

执行税收法令严肃财经纪律

— 税收检查400例 —

上海市财政学会上海市税务学会编

400

205

复旦大学出版社

执行税收法令 严肃财经纪律

——税收检查400例——

复旦大学出版社出版

(上海国权路579号)

新华书店上海发行所发行 上海新华印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 10.75 字数 265千

1986年10月第1版 1986年10月第一次印刷

印数 1——100,000

统一书号: 4253·029 定价: 1.60元

内 容 提 要

本书是由上海市财政学会、上海市税务学会组织编写的。它主要是根据上海市税收大检查中所暴露出来的问题，进行分析归类，列举相应的实例纂编而成。全书共分四篇十九章，收集实例400则。第一篇介绍税收检查的意义和一般方法；第二篇介绍工业企业的税收检查及实例；第三篇介绍商业企业税收及实例；第四编介绍行政事业单位、城乡集体企业、个体工商业户的税收检查及实例；和在税收检查中发现的一些比较典型的经济犯罪案例。

本书内容丰富，把税收检查的一般方法和典型的实例结合起来，对税收人员如何进行查帐、执行税收法令、严肃财经纪律；对企业、事业单位的干部、业务人员及个体工商业户如何遵纪守法、照章纳税来讲，是一本既具有教育意义又有示范性、实用性的参考材料。

本书可作为广大税务人员、财会人员、企事业管理干部业务人员、经济政策研究工作者以及财经、政法类大中专院校师生和科技工作者的学习参考材料。

前 言

一九八五年八月十九日国务院批转财政部关于开展税收财务大检查报告的通知，经过四个多月的大规模检查，收效显著，查出了大量错缴漏缴税收和经济方面违法乱纪的问题。据有关部门提供的材料表明：查出来的大量问题，究其原因，大多数还是由于征纳双方业务水平不高、管理不善所致，另外也与平时对税收法制宣传不够、纳税知识不普及、财务制度不严格、财经纪律不严肃等有关。为此，我们感到有必要在大检查之后，邀集一部分经验丰富的同志，将税收检查的一般方法与典型实例结合起来，纂编成一本既有教育意义又有实用性的参考书。它将对广大税务人员、企业经济工作者、法律和审计工作者，以及财经类大中专院校教学、科研工作者都有一定的参考价值。

全书共分四篇十九章和附录，收集实例 400 个。第一篇计两章，介绍税收检查的意义和一般方法；第二篇计十章 171 例，介绍工业企业的税收检查及实例；第三篇计三章 90 例，介绍商业企业的税收检查及实例；第四篇计四章 139 例，介绍其他方面的税收检查及实例；书末还附有企业办税人员和税务人员必须熟知的《中华人民共和国会计法》、《国营企业成本管理条例》及其实施细则（摘录）和《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》，以便对照。本书在每章内容的处理上，均对照当时有关财务税收规定的基本精神，提出检查要点，选列相应的实例。所写的检查要点，主要作为方法性介绍，可能随时间变迁和情况变化有所变更，因而，检查时，仍应以财政、税务

部门的具体规定为准；所列实例，也只选择有代表性的典型内容，经过加工处理，避免真人真事照搬。在实例的内容处理上，为避免多重性质的处理使内容过分分散，主要落实到税收处理上，对涉及财务、工商管理、银行等其他方面的违章处理，一般不予交代。

本书由上海市财政学会、上海市税务学会具体组织编写。参加编写的人员有黄振纲、顾治德、林志平、沈帆、王家模、蔡明麟、陆喜宗、施铭志、陈鹤梅、郑志建、朱民杰、沙树德、王咏耕、林汝声和陈洪春等同志，由黄振纲、蔡明麟统稿主编，苏挺等同志审定。

在编写过程中，曾得到上海市税务局徐汇区分局、杨浦区分局和上海市嘉定县税务局等的大力支持。陈国清、李兆丰等同志为本书提供了不少材料，在此一并致谢。

由于时间仓促和水平的限制，不足之处在所难免，祈读者和专家们批评指正。

编 者

1986年6月

序

《执行税收法令，严肃财经纪律（税收检查 400 例）》一书即将出版，与广大读者见面。这本书的内容比较系统，深入浅出，具有较大实用性，是一本如何进行查帐和企业本身如何改进管理的工具书和参考资料。该书的问世是广大财税、财务人员和财经院校师生所殷切盼望的。

