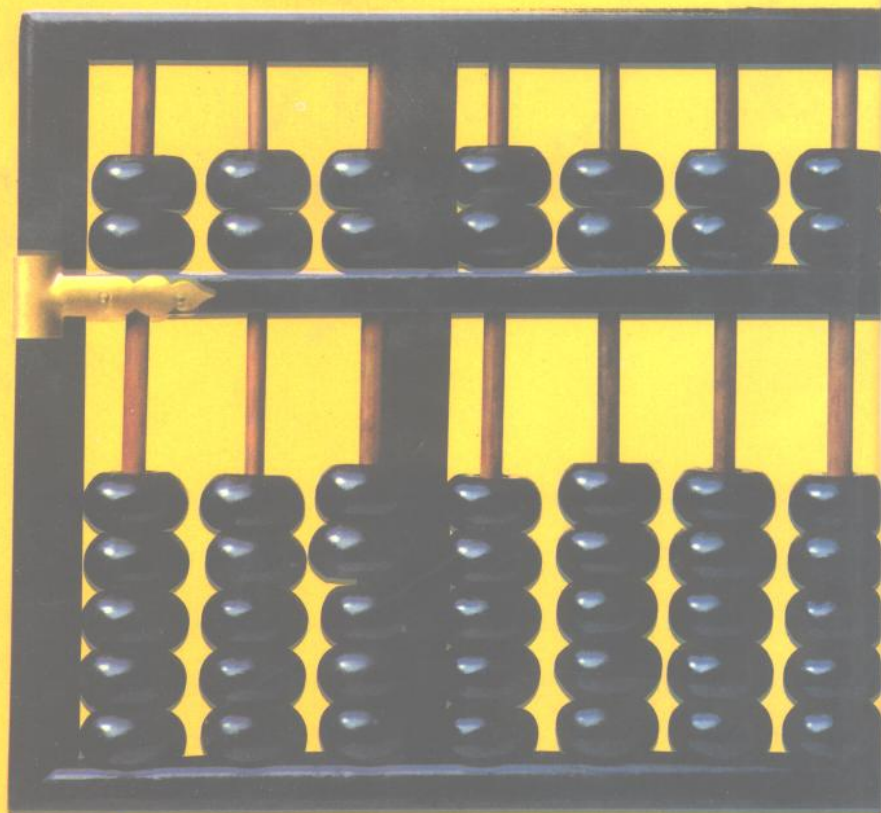


本书编委会

当前财务会计税收 违法违纪界限与 认定处理实务全书



● 中国人事出版社 ●

F 234.4-62

T 25

当前财务会计税收 违法违纪界限与 认定处理实务全书

主 编 唐汇西 侯国富
副主编 陈关亭 翟瑞卿

(6147/30)

6147/27

中国人事出版社

223810

(京)新登字 099 号

图书在版编目 (CIP) 数据

当前财务会计税收违法违纪界限与认定处理实务全书/唐汇西主编. : —北京: 中国人事出版社, 1996. 2

ISBN 7—80076—816—3

I. 当… II. 唐… III. ①财务会计—犯规—政策—处理 ②税收会计—犯规—政策—处理 IV. ①F231.4 ②F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 22326 号

中国人事出版社出版

责任编辑: 石中元 段月芝

(100028 北京西坝河南里 17 号楼)

新华书店经销

十三陵影山印刷厂印刷

* * *

1996 年 2 月第 1 版 1996 年 2 月第 1 次印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 80

