

检查。有的企业将专用基金用料统一在生产用料中核算,有的企业虽分别核算,但相互挪用的现象也常有发生,而大部分是专用基金支出挪用生产部门材料而挤入成本。检查的方法可以从材料的用途、领料单位和领料人来进行判断,看基建、技术改造、大修工程、设备更新、福利设施等领用的材料有无列入了生产用耗料。

(二) 材料消耗计划成本与实际成本差异的检查。有些企业由于生产用材料品种繁多,采用计划价格核算。对这类形式核算的企业,主要检查其实际成本与计划成本间的差异是否及时调整,差异率计算是否正确。

(三) 销售材料成本的检查。目前有些企业为了相互协作,材料销售现象比较普遍。有的企业材料销售不通过销售帐户,而直接冲减材料,其会计分录是:增(借)银行存款(或应收款、现金),减(贷)材料。这一处理方式将材料销售中出现的差价,如税金、管理费甚至利润,一并在材料成本中进行冲减。这对采用永续盘存制核算的企业将减少其他销售利润。检查的方法,对材料销售直接从“材料”帐户冲减的企业,可以在材料明细帐的减(贷)方查出销售材料的金额和数量。然后将其差价调入其他销售利润。如系以盘存定消耗核算的企业,可以不予处理。

(四) 材料余额的审查。企业材料帐户余额有时出现红字等不正常现象。出现这种现象的原因是多方面的,有的是货到单未到,企业未估价入帐而材料已投耗;

有的是借用材料和挪用外单位加工材料未作帐务处理;有的是由于扩大帐面耗用量或金额,或历年盘盈材料未入帐等原因所造成的。在检查时,应分别情况处理。对于扩大耗用量或金额和由于材料盈余而产生的红字余额,应转作企业利润。检查的方法,主要检查产品和材料明细帐,切不可简单地只看材料分类帐。因材料帐户分类帐,是材料科目汇总反映,其中有以蓝字抵销红字现象,甚至有时在材料明细帐中出现大量红字余额,而在分类帐中,可能是蓝字余额。对企业材料、产品帐户的红字余额应分别下列情况处理:

(1) 帐面余额数量金额都是红字。这种现象除因借用材料和货到单未到等情况外,应按:检查时的红字结存余额+检查时的实际库存量×材料单价。在年中作调减生产费用中的材料成本、在年末作调增本期利润处理。

(2) 帐面数量是蓝字,金额是赤字。属于多转成本现象,可按:帐面数量×单价+赤存金额,在年中作调减生产费用中的材料成本、在年末作调增本期利润处理。

(3) 帐面数量结存是红字而金额是蓝字。这种现象一般属少转成本现象,在查明原因后将全部蓝字金额转入生产成本。但如果库存尚有物资,应另将实物盘存入帐,减少生产费用。

(待续)



必须加强销货凭证管理

编辑同志:

销货凭证是一切企业、事业单位必不可少的一种会计凭证,是记录经济业务,进行经济核算的原始资料和重要依据。管好销货凭证是维护经济秩序,保护国家税收,打击走私、投机倒把、贪污盗窃等非法活动的重要手段。

为了推动企业加强销货凭证的管理,最近我们税务所对所管的5个公社177个社队企业的982,850份发票进行了全面的清理。除46个单位基本无差错外,其余社队工厂、林场、农机组、渔业队都不同程度地存在一些问题。比如,发生相互借用的发票9,210份,代开的发票2,087份,被窃50份,短缺5,365份,撕毁10份,强行拿走

16份,采购员带走11份,移作练习开票、草稿纸用的51份。由于这些问题的存在,就给投机倒把,贪污、盗窃等非法活动以可乘之隙,使一些非法经销和出售赃物披上了合法的外衣,偷漏国家税收。这是一个很值得注意的问题。希望各单位对销货发票建立和健全颁发、交接、使用、检查等管理制度。关、停、并、转企业的销货凭证以及废旧销货凭证应及时、全部上交税务部门专管,各地税务部门也要定期检查清理销货发票,对违章者要按有关规定处理。

江苏省如东县掘东区兵房税务所

李秀祥