

税收
财务
物价大检查
理论与实务

SHUI SHOU
CAI WU WU JIA

DA JIAN CHA LI LUN YU SHI WU

柳标 主编

企业管理出版社



中财 B0003656

税收财务物价大检查 理论与实务

07303/04

主 编 柳 标

副主编 沙南安 田安本

中央财经金融学院图书馆藏书章

总 号 411164

书 号 812.42/11

企业管理出版社

1992 年 北京

税收财务物价大检查理论与实务

柳 标 主编

企业管理出版社出版

(社址：北京市海淀区紫竹院南路 17 号)

*

新华书店北京发行所发行

世界知识出版社印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 17.875印张400千字

1992年9月第1版 1992年9月第1次印刷

印数：30000册

定价：9.90元

ISBN7-80001-198-4/F·199

编写人员

主 编：柳 标

副主编：沙南安 田安本

编 委：柳 标 沙南安 娄 洪 黄 然 夏冬林

张 强 钱芝平

总 纂：娄 洪 黄 然 夏冬林

撰 稿：江正银 余功斌 张良武 吴方伟 苏科华

肖 柏 周 威 娄 洪 夏冬林 晏加源

秦玉熙 黄 然 黄瑞新 傅 依 张 强

前 言

税收财务物价大检查是在我国改革开放的过程中产生并发展起来的，至今，大检查工作已经进行了十多个年头。十多年来，大检查查处和制止了大量违反财经法规的行为，维护了国家的财政收入，推进了廉政建设，有效地维护了国家财经法纪的严肃性，促进了国民经济的相对稳定发展，在一定程度上起到了为改革保驾护航的作用。

本书首次从理论和实践两方面对我国十多年来的大检查工作作了系统的研究。全书共分上下两篇。上篇为理论篇，着重分析了大检查产生和发展的过程，并在此基础上阐述了大检查产生的客观必然性，论述了大检查在我国现行经济监督体系中的独特地位和作用，本篇在建立我国的大检查理论体系方面作了一些大胆的探索。下篇为实务篇，主要是阐述大检查的法规、方法，并对个案进行分析，本篇在对过去十多年的大检查实践进行认真分析和总结的基础上，明确提出了税收财务物价大检查的要点和检查技巧，并将针对各类问题的法规依据、检查方法及案例分析连成一体，这种体例安排大大增强了实务部分的操作性。

在建立大检查理论体系方面的大胆探索，是本书的一个显著特色，但从文字上来看，全书的重点还是在实务部分。因此，本书既可作为大检查人员和一般财务人员的工具书，又可作为财经理论工作者及大专院校财经类专业学生教、学、研等工作的参考书。

本书由国务院税收财务物价大检查办公室常务副主任柳

标同志主编并审阅定稿，副主任沙南安、田安本同志担任了该书的副主编，由娄洪、黄然、夏冬林同志总纂。在成书的过程中，还得到许多同志的支持，在此一并致以谢意。

尽管每一位作者都抱着极其认真和负责的态度，为本书的写作付出了巨大的努力，但由于我们的水平有限，书中缺点和错误在所难免，欢迎广大读者提出宝贵意见，以便本书再版时更正。

编 者

1992年8月

目 录

上 篇 社会主义商品经济条件下的 税收财务物价大检查

1. 税收财务物价大检查是社会主义
商品经济的客观要求..... 1
 - 一、税收财务物价大检查产生的客观必然性..... 1
 - 二、税收财务物价大检查的历史沿革..... 5
2. 税收财务物价大检查在宏观经济
监督体系中的地位..... 10
 - 一、原有宏观经济监督体系的考察..... 10
 - 二、税收财务物价大检查在宏观经济监督体系中的
地位..... 14
3. 税收财务物价大检查的范围、
内容和基本方法..... 20
 - 一、税收财务物价大检查的范围和内容..... 20
 - 二、税收财务物价大检查的基本方法..... 23
4. 税收财务物价大检查的政策体系..... 28
 - 一、处理违法违纪问题坚持“自查从宽、被查从严、
实事求是、宽严适度”的政策..... 29
 - 二、“收缴违法违纪金额不打破现行
财政体制”的政策..... 32