字数: 2000 千字 印数: 1—3000

定价: 218.00 元

如有印装质量问题请联系调换

电 话: (010) 2561493

联系人: 李东亮

编 委 会

高 贞	陈关亭	唐汇西	谢玉妮	刘 玮	林荣生
李 松	徐 猛	张德良	张必贻	吕中政	李 华
翟瑞卿	李富珍	张彩萍	吴小英	冯 怡	潘 芹
任文君	侯国富				

主 编

唐汇西 侯国富

副 主 编

陈关亭 翟瑞卿

撰稿人（按姓氏笔划为序）

马月荣	马月英	马居杰	牛宝诚	王学勤	王新生
王洪泉	王儒清	王丽英	冯 怡	田 明	石振海
冯开照	田文君	刘 玮	刘日恒	朱崇昌	刘家修
吕中政	许 杰	刘国义	刘国胜	刘树龙	吕佩亭
吴 英	李 华	李 松	李建波	李景忠	王 芳
林荣生	孟兆杰	岳龙泉	张必贻	张彩萍	张德良
赵国强	侯国富	秦元华	郭 荣	唐汇西	袁新国
徐广胜	高 贞	袁廷栋	高 军	徐 猛	徐 军
姜 军	董建平	谢玉妮	韩玉芹	潘 芹	赵继庆
段自友					

策 划

申 迪

版式设计、激光照排

北京新设想电脑软件有限公司

编写说明

新财务会计制度、新税制实施后，保证有关财务会计、税收方面法律法规的切实贯彻执行，是财务会计、税务等经济管理部门和财政、银行、审计等经济监督部门的首要任务。它对于维护法律的尊严与权威，保证企业经营管理活动的真实性、合法性和市场经济秩序，保证国家财政收入，深化财会、税务制度和现代企业制度改革，都具有重要意义。

新财务会计制度、新税制实施过程中，其中重要的一环，是加强对财务会计税收舞弊违法违纪犯罪行为的打击，把违法违纪犯罪分子绳之以法、绳之以纪。为此，必须加强两个方面的工作：一、依据新的财务会计制度、税收制度和有关经济、刑事法律法规，揭露新形势下财务会计、税收工作中的舞弊手段，探索针对性的审查技巧和财务调整纠正办法。这无疑对于识破违法违纪犯罪分子的舞弊伎俩，提高监督人员的审查水平，发挥财务会计、税务工作的核算、管理和控制作用，以及促进财务、银行、审计等经济监督部门更好地进行经济监督，具有重要的使用价值和现实意义。二、探索新会计制度、新税制实施条件下对财务会计、税务违法违纪犯罪行为的认定处理，同样是维护法律严肃性和权威，稳、准、狠地打击财务会计、税收违法违纪犯罪必不可少的一环。也就是在财务会计、税收舞弊行为揭露之后，以事实为依据，以法律为准绳，把这些违法违纪犯罪分子予以惩处，坚决打击。上述两个方面的工作相互依存，缺一不可。基于这样的认识，我们编写了《当前财务会计税收违法违纪界限与认定处理实务全书》全书共分三部分：卷一，当前财务会计税收舞弊手段与审查方法。本部分从分析舞弊手段入手，紧密结合实际舞弊案例，全面具体地分析、阐述了财务会计、税收业务中各种弄虚作假、逃税避税漏税的表现形式、内容、目的以及审查各种舞弊手段的方法、对策、程序、处理意见和财务纠正办法。卷二，财务会计税收内部查帐实务。主要介绍在查处该类违法违纪犯罪中的帐务稽查业务。卷三，当前财务会计税收违法违纪犯罪界限与认定处理。本部分内容包括：针对财务会计税收中几类违法违纪犯罪行为如贪污、挪用公款、偷税、抗税、逃避追缴欠税、骗取出口退税等违法违纪犯罪和票证犯罪、证券犯罪等，详细介绍了它们罪与非罪、此罪与彼罪的政策法律界限与认定处理；有关这几类违法违纪犯罪典型案例分析；认定处理这几类违法违纪犯罪的政策法律法

现。

为使本书更好地做到理论联系实际，融理论性、实用性、操作性、时代性和系统性为一体，我们参考了大量有关财务会计税收方面的书刊资料（主要参考书目附后），走访了许多从事财务会计税收实际工作的同志，在进行理论阐述的同时，配合讲解实际案例，使全书的内容具体、生动、翔实。在此，向有关书刊资料的作者、出版单位及对我们的调查工作给予大力帮助的同志致以衷心的感谢。但愿本书的出版，对财务、会计、工商、税务、银行、审计、纪检监察和检察等执法执纪监督机关及经济管理人员的工作有所帮助。

