

税收财务物价 违纪与检查处理

主 编 陈关亭 程修略



中国物资出版社

税收财务物价违纪 与检查处理

主 编 陈关亭 程修略

中国物资出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收财务物价违纪与检查处理/陈关亭主编. —北京:中国物资出版社, 1998. 1

ISBN 7-5047-0920-4/F · 0506

I. 税… II. 陈… III. ①税收管理-检查-中国②财务管理-会计检查-中国③价格管理-检查-中国 IV. F812.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 19047 号

中国物资出版社出版发行

全国新华书店经销

北京光华印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 29 字数: 726 千字

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5047-0920-4/F · 0506

印数: 0001—5000 册

定价: 48.00 元

本书编委会

主 编	陈关亭	程修略
副主编	牛宝诚	李景忠
	赵国强	岳龙泉
	杜贞耐	王增福
	孟 炳	王 锴
	王传顺	张福胜
	王希亮	刘宝成
	王 莉	钱 瑛

序

财政部财政税收财务大检办负责人 沙南安
财 政 部 财 政 监 督 司 司 长

税收财务物价大检查工作已经开展了十三个年头，其对严肃财经纪律，减少财税流失，推动廉政建设，促进改革开放和经济发展作出了较大贡献。但随着我国社会主义市场经济新体制的确立，经济格局的重新调整和主体利益分配的多元化，违反财经法纪问题至今未能从根本上加以杜绝。从每年大检查情况看，财经违纪问题触目惊心，财经违纪现象五花八门，成因纷繁复杂，手段越来越隐蔽，因此，当前和今后一段时期大检查工作的中心内容，主要就是检查和处理税收财务物价违纪问题。

《税收财务物价违纪与检查处理》一书，总结了历年大检查中发现的各种违纪手段、违纪问题和违纪案例，并有针对性地提出了行之有效的检查方法、处理意见和控制措施，揭示的违纪问题具有代表性，总结的检查方法具有实用性，提出的处理意见具有示范性。通览全书，其主要特点是：理论联系实际，方法配合案例，处理意见同现行制度紧密衔接，既具较强的实践应用性，又有很高的理论指导性，并且内容翔实，涵盖全面，层次清晰，语言生

动,不仅对税收财务物价大检查工作具有很强的指导作用,而且对企事业单位正确处理日常业务、搞好自查自纠和帐务调整工作也具有较大的参考价值。因此,该书不仅可作为税收财务物价检查人员的工具书,也可作为审计、财政、税务、物价和广大财会人员的培训教材。

尽管其中尚有一些有待探讨之处,但在我国经济体制仍不完善的今天,大检查人员素质有待进一步提高的当口,该书仍不失为符合大检查工作实际需要的良师益友。相信该书的出版,对当前推动反腐倡廉,打击经济领域各种违法犯罪,为改革开放和经济发展提供良好的分配秩序和经济环境,具有现实意义。

我乐于为该书作序,并将其推荐给广大财税检查人员。

叶楠安

前 言

正如财政部财政税收财务大检办负责人沙南安司长在本书《序》中所言,历年的税收财务物价大检查工作结果已经表明,并且今天的税收财务物价工作实际情况仍在预示,在当前和今后一段时期开展税收财务物价大检查工作的中心内容,主要就是检查和处理违反财经法纪问题。为配合这项中心工作的开展,我们在《财务会计税收舞弊手段与审查方法》著作的基础上,遍布各省广泛调查,历经数年深入研究,几番组织实务人员讨论,几度征询财政部领导意见,终于编撰完成了这部专门著作。

全书包括十篇。第一篇为税收财务物价违纪与检查处理概论,主要从理论上概括论述了当前税收财务物价领域的违纪和违纪手段,及其控制措施、检查方法和处理意见;第二至第九篇分别为工业企业、商品流通企业、建设施工单位、金融企业、财政机构、行政事业单位、农业和股份制企业税收财务物价违纪与检查处理,重点结合各行业实务特点,按章逐条列示了近年来税收财务物价大检查中查处的典型违纪问题,各条目一般包括违纪问题、控制措施、检查方法和处理意见诸层次,分别详细揭示了代表性违纪问题及其手段和目的,建设性控制措施及其环节和制度,针对性检查方法及其步骤和重点,相应性处理意见及其依据和结论;第十篇为常用税收财务物价与检查处理法规索引,简要列示了当前实务工作中常用的

