

新《会计法》操作实务丛书

会计信息失真 查处300例

刘平生 文实 主编

中华工商联合出版社

会计信息失真查处 300 例

刘平生 文 实 主编



中华工商联合出版社

责任编辑:孟 斌

封面设计:童行侃

图书在版编目(CIP)数据

会计信息失真查处 300 例/刘平生,文实编著. - 北京:中华工商联合出版社,2000.6

(新会计法操作实务丛书/文实主编)

ISBN 7-80100-652-6

I. 会… II. ①刘… ②文… III. 会计法-研究-中国 IV. D922.264

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 60380 号

中华工商联合出版社出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

北京顺义振华胶印厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张:11.75 240 千字

2000 年 6 月第 1 版 2000 年 6 月第 1 次印刷

印数:1-5000 册

ISBN 7-80100-652-6/F·236

定 价:19.00 元

前 言

1999年10月31日,九届全国人大常委会第十二次会议审议通过了修订的《中华人民共和国会计法》,将于2000年7月1日起实施。这次修订的会计法强化了单位负责人对会计工作的责任,细化了会计记账规则,强调单位要建立健全内部会计监督制度,完善了违反会计法的法律责任等。所有这些修订都是围绕一点:治理日趋严重的会计信息失真问题,保证会计信息的真实性和完整性。以新的会计法为依据,联系当前财务会计工作实际,对会计信息失真的问题,以案例的形式列举其各种新的表现形态和特征,并说明其查处过程与方法,便成为配合新会计法实施的一项重要的研究工作。因此,我们编写了《会计信息失真查处300例》一书。

本书紧密结合最新出台的《会计法》、具体会计准则和有关的会计制度,每个案例既注重揭示、分析错弊的表现形态和特征,更注重研究探讨对其查证与处理的过程、方法与技巧;就整体内容而言,既针对企业的情况,也结合行政事业单位的情形,就企业的情况来讲,既包括工商企业,又涉及其他企业。

本书由刘平生、文实主编。执笔人员有:李国忠、王效一、李英力、王田良、党建国、孙贺喜、任坤玉、王棚、陈中环、李华、王丽英、赵玉铎、杨华明、孙晓梅、国秋兰、兰姑、何招良、王慧、张志红、赵瑞娟、王磊、朱明辉、来英、刘英美、李玉辉、李含玉、李欢钦、杜国明、杜中庆、杨革均、杨预汉、赵瑞明、赵盖英、冯印、胡辉、刘二奇、程大器、高尚、潘霞、魏何、何计明、郝治坤、刘贵武。

书中不当之处,请广大读者提出宝贵意见。

作 者

2000年2月

目 录

1. 如何查处白条顶库截留现金的问题?	(1)
2. 如何查处银行存款一收一付, 销售折价据为己有的 问题?	(2)
3. 如何查处过期汇票, 不办理退款的问题?	(3)
4. 如何查处假作在途货币资金的问题?	(3)
5. 如何查处利用备用金挪用公款的问题?	(4)
6. 如何查处清理固定资产收入转作“小金库”的问题?	(5)
7. 如何查处“小金库”的问题?	(6)
8. 如何查处利用“应收账款”虚列当期收入的问题?	(7)
9. 如何查处某汽车工业公司小金库的问题?	(8)
10. 如何查处签发无合同的商业承兑汇票的问题?	(10)
11. 如何查处私设“小金库”的问题?	(11)
12. 如何查处账外款项的问题?	(13)
13. 如何查处重复支出款项的问题?	(14)
14. 如何查处包装物押金和租金转入“小金库”的问题?	(16)
15. 如何查处交用固定资产, 不办决算手续的问题?	(17)
16. 如何查处应收账款的追踪审查的问题?	(18)
17. 如何查处“账外账”的问题?	(19)
18. 如何查处借用账户, 套取现金的问题?	(20)
19. 如何查处套取 19 万现金的问题?	(22)
20. 如何查处百吨硝酸铵的问题?	(24)
21. 如何查处以购材料为名, 设立外埠资金搞经营的 问题?	(26)
22. 如何查处将固定资产购置转入递延资产的问题?	(27)

