

鲁言 吴颖 主编

违反财经法纪问题 1000例

辽宁人民出版社

违反财经法纪
问题1000例

鲁言 吴颖 主编

辽宁人民出版社

1991年·沈阳

内封书名题字：罗国英

违反财经法纪问题1000例

Weifan Caijing Faji Wenti Yiqian Li

鲁言 吴颖 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 沈阳市第六印刷厂印刷

字数：703,000 开本：787×1092 1/32 印张：31.125

印数：1—41,000

1991年7月第1版

1991年7月第1次印刷

责任编辑：宋扬华

责任校对：安丽君

封面设计：刘 琥

版式设计：任 和

ISBN 7-205-01877-3/F·368

登记号：(辽)第1号 定价：12.00元

编委会主任及特邀编审名单

编委会主任 王文元

特邀编审 (以姓氏笔画为序)

山玉清 曲中元 姜兆滨
高庆福 唐文俊 沈广镛

主编、总纂、分主编 及撰稿人

主 编 音 言 吴 颖
总 纂 章 隶
助 纂 寒 月

第一部分 工业交通

分主编 樊 华 侯连喜

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

卜宽刚	王文媛	白凤祥	邓文杰
刘 坤	刘 毅	刘洪梅	刘国胜
卢盛平	任秀艳	庄凤黎	冯文艳
李树忠	李 明	李秀所	李炳全
李蕴琢	辛海朋	邵志杰	陈宗钰
周智颖	施祥新	张 晓	徐丰利
高良才	高海臣	赵纪梅	奚 罄
袁治平	梁 杰	黄淑贤	崔玉忱
薛丽凤	魏绍英	方兴汝	吴玉林

第二部分 农林水利

分主编 孔庆丰 王庆琢 程玉有

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

孔庆丰 马 健 王 靖 王庆琢
孙凤岭 刘启忠 邸丙权 李 忱
修 杰 奚 馨 高成良 高光超
谭淑芝 翟瑞林 薛丽凤

第三部分 商粮供销

分主编 李忠国

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

王玉成 王文媛 刘 杰 纪明忠
吴仲仪 张宝良 李树忠 奕占军
姜海文 奚 馨

第四部分 文教行政

分主编 张葆生 张 虹 郭 娟

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

于风云 卫全来 王昌庆 孙德轩
吴仲仪 李志军 宋贵发 辛力平
周丽冰 张葆生 郎跃武 赵 虹

奚 馨 姜兆滨 韩俊云 唐宏伟

第五部分 财 政 金 融

分主编 张海文

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

马 旭 王昌庆 邓文杰 白凤祥
刘 丹 曲建明 杨泉义 周 凌
张海文 毕庶良 胡 明 奚 馨
滕国祥 彭其义

第六部分 基 建 城 建

分主编 薛丽凤 李树忠

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

白凤华 乐忆纯 刘锦荣 张庆久
张连生 奚 馨 薛丽凤

第七部分 外 事 外 贸

分主编 柳素荣 刘丽君

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

田喜龙 刘丽君 柳素荣 王丽娟
高延风 曹 勃 薛丽凤

第八部分 综合部分

分主编 王利群 章 隶

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

孟宪芝 章 隶 傅作云

序

随着改革开放和有计划商品经济的发展，经济活动日趋复杂，违反财经法纪现象也较以前增加。查处这类违法违纪问题是保证改革开放和经济建设顺利进行的重要条件之一。

《违反财经法纪问题1000例》一书，是辽宁人民出版社根据广大读者的要求，邀请了数十位理论造诣较深的教授、专家、学者和具有丰富实践经验的高级会计师、高级审计师共同编写的。

本书的出版，对提高会计、审计、财政、税务和金融工作者对财经违纪问题的鉴别能力，堵塞经济领域中的漏洞，预防和纠正经济错弊等方面，都将会产生积极作用。

本书是以作者们掌握的大量违法违纪事例为素材；经过系统的提炼、加工而成的，具有很高的典型性、较强的实用性和广泛的适应性。作为一本专业工具书，它较好地解决了如何把理论与实际融为一体这个难题。

本书的内容比较丰富。全书共分工业交通、农林水利、商粮供销、财税金融、文教行政、基建城建、外贸外事和综合、法规选编等九部分。按照违纪案件的手段和目的不同，共编写了1000例。为了求得体例上的统一，便于读者掌握和参阅，每例均由三部分组成：即违纪事实（主要揭示问题的性质、手段、目的和审查方法）；审查依据（主要指出违反的政策和法规）；处理意见（主要阐明处理该项违纪问题的方法和原则性意见）。有了这些内容，读者对每个案例便可一

目了然。

应当指出，书中的案例不是作者们杜撰的，而是根据经济生活中出现的违法违纪问题加以归纳之后概括出来的，现实性和针对性都是比较强的。由于财经违法违纪情况千差万别，这里提出的具体意见和原则只能作为参考。

