

违反财经法纪问题 与查处方法

主编 高世常 贺云儒 李天心
王嘉馨 李庆成 温向东



NEUPRESS
东北大学出版社

违反财经法纪问题与查处方法

DP24.335-

主 编 高世常 贺云儒 李天心
王嘉馨 李庆成 温向东

东北大学出版社



图书在版编目 (CIP) 数据

违反财经法纪问题与查处方法/高世常等主编. —沈阳:
东北大学出版社, 1997. 10

ISBN 7-81054-274-5

I. 违…

I. 高…

Ⅱ. ①经济-刑事犯罪-案例-中国②破坏社会经济秩序罪-
案例-中国

N. D924.335

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 23478 号

东北大学出版社出版

(沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号 邮政编码 110006)

沈阳市第六印刷厂印刷

新华书店总店北京发行所发行

开本: 787×1092 毫米 1/32 字数: 607 千字 印张: 26

印数: 1—8000 册

1997 年 10 月第 1 版

1997 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑: 刘宗玉

责任校对: 冯 伟

封面设计: 唐敏智

版式设计: 高志武

定价: 36.00 元

前 言

尽管自 1996 年 4 月份起在全国开展整顿会计秩序工作已取得初步成效，但是，在经济领域中违反财经法纪问题却屡见不鲜。为进一步贯彻国务院关于开展税收、财务、物价大检查的通知精神，提高各级领导和广大财会、税务、审计、金融等工作人员对违反财经法纪问题的认识和鉴别能力，达到堵塞漏洞、纠正错弊、防患于未然之目的，我们编写了《违反财经法纪问题与查处方法》一书，旨在研究在社会主义市场经济条件下的违反财经法纪问题，为我国财经法纪制度建设做出贡献。

《违反财经法纪问题与查处方法》是会计、税务、审计著述中的一部新著，是适用于各行业的实用性工具书。全书共分：工业企业，农业企业，商品流通企业，施工企业，房地产开发企业，城建公用企事业，旅游饮食服务企业，民航运输业，邮电通讯企业，对外经济合作企业，税务，金融企业，保险企业，乡镇企业，综合，法规选编等十六个部分。

本书是以最新财经法规和行业新会计制度为编写依据，融现行财经法规、制度为一体，通过对每一

案例的介绍，明确对违反财经法纪的定性及处理方法（并注明法规的具体出处）。本书的突出特点是，针对性强，适用面广，可操作性强。本书不仅适用于财会、税务、审计、金融、保险、物价、证券等工作人员和从事财税物价大检查人员工作需要，对于各级领导了解财经法规及处理违纪问题，亦可提供十分重要的资料；尤其对于财政、税务、审计等部门的干部培训，更有其独特作用。

本书由高世常、贺云儒、李天心、王嘉馨、李庆成、温向东同志主编。由高世常同志总纂，李香圃同志主审。

著名财会、审计学者王文元教授（全国政协常委、九三学社全国委员会副主席、最高检察院副检察长）担任本书的编委会主任，并为本书题词。

本书在编写过程中，得到铁岭市财政局、抚顺市财政局、沈阳市地方税务局，辽宁省建设厅、辽宁省贸易厅的大力支持，在此一并表示衷心感谢！

由于时间仓促，加之掌握政策、法规水平有限，书中难免出现一些疏漏，敬请广大读者不吝赐教，以便再版时修正。

编 者

1997年10月

《违反财经法纪问题与查处方法》

编写人员名单

编委会主任 王文元

编 委 (以姓氏笔画为序)

门连久	王之春	王向东	王丽华
王嘉馨	李天心	李庆成	李香圃
杨知克	贺云儒	高世常	董博光

主 编 高世常 贺云儒 李天心 王嘉馨

李庆成 温向东

主 审 李香圃

总 纂 高世常

副 主 编 (以姓氏笔画为序)

王丽华	王艳华	叶 彬	刘福善
沙凤鸣	孟祥珍	楚彦平	槐忠林

部 分 主 编 (以姓氏笔画为序)

门连久 马春山 尹 颖 王丽娟

王成李吴徐谢	志魁伟宝晓秋	新魁	曲刘张寿贾楚	瑞金玉永春彦	祥光良福田平	关刘苏范唐潘	守佩利崇福权	科芬华夫英	孙李沙周董	修李凤博	礼红鸣一光
--------	--------	----	--------	--------	--------	--------	--------	-------	-------	------	-------

撰 稿 人 (以姓氏笔画为序)

