

CAI KUAI CAI SHUI
YE WU JIAN CHA

主编 李永贵 孙 毅 庄天锡

財會 財稅業務檢查

吉林人民出版社 CHU BAN

96
F812
21
2

财会财税业务检查

李永贵 孙 毅 庄天锡

X21K41108



3 0106 2695 4



吉林人民出版社

B 555144

《财会财税业务检查》

主编：李永贵 孙毅 庄天锡

作者：穆岩 胡杰 欧成 陆明

庄天锡 宋国会 高格 谭超

孙毅 林有君 李剑平

财会财税业务检查

李永贵 孙毅 庄天锡

吉林人民出版社出版 吉林省新华书店发行

沈阳市第十印刷厂印刷

*

787×1092毫米32开本 18.25印张 400,000字

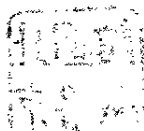
1988年9月第1版 1988年9月第1次印刷

印数：1—20185册

统一书号：10091·1041

ISBN7-206-00328-1

F·79 定价：5.95元



前 言

财政、税务、财务、会计，是财经管理工作中密切相关的四大体系，联系着宏观与微观经济的各个环节、方方面面。

开放、搞活，建立新型的宏观经济运行机制和微观经营机制，既需要有科学、健全的财经政策和法规，又需要有先进、有效的管理方式和手段。财税财会业务检查，是集这些内容为一身的一种重要管理形式和职能。它不仅是对超越财经活动现行规范的各种经济行为的约束机制，更重要的是维护改革和建设顺利进行的保障体系。因为只有不断增强广大干部和群众的遵纪守法观念，严肃财经纪律，有效地检查和纠正各种违法乱纪的问题，才能推进党风和社会风气的好转，也才能使改革、开放在一个良好的、有秩序的社会经济环境中展开。

目前，改革正在进一步深化，对外开放对内搞活的步伐进一步加快，新旧体制正处于转换过程中。一些旧制度还没有破除，适应有计划的商品经济发展要求的新制度远没有完全建立健全起来，财经管理工作中容易被人利用的漏洞很多。诸如偷税漏税、乱摊成本、谎报亏损、随意涨价、损害群众利益和侵占国家收入等违犯财经纪律，以及贪污盗窃、行骗受贿等经济犯罪活动时有发生，也很严重。而财税和财会干部队伍的素质，又远不适应形势发展的要求。大批新同志陆续补充到这支队伍中来，其中相当一部分同志没来得

及经过严格地、系统地专业培训就上岗工作。面对纷繁复杂的工作对象和生疏的业务内容，亟待学习和掌握多学科、多方面的业务知识和工作经验。尽快提高专业人员的财会财税业务检查的能力，更是急中之急。就是基于这种现实状况，我们组织一些有专门学识和丰富实践经验的同志编写了这本小册子，供广大从事财政、税务、财务、会计工作的同志学习、使用。对从事其他财经管理和科研、教学工作的同志，也有研究参考的价值。

该书突出的特点是融现行制度规定、基础知识和实践经验为一体，具有较强的实用性。为便于广大读者学习、使用，编写中，力求简捷明了、深入浅出、通俗易懂、分析透彻。把改革中陆续出台的一些新规定、涌现的新经验，尽量吸收进来。对一些虽未破除，但已被实践证明不利于开放搞活和束缚生产力发展的旧制度，一般都没再介绍。尽管如此，由于改革正在深化当中，变动的因素很多，一些制度经常发生变化，加上我们理论和业务水平有限，成书又较仓促，把握不准、内容不当或疏漏之处是不会少的。敬请广大读者和专家们批评指正。

参加本书编写的作者有胡杰、欧成、庄天锡、宋国会、高格、谭超、林有君、孙毅、穆岩、李剑平等同志。李永贵、孙毅、庄天锡同志担任主编并负责全书总纂工作。吉林财税专科学校副教授潘跃中同志帮助审阅和修改了部分书稿。欧成同志协助主编对部分书稿进行了编纂工作。吉林省财政厅及吉林省财政科学研究所、吉林财税专科学校的有关同志对成书给予了大力支持，在此一并表示衷心感谢！