在我国，税收已占国家财政收入的很大比重，成为保证社会主义现代化建设资金需要的主要支柱。税收又是国家实行宏观管理、调节经济的重要杠杆，在国民经济中的地位和作用日益重要。

如何保证国家税收及时、足额地入库？当然需要从多方面下功夫，而税收检查则是保障国家税收十足收齐的一个重要的有效手段。一九八五年在全国范围开展了税收、财务、物价大检查，上海同其他省、市一样，收效比较显著，充分显示了税收检查的必要性，也说明了税收检查必须经常化、制度化，坚持不懈地开展下去。中央书记处领导同志最近指出，开展税收、财务、物价大检查，不是权宜之计，而是严肃财经纪律，促进党风和社会风气好转，保证经济体制改革顺利进行的一项重要措施。中央书记处决定，最近几年，每年都要开展税收、财务大检查工作。各级财税机关和企事业单位都必须坚决贯彻执行。从这次大检查中所暴露的问题来分析，造成税收错漏的原因是多方面的，但也毋庸讳言，有些是与我们干部队伍（包括财务人员）的业务素质不高有关。现在，财税机关和企业财务部门的不少老同志已经或行将退休，青黄不接的矛盾比较突

出，许多新手查帐、做帐的技能还不够熟练，与当前经济发展、尤其是与城市经济体制改革全面开展的形势很不适应。编纂这本书的目的就是希望能在这些方面提供学习和参考的资料，以便从中汲取养料，不断得到提高。

这本书分章列举了具有一定代表性的四百个税收错漏实例，对财税人员进行查帐能起到举一反三、触类旁通的作用；对企业领导和财务人员则可起到学习税法规定，增强纳税观念，防患于未然，更好地履行纳税义务的作用；对财经院校的师生无疑也是一本有益的参考书，教学联系“实际”，起到模拟实教的作用。

应当指出，这本书的编纂及实例，都不能不受到经验和水平的限制，有待进一步听取意见，不断充实和完善。

在各级党政机关的领导和支持下，我们要兢兢业业、埋头苦干、奋发进取、理直气壮地去做好查帐工作，保证出色地完成税收任务，这是国家赋予财税部门的一项光荣而艰巨的任务，也是每个财税人员的崇高职责。

鲍友德

一九八六年三月二十日

（撰序者：上海市财政学会副会长、上海市财政局局长）

目 录

第一篇 税收检查概述

第一章	税收检查的意义和基本内容	(1)
第一节	税收检查的意义	(1)
第二节	税收检查的要求与原则	(4)
第三节	税收检查的内容	(8)
第四节	税收检查的步骤	(13)
第二章	税收检查的基本方法	(19)
第一节	税收检查的一般方法	(19)
第二节	对会计报表的审查和分析	(23)
第三节	对会计帐簿的检查	(29)
第四节	对会计凭证的检查	(33)
第五节	检查后的帐务调整	(35)

第二篇 工业企业税收检查及实例

第三章	产品销售收入的检查及实例	(38)
第一节	检查要点	(38)
第二节	检查实例	(42)
	〔例：1〕工业企业自销产品，漏缴高于出厂价部分产品税	(42)
	〔例：2〕工业企业自设门市部销售收入，漏计零售环节营 业税	(43)
	〔例：3〕推迟实现销售，调节年度利润	(43)
	〔例：4〕压低产品售价，转为联营企业利润	(44)
	〔例：5〕隐匿销售“返利”收入	(44)