门连久	王永海峰	王志新魁	刘玉晓薇	李秀月敏	陈晓明一蕾	徐宏伟英军	唐福培军	霍艳红	马文丽华春利贤波库勇珏君凤莉香青丽	于晓薇	王丽娟光君科善红圃玉鸣英东田巡霞	于晓薇	王丽娟光君科善红圃玉鸣英东田巡霞	尹颖洁胜宇妍丹丹伟锋良华富华常平权	尹颖洁胜宇妍丹丹伟锋良华富华常平权
-----	------	------	------	------	-------	-------	------	-----	-------------------	-----	------------------	-----	------------------	-------------------	-------------------

目 录

第一部分 工业企业

1. 购置汽车的附加费列入“管理费用” (1)
2. 购车附加费不应在“管理费用”列支 (2)
3. 划清资本性支出与收益性支出的界限 (2)
4. 集体企业无偿占有国有资产 (3)
5. 擅自加速固定资产折旧 (4)
6. “开办费”乱列管理费用 (4)
7. 乱摊成本、费用，增加企业亏损 (5)
8. 乱列财务费用 (6)
9. “赞助费”乱列企业管理费用 (6)
10. 以赞助为名搞摊派在成本列支 (7)
11. 固定资产按低值易耗品处理帐目 (7)
12. 固定资产混同于低值易耗品 (8)
13. 弄虚作假，挤占成本，截留利润 (8)
14. 混淆固定资产与低值易耗品的界限 (9)
15. 预提修理费用，年终不按规定清算 (10)

16. 处理企业的资产违反了企业清算的规定	(10)
17. 招待费严重超支, 加重企业亏损	(11)
18. 建造职工食堂的“两税”列入管理费用	(12)
19. 多转销售成本, 减少利润	(12)
20. 购置专控商品, 未办理控购手续	(13)
21. 借公出之机用差旅费购买专控商品	(13)
22. 帐款空中飞 购买面包车	(14)
23. 未经审批买车, 造成违控漏税	(14)
24. 购买固定资产, 列管理费用	(15)
25. 开具假发票, 逃避控购监督	(16)
26. 截留罚没收入, 购买小汽车	(16)
27. 劳务费收入换车	(17)
28. 突击花钱 造成违纪	(18)
29. 用“小金库”资金购买专控商品	(18)
30. 由话费查出的违控案	(19)
31. 将在建工程费用, 列为车间制造费用	(19)
32. 挤占成本, 截留利润	(20)
33. 加工费收入不记帐逃税	(21)
34. 固定资产按管理费用列支	(21)
35. 罚款支出列入制造费用	(22)
36. 多提管理费, 补税又罚款	(22)
37. 弄虚作假, 截留财政收入	(23)
38. 开据假发票为职工谋福利	(24)
39. 违章肇事罚款, 挤占成本	(24)
40. 将资本性支出, 计入成本费用	(25)
41. 虚列费用, 减少利润	(25)
42. 多提折旧, 虚列营业支出	(26)

43. 福利费支出列入管理费用	(26)
44. 分期摊销的费用当期摊销, 扩大成本费用	(27)
45. 保险赔偿费列盈余公积	(28)
46. 擅自计提停薪留职人员工资	(28)
47. 多预提财务费用, 截留利润	(29)
48. 将技术转让收入挂往来帐	(29)
49. 劳务费收入挂帐, 截留收入	(30)
50. 国有厂房转入集体, 漏税	(31)
51. 资本性支出混同于收益性支出	(31)
52. 租入固定资产计提折旧	(32)
53. 用生产领料掩盖在建工程	(33)
54. 超标准列支业务招待费	(33)
55. 工程支出与成本费用混淆	(34)
56. 巧立名目, 搞住宅工程	(35)
57. 领用专项工程材料, 由成本列支	(35)
58. 破产清算期间, 压价出售资产	(36)
59. 违背固定资产计价原则	(36)
60. “开办费”未按规定分期摊销	(37)
61. 职工运动会用款计入成本	(38)
62. 随意提取超销奖, 挤占成本	(38)
63. 清欠提成款随坏帐损失列入费用	(39)
64. 未经批准在生产工程成本中列支赶工奖	(40)
65. 超过规定的集资利息列入费用	(41)
66. 企业内部承包奖进成本	(41)
67. 用防火保证金发放奖励	(42)
68. 违规列支资金节约奖	(43)

