税法和财务会计制度规定办事，违反财经纪律和财务制度，采用隐瞒、转移收入，弄虚作假，乱摊成本、扩大开支等手段，偷漏国税，甚至抗税。为了正确贯彻税收政策，维护税法的严肃性，做到依法办事，依率计征，所以必须做好税收检查工作。税收检查的主要任务有以下几项：

(1) 检查税收政策、法令的贯彻执行情况。正确处理国家、企业、个人三者的经济利益；揭露和纠正各种经济违法行为；处理补、退税问题，做到应收尽收，保证国家税收及时、足额入库。对那些严重违反税收法规，构成犯罪的，应依法提请司法机关追究刑事责任。

(2) 检查纳税人遵守财务制度和财经纪律的情况。财务制度和财经纪律是纳税人进行财务收支活动和会计核算工作的准则，也是开展税收检查的重要依据。税务检查就是要检查纳税人执行财务制度和遵守财经纪律的情况，看其财务制度是否建立健全，资金使用、会计核算、帐务处理是否正确，有无违反税收、价格、财务制度的问题。通过检查发现问

题，及时纠正，从而提高核算水平，加强财务管理，为正确计算税金，创造良好的条件。

(3) 检查征管制度执行情况。通过纳税检查，在清理偷漏抗税和欠税的同时，可以发现税务机关及其税务人员在征管工作中存在的问题和漏洞，从中找出原因，吸取经验教训，提出改进措施，进一步健全征管制度，提高征管水平。

二、税收检查的要求

税收检查是税收征收管理工作中的重要一环，为了搞好税收检查，正确贯彻执行税收政策，发挥税收的职能作用，要求检查人员必须做到以下几点：

(1) 严格执行税收法令。税务部门是代表国家执行税法的机关，要监督企业遵纪守法，严肃纳税纪律。因此，检查人员必须做到“依法征税、依率计征、实事求是”。不能任意减免税收，更不能徇私舞弊，贪赃枉法，要严格执行政策，做到有法必依、执法必严、违法必究。

(2) 掌握国家的经济政策，贯彻税收法令。税收法令和规定是衡量纳税人纳税正确与否的依据，所以税企人员必须认真熟悉，切实掌握和贯彻。否则，就无法进行税收检查，无法认定和处理检查中出现的问题。

(3) 熟悉生产知识和企业管理技能。税收检查不仅要求税企人员熟悉税法和财务会计制度，还必须熟悉企业的实际经营情况，如生产工艺流程，产品结构性能、用途、原材料来源，产品销路，库存状况和经营方式，管理技能等。只有全面熟悉企业的供、产、销、存和管理要领，才能有的放矢地做好纳税检查工作。

(4) 必须依靠党的领导、群众的支持和有关部门的密