由于本书的编写尚在探索之中，有待随着实践的发展作进一步的总结、补充和完善。书中疏误之处，敬请读者批评指正。

本书编委会
一九九六年二月

目 录

卷 一 财 务 会 计 税 收 舞 弊 手 段 与 审 查 方 法

第一部分 财务会计舞弊手段与审查方法	(3)
第一编 财务会计舞弊手段与审查方法概论	(3)
第一章 财务会计错误与舞弊	(4)
一、财务会计错误	(4)
二、财务会计舞弊	(6)
三、财务会计错误与舞弊的区别	(7)
第二章 财务会计舞弊手段	(8)
一、技术性舞弊手段	(8)
二、策略性舞弊手段	(18)
第三章 审查方法	(23)
一、一般审查方法	(24)
二、基本技术审查方法	(26)
三、其他技术审查方法	(32)
第二编 工业企业财务会计舞弊手段与审查方法	(36)
第一章 货币资金舞弊与审查	(36)
一、涂改凭证,贪污现金	(37)
二、以假代真,贪污现金	(37)
三、大头小尾,贪污现金	(38)
四、化整为零,套取现金	(39)

五、涂改发票，多报冒领	(39)
六、多报车票，冒领公款	(40)
七、报销假发票，贪污公款	(40)
八、坐支现金，违规开支	(41)
九、收入现金不开票，贪污公款	(41)
十、现金收入不入帐，挪用公款	(42)
十一、银行存款不入帐，挪用公款	(42)
十二、记录错误出长款，会计人员入腰包	(43)
十三、公款私存，贪污利息	(43)
十四、出借帐户，为他人套购物资	(44)
十五、早收晚解，挪用公款放高利贷	(44)
十六、伪造单据套取现金，私设小金库	(45)
十七、截留现金搞经营，偷漏税款	(46)
十八、旧报刊变价不入帐，私设小金库	(46)
十九、伐卖厂内树木，职工私分收入	(47)
二十、有意签发空头支票，骗取他人财物	(47)
二十一、借用银行帐户，拖欠应付货款	(47)
二十二、银行多划款，企业作收入	(48)
二十三、挪用帐外资金，炒股票非法获利	(49)
二十四、虚报坏帐，贪污货款	(49)
二十五、银行存款一收一付，销售折价据为己有	(50)
二十六、截留国库券利息收入，私设小金库	(50)
二十七、虚报工资，转移资金	(51)
二十八、多头设户，拖欠银行本息	(51)
二十九、以假币换真币，侵吞国家资金	(51)
三十、汇总增列或减列，贪污现金	(52)
三十一、公款购股票，贿赂他人	(53)
三十二、利用在途资金帐户，虚报销售	(53)
三十三、外埠存款，不当使用	(53)
三十四、公款私办信用卡，损害国家利益	(54)
三十五、擅自出借资金，利息收入不入帐	(54)
三十六、利用外汇价差，调节利润	(55)
第二章 短期投资和应收预付款舞弊与审查	(56)
一、应收销货款长期挂帐，购销双方彼此渔利	(57)
二、坏帐损失不作处理，有意制造潜亏	(57)
三、调整计提比率，错提坏帐准备金	(58)
四、调整应收帐款数额，错提坏帐准备金	(59)
五、索取购方酬谢金，延期承兑商业汇票	(60)
六、利用预付货款，谋取私利	(60)