检查法规、税收法规、财务法规、物价法规、财政法规及相关法规索引。

本书由主编陈关亭、程修略主持编写。初稿执笔人员为：第一篇陈关亭；第二篇第一章李景忠、徐军，第二、六、八章牛宝诚，第三章牛宝诚、朱崇昌，第四章孟兆杰、夏廷栋，第五章王丽英，第七、十二、十三章李景忠，第九章牛宝诚、王新生，第十章牛宝诚、刘树龙，第十一章陈关亭；第三篇田明、高军、赵国强；第四篇岳龙泉、刘日恒、赵继顺、韩玉芹、杜桂芳、王珍、秦元华；第五篇梅立凯、单珉基；第六篇梅立凯、相垣新；第七篇孟炳、陈关亭、邓义道、孟凡成、程修略；第八篇王传顺、鲍梅、沙冬青、孙明河、杨宝山、张向东、张福胜、陈威、王焱、张立全、刘运之、王洪泉、薛岩纂定；第九篇冷斌、陈关亭、杨汝煜、王新生；第十篇王希亮、程修略、陈关亭。薛岩、郭彤、王晓文、姬广文、张伟、林学源、姜辉、刘丽华、李青、陈斐、高振波、李侠、陈红蕊、张雪梅、马宗元、李兵、李宏图、卢莹、孟祥群、周刚撰写了部分条目并编写了大量案例。其中吸收了《电算化审计》第十章(陆健执笔)和《会计错弊方式·案例·防范实务全书》第一部第三章第一节(作者不详)的有关内容，在此特作说明。

山东省审计厅厅长柏继民、山东省审计科研所所长王洪泉和副所长姜军，安徽省阜阳市大检办主任田高梁、亳州市财办副主任狄兰英和亳州市审计局局长陈坤伦，审阅了历遍初稿，提出了许多具体指导意见，并在编写过程中给予了大力支持，在此表示诚挚感谢。

鉴于违纪问题的隐秘性和变化性,及受作者视野、水平和时间所限,我们深感尚存疏漏之处,恳请各位读者指正,并将修正意见,以及没有涉及的违纪问题及其检查方法和处理意见,函寄山东省审计科研所(地址:济南市石棚街8号,邮编:250012),以在修订时加以补正。来稿若被采用,将予如实注明和署名。

编者

1997年12月

目 录

第一篇 税收财务物价违纪与检查处理概论	(1)
第一章 违纪	(3)
1. 错误	(3)
2. 舞弊	(6)
3. 错误与舞弊的区别	(8)
第二章 违纪手段	(10)
1. 技术性违纪手段	(10)
2. 策略性违纪手段	(38)
第三章 控制措施	(47)
1. 内部控制措施	(47)
2. 内部控制形式	(50)
3. 内部控制作用及其局限性	(53)
第四章 检查方法	(58)
1. 一般检查方法	(59)
2. 基本技术检查方法	(64)
3. 其他技术检查方法	(73)
第五章 处理意见	(87)
1. 行政性处理意见	(87)
2. 经济性处理意见	(88)
3. 司法性处理意见	(89)
第二篇 工业企业税收财务物价违纪与检查处理	(100)
第一章 货币资金违纪与检查处理	(100)
1. 涂改凭证,贪污现金	(101)
2. 以假代真,贪污现金	(102)
3. 大头小尾,贪污现金	(102)
4. 化整为零,套取现金	(104)
5. 涂改发票,多报冒领	(104)

