

# 税收、财务、物价 大检查指南

湖南省人民政府  
税收、财务、物价大检查办公室 编

中国商业出版社

---

# 《税收、财务、物价大检查指南》

## 编辑委员会成员名单

主    任  李长庚

编    委  （以姓氏笔划为序）

刘和平  李长庚  李明志

杨保秋  杨绍艾  周  平

孟国良  柳益吾  徐远君

责任编辑  徐远君  刘和平

---

## 前 言

由各级政府统一领导在全国范围内开展的税收、财务、物价大检查，对于治理经济环境，整顿经济秩序，继续深化改革；对于增强法制观念，加强内部管理，维护财经纪律；对于增加财政收入，节约财政开支，平衡财政预算；以及对于帮助企业、事业、行政单位加强财务管理，提高经济效益，都发挥了显著的作用。国务院领导同志明确指出，作为国家宏观经济管理的措施之一，在今后一个时期内，仍要坚持每年进行一次这样的大检查，以促进国民经济稳定、持续、协调地发展。

在过去五年的税收、财务、物价大检查中，国务院每年都发出了一系列文件，对大检查的目的意义，检查的范围和重点，检查的方法和步骤，以及主要的政策界限，提出了原则要求，国务院税收、财务、物价大检查办公室，就大检查中的许多具体政策、方针和要求，也都作了明确规定，全国每年有上百万税务、财务、会计、物价、审计干部参加大检查工作，在实践中积累了丰富的经验。这些，都为大检查工作的顺利进行和取得成效，提供了可靠的保证。但是，这些原则要求和政策规定，以及历年积累的经验，都比较零星分散，因而不便于企业、事业、行政单位和广大参加大检查实际工作的同志学习查阅。在实践中，往往遇到这样一些情况，有的企业单位领导很重视，但由于不太了解大检查的政

策要求，要么延误了自查的时间，要么有些该检查的内容没有自查，要么对查出的问题不知如何定性处理，结果自查不符合要求，重点检查时被查出许多本来完全可以自查出来的问题，因而不但企业声誉上受到损害，甚至有些可以达标升级的也被取消资格，而且经济上也受到很大损失，该留成的不能留成，该抵顶承包上交任务的不能抵顶。同样，由于有的检查人员不太了解大检查的政策要求，或者检查的方法不对头，结果，尽管花了很大的精力，甚至辛辛苦苦，但成效却不明显。要么检查不彻底，一些比较明显的违纪问题都没有检查出来，要么政策界限掌握不准，虽然查出了不少问题，但处理不了，有的是没有充足的理由说服被查单位，有的甚至侵犯了被查单位的合法权益，不得不提交上级有关部门仲裁，迁延时日，事倍功半，达不到检查的要求。

中国商业出版社的编辑同志热情为大检查服务，他们以出版工作者特有的锐利眼光，想到出版一本税收、财务、物价大检查工作指南性的读物十分必要。于是，他们主动与湖南省人民政府税收、财务、物价大检查办公室联系，（以下简称省三大检查办），建议编辑出版这本《税收、财务、物价大检查指南》。省三大检查办认为这是一件很有意义的事情，决定由省三大检查办副主任、省财政厅副厅长李长庚负责，组织力量从事这项工作。经过近半年时间的共同努力，本书在1990年税收、财务、物价大检查全面开展之前，正式出版发行，希望能对今年和以后的三大检查有所贡献。

本书编者都是多年实际从事税收、财务、物价工作并连续几年参与大检查组织领导或直接参加检查的同志，因此，对大检查的政策要求都比较了解，也都有比较丰富的实际检

查经验。这就决定了本书的两个最大的特点，一是溶政策与实际经验为一体，二是从实际出发，解决实际问题。本书除概述篇着重介绍大检查的意义和作用，范围、内容、方法和步骤，以及组织领导和一般违纪问题的处理原则以外，其他税收、财务、物价检查三篇，则主要根据有关法规政策，结合实践经验，重点介绍各项检查的主要内容、方法步骤和处理规则，并尽可能做到叙述深入浅出，方便查阅。本书还编入了有关税收、财务、物价大检查的若干案例，以利于在大检查中参考应用；同时附录了国务院关于税收、财务、物价检查的几个法规性文件，供对照学习查阅。我们认为《税收、财务、物价大检查指南》一书，既是各级三大检查领导同志和直接参加大检查人员的必备工具书，也可作为各企业、事业、行政单位财务、会计、物价、审计人员以及广大个体工商户户的自查指南，而且对企事业单位平时加强财务、物价管理，提高经营管理水平，也有一定的帮助。

