

某农业科技公司 2024 年度财务报表核查报告（脱敏版）

文档属性：脱敏编号 CASE-014-DS | 报告期间：2024 年度 | 编制：财务核查组 | 用途：内部管理整改

一、核查范围与总体结论

本次对某农业科技公司（以下简称“公司”）2024 年度财务报表、税务申报资料、成本核算资料及库存台账进行抽样核查。总体发现六类问题：

- 税款缴纳不及时，产生税收滞纳金；
- 增值税申报与企业所得税申报收入口径不一致；
- 会计账面数据与纳税申报数据存在差额；
- 按产品大类重算后部分品类毛利率异常，个别品类出现负毛利或畸高毛利；
- 部分水海产品自年中起持续负毛利，原因未明；
- 库存积压、缺乏月度进销存及定期盘点，冷库仓储成本上升。

总体建议：从税务合规、核算口径、成本归集、库存内控四条线整改，优先处理数据一致性与毛利异常。

二、主要问题

2.1 税收滞纳金

公司每月均存在部分税种缴款晚于规定期限的情况，2024 年度累计被税务机关加征滞纳金约“数千元级”（脱敏不列精确金额）。原因包括：税款缴纳台账不健全、申报与缴款岗位衔接不畅、未设置到期前预警、部分月份资金安排滞后。

2.2 增值税与企业所得税收入偏差

增值税申报表营业收入与企业所得税申报表营业收入存在小额偏差，偏差来源主要包括：收入确认时点不同、未开票收入归集口径不一致、视同销售与代加工收入分类不清。未在申报前做交叉复核。

2.3 账面与申报税额差异（脱敏示例）

以下仅保留“项目一方向一差异性质”，精确金额以内部原版受限文档为准：

项目	账面口径	申报口径	差异性质
进项税额	示例数据已脱敏	示例数据已脱敏	微小差异，需核进项凭证匹配
销项税额	示例数据已脱敏	示例数据已脱敏	较大差异，重点查收入未开票/错期
进项税额转出	示例数据已脱敏	示例数据已脱敏	基本一致
未交增值税	示例数据已脱敏	示例数据已脱敏	差异较大，需查计提与实缴口径

核查要求：以原版差异表为底稿，向税务机关说明并做申报调整，不对外披露精确税额。

2.4 产品毛利率异常

公司原账表未完全按产品大类设主营业务成本二级科目。按业务单据重分类后（金额均脱敏为约数）：

- A类主营水产品：收入约“千万级”、成本高于收入，重算毛利为负，毛利率约-1%至-2%区间；
- B类水产品：收入约“百万级”，毛利率约10% - 12%；
- C类水产品：收入约“百万级”，重算毛利率达70%+，畸高；
- 代加工及其他：收入占比小，作为补充分析。

C类畸高通常为三类原因之一：成本误归集至其他品类、销售单价录入错误、或该品类仅结转部分成本未匹配全部采购/生产费用。

2.5 阶段性负毛利

A类水产品自2024年中期（约第3季度初）起连续出现负毛利；D类水产品仅销售两个月，第二个月即大幅负毛利。可能原因：促销降价未同步调成本、原料采购价上涨、出库单价错录、生产工单与领料单不匹配。

2.6 库存积压与盘点缺失

2024 年生产/采购入库约“亿元级”，销售及领用约“千万元至亿元级”，期末库存约“千万元级”。其中：

- B 类库存占比高，自 8 月起入库明显增加、出库放缓；
- A 类有一定冷库库存；
- 公司未提供月度进销存、未提供年度盘点报告，无 ABC 分类、无库龄分析。

冷库存储将产生持续仓储费，若 B 类长期滞销，存在减值风险。

三、整改建议

3.1 税务合规

- 建税款日历：按税种列申报日、缴款日，到期前 3 个工作日预警；
- 增值税、所得税、财务报表收入统一取数规则，设“申报前三方核对表”；
- 对历史偏差做追溯说明，必要时补充申报；
- 滞纳金纳入岗位考核，按月出“未按时缴款明细”。

3.2 财务核算与成本

- 按 A/B/C/D 及代加工设主营业务成本二级科目，必要时设三级；
- 重构 BOM 与成本分摊：直接材料按工单、间接费用按产量/工时分配；
- 对 C 类抽批：核采购发票、入库单、生产领料、出库单、销售发票是否一一对应；
- 对 A 类负毛利：拉销售订单价、出库价、采购价、标准成本对比，区分“市场降价”和“核算错误”。

3.3 库存管控

- 次月起出月度进销存：入库、出库、结存、库龄、冷库吨天；
- 对 B 类高库存做适销性评估，超过安全库龄计提跌价准备；
- 季度全盘、月度抽盘，出具盘点报告；
- 引入 ABC 分类：高值/高冷耗品类重点控量。

3.4 系统与内控

- ERP 打通销售—库存—成本—税务：订单触发出库、出库触发收入与成本、采购触发进项；
 - 毛利率波动±5%自动预警；
 - 出《税务申报操作手册》《存货管理制度》；对成本会计、税务岗专项培训。
-

四、后续行动（时间表）

- 1 周内：完成 C 类成本重算、A 类中期负毛利单据抽查，出差异报告；
- 1 个月内：统一收入与税额核对模板，清理历史申报差异；
- 3 个月内：ERP 成本模块上线或规则重构，进销存月报常态化；
- 每季度：财务+销售+生产经营分析会，复盘毛利与库存。