**F2 差异事项说明**

**一、货币资金**

1. 现金盘点

实际盘点结果与账面数差异5,600元，系资产负债表日之前存在未处理的原始单据。

具体为：2016年12月27日ABC公司向深圳欧联物业管理有限公司支付了一笔金额为5,600元的物业管理费，物业管理公司开具的发票在2017年1月3日（记账凭证2#）送到财务部门。

2. 银行存款

开户行中国工商银行锦江支行回函差异125,600元，系双方登记入账的时间不同。

具体为：2016年12月28日，ABC公司的客户：华为终端（东莞）有限公司支付了一笔销售尾款，金额为125,600元，ABC公司直至2017年1月8日才取得银行进账单回单，故企业银行存款日记账与银行对账单余额不符。

3. 核查大额货币资金收付，发现了如下问题：

（1）抽查现金日记账付款凭证时发现，2016年6月份第46号凭证是支付拆除三台燃油锅炉的劳务费，原始凭证是白条收据一张，收款人是个人，无正式发票，但有单位领导人签字，其记账分录直接计入营业处支出，未计入固定资产清理账户。审计人员进一步追查相应的固定资产报废凭证。在现金收款凭证中均未发现固定资产报废收入。

报废固定资产应用固定资产清理科目，而不是营业外支出；且该报废固定资产并未到报废年限，原值30万元，折旧才提15万元，应还有使用价值，但是无任何清理收入明显是不合理的。继续追查发现，固定资产的收入是主管会计经财务经理的授意，让出纳存入了“小金库”。原因是该商场消防不合格，相关部门不准许使用该类燃油锅炉，故出售给私人，开三联收据收款4万元存入账外“小金库”。

（2） 2016年9月91号凭证，自四川凯立科技有限责任公司收到150,000.00元。银行进账单的摘要为收款，入账是应付账款。从公司销售部门提供的销售合同上得知：这是一笔分期收款销售商品业务。

4. 对货币资金进行截止测试。

在2017年1月份的前15个凭证号的记账凭证中有3个记账凭证包含了2016年12月份开出的发票3份，合计不含税销售额240万元。

**二、应收账款**

1. 明细表

应收账款：湖北康宝泰精细化工有限公司期末余额10,020,127.00元、预收账款同样存在湖北康宝泰精细化工有限公司，期末余额145,993.00元。

具体为:ABC公司财务人员入账时未发现以前客户预付了款项，直接按开具的发票入了应收账款。经审计人员确认，两笔款项系同一笔经济业务形成。

2. 执行函证程序，应收款项回函不符的处理

函证对象 回函差异（元） 备注

华为终端（东莞）有限公司 1,936,000.00 备注1

乐视移动智能信息技术有限公司 235,600.00 备注2

维沃通信科技有限公司 900,000.00 备注3

（1）根据华为终端（东莞）有限公司返回的询证函，审计人员查找12月28日93#凭证，该笔业务的发票、出库单、订货单均齐全。与华为终端（东莞）有限公司财务人员电话联系后确认，对方对1,936,000.00元的应付账款发生了遗漏。

（2）对乐视移动智能信息技术有限公司回函差异进行确认后，发现该笔业务的退货已于12月28日收到，但凭证29日才传到财务部门，由于忙于年终结账，未将该笔退货业务冲减2016年的主营业务收入和应收账款。ABC股份公司于2017年1月46#凭证中冲销了当月收入。

（3）2016年12月29日，ABC公司向维沃通信科技有限公司发出商品900,000元，出库原始单据在2017年1月4日送至财务室。财务人员入账在2017年1月9#凭证中。造成企业询证函回函差异900,000元。

**三、预付账款**

1、明细表

向北京天华资产评估事务所支付一笔评估费用100,000元。

具体为：2016年2月支付一笔评估费用100,000元，评估结果相关部门2016年5月收到。财务部未关注此事项，相关部门并不关心发票是否到账，造成无人催问评估公司开具发票，故一直挂账上。

2、1年以上预付款项检查

预付款项明细中，成都青晖通用机械有限公司期末余额250,000.00元账龄已达2-3年。具体情况为：ABC公司2014年9月与成都青晖通用机械有限公司签订产品购销合同，根据该合同向成都青晖通用机械有限公司支付了合同首付款250,000.00元。但是，ABC公司此后由于经营政策调整，单方面终止了合同。未继续履行合同权力与义务。该笔款项挂账至今。

