

WEIFANCAIJINGFAGUIXINGWEISHENJIDINGXINGHECHULICHUFAXIANGDAO

违反财经法规行为 审计定性和处理处罚向导

上册

◆朱尧平 / 主编



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

WEIFANCAIJINGFAGUIXINGWEISHENJIDINGXINGHECHULICHUFAXIANGDAO

违反财经法规行为 审计定性和处理处罚向导

上册

◆朱尧平 / 主编



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

违反财经法规行为审计定性和处理处罚向导 (上册) / 朱尧平
主编. — 北京: 中国时代经济出版社, 2006.6

ISBN 7-80221-143-3

I. 违... II. 朱... III. 财政法纪审计—审计法—基本知识—
中国 IV. D922.27

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 069170 号

违反财经法规行为
审计定性和处理
处罚向导 (上册)

朱尧平
主编

出版者 中国时代经济出版社
地 址 北京东城区四十条 24 号
青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码 100007
电 话 (010) 68320825 68320498
传 真 (010) 68320634
发 行 各地新华书店
印 刷 北京鑫海达印刷有限公司
开 本 787×1092 1/16
版 次 2006 年 6 月第 1 版
印 次 2006 年 6 月第 1 次印刷
印 张 31.5
字 数 540 千字
定 价 42.00 元
书 号 ISBN 7-80221-143-3/F·033

版权所有 侵权必究

《违反财经法规行为审计定性和处理处罚向导》 编委会成员名单

主 编 朱尧平

副主编 顾树生 金海江

编 委 朱尧平 顾树生 金海江

 马庆海 黄步龙



序

当前,我国经济社会正处在加快发展的重要转型期,审计工作也处于由传统审计向现代审计加快发展的重要转型期。在这样一个历史时期,审计工作中各种矛盾相互交织,错综复杂,有时还可能会表现得比较尖锐,这是必然的。面对这种情况,要推动审计事业发展,充分发挥审计的作用,要求审计人员必须牢固树立依法审计的理念。一方面,必须坚持以法律为准绳,以事实为根据,准确判断是非;另一方面,审计行为本身也要依法进行规范。要严格遵守法律法规,在法律规定的职责范围内活动,客观公正、实事求是地处理问题。

长期以来,审计工作中“定性难、处理处罚宽严不一”的问题比较突出,制约着审计执法水平的提高。江苏省审计厅的同志敏锐地意识到这一问题,并积极探求解决的办法,编写了《违反财经法规行为审计定性和处理处罚向导》(以下简称《向导》)。

从本书的结构上看,对每一项违反财经法规的行为,该书先列出违法行为的名称,然后再分别列出定性依据、处理处罚依据和移送依据以及与定性、处理处罚相关的其他依据。综观全书,有这样几个特点:一是全面性。该书收集了财税、行政事业、证券、企业等方面现行法律、法规和规章的有关规定,内容比较全面。为适应依法行政和反腐败工作的需要,特别针对应当移送纪检监察机关和司法机关处理的违法行为,列出移送依据;同时,为便于审计机关和审计人员依法运用自由裁量权,还列出了定性和处理处罚的相关依据。二是权威性。引用的依据主要采用权威性较强、级次较高的法律、法规,有利于审计人员掌握定性和处理处罚的尺度。三是实用性。问题的种类比较齐全、排序规律、表述准确,定性依据、处理处罚依据、移送依据及相关依据皆有,结构也较为完整,便于审计人员使用。四是新颖性。用《向导》的形式规范审计行为本身就是一种创新,而《向导》所收集的法律、法规和规章截止到2005年12月,包括《中国共产党纪律处分条例》和《财政违法行为处罚处分条例》等新的法律法规,也是比较新的。

该书是广大审计人员重要的工具书,也是被审计单位领导人员和财务人员防范违反财经法规行为的参考读物。同时,也可以供广大理论工作者进行研究时参考。

依法审计,任重道远。我衷心希望全国审计机关和广大审计人员依法履行审





计监督职责,严把审计定性和处理处罚关。在审计实践中,各地要根据查出的违反财经法规行为的具体事实、情节等因素,依法进行定性和处理处罚。同时应遵照“新法优于旧法,下位法服从上位法”的原则,准确适用法律。我相信,有党中央、国务院和地方各级党委政府的正确领导,有广大人民群众的理解支持,有全国8万审计干部的不懈努力,我国审计事业一定会在现有基础上加快发展,为推动改革、促进经济社会全面协调可持续发展发挥更大的作用。