23. 如何查处“待摊费用”中固定资产的问题? (28)
24. 如何查处合谋抬高商品价款, 捞取好处费的问题? (29)
25. 如何查处搞假再投资, 骗取国家退税的问题? (29)
26. 如何查处债券投资只记面值, 不记债券溢价的问题? ... (30)
27. 如何查处利用长期投资应计利息, 调节利润的问题? ... (31)
28. 如何查处将丢失的固定资产作报废处理的问题? (32)
29. 如何查处固定资产运杂安装费, 挤列当期费用的
问题? (32)
30. 如何查处固定资产交付使用前的长期借款利息挤占
财务费用的问题? (33)
31. 如何查处利用待处理财产损益, 调节利润的问题? (34)
32. 如何查处低价发放商品, 作削价损失处理的问题? (35)
33. 如何查处租入固定资产, 随意摊销改良支出的问题? ... (36)
34. 如何查处虚增无形资产, 调节当期利润的问题? (37)
35. 如何查处搞虚假储备, 私自占用国家储备资金的
问题? (38)
36. 如何查处利用固定资产修理费用, 调节递延资产的
问题? (39)
37. 如何查处提前报废固定资产, 控制当年利润的问题? ... (40)
38. 如何查处固定资产计价错误的问题? (41)
39. 如何查处不合理支出, 通过待摊费用挤入管理费的
问题? (43)
40. 如何查处在建工程支出, 挤入待摊费用的问题? (44)
41. 如何查处材料报损不通过“待处理财产损益”账户
的问题? (45)
42. 如何查处材料核算, 以领代耗的问题? (45)
43. 如何查处自建工程挤占对外建筑工程成本的问题? (46)
44. 如何查处以固定资产投资入股形式偷逃营业税的

问题?	(47)
45. 如何查处固定资产修理业务及其支出不真实的问题?	(47)
46. 如何查处固定资产修理费用的列支不合理的问题?	(48)
47. 如何查处销售收入错作预收账款的问题?	(49)
48. 如何查处不合理占用短期借款的问题?	(50)
49. 如何查处不及时归还借款的问题?	(51)
50. 如何查处利用应付账款隐匿销售收入的问题?	(51)
51. 如何查处在建工程借款, 错计利息支出的问题?	(52)
52. 如何查处“应付款”中的贪污的问题?	(53)
53. 如何查处“待查应付款”?	(54)
54. 如何查处应付账款不及时转账的问题?	(55)
55. 如何查处以福利费变相发放奖金的问题?	(56)
56. 如何查处长期借款利息错列预提费用的问题?	(56)
57. 如何查处利用其他应付款截留收入的问题?	(57)
58. 如何查处福利部门接受劳务, 不作转账结算的问题? ...	(58)
59. 如何查处预收账款截留收入的问题?	(58)
60. 如何查处利用预提费用账户, 重列费用的问题?	(59)
61. 如何查处应收垫付款项, 转作坏账损失的问题?	(60)
62. 如何查处转移工程借款利息, 调节当年损益的问题? ...	(61)
63. 如何查处股票溢价计入注册资本的问题?	(62)
64. 如何查处外汇价差错入资本公积的问题?	(62)
65. 如何查处转增资本不合规定的问题?	(63)
66. 如何查处资本公积使用不当的问题?	(64)
67. 如何查处保险赔款转公积金, 截留利润的问题?	(64)
68. 如何查处投入资本未实际到位的问题?	(65)
69. 如何查处投入资本中无形资产比例过高的问题?	(66)
70. 如何查处盈余公积直接分配给投资者的问题?	(67)