**四、其他应收款**

1. 账龄很长（已发生未报销）

员工备用金中张书海期末余额8,000元，账龄有1年以上，系员工离职前未履行报销手续。

具体为：2015年9月员工借用备用金8,000出差，发生差旅费用。2016年4月离职，离职时未将此次出差相关费用进行报销。故一直未报销。

2、对江西韵达投资有限公司的其他应收款期末余额-5,000,000元。审计人员抽查了形成记录（2016年8月41#凭证）。该凭证中的原始凭证除了银行回单以外，还附有ABC公司与江西韵达投资有限公司签署的投资协议。

审计人员与江容公司的管理层沟通后，证实500万元的其他应收款确实为投资款，但投资时出于种种原因未进行信息披露，会计上也仅作为往来进行处理。审计人员进一步确认，ABC公司于2016年8月支付投资款500万元，占对方股权比例25%，取得投资时被投资单位净资产账面价值价值2100万元。江西韵达投资有限公司所有股东均按照持股比例行使表决权。ABC公司按照公司章程派人参与经营决策，履行股东职责。

**五、存货**

1. 台账核对明细表

原材料中金属材料，存货仓库台账领用数量与财务发出数量相差5000公斤。

具体为：在2016年11月20日，生产车间台账记录有一笔原材料未用完退回库房，此金属材料5000公斤，财务人员漏记这笔事项。

2. 存货盘点抽查表

盘点时发现盘盈同轴线缆500公斤。系未收到供应商发票，公司未暂估。

具体为：2016年12月29日向青山今井贸易（深圳）有限公司采购的同轴线缆到仓库，仓库只有数量，无法得知金额。发票是2017年1月10日到达。入账在2017年1月35#凭证，企业未在2016年做暂估入库。

**六、固定资产**

1. 审计固定资产的增加情况

（1）本年新增固定资产，7月55号凭证，有ABC公司本年度发生的装修费用支出60万元，计入了固定资产的价值。此笔费用不符合固定资产的确认条件，应计入当期损益。

（2）本年新增固定资产，2月39号凭证，有未办理竣工验收手续先行估价的固定资产，价值为123,744,000.00 元，低于原概算价值的25%（原概算为16500万元）。审计人员现场观察和了解施工的结算情况，预计实际支出为15500万元。为此，审计人员报告项目负责人，由项目负责人提请管理当局予以调整，管理当局已同意调整。

2. 固定资产折旧测算

折旧差异显示ABC公司少记折旧

具体为：ABC公司对季节性停用固定资产，在停用期间未计提折旧。

3. 固定资产盘点

在抽盘过程中，审计人员发现ABC运输设备盘盈2辆客货用车。

具体为：ABC公司于2016年10月接受某公司捐赠的客货两用车2辆，由于捐赠方未提供相关车辆的购置发票，ABC财务人员未进行会计处理，所以固定资产账面亦未反应此车的数量存在。审计人员参照二手车市场价格，认定这两辆车当前的市场价格合计60万元。

**七、在建工程**

1. 资本化

因建造工程而借的银行借款利息，全入财务费用。系财务人员未资本化。

具体为：2016年3月修建合肥厂房，借款1000万元，工期8个月，期间利息费用40.8万元全部入了财务费用，未入资本化。系当初财务不规范，为了减少交纳房产税和所得税，故未资本化。

2. 完工进度

厂房在16年10月已经完工，并投入使用，账上一直未转固定资产，系因为没有获得竣工报告。

具体为：2016年1月修建厂房，2016年8月完工，并投入了使用。因为财务部未收到竣工报告，无法确认金额，故账上一直未转固定资产。

**八、无形资产**

1、摊销测算表

发现摊销测算表差异186,113元，系公司一次性当期摊销。

具体为：2016年7月购入财务软件212,700元，ABC公司当时将它一次性当期摊销，所以和按4年期测算的金额有差异。

**九、长期待摊费用**

长期待摊费用明细中的“东区车间”，系ABC公司2016年1月至2016年9月自行建造的生产车间。由于该房产被当地国土资源管理部门认定为违章建筑，ABC公司一直未能办理到房产证。ABC公司将此车间列示在长期待摊费用科目中核算。并按10年期进行摊销。

**十、短期借款**

利息测算表

发现利息测算表差异系财务人员按银行合同日期计算，不是按到款日期计算。

具体表现为：ABC公司在2016年9月11日借款46,729,590.61元到账，利息是按银行借款合同上9月1日计提，未按到款日算。

**十一、 应付账款**

1. 企业询证函

（1）回函不符

收到供应商宁波兴业盛泰集团有限公司的企业询证函回函不符，相差136,000元，系相关货物正在路上，宁波兴业盛泰集团有限公司已确认收入。

具体为：宁波兴业盛泰集团有限公司在2016年12月29日将货物发往ABC公司，货物于2017年1月5日到达ABC公司，仓储部门6日将相关单据交于财务部。故入账于2017年。

