

郭顺通 主编

财会税收错弊查处

案例精选

中国方正出版社

90
F231.6
25
2

财会税收错弊 查处案例精选

郭顺通 主编

中国方正出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财会税收错弊查处案例精选/郭顺通主编, —北京:中国方正出版社, 1998. 4

ISBN 7 80107—232—4

I. 财… II. ①郭…②赵… III, 会计检查—案例—汇编 IV . F231. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 11293 号

财会税收错弊查处案例精选

中国方正出版社出版发行

(北京市西城区育幼胡同甲 1 号 邮编: 100813)

民族印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 19 字数: 461 千字

1998 年 10 月北京第 1 版 1998 年 10 月第 1 次印刷

定价: 28.60 元

(该书如有印装质量问题, 请与本社出版部联系)

☆财会税收错弊查处案例精选☆

前 言

当今,我国财务会计和税收制度正进行着重大改革,并取得了阶段性成果。但是,伴随改革的负面因素——财会税收错弊也接踵而来。这种情况和问题的存在无疑在很大程度上影响和削弱着我国财务会计和税收制度改革的速度和质量。因此,以新的财务会计和税收制度为依据,联系当前财务会计与税收工作实际,对比改革前的财会税收错弊的特点,以案例的形式列举其各种新的表现形式和特征,重点说明其查处过程与方法,便成为加强我国经济监督,促进财务会计与税收等经济制度进一步改革的一项十分重要的研究课题和工作。因此,我们编写了《财会税收错弊查处案例精选》一书。本书具有以下特色:(1)每个案例紧密结合最新出台的财务会计和税收制度。(2)每个案例既注重揭示、分析错弊的表现形态和特征,更注重研究探讨对其查证与处理的过程、方法与技巧。(3)就整体内容而言,既针对企业的情况,也结合行政事业单位的情况;就企业的情况来讲,既有工业企业的,又有其他企业的。(4)读者既包括审计、税务、会计等经济监督与管理等实务工作人员,也包括从事这方面理论研究与教学工作人员,还包括企事业单位

的领导人员。

本书的执笔人员有：孙玉敏、王忠孝、贾永建、李换英、刘小田、党建军、孙同贺、任玉坤、王 棚、陈 环、张 华、王英丽、宋玉辉、杨 明、孙晓梅、刘会秋、兰 青、王招瑞、于 慧、王志红、王瑞娟、石 磊、朱光明、来亚英、刘英美、李玉辉、李含玉、李欢钦、杜国明、杜中庆、杨革均、杨预汉、赵 明、赵挥洒、胡玉印、胡业辉、韩二奇、韩大器、潘 尚、潘玉霞、魏何一、李计山、岳治坤、曹雨村、武 语。

书中有何不当，敬请广大读者朋友提出宝贵意见。

编 者

1998 年 3 月

☆财会税收错弊查处案例精选☆

目 录

第一篇 会计错弊查证与处理案例精选

第一部分	资产核算会计错弊查证与处理案例精选	… (3)
案 例 一	账款未分管，导致贪污问题	… (3)
案 例 二	两头不见面，收支不入账	… (4)
案 例 三	贪污备用金	… (5)
案 例 四	制造假备用金	… (6)
案 例 五	以报废固定资产为名设“小金库”	… (6)
案 例 六	个人挪用公款	… (8)
案 例 七	偷梁换柱，贪污公款	… (9)
案 例 八	出租银行账号	… (10)
案 例 九	隐瞒收入	… (11)
案 例 十	截留收入	… (12)
案例十一	虚假退款问题	… (13)
案例十二	编制假传票	… (15)
案例十三	一起虚存虚报的问题	… (16)
案例十四	错用账户	… (17)
案例十五	以两种结算方式，贪污现金	… (17)
案例十六	未及时办理本票差额结算，导致贪污行为	… (19)