2006年2月



目 录

第一章 财政审计类

一、预算收入管理方面	(1)
1. 擅自改变预算收入项目的范围、标准、对象和期限	(1)
2. 擅自减征、缓征、免征预算收入	(2)
3. 擅自将预算收入转为预算外收入	(3)
4. 隐瞒应当上缴的预算收入	(4)
5. 应纳入预算管理的非税收入,未纳入预算管理	(7)
6. 截留、占用或者挪用预算收入	(10)
7. 坐支应当上缴的预算收入	(11)
8. 不按照规定的预算级次、预算科目入库预算收入	(12)
9. 将预算收入存入财政专户或国库外设立的银行账户	(12)
10. 违规办理预算收入退库	(13)
二、预算支出管理方面	(14)
11. 违规编制支出预算	(14)
12. 违规变更、调整预算	(15)
13. 批复预算不符合规定	(16)
14. 办理无预算或超预算拨款	(17)
15. 未按规定的预算级次和程序拨款,越级办理预算拨款	(18)
16. 未按用款计划核拨财政资金	(18)
17. 未按规定列报财政支出	(19)
(1) 虚列支出挂暂存	(19)
(2) 将预拨下年经费列报当年支出	(19)
(3) 已列支出的结余款未冲减当年预算支出	(20)
(4) 未按规定科目列报支出	(20)





(5) 将在预算外支出的款项转为预算内支出	(21)
18. 未按规定设置和动用预备费	(21)
19. 滞留应当下拨的财政资金	(22)
20. 截留、挪用上级下拨的财政资金	(22)
21. 挤占、挪用、调剂使用专项资金	(23)
22. 以虚报、冒领等手段骗取财政资金	(24)
23. 违反规定扩大开支范围,提高开支标准	(24)
三、其他预算管理方面	(25)
24. 违规调入资金	(25)
(1) 将专项资金作为调入资金入库	(25)
(2) 将应作预算收入的资金作为调入资金入库	(25)
(3) 虚假调入资金	(26)
25. 虚列结转下年支出	(26)
26. 违规挪用预算周转金	(27)
27. 变相发放财政周转金借款	(27)
28. 违规编制财政决算	(28)
29. 批复决算不符合规定	(28)
30. 往来款项清理不够及时	(29)
四、预算外资金管理方面	(29)
31. 擅自设立行政性收费、基金等预算外资金项目	(29)
32. 擅自改变预算外资金项目的范围、标准、对象和期限	(32)
33. 对已明令取消、暂停执行或者降低标准的预算外资金项目,仍然 依照原定项目、标准征收或者变换名称征收	(33)
34. 未按规定的时间和比例解缴应当上缴的预算外资金	(34)
35. 擅自改变预算外资金的用途,或将预算外资金挪作他用	(35)
36. 未严格执行收支两条线管理规定	(35)
37. 财政专户往来款项清理不够及时	(36)
38. 未按规定办理票据的印制、发放、缴销等管理工作	(36)
五、金库管理方面	(37)
39. 延解、占压应当上解的财政收入	(37)

40. 违反规定收纳、划分、留解国库库款或者财政专户资金·····	(38)
41. 未经财政部门审批签章,受理减免税、退税等退库业务·····	(38)
42. 经理国库业务的银行违反规定挪用国库库款·····	(39)
43. 违规受理汇总更正预算收入业务·····	(40)
44. 办理预算收入缴库、预算拨款未履行国库监督职责·····	(40)

第二章 税收审计类

1. 越权制定、更改、调整、变通税收政策·····	(42)
2. 违规多征、少征、提前征收或者摊派税款·····	(43)
3. 未按规定的征管范围征收税款·····	(44)
4. 未按规定加收税收滞纳金和罚款·····	(45)
5. 违规为纳税人代垫或贷借资金缴税·····	(45)
6. 违规办理税收提退·····	(46)
(1) 违规办理退税·····	(46)
(2) 违规提退税务征收业务经费、奖励经费·····	(48)
(3) 违规提退代征代扣税款手续费·····	(49)
7. 未按规定办理、审核纳税人涉税事项·····	(50)
(1) 减免税不符合规定·····	(50)
(2) 办理缓税不符合规定·····	(51)
(3) 所得税核定征收不符合规定·····	(52)
(4) 企业所得税申报项目审核不严·····	(53)
8. 征收的各种税款、滞纳金和税收罚款,未按预算科目和预算级次 入库·····	(54)
9. 滞留、挪用和截留各项税款·····	(56)
10. 未按规定代征、划转政府性基金·····	(58)
11. 报表反映的欠税、缓税、减免税不实·····	(59)