（2）未回函

深圳四维新科技股份有限公司未回函。经查，该公司已破产，期末应付账款已挂账2年。

2、未处理的供应商发票测试表

（1）深圳市铭鑫华钛金科技有限公司2016年12月28日开出的金额为12500元的发票一张，该批货物于同日运出（交货条件为以运出地为准）。ABC公司于次年1月4日收到货物与发票。

（2）2016年12月31日收到神宇通信科技股份公司货物一批，金额90000（交货条件为以运出地为准），当日验收入库。发票在2017年1月7日收到，发票日期标明为2016年12月29日。

**十二、 预收账款**

1、长期挂账检查及核销表

四川永天成商贸有限责任公司账龄已接近2年。

具体为：ABC公司于2014年2月向奥维信息技术有限公司发出电磁兼容件一批，收到对方货款150,000元。当时并未向对方开具发票，列示为预收账款。

2、检查期末余额是否应结转收入

预收账款深圳卫士通信息技术有限公司，期末余额中130万元的预收款项对应的合同号为2016A2899#，合同条款约定先款后货，卖方发货，买方负责验收。实际上该批货物已在2016年12月2日发出，取得对方在2016年10日开具的验收单。

**十三、 应付职工薪酬**

1. 2017年1月发放年终奖，凭证号1月60#。

具体为：ABC公司是在2017年1月19号才计算并发放年终奖金额34,400,503.元，财务人员将此笔年终奖计提在2017年度。

2、计提检查情况表

差异原因：ABC公司对工会经费与职工教育经费未按月以工资总额为基数进行计提，只在实际发生时计入相关的成本费用。

3、分配检查表差异

发现各项费用中工资合计数与应付工资计提数差异70,000元，系离职员工工资未通过工资计提直入管理费用。

具体为：ABC公司一个行政部门人员离职时付工资70,000元，财务人员入账时直接借方入库存现金，贷方入管理费用，未通过应付职工薪酬科目。

**十四、 应交税费**

1.税费测算

贷方差异为企业将滞纳金通过应交税费科目进行了核算。

具体为：ABC公司于2016年3月补缴2015年6-12月的房产税1,076,866.56元。并缴纳42,000元的滞纳金。财务人员认为滞纳金也应计入应交税费贷方。

2、凭证抽查

2016年12月87号凭证，ABC公司暂估货到票未到的存货采购。暂估进项税25,500.00元。

具体为：ABC公司2016年12月26日向供应商采购原材料一批，截止资产负债表日，货物已验收入库，但对方的发票未及时开具，ABC公司财务人员对此进行了暂估入库。

**十五、 其他应付款**

1.明细表

（1）政府奖励款

收到一笔开发经贸发展局款项。系奖励款，财务人员未弄清楚款项性质，直接入了其他应付款。

具体为：2016年8月，收到一笔公司所在市开发经贸发展局的款项150,000元，财务人员未收到相关文件，不清楚此笔款项性质，暂计入了其他应付款，之后未查证。

（2）上海华智控制系统股份有限公司

具体为：该公司已于2016年3月注销清算。ABC公司未及时归还所欠款项。

（3）其他

A、其中10万元属于合同赔款。

具体为：ABC公司于2015年12月收到来自供应商深圳市新恒电子有限公司的不合格材料赔款10万元。ABC公司在收到该笔款项后列示在本明细科目中核算。

B、其中25万元属于包装物押金。

具体为：ABC公司于2014年12月收到供应商四川宏达材料有限公司的包装物押金。最近一年四川宏达材料有限公司已与公司无业务往来。押金已逾期。

**十六、 长期借款**

1.明细表

中国工商银行锦江支行借款将于2017年6月23日到期。

具体为：ABC公司2014年6月借一笔长期借款1500 万元，为期3年。该笔借款将于2017年6月23日到期。

2.借款使用不符合借款合同规定

长期借款方面，发现ABC公司2016年6月30日从中国农业银行高新区支行借入技术改造款300万元，但在“在建工程”账户中没有相应的增加支出数。经向财务人员核实，该笔款项用于向其他公司投资使用。

**十七、 营业收入**

（1）主营业务收入——其他

从回函结果来看，其中：克拉玛依市诚翔商贸有限公司、兰州天科建设机械有限责任公司两次函证均未回函，ABC公司无法提供其他联系方式，审计人员对这两个客户资料进行进一步整理，发现这两个客户为新的销售对象，11月份到12月份的累计销售额分别为1200万元和1500万元，均为赊销，款项未曾收回。审计人员将相关信息与会计人员沟通后，会计人员承认对这两个客户的销售均为虚构，客户根本不存在，合同也系伪造。