编者

1988年7月

目 录

一、财税财会业务检查有关基础知识

1. 财税财会业务检查的意义和原则.....	1
2. 财税财会检查的任务和内容.....	4
3. 财税财会业务检查的分类.....	8
4. 财税财会检查的程序.....	11
5. 财税财会业务检查的方法.....	13
6. 财税财会业务检查的依据.....	19

二、财政预算检查

1. 预算收支科目的检查.....	21
2. 预算收入缴款的检查.....	23
3. 预算收入的划分和报解的检查.....	25
4. 预算收入退库的检查.....	26
5. 预算支出拨款的检查.....	28
6. 动用预备费的检查.....	30
7. 财政预算编制的检查.....	31
8. 财政决算的检查.....	32
9. 财政决算赤字的检查.....	37
10. 中央财政与地方财政结算的检查.....	38
11. 财政总预算会计职责的检查.....	40
12. 对财政总会会计凭证的检查.....	42
13. 对国库存款业务的检查.....	44

14. 如何进行年终收支清理工作.....	45
15. 对预算外资金管理的检查.....	48

三、税收检查

1. 税收检查前应做哪些准备工作.....	50
2. 税收检查的意义和方法.....	54
3. 税收的逻辑检查方法.....	54
4. 税收的全面检查.....	55
5. 税收的分类抽样检查.....	56
6. 税收的重点检查.....	57
7. 违反税法行为的种类.....	57
8. 违反税法的法律责任.....	59
9. 纳税鉴定的内容.....	59
10. 纳税鉴定的形式.....	60
11. 纳税鉴定的方法.....	61
12. 纳税鉴定的步骤.....	61
13. 纳税鉴定的修改补充.....	63
14. 常见的偷漏税问题.....	63
15. 实现利税、上交利税、销售收入利税率的计算.....	67
16. 确定税收检查的重点.....	68
17. 选择税收检查的突破口.....	71
18. 审查成本, 核实应纳税所得额.....	73
19. 审查材料费用.....	75
20. 审查工资费用.....	81
21. 奖金税.....	83
22. 工业企业销售收入的内容.....	85
23. 工业企业销售收入的检查.....	86
24. 工业企业免税的销售收入.....	95
25. 某些销售收入须作必要的扣除后征税.....	97

26. 产品税的计税方法	93
27. 审查包装物计价是产品税检查的重要内容	100
28. 增值税的计税方法	101
29. 营业税的计税方法	107
30. 盐税的计税方法	109
31. 资源税的计税方法	109
32. 烧油特别税	112
33. 农副产品采购环节纳税检查	113
34. 商业企业购进工业品的纳税检查	117
35. 商业企业销售收入的检查	121
36. 对商业企业批零划分的检查	125
37. 免税零售收入的检查	126
38. 商业企业营业税申报纳税的检查	130
39. 商业批发企业销售成本的检查	132
40. 商业企业零售进销差价的检查	137
41. 分期收款商品进销差价的检查	145
42. 对商业企业从事生产加工的纳税检查	147
43. 对饮食服务企业的纳税检查	151
44. 审查商品流通费是商业企业所得税检查的重要内容	154
45. 对商品流通费进行纳税检查的基本方法	157
46. 对商业企业财务成果的检查重点	160
47. 违反财经纪律,偷税漏税手段一百例	166
48. 会计报表在税收检查中的应用	174
49. 会计核算资料在税收检查中的应用	176