第三章 行政事业审计类

一、预、决算编制方面·····	(61)
1. 部门预算编制不完整·····	(61)



2. 支出预算编制未细化	(63)
3. 虚报项目骗取财政资金	(65)
4. 违反规定批复所属单位预、决算	(65)
5. 决算编制不完整	(66)
6. 决算编制不真实	(67)
二、预算执行方面	(68)
7. 违反规定设立财政收入项目	(68)
8. 违反规定收取行政许可费	(71)
9. 违反规定擅自改变财政收入项目的范围、标准、对象和期限	(71)
10. 对已明令取消、暂停执行或者降低标准的财政收入项目,仍然依照原定项目、标准征收或者变换名称征收	(74)
11. 缓收、应收不收财政收入	(75)
12. 隐瞒应当上缴的财政收入	(76)
13. 滞留、截留、挪用应当上缴的财政收入	(78)
14. 截留、挪用、私分实施行政许可收取的费用	(81)
15. 坐支应当上缴的财政收入	(82)
16. 罚没财物、追回赃款赃物及无主财物未按规定处理,变价收入未按规定上缴国库	(84)
17. 擅自改变执收执罚主体	(85)
18. 无收费许可证收费	(86)
19. 行政事业收费、罚没收入未实行收支两条线管理	(87)
20. 行政事业性收费、罚没收入未实行“票款分离”、“罚缴分离”	(90)
21. 违反规定集中或抽调本系统、所属单位资金	(91)
22. 收入不入账	(92)
23. 转移收入	(92)
24. 收入挂往来	(93)
25. 无预算支出	(94)
26. 截留、挪用财政资金	(95)
27. 滞留应当下拨的财政资金	(99)
28. 违反规定扩大开支范围、提高开支标准	(100)
29. 虚列支出、重复列支或者提前列支	(102)
30. 在往来中列支	(103)

31. 在本单位工会或其他单位列支	(103)
32. 违反规定计提、使用专用基金	(104)
33. 未按规定办理社会保险	(105)
34. 违反规定办理个人商业保险	(107)
35. 经营支出与经营收入不配比	(110)
三、国库集中支付、政府采购方面	(111)
36. 擅自将应由财政直接支付的项目改为财政授权支付	(111)
37. 在国库集中支付中采用非法手段,骗取财政性资金或造成财政 性资金流失	(112)
38. 无预算、超预算采购	(113)
39. 应当集中采购项目而自行采购	(113)
40. 应当定点采购而未定点采购	(114)
41. 规避公开招标采购	(115)
42. 擅自提高政府采购标准	(116)
43. 委托不具备政府采购业务代理资格的机构办理采购事务	(116)
44. 隐匿、销毁、伪造、变造采购文件	(117)
四、资产管理、住房制度改革与住房基金管理方面	(117)
45. 未按规定办理国有资产产权登记	(117)
46. 资产账账不符、账卡不符、账实不符	(119)
47. 固定资产不及时入账,已完工项目不及时办理竣工决算	(119)
48. 非经营性资产违反规定转经营性资产以及转经营性资产未收取 国有资产占用费	(121)
49. 擅自处置国有资产	(123)
50. 违反规定对外投资	(124)
51. 国有资产重大流失	(126)
52. 罚没物资、追回赃物及无主物资保管不善	(127)
53. 违反规定继续实行无偿实物分配住房,或擅自(变相)增加住房 补贴	(127)
54. 未按规定设立住房基金专用账户	(129)
55. 未按规定使用住房基金	(130)
56. 未按规定核算住房基金	(130)