5. 税收财务物价大检查的法规体系.....	35
一、税收财务物价大检查的主要法律、法规依据...	35
二、税收财务物价大检查的行政性工作法规.....	38
6. 税收财务物价大检查的基本经验.....	40
一、紧紧依靠各级党政的领导.....	41
二、各有关部门通力合作.....	41
三、坚持走群众路线.....	42
四、正确掌握政策.....	43
五、邀请各级人大、政协和民主党派成员 参加大检查工作.....	44
六、加强大检查办公室的内部建设.....	44

下 篇 税收财务物价大检查的 法规、方法与个案分析

7. 税收检查的主要内容和基本方法.....	46
一、税收检查的主要内容.....	46
二、税收检查的基本方法.....	51
8. 产品税检查.....	55
一、产品税检查过程中的主要问题.....	55
二、产品税检查的法规依据和技术方法.....	59
三、偷漏产品税个案分析.....	71
9. 增值税检查.....	81
一、增值税检查过程中的主要问题.....	81

二、增值税检查的法规依据和技术方法·····	86
三、偷漏增值税个案分析·····	100
10. 营业税检查·····	109
一、营业税检查过程中的主要问题·····	109
二、营业税检查的法规依据和技术方法·····	113
三、偷漏营业税个案分析·····	125
11. 国营、集体、私营三种企业所得税检查·····	135
一、国营、集体、私营三种企业所得税检查 过程中的主要问题·····	135
二、国营、集体、私营三种企业所得税检查 的法规依据和技术方法·····	143
三、偷漏国营、集体、私营三种企业所得税 个案分析·····	178
12. 个体工商户所得税检查·····	187
一、个体工商户所得税检查过程中的主要问题·····	187
二、个体工商户所得税检查的法规依据和 技术方法·····	190
三、偷漏个体工商户所得税个案分析·····	198
13. 外商投资企业和外国投资企业所得税检查·····	202
一、外商投资企业和外国投资企业所得税检查 过程中的主要问题·····	202
二、外商投资企业和外国投资企业所得税检查的法规 依据和技术方法·····	205
三、偷漏外商投资企业和外国投资企业所得税个案 分析·····	216
14. 盐税检查·····	220

一、盐税检查过程中的主要问题·····	220
二、盐税检查的法规依据和技术方法·····	221
三、偷漏盐税个案分析·····	225
15. 资源税检查·····	228
一、资源税检查过程中的主要问题·····	228
二、资源税检查的法规依据和技术方法·····	229
三、偷漏资源税个案分析·····	233
16. 烧油特别税检查·····	236
一、烧油特别税检查过程中的主要问题·····	236
二、烧油特别税检查的法规依据和技术方法·····	238
三、偷漏烧油特别税个案分析·····	243
17. 奖金税和工资调节税检查·····	244
一、奖金税和工资调节税检查过程中的主要问题···	244
二、奖金税和工资调节税检查的法规依据 和技术方法·····	246
三、偷漏奖金税和工资调节税个案分析·····	256
18. 国家能源交通重点建设基金和 预算调节基金检查·····	258
一、国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金 检查过程中的主要问题·····	258
二、国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金 检查的法规依据和技术方法·····	260
三、偷漏国家能源交通重点建设基金和国家预算调节 基金个案分析·····	271
19. 固定资产投资方向调节税检查·····	273
一、固定资产投资方向调节税检查过程中	

的主要问题·····	273
二、固定资产投资方向调节税检查的法规依据 和技术方法·····	274
三、偷漏固定资产投资方向调节税 个案分析·····	279
20. 车船使用税检查·····	280
一、车船使用税检查过程中的主要问题·····	280
二、车船使用税检查的法规依据和技术方法·····	281
三、偷漏车船使用税个案分析·····	283
21. 房产税检查·····	285
一、房产税检查过程中的主要问题·····	285
二、房产税检查的法规依据和技术方法·····	288
三、偷漏房产税个案分析·····	292
22. 城市维护建设税检查·····	294
一、城市维护建设税检查过程中的主要问题·····	294
二、城市维护建设税检查的法规依据和技术方法·····	298
三、偷漏城市维护建设税个案分析·····	300
23. 屠宰税和牲畜交易税检查·····	302
一、屠宰税和牲畜交易税检查过程中的主要问题·····	302
二、屠宰税和牲畜交易税检查的法规依据 和技术方法·····	304
三、偷漏屠宰税和牲畜交易税个案分析·····	306
24. 印花税检查·····	308
一、印花税检查过程中的主要问题·····	308
二、印花税检查的法规依据和技术方法·····	309
三、偷漏印花税个案分析·····	311