四、工业企业财务检查

1. 资金平衡表的分析	180
2. 利润表的分析	183
3. 产品销售利润明细表的分析	184

4. 商品产品成本表的分析.....	187
5. 主要产品单位成本表的分析.....	189
6. 生产费用表的分析.....	190
7. 专用基金及专用拨款表的分析.....	193
8. 固定资产部分拆除后进行改、扩建时的计价方法.....	195
9. 无偿调入固定资产的计价方法.....	196
10. 有偿调入固定资产的计价方法.....	196
11. 固定资产清理报废的处理办法.....	197
12. 固定资产折旧计提方法.....	197
13. 已经提足折旧的在用固定资产是否继续提取折旧.....	200
14. 提前报废的固定资产其未提足的折旧是否要补提.....	200
15. 生产任务不足的企业如何计提固定资产折旧.....	201
16. 租赁固定资产折旧、大修理基金计提和费用开支办法.....	201
17. 企业用补偿贸易方式引进设备的费用开支处理办法.....	201
18. 固定资产进行大修理后是否增加其原价.....	202
19. 固定资产发生盘盈、盘亏如何处理.....	203
20. 审定固定资产需用量.....	203
21. 固定资产大修理和中小修理的区分.....	204
22. 企业以资产向其他单位投资的作价处理方法.....	205
23. 固定资产投资的财务管理.....	206
24. 流动资金的占用形态.....	207
25. 储备资金定额的核定与检查.....	208
26. 生产资金定额的核定与检查.....	215
27. 成品资金定额的核定与检查.....	218
28. 定额流动资金来源的检查.....	220
29. 定额流动资金及其适应程度的检查.....	222
30. 非定额流动资金和临时吸收资金来源的检查.....	223
31. 非定额流动资金和临时吸收资金来源主要项目的分 析检查.....	224
32. 对材料采购资金占用情况的审查.....	226

33. 材料采购成本.....	228
34. 材料日常核算的计价.....	230
35. 对烧油特别税的审查.....	232
36. 出租、出借包装物的价值损耗和修理费的财务处理.....	233
37. 包装物押金的财务处理.....	233
38. 包装物的价值转移和核销的财务处理.....	234
39. 低值易耗品报废的财务处理.....	235
40. 材料、物资盘盈盘亏的检查.....	236
41. 材料、物资出现帐实不符的主要原因.....	238
42. 技术开发和新产品试制费用的财务处理.....	240
43. 企业技术转让收入的分配.....	241
44. 职工教育经费的开支.....	242
45. 计提工会经费和职工福利基金的工资总额的区别.....	242
46. 实行工资总额同经济效益挂钩浮动办法时, 当年新增 工资额的审定.....	243
47. 原材料、燃料节约奖的计提.....	246
48. 汽车保险无赔款安全奖励的财务处理.....	247
49. 团体人身保险支付保险费问题.....	248
50. 工业企业自销产品利润的处理.....	248
51. 在国际招标中标的国内产品进销差价的处理.....	249
52. 产品实行浮动价格所得收入的处理.....	249
53. 创汇企业留成外汇参与调剂的人民币收益的处理.....	250
54. 企业开展资源综合利用取得收益的处理.....	250
55. 基本生产帐户的审查.....	251
56. 正确计算材料费用.....	254
57. 正确计算外购动力费用.....	258
58. 正确分配工资费用.....	261
59. 正确分配辅助生产费用.....	263
60. 正确分配车间经费和企业管理费.....	270
61. 生产费用在产成品和在产品之间合理分配.....	272

62. 正确计算产品成本.....	277
63. 待摊费用帐户的审查.....	297
64. 预提费用帐户的审查.....	298
65. 分期收款发出商品帐户和已收分期收款发出商品 销货款帐户的审查.....	299
66. 及时清理收回应收销货款.....	300
67. 对应收债权周转情况审查.....	301
68. 对应付债务周转情况审查.....	302
69. 对产成品周转情况的审查.....	303
70. 对在产品周转情况的审查.....	304
71. 对货币资金占用情况的审查.....	304
72. 归还专项借款、基建借款的资金来源必须合理.....	306
73. 正确计算留给企业的“三废”产品净利润.....	309
74. 正确计算国外来料加工装配业务留给企业的利润.....	311
75. 正确计算分给其他单位和其他单位转来的利润.....	311
76. 正确处理中外合资企业中投资方分得的利润.....	312
77. 正确分配企业留利.....	313