69. 自建办公楼用料摊入生产成本	(43)
70. 下角料收入不入帐, 滥支滥用	(44)
71. 将应付款项做奖金发放	(44)
72. 为多发奖金, 预提工资, 虚列成本	(45)
73. 职工医药费支出列成本	(45)
74. 扩大工资总额, 多提福利费	(46)
75. 违反规定, 随意提取福利基金	(47)
76. 退休金计提福利费	(47)
77. 新增固定资产当月计提折旧	(48)
78. 有意混淆资本性支出和收益性支出	(49)
79. 出租银行帐户为个人谋取违法收入	(49)
80. 为其他单位提供帐户套取现金	(50)
81. 生产用料随意加价虚增成本	(50)
82. 差异率不实, 多摊材料成本	(51)
83. 违反规定, 随意核销材料成本差异余额	(52)
84. 擅自改变材料计价方法, 虚增成本	(52)
85. 随意分摊差异, 多计成本	(53)
86. 计算方法不当, 造成截留利润	(54)
87. 擅自提高价格, 形成虚假库存	(54)
88. 弄虚作假, 多计成本, 偷漏税金	(55)
89. 生产用料采用计划价格, 虚增利润	(56)
90. 结转差异有误, 造成利润不实	(56)
91. 帐外收取现金, 滥支滥用	(57)
92. 擅自核销原料损失, 销售自用原料收入 不入帐	(57)
93. 销售废次品, 收入不进帐, 随意开支	(58)
94. 领导授意, 营业外收入进帐外	(59)

95. 收取包装物押金存入“小金库”	(59)
96. 为花钱方便,大金库内设“小金库”	(60)
97. 销售收入不进帐,存大面额挣利息	(60)
98. 巧立名目,收入搞体外循环	(61)
99. 截留罚没收入,公款私存	(62)
100. 截留收入,搞帐外帐	(62)

第二部分 农业企业

1. 医疗福利人员工资列入管理费用	(64)
2. 粮豆预提脱粒费用,摊入产成品成本	(65)
3. 营业成本摊入未销售的在产品成本费用	(65)
4. 结转商品销售成本少分摊商品进销差价	(66)
5. 管理费用未扣除上交的管理费	(67)
6. 在建工程借款利息在财务费用列支	(67)
7. 职工医药费在旅差费列支	(68)
8. 构造固定资产费用在制造费用列支	(69)
9. 在建工程的水电费在企业管理费列支	(69)
10. 融资租赁的固定资产支付的融资租赁费 在企业管理费列支	(70)
11. 自产留用产品不计入销售收入	(71)
12. 挪用农业事业费购建家属宿舍	(71)
13. 屠宰淘汰产役畜将肉分给职工	(72)
14. 自产留用产品不计销售收入转为固定资产	(72)
15. 承包上交利润在“其他应付款”挂帐	(73)

16. 无法支付的“应付款”长期不作处理	(74)
17. 营业外支出中列支的中小学经费未扣除拨款 补贴	(74)
18. 收取股票红利在“其他应付款”挂帐	(75)
19. 非常损失不扣除保险公司赔偿款	(75)
20. 在营业外支出中列支赞助费	(76)
21. 占用乡统筹费	(77)
22. 虚列支出，截留专项拨款结余	(77)
23. 截留罚没款，发放奖金	(78)
24. 少摊费用，虚增利润	(79)
25. 挪用截留罚没款	(79)
26. 乱摊成本，挤占利润	(80)
27. 截留预算拨款结余	(80)
28. 收款不入帐，进行贪污	(81)
29. 私设“小金库”	(81)
30. 虚列成本，隐瞒利润	(82)

第三部分 商品流通企业

1. 虚列费用，少计利润	(83)
2. 营业收入不入帐	(83)
3. 隐瞒销售收入，私设“小金库”	(84)
4. 编报假决算，减少实现利润	(85)
5. 隐瞒收入，截留利润	(85)
6. 挪用生产性资金，搞非生产性建设	(86)
7. 虚报损耗，套取财政补贴	(86)

8. 超出规定范围, 限额使用现金 (87)
9. 超出核定的库存现金限额, 留存现金 (87)
10. 白条顶替库存现金 (88)
11. 将单位现金按个人储蓄方式存入银行 (88)
12. 坐支销货款开工资 (89)
13. 利用帐户替其他单位和个人套取现金 (89)
14. 发行变相货币——购物券 (90)
15. 属于固定资产的支出, 列入管理费用 (90)
16. 基本建设借款利息列入财务费用 (90)
17. 白条顶替发票 (91)
18. 编造两套会计报表 (91)
19. 债券利息不入帐 (92)
20. 处理报废的低值易耗品不入帐 (92)
21. 出售已报废的固定资产不入帐 (93)
22. 过期的包装物押金未作收益用于职工福利
..... (93)
23. 销货款不及时入帐, 个人长期占用 (94)
24. 编造银行存款单据, 贪污销货款 (94)
25. 出纳员编造虚假的银行存款余额调节表,
 长期占用销货款 (95)
26. 未按规定期限, 办理纳税申报 (95)
27. 存款利息列其他应付款 (96)
28. 虚增抵扣税款, 少交增值税 (96)
29. 营业帐簿未贴印花税票 (97)
30. 隐瞒销售收入, 会计决算不实 (97)
31. 进销不入帐, 偷漏税款 (98)
32. 库存商品金额不实, 虚增利润 (98)

