

税务检查

● 阎炯智 乔梦虎 著
● 黄玉双 陈伟清

SHUIWU JIANCHA
SHIYAN JIAOCHENG



实验教程

42

国经济出版社

税务检查实验教程

阎炯智 乔梦虎 著
黄玉双 陈伟清



图书在版编目(CIP)数据

税务检查实验教程/乔梦虎等著. —北京:中国经济出版社,1997.7
ISBN 7-5017-4049-6

I. 税… I. 乔… III. 税收管理-中国-教材 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 14444 号

责任编辑:李阿红 李 莉

封面设计:高书精

税务检查实验教程

阎炯智 乔梦虎 著
黄玉双 陈伟清

*

中国经济出版社出版发行
(北京市百万庄北街3号)
各地新华书店经销
通县建新印刷厂印刷

*

开本 787×1092 1/16 16.25 印张 395 千字
1998 年 2 月第 1 版 1998 年 2 月第 1 次印刷
印数:1—4000

ISBN 7-5017-4049-6/F.2929

定价:28.00 元

推 荐 说 明

本书经我们审阅,同意出版。并推荐作为中等财经学校和高等财经院校教材试用。书中不足之处,请读者批评指正。

财 政 部 教 材 编 审 委 员 会

1997 年 5 月

前 言

我国目前正在逐步建立以税务稽查为核心的税收征管体制,这就对税务干部提出新的要求,要求税务干部要具备一定的稽查能力,要具备这种能力,一方面需要广大税务干部认真学习有关的税收法规、财会知识及纳税检查的基本理论和基本技能;另一方面就是要加强实践能力的培养。各地都非常注重培养稽查人员和提高稽查人员的素质,但在培训过程中多是讲授基本理论和技能,缺乏能够供税务干部实际操作的教材,在税务专业的《纳税检查》教学中也存在同样的问题。为了适应新的税收征管模式,培养合格的税务专业人才,提高税务干部的素质,促使将所学的理论知识转化为实际操作能力,填补同类教材的空白,我们组织有经验的教师编写了本书。

本书主要是配合《纳税检查》等课程的教学、培训及学生实习之用。本书是以一个工业企业三个月的实际核算资料为背景,包括原始凭证、记帐凭证、明细帐及总帐,各种会计报表及纳税申报表等。尽量涉及到国税、地税的各个税种,设计具有代表性的案例百余个。通过实际操作,能够掌握纳税检查的各项技能。本书被列为财政部推荐教材。

本书在编写过程中,得到了财政部培训中心和北京财政学校有关领导的支持和帮助,也得到其他有关人士的大力帮助,在此一并表示致谢。

本书可供大中专学校税务专业学生实习使用,也可作为在职税务干部培训使用,亦可作为财会、审计工作者的参考资料。

由于编写时间仓促及作者的水平有限,书中一定有不到和错谬之处,希望得到广大的读者和税务干部的指正。

作 者

1998年1月

目 录

第一部分	企业情况说明及实验要求	1
第二部分	总分类帐	3
第三部分	日记帐	
	一、银行存款日记帐	19
	二、现金日记帐	22
第四部分	明细分类帐	
	一、资产类明细帐	23
	二、负债类明细帐	50
	三、所有者权益类明细帐	58
	四、损益类明细帐	60
第五部分	记帐凭证	
	一、10 月份记帐凭证	68
	二、11 月份记帐凭证	123
	三、12 月份记帐凭证	175
第六部分	记帐凭证汇总表	
	一、10 月份凭证汇总表	226
	二、11 月份凭证汇总表	227
	三、12 月份凭证汇总表	229
第七部分	会计报表	
	一、资产负债表	231
	二、损益表	235
第八部分	纳税申报表	239
附件:		
	一、税务检查底稿	249
	二、税务检查报告	250

第一部分

企业情况说明及实验要求

一、企业情况说明

(一)企业基本情况

1. 北京北燕酿酒公司,始建于1994年初,95年9月建成投产,为北京市海淀区清河镇街道办事处所属集体企业,位于海淀区清河镇西大街甲2号,占地面积20000平方米(属于三级土地,土地使用税6元/平方米,96年10月1日调增为7元/平方米)全厂年职工平均人数235人。其中:生产人员180人,车间管理人员11人,销售部门4人,厂部管理人员27人,福利部门3人,另有退休人员10人。

