

财务会计税收检查手册

中国税务出版社

财务会计税收检查手册

饶伟民 主编

中国税务出版社

责任编辑: 黄 琳
责任校对: 景 洪
技术设计: 张玉琴

图书在版编目(CIP)数据

财务会计税收检查手册/饶伟民主编.-北京:中国税务出版社,1996.11

ISBN 7-80117-091-1

I.财…

II.饶…

III.①会计检查-手册②税收管理-手册

IV.F231.6-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 22748 号

财务会计税收检查手册

饶伟民 主编

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码:100053)

各地新华书店经销

北京计量印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 94 印张 2400 千字

1996 年 11 月第 1 版 1996 年 11 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-80117-091-1/F·076

定价:288.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

顾问：袁宝华 中国企业管理协会会长，中国企业家协会会长，全国职工思想、政治工作研究会会长，著名经济学家。

刘鹤章 国家审计署副审计长。

名誉主编：项俊波 国家审计署管理司副司长，经济学硕士。

主 编：饶伟民 中国石油审计事务所，经济学硕士。

副 主 编：纪永存 党廷祥 张洪甫 刘 运 刘华治

卢树领 王永凡 吴明华 管 峰

编委及撰稿人：

牛天佑 苏凯东 林志强 王凤林 孙宪安

郭德良 温忠卫 张凤文 罗跃光 景 洪

彭 莹 蒋长好 许献鹏 罗 滨 姜红涛

张寿武 南 楠 张 琴 顾家佳 刘 江

孙 明 李 军 汪 涛 汪 洋 李庆毅

张 灵 刘玉明

策 划：兴一代工作室

前 言

为了保障国家财政收入,杜绝违法现象,保护企业合法利益,维护投资者正当权益,我们历经多年,艰苦探索,搜集了大量资料,试图从各个角度、各个方面为财务会计税收检查工作提供实用性的指导。

本书以财务会计税收业务内容为编写主线,兼顾行业会计的特点,比较全面、系统、权威、实用地阐述了财务会计税收检查工作的内容方法、要点。全书共分总论,财务会计税收管理制度的检查,货币资金的检查,应收款项的检查,存货的检查,投资的检查,资产的检查,负债及所有者权益的检查,收益的检查,成本费用的检查,对外业务会计的检查,清算会计的检查,会计凭证的检查,帐簿的检查,报表的检查,应纳税金的检查,财纪法纪及经济效益的检查,企业统计、审计及资产评估制度的检查等内容,囊括了财会税收检查工作中的所有内容,具有实用性、指导性、全面性。

本书可作为财政、税务、物价干部及广大财会人员的工具书,也可作为培训财务税收物价检查工作人员的教材,还可作为经理、领导、财务主管人员的案头必备工具书。

本书在编辑工作中,吸取了国内外大量优秀资料,在此不一一注明,深表歉意,本书有不妥之处,敬请批评指正。

《财务会计税收检查手册》编委会

目 录

第一编 总 论

第一章 现代财务会计税收检查	(3)
第一节 检查在市场经济体制中的地位	(3)
第二节 现代财务会计税收检查在企业转换经营机制中的作用	(6)
第三节 社会主义市场经济体制中检查的特点	(10)
第四节 现代财务会计税收检查的要点	(13)
第二章 内部控制系统检查评审	(15)
第一节 内部控制系统的概念	(15)
第二节 内部控制系统在检查活动中的地位	(20)
第三节 内部控制系统的评价方法	(25)
第四节 内部控制系统评价结果在财务税收检查工作中的应用	(33)

第二编 财务会计税收管理制度的检查

第一章 财务会计、出纳、财务主管岗位责任制度的检查	(39)
第二章 对出纳岗位责任制的检查	(51)
第三章 对财务会计主管岗位责任制的检查	(54)
第四章 现金管理制度的检查	(57)
第五章 票据管理制度的检查	(65)
第六章 报销管理制度的检查	(74)
第七章 税收管理制度的检查	(79)
第八章 成本管理制度的检查	(87)
第九章 财务帐簿管理制度的检查	(95)
第十章 财务预算与控制制度的检查	(102)
第十一章 财务报表与分析制度的检查	(108)
第十二章 企业投资、融资和筹资管理制度的检查	(113)