[例: 6] 少开票、多发货, 获取帐外利润·····	(45)
[例: 7] “价外加价收入”不入帐·····	(45)
[例: 8] 加工收入不入帐, 套取现金私分·····	(46)
[例: 9] 化整机出售为代购业务, 漏缴增值税·····	(46)
[例:10] 自制产品误作加工收入, 漏缴产品税·····	(46)
[例:11] “扣额法”计算错误, 少缴增值税·····	(47)
[例:12] 自制商品产品用于职工福利设施, 漏缴产品税、 营业税·····	(47)
[例:13] 工业供销企业销售产品, 漏缴批发环节营业税··	(48)
[例:14] 连同包装的产品销售, 擅自扣除包装计税·····	(48)
[例:15] 下脚废料出售不入帐·····	(48)
[例:16] 漏列工业性销售收入·····	(49)
[例:17] 自制或委托加工材料、零部件误作外购材料销 售, 漏缴产品税·····	(49)
[例:18] 为基建项目提供劳务, 未作销售入帐·····	(50)
[例:19] 附设招待所的业务收入不入帐·····	(50)
[例:20] 错用税率, 少缴产品税·····	(51)
[例:21] 向行业外销售配套产品, 误用行业内协作加工税率	(51)
[例:22] 未按规定纳税环节计税, 少缴产品税·····	(51)
[例:23] 借办“第三产业”为名, 化全民为集体·····	(52)
[例:24] 对外技术服务的收入转为“旅游经费”·····	(52)
[例:25] 技术转让收入不入帐, 换取帐外固定资产·····	(52)
[例:26] 本厂加工收入、联营收入, 转为职工“技协”收 入·····	(53)
[例:27] 差价收入不计入企业收入, 用于福利、奖金·····	(53)
[例:28] 借用集体企业发票, 截留全民企业收入·····	(54)
[例:29] 截留商标使用费收入, 减少联营分得利润·····	(54)
[例:30] “三按奖”收入不计入企业利润·····	(55)

第四章 固定资产及折旧、大修理基金的检查及实例·····(56)

第一节 检查要点·····(57)

第二节 检查实例·····(59)

[例:31]	新增固定资产, 无偿转入联营企业	(59)
[例:32]	抑低作价, 调出旧机器	(59)
[例:33]	投资联营厂的机器设备, 仍在原单位计提折旧	(60)
[例:34]	未使用固定资产, 继续提取折旧	(60)
[例:35]	已报废的固定资产, 仍计提折旧	(61)
[例:36]	无偿调入固定资产计价错误, 多提折旧	(61)
[例:37]	盘盈固定资产, 未及时入帐	(61)
[例:38]	长期外借固定资产, 作盘亏处理	(62)
[例:39]	被盗窃的固定资产, 作盘亏处理	(62)
[例:40]	出售设备, 从中营私	(63)
[例:41]	提前报废固定资产, 误作财产损失	(63)
[例:42]	复核帐表, 发现折旧计算错误	(64)
[例:43]	不按规定乱定固定资产使用年限	(64)
[例:44]	计算折旧未扣除残值, 多提折旧	(65)
[例:45]	列入生产费用的简易仓棚, 误提折旧	(65)
[例:46]	不按规定多提大修理基金	(65)
[例:47]	未经批准自行决定提取大修理基金	(66)
[例:48]	大修理费用挤入生产成本	(66)
[例:49]	自营大修理工程漏计人工、费用	(66)
[例:50]	租出固定资产计提折旧误入成本	(67)
第五章	材料的检查及实例	(68)
第一节	检查要点	(68)
第二节	检查实例	(71)
[例:51]	冒领生产用料, 虚列生产成本	(71)
[例:52]	虚列采购材料装卸费	(72)
[例:53]	多列材料采购费用	(72)
[例:54]	购进材料, 尚未提货已作耗用	(73)
[例:55]	少计自制材料成本	(73)
[例:56]	领代耗, 多计成本	(74)
[例:57]	材料赔偿款未及时冲减材料成本	(74)
[例:58]	材料收、发、领、退手续不严, 帐帐不符	(75)