2. 该企业有工商行政管理部门核发的企业法人营业执照(已贴印花),有税务部门核发的税务登记证(该企业被核定为增值税一般纳税人,纳税人登记号为110108200197007)。该企业生产各类酒和酒精,主要产品有56°精制白酒,56°简装白酒,38°精制白酒,38°简装白酒及新开发满山红保健酒。设有三个基本生产车间——发酵车间、烧酒车间和灌装车间及一个辅助生产车间——供汽车间,12月份成立非独立核算运输队(承担对内、对外运输劳务,人员均为临时工),已成立工会组织,厂内设置医务室。

3. 该企业1995年发生亏损,企业申报并经税务部门核准亏损额为211772.00元。96年全年净销售额为33822432.93元,本年税前会计利润为515207.94元,预交所得税100133.86元,净利润415074.08元。

(二)执行财务制度会计核算情况

1. 该厂执行现行的财务和会计核算制度。

2. 企业产品核算采用分步法核算,原材料在生产开始时一次投入,辅助生产费用采用直接分配法分配。发出产成品成本按全月一次加权平均法结转;低值易耗品摊销采用“五五摊销法”核算;购进材料以计划成本入库,其实际成本通过“材料成本差异”帐户调整,每月汇总编制“发料凭证汇总表”

3. 固定资产折旧采用直线法——分类折旧率计提,固定资产净残值率为4%;企业建立坏帐准备金制度,按3‰计提坏帐准备金。

4. 企业所得税的会计处理采用“应付税款法”核算。所得税按季预交,全年汇算清缴,采用18%、27%和33%三档税率。法定盈余公积和公益金分别按10%和5%计提。

5. 企业对外联营投资,其收益按成本法核算,联营企业适用所得税率为15%。

6. 采用“帐结法”每月计算损益。

7. “管理费用——业务招待费”科目1~9月份借方发生额共计135000.00元。

8. 同期银行贷款利息为年利率10%。

9. 北京市计税工资标准为人均660元/月。

10. 材料定额内损耗率为1%。

(三)缴纳税款情况

1. 职工住宿楼是发包工程,1996 年 1~9 月份已预缴固定资产投资方向调节税 60000.00 元,税率为 5%。
2. 1996 年 1~9 月份各税费已按税法规定已缴齐视同正确。
3. 计算各项税款时,均以 1996 年底的税收有关政策为检查依据,以后税收规定不予考虑。

二、实验要求

(一)根据提供的原始凭证、记帐凭证、帐簿、报表和纳税申报表等有关资料,对该厂 1996 年 10~12 月份纳税中存在的问题进行全面检查,逐笔说明错误原因,分别做出年度会计报表编报前和年度会计报表编报后的调帐分录,计算出应补(退)的税费并写出税务检查报告。

(二)在税务检查中,可以不确定其违章性质。

(三)在季度内影响的利润问题,在季度完了后一次合并计算影响所得税税额。

(四)下列项目可视为正确,不作审查

1. 原始凭证中外来原始凭证视为真实,印章省略,记帐凭证各责任人省略。
2. 记帐凭证中借贷方合计金额,帐簿中本期发生额和累计金额。
3. 帐表中各项数字的逻辑关系、平衡关系。
4. 审查后,就影响利润部分单独剔除,合并计算损益,可以不再重新调整成本计算表,可直接作为利润增加和减少。

第二部分

总 分 类 帐

科目 现金

96 年		记 帐 凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	3 087 390.00	3 084 402.00	借	2 988.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	415 465.00	410 082.91	借	8 370.09
				累计	3 502 855.00	3 494 484.91		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	371 370.00	372 630.40	借	7 109.69
				累计	3 874 225.00	3 867 115.31		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	242 295.00	248 016.00	借	1 388.69
				累计	4 116 520.00	4 115 131.31		

科目 银行存款

96 年		记 帐 凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	29 551 956.00	28 350 024.38	借	1 201 931.62
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	1 779 523.87	2 243 269.59	借	738 185.90
				累计	31 331 479.87	30 593 293.97		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	3 128 797.00	2 695 563.82	借	1 171 419.08
				累计	34 460 276.87	33 288 857.79		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	4 943 220.00	4 425 746.45	借	1 688 892.63
				累计	39 403 496.87	37 714 604.24		

科目 应收帐款

96 年		记 帐 凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借 或 贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	11 313 765.00	10 413 765.00	借	900 000.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	989 555.00		借	1 889 555.00
				累计	12 303 320.00	10 413 765.00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	1 233 075.00	389 750.00	借	2 732 880.00
				累计	13 536 395.00	10 803 515.00		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	1 548 625.00	1 926 549.57	借	2 354 955.43
				累计	15 085 020.00	12 730 064.57		