第三编 货币资金的检查

第一章 概述	(125)
第一节 货币资金简介	(125)
第二节 货币资金会计帐户与报表列示	(128)
第二章 票据与结算方式的检查	(130)
第一节 票据检查	(130)
第二节 现金结算的检查	(140)
第三节 银行结算的检查	(141)
第四节 结算纪律的检查	(148)
第三章 现金的检查	(149)
第一节 现金管理的检查	(149)
第二节 帐户设置与记帐凭证的检查	(150)
第三节 内部控制的检查	(153)
第四节 收入与支出的会计处理的检查	(154)
第五节 现金结存的检查	(157)
第四章 银行存款的检查	(159)
第一节 银行存款管理的检查	(159)
第二节 银行帐户设置与记帐依据的检查	(160)
第三节 内部控制的检查	(162)
第四节 收入与支出处理的检查	(163)
第五节 结存核对的检查	(168)
第五章 其他货币资金的检查	(171)
第一节 其他货币资金的检查	(171)
第二节 外埠存款的检查	(172)
第三节 银行汇票存款的检查	(173)
第四节 银行本票存款的检查	(175)
第五节 在途资金会计处理的检查	(176)
第六章 外币业务会计的检查	(177)
第一节 记帐方法和汇兑损益的检查	(177)
第二节 汇兑损益的检查	(178)
第三节 外币资金收支业务的检查	(180)

第四编 应收款项的检查

第一章 应收款项简介	(187)
第一节 应收款项检查概述	(187)
第二节 应收款项检查简述	(190)
第二章 应收帐款检查	(195)
第一节 应收款项简介	(195)
第二节 应收帐款帐户与帐簿的检查	(196)
第三节 销售确认与应收帐款确认的检查	(198)
第四节 销售与应收帐款计量的检查	(200)
第五节 应收帐款有关业务处理的检查	(203)
第六节 分期应收帐款的检查	(209)
第三章 坏帐和坏帐准备的检查	(215)
第四章 应收票据检查	(227)
第一节 应收票据简介	(227)
第二节 应收票据帐户与帐簿的检查	(230)
第三节 确认和计量的检查	(232)
第四节 应收票据贴现的检查	(235)
第五节 应收票据的背书转让、兑付、拒付和坏票的检查	(238)
第六节 应收票据的日常业务处理的检查	(240)
第五章 其他应收款及预付款项的检查	(245)
第一节 其他应收款项简介	(245)
第二节 核算方法的检查	(245)
第三节 主要业务事项的处理的检查	(246)
第四节 预付款项的检查	(256)
第五节 应收外汇款项的检查	(257)

第五编 存货的检查

第一章 存货检查概述	(263)
第一节 存货概述	(263)
第二节 存货检查的内容和程序	(266)
第二章 存货计量的检查	(268)
第一节 存货数量确定的检查	(268)

第二节 存货价值确定的检查	(269)
第三章 材料采购及其领发业务的检查	(279)
第一节 按实际成本计价的检查	(279)
第二节 按计划成本计价的检查	(291)
第四章 低值易耗品的检查	(299)
第五章 包装物的检查	(305)
第六章 其他存货业务的检查	(312)

第六编 投资的检查

第一章 投资概述	(319)
第一节 投资简介	(319)
第二节 有价证券	(322)
第三节 投资分类	(325)
第四节 投资计价	(326)
第二章 短期投资检查	(328)
第一节 短期投资简介	(328)
第二节 短期投资核算的检查	(329)
第三节 短期投资的会计处理检查	(330)
第三章 长期债券投资检查	(334)
第一节 长期投资简介	(334)
第二节 购入债务检查	(336)
第三节 摊销和持有记息检查	(338)
第四节 转让和收回的检查	(344)
第四章 成本法下长期投资的检查	(348)
第一节 股票投资简介	(348)
第二节 股票投资的入帐价值检查	(348)
第三节 股票投资成本法的检查	(349)
第四节 股票的购入检查	(351)
第五节 持有和转让的检查	(360)
第五章 权益法下长期股票投资检查	(366)
第一节 股票投资权益法的检查	(366)
第二节 购入、持有和转让检查	(367)
第三节 成本法与权益法之间转换的检查	(370)