七、占用备用金, 谋取私利	(61)
八、包装物押金和租金, 转入“小金库”	(61)
九、职工发放奖金, 计入材料采购成本	(62)
十、开具虚假发票, 违规购买毛料服装	(63)
十一、材料毁损转入其他应收款, 掩盖企业亏损	(64)
十二、应收垫付款项, 转作坏帐损失	(65)
十三、职工借公款, 长年拖欠	(65)
十四、转移制造费用, 作其他应收款挂帐	(66)
十五、职工拖欠出差借款, 作坏帐损失处理	(66)
十六、国有资产流失, 进入自办集体企业	(67)
十七、虚列待摊费用, 调节当年利润	(68)
十八、误摊待摊费用, 调节成本利润	(69)
第三章 存货舞弊与审查	(69)
一、违规分摊采购费用, 材料成本核算不实	(70)
二、变更原材料计价方法, 调节产品成本	(71)
三、内部人员相勾结, 合伙贪污原材料	(72)
四、人为提高成本差异率, 增加材料成本差异	(72)
五、压低成本差异率, 减少材料成本差异	(73)
六、材料计划价格偏离实际成本, 调节产品成本	(74)
七、运输途中发生材料短缺, 全部计入外购材料采购成本	(75)
八、改变低值易耗品核算方法, 调节产品成本	(75)
九、委托加工受贿, 多付材料费用	(76)
十、材料盘存盈亏, 不作转帐处理	(77)
十一、毁损材料不报损, 制造虚盈实亏	(77)
十二、销售帐外材料物资, 收入存入“小金库”	(78)
十三、虚计在产品完工程度, 调整完工产品成本	(79)
十四、变动产品实际成本计算方法, 调节利润	(79)
十五、假算产品成本差异, 调节产品销售利润	(80)
十六、分期收款发出商品, 不按实际比率结转销售成本	(81)
十七、仓库保管和车间人员勾结, 盗窃材料物资	(82)
十八、材料假出库, 虚列成本费用	(82)
十九、对尚未收到发票帐单的入库材料, 不作估价入帐	(83)
二十、转移材料运杂费, 调节采购成本	(84)
二十一、自制设备用料, 计入生产成本和期间费用	(85)
第四章 固定资产舞弊与审查	(86)
一、购入固定资产质次价高, 采购人员捞取回扣	(86)
二、固定资产运杂费, 掺入旅游参观费	(87)
三、运杂费用张冠李戴, 人为调节安装成本	(87)
四、接受贿赂, 虚计固定资产重估价值	(88)

五、随意改变折旧方法, 调节折旧计提数额	(88)
六、随意提降折旧率, 调节成本利润	(89)
七、清理固定资产净收益, 不按营业外收入记帐	(90)
八、固定资产变价收入, 存入小金库	(90)
九、固定资产出租收入, 挂其他应付款帐户	(91)
十、在建工程试运转收入, 不冲减在建工程成本	(92)
十一、交用固定资产, 不办决算手续	(93)
十二、在建工程提前报决算, 多提折旧	(93)
十三、转移工程借款利息, 调节当年损益	(94)
十四、融资财务费用, 计入固定资产价值	(94)
十五、未用固定资产, 提取折旧	(95)
十六、交用的固定资产, 当月计提折旧	(96)
十七、停用固定资产, 当月未提折旧	(96)
十八、提前报废的固定资产, 补提折旧	(97)
十九、变卖固定资产, 仍旧提取折旧	(97)
二十、不向厂办集体企业收取折旧费, 调减当期利润	(98)
二十一、无偿转让旧设备, 清理损失列损益	(98)
二十二、固定资产盈亏, 不作帐务处理	(99)
二十三、不投资更新设备, 造成运转成本上升	(99)
二十四、设备超负荷运转, 追求短期效益	(100)
第五章 其余资产舞弊与审查	(100)
一、隐瞒长期投资利润, 用于职工福利	(101)
二、联营投资利润长期挂帐, 漏交所得税	(102)
三、长期债券投资, 截留利息收入	(103)
四、虚列改良工程支出, 调节成本利润	(103)
五、筹办新企业, 虚列开办费	(104)
六、违规摊销开办费, 调节管理费用	(105)
七、利用固定资产修理费用, 调节递延资产	(105)
八、出包工程, 虚转成本	(106)
九、在建工程工资费用, 挤入生产成本	(107)
十、生产使用材料, 挤入在建工程成本	(108)
十一、虚摊无形资产, 调节当期利润	(109)
十二、搞虚假储备, 私自占用国家储备资金	(109)
十三、在建工程借款, 错计利息支出	(110)
十四、租入固定资产, 随意摊销改良支出	(111)
第六章 负债舞弊与审查	(112)
一、短期借款利息, 虚计期间费用	(113)
二、拖欠货款, 从中获利	(113)
三、预收货款, 长期挂帐	(114)