科目 应收票据

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	685 000. 00		借	685 000. 00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额		685 000. 00	平	0
				累计	685 000. 00	685 000. 00		

科目 坏帐准备

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额		2 700. 00	贷	2 700. 00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	2 000. 00		贷	700. 00
				累计	2 000. 00	2 700. 00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额		7 064. 87	贷	7 764. 87
				累计	2 000. 00	9 764. 87		

科目 预付帐款

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	2 579 724. 00	1 644 224. 00	借	935 500. 00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额		390 000. 00	借	545 500. 00
				累计	2 579 724. 00	2 034 224. 00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	11 600. 00	432 112. 00	借	124 988. 00
				累计	2 591 324. 00	2 466 336. 00		

科目 其他应收款

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	40 646. 50	18 200. 00	借	22 446. 50
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	2 500. 00	2 500. 00	借	22 446. 50
				累计	43 146. 50	20 700. 00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额		1 555. 00	借	20 891. 50
				累计	43 146. 50	22 255. 00		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	335. 60	500. 00	借	20 727. 10
				累计	43 482. 10	22 755. 00		

科目 材料采购

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	17 194 071.00	17 194 071.00	平	0
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	1 628 057.74	1 628 057.74	平	0
				累计	18 822 128.74	18 822 128.74		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	1 702 900.00	1 702 900.00	平	0
				累计	20 525 028.74	20 525 028.74		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	2 400 400.00	2 489 000.00	贷	88 600.00
				累计	22 925 428.74	23 014 028.74		

科目 原材料

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	11 285 820.00	9 840 665.00	借	1 445 155.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	807 500.00	1 025 244.00	借	1 227 411.00
				累计	12 093 320.00	10 865 909.00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	1 539 440.00	1 680 894.00	借	1 085 957.00
				累计	13 632 760.00	12 546 803.00		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	1 415 000.00	1 399 919.00	借	1 101 038.00
				累计	15 047 760.00	13 946 722.00		

科目 材料成本差异

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	317 946.00	297 892.00	借	20 053.90
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	15 557.74	18 484.87	借	17 126.77
				累计	333 503.74	316 376.97		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	-121 540.00	52 587.55	贷	157 000.78
				累计	211 963.74	368 964.52		

科目 燃料

96年		记帐凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	780 000.00	707 200.00	借	72 800.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	260 000.00	98 800.00	借	234 000.00
				累计	1 040 000.00	806 000.00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额		197 600.00	借	36 400.00
				累计	1 040 000.00	1 003 600.00		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	260 000.00	197 600.00	借	98 800.00
				累计	1 300 000.00	1 201 200.00		

科目 包装物

96年		记帐凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	6 306 000.00	5 952 129.50	借	353 870.50
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	545 000.00	688 198.00	借	210 672.50
				累计	6 851 000.00	6 640 327.50		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	743 000.00	708 758.00	借	244 914.50
				累计	7 594 000.00	7 349 085.50		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	814 000.00	708 758.00	借	350 156.50
				累计	8 408 000.00	8 057 843.50		

科目 自制半成品

96年		记帐凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	13 800 690.00	13 034 876.00	借	765 814.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	1 215 190.25	1 564 070.21	借	416 934.04
				累计	15 015 880.25	14 598 946.21		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	1 519 337.06	1 789 173.60	借	147 097.50
				累计	16 535 217.31	16 388 119.81		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	1 865 703.54	1 996 031.04	借	16 770.00
				累计	18 400 920.85	18 384 150.85		

科目 低值易耗品

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	313 709.00	216 019.40	借	97 689.60
12	31	汇总	10	本期发生额及余额	28 519.10	43 282.05	借	82 926.65
				累计	342 228.10	259 301.45		

科目 产成品

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	24 113 747.00	21 254 751.00	借	2 858 996.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	2 364 082.15	1 730 214.71	借	3 492 863.44
				累计	26 477 829.15	22 984 965.71		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	2 906 682.71	1 071 054.38	借	5 328 491.77
				累计	29 384 511.86	24 056 020.09		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	2 767 151.90	2 000 113.79	借	6 095 529.88
				累计	32 151 663.76	26 056 133.88		

科目 分期收款发出商品

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	1 240 206.16	372 061.85	借	868 144.31
				累计	1 240 206.16	372 061.85		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额		372 061.85	借	496 082.46
				累计	1 240 206.16	744 123.70		

科目 委托加工材料

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	450 000.00		借	450 000.00
				累计	450 000.00			
12	31	汇总	12	本期发生额及余额		258 000.00	借	192 000.00
				累计	450 000.00	258 000.00		