第六章 其他长期投资检查	(372)
第一节 其他长期投资的特点	(372)
第二节 投出和收益检查	(373)
第三节 转让或收回的检查	(378)

第七编 资产的检查

第一章 长期资产的检查	(383)
第一节 长期资产简介	(383)
第二节 长期资产分类	(383)
第三节 计价的检查	(387)
第二章 固定资产增加的检查	(392)
第一节 投资的检查	(392)
第二节 捐赠的检查	(395)
第三节 购置的检查	(396)
第四节 以自制形式增加固定资产的检查	(400)
第五节 融资租赁的检查	(404)
第三章 固定资产折旧的检查	(409)
第一节 折旧的定义与折旧因素	(409)
第二节 折旧方法	(413)
第三节 折旧率和折旧额	(421)
第四章 固定资产使用过程中的检查	(426)
第一节 维护保养费用的检查	(426)
第二节 修理费用的检查	(426)
第三节 改扩建发生费用的检查	(429)
第四节 内部转移与停用的检查	(432)
第五节 出租所发生费用的检查	(434)
第五章 固定资产处置的检查	(436)
第一节 出售固定资产的检查	(437)
第二节 报废固定资产的检查	(438)
第三节 意外损失固定资产的检查	(440)
第四节 固定资产盘点盈亏的检查	(441)
第五节 投资转出固定资产的检查	(444)
第六章 无形资产的检查	(446)
第一节 无形资产简介	(446)

第二节	专利权和专有技术的检查	(448)
第三节	商标权的检查	(449)
第四节	土地使用权的检查	(450)
第五节	经营特许权的检查	(451)
第六节	商誉的检查	(451)
第七章	递延资产和其他资产的检查	(454)
第一节	开办费的检查	(454)
第二节	租入固定资产改良支出的检查	(455)
第三节	大修理支出的检查	(456)
第四节	研究开发成本的检查	(457)
第五节	其他资产的检查	(457)

第八编 负债及所有者权益的检查

第一章	权益检查概述	(461)
第二章	按实际金额确定的流动负债的检查	(463)
第三章	按预计金额确定的流动负债的检查	(471)
第四章	长期负债中应付债券的检查	(491)
第五章	长期负债中其他债务的检查	(503)
第六章	所有者权益中投入资本的检查	(511)
第七章	留存利润的检查	(527)

第九编 收益的检查

第一章	收益检查概述	(537)
第一节	收益检查的重要性	(537)
第二节	收益检查的内容与分类	(538)
第二章	营业收入检查	(541)
第一节	营业收入简介	(541)
第二节	营业收入实现过程的检查	(545)
第三节	营业收入确认的检查	(545)
第四节	营业收入计价的检查	(549)
第三章	营业利润检查	(553)
第一节	营业利润简介	(553)

第二节 营业成本的检查	(554)
第三节 期间费用的检查	(555)
第四节 营业税金检查	(557)
第五节 其他业务利润的检查	(561)
第四章 利润总额检查	(562)
第一节 简介	(562)
第二节 投资净收益的检查	(563)
第三节 营业外收入的检查	(570)
第四节 营业外支出的检查	(572)
第五章 所得税检查	(576)
第一节 所得税简介	(576)
第二节 检查会计利润与计税利润产生差异的原因	(576)
第三节 检查所得税的确定	(582)
第六章 利润分配检查	(586)
第一节 检查利润分配的程序	(586)
第二节 罚金的检查	(587)
第三节 盈余公积的检查	(588)
第四节 投资分利的检查	(589)
第七章 亏损及其弥补的检查	(591)
第一节 亏损简介	(591)
第二节 经营性亏损的检查	(592)
第三节 政策性亏损的检查	(593)