6. 多报车票,冒领公款	(105)
7. 报销假发票,贪污公款	(106)
8. 坐支现金,违规开支	(106)
9. 收入现金不开票,贪污公款	(107)
10. 现金收入不入帐,挪用公款	(108)
11. 银行存款不入帐,挪用公款	(108)
12. 记录错误出长款,会计人员入腰包	(109)
13. 公款私存,贪污利息	(110)
14. 出借帐户,为他人套购物资	(110)
15. 早收晚解,挪用公款放高利贷	(111)
16. 伪造单据套取现金,私设“小金库”	(112)
17. 截留现金搞经营,偷逃税款	(113)
18. 旧报刊变价不入帐,私设“小金库”	(114)
19. 伐卖厂内树木,职工私分收入	(115)
20. 有意签发空头支票,骗取他人财物	(115)
21. 借用银行帐户,拖欠应付货款	(116)
22. 银行多划款,企业作收入	(116)
23. 挪用帐外资金,炒股票非法获利	(117)
24. 虚报坏帐,贪污货款	(118)
25. 银行存款一收一付,销售折价据为己有	(118)
26. 截留国库券利息收入,私设“小金库”	(119)
27. 虚报工资,转移资金	(120)
28. 多头设户,拖欠银行本息	(120)
29. 以假币换真币,侵吞国家资金	(121)
30. 汇总增列或减列,贪污现金	(121)
31. 公款购股票,馈赠他人	(122)
32. 利用在途资金帐户,虚报销售	(123)
33. 外埠存款,不当使用	(123)
34. 公款私办信用卡,损害国家利益	(124)
35. 擅自出借资金,利息收入不入帐	(124)
36. 利用外汇价差,调节利润	(125)

第二章 短期投资和应收及预付款违纪与检查处理 … (128)

1. 应收销货款长期挂帐,购销双方彼此渔利 …………… (129)
2. 坏帐损失不作处理,有意制造潜亏 …………… (130)
3. 调整计提比率,错提坏帐准备金…………… (131)
4. 调整应收帐款数额,错提坏帐准备金 …………… (132)
5. 索取购方酬谢金,延期承兑商业汇票 …………… (133)
6. 利用预付货款,谋取私利 …………… (134)
7. 占用备用金,谋取私利 …………… (135)
8. 包装物押金和租金,转入“小金库”…………… (136)
9. 职工发放奖金,计入材料采购成本 …………… (137)
10. 开具虚假发票,违规购买毛料服装 …………… (138)
11. 材料毁损转入其他应收款,掩盖企业亏损 …………… (139)
12. 应收垫付款项,转作坏帐损失 …………… (140)
13. 职工借公款,长年拖欠…………… (141)
14. 转移制造费用,作其他应收款挂帐 …………… (142)
15. 职工拖欠出差借款,作坏帐损失处理 …………… (143)
16. 国有资产流失,进入自办集体企业 …………… (143)
17. 虚列待摊费用,调节当年利润 …………… (144)
18. 误摊待摊费用,调节成本利润 …………… (146)

第三章 存货违纪与检查处理 …………… (148)

1. 违规分摊采购费用,材料成本核算不实 …………… (149)
2. 变更原材料计价方法,调节产品成本 …………… (149)
3. 内部人员相勾结,合伙贪污原材料…………… (151)
4. 人为提高成本差异率,增加材料成本差异 …………… (152)
5. 压低成本差异率,减少材料成本差异 …………… (153)
6. 材料计划价格偏离实际成本,调节产品成本 …………… (154)
7. 运输途中发生材料短缺,全部计入外购材料采购成本 …… (156)
8. 改变低值易耗品核算方法,调节产品成本 …………… (157)
9. 委托加工受贿,多付材料费用 …………… (157)
10. 材料盘存盈亏,不作转帐处理 …………… (159)

11. 毁损材料不报损,制造虚盈实亏	(159)
12. 销售帐外材料物资,收入存入“小金库”.....	(161)
13. 虚计在产品完工程度,调整完工产品成本	(162)
14. 变动产品实际成本计算方法,调节利润	(163)
15. 假算产品成本差异,调节产品销售利润	(163)
16. 分期收款发出商品,不按实际比率结转销售成本	(165)
17. 仓库保管和车间人员勾结,盗窃材料物资	(166)
18. 材料假出库,虚列成本费用	(167)
19. 对尚未收到发票帐单的入库材料,不作估价入帐	(168)
20. 转移材料运杂费,调节采购成本	(169)
21. 自制设备用料,计入生产成本和期间费用	(171)

第四章 固定资产违纪与检查处理 (173)