四、逾期包装物押金, 不作营业外收入处理	(114)
五、虚列应付帐款, 调节成本费用	(115)
六、利用预提费用, 调节成本利润	(116)
七、利用应付固定资产租赁费, 调节本年损益	(117)
八、利用工资费用, 调节产品成本	(118)
九、冒领工资, 存入“小金库”	(119)
十、扩大工资总额, 多提福利费用	(119)
十一、职工福利费支出, 挤入成本费用	(120)
十二、隐瞒销售收入, 逃交税款	(121)
十三、转卖销售退回产品, 偷漏税金	(122)
十四、购销双方直接交换产品, 偷漏税金	(123)
十五、违规核算销售外购材料, 偷漏税金	(124)
十六、固定资产投资, 偷漏调节税	(125)
十七、应付利润, 长期挂帐	(126)
十八、隐匿联营利润, 挪作他用	(126)
十九、虚提预提费用, 调节各期利润	(127)
二十、预提费用差额, 不作调帐处理	(128)
第七章 所有者权益舞弊与审查	(129)
一、银行借款转资本金, 搞虚假投资	(129)
二、以担保物投资, 带来企业风险	(130)
三、违反法律规定, 以租入资产作为投资物	(131)
四、固定资产投资隐报折旧, 资本金不实	(132)
五、更改基金划作消费资金, 损害国家利益	(132)
六、高报专利价值, 骗取投资收益	(133)
七、增加无形资产投资, 超过法律规定比例	(134)
八、注册资本不足, 虚报无形资产弥补	(135)
九、发行股票, 溢价收入增收益	(135)
十、受赠资产转增利润, 转移资本金	(136)
十一、接受捐赠物不入帐, 私自处理给职工	(136)
十二、受赠固定资产相关费用, 违规列入经营成本	(137)
十三、固定资产盘亏, 冲减资本金	(137)
十四、企业亏损, 股本弥补	(138)
十五、溢价发行股票费用列经营成本, 虚增资本金	(139)
十六、存货盘盈, 转增资本公积	(139)
十七、盈余公积全部转作资本金, 违反法律规定	(140)
十八、国家股划为个人股, 损害国家利益	(141)
十九、动用法定盈余公积金, 超额分配股利	(141)
二十、用未分配利润, 发放职工奖金	(142)
二十一、长期投资升溢, 转增资本公积	(142)

二十二、资产评估升值，转增当期利润·····	(143)
第八章 费用舞弊与审查 ·····	(143)
一、虚计借款利息，调节当期损益·····	(144)
二、虚列修理费用，调节成本利润·····	(145)
三、虚计制造费用，调节产品成本·····	(145)
四、违规分配制造费用，调节产品成本·····	(146)
五、费用归集张冠李戴，产品成本假帐真算·····	(146)
六、基本建设领用材料，计入产品生产成本·····	(147)
七、福利部门接受劳务，不作转帐结算·····	(148)
八、虚转运输费用，调节当期损益·····	(148)
九、固定资产修理费用，重复计入生产成本·····	(149)
十、费用帐户列支无关开支，调节当期损益·····	(150)
十一、减计成本费用，调节当期损益·····	(150)
十二、错摊待摊费用，调节当期损益·····	(151)
十三、发生期间费用，转作待摊处理·····	(151)
十四、期间费用计入生产成本，虚增本年利润·····	(152)
十五、间接费用，转作期间费用·····	(153)
十六、生产费用分配，张冠李戴·····	(153)
十七、原材料核算，以领代耗·····	(153)
十八、不可修复废品，不作报废处理·····	(154)
十九、改变生产费用分配方法，调节当年盈亏·····	(155)
二十、利用定额成本，调节利润·····	(156)
二十一、虚估约当产量，调整本期损益·····	(156)
二十二、结转产品销售成本，随意改变计价方法·····	(157)
二十三、虚转产品成本差异，调节当期损益·····	(158)
二十四、分期收款销售产品，不按比例结转成本·····	(159)
二十五、车间内部盈亏，不作调帐处理·····	(160)
二十六、汽车运输盈亏，未调整产品成本·····	(161)
二十七、虚转工业性劳务成本，调节当期利润·····	(162)
二十八、利用分步法，虚转产品成本·····	(162)
第九章 收入舞弊与审查 ·····	(163)
一、预收货款，提前转作销售收入·····	(164)
二、向预付款单位发出产品，不作销售处理·····	(165)
三、已实现销售，不作销售处理·····	(166)
四、虚设客户，调增销售·····	(167)
五、白条出库，作销售入帐·····	(168)
六、延期办理托收承付，调减当年利润·····	(169)
七、延期结算代销产品，经办人员损公肥私·····	(169)
八、在建工程领用产成品，不作销售处理·····	(170)