25. 城镇土地使用税检查.....	314
一、城镇土地使用税检查过程中的主要问题.....	314
二、城镇土地使用税检查的法规依据和技术方法...	315
三、偷漏城镇土地使用税个案分析.....	317
26. 个人收入调节税检查.....	320
一、个人收入调节税检查过程中的主要问题.....	320
二、个人收入调节税检查的法规依据和技术方法...	322
三、偷漏个人收入调节税个案分析.....	324
27. 财务检查的主要内容和基本方法.....	327
一、财务检查的主要内容.....	327
二、财务检查的基本方法.....	336
28. 利润分配及上交检查.....	342
一、利润分配及上交检查过程中的主要问题.....	342
二、利润分配及上交检查的法规依据和技术方法...	347
三、违法违纪个案分析.....	353
29. 营业收入检查.....	357
一、营业收入检查过程中的常见问题.....	357
二、营业收入检查的法规依据和技术方法.....	358
三、违法违纪个案分析.....	359
30. 成本、费用检查.....	360
一、成本、费用检查的过程中主要问题.....	360
二、成本、费用检查的法规依据和技术方法.....	361
三、违法违纪个案分析.....	371
31. 专项资金检查.....	374
一、专项资金检查过程中的主要问题.....	374

二、专项资金检查的法规依据和技术方法·····	379
三、违法违纪个案分析·····	385
32. 私设“小金库”检查·····	390
一、私设“小金库”检查过程中的主要问题·····	390
二、私设“小金库”检查的法规依据和技术方法···	392
三、私设“小金库”个案分析·····	396
33. 外汇检查·····	401
一、外汇检查过程中的主要问题·····	401
二、外汇检查的法规依据和技术方法·····	404
三、违法违纪个案分析·····	409
34. 控制社会集团购买力检查·····	410
一、控制社会集团购买力检查过程中的主要问题···	410
二、控制社会集团购买力检查的法规依据 和技术方法·····	413
三、违法违纪个案分析·····	419
35. 物价检查的主要内容和基本方法·····	421
一、物价检查的主要内容·····	421
二、物价检查的基本方法·····	425
36. 电力价格检查·····	436
一、电力价格检查的常见问题·····	436
二、电力价格检查的法规依据和技术方法·····	442
三、违法个案分析·····	451
37. 石油价格检查·····	455
一、石油价格检查过的常见问题·····	455
二、石油价格检查的法规依据和技术方法·····	458

三、违法个案分析.....	463
38. 煤炭价格检查.....	468
一、煤炭价格检查过程中的主要问题.....	468
二、煤炭价格检查的法规依据和技术方法.....	472
三、违法违纪个案分析.....	479
39. 棉花价格检查.....	483
一、棉花价格检查过程中的主要问题.....	483
二、棉花价格检查的法规依据和技术方法.....	486
三、违法违纪个案分析.....	494
40. 行政性收费检查.....	500
一、行政性收费检查过程中的主要问题.....	500
二、行政性收费检查的法规依据和技术方法.....	506
三、违法违纪个案分析.....	513
41. 事业性收费检查.....	517
一、事业性收费检查过程中的主要问题.....	517
二、事业性收费检查的法规依据和技术方法.....	526
三、违法违纪个案分析.....	536
42. 铁路、农资及其他产品价格检查.....	542
一、铁路、农资及其他产品价格检查 的过程中主要问题.....	542
二、铁路、农资及其他产品价格检查的 法规依据和基本术法.....	546
三、违法违纪个案分析	550