1. 购入固定资产质次价高,采购人员捞取回扣	(173)
2. 固定资产运杂费,掺入旅游参观费	(174)
3. 运杂费用张冠李戴,人为调节安装成本	(174)
4. 接受贿赂,虚计固定资产重估价值	(175)
5. 随意改变折旧方法,调节折旧计提数额	(176)
6. 随意提降折旧率,调节成本利润	(177)
7. 清理固定资产净收益,不按营业外收入记帐	(177)
8. 固定资产变价收入,存入“小金库”	(178)
9. 固定资产出租收入,挂其他应付款帐户	(179)
10. 在建工程试运转收入,不冲减在建工程成本	(181)
11. 交用固定资产,不办决算手续	(182)
12. 在建工程提前报决算,多提折旧	(183)
13. 转移工程借款利息,调节当年损益	(183)
14. 融资财务费用,计入固定资产价值	(184)
15. 未用固定资产,提取折旧	(185)
16. 交用的固定资产,当月计提折旧	(186)
17. 停用固定资产,当月未提折旧	(186)
18. 提前报废的固定资产,补提折旧	(187)
19. 变卖固定资产,仍旧提取折旧	(187)

20. 不向厂办集体企业收取折旧费,调减当期利润	(188)
21. 无偿转让旧设备,清理损失列损益	(188)
22. 固定资产盈亏,不作帐务处理	(189)
23. 不投资更新设备,造成运转成本上升	(190)
24. 设备超负荷运转,追求短期效益	(191)
第五章 其余资产违纪与检查处理	(192)
1. 隐瞒长期投资利润,用于职工福利	(193)
2. 联营投资利润长期挂帐,逃交所得税	(194)
3. 长期债券投资,截留利息收入	(195)
4. 虚列改良工程支出,调节成本利润	(196)
5. 筹办新企业,虚列开办费	(197)
6. 违规摊销开办费,调节管理费用	(198)
7. 利用固定资产修理费用,调节递延资产	(199)
8. 出包工程,虚转成本	(200)
9. 在建工程工资费用,挤入生产成本	(201)
10. 生产使用材料,挤入在建工程成本	(203)
11. 虚摊无形资产,调节当期利润	(204)
12. 搞虚假储备,私自占用国家储备资金	(205)
13. 在建工程借款,错计利息支出	(206)
14. 租入固定资产,随意摊销改良支出	(207)
第六章 负债违纪与检查处理	(209)
1. 短期借款利息,虚计期间费用	(210)
2. 拖欠货款,从中获利	(211)
3. 预收货款,长期挂帐	(212)
4. 逾期包装物押金,不作营业外收入处理	(213)
5. 虚列应付帐款,调节成本费用	(213)
6. 利用预提费用,调节成本利润	(215)
7. 利用应付固定资产租赁费,调节本年损益	(216)
8. 利用工资费用,调节产品成本	(217)
9. 冒领工资,存入“小金库”	(219)

10. 扩大工资总额,多提福利费用	(220)
11. 职工福利费支出,挤入成本费用	(221)
12. 隐瞒销售收入,逃交税款	(222)
13. 转卖销售退回产品,偷逃税金	(224)
14. 购销双方直接交换产品,偷逃税金	(226)
15. 违规核算销售外购材料,偷逃税金	(227)
16. 固定资产投资,偷逃调节税	(228)
17. 应付利润,长期挂帐	(229)
18. 隐匿联营利润,挪作他用	(229)
19. 虚提预提费用,调节各期利润	(231)
20. 预提费用差额,不作调帐处理	(232)
第七章 所有者权益违纪与检查处理	(234)
1. 银行借款转资本金,搞虚假投资	(234)
2. 以担保物投资,带来企业风险	(235)
3. 违反法律规定,以租入资产作为投资物	(237)
4. 固定资产投资隐报折旧,资本金不实	(238)
5. 更改基金划作消费资金,损害国家利益	(239)
6. 高报专利价值,骗取投资收益	(240)
7. 增加无形资产投资,超过法律规定比例	(241)
8. 受赠资产转增利润,转移资本金	(242)
9. 接受捐赠物不入帐,私自处理给职工	(243)
10. 受赠固定资产相关费用,违规列入经营成本	(244)
11. 固定资产盘亏,冲减资本金	(245)
12. 存货盘盈,转增资本公积	(245)
13. 盈余公积全部转作资本金,违反法律规定	(247)
14. 用未分配利润,发放职工奖金	(247)
15. 长期投资升溢,转增资本公积	(248)
16. 资产评估升值,转增当期利润	(248)
第八章 费用违纪与检查处理	(250)
1. 虚计借款利息,调节当期损益	(251)