案例十七	虚假的外埠采购户	(20)
案例十八	非法使用外埠存款	(21)
案例十九	账务处理错误	(22)
案例二十	未及时办理退款, 占用资金	(23)
案例二十一	虚设在途货币资金的问题	(24)
案例二十二	虚增当期利润	(25)
案例二十三	多提坏账准备	(26)
案例二十四	错列坏账损失	(27)
案例二十五	虚减当期收益	(29)
案例二十六	结算资金的管理与核算不合理	(31)
案例二十七	转移其他业务收入	(32)
案例二十八	预付定金不合理	(34)
案例二十九	建立“小金库”	(35)
案例三十	非法套取现金	(37)
案例三十一	混淆递延资产与待摊费用的界限	(38)
案例三十二	待摊费用摊销不合理	(39)
案例三十三	错作管理费用	(40)
案例三十四	提前摊销待摊费用	(41)
案例三十五	错作商品采购成本	(43)
案例三十六	未正确转销“进项税额”	(44)
案例三十七	违反可比性会计原则	(44)
案例三十八	隐匿利润	(46)
案例三十九	结转销售成本不正确	(47)
案例四十	未正确选用低值易耗品的摊销方法	(49)
案例四十一	虚减企业收益	(51)
案例四十二	未正常反映销售收入	(53)
案例四十三	少纳税款	(55)
案例四十四	名为投资, 实为作假	(57)

案例四十五	成本虚增, 利润虚减	(58)
案例四十六	擅自动用国家专项储备物资	(60)
案例四十七	收取“回扣”	(61)
案例四十八	少计投资收益	(63)
案例四十九	利润不真实	(65)
案例五十	混淆低值易耗品与固定资产的界限	(67)
案例五十一	少提折旧	(68)
案例五十二	不计提折旧	(69)
案例五十三	减少固定资产的原始价值	(71)
案例五十四	固定资产的账面价值错作调整	(73)
案例五十五	账户选择不正确	(74)
案例五十六	未正确反映固定资产增加业务	(75)
案例五十七	名为固定资产毁损, 实为固定资产变卖	(77)
案例五十八	计提折旧的范围不正确	(78)
案例五十九	折旧方法选用不正确	(79)
案例六十	折旧年限的确定不正确	(80)
案例六十一	套取现金	(82)
案例六十二	减少费用支出	(83)
案例六十三	将固定资产错作递延资产处理	(84)
案例六十四	错列递延资产的问题	(85)
案例六十五	未按规定摊销开办费	(86)
案例六十六	资本不实	(87)
案例六十七	无形资产摊销不正确	(88)
案例六十八	转移其他业务收支	(89)
案例六十九	无形资产价值评估不合理	(90)
案例七十	特准储备物资私自作价销售	(91)
案例七十一	实物奖金的错误账务处理	(92)
案例七十二	材料成本差异的摊销不正确	(93)

案例七十三	发现疑点，穷追不舍	(96)
案例七十四	应收账款的追踪审查	(98)
案例七十五	隐匿租金收入	(99)
案例七十六	未正确核算清理固定资产净收益	(101)
案例七十七	擅自提高折旧率的问题	(102)
案例七十八	运杂费的账务处理不正确	(102)
案例七十九	少计营业外收入	(103)
案例八十	无偿转让旧设备，错作固定资产清理	(104)
案例八十一	当提未提固定资产折旧	(104)
案例八十二	错误处理融资财务费用	(105)
案例八十三	借款利息处理不当	(106)
案例八十四	多提折旧	(107)
案例八十五	少计提固定资产折旧	(108)
案例八十六	不按实际比率结转销售成本	(109)
案例八十七	毁损材料未按规定报亏	(110)
案例八十八	人为增加材料成本差异	(111)
案例八十九	应收垫付款项，转作坏账损失	(112)
案例九十	虚列待摊费用	(113)
案例九十一	错提坏账准备金	(114)
案例九十二	开具虚假发票	(115)
案例九十三	将包装物押金和租金转入“小金库”	(116)
案例九十四	扩大计入材料采购成本的范围	(117)
案例九十五	多转或少转外汇差价，调节利润	(118)
案例九十六	将销售折扣据为己有	(120)

