

税收财务 大检查 工作内参

主 编 葛 涛
副主编 王淑彦 丁全德
张健民 周万德

陕西人民出版社

FE12

15

税收财务大检查

工作内参

主 编 葛 涛

副主编 王家彦 丁全德

张健民 周万德

陕西人民出版社

B 685202



税收财务大检查工作内参

主 编 葛涛

副主编 王家彦 丁全德

张健民 周万德

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街131号)

陕西省印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 21.25印张 8 插页 457千字

1989年6月第1版 1989年6月第1次印刷

印数: 1—100,000

ISBN 7-224-00835-4/F·83

定价: 6.95 元

编 委:

葛 涛	王家彦	丁全德	王 勋
李 恒	许怀义	许润年	张健民
牛志平	连锡良	周万德	白 霁义

编写人:

马德民	马锋钢	王忠义	王守义
牛志平	仇 娅	白霁义	刘俊智
刘春林	朱周理	吴海江	吴宏凯
张鸿远	张健民	张明仁	连锡良
李 铁	李秀平	李 琦	周万德
杨宏斌	苗增光	赵淑霞	赵清瑞
柳 群	高富民	梁兴武	潘 泉
薛孟冬	魏平原	薛兴海	王俊霞

他 搞

读 好

绘 活

以 化

井 整

改 革

一九八九年
五月八日

前 言

《税收财务大检查工作内参》一书现在出版了。我谨向广大从事财政、税务、财务、会计工作的同志以及从事这方面教学、理论研究工作的同志推荐这本书。

党的十一届三中全会以来，在坚持四项基本原则和改革、开放、搞活的方针指引下，我国安定团结的政治局面日益巩固，国民经济持续、稳定、协调地发展，人民生活一年一年在提高。真可谓政通人和，百业俱兴，展现了建国以来最好的时代景象。

改革越是深入，越是充满着斗争。有极少数人在政治上背离四项基本原则，搞资产阶级自由化，在财政、税务、财务、会计和经济领域内，钻改革、开放、搞活的空子，并利用国家法制还不完备的弱点和社会上的不正之风、党内不正之风交织在一起，打着所谓“搞活”、“开拓”、“为群众谋福利”、“启用能人”的幌子，不择手段地巧取豪夺，化国家为集体所有，化集体为个人所有。诸如偷税漏税，滥摊费用，滥挤成本，隐瞒收入，谎报开支，滥发奖金、实物，铺张浪费，截留国家财政收入，更甚者还有极少数人走上了贪污、盗窃、索贿受贿、诈骗钱财等严重经济犯罪的道路。这不仅影响国家财政收入，而且败坏了党风和社会风气，腐蚀了干部，干扰了改革、开放、搞活方针的顺利实施。这一

切都说明整顿经济秩序，治理经济环境非常必要。1985年以来在全省范围内开展的税收财务大检查的实践证明，越是搞活经济、搞活企业，就越要反对那种利用职权谋私利和小团体利益的腐败现象，坚决纠正一切严重损害国家利益和人民利益的行为，只有如此，才能有效地贯彻执行党的十一届三中全会以来制定的路线、方针、政策，更好地坚持四项基本原则，推动改革、开放、搞活的深入进行。

《税收财务大检查工作内参》共分五篇：第一篇为税收财务检查概述；第二篇为违反税收法规实例；第三篇为违反财政财务法规实例；第四篇为经济犯罪案例；第五篇为财经法规选录。在第二、三篇的实例中，每例只写税收或财务的一种违纪手段，每一税收案例只写一个税种，与该例无关的违纪事项从略。国营企业所得税和国营企业财务的违纪互有关系，在撰写时，前者侧重反映税收违纪手段和处理结果，后者侧重反映财务违纪手段和财务处理结果，并作以调帐分录示之。对违纪问题的处理，均以违纪发生时的法规为依据。违纪资金，均以元为单位，元以下四舍五入。违纪案例的地名、单位名称，以及有关责任人姓名，均以某县、某市、某企业、某厂和王某、李某代之。