这类书籍目前国内尚不多见，编写的难度较大，作者们虽然尽了很大努力，但还只是一次探索和尝试，不当之处，希望得到广大读者的指导、批评和帮助。

王元

庚午岁末

前 言

党中央和国务院历来对财务、税收、物价大检查工作十分重视。但是，在实际经济生活中违反财经法纪的案件确屡见不鲜，1990年全国查处上缴财政的违纪款项达80多亿元。为了提高广大财会、财政、税务、审计、物价和金融工作人员对违反财经法纪问题的鉴别能力，堵塞经济领域中的漏洞，我们编写了《违反财经法纪问题1000例》一书，目的是提高各级党政机关和企事业单位领导和财会工作人员抵制违反财经法纪问题的自觉性，预防和纠正经济错弊。

《违反财经法纪问题1000例》一书是根据现实生活中所发生的有代表性的违纪事项，经过系统的筛选加工，以国家现行财经政策、法规、条例和文件为具体审查依据，写出违反财经法纪的典型案列。通过揭露作弊手段，明确违纪问题的性质并提出处理意见。

《违反财经法纪问题1000例》是一部具有典型化的实用性专业工具书。内容丰富，翔实具体，是目前会计、审计著述中的一部新著。它不仅适用于财会、审计、财政、财务、物价、金融部门的同志和“税收、财务、物价大检查”工作人员的需要，也是各部门、各单位领导和工作人员处理日常财务工作防止违纪问题的一个重要参考资料，对财经院校教学工作也具有重要的参考价值。

需要说明的问题是，本书每一案例中提出的“处理意见”，只能作为处理财经违纪问题时借鉴和参考。因为每一

违纪事件发生的原因、情节的不同，所以在处理时也不可能有统一的模式。特别是国家法规文件，也在不断完善，在审查和处理问题时，一定要依据国家最新规定为准。

本书由鲁言、吴颖同志主编，并对全书进行最后修改、总纂。

著名财会、审计学者王文元教授担任本书编委会主任，从组织编写到最后脱稿都做了具体指导、修改和审查定稿，并亲自为本书撰写了序言。

为使本书具有一定的权威性，特请财政部商贸司、预算司、工交司、文教司严伟华、刘世江、黄达素、刘祝宗、唐静等有关负责同志对全书作了审查、修改。

由于编者水平有限，加之编写的难度较大和参考文件不全，疏漏之处在所难免。欢迎广大读者批评指正，以便再版时修改。

编者

1991年4月

目 录

第一部分 工业交通

1. 全民职工支援集体企业，工资由全民企业
 列支…………… (3)
2. 集体企业用料由全民企业报销…………… (3)
3. 少收集体固定费用、加大成本…………… (4)
4. 将联营分来利润挂帐…………… (4)
5. 职工住宅收支在企管费中核算…………… (5)
6. 将所属公司利润挂帐用于搞基建、发奖…………… (5)
7. 联营利润在对方挂帐…………… (6)
8. 收取劳务费漏交“两金”…………… (7)
9. 转移技术转让净收入，偷漏所得税…………… (8)
10. 钢材价差挂往来帐…………… (8)
11. 应收集体用料价差未入帐…………… (9)
12. 承揽业务净收入挂帐…………… (9)
13. 结汇价差收入挂往来帐…………… (10)
14. 存款利息混算，多转专用基金收入…………… (10)
15. 用铸钢件差价款转手回扣…………… (11)
16. 代料加工劳务费挂往来帐…………… (12)
17. 自销电加价未列入帐…………… (12)
18. 废旧物回收加工实现利润未上交…………… (12)
19. 食堂、托儿所、浴池费用列入生产成本…………… (13)
20. 司机违章罚款在生产费用中列支…………… (14)

21. 修公园材料费在生产费用中列支…………… (14)
22. 退休金计提福利基金…………… (15)
23. 购置汽车的附加费列入企管费…………… (15)
24. 会费列入企管费…………… (16)
25. 职工探亲报“卧铺”票…………… (16)
26. 逾期贷款利息列企管费…………… (17)
27. 职教费超支列入企管费…………… (17)
28. 新增固定资产投产当月提取折旧、大修理
费…………… (18)
29. 职教部门购置彩电、录像机列入职教费…………… (18)
30. 节日租客车送职工费用列入企业管理费…………… (19)
31. 培训计算机使用人员费用, 直接进入成本…………… (19)
32. 设备安装费列入基本生产…………… (20)
33. 报销办公费夹有房租补助费…………… (20)
34. 超计划投资、漏缴建筑税20万元…………… (20)
35. 职工高校奖学金列入企管费…………… (21)
36. 自用救护车外地罚款列入企业管理费…………… (21)
37. 加收排污费列入企管费…………… (22)
38. 工会演出服费用列入企管费…………… (22)
39. 宿舍大修理费用列入企管费…………… (23)
40. 体育场、俱乐部维修费列入企管费…………… (23)
41. 人武部着装列入企业管理费…………… (24)
42. 中层干部家庭电话初装费列入生产费用…………… (24)
43. 学会、协会会费列入企管费…………… (24)
44. 微机联网安装费列入生产费用…………… (25)
45. 复印机、空调机费用在企管费中列支…………… (25)
46. 多转外汇烟成本…………… (26)