本书由湖南省人民政府税收、财务、物价大检查办公室编。其中概述篇由省三大检查办副主任、省财政厅监察处处长柳益吾执笔，税收检查篇由省税务局高级经济师李明志执笔，税收检查案例由省税务局征管处副处长杨绍艾执笔，财务检查篇和财务检查案例由财政部驻湖南省财政厅中央企业财务处处长、高级会计师孟国良执笔，物价检查篇和物价检查案例由省物价检查所周平执笔（其中物价检查篇第四章由该所黄笑雨执笔），全书由省财政厅李长庚、省税务局杨保秋、刘和平、中国商业出版社中南书社徐远君负责总体策划、组织撰稿、政策把关、综合平衡和总纂修定。在编写过程中曾得到湖南省财政厅、省税务局、省物价局、省物价检查所

等有关方面的大力支持，在此一并致谢。

本书从策划到出版发行，前后只有几个月时间，而编者又都是从事实际工作的同志，只能利用业余时间从事编写工作，加之大家的政策水平，实践经验，写作能力都很有限，因此，虽然尽了很大努力，仍有力不从心之感，敬希阅读和使用本书的读者批评指正。

编 委

1990年8月

# 目 录

## 概 述 篇

|                                            |        |
|--------------------------------------------|--------|
| <b>第一章 税收、财务、物价大检查的意义和作用</b> .....         | ( 3 )  |
| 第一节 大检查的意义.....                            | ( 3 )  |
| 第二节 大检查的作用.....                            | ( 7 )  |
| <b>第二章 税收、财务、物价大检查的范围、内容、方法和步骤</b> .....   | ( 11 ) |
| 第一节 大检查的范围和内容.....                         | ( 11 ) |
| 第二节 大检查的方法和步骤.....                         | ( 12 ) |
| <b>第三章 税收、财务、物价大检查的组织领导和对违纪问题的处理</b> ..... | ( 17 ) |
| 第一节 大检查的组织领导.....                          | ( 17 ) |
| 第二节 大检查中违纪问题的处理.....                       | ( 19 ) |

## 税 收 检 查 篇

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| <b>第一章 流转税的检查</b> ..... | ( 31 ) |
| 第一节 产品税的检查.....         | ( 31 ) |
| 第二节 增值税的检查.....         | ( 40 ) |
| 第三节 营业税的检查.....         | ( 55 ) |

|                                           |        |
|-------------------------------------------|--------|
| <b>第二章 所得税的检查</b> .....                   | ( 68 ) |
| 第一节 工业企业所得税的检查.....                       | ( 68 ) |
| 第二节 商业企业所得税的检查.....                       | ( 97 ) |
| <b>第三章 盐税和特定行为税的检查</b> .....              | (104)  |
| 第一节 盐税的检查.....                            | (104)  |
| 第二节 奖金税的检查.....                           | (107)  |
| 第三节 国营企业工资调节税的检查.....                     | (110)  |
| 第四节 建筑税的检查.....                           | (112)  |
| <b>第四章 地方税的检查</b> .....                   | (115)  |
| 第一节 房产税的检查.....                           | (115)  |
| 第二节 城镇土地使用税的检查.....                       | (116)  |
| 第三节 车船使用税的检查.....                         | (117)  |
| 第四节 城市维护建设税的检查.....                       | (119)  |
| <b>第五章 国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金的检查</b> ..... | (121)  |
| 第一节 国家能源交通重点建设基金的检查.....                  | (121)  |
| 第二节 国家预算调节基金的检查.....                      | (125)  |

## 财 务 检 查 篇

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| <b>第一章 财务大检查的组织、方法及其主要经济指标的计算</b> ..... | (129) |
|-----------------------------------------|-------|



|            |                            |              |
|------------|----------------------------|--------------|
| 第一节        | 财务检查的组织·····               | (129)        |
| 第二节        | 财务检查的一般方法·····             | (132)        |
| 第三节        | 主要经济指标的计算方法·····           | (153)        |
| <b>第二章</b> | <b>工商企业的财务检查·····</b>      | <b>(165)</b> |
| 第一节        | 工业企业的财务检查·····             | (165)        |
| 第二节        | 商业企业的财务检查·····             | (198)        |
| 第三节        | 有关行业的财务检查·····             | (213)        |
| <b>第三章</b> | <b>行政事业单位的财务检查·····</b>    | <b>(232)</b> |
| 第一节        | 一般行政事业单位的财 务 检 查<br>·····  | (233)        |
| 第二节        | 有业务收入的行政事业单位的财<br>务检查····· | (235)        |
| 第三节        | 有罚没收入的行政事业单位的财<br>务检查····· | (237)        |
| <b>第四章</b> | <b>对其它问题的检查·····</b>       | <b>(239)</b> |
| 第一节        | “小金库”的检查·····              | (239)        |
| 第二节        | 控制社会集团购买力的检查·····          | (242)        |
| 第三节        | 社会摊派问题的检查·····             | (244)        |

