

到调剂当年利润的目的。对于此类情况,应加强盘点的审计程序,进行重点抽样或全面盘点实物,具体分析盘亏及盘盈的原因,收集当年的产值及产量统计报表、生产产品材料的正常消耗定额、正常的经验消耗数据,对两者作比较分析,看是否存有异常,同时根据机器设备的全年或某时段的工作记录推算其生产产品需耗用材料的数据,与企业的统计数据及财务数据进行比较分析,以确定是否存有耗料而未进成本以调剂利润的情况。

4、财务做账时直接在账上调整生产成本(在产品),从而人为调剂产品的单位成本以达到调剂利润的目的。对于此类情况,应关注账上生产成本的借方红字或贷方的非结转到产成品的项目、生产成本(在产品)在工序之间与产量(产值)记录是否配比,分析是否故意提高在产品的成本而调剂产成品的成本以达到调剂利润的目的。如G金属制品厂1999年11月生产成本(A)借方-1 235 000元,经查发现其凭证记录为:调整成本差错

借:生产成本—A -1 235 000

贷:生产成本—B -1 235 000

经了解A产品畅销、B产品销量一般。于是要求企业提供调账的成本构成的明细资料及物耗的品种等详细资料,经分析提供的材料物资实为A产品的消耗;同时盘点A产品

与B产品的消耗物资,并与企业提供的调账明细资料核对,发现其在畅销产品与销量一般的产品之间调剂成本,从而达到调剂利润1 235 000元的目的。

(三) 产品销售及发出环节的异常情况

1、人为调节结转产品到主营业务成本的数量,从而达到少转成本、调剂利润的目的。如H钛白粉厂1999年主营业务收入(甲钛)120万元、主营业务成本(甲钛)90万元。分析毛利率为25%,与行业毛利率23%差异不大,无异常。但经查该厂销售甲钛数量为450吨,而企业结转成本的数量为400吨,少转成本数量50吨,从而调剂利润11.25万元,因此,审查收入与成本的配比不仅要重视金额的配比,而且要注意成本结转数量是否配比;同时注意加强异常产成品项目的盘点,收集相关的销售、生产、出入库等相关的原始资料,与统计报表相互印证及分析以辨别异常的现象。

2、人为改变产成品年度发出的某期间或某几笔业务的计价方法而在年中或年末采用正确的计价方法,以达到少转或多转成本从而调剂利润的目的。

(作者单位:岳华会计师事务所等)

责任编辑 袁蓉丽

税收政策摘登(三则)

财政部 国家税务总局关于试行国债净价交易后有关国债利息征免企业所得税问题的通知 一、自试行国债净价交易之日起,纳税人在付息日或买入国债后持有到期时取得的利息收入,免征企业所得税;在付息日或持有国债到期之前交易取得的利息收入,按其成交后交割单列明的应计利息额免征企业所得税。纳税人在申报国债利息收入免税事宜时,应向主管税务机关提供国债净价交易成交后的交割单。

二、未试行国债净价交易的,仍按现行有关政策规定执行。

(财税[2002]48号;2002年2月28日)

财政部关于“十五”期间内销远洋船用设备有关税收政策的通知 经国务院关税税则委员会第四次全体会议审议通过,并报国务院批准,对生产国家计委批准建造的内销远洋船所需进口的国内不能生产或性

能不能满足要求的关键部件及设备按1%计征进口关税(低于1%的,按实际税率计征),进口环节增值税照章征收。具体管理办法按《“十五”期间减免内销远洋船关键设备及部件进口税收的暂行规定》执行。

(财税[2002]9号;2002年2月28日)

财政部 国家税务总局关于出口棉花实行零税率的通知 经国务院批准,决定自2002年1月1日起,对出口棉花的增值税实行零税率。具体执行日期以“出口货物报关单(出口退税联)”上海关注明的离境日期为准。适用零税率的出口棉花包括:海关出口商品代码5201未梳的棉花、5203已梳的棉花和52029900其他废棉。具体出口退税率文库由国家税务总局另行下达。

(财税[2002]28号;2002年2月25日)