

防范假发票的几点对策

凌云志 李欣

不久前,某市地税分局为加大对假发票“买方市场”的专项整治力度,对单位接受、列支发票开展了专项检查,当检查到一个事业单位时,发现该单位从2006年1月至2010年5月期间存在假发票、套票报销现象,经过查验,共发现有5元、10元、50元、100元、200元等多个票面、96张定额假发票与虚开发票(发票售出单位与盖章单位不一致的发票),涉案金额达15 000余元。税务局对该单位开出了每张假发票给予200元罚款的罚单,另外因该单位为自收自支事业单位,涉及一些营业性收费,为企业所得税的纳税人,还被责令补交企业所得税及滞纳金,由此给该单位造成了一定的经济损失。那么,在会计实务工作中,如何防范假发票?笔者在此提出以下几点对策。

(一) 学会鉴别假发票

目前发票分为增值税专用发票、普通发票和专业发票3种。增值税专用发票统一由税控机开出,除了代开票造假外,其余造假的可能性很小。专业发票可由政府主管部门自行管理,不套印税务机关的统一发票监制章,主要使用的专业发票,有国有金融、保险企业的存贷、汇兑、转账凭证及保险凭证等,造假的可能性也很小。普通发票使用范围比较广泛,造假的可能性大,笔者在此着重介绍其鉴别方法:首先,拿到发票后,通常从纸张质量、制版水平、印刷工艺、印章仿真效果、水纹印等几个外观特征上,即可识别其真伪。其次,查验发票代码。普通发票代码统一印制在发票右上角,由12个阿拉伯数字组成,从左至右排列顺序为:第1位为国家税务局、地方税务局代码;第2、3、4、5位为地区代码(地、市级),以全国行政区域统一代码为准,例如江苏南通为3206;第6、7位为年份代码;第8位为统一的行业代码;第9、10、11、12位由各省国家税务局、地方税务局自行编制。如取得的发票明显不符合发票代码规律的,就可认定为假发票。还有一种最常用的方法是上网认证查询,可登录发票所属地的国税或地税网站查询发票的真伪。此外,还可以通过各地税务局的服务热线“12366”,按照语音提示进入发票查询系统进行查询。

(二) 做好纳税宣传工作,提高全民纳税意识

应加强对单位财会人员及有关人员的廉政建设教育,进行发票相关知识培训,普及国家税收政策知识和发票管理知识,提高财会人员鉴别真假发票的能力。

(三) 加强内部管控,规范报销流程
应制定严格的费用报销内控制度,加强对财务的监督管理。财会人员要依法履行职责,严格把关:一方面单位财会人员要审查发票的基本构成要素是否

正确填写,主要包括:开票时间、经济内容、单价、规格、数量、金额、开具发票单位盖章、经办人签字、收款人签字、发票使用有效期限等;另一方面要审查发票的逻辑关系是否合理,如普通发票中发票专用章上的名称与其纳税号应存在对应关系;根据发票上记载的经济内容,审查发生业务的真实性;根据发票上的单价、数量,查验总金额的正确性等。对虚假的、内容不完整的发票应拒绝入账列支。

(四) 发挥内、外部审计的作用

由审计人员定期或不定期进行抽查,审计时应特别关注“会议费”、“招待费”、“办公费”等会计科目下原始发票的真实性,对发票要素不全、开票内容及印章模糊不清、发票代码不同、收付款单位不同的,应逐笔进行核查。

此外,各有关部门还应采取相应措施,防止假发票现象的发生。一是完善相关法律制度。当前适用发票管理的《中华人民共和国发票管理办法》和《中华人民共和国发票管理办法实施细则》在罚则上还存在一些不当之处,主要的一点就是没有区分具体情况就加以处罚,税务部门在进行处罚时灵活性较大。因此,应尽快修订完善发票管理办法,加强发票管理和财务监督,保障国家税收收入。二是加大对假发票的执法和处罚力度。首先,可将当前网络和手机短信所发布的销售虚假发票等信息作为重要案源进行重点查处,然后追查假发票的购领单位。对查出的虚假发票入账列支行为,应依法进行严肃处理,并追究单位有关领导的责任。其次,加大对发票违法犯罪行为的处罚力度,对查处的制售和使用虚假发票的行为应依法进行处理。

(作者单位:江苏省南通市国土会计服务中心 中铁电气化集团西安铁路工程有限公司)

责任编辑 刘黎静