五、金融管理方面	(133)
57. 违反规定开立两个以上基本账户	(133)
58. 银行账户未纳入财务部门统一管理,多头开户	(134)
59. 违反规定未在国有或国家控股银行开户	(135)
60. 未按规定撤销银行结算账户	(136)
61. 公款私存	(136)
62. 出租、出借银行结算账户	(138)
63. 违反规定办理定期储蓄	(138)
64. 超过规定范围和限额使用现金	(139)
65. 超出核定的库存现金限额留存现金	(140)
66. 现金未日清月结,账款不一致	(140)
67. 用不符合财务制度规定的凭证顶替库存现金	(141)
68. 未经批准坐支或者未按开户银行核定坐支额度和使用范围坐支 现金	(141)
69. 单位之间互相借用现金	(142)
70. 套取现金	(143)
六、票据、发票管理方面	(143)
71. 违反规定印制财政收入票据	(143)
72. 转借、串用、代开财政收入票据	(145)
73. 伪造、变造、买卖、擅自销毁财政收入票据	(147)
74. 伪造、使用伪造的财政收入票据监(印)制章	(149)
75. 未按规定购领、保管、缴销票据	(150)
76. 管理不善,丢失毁损收费票据	(153)
77. 违反规定使用外购非法定票据	(154)
78. 私自印制、伪造变造、倒买倒卖发票,私自制作发票监制章、发票 防伪专用品	(154)
79. 未按规定领购、保管发票	(156)
80. 未按照规定开具发票	(157)
81. 未按照规定取得发票	(159)

七、税费管理方面	(160)
82. 偷税	(160)
83. 纳税人、扣缴义务人在规定期限内不缴或者少缴应纳或者应解 缴的税费	(161)
84. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款	(163)
八、财务管理、会计核算方面	(164)
85. 往来款长期挂账	(164)
86. 行政单位专项资金结余未单独核算	(164)
87. 不依法设置会计账簿	(165)
88. 不相容职务兼任	(166)
89. 私存私放财政资金或者其他公款	(166)
90. 原始凭证不合规	(167)
91. 会计凭证未经审核、会计账簿登记不合规	(169)
92. 随意变更会计处理方法	(169)
93. 未按规定使用会计记录文字或者记账本位币	(170)
94. 未按规定保管会计资料,造成会计资料毁损、灭失	(171)
95. 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告不一致	(171)
96. 伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告	(172)
97. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会 计报告	(173)
九、其他	(174)
98. 违反规定集资、摊派、拉赞助	(174)
99. 违反规定担保	(176)
100. 党政机关违反规定办经济实体	(177)
101. 虚假注册	(177)
102. 虚假出资	(179)
103. 抽逃出资	(180)



第四章 企业审计类

一、违反会计核算管理方面	(182)
1. 不依法设置会计账簿	(182)
2. 未按规定填制、取得原始凭证	(182)
3. 未按规定登记会计账簿	(184)
4. 随意变更会计处理方法	(184)
5. 未定期清查资产、核实债务	(185)
6. 随意改变财务会计报告的编制基础、编制依据、编制原则和方法	(186)
7. 未按规定编制合并会计报表	(187)
8. 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致	(187)
9. 编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告	(188)
10. 未按规定在会计报表附注或财务情况说明书中披露信息	(189)
11. 未按照规定保管会计资料,致使会计资料毁损、灭失	(190)
12. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告	(191)
13. 取得财产未按实际成本计量	(192)
14. 未按规定计提资产减值准备	(193)
15. 未按规定计提坏账准备	(194)
16. 长期股权投资挂往来	(195)
17. 长期股权投资未采用正确方法核算	(196)
18. 未正确核算已完工、已交付使用的固定资产	(197)
19. 未正确计提固定资产折旧	(198)
20. 无形资产或其他资产摊销不正确	(200)
21. 未正确核算产品成本	(202)
22. 未正确核算收支	(204)
23. 未正确划分收益性支出与资本性支出	(205)
24. 汇兑损益核算不正确	(208)
25. 公司未按规定提取法定公积金	(209)

26. 公司违规使用公积金	(210)
27. 未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度	(210)
28. 私存私放公款	(211)
二、违反金融管理方面	(213)
29. 未按规定开立、撤销银行结算账户	(213)
30. 公款私存	(214)
31. 用银行结算账户逃废银行债务	(215)
32. 出租、出借银行结算账户	(216)
33. 单位信用卡账户资金来源不合规	(216)
34. 金融票据诈骗	(216)
35. 违规发行代币券	(218)
36. 违反规定支取现金	(218)
37. 超出规定范围和限额使用现金	(219)
38. 超出核定的库存现金限额留存现金	(220)
39. 白条抵库	(220)
40. 违规坐支现金	(221)
41. 单位之间互相借用现金	(221)
42. 套取现金	(222)
43. 采取欺诈手段骗取贷款	(222)
44. 蓄意侵吞信贷资金或使贷款债务落空	(223)
45. 违反规定用途使用贷款	(224)
46. 企业之间擅自办理借贷或者变相借贷	(225)
47. 逃汇	(225)
48. 套汇	(226)
49. 境内机构违反外债管理规定	(226)
50. 境内机构非法使用外汇	(227)
51. 私自买卖、变相买卖或者倒买倒卖外汇	(227)
三、违反国资监管方面	(227)
52. 未按规定办理国有资产产权登记	(227)
53. 未按规定办理国有资产产权年度检查登记	(229)
54. 违规核销资产损失	(229)