[例:59] 不合理提高材料计划价格, 多计成本·····	(75)
[例:60] 委托加工材料计价不实·····	(76)
[例:61] 加工溢料不计价入帐·····	(77)
[例:62] 漏计发外加工余料·····	(77)
[例:63] 列支材料报废损失不当·····	(78)
[例:64] 材料运杂费误入企业管理费·····	(78)
[例:65] 材料盘盈误作材料成本差异·····	(79)
[例:66] 压低期末边角料单价, 扩大生产成本·····	(79)
[例:67] 委托加工设备耗用材料挤入生产成本·····	(80)
[例:68] 材料计划成本大于实际成本未结转材料成本差异·····	(80)
第六章 工资、津贴的检查及实例·····	(81)
第一节 检查要点·····	(81)
第二节 检查实例·····	(84)
[例:69] 成批派往联营厂人员的工资, 未核减工资包干数·····	(84)
[例:70] 退休回用职工超支工资挤入生产成本·····	(85)
[例:71] 奖金列入工资包干数, 多提职工福利基金·····	(85)
[例:72] 福利部门人员的工资误入生产费用·····	(86)
[例:73] 自费工资挤入生产成本·····	(86)
[例:74] 随扩散产品划出的成批职工工资, 未核减工资包干数·····	(87)
[例:75] 干部岗位津贴列入生产成本·····	(87)
[例:76] 既实行超额计件工资, 又发加班工资·····	(88)
[例:77] 工会“技协”脱产人员工资, 误入生产费用·····	(88)
[例:78] 自费晋级工资, 计入生产成本·····	(88)
[例:79] 医务人员工资, 错入企业管理费·····	(89)
[例:80] 随外发加工产品划出的成批职工工资, 未核减工资包干数·····	(89)
第七章 待摊费用、预提费用及其它费用的检查及实例·····	(91)
第一节 检查要点·····	(92)
第二节 检查实例·····	(93)

[例:81]	应由专用基金支出的建筑项目挤待摊费用	(93)
[例:82]	专项工程支出挤占生产成本	(94)
[例:83]	擅自改变摊销办法和摊销期限	(95)
[例:84]	待摊费用发生赤字, 虚列生产成本	(96)
[例:85]	不按规定预提销售成本	(96)
[例:86]	虚列预提费用, 多计生产成本	(97)
[例:87]	大修理工程支出挤入车间经费	(97)
[例:88]	专项工程支出挤入企业管理费	(98)
[例:89]	新产品设计费重复列支成本	(98)
[例:90]	以领代耗, 虚列成本	(99)
[例:91]	借公济私, 乱报差旅费	(99)
[例:92]	虚报损失, 多列成本	(100)
[例:93]	余料不退库, 辅助车间成本不实	(100)
[例:94]	劳防用品费用超支, 挤入生产成本	(101)
第八章	产成品、半成品、在产品的检查及实例	(102)
第一节	检查要点	(102)
第二节	检查实例	(105)
[例:95]	随意改变产成品成本结转方法	(105)
[例:96]	擅自核销门市部漏盘的产成品	(105)
[例:97]	客户退回产品未入帐	(106)
[例:98]	发运联营厂的产品漏开发票	(106)
[例:99]	改变半成品计价方法, 多计产成品成本	(107)
[例:100]	涂改库存在产品盘存清单, 少计利润	(107)
[例:101]	报废下马产品, 不留残值, 减少利润	(107)
[例:102]	错计产品数量, 多列销售成本	(108)
[例:103]	半成品成本核算“毛估估”	(109)
[例:104]	自制半成品帐帐不符	(109)
[例:105]	多计加工铸件重量, 虚列加工费成本	(109)
[例:106]	少报在产品数量	(110)
[例:107]	少报在产品盘盈	(110)
[例:108]	虚报盘亏	(111)

[例:109] 销售自制零配件直接冲减基本生产.....	(112)
[例:110] 误将发出商品列入已销产品成本.....	(112)
[例:111] 重复计算自制半成品成本.....	(112)
[例:112] 以计划成本结转产品成本, 未调整差异, 漏缴税 款.....	(113)
[例:113] 半成品帐帐不符, 价差混入量差, 多计销售成本	(114)
第九章 结算帐户的检查及实例.....	(115)
第一节 检查要点.....	(115)
第二节 检查实例.....	(118)
[例:114] 委托代销产品已收货款, 作“应收销货款”入帐	(118)
[例:115] 应收销货款擅自作坏帐损失.....	(118)
[例:116] 逾期存入包装物押金未转帐清理.....	(119)
[例:117] 利用结算帐户套购物资, 私分手续费.....	(119)
[例:118] 加价收入存入所属集体企业帐户.....	(120)
[例:119] 通过“其他应付款”, 私留差价收入.....	(120)
[例:120] 以“其他应付款”帐户隐匿价外收入.....	(121)
[例:121] 代扣税金在其他应付款帐户未解缴国库.....	(121)
[例:122] 供汽收入宕在客户的“应付款”帐户.....	(121)
[例:123] 结算帐户混乱, 影响加工产品利润.....	(122)
[例:124] 公司管理费结余转入“其他应付款”.....	(122)
[例:125] 包装物押金结算混乱.....	(123)
[例:126] 虚提“技术转让费”支出, 宕在“其他应付款”	(123)
[例:127] 联营企业分得利润, 记入“其他应付款”未作转 帐.....	(124)
[例:128] 以“其他应付款”掩盖加工劳务费收入.....	(124)
[例:129] 联营厂分给利润宕在“其他应付款”.....	(125)
[例:130] 罚没收入长期未清理.....	(125)
第十章 营业外收入和支出的检查及实例.....	(126)
第一节 检查要点.....	(126)
第二节 检查实例.....	(127)
[例:131] 逾期包装物押金收入不清理转帐.....	(127)