五、商业企业财务检查

1. 会计报表的检查.....	314
2. 批发商品购进的检查.....	315
3. 批发商品销售的检查.....	318
4. 批发商品储存的检查.....	321
5. 零售商品购进的检查.....	321
6. 零售商品销售的检查.....	324
7. 零售商品储存的检查.....	326
8. 农副产品购进的检查.....	328
9. 农副产品清选整理的检查.....	331
10. 农副产品调拨销售的检查.....	332

11. 农副产品储存的检查	335
12. 现金的检查	336
13. 银行存款的检查	339
14. 包装物的检查	340
15. 物料用品的检查	344
16. 家具用具(低值易耗品)的检查	345
17. 结算资金的检查	347
18. 商品流通费的检查	350
19. 固定资产的检查	361
20. 固定资金的检查	364
21. 更新改造资金的检查	365
22. 福利基金的检查	366
23. 企业留利基金的检查	367
24. 大修理基金的检查	369
25. 扶持生产资金的检查	370
26. 银行借款的检查	371
27. 税金 的检查	372
28. 财务成果的检查	375

六、中外合资经营企业财务检查

1. 中国注册会计师对中外合营企业的财务检查	332
2. 审查投入资本	333
3. 审查现金	333
4. 审查银行存款的主要内容	386
5. 审查银行存款的方法	387
6. 审查应收票据	390
7. 审查应收帐款	390
8. 应收帐款的分析方法	391
9. 审查其他应收款	394

10. 其他应收款的审查方法	394
11. 预交所得税的审查	395
12. 审查待摊费用	395
13. 审查固定资产	395
14. 审查在建工程	398
15. 审查无形资产及其他资产	399
16. 审查短期借款和应付票据、应付账款	400
17. 审查应付工资	400
18. 审查应付税金	401
19. 对应付股利、其他应付款及预提费用的审查	402
20. 审查职工福利基金及奖励基金	402
21. 审查长期负债	402
22. 审查利润及其分配	403
23. 审查利润表	404
24. 审查销售收入	404
25. 审查存货	406
26. 审查费用	407
27. 审查营业外收支	410
28. 审查所得税	411
29. 查帐报告	414

七、基本建设财务检查

1. 基本建设程序	417
2. 基本建设程序的八项内容	418
3. 基本建设施工方式	420
4. 基本建设工程造价的构成	421
5. 基本建设工程项目的划分	424
6. 基本建设概(预)算的编制	425
7. 编制建设概(预)算的原理和程序	428

8. 建筑安装工程预算书的审查.....	429
9. 设备、工具、器具购置以及其他工程和费用概算的 审查.....	430
10. 综合预算和总概算的审查.....	431
11. 基本建设工程价款结算的审查.....	432
12. 基本建设拨款程序的审查.....	433
13. 基本建设支出预算拨款的审查.....	435
14. 基本建设拨款依据的审查.....	436
15. 基本建设财务决算审查.....	437
16. 基本建设财务决算编审程序.....	439
17. 编审基本建设财务决算的原则.....	441
18. 建设单位财务决算技术性审查.....	442
19. 基本建设拨款的审查与分析.....	444
20. 基本建设投资完成额的审查与分析.....	445
21. 基本建设投资效果的审查.....	447
22. 基本建设结余资金的审查.....	449
23. 基本建设借款、基建收入和专用基金的审查与 分析.....	451
24. 年度财务决算的审批.....	452
25. 基本建设投资效果的分析.....	453

八、行政事业单位财务检查

1. 财务支出凭证的检查.....	456
2. 领拨经费的检查.....	457
3. 对经费支出核算口径的检查.....	459
4. 经费暂存、暂付的检查.....	461
5. 对经费现金的检查.....	462
6. 货币收付与出纳工作的检查.....	464
7. 财产物资核算和管理的检查.....	466

8. 应缴预算收入的检查.....	470
9. 对预算包干结余资金的使用及其结算的检查.....	471
10. 行政事业单位如何进行年终清理.....	473