第十编 成本费用的检查

第一章 成本费用检查概述	(597)
第一节 成本费用概述	(597)
第二节 内容与分类	(598)
第三节 原则与要求的检查	(601)
第四节 帐户与程序的检查	(604)
第二章 直接费用检查	(607)
第一节 直接材料检查	(607)
第二节 直接工资检查	(612)
第三节 其他直接支出检查	(614)
第三章 间接费用检查	(616)

第一节 辅助生产成本检查	(616)
第二节 制造费用检查	(629)
第四章 在产品计价检查	(637)
第一节 基本生产成本的汇总检查	(637)
第二节 在产品计价检查	(640)
第五章 产品成本计算检查	(649)
第一节 产品成本计算方法概述	(649)
第二节 使用品种法进行成本计算的检查	(651)
第三节 用分批法进行成本计算的检查	(657)
第四节 对用分步法进行成本计算的检查	(666)
第五节 用定额法进行成本计算的检查	(674)
第六章 期间费用检查	(678)
第一节 管理费用检查	(678)
第二节 财务费用检查	(682)
第三节 销售费用检查	(687)

第十一编 对外业务会计的检查

第一章 概述	(693)
第二章 价格与结算的检查	(694)
第一节 价格条件的检查	(694)
第二节 其他交易条件的检查	(701)
第三节 国际结算与支付条件的检查	(708)
第三章 外购业务的检查	(716)
第一节 外购业务简介	(716)
第二节 自营进口业务的检查	(719)
第三节 代理进口业务的检查	(723)
第四节 进口设备业务的检查	(725)
第四章 外销业务的检查	(729)
第一节 外销业务简介	(729)
第二节 外销业务程序的检查	(729)
第三节 确认与计价的检查	(732)
第四节 自营出口业务的检查	(732)
第五节 代理出口业务的检查	(737)
第五章 加工补偿业务的检查	(741)

第一节 加工补偿业务简介	(741)
第二节 结算与支付的检查	(742)
第三节 计价与会计处理的检查	(742)
第四节 加工装配业务的检查	(744)
第五节 补偿贸易业务的检查	(748)
第六章 承包业务的检查	(752)
第一节 承包业务简介	(752)
第二节 招标与投标的检查	(753)
第三节 承包收入与费用的检查	(757)

第十二编 清算会计的检查

第一章 清算会计概述	(765)
第二章 企业清算前提检查	(773)
第一节 清算组织的检查	(773)
第二节 接管会计的检查	(774)
第三章 清算资产、债权、债务的确认与计量的检查	(777)
第一节 清算资产的确认与计量的检查	(777)
第二节 清算债务的确认与计量的检查	(787)
第四章 清算资产的变现与清偿分配及有关费用的检查	(793)
第一节 清算资产变现的检查	(793)
第二节 清偿分配方案的检查	(794)
第三节 债务清偿的检查	(795)
第四节 剩余财产的分配的检查	(797)
第五节 清算费用的检查	(798)
第五章 清算会计报告的检查	(801)
第一节 清算初期预算报表的检查	(801)
第二节 清算中期报表的检查	(805)
第三节 清算期末决算报表的检查	(807)
第六章 清算会计的具体运用的检查	(808)
第一节 国有企业破产清算的会计检查	(808)
第二节 外商投资企业终止清算的会计检查	(815)
第三节 股份制企业终止清算的会计检查	(824)

第十三编 会计凭证的检查

第一章 会计凭证的检查	(839)
第一节 原始凭证的检查	(839)
第二节 记帐凭证的检查	(842)
第三节 会计凭证的综合检查	(846)

第十四编 帐簿的检查

第一章 资产类会计帐簿的检查	(855)
第一节 流动资产帐簿的检查	(855)
第二节 固定资产帐簿检查	(939)
第三节 长期投资帐簿的检查	(969)
第四节 其他资产的帐簿检查	(986)
第二章 负债与权益类帐簿的检查	(1004)
第一节 负债类帐簿的检查	(1004)
第二节 所有者权益类帐簿的检查	(1037)
第三章 收入、成本费用、利润帐簿的检查	(1059)
第一节 收入类帐簿的检查	(1059)
第二节 成本费用类帐簿的检查	(1086)
第三节 利润类帐簿的检查	(1116)