第二部分 负债核算会计错弊查

证与处理案例精选	(121)
----------------	-------

案例九十七	利用职务之便贪污现金	(121)
-------	------------------	-------

案例九十八	不按规定使用短期借款的问题	(122)
案例九十九	利用往来账, 偷漏税款	(123)
案例一〇〇	预收账款的处理不正确	(124)
案例一〇一	截留收入, 漏交税金	(125)
案例一〇二	掩饰从其他单位借款的问题	(126)
案例一〇三	隐匿招待费	(126)
案例一〇四	超规定提取福利费	(127)
案例一〇五	以福利费变相发奖金	(128)
案例一〇六	分配的利润, 进行投资返还	(129)
案例一〇七	违反规定, 错分利润	(129)
案例一〇八	已提未付, 长期挂账	(130)
案例一〇九	长期借款利息错列预提费用	(131)
案例一一〇	其他应付款中的收入	(132)
案例一一一	其他应付款长期挂账	(133)
案例一一二	违反借款契约规定	(133)
案例一一三	私自发行债券	(134)
案例一一四	以折价发行债券的方式, 为职工谋福利 ...	(135)
案例一一五	假融资	(135)
案例一一六	虚计期间费用	(137)
案例一一七	虚列应付账款	(138)
案例一一八	将预提费用差额进行挂账	(139)

第三部分 所有者权益核算会计

	错 弊 查 处 案 例 精 选	(140)
案例一一九	随意抽回投资	(140)
案例一二〇	错误增加资本金	(141)
案例一二一	投资者未缴足资本额	(141)

案例一二二	违反规定，扩大投入 资本中无形资产比例	(142)
案例一二三	违反资本保全原则随意冲减资本金	(143)
案例一二四	漏计资本公积	(144)
案例一二五	错入资本公积	(145)
案例一二六	随意转增资本	(146)
案例一二七	资本公积使用不当	(147)
案例一二八	该列未列资本公积	(147)
案例一二九	错列盈余公积	(148)
案例一三〇	盈余公积直接分配给投资者	(149)
案例一三一	对公益金核算不正确	(150)
案例一三二	向投资者分配利润过多	(150)
案例一三三	更改基金划作消费基金	(151)
案例一三四	高报专利价值、骗取投资收益	(152)
案例一三五	无形资产的比例超过法律规定	(153)
案例一三六	错用股本弥补企业亏损	(154)
案例一三七	错将股票发行费列经营成本	(155)
案例一三八	资产评估增值，错增当期利润	(156)

第四部分 成本和费用核算会计

	错 弊 查 处 案 例 精 选	(158)
案例一三九	加大产品成本	(158)
案例一四〇	应付福利费错列制造费用	(159)
案例一四一	加大完工产品成本	(160)
案例一四二	错误增加产品直接材料费项目成本	(161)
案例一四三	错误增加燃料采购成本	(162)
案例一四四	混淆生产产品的包装物与销售 过程中的包装物的界限	(163)

案例一四五	错列制造费用	(164)
案例一四六	加大制造费用	(165)
案例一四七	招待费错列制造费用	(166)
案例一四八	采用在产品所耗原材料 费用计价法不合理	(167)
案例一四九	残料收入未按规定进行账务处理	(168)
案例一五〇	加大产成品成本	(169)
案例一五一	掩盖企业在生产中的浪费现象	(170)
案例一五二	虚增修理费用	(170)
案例一五三	未正确核算基本建设领用材料	(171)
案例一五四	将福利部门接受的劳务, 虚增产品成本 ...	(172)
案例一五五	运输费用不作调整	(173)
案例一五六	重复计入生产成本	(174)
案例一五七	待摊费用摊销错误	(175)
案例一五八	期间费用错作待摊处理	(176)
案例一五九	原材料以领代耗的错误	(177)
案例一六〇	产品成本差异转销不正确	(178)
案例一六一	内部亏损未作调账处理	(179)
案例一六二	虚转产品成本	(180)
案例一六三	从一张发票查起	(181)
案例一六四	从预提费用中发现的问题	(183)
案例一六五	从经营费用中发现的问题	(189)
案例一六六	生产成本核算不正确	(191)
案例一六七	财务报表审计过程	(200)
 第五部分 收入核算会计错弊查处案例精选		(204)
案例一六八	匿藏销售收入	(204)
案例一六九	私分销售货款	(205)