[例:132] 代征车辆购置附加费的手续费, 不计入营业外收入.....	(128)
[例:133] 违约索赔款转入专用基金.....	(128)
[例:134] 截留营业外收入.....	(128)
[例:135] 乱列营业外支出, 减少收益额.....	(129)
[例:136] 弄虚作假, 套取现金, 虚列营业外支出.....	(129)
[例:137] 支内职工家属困难补助费, 误入营业外支出.....	(130)
[例:138] 新产品试制失败费错列营业外支出.....	(130)
[例:139] 多列支付上级公司超定额经费.....	(131)
[例:140] 收到“酬谢现金”不转作营业外收入.....	(131)
[例:141] 保险赔偿收入, 未冲减已列支的财产损失.....	(131)
[例:142] 罚款支出误入营业外支出.....	(132)
[例:143] 预提赞助费用列作营业外支出.....	(132)
[例:144] 罚金收入不转作营业外收入.....	(133)
[例:145] 隐瞒迁移补贴收入, 不作营业外收入.....	(133)
[例:146] 以手续费支出转移利润, 漏缴所得税.....	(133)
第十一章 利润分配的检查及实例.....	(134)
第一节 检查要点.....	(134)
第二节 检查实例.....	(136)
[例:147] 未用自筹资金还贷, 多占利润.....	(136)
[例:148] 虚报产量, 多提“三废”留利.....	(136)
[例:149] 截留联营企业分得利润.....	(137)
[例:150] 转移联营企业分得利润.....	(137)
[例:151] 巧立名目, 转移联营利润.....	(137)
[例:152] 多提还贷“两金”.....	(138)
[例:153] 以“第三产业”名义转移技术转让收入, 漏缴所得税.....	(139)
[例:154] 压低零配件价格, 转移利润.....	(139)
第十二章 专用基金及专用拨款的检查及实例.....	(141)
第一节 检查要点.....	(142)
第二节 检查实例.....	(144)

[例:155] 多计治理“三废”净利润·····	(144)
[例:156] 多提职工福利基金·····	(144)
[例:157] 错用调节税税率,多提税后留利·····	(145)
[例:158] 用非新增利润归还贷款·····	(145)
[例:159] 租出固定资产的费用未列入更新改造基金·····	(146)
[例:160] 超标准排污费未在专用基金中列支·····	(146)
[例:161] 提取技术开发基金,漏缴国家能源交通重点建设 基金·····	(146)
[例:162] 多提新产品开发基金·····	(147)
[例:163] 动用生产发展基金发放奖金·····	(147)
[例:164] 擅自用职工福利基金发放奖金·····	(147)
[例:165] 用加班费名义多发奖金·····	(148)
[例:166] 把推销奖直接分给职工·····	(148)
[例:167] 未缴税,先发奖·····	(149)
[例:168] 为工程设备配套产品提供的工具设备误入成本··	(149)
[例:169] 滞纳金、罚金未在自有资金中列支·····	(150)
[例:170] 用自有资金翻建仓库,少缴建筑税·····	(150)
[例:171] 漏报应缴建筑税项目·····	(151)