47. 职工教育经费超支列入企管费…………… (26)
48. 职工书报费列入企管费…………… (27)
49. 设备拆除重建列入车间经费…………… (27)
50. 购入微机费用列入企管费…………… (28)
51. 扩大工资总额，多提福利费…………… (28)
52. 年会活动费列入企业管理费…………… (29)
53. 独生子女保健费列入企业管理费…………… (29)
54. 电费预付款挂帐…………… (30)
55. 停薪留职职工交管理费冲减企管费…………… (30)
56. 违章用电罚款收入挂帐并发奖金…………… (31)
57. 罚款收入挂帐不作处理…………… (31)
58. 擅自增加“三废”留利项目，多提留利…………… (32)
59. 赠送礼品费用列入福利费…………… (33)
60. 秋菜补贴列入奖励基金报销…………… (33)
61. 购置警车未办控购手续…………… (34)
62. 擅自购置专控商品…………… (34)
63. 擅自购置专控办公用品…………… (35)
64. 以修理为名自制专控商品…………… (35)
65. 更新车辆未办控购手续…………… (36)
66. 购买轿车接车费在“应收贷款”挂帐…………… (36)
67. 修理备件以领代耗，虚列成本…………… (37)
68. 将材料采购的索赔款用于奖金等开支…………… (37)
69. 为其他单位提供帐户，套取现金…………… (38)
70. 劳务费收入挂假帐，拟作福利性开支…………… (38)
71. 房产管理支出差额摊入生产成本…………… (39)
72. 虚报开支乱挤成本，截留国家收入…………… (40)
73. 弄虚作假截留销售收入…………… (41)

74. 截留销售收入准备购房…………… (41)
75. 以加收服务费名义多收货款…………… (42)
76. 房屋维修费中混入社控商品购置费…………… (43)
77. 外委维修费中混入成套设备购置费…………… (44)
78. 材料销售采取“假联营，真加价”方式，取得非法利润…………… (44)
79. 营业收入转应付款——赞助费…………… (45)
80. 自制产品用于专项基金工程漏税…………… (46)
81. 部分工程收入挂帐，漏税…………… (46)
82. 转包工程收入漏税…………… (47)
83. 对外加工产品未进销售漏税…………… (47)
84. 收取代办费挂帐，漏税…………… (48)
85. 污染费进入成本…………… (48)
86. 劳动分红进入成本…………… (49)
87. 购买微机支出，一次摊入成本…………… (49)
88. 任意扩大开支范围…………… (50)
89. 购置新车款以成本列支…………… (51)
90. 原材料估价入帐，虚增成本…………… (51)
91. 全民厂房转入集体，漏税…………… (52)
92. 建鸡舍、花窖漏纳建筑税…………… (52)
93. 土建工程漏税…………… (53)
94. 检修收入漏税…………… (53)
95. 隐瞒收入偷漏调节税…………… (54)
96. 用假发票偷漏税…………… (55)
97. 借用营业执照漏税…………… (55)
98. 虚报减免税…………… (56)
99. 隐瞒联营收入…………… (56)

100. 乱摊成本, 减少利润 (57)
101. 乱列营业外支出 (57)
102. 侵占逾期没收押金, 截留利润 (58)
103. 结转成本方法不当, 虚增销售成本 (58)
104. 直接分配产品超产自销加价款 (59)
105. 建房领料计入车间经费, 乱挤成本 (60)
106. 专项工程用料摊入生产成本 (60)
107. 侵吞保险优待费留作“小钱柜” (61)
108. 购置固定资产计入生产成本 (62)
109. 摊派、赞助、学会会费等支出挤入生产成本... (63)
110. 加工费收入不记帐、进入“小钱柜” (63)
111. 擅自提价销售生产资料, 非法获利 (64)
112. 多转材料成本, 少计利润 (65)
113. 企业内部承包奖进入成本 (65)
114. 少转材料成本差异, 扩大产品成本 (66)
115. 混岗工人工资列入成本, 扩大开支范围 (66)
116. 集体企业无偿占用国营企业资金 (67)
117. 多提职工福利基金 (68)
118. 领用固定资产按低值易耗品摊销 (69)
119. 将全民资财转为集体所有 (69)
120. 未经控购批准购买小轿车 (70)
121. 隐瞒劳务收入截留利税 (71)
122. 开假发票用公款购买挂历 (71)
123. 委托加工产品漏交增值税 (72)
124. 违反材料计价规定虚增成本 (72)
125. 以赞助为名搞摊派在成本列支 (73)
126. 购买汽车发动机款进入成本 (74)