九、销售材料收入, 直接冲减材料成本	(171)
十、销售自制半成品, 直接冲减生产成本	(172)
十一、赊销产品转作收入, 虚增存货周转率	(173)
十二、福利部门领用产成品, 按成本价转帐	(173)
十三、低价出售产品, 经办人员捞取回扣	(174)
十四、处理退回产品, 不冲减成本	(174)
十五、行购买方人员, 出售质次产品	(175)
十六、工业性劳务收入, 直接冲减劳务成本	(176)
十七、为在建工程运输物资, 不结算运输收入	(176)
十八、凭空填制记帐凭证, 收入转为财产损失	(177)
十九、销售边角余料, 收入私存小金库	(177)
二十、来料加工节省材料, 不计销售收入	(178)
二十一、产品以旧换新, 差价计作销售收入	(178)
第十章 利润舞弊与审查	(180)
一、虚列销售收入, 调整当期利润	(180)
二、虚转销售成本, 调整当期利润	(182)
三、隐藏联营投资利润, 直接转作联营投资	(183)
四、截留联营利润, 发放职工奖金	(183)
五、转移股利收入, 记入应付帐款	(184)
六、出售股票收益, 用于职工福利	(184)
七、转移罚没收入, 不作利润核算	(185)
八、转移营业收入, 计入营业外收入	(186)
九、转移正常停工损失, 计入营业外支出	(187)
十、提前报废固定资产, 控制当年利润	(188)
十一、没收财物损失, 计入当年损益	(189)
十二、混淆产品等级, 截留销售利润	(189)
十三、出售半成品, 失去更大盈利	(190)
十四、只顾追求当前利润, 忽视人才教育培训	(191)
第十一章 综合舞弊与审查	(191)
一、以购材料为名, 设立外埠资金搞经营	(192)
二、挪用公款炒股票, 侵吞股利	(193)
三、收回货款不上交, 长期挪用搞经营	(193)
四、随意冲销应收帐款, 转称资金购轿车	(194)
五、收回坏帐不入帐, 私设小金库	(195)
六、长期投资转作一般债权, 隐瞒对外投资收益	(196)
七、发放实物报盘亏, 损公肥私	(196)
八、多报委托加工材料损耗, 转移资金私设小金库	(197)
九、固定资产盘亏转作存货盘亏, 虚报资产结构	(198)
十、虚报财产损失, 转移资金搞铺张	(198)