科目 基本生产成本

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	37 140 438.00	37 140 438.00	平	0
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	3 579 272.40	3 579.272.40	平	0
				累计	40 719 710.40	40 719 710.40		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	4 426 019.77	4 426 019.77	平	0
				累计	45 145 730.17	45 145 730.17		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	4 374 855.44	4 374 855.44	平	0
				累计	49 520 585.61	49 520 585.61		

科目 制造费用

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	641 487.00	641 487.00	平	0
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	72 546.52	72 546.52	平	0
				累计	714 033.52	714 033.52		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	69 661.06	69 661.06	平	0
				累计	783 694.58	783 694.58		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	71 622.64	71 622.64	平	0
				累计	855 317.22	855 317.22		

科目 辅助生产成本

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	8 481 258.00	8 481 258.00	平	0
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	202 071.18	202 071.18	平	0
				累计	8 683 329.18	8 683 329.18		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	363 235.00	363 235.00	平	0
				累计	9 046 564.18	9 046 564.18		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	377 056.04	377 056.04	平	0
				累计	9 423 620.22	9 423 620.22		

科目 待摊费用

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	4 580 160.00	3 435 120.00	借	1 145 040.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额		381 680.00	借	763 360.00
				累计	4 580 160.00	3 816 800.00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	18 000.00	383 180.00	借	398 180.00
				累计	4 598 160.00	4 199 980.00		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额		383 180.00	借	15 000.00
				累计	4 598 160.00	4 583 160.00		

科目 待处理财产损益

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	3 000.00		借	3 000.00
				累计	3 000.00			

科目 长期投资

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	500 000.00		借	500 000.00
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	33 750.00		借	533 750.00
				累计	533 750.00			

科目 固定资产

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	13 000 000.00	500 000.00	借	12 500 000.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	239 000.00	245 000.00	借	12 494 000.00
				累计	13 239 000.00	745 000.00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	130 000.00		借	12 624 000.00
				累计	13 369 000.00	745 000.00		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	2 752 407.86		借	15 376 407.86
				累计	16 121 407.86	745 000.00		

科目 累计折旧

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	18 720.00	950 000.00	贷	931 280.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	30 259.04	77 606.67	贷	978 627.63
				累计	48 979.04	1 027 606.67		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额		81 306.67	贷	1 059 934.30
				累计	48 979.04	1 108 913.34		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额		79 163.81	贷	1 139 098.11
				累计	48 979.04	1 188 077.15		

科目 固定资产清理

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	481 280.00	481 280.00	平	0
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	156 000.00	156 000.00	平	0
				累计	637 280.00	637 280.00		

科目 在建工程

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	1 750 000.00		借	1 750 000.00
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	1 002 407.86	2 752 407.86	平	
				累计	2 752 407.86	2 752 407.86		

科目 递延资产

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	60 000.00	130 000.00	借	470 000.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额		10 000.00	借	460 000.00
				累计	60 000.00	140 000.00		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额		10 000.00	借	450 000.00
				累计	60 000.00	150 000.00		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额		10 000.00	借	440 000.00
				累计	60 000.00	160 000.00		

科目 短期借款

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额		4 500 000.00	贷	4 500 000.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额		225 000.00	贷	4 725 000.00
				累计		4 725 000.00		

科目 应付帐款

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	3 159 717.00	3 288 040.00	贷	128 323.00
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	58 016.00	468 403.50	贷	538 710.50
				累计	3 217 733.00	3 756 443.50		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	830 168.10	699 793.10	贷	408 335.50
				累计	4 047 901.10	4 456 236.60		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	165 055.79	724 405.79	贷	967 685.50
				累计	4 212 956.89	5 180 642.39		

科目 预收帐款

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	1 000 000.00	1 000 000.00	平	0
11	30	汇总	11	本期发生额及余额		500 000.00	贷	500 000.00
				累计	1 000 000.00	1 500 000.00		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	555 750.00	55 750.00	平	0
				累计	1 555 750.00	1 555 750.00		

科目 其他应付款

96年		记帐凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
10	1			1~9月份累计发生额及余额	6 794.00	8 876.50	贷	2 082.50
10	31	汇总	10	本期发生额及余额	2 082.50	85 420.77	贷	85 420.77
				累计	8 876.50	94 297.27		
11	30	汇总	11	本期发生额及余额	45.00	28 986.00	贷	114 361.77
				累计	8 921.50	123 283.27		
12	31	汇总	12	本期发生额及余额	139.60	47 510.83	贷	161 733.00
				累计	9 061.10	170 794.10		