《税收财务大检查工作内参》的出版，是全省财税部门和省级有关单位、院校，通力合作集体劳动的成果。由丁全德、张健民、周万德同志统稿。在编写过程中，西北政法学院周伯森教授、王金科副教授、曹清泉副教授，以及西北电业职工大学张万泉副教授，予以热情指导和大力支持。各地财政局、税务局和广大财税干部，提供了大量的资料，并从人力、工作上给了重要的支持和帮助，在此一并致谢！

由于我们的政策水平、业务水平和编写水平所限，书中难免有疏漏之处，敬请读者批评指正。

葛 涛

1989年3月

目 录

第一篇 税收财务检查概述

第一章 税收财务检查的意义和作用	(2)
第一节 税收财务检查的意义	(2)
第二节 税收财务检查的任务和作用	(3)
第二章 税收财务检查的要求、原则和内容	(7)
第一节 税收财务检查的基本要求	(7)
第二节 税收财务检查应遵循的原则	(9)
第三节 税收财务检查的基本内容	(12)
第三章 税收、财务大检查的基本方法	(15)
第一节 一般的检查方法	(15)
第二节 会计报表、帐簿、凭证的具体检查 方法	(19)
第四章 税收财务检查的基本步骤	(32)
第一节 检查前的准备工作	(32)
第二节 检查工作的程序	(33)
第三节 做好检查结束后的处理工作	(34)
第四节 总结经验, 吸取教训, 改进工作	(35)

第二篇 违反税收法规实例

第一章 产品税	(40)
检查提示	(40)

检查实例·····	(45)
一、销售产品(商品)偷漏税·····	(45)
从销售收入中扣减材料成本漏税·····	(45)
销售收入直接冲减“产成品”偷税·····	(45)
产品销售“长期挂往来帐”偷税·····	(46)
回扣冲减销售漏税·····	(46)
产品销售冲减“专项工程支出”漏税·····	(47)
销售货款转记“发出商品”偷税·····	(47)
以产品销售收入抵顶“应付款”偷税·····	(47)
转移产品销售偷税·····	(48)
加价款长期挂往来帐偷税·····	(49)
价外补贴记入营业外收入漏税·····	(49)
价外补贴增加更新改造资金漏税·····	(50)
罚款冲减销售收入漏税·····	(50)
私分产品上浮价款偷税·····	(50)
产品混入材料销售偷税·····	(51)
附设门市部销售自制产品漏税·····	(51)
用产品换原材料漏税·····	(52)
军品转民用销售漏税·····	(52)
民品销售作军品销售偷税·····	(53)
二、自产自用品偷漏税·····	(53)
自制白酒用于连续生产漏税·····	(53)
中间产品错用计税价格漏税·····	(54)
用自制产品兑换商品私分漏税·····	(55)
自制产品用于基本建设漏税·····	(55)
馈赠和发给本厂职工的自制产品偷税·····	(56)

自制产品低价销售给本厂职工漏税·····	(56)
自制产品抵发工资漏税·····	(57)
三、委托加工产品偷漏税·····	(57)
委托加工产品漏税·····	(57)
委托加工产品错用计税价格漏税·····	(58)
以委托加工为名销售产品偷税·····	(58)
四、收购应税产品偷漏税·····	(59)
采购应税农、林产品错记帐户偷税·····	(59)
工厂采购应税牧产品作原料漏税·····	(60)
企业采购应税水产品自用漏税·····	(60)
采购原木制作农具漏税·····	(60)
五、其他偷漏税·····	(61)
用次产品兑换劳保用品偷税·····	(61)
转移次品销售收入偷税·····	(61)
销售副产品冲减企管费偷税·····	(62)
次品销售冲减“基本生产”偷税·····	(63)
自制产品接受托加工申报偷税·····	(63)
用自制应税半成品兑换材料偷税·····	(64)
按计划价扣除包装物漏税·····	(64)
随同产品出售的包装物不记销售偷税·····	(65)
包装物销售挂“应付款”帐户偷税·····	(65)
出售包装物冲减“企业管理费”偷税·····	(66)
自制包装物作外购材料销售偷税·····	(66)
包装物销售收入不计销售漏税·····	(67)
随同产品销售的包装物冲减销售偷税·····	(67)
推迟实现销售 调节年度利润偷税·····	(68)