71. 如何查处公益金核算不当的问题? (67)
72. 如何查处随意冲减资本金的问题? (68)
73. 如何查处接受捐赠的现金计入营业外收入的问题? (69)
74. 如何查处投资收益列为盈余公积的问题? (70)
75. 如何查处分配给投资者利润比例过高的问题? (70)
76. 如何查处更改基金划作消费基金, 损害国家利益的问题? (71)
77. 如何查处增加无形资产投资, 超过法律规定比例的问题? (72)
78. 如何查处企业亏损, 股本弥补的问题? (73)
79. 如何查处投资者随意抽回投资的问题? (74)
80. 如何查处随意增加资本金的问题? (74)
81. 如何查处未按规定提取法定盈余公积金的问题? (75)
82. 如何查处未按规定标准提取法定盈余公积金的问题? (76)
83. 如何查处违约索赔数转入所有者权益类账户的问题? (76)
84. 如何查处外资企业未按合同规定时限投入资本的问题? (77)
85. 如何查处未按规定弥补亏损的问题? (78)
86. 如何查处溢价发行股票费用列经营成本, 虚增资本金的问题? (79)
87. 如何查处资产评估增值, 转增当期利润的问题? (80)
88. 如何查处高报专利价值, 骗取投资收益的问题? (81)
89. 如何查处残料作为废品出售取得的收入, 不按规定进行账务处理, 形成企业的“小金库”的问题? (82)
90. 如何查处自制产品销售计价不实的问题? (83)
91. 如何查处通过“商品采购”瞒报销售收入的问题? (84)

92. 如何查处随意销售特准储备物资的问题? (85)
93. 如何查处未能根据合同规定,将投资收入及时足额地记入“投资收益”账户的问题? (86)
94. 如何查处利用企业间的业务收入,冲减费用,少交营业税的问题? (88)
95. 如何查处自产原煤换原材料,不记入“产品销售收入”,偷漏资源税的问题? (89)
96. 如何查处弄虚作假,隐匿收入的问题? (89)
97. 如何查处购置设备冲减营业收入少交营业税的问题? (91)
98. 如何查处销售收入不记账,偷逃增值税的问题? (92)
99. 如何查处开假发票,做假销售,骗取财政拨补的问题? (93)
100. 如何查处少开票,多发货,以获取账外收入的问题? ... (94)
101. 如何查处固定资产变价收入,存入“小金库”的问题? (95)
102. 如何查处固定资产出租收入,挂其他应付款户的问题? (96)
103. 如何查处清理固定资产净收益,不按营业外收入记收的问题? (98)
104. 如何查处漏交营业税及附加的问题? (98)
105. 如何查处将属于营业外收入的事项作为其他业务收入处理的问题? (99)
106. 如何查处将属于营业外收入的内容记入应付工资账户的问题? (100)
107. 如何查处未及时足额反映投资收益,人为调节利润水平的问题? (102)
108. 如何查处造假账,匿报销售收入的问题? (103)

109. 如何查处截留收入,私分货款的问题?	(104)
110. 如何查处隐蔽联营投资利润,直接转作联营投资的问题?	(106)
111. 如何查处不计当年债券投资利息,拖延交纳所得税的问题?	(107)
112. 如何查处年末“投资收益”账户有借方余额的问题? ...	(108)
113. 如何查处福利部门领用产成品,按成本价转账的问题?	(109)
114. 如何查处低估出售产品,经办人员捞取回扣的问题?	(110)
115. 如何查处处理退回产品,不冲减成本的问题?	(110)
116. 如何查处行购买方人员,出售质次产品的问题?	(111)
117. 如何查处工业性劳务收入,直接冲减劳务成本的问题?	(112)
118. 如何查处延期结算代销产品,经办人员肥私的问题?	(113)
119. 如何查处虚设客户,调整销售的问题?	(113)
120. 如何查处白条出库,作销售入账的问题?	(114)
121. 如何查处延期办理托收承付,调减当年利润的问题?	(116)
122. 如何查处延期核算销售收入,拖延纳税时间的问题?	(116)
123. 如何查处隐匿销售收入,逃避交纳所得税的问题? ...	(117)
124. 如何查处扣除项目不正确,导致应税所得款计算有误,漏交所得税款的问题?	(119)
125. 如何查处隐匿销售收入的问题?	(125)
126. 如何查处销售收入的入账不正确的问题?	(127)
127. 如何查处漏记销售收入的问题?	(127)