上 篇

1

税收财务物价大检查是社会主义 商品经济的客观要求

一、税收财务物价大检查产生的客观必然性

(一) 税收财务物价大检查的意义

所谓税收财务物价大检查，是在国务院统一布置下，由各级政府的大检查办公室组织，由财政、审计、税务、物价等业务主管部门共同参与，并邀请各级人大、政协和民主党派成员参加，代表国家对企业、事业、行政单位以及社会团体和个体工商业执行财经法纪情况的集中性监督检查。开展税收财务物价大检查是为了维护财经法纪的尊严，保护国家、集体和个人的权益不受侵犯。

税收财务物价大检查一年一度，由国务院颁发大检查通知，规定检查的指导思想、检查内容、检查范围与检查重点，确定检查中的具体政策问题的处理、检查的时限、检查的组织领导等问题。

国务院与地方各级政府都设有税收财务物价大检查办公室，其职责包括：

1. 按照本级人民政府和上级大检查办公室的统一部署，具体组织、安排每年的大检查工作；
2. 组织协调财政、审计、税务、物价、业务主管部门

和其它社会力量参加重点检查工作；

3. 根据国务院授权，由国务院大检查办公室研究、制定有关大检查的具体规定；

4. 依法检查、处理各种违反财经法纪的行为；

5. 在每年大检查结束后，根据本级人民政府的统一安排，组织有关部门和社会力量，对个别行业或部分企业进行专项检查；

6. 建立举报制度，受理人民来信来访；

7. 帮助和促进企业建立健全财务制度，加强企业内部管理；针对检查中发现的问题，提出完善财经政策和法规的具体建议，报本级人民政府或商请有关部门研究实施；

8. 开展维护财经法纪的宣传教育；

9. 表彰遵纪守法单位和在大检查工作中表现突出的先进集体和先进个人。

10. 搞好大检查办公室的内部建设。

（二）税收财务物价大检查产生的客观必然性

1. 开展税收财务物价大检查是我国发展社会主义商品经济的必然要求。

处于社会主义初级阶段的我国，商品经济的基础还十分薄弱，我们面临着发展商品经济、建立社会主义有计划商品经济运行机制的艰巨任务，而发展社会主义商品经济，就必然提倡分配上的物质利益原则，增强人们的商品意识、货币交换意识，但利用不正当手段谋取私利就会走向反面。由于我们发展商品经济还处于起步阶段，商品经济的运行机制还不健全，法规建设还满足不了商品经济发展的需要，商品生产、交换、分配过程中的违法违纪现象仍时有发生。因此，

我们在发展社会主义商品经济的过程中要坚决制止违反财经纪律、假公济私、甚至贪污受贿的行为。大检查是打击违法违纪行为、维持社会再生产秩序、维护国家资财完整与人民利益不受损害的保证。

2. 税收财务物价大检查是保证改革开放顺利进行的需要。

在传统经济体制运行了几十年并暴露出极大的局限性之后，我国开展了全面的经济体制改革，进行了以利用外资为先导的对外开放。在改革开放的推动下，我国的经济也得到了迅速发展。

我们应该看到，在改革开放取得巨大成就的同时，一些腐朽思想、极端的拜金主义观念和利益至上意识也侵蚀了一些同志。而且随着改革开放的不断深化，反映在经济利益上的矛盾变得越来越突出，会有一些人为了取得小恩小惠而不惜国家财产的巨大损失，为了谋取私利而挖国家的墙脚，搞偷税漏税、截留国家收入等违法违纪活动，有的甚至借改革之名，索贿受贿，贪污盗窃，损公肥私，侵占国家和人民的利益。如果我们对这些行为不检查、不处理，势必会严重阻碍改革开放和经济建设的进程。所以，要保证改革开放的顺利进行，就必须通过税收财务物价大检查和其他监督检查手段来强化法制、加强监督、打击犯罪、惩罚经济蛀虫。

3. 税收财务物价大检查是强化法制建设、增强人民法律意识的要求。

虽然我国已有较系统的法律与规章，但普遍来说人们遵纪守法的观念仍十分淡薄。出现在人们眼前的事实是，企业的偷漏税现象相当严重，偷漏面一般都在 50% 左右，有的地方高达 80% 以上。除偷漏税以外，截留利润、乱摊成