九、其他经济业务检查

1. 经济合同仲裁机关.....	475
2. 经济合同纠纷仲裁程序.....	476
3. 处理经济合同纠纷期间采取保全措施的裁定.....	477
4. 对经济合同内容的审查.....	478
5. 购销合同条款的审查与执行.....	480
6. 建筑工程承包合同的审查与执行.....	481
7. 承揽加工合同的审查与执行.....	482
8. 仓储保管合同的审查与执行.....	483
9. 财产租赁合同的审查与执行.....	484
10. 科技合作合同的审查与执行.....	484
11. 解除或变更经济合同的审查.....	485
12. 经济合同违约责任的认定和处理.....	486
13. 购销合同违约责任的认定.....	487
14. 建筑工程承包合同违约责任的认定.....	488
15. 承揽加工合同的违约责任.....	489
16. 货物运输合同违约责任的认定.....	489
17. 仓储保管合同违约责任的认定.....	491
18. 财产租赁合同违约责任的认定.....	491
19. 专利权人的认定.....	492
20. 授予专利权的条件.....	493
21. 专利申请的审批.....	494
22. 专利权的期限和终止.....	495
23. 商标使用与管理.....	495
24. 商标专用权的保护.....	496

25. 发票的管理与监督.....	497
26. 违反物价纪律行为的认定.....	498
27. 对违反物价纪律行为的处理.....	499
28. 对工商企业越权定价的审定.....	500
29. 加强对接壤地区农副产品收购价格的检查和管理.....	502

附录

现行财务制度方面的有关规定 (摘录)

一、检查处理违犯财经纪律问题的若干政策界限

1. 怎样确定属于偷税、漏税性质的问题.....	503
2. 哪些属于侵占、截留应交收入问题.....	503
3. 哪些属于违反国家物价政策问题.....	504
4. 哪些属于用公款请客送礼、挥霍浪费问题.....	504
5. 哪些属于滥发奖金、补贴和实物问题.....	504
6. 怎样区分变通搞活与超越权限, 开减收增支口 子的界限.....	505
7. 处理承包经营企业财务问题的原则规定.....	505
8. 关于涨价、加价收入的处理问题.....	505
9. 关于国内联营企业、联合企业的财务处理问题.....	506
10. 关于减税免税的问题.....	506
11. 关于归还贷款的问题.....	507
12. 各种罚没收入在财务上如何处理.....	507
13. 关于严禁在社会经济活动中牟取非法利益的有关 规定.....	508

二、关于违犯财政法规处罚的有关规定

1. 对违反财政法规行为的单位、责任人员及违反法规 的款额有哪些处罚形式.....	509
--	-----

2. 对各种违反财政法规的行为,有些什么样的具体
处罚规定..... 510
3. 对哪些违反财政法规的行为,可以酌情从重或从
轻处罚..... 512
4. 对违反财政法规行为的其他有关处罚规定..... 513

三、完善企业经营机制方面的有关规定

1. 第二步利改税以后设置的主要税种..... 514
2. 企业利润和应纳税所得额如何计算..... 516
3. 确定应纳税所得额应有哪些应该加减的项目..... 516
4. 第二步利改税财务处理方面的有关其他规定..... 517
5. 企业实行承包经营责任制的内容和形式..... 518
6. 承包经营企业的资金管理..... 519
7. 企业实行承包以后在财务管理方面应注意的问题..... 521
8. 为进一步增强企业自我改造、自我发展能力,在
财务方面采取的一些新措施..... 522
9. 企业破产法有关破产企业财产清算的法律条文..... 523

四、固定资产管理方面的有关规定

1. 国营企业计提固定资产折旧的规定..... 526
2. 固定资产折旧基金的使用范围..... 528
3. 固定资产有偿转让和调拨的有关规定..... 529
4. 租赁设备财务处理的有关规定..... 530

五、流动资金管理方面的有关规定

1. 流动资金管理应该遵循的原则..... 531
2. 企业自有流动资金的来源和补充..... 532
3. 银行对流动资金贷款的有关规定..... 534