

当月内向仓库提货,就会出现跨月提货的因素,这样,财会部门的库存产成品或材料明细帐月末数量余额就会小于仓库保管部门的库存产成品或材料明细帐月末数量余额,就不相符。又如:发生产品、材料销售退回,销售部门已经开出退货发票,购买单位已将产品或材料退回给仓库,并在当月内验收入帐。但是,购买单位未在当月内向财会部门办理退款手续。这样,财会部门的库存产成品或材料明细帐月末数量余额也会小于仓库保管部门的库存产成品或材料明细帐月末数量余额就不相符。笔者认为,出现上述情况,是客观存在的事实,应该像“银行存款余额调节表”那样编制“产成品或材料库存数量余额调节表”,经过核对调节相符,可视为帐帐相符。财会部门不要人为地将当月已作实现销售而未提货的销售收入,作为“预收货款”,贷记入“应收销货款”科目处理。也不要人为地将当月销货退回入库,未退货款的产成品或材料,作为“应付货款”,贷记入“应收销货款”科目处理。因为这样做既与事实不符,又会延误月末结帐时间。

## 变造原始凭证技术鉴定的几种简便方法

袁家荣

古往今来,经济领域的贪污犯罪分子无不与原始凭证结下“不解之缘”。在科学技术比较发达的今天,对变造原始凭证的技术鉴定,除采用较科学的方法和专用仪器外,下面介绍几种简便常用的方法,供同行参考。

1.刮擦原始凭证的鉴定。用酒精抑或54°白酒鉴定。如果属于变造,因原始凭证外表层遭受破坏,酒精就会渍进去。

2.消退原始凭证的鉴定。如果用化学药水(如退色灵等)处理过的原始凭证,把它放在充足的阳光(或灯

光)下,原字迹便暴露无遗、清晰可见。

3.涂改原始凭证的鉴定。涂改原始凭证有三种情况。一是阿拉伯数字涂改。如1改为4、6、7、9;2、3改为8;7改为9等。二是大写数字涂改。三是凭证接受单位及经济内容涂改。

客观真实的原始凭证在填制时,字迹连贯一体,用力均匀,字距错落有致。制证人往往一气呵成、洒脱自然,无矫揉造作、精雕细刻之感。反之,则应从行笔的势态、力度、字的间隔、有关数字前有无“添油加醋”或“见缝插针”等方面去斟酌,定能找出“蛛丝马迹”。

4.挖补、剪贴原始凭证的鉴定。仔细察看原始凭证“脸面”。反映的经济内容是否“张冠李戴”,发票等纸质是否均匀、光亮、色彩是否一致、有否刀痕。

5.从外部取得空白原始凭证的鉴定。如果是先写钢笔字,后盖印鉴,钢笔字迹在印泥处会变深;如果先填写圆珠笔,后盖印鉴,由于圆珠笔油性很重,印泥在圆珠笔处会发生断痕;如果先盖印鉴,钢笔字在印泥处会发生断痕,钢笔不能在印泥处写字。

6.重复报销原始凭证的鉴定。一般来说,同月同日不同年的原始凭证只在一处改动即可达到目的。此情况在变造原始凭证中概率较大,我们可以从这方面去假设,进一步查找以前年度同月同日的会计凭证,有否抽掉凭证,真假便会“水落石出”。另一方面,还可以从原始凭证的光泽、色彩、印泥、字迹诸方面去鉴定。

7.大头小尾原始凭证的鉴定。如果用双面复写纸套写,笔迹较粗;如果直接在复写纸上写,字迹原样照印,笔迹较细。

· 意见与建议 ·

## 邮件逾期费应由责任人负担

邮局规定,邮件通知单从收到之日起超过三天不领就要收一定数额的逾期费。不少单位发生这项费用,往往是办事人员不及时领取邮件人为造成的,属于不正常支出。笔者认为,对属于人为原因造成的逾期费,单位应一概不予报销,由责任人自己负担。此外,对其还要加强教育,以提高机关工作人员的办事效率。

(许欣成)