十一、变卖工程节余材料，截留收入搞职工福利·····	(199)
十二、修理费转工程成本，虚增利润·····	(200)
十三、混淆两种支出，将固定资产购置费转入递延资产·····	(201)
十四、自营工程支出，列入经营成本·····	(201)
十五、库存物资溢余不入帐，用于基本建设·····	(202)
十六、少摊费用，多列销售，虚报盈利·····	(202)
十七、多列费用，少报销售，隐瞒利润·····	(203)
十八、利用应付款帐户虚列盘亏，转移资金为职工谋私利·····	(203)
十九、保险赔款转公积金，截留利润·····	(204)
二十、向客户赠送礼品，招揽生意·····	(204)
二十一、内部控制设计不当，重复报销骗取巨款·····	(205)
第十二章 财务报告舞弊与审查 ·····	(206)
一、利用短期投资，调节货币资金·····	(206)
二、利用资产项目，隐报财产损失·····	(207)
三、少列折旧，掩盖固定资产磨损程度·····	(208)
四、调增速动资产，虚造变现能力·····	(208)
五、高估无形资产价值，虚增企业实力·····	(209)
六、少报负债额度，隐藏财务风险·····	(210)
七、虚增资产负债比率，提高企业偿债能力·····	(210)
八、虚构所有者权益，夸大企业实力·····	(211)
九、多报营业收入，虚增经营成果·····	(212)
十、虚报盈利，骗取荣誉·····	(213)
十一、调整成本费用，夸大成本利润率·····	(213)
十二、调整营业收入或营业资产的平均值， 提高营业资本周转率·····	(214)
十三、提高应收帐款周转率，夸大企业信用状况·····	(214)
十四、虚增利息保证倍数，夸大企业财务信誉·····	(215)
第三编 商品流通企业财务会计	
舞弊手段与审查方法 ·····	(216)
第一章 资产舞弊与审查 ·····	(216)
一、挪用归还欠款，贪污利息·····	(216)
二、利用坏帐损失转移资金，挤列费用·····	(217)
三、利用应收款帐户放贷，利息转入“小金库”·····	(218)
四、虚设债仅，合谋贪污·····	(219)
五、利用坏帐准备，调节利润·····	(219)
六、虚列应收帐款，虚增销售收入·····	(220)
七、合谋抬高商品价款，捞取好处费·····	(221)
八、乱挤商品采购成本，虚增存货价值·····	(221)

九、利用库存商品，调节利润	(222)
十、利用库存商品，抵顶工资	(223)
十一、直接冲减库存商品，隐瞒销售利润	(223)
十二、低价发放商品，作削价损失处理	(224)
十三、利用商品削价准备金，调节利润	(225)
十四、出租商品收入冲减出租 商品成本，隐瞒其他业务收入	(225)
十五、利用待处理财产损益，调节利润	(226)
十六、保险公司已赔偿存货损失，仍然列入当期损益	(227)
十七、购买证券成本，列入当期费用	(228)
十八、将已宣告股利，列入股票成本	(229)
十九、投资收益挂帐，隐瞒收入	(229)
二十、挪用公款炒股票，捞取好处费	(230)
二十一、短期投资挂帐，截留投资收益	(231)
二十二、低价转让债券，损害企业利益	(231)
二十三、待摊费用长期挂帐，形成潜亏	(232)
二十四、提取折旧费挂待摊费用，虚增当年利润	(233)
二十五、在建工程支出，挤入待摊费用	(233)
二十六、不合规支出，通过待摊费用挤入管理费	(234)
二十七、控股企业不计投资收益，调节利润	(235)
二十八、控股企业取得现金股利，计入投资收益	(236)
二十九、债券投资只记面值，不记债券溢（折）价	(236)
三十、利用长期投资应计利息，调节利润	(237)
三十一、不摊销债券折（溢）价款，调节利润	(238)
三十二、固定资产运杂安装费，挤列当期费用	(238)
三十三、固定资产作低值易耗品入帐，摊销费用	(239)
三十四、少提折旧，虚增利润	(239)
三十五、融资租入固定资产漏提折旧，虚增利润	(240)
三十六、出售固定资产列盘亏或报废，截留变价收入	(241)
三十七、低价销售固定资产，损公肥私	(241)
三十八、转让无形资产，隐瞒投入价款	(242)
三十九、无形资产对外投资价格差额，充作其他业务收入	(243)
四十、不摊销无形资产价值，冲减当期费用	(244)
四十一、无形资产摊销，超过有效期限	(244)
四十二、无形资产摊销，保留残值	(245)
四十三、租入固定资产改良支出的摊销期， 超过有效租赁期限	(245)
四十四、多摊开办费，隐瞒利润	(246)
四十五、擅自动用特准储备物资，非法谋利	(247)