2. 虚列修理费用,调节成本利润	(252)
3. 虚计制造费用,调节产品成本	(253)
4. 违规分配制造费用,调节产品成本	(253)
5. 费用归集张冠李戴,产品成本假帐真算	(254)
6. 基本建设领用材料,计入产品生产成本	(255)
7. 福利部门接受劳务,不作转帐结算	(256)
8. 虚转运输费用,调节当期损益	(257)
9. 固定资产修理费用,重复计入生产成本	(257)
10. 费用帐户列支无关开支,调节当期损益	(259)
11. 减计成本费用,调节当期损益	(259)
12. 错摊待摊费用,调节当期损益	(260)
13. 发生期间费用,转作待摊处理	(261)
14. 期间费用计入生产成本,虚增本年利润	(262)
15. 间接费用,转作期间费用	(262)
16. 生产费用分配,张冠李戴	(263)
17. 原材料核算,以领代耗	(263)
18. 不可修复废品,不作报废处理	(265)
19. 改变生产费用分配方法,调节当年盈亏	(265)
20. 利用定额成本,调节利润	(267)
21. 虚估约当产量,调整本期损益	(268)
22. 结转产品销售成本,随意改变计价方法	(269)
23. 虚转产品成本差异,调节当期损益	(270)
24. 分期收款销售产品,不按比例结转成本	(271)
25. 车间内部盈亏,不作调帐处理	(273)
26. 汽车运输盈亏,未调整产品成本	(274)
27. 虚转工业性劳务成本,调节当期利润	(275)
28. 利用分步法,虚转产品成本	(276)
第九章 收入违纪与检查处理	(278)
1. 预收货款,提前转作销售收入	(278)
2. 向预付货款单位发出产品,不作销售处理	(280)
3. 已实现销售,不作销售处理	(282)

4. 虚设客户,调增销售	(283)
5. 白条出库,作销售入帐	(284)
6. 延期办理托收承付,调减当年利润	(286)
7. 延期核算销售收入,拖延纳税时间	(286)
8. 延期结算代销产品,经办人员损公肥私	(288)
9. 在建工程领用产成品,不作销售处理	(289)
10. 销售材料收入,直接冲减材料成本	(290)
11. 销售自制半成品,直接冲减生产成本	(291)
12. 赊销产品转作收入,虚增存货周转率	(293)
13. 福利部门领用产成品,按成本价转帐	(293)
14. 低价出售产品,经办人员捞取回扣	(294)
15. 处理退回产品,不冲减成本	(295)
16. 行购买方人员,出售质次产品	(296)
17. 工业性劳务收入,直接冲减劳务成本	(297)
18. 为在建工程运输物资,不结算运输收入	(298)
19. 凭空填制记帐凭证,收入转为财产损失	(298)
20. 销售边角余料,收入私存“小金库”	(299)
21. 来料加工节省材料,不计销售收入	(299)
22. 产品以旧换新,差价计作销售收入	(300)
第十章 利润违纪与检查处理	(303)
1. 虚列销售收入,调整当期利润	(304)
2. 虚转销售成本,调整当期利润	(306)
3. 隐藏联营投资利润,直接转作联营投资	(307)
4. 截留联营利润,发放职工奖金	(308)
5. 不计当年债券投资利息,拖延交纳所得税	(309)
6. 转移投资收益,不作利润核算	(310)
7. 转移营业收入,计入营业外收入	(311)
8. 转移正常停工损失,计入营业外支出	(313)
9. 提前报废固定资产,控制当年利润	(314)
10. 虚列附属学校经费,调节当年利税	(315)
11. 少计应税利润、偷逃所得税	(316)