第三篇 商业企业税收检查及实例

第十三章 商品销售收入、营业收入的检查及实例·····	(153)
第一节 检查要点·····	(153)
第二节 检查实例·····	(157)
[例:172] 未按规定的计税价格和税率计算纳税·····	(157)
[例:173] 代购原材料的加工业务,误作来料加工纳税·····	(158)
[例:174] 前店后场商店委托加工产品,少缴产品税·····	(158)
[例:175] 前店后场自制产品错用税率,少缴税款·····	(159)
[例:176] 购进丝绸委托印染,未纳税·····	(159)
[例:177] 产品销售浮动价收入漏缴产品税·····	(160)
[例:178] 压低产品售价,少计销售收入·····	(160)

[例:179] 组装台灯销售漏缴产品税·····	(160)
[例:180] 少计批发差价收入·····	(161)
[例:181] 借开发票, 不申报纳税·····	(161)
[例:182] 漏缴批发营业税·····	(162)
[例:183] 商品零售误作批发纳税·····	(162)
[例:184] 已发运的商品未及时作销售计税·····	(162)
[例:185] 少计议价煤销售收入·····	(163)
[例:186] 瞒报营业收入·····	(163)
[例:187] 坐支套取销售货款偷逃税收·····	(164)
[例:188] 隐匿销售收入·····	(164)
[例:189] 商品进销不入帐·····	(165)
[例:190] 新办企业不办税务登记, 不申报纳税·····	(165)
[例:191] 售给同业用于装修的商品, 误作调拨处理·····	(165)
[例:192] 应税销售收入记入免税销售收入·····	(166)
[例:193] 商品进销误作代销·····	(166)
[例:194] 加工收入错用税率·····	(166)
[例:195] 漏扣零售环节营业税·····	(167)
[例:196] 收购无证个体户商品, 漏扣漏缴税收·····	(167)
[例:197] 手续费收入漏缴税·····	(167)
[例:198] 调拨原材料差价收入漏缴营业税·····	(168)
[例:199] 经营商品自用未作销售处理·····	(168)
[例:200] 新办旅社未缴营业税·····	(168)
[例:201] 技术检验维修服务收入未纳税·····	(169)
[例:202] 运输收入漏缴营业税·····	(169)
[例:203] 代客打包收入漏缴营业税·····	(169)
[例:204] 代办广告收入未纳税·····	(170)

第十四章 商品流通费的检查及实例····· (171)

第一节 检查要点····· (171)

第二节 检查实例····· (174)

[例:205] 重复列支运费·····	(174)
---------------------	-------

[例:206] 支付包装物押金作包装费支出·····	(175)
----------------------------	-------

[例:207] 虚列加班工资支出·····	(175)
[例:208] 奖金、津贴列作工资支出·····	(176)
[例:209] 超过规定标准列支奖金·····	(176)
[例:210] 上年度超过规定标准的奖金、津贴列入本年度费用·····	(176)
[例:211] 扣发病事假工资转作应付奖金·····	(177)
[例:212] 多提福利基金和工会经费·····	(177)
[例:213] 自行提高固定资产折旧率·····	(177)
[例:214] 计提固定资产折旧不减残值·····	(178)
[例:215] 未使用固定资产计提折旧·····	(178)
[例:216] 借出固定资产多提折旧费用·····	(178)
[例:217] 新建办公用房费用列作修理费·····	(179)
[例:218] 引进设备的安装费,误作修理费列支·····	(179)
[例:219] 自行提高预提修理费比例·····	(179)
[例:220] 虚列预提修理费、保管费·····	(179)
[例:221] 购建家具用具列作修理费用·····	(180)
[例:222] 自制家具用具误作修理费用·····	(180)
[例:223] 房屋装修工程乱收费用·····	(181)
[例:224] 家用电器商品“三包”费用结余未冲减流通费用·····	(181)
[例:225] 多计物料消耗费用·····	(182)
[例:226] 用职工福利基金制装的加工费误列其他费用·····	(182)
[例:227] 重复列支卫生费用·····	(182)
[例:228] 超过标准多列清凉饮料费用·····	(183)
[例:229] 变相发放午餐补贴·····	(183)
[例:230] 职工休养费误作其他费用·····	(183)
[例:231] 职工培训费列作其他费用·····	(184)
[例:232] 支付赞助费作广告费列支·····	(184)
[例:233] 主管部门向基层企业多摊收管理费·····	(184)

第十五章 商品销售成本、进销差价和利润的检查及实例·····	(186)
第一节 检查要点·····	(187)