## 物 价 检 查 篇

|            |                           |              |
|------------|---------------------------|--------------|
| <b>第一章</b> | <b>农产品价格与物价补贴的检查·····</b> | <b>(249)</b> |
| 第一节        | 主要违价行为的检查方法·····          | (250)        |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 第二节 物价补贴的检查·····               | (259)        |
| <b>第二章 重工产品价格与交通运价的检查·····</b> | <b>(265)</b> |
| 第一节 主要违价行为的检查·····             | (265)        |
| 第二节 交通运价检查·····                | (275)        |
| <b>第三章 轻工产品价格与收费的检查·····</b>   | <b>(283)</b> |
| 第一节 轻工产品价格检查·····              | (283)        |
| 第二节 收费检查·····                  | (294)        |
| <b>第四章 价格违法案件审理程序·····</b>     | <b>(302)</b> |
| 第一节 立案、调查·····                 | (302)        |
| 第二节 定案、处理·····                 | (305)        |
| 第三节 复议·····                    | (307)        |

## 案 例

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| <b>税收检查案例·····</b>     | <b>(313)</b> |
| 例1. 国营工业企业偷漏税案例·····   | (313)        |
| 例2. 国营工业企业偷漏税案例·····   | (316)        |
| 例3. 城镇集体工业企业偷漏税案例····· | (320)        |
| 例4. 城镇集体工业企业偷漏税案例····· | (323)        |
| 例5. 乡镇集体企业偷漏税案例·····   | (326)        |
| 例6. 事业单位偷漏税案例·····     | (329)        |
| 例7. 个体联营企业偷漏税案例·····   | (332)        |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| <b>财务检查案例</b> .....           | (334) |
| 例1.截留收入、分款私存.....             | (334) |
| 例2.挪用应上交规费收入,用于基本建设.....      | (334) |
| 例3.违反财政法规,滥发补助和实物.....        | (335) |
| 例4.滥发钱物 乱挤成本.....             | (337) |
| 例5.项目尚未竣工,提前提取折旧.....         | (338) |
| 例6.以承包为名,侵占国家利益.....          | (339) |
| 例7.承包基数不合理 造成大量预算外收入<br>..... | (340) |
| 例8.隐瞒日报表 贪污销货款.....           | (340) |
| 例9.中小修理记大修,虚增盈利保“乌纱”<br>..... | (341) |
| 例10.化大修为中小修理,挤占生产成本.....      | (341) |
| <b>物价检查案例</b> .....           | (343) |
| 例1.开假票、记假帐,平转议倒卖石油.....       | (343) |
| 例2.擅自扩大加价电收费范围.....           | (345) |
| 例3.药材中掺泥掺水被查处.....            | (348) |
| 例4.平转议销原粮,虚计饲料成本.....         | (350) |
| 例5.擅自提高运价被查处.....             | (351) |
| 例6.多环节转手加价倒卖汽车被罚没.....        | (353) |

## 附 录

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 1.中华人民共和国税收征收管理暂行条例..... | (357) |
| 2.全国发票管理暂行办法.....        | (366) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 3. 国务院关于违反财政法规处罚的 暂 行 规 定 |       |
| .....                     | (371) |
| 4. 违反财政法规处罚的暂行规定施行细则..... | (377) |
| 5. 中华人民共和国价格管理条例.....     | (387) |
| 6. 国务院于一九九零年税收财务物价大检查的    |       |
| 通知.....                   | (397) |