128. 如何查处应税销售款不完整, 导致税额计算错误的 问题?	(129)
129. 如何查处隐匿其他业务收入的问题?	(130)
130. 如何查处预收货款, 提高转作销售收入的问题?	(131)
131. 如何查处向预付单位发出产品, 不作销售处理的 问题?	(133)
132. 如何查处虚假销售的问题?	(134)
133. 如何查处固定资产出租的租金收入为什么会低于应 提折旧的问题?	(136)
134. 如何查处一张没有日期的销售发票?	(137)
135. 如何查处捏造货款, 虚增利润的问题?	(137)
136. 如何查处采购员吃回扣, 购来劣质材料的问题?	(138)
137. 如何查处销售“暂存款”的问题?	(139)
138. 如何查处倒卖钢材进行舞弊的问题?	(139)
139. 如何查处退回出口应税消费品, 未补应交税款的 问题?	(143)
140. 如何查处以产品兑换物资, 不记销售收入偷税的 问题?	(144)
141. 如何查处包装材料未计入销售额的问题?	(145)
142. 如何查处系统内独立核算单位之间的业务收入, 作为“内部收入”转账漏税的问题?	(146)
143. 如何查处销售不作收入, 冲减产成品的问题?	(147)
144. 如何查处房屋租赁费、保险费挂账的问题?	(148)
145. 如何查处以货套货不作销售, 减少商品销售收入, 偷漏了销售环节税收的问题?	(149)
146. 如何查处准予抵扣未扣, 多交税款的问题?	(150)
147. 如何查处价外收入未列入营业收入少缴税的问题? ...	(152)
148. 如何查处以自制凭证代发货票、产品销售不入账,	

偷漏税收的问题?	(152)
149.如何查处用产品串换汽车,漏计增值税的问题?	(153)
150.如何查处投资收益反应不实,偷逃所得税的问题? ...	(155)
151.如何查处故意少计销售收入,造成偷税行为的 问题?	(156)
152.如何查处工程价款收入挂账的问题?	(156)
153.如何查处事业单位的广告业务收入未按规定缴纳营 业税的问题?	(157)
154.如何查处外方员工隐瞒个人收入,偷逃个人所得税 的问题?	(157)
155.如何查处在建工程工资费用,挤占生产成本的 问题?	(158)
156.如何查处管理费用误支的问题?	(159)
157.如何查处出包工程,虚转成本的问题?	(161)
158.如何查处生产使用材料,挤入在建工程成本的 问题?	(162)
159.如何查处基层工会开支,挤占管理费用的问题?	(163)
160.如何查处多提效益工资,挤占经营费用的问题?	(164)
161.如何查处违规摊销开办费,调节管理费用的问题? ...	(165)
162.如何查处多摊材料成本差异的问题?	(166)
163.如何查处乱挤商品采购成本,虚增存货价值的 问题?	(168)
164.如何查处虚转成本,隐匿利润的问题?	(169)
165.如何查处利用“材料成本差异”账户多计材料 发生成本的问题?	(171)
166.如何查处随意变更计价方法的问题?	(172)
167.如何查处人为地将应计入当期费用的进货费计入商 品采购成本的问题?	(173)