33. 库存商品进销差价不实, 虚增利润 (99)
34. 购进固定资产, 进项税额抵扣了销项税 (100)
35. 运输费用抵扣进项税额超规定, 少交增值税
..... (100)
36. 逾期未收回的包装物其押金处理后未交增值税
..... (101)
37. 逾期包装物押金处理后, 少交增值税 (101)
38. 销售折扣抵减了销售, 少交了增值税 (102)
39. 以旧换新方式销售货物, 按新旧差额计算
销项税, 少交了增值税 (102)
40. 开具增值税专用发票各联次一次未填全 (103)
41. 开具普通发票将价税分别填开 (103)
42. 购进货物尚未付款进项税额在当期抵扣,
少交了增值税 (104)
43. 已开具了专用发票, 其销售额未计入销售
帐户 (105)
44. 遗失专用发票“发票联”和“抵扣联”, 以
从对方取得的存根联复印件替代“发票联”
和“抵扣联”, 少交了增值税 (105)
45. 某公司以经营的金饰品作馈赠品, 未作销
售, 少交了消费税 (106)
46. 向职工集资, 利息支出高于贷款利率部分,
缴纳所得税时未在准予扣除的财务费用
中减掉 (106)
47. 向贫困地区捐赠款, 计算所得税时, 全部
扣除, 少交了所得税 (107)
48. 漏缴个人所得税 (107)

49. 漏缴房产税	(108)
50. 动用风险抵押金搞装修	(108)
51. 返厂商品不办手续	(109)
52. 动用商品, 发纪念品	(109)
53. 零售企业批发销售的商品, 批零差价 不作帐务处理, 差额长期在商品帐上 顶库存	(110)
54. 错托收的采暖费, 长期不入帐	(110)
55. 商品发放给营业员当劳保服不转帐	(111)
56. 商品有帐无货, 库存虚假	(111)
57. 赊销货不走帐, 商品发出, 内部人员签字, 押票子顶货	(111)
58. 被盗商品仍在“库存商品”中	(112)
59. 在用的固定资产未提折旧	(112)
60. 商品流转借款利息列“待摊费用”	(113)
61. 简易库房已经拆除, 但仍在固定资产帐上	(113)
62. 改变商品销售成本计算方法, 提高毛利率	(113)
63. 银行借款利息不付, 也不预提	(114)
64. 营业收入, 不列成本	(114)
65. 有价证券收益, 未计入当期损益	(115)
66. 待摊费用, 不按月均匀摊销	(115)
67. 库存商品短缺, 不及时处理	(115)
68. 低值易耗品废弃不作帐务处理	(116)
69. 开办费, 不摊销	(116)
70. 取暖用煤, 不核销	(117)

71. 从生产企业取得的“三包收入”未缴税	(117)
72. 销售使用过的摩托车, 未缴增值税	(118)
73. 对外报两套会计报表	(118)
74. 实收资本帐簿, 少缴印花税	(118)
75. 隐瞒利润, 少交企业所得税	(119)
76. 编报假决算, 减少实现利润	(120)
77. 会计报表反映不实, 漏缴企业所得税	(120)
78. 为避税, 表帐不符	(121)
79. 编两套会计报表, 少交企业所得税	(121)
80. 隐藏利润, 少交企业所得税	(122)

第四部分 施工企业

1. 分给投资者的利润作财务费用列支	(123)
2. 付给税务机关的久税滞纳金列入管理费用	(123)
3. 拖延工期赔偿金冲减了工程结算收入	(124)
4. 捐赠支出列成本	(124)
5. 将施工机构调迁费收入列其他应付款科目核算	(125)
6. 多摊材料成本差异瞒报利润	(126)
7. 多提预提费用瞒报利润	(126)
8. 职工生活困难补助费计入成本, 瞒报利润	(127)
9. 将医护人员工资计入管理费用冲减利润	(127)