（2）ABC公司销售给深圳市桑达网络技术股份有限公司线缆连接器组件一批，金额351万元。销售合同约定，签订合同时深圳市桑达网络技术股份有限公司向ABC公司支付价款100万元，设备运行1个月后支付剩余价款，交货时间为2016年11月5日。实际执行情况为，ABC公司于2016年11月5日发货，运行1个月后，没有出现质量问题。截止2016年12月6日，ABC公司共收到货款251万元，确认营业收入251万元（凭证号：2016年12月104#凭证）。

（3）ABC公司于2016年12月20日向深圳数据产业股份有限公司销售微型射频连接器一批，价款217万元。由于该设备未能按照深圳数据产业股份有限公司的要求安装其所需的软件，双方于2017年1月29日达成协议，ABC公司向深圳数据产业股份有限公司提供10%的销售折让。该笔销售已经于2016年入账（凭证号：2016年12月105#凭证），销售折让问题在2017年1月入账（2017年1月36#凭证）。

（4）2016年12月，客户深圳市北纬通信科技股份有限公司租ABC公司机械设备，约定租金20,000元每月，租期1年。ABC公司在2016年12月开具了240,000元的发票，深圳市北纬通信科技股份有限公司按合同支付了12万元的租赁费，财务人员将其全部计入2016年收入。（凭证号：2016年12月45#凭证）

5、 关联交易统计

审计人员在对销售明细账和销售发票的抽查过程中还发现，ABC公司对关联方深圳市电连旭发技术有限公司的销售同种产品的价格明显高于其他客户。若按对非关联方的加权平均价格对深圳市电连旭发技术有限公司的销售重新计算，主营业务收入多计2100万元。

6、 截止性测试

进行销售截止测试，发现主营业务收入收入入账期间不恰当。

具体情况：2016年12月9#凭证、36#凭证具体供货日期为2017年1月，相关合同均约定，购买方需要验合格后，方能确认产品购买。但ABC公司将这两笔业务均记入了2016年度，入账期间提前，应调入2017年。

**十九、 税金及附加**

测算表

税金测试差异，系ABC公司将地方教育费附加记入了管理费用。凭证号：2016年12月107#凭证。

**二十、 销售费用**

1.明细表

外设销售机构却无租金，系企业入账在管理费用。

具体为：ABC公司有3个销售门面，租金为每月50,000元，财务人员根据发票付款后，入账在管理费用:租赁费中。

2、测试表

ABC公司2016年7月发生宣传推广费 200万元（凭证号：2016年7月20#凭证）。相关合同约定：由北京博海传媒有限公司为ABC公司进行电视平面媒体设计、发布。ABC公司一次性支付50万元设计费，2016年8月31日前验收合格后，再付50万元。此后，自2016年9月起由北京博海传媒有限公司在北京地区为ABC公司提供24个月的平面广告宣传。

**二十一、管理费用**

1.明细表

管理费用：差旅费中，凭证号：2016年6月74号附件为销售部门报销差旅费，合计金额15万元。

具体为：销售部门的差旅费中有150,000元，计入了管理费用，财务人员未仔细查看报销部门，直接计入了管理费用。

2. 款项性质

管理费用中有一笔融资担保费120,000元。

具体为：2016年6月支付一笔为借款而付的融资担保费用120,000元，已收到发票。财务人员错将其归类为管理费用。

3. 明细表

审计人员获悉，ABC公司在北京设立的办事处所用的办公室系向其关联方深圳市电连旭发技术有限公司借用。

具体为：ABC公司是2016年8月在北京设立办事处。借用关联方深圳市电连旭发技术有限公司200平米写字楼。租金由深圳市电连旭发技术有限公司代为支付。截止2016年12月31日，深圳市电连旭发技术有限公司代付租金、物管费共计11万元。

二十三、营业外收入

政府补助

2016年11月24#凭证，ABC公司收到当地工业管理委员会拨付的300万元资金。ABC公司于收到当日一次性计入营业外收入。

具体为：审计人员获取的《关于拨付企业项目基础设施配套资金的通知》中显示，当地工业管理委员会为支持企业发展，向符合条件的企业进行了基础设施配套建设的补助资金。按照该文件的条款及ABC公司申报的计划，ABC公司应当在2017年构建1000万元的与公司主营业务相关的固定资产。

二十四、营业外支出

固定资产处置损失

查看凭证附件发现，报废出售的机械，有亏有盈，合计数为亏，以净额入账。系财务人员未将各项机械分开入账。凭证号：2016年1月74#、75凭证。

具体为：2016年1月，行政部将三批报废的出售，将相关单据将给财务部，其中一批运输设备盈利9,600元，其他2批亏损 2,298,800.00 元，最终亏损2,289,200.00元，财务人员直接将三台机器净额计入营业处支出。