168. 如何查处将应计入材料成本的进货费用计入当期损益的问题? (174)
169. 如何查处弄虚作假, 多计工资费用的问题? (176)
170. 如何查处一季度列支了五个月工资的问题? (177)
171. 如何查处滥提固定资产折旧费的问题? (178)
172. 如何查处汇兑损失列入管理费用的问题? (179)
173. 如何查处虚计商品销售成本漏交所得税的问题? (180)
174. 如何查处企业内部核算错当独立核算的问题? (181)
175. 如何查处多列材料消耗, 减少应税所得额的问题? ... (181)
176. 如何查处不按规定处理, 多转材料成本的问题? (182)
177. 如何查处虚列成本费用, 虚报收入所得的问题? (182)
178. 如何查处工程价款外的其他营业收入直接冲减期间费用或者存入“小金库”的问题? (184)
179. 如何查处扩大进货成本, 缩小进销差价, 以少缴批发环节营业税的问题? (185)
180. 如何查处虚增销售成本, 漏交所得税的问题? (186)
181. 如何查处倒挤成本的问题? (188)
182. 如何查处列入经营费用中的贪污款问题? (188)
183. 如何查处成本核算不实的问题? (191)
184. 如何查处将属于产品成本的构成内容计入管理费用
的问题? (195)
185. 如何查处虚转销售成本, 调整当期利润的问题? (196)
186. 如何查处利用分步法, 虚转产品成本的问题? (197)
187. 如何查处虚转运输费用, 调节当期损益的问题? (199)
188. 如何查处成本费用列支不当的问题? (199)
189. 如何查处固定资产修理费用, 重复计入生产成本的
问题? (202)
190. 如何查处错摊待摊费用, 调节当期损益的问题? (203)

191. 如何查处发生期间费用, 转作待摊处理的问题? (204)
192. 如何查处虚转产品成本差异, 调节当期损益的问题? (205)
193. 如何查处在产品成本核算中, 通过加大自制半成品成本以加大产成品成本的问题? (206)
194. 如何查处将应记入亏损产品成本的费用, 记入其它产品成本中, 掩盖了企业在生产中的浪费现象的问题? (207)
195. 如何查处虚列修理费用, 调节成本利润的问题? (207)
196. 如何查处基本建设领用材料, 计入产品生产成本的
问题? (208)
197. 如何查处应记入在产品成本的费用, 错记入完工产
品成本的问题? (209)
198. 如何查处原材料费用占成本的比重不大, 但在产品
成本计算时仍采用在产品所耗原材料费用计价法的问题?
..... (210)
199. 如何查处把生产产品领用的包装物与销售过程中领
用的包装物混为一起, 全部计入销售费用, 缓交所
得税的问题? (211)
200. 如何查处购买固定资产的费用支出错列制造费用的
问题? (212)
201. 如何查处应属于分期摊销的费用, 有意一次全部列
入“制造费用”项目中核算的问题? (213)
202. 如何查处将应由管理费用开支的业务招待费, 列入
制造费用项目的问题? (214)
203. 如何查处职工公伤外地就医费用列入制造费用中的
问题? (215)
204. 如何查处将外购动力费全部列入成本的“燃料和动
力费”项目中的问题? (216)

205. 如何查处用提高材料单价的方法, 增加产品直接材料费项目成本的问题? (217)
206. 如何查处非定额内的损失全部列入燃料采购成本, 产品成本增加, 少计利润的问题? (217)
207. 如何查处招待费错列工资费用的问题? (218)
208. 如何查处超规定提取福利费的问题? (219)
209. 如何查处职工发放奖金, 计入材料采购成本的问题? (220)
210. 如何查处人为提高成本差异率, 增加材料成本差异的问题? (221)
211. 如何查处随意提高折旧率, 调节成本利润的问题? ... (222)
212. 如何查处运杂费不对应入账, 人为调节安装成本的问题? (222)
213. 如何查处在建工程提前报决算, 多提折旧的问题? ... (223)
214. 如何查处分期收款发出商品, 不按实际比率结转销售成本的问题? (224)
215. 如何查处虚减成本的问题? (224)
216. 如何查处任意提高商品削价准备金的计提比例的问题? (225)
217. 如何查处多转产品成本, 偷逃所得税的问题? (226)
218. 如何查处虚列预提费用的问题? (227)
219. 如何查处无偿转让旧设备, 清理损失列损益的问题? (228)
220. 如何查处期末未按规定将“投资收益”账户中的余额如数转入“本年利润”账户, 造成利润不真实的问题? ... (229)
221. 如何查处利用“坏账准备”账户任意调节当期利润的问题? (230)
222. 如何查处随意列支坏账损失的问题? (232)