55. 将财产低价出售或无偿处置给其他单位或个人 (230)
56. 未按规定办理取得资产的转移手续造成损失 (231)
57. 违规担保、投资、采购给企业造成损失 (231)
58. 隐瞒、截留或拖延上缴国有资本收益 (233)
59. 违反规定使用、骗取财政资金以及政府承贷或者担保的外国政府贷款、国际金融组织贷款 (233)
60. 关联交易转移利润 (234)
61. 未经批准擅自实行产权激励制度或违规发放薪酬 (235)
62. 未按规定分红 (236)
63. 未按规定办理社会保险登记或未按规定申报应缴纳的社会保险费数额 (237)
64. 伪造、变造、故意毁灭有关账册、材料,或者不设账册,致使社会保险费缴费基数无法确定 (238)
65. 未按规定期限缴纳基本养老保险 (238)
66. 超标准列支补充养老保险、补充医疗保险 (238)
67. 违规在成本费用中列支职工个人商业保险 (239)
68. 未经批准或规定程序,擅自实行改制 (240)
69. 应当进行产权界定而未进行,导致国有资产权益受损 (241)
70. 将国有资产界定为其他所有制资产 (242)
71. 违反清产核资程序或清产核资工作质量不符合要求 (242)
72. 应当进行审计、资产评估而未进行 (243)
73. 未按要求办理国有资产评估核准、备案手续 (244)
74. 聘请不符合资质条件的评估机构从事国有资产评估活动 (245)
75. 提供虚假情况和资料,或与中介机构串通作弊,致使清产核资、资产评估结果失实 (246)
76. 未按规定将改制有关情况在企业内部公示 (247)
77. 未按规定在产权交易机构中进行国有产权转让交易 (248)
78. 将国有资产低价折股、低价出售或者无偿分给个人 (248)
79. 在企业改制、国有产权转让过程中,未妥善安置职工,侵害职工合法权益 (249)
80. 在企业改制、国有产权转让过程中,未妥善处理债权债务关系 (250)
81. 在企业国有产权转让过程中,受让方采取欺诈、隐瞒等手段影响转让方的选择以及产权转让合同签订 (252)

82. 在企业国有产权转让过程中,当事人恶意串通,造成国有资产流失	(253)
83. 国有企业管理层违规收购	(254)
84. 未按规定支付国有产权转让价款	(254)
85. 内部职工认购股份不符合规定	(255)
86. 妨害清算	(256)
87. 境内投资者未经政府或政府授权部门批准擅自对外投资	(258)
88. 境内投资者对所属境外机构国有资产总体情况和流失情况不掌握,不报告,不处理	(258)
89. 境内投资者对所属境外机构不明确管理职能机构及其工作职责,造成管理失控	(259)
90. 境内投资者未及时调回境外投资企业外汇	(259)
91. 对政府规定报告、备案的境外企业事项不按要求报告或备案	(260)
92. 境外机构中方负责人未经政府有关部门批准或未办理有关法律手续,将国有资产产权以个人名义注册	(260)
93. 境外机构中方负责人未经批准向外方担保,造成国有资产流失	(261)
94. 境外机构中方负责人未按规定权限处置国有资产	(262)
95. 利用职权收受贿赂	(262)
96. 贪污、侵占国有资产	(266)
97. 挪用公司资金	(269)
98. 违规将公司资金借贷给他人或者以公司财产为他人提供担保	(271)
99. 违规经营同类营业	(271)
100. 国有及国有控股企业的负责人滥用职权、玩忽职守,造成企业国有资产损失	(272)
四、违反工商管理方面	(274)
101. 虚假注册	(274)
102. 虚假出资	(275)
103. 抽逃出资	(276)
104. 采用商业贿赂手段销售或者购买商品	(277)
105. 投标者以不正当手段排挤对手的公平竞争	(278)
106. 骗取企业动产抵押物登记	(280)