案例一七〇	违反规定，确认销售收入	(207)
案例一七一	在“应付账款”账户中隐匿销售收入	(208)
案例一七二	销售与购进混在一起核算	(210)
案例一七三	隐匿在“应付账款” 账户中的其他业务收入	(212)
案例一七四	营业外收入错入“应付工资”账户	(214)
案例一七五	错作其他业务收入	(216)
案例一七六	投资收益未正确反映	(217)
案例一七七	成本不实	(218)
案例一七八	销项税额不完整	(220)
案例一七九	人为减少当期利润	(221)
案例一八〇	错用税率	(222)
案例一八一	多发货，少开票	(223)
案例一八二	漏交所得税款	(224)
案例一八三	转移销售收入至“预收账款”账户内	(230)
案例一八四	虚拟购货单位	(231)
案例一八五	未按规定确认销售收入的实现	(232)
案例一八六	核算销售收入的时间不正确	(234)
案例一八七	在建工程领用产成品，不作销售处理	(235)
案例一八八	销售材料收入的账务处理错误	(237)
案例一八九	销售自制半成品的账务处理不正确	(238)
案例一九〇	虚增存货周转率	(239)
案例一九一	未正确核算福利部门领用产成品的业务 ...	(240)
案例一九二	在产品售价上作手脚	(241)
案例一九三	退货只冲减收入，不冲减成本	(242)
案例一九四	劳务收入冲减成本费用	(243)

第六部分 利润核算会计错弊查处案例精选 (245)

案例一九五	人为调高当年利润	(245)
案例一九六	利润结转不正确	(246)
案例一九七	内部股分红处理不当	(247)
案例一九八	未按规定顺序分配利润	(248)
案例一九九	未按规定提取法定盈余公积金	(249)
案例二〇〇	少提取法定盈余公积金	(250)
案例二〇一	弥补亏损不符合规定	(250)
案例二〇二	小金库的形成	(252)
案例二〇三	超过标准发放股利	(253)
案例二〇四	股利发放未保证优先股利益	(254)
案例二〇五	厂长的授意	(255)
案例二〇六	错误追加投资	(256)
案例二〇七	不计债券投资利息	(257)
案例二〇八	未按规定核算营业外收入	(258)
案例二〇九	混淆营业收入与营业外收入的界限	(259)
案例二一〇	错作固定资产清理	(260)
案例二一一	虚列附属学校经费, 调节当年利税	(261)
案例二一二	骗取国家退税	(262)
案例二一三	搞账外利润逃避所得税	(263)
案例二一四	设立外埠资金搞经营	(264)
案例二一五	固定资产盘亏转作存货盘 亏, 虚报资产结构	(265)
案例二一六	将固定资产购置费转入递延资产	(266)
案例二一七	虚拟资产盘亏	(266)
案例二一八	未正确核算保险赔款	(268)
案例二一九	合谋抬高商品价款, 捞取好处费	(268)
案例二二〇	直接冲减库存商品, 隐瞒销售利润	(269)
案例二二一	错误核算商品采购成本	(270)