隐匿销售“返回利润”偷税·····	(68)
压低自制半成品售价转移联营企业利润 偷税·····	(69)
新产品试制未经报批漏税·····	(69)
第二章 增值税 ·····	(70)
检查提示·····	(70)
检查实例·····	(80)
一、甲类产品偷漏税·····	(80)
产品销售收入冲减应付购货款偷税·····	(80)
产品销售收入转入专用基金偷税·····	(81)
价外补贴收入挂在专项应付款偷税·····	(82)
销售废品收入未按销售处理漏税·····	(82)
销售下脚料收入转入往来帐户漏税·····	(83)
销售材料收入冲减材料成本漏税·····	(83)
销售原材料购销差价收入漏税·····	(84)
自制汽车零配件对外销售漏税·····	(84)
企业管理费用挤入“材料采购”成本 漏税·····	(85)
自制半成品转入“材料采购”重复扣除 偷税·····	(85)
市内运杂费计入材料采购成本漏税·····	(86)
专设采购机构经费计入“材料采购”成本 漏税·····	(86)
运输部门汽车用油计入扣除额漏税·····	(87)
自制包装物入库重计扣除额漏税·····	(87)
以材料计划成本申报扣除额漏税·····	(88)

非生产用料未抵减扣除额漏税.....	(88)
扣除项目用于免税产品未抵减扣除额 漏税.....	(89)
以定额成本代替实耗扣除额漏税.....	(90)
委托加工材料用于本企业连续生产重复扣 除额漏税.....	(90)
商业部门委托加工产品收回未申报纳税.....	(91)
受托加工材料多计扣除额偷税.....	(92)
多计委托加工费虚增扣除额偷税.....	(93)
已计入扣除额的外购钢材用于建设工程 漏税.....	(93)
生活福利用煤计入扣除额漏税.....	(94)
自制设备用于专项工程支出冲减基本生产 偷税.....	(94)
虚列生产耗用材料加大实耗扣除额偷税.....	(95)
虚报“超储积压物资”用料加大实耗扣除 额偷税.....	(96)
二、乙类产品偷漏税.....	(96)
铁路过轨费记入材料“采购成本”多计扣 除税金偷税.....	(96)
购进固定资产记入“材料采购”漏税.....	(97)
接受委托加工消耗原料漏税.....	(97)
自制彩电用于招待所冲减原材料漏税.....	(98)
退回购料未抵减已扣除税金漏税.....	(98)
销售原材料不计销售收入漏税.....	(99)
第三章 营业税.....	(100)

检查提示	(100)
检查实例	(106)
一、工业企业偷漏税	(106)
对外加工木材收入未纳税	(106)
工业企业自销产品偷税	(106)
自销印刷品漏税	(107)
车间承揽外部业务收入漏税	(108)
以货抵付销售收入漏税	(108)
对外印染收入冲减成本漏税	(109)
销售材料差价记入往来帐户漏税	(109)
厂属招待所收入漏税	(110)
对外运输收入漏税	(110)
二、商业、供销、物资企业偷漏税	(111)
有意调低商品批发差价率偷税	(111)
虚增进货成本偷税	(111)
商品销售收入记入“应收应付货款”	
漏税	(112)
手续费收入记入福利基金偷税	(112)
运杂费计入进货成本漏税	(112)
设帐外“备查簿”偷税	(113)
对外修理代垫辅助料漏税	(114)
经销误按代销手续费纳税处理漏税	(114)
批发部门销售给使用单位商品漏缴零售税	(115)
多报免税商品销售收入偷税	(115)
经营商品自用未作销售漏税	(116)
以退货货款为名抽走现金偷税	(117)