四十六、债券发行费摊销, 超过债券偿还期限	(247)
第二章 负债舞弊与审查	(248)
一、利用应付帐款, 发放钱物	(248)
二、利用预收帐款, 虚增商品销售收入	(249)
三、隐藏包装物销售收入, 挂于其他应付款帐户	(250)
四、用商品抵顶应付帐款, 隐瞒收入	(251)
五、预提费用提而不用, 重复列支	(251)
六、发放奖金不通过“应付工资”科目, 直接列入费用	(252)
七、支付职工债券利息, 计入“应付工资”科目	(253)
八、虚报职工人数, 多提应付工资	(254)
九、福利费提取, 超过规定比例	(255)
十、虚列加班费, 私分公款	(255)
十一、以支付长期借款利息长期挂帐, 形成潜亏	(256)
十二、融资租入固定资产安装调试费, 挤列待摊费用	(257)
十三、融资租入固定资产按经营租赁业务处理, 不增加固定资产和长期负债	(258)
第三章 所有者权益舞弊与审查	(259)
一、接受财产捐赠, 记入当期损益	(259)
二、对外投资评估价值高于帐面价值的差额, 列入当期损益	(260)
三、投资额低于帐面价值的差额, 冲减资本公积	(260)
四、溢价发行股票, 按实收金额记入股本	(261)
五、内部职工发放现金股利, 挤列应付工资	(262)
第四章 费用舞弊与审查	(263)
一、固定资产交付使用前的长期借款利息, 挤占财务费用	(263)
二、多提效益工资, 挤占经营费用	(264)
三、福利人员工资, 挤占管理费用	(265)
四、职工医药费, 挤列管理费用	(266)
五、医务室购置药品, 挤列管理费用	(266)
六、职工外地就医路费、住宿费, 挤占经营费用	(267)
七、福利设施修理支出, 挤列管理费用	(268)
八、基层工会开支, 挤列管理费用	(268)
第五章 收入和利润舞弊与审查	(269)
一、捐赠商品, 不计销售收入	(269)
二、应收回的包装物押金, 列营业外支出	(270)
三、代销商品, 隐瞒销售收入	(271)

四、投资收益挂应付款,隐瞒利润.....	(272)
----------------------	-------

第四编 建设单位、施工和房地产开发企业

财务会计舞弊手段与审查方法	(273)
---------------------	-------

第一章 建设单位舞弊与审查	(273)
---------------------	-------

一、建设资金不落实,逃避监督提前开工	(274)
二、不经申请批准,改变建设内容	(274)
三、转移挪用建设资金,谋取本单位利益	(276)
四、建设单位进行计划外投资,增加建筑安装工程成本	(276)
五、虚假核算基建收支,建设成本不实	(277)
六、弄虚作假超概算,购买专控商品	(278)
七、隐瞒基本建设收入,不按规定分成	(280)
八、加大试生产成本,减少试生产净收入	(281)
九、竣工决算作假,建设成本不实	(281)
十、设计单位超标准收费,形成帐外资金	(282)
十一、建设单位资金控制不严,银行拆借建设资金	(283)
十二、建设单位不对帐,银行错算贷款利息	(284)

第二章 施工和房地产开发企业舞弊与审查	(285)
---------------------------	-------

一、少报工程结算收入,隐瞒利润	(285)
二、漏计分包工程成本,虚增利润	(286)
三、虚报产值,多提工资含量	(287)
四、多计工资含量结余,减少利润	(288)
五、自购三大材料,多向建设单位收取差价	(288)
六、拆迁中形成帐外物资,销售后进入“小钱柜”	(289)
七、公共配套设施费,自行改变用途	(290)
八、变相赠送商品房,流失国家财产	(291)
九、隐瞒商品房销售收入,少计利润	(292)

第二部分 避税逃税舞弊手段与审查方法	(294)
--------------------------	-------

第一编 避税与逃税	(294)
-----------------	-------

第一章 避税定义	(295)
----------------	-------

第一章 避税行为判定	(296)
------------------	-------

第三章 避税与逃税的区别	(298)
--------------------	-------

一、经济方面	(299)
--------------	-------

二、法律方面	(299)
--------------	-------

第四章 避税逃税的处理方式	(300)
---------------------	-------

第二编 新税制与避税	(302)
------------------	-------

第一章 税制改革概况	(302)
------------------	-------