223. 如何查处利用外汇差价,调节利润的问题?	(233)
224. 如何查处企业列支的非常损失不真实的问题?	(235)
225. 如何查处弄虚作假,不开发货票的问题?	(237)
226. 如何查处对应账户的选择不正确的问题?	(238)
227. 如何查处外币业务误用记账汇率和账面汇率的 问题?	(240)
228. 如何查处组成计税价格错误,少缴税款的问题?	(242)
229. 如何查处只计损失而不计收益逃避所得税的问题? ...	(243)
230. 如何查处利用假发票行骗的问题?	(244)
231. 如何查处利用往来账户截留利润的问题?	(245)
232. 如何查处账面利润不作调整,维持获利年度的 问题?	(246)
233. 如何查处多列进项税额,抵扣销项税额,少纳税 的问题?	(247)
234. 如何查处利用假退货,截留利润的问题?	(248)
235. 如何查处超额分配利润的问题?	(249)
236. 如何查处错误计算应付利润的问题?	(250)
237. 如何查处只计汇兑损失,不计汇兑收益偷逃所得税 的问题?	(251)
238. 如何查处舍当年,保明年截留利润的问题?	(252)
239. 如何查处车间内部亏损,不作调账处理的问题?	(254)
240. 如何查处滞纳金列入营业外收支漏税的问题?	(255)
241. 如何查处其他业务支出科目余额不正确的问题?	(255)
242. 如何查处本年利润形成包含内部股分红的问题?	(256)
243. 如何查处利润分配顺序不正确的问题?	(257)
244. 如何查处取得罚款收入,不作利润核算的问题?	(258)
245. 如何查处虚列附属学校经费,调整当年利税的 问题?	(259)

246. 如何查处税前分给投资者利润,漏交所得税的问题?	(260)
247. 如何查处转移营业收入、计入营业外收入的问题? ...	(261)
248. 如何查处虚列改良工程支出,调节成本利润的问题?	(262)
249. 如何查处人为调节利润的问题?	(263)
250. 如何查处隐瞒长期利润,用于职工福利的问题?	(264)
251. 如何查处联营利润哪里去了的问题?	(265)
252. 如何查处营业外收支中的问题?	(267)
253. 如何查处按额定股份分配股利,形成小金库的问题?	(268)
254. 如何查处股利发放未保证优先股利益的问题?	(269)
255. 如何查处虚列支出,人为减少当期利润的问题?	(270)
256. 如何查处股利发放超过规定制度的问题?	(271)
257. 如何查处利润分配中的问题?	(272)
258. 如何查处虚列待摊费用,调节产品利润的问题?	(272)
259. 如何查处错列营业外收支的问题?	(274)
260. 如何查处无中生有,合谋贪污的问题?	(275)
261. 如何充分取证,慎重落实?	(276)
262. 如何查处违反规定开具虚假发票以作他用的问题? ...	(277)
263. 如何查处 2000 吨玉米中的问题?	(278)
264. 如何查处合谋侵吞公共财产的问题?	(279)
265. 如何查处在钱权交易腐蚀下的问题?	(282)
266. 如何查处 30 万元中的问题?	(284)
267. 如何查处要钱不要命的房管局长的的问题?	(287)
268. 为何这三处数目笔迹较粗?	(289)
269. 一桩受贿案的查处过程是怎样的?	(289)
270. 为何购货发票中的图章不清?	(292)