错用代扣率漏税·····	(117)
私分商品列“财产损失”偷税·····	(118)
经营商品不作进销货处理偷税·····	(118)
有意漏报销售收入偷税·····	(119)
隐匿营业额偷税·····	(119)
乱立名目冲减营业收入偷税·····	(119)
商业企业批零不分漏税·····	(120)
以商品报损私分营业款偷税·····	(121)
房屋租赁收入未申报缴税·····	(121)
自用商品直接冲减库存商品漏税·····	(122)
推销奖冲减营业收入偷税·····	(122)
挂帐损失计入营业成本压低差价偷税·····	(123)
批发部门对个体户不扣或少扣税款·····	(123)
销售收入中冲减业务周转金偷税·····	(124)
随意扩大免税商品范围偷税·····	(124)
按批发价代扣税款偷税·····	(124)
有意调整营业收入偷税·····	(125)
销货款长期挂往来帐欠税·····	(126)
运输收入转由工会收取偷税·····	(126)
销售商品批零混淆有意偷税·····	(127)
三、其他偷漏税·····	(127)
提取手续费收入漏税·····	(127)
瞒报工程收入偷税·····	(128)
场租收入错用税率漏税·····	(128)
匿报包工包料工程材料费偷税·····	(129)
未报下乡放映电影收入偷税·····	(129)

养殖厂兼营商业不申报漏税·····	(130)
化验费收入冲减企业管理费漏税·····	(130)

第四章 国营企业所得税

检查提示·····	(132)
-----------	---------

检查实例·····	(138)
-----------	---------

一、隐匿销售收入减少所得额偷漏税····· (138)

隐匿销售收入偷税·····	(138)
---------------	---------

销售次品收入挂应付款帐户偷税·····	(138)
---------------------	---------

擅自从销售利润中提取奖金偷税·····	(139)
---------------------	---------

销售加工收入不进营业收入帐户偷税·····	(139)
-----------------------	---------

 从销售收入中提取承包费减少所得额

漏税·····	(140)
---------	---------

发放提成奖、加班工资冲减销售漏税·····	(140)
-----------------------	---------

 价外补贴不计“销售收入”发放加班费

偷税·····	(141)
---------	---------

收取手续费转作“专用基金”偷税·····	(141)
----------------------	---------

经营利润直接转入“专用基金”偷税·····	(142)
-----------------------	---------

宣传费收入转作福利基金漏税·····	(142)
--------------------	---------

将其他收入转入专用基金偷税·····	(143)
--------------------	---------

二、乱列生产成本挤占所得额偷漏税····· (143)

购置固定资产挤入生产成本偷税·····	(143)
---------------------	---------

加大当期耗料成本偷税·····	(144)
-----------------	---------

病事假工资转入“专项”应付款漏税·····	(144)
-----------------------	---------

专项借款利息列入费用漏税·····	(145)
-------------------	---------

医护人员工资列入成本费用漏税·····	(145)
---------------------	---------

 “三比竞赛奖”、“智力开发费”挤入

成本偷税	(146)
更新改造费用挤入车间经费漏税	(147)
“承包费”、“劳动补助费”列入生产	
成本漏税	(147)
以保健为名发放奖金挤入成本偷税	(148)
专用基金支出挤入成本偷税	(148)
大修项目耗用材料挤入辅助生产漏税	(149)
福利费用挤入车间经费漏税	(149)
试制新产品销售利润挂应付款漏税	(150)
不转材料计划成本差异漏税	(150)
低值易耗品未按规定摊销漏税	(151)
专项工程支出挤入车间经费漏税	(151)
虚列津贴、工资挤入成本偷税	(152)
基建费用挤入生产成本漏税	(152)
奖金挤入生产成本偷税	(153)
制发服装列入生产费用漏税	(154)
工会购置文体器件及服装等费用列入企业	
管理费漏税	(154)
文体费误列生产费用漏税	(155)
所得税列入企业管理费冲减利润偷税	(155)
预提仓库租赁费结余长期挂帐漏税	(156)
停用固定资产计提折旧及大修理基金漏税	
	(156)
继续计提停用固定资产折旧漏税	(157)
虚列“废品损失”截留利润偷税	(157)
借款罚息挤入成本漏税	(158)