第十五编 报表的检查

第一章 会计报表检查方法	(1133)
第一节 会计报表的检查基础	(1133)
第二节 资产负债表的检查方法	(1141)
第三节 损益表的查帐方法	(1159)
第四节 财务状况变动表的检查方法	(1173)
第二章 会计报表错弊细节检查	(1180)
第一节 会计报表错弊方式	(1180)
第二节 会计报表编制的检查	(1181)
第三节 会计报表勾稽关系的检查	(1185)
第四节 会计报表分析与汇总检查	(1185)
第五节 会计报表报送与订正的检查	(1187)

第三章 会计报表检查实例	(1189)
--------------------	--------

第十六编 应纳税金的检查

第一章 应纳增值税的检查	(1201)
第一节 增值税税收概要	(1201)
第二节 增值税税金的检查	(1204)
第三节 增值税专用发票的检查	(1213)
第四节 增值税的纳税申报与各项税额的检查	(1217)
第二章 土地增值税的检查	(1236)
第一节 土地增值税开征意义与征收范围	(1236)
第二节 土地增值税具体检查方法	(1236)
第三章 企业所得税的检查	(1240)
第一节 企业所得税概要	(1240)
第二节 企业所得税的具体内容	(1241)
第三节 企业应税所得额的确定与税款的征收	(1250)
第四节 企业所得税的具体检查方法与内容	(1251)
第四章 个人所得税的检查	(1288)
第一节 个人所得税简介	(1288)
第二节 个人所得税的检查方法与内容	(1290)
第五章 营业税的检查	(1297)
第一节 营业税概要	(1297)
第二节 税法对营业税的有关规定	(1302)
第三节 各行企业营业税征收的检查	(1309)
第六章 消费税的检查	(1312)
第一节 消费税概要	(1312)
第二节 消费税的税率与税额	(1318)
第三节 税法对消费税的一些规定	(1320)
第四节 消费税的检查内容	(1322)
第七章 资源税的检查	(1325)
第一节 资源税的纳税范围与计税依据	(1325)
第二节 资源税的减免与计征	(1326)
第三节 资源税的检查内容	(1327)
附:国家税务总局发布《资源税若干问题的规定》	(1334)

第八章 固定资产投资方向调节税的检查	(1336)
第一节 开征固定资产投资方向调节税的意义	(1336)
第二节 固定资产投资方向调节税的具体规定	(1336)
第三节 固定资产投资方向调节税的检查内容	(1338)
附:中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则 ..	(1360)
第九章 外商投资企业和外国企业所得税的检查	(1363)
第一节 实施外商投资企业和外国企业所得税的意义	(1363)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的有关规定	(1365)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的检查内容	(1374)
第十章 印花税的检查	(1382)
第一节 印花税概要	(1382)
第二节 印花税的内容及检查	(1382)

第十七编 财经法纪及经济效益的检查

第一章 财经法纪检查	(1389)
第一节 概述	(1389)
第二节 财经法纪检查的内容	(1391)
第三节 财经法纪检查的方法	(1395)
第二章 财经法纪的案例分析	(1499)
第一节 经营管理方面检查案例分析	(1499)
第二节 财务管理方面检查案例分析	(1402)
第三节 税务法规执行情况检查案例分析	(1410)
第四节 财会人员贪污、行贿、受贿检查案例分析	(1414)
第三章 经济效益检查	(1419)
第一节 概述	(1419)
第二节 经济效益检查的内容	(1421)
第三节 经济效益检查的评价标准和指标体系	(1423)
第四节 经济效益检查的方法和程序	(1428)
第四章 经济效益检查案例分析	(1435)
第一节 投入产出检查案例分析	(1435)
第二节 工程项目检查案例分析	(1445)
第三节 建设项目可行性审计案例分析	(1449)