# 概 述 篇



# 第一章 税收、财务、物价大检查 的意义和作用

## 第一节 大检查的意义

### 一、平衡财政预算，缓解财政困难，增加国家财政收入

努力实现财政收支平衡，逐步消灭财政赤字，是治理整顿的主要目标之一。1990年3月，李鹏总理在政府工作报告中指出：今年内债将进入还债高峰，外债还本付息额也有所增加，财政上还会有一些其它增支减收因素，中央和地方财政都将比去年更困难。解决财政困难的出路，一是千方百计增加收入，严格各项税种的征收和管理，清理不合理的减免税和税款拖欠，堵塞偷漏税，整顿各种补贴；二是把前些年经济过热时抬高起来的各项支出缩减下来。这几年，有些地方和单位，以各种借口和不正当手段，越权减免税收，偷税漏税，虚报亏损，骗取补贴，私设小金库，化大公为小公，截留挪用财政资金，问题相当严重。这种状况不仅使财政收入大量流失，而且严重破坏了正常的经济秩序。因此，财税工作治理整顿的任务是相当繁重的。为了改变这种状况，1988年，党的十三届三中全会，把坚持每年进行一次税收、财务、物价大检查作为治理整顿的重大措施之一，大检查工作列入了党和政府的重要议事日程。要求通过税收、财务、物价大检查，把被非法侵占、截留的收入收上来，把不该开支

的支出压下去，更好地组织财政收入，控制财政支出，促进增产节约、增收节支运动的深入开展。

全国范围内的税收、财务、物价大检查，从1985年开始已经进行了五年。在这五年中，全国共查出各种违纪金额666.84亿元，上交财政金额417亿多元。其中，1989年大检查的成效更为显著，全国共查出违纪金额175.59亿元，已上交财政金额85.12亿元。这对于弥补因动乱、暴乱造成的经济损失，缓解财政紧张状况，渡过财政难关，平衡财政预算，是一个很大的贡献。

## **二、控制物价，安定人心，确保经济工作正常运行**

通过几年来的改革，我国的价格体系和价格管理体制发生了明显变化，形成了中央、地方(部门)、企业分级管理，国家定价、国家指导价和市场调节价三种形式并存的价格管理制度。但是，在价格改革过程中，前几年也出现了一些问题，突出的是物价上涨过快，人民币信用下降，多次出现抢购风潮，导致明显的通货膨胀。其原因，一是经济过热和总需求超过总供给；二是一些地方政府和部门违反价格管理权限，越权定价；三是市场与物价管理不严、流通秩序混乱，各种名目的“公司”转手倒卖，中间盘剥，哄抬物价。有的生产企业，擅自将计划内生产资料转计划外卖高价；有的以“联营投资”购方“返利”为名，搞产品价外加价，变相提价；有的以优质加价为名，擅自提高国家定价；有的将重要生产资料或紧俏消费品卖给下属劳动服务公司等单位，再由其高价出售；有的交通运输单位将申请车皮、销售客票等正常业务转交下属劳动服务公司等单位或个人搞加价或收费用经



营，有的擅自降低规定的产品质量标准，以次充好，变相提价；有的事业性收费如医院、学校等单位擅自提高收费标准，无收费许可证，自立名目乱收费等。群众对于乱涨价，变相涨价的行为深恶痛绝，反映十分强烈，它不仅损害了群众的切身利益，而且破坏了党和政府的威信，败坏改革的声誉，动摇了群众对政府的信任感，并且严重地扰乱了市场秩序，阻碍了国民经济协调、稳定的发展，干扰了改革的顺利进行。近几年来，进行税收、财务、物价大检查，严格查处了那些在价格问题上兴风作浪，乱涨价、加价的单位和个人，配合清理整顿公司，特别是对从事商业、外贸、物资供销等流通领域内公司和金融性公司的违价问题，进行了深入检查和严肃处理。对生产经营重要生产资料和紧俏耐用消费品的部门和企业，钻双轨制价格空子，任意涨价、加价和超过最高限价而牟取的非法价差收入，坚决予以没收，并按规定处以罚款。这对于制止乱涨价、乱收费，控制市场物价，起了很好的作用。因此中央决定坚持每年进行一次税收、财务、物价大检查，严格查处各种违价行为，这是事关全局，安定人心，稳定社会、稳定政治和稳定经济的一件大事。

### **三、惩治腐败，倡廉索贪，端正党风民风**

加强廉政建设，密切联系群众，这是党在人民心目中的威信，关系到国家兴亡的大事。但是，近几年来，不少机关、团体、企业和事业单位，违反国家财经制度，私设各种形式的小金库，侵占、截留国家单位的收入，化大公为小公，化公为私，自收自支，私存私放，屡禁不止，这是造成国家财政收入流失，消费基金增长过猛的重要原因之一，也是滋