案例二二二	低价发放商品，作削价损失处理	(271)
案例二二三	错误核算待处理财产损益	(272)
案例二二四	错误核算滞纳金和罚款支出	(273)
案例二二五	债券投资核算不正确	(274)
案例二二六	长期投资应计利息处理不当	(275)
案例二二七	错误地将在建工程支出挤入待摊费用	(276)
案例二二八	错误核算固定资产运杂安装费	(277)
案例二二九	未正确核算长期借款利息	(277)
案例二三〇	未正确核算工会经费	(279)
案例二三一	多提效益工资，挤占经营费用	(280)
案例二三二	利润分配处理不当	(281)
案例二三三	将联营利润挂在“其他应付款”账上	(282)
案例二三四	隐瞒销售收入，偷漏税款	(283)
案例二三五	开办费摊销不正确	(284)
案例二三六	固定资产改良工程支出不真实	(285)
案例二三七	将递延资产错列待摊费用	(286)
案例二三八	出包工程中的问题	(287)
案例二三九	未正确核算在建工程工资费用	(289)
案例二四〇	挤占在建工程成本的问题	(290)
案例二四一	错误摊销无形资产	(291)
案例二四二	私自占用国家储备资金	(292)
案例二四三	错误核算在建工程借款利息	(293)
案例二四四	随意摊销固定资产改良支出	(294)
案例二四五	少摊成本差异，人为调节利润	(295)

第七部分 其他与综合

案例二四六	骗子	(297)
案例二四七	行骗	(298)

案例二四八	圈套	(300)
案例二四九	审查营业外收支	(301)
案例二五〇	少计联营利润	(302)
案例二五一	追查假发票	(303)
案例二五二	贪污扶贫资金	(305)
案例二五三	财务报表的综合审查	(308)
案例二五四	侵吞公共财产	(319)
案例二五五	数字中的疑点	(322)
案例二五六	追踪审查	(325)
案例二五七	虚增销货收入	(328)
案例二五八	未按规定核算销售收入	(329)
案例二五九	受贿	(331)
案例二六〇	“钱”比“命”重要?	(332)
案例二六一	对一家电视台财务收支的审查	(334)
案例二六二	一张假会计凭证	(337)
案例二六三	“钱”与“权”的肮脏交易	(340)
案例二六四	隐藏在银行存款中的秘密	(342)
案例二六五	发票中的弄虚作假现象	(343)
案例二六六	账外捣鬼	(345)
案例二六七	虚报冒领	(346)
案例二六八	重复报销	(347)
案例二六九	奇异的数字	(348)
案例二七〇	笔迹中的疑点	(349)
案例二七一	图章中的疑点	(350)
案例二七二	多付款, 收回扣	(351)
案例二七三	一个异常现象	(352)
案例二七四	废旧物资收入不记账	(352)
案例二七五	审查“小账本”	(353)

案例二七六	隐匿在“其他应付款”账户中的资金	(355)
案例二七七	复写中的舞弊	(356)
案例二七八	一张单据中的问题	(357)
案例二七九	顺查取证	(358)
案例二八〇	以权谋私	(360)
案例二八一	特大贪污案	(362)
案例二八二	合伙私分公款	(364)
案例二八三	涂改、伪造凭证	(365)
案例二八四	成本核算不正确	(368)
案例二八五	虚列利润的种种手法	(369)
案例二八六	虚设销售	(371)
案例二八七	诀窍	(373)
案例二八八	百万元贪污犯	(374)
案例二八九	索贿受贿 700 多万元的罪犯	(377)
案例二九〇	会计张某贪污公款案	(378)
案例二九一	百吨硝铵的追踪审计	(379)
案例二九二	租金收入不正常	(382)
案例二九三	销货发票无日期	(383)
案例二九四	假退款	(384)
案例二九五	“三八”红旗手是一个贪污犯	(385)
案例二九六	非法办理营业执照和银行贷款	(388)
案例二九七	纵恿包庇走私贩私活动	(389)
案例二九八	点纸成金	(389)
案例二九九	“创汇”业绩	(391)
案例三〇〇	刘青山、张子善经济犯罪案	(393)
案例三〇一	“应付款”中的贪污犯	(395)
案例三〇二	固定资产不入账	(396)
案例三〇三	固定资产报废中的问题	(397)