

གོས་ནན་རྫོང་ནི་ཁྲི་ཁུངས་ཡིག་ཆ།

贵南县财政局文件

南财监〔2023〕925号

贵南县财政局

关于2023年度会计评估监督检查结论的通知

贵南县天创会计服务有限公司：

为进一步规范会计中介机构财务管理运行情况，完善财务制度，提高会计信息质量，根据《海南州财政局关于组织开展2023年度会计评估监督检查工作方案的通知》（南财监评字〔2023〕274号）和《贵南县财政局关于组织开展2023年度会计评估监督检查工作方案的通知》（南财监〔2023〕454号）安排，我局于2023年7月3日-8月15日，委托第三方对你单位开展会计评估监督检查工作，检查结论如下：

一、单位基本情况：

代理记账许可证书编号：DLJZ63252520190001；发证日

期：2019 年 5 月 21 日；发证机关：青海省海南藏族自治州贵南县财政局。部门构成情况：单位年末人数 4 人，其中在职人员 4 人。该单位设置财务室 1 个，配备会计人员 3 名，出纳 1 名，其中：1 人助理会计师职称；3 人从业资格证书。该单位实行《小企业会计准则》。账务处理实现了会计电算化。会计凭证、会计账簿、会计报表真实、准确、完整，符合制度的规定。

你单位符合代理记账机构设立条件，所代理的业务未超出代理记账经营许可范围，基本执行了《代理记账管理办法》、《会计法》等法律法规，但在签订合同方面存在部分合同未签订及合同签订不规范等问题，贵单位实行《小企业会计准则》。账务处理实现了会计电算化。会计凭证、会计账簿、会计报表真实、准确、完整，符合制度的规定。

二、2022 年度主要财务状况

截止 2022 年 12 月 31 日资产、负债及所有者权益情况：

年 数	资产总额	负债总额	所有者权益总额
2022 年 12 月 31 日	656,928.02	232,769.26	424,158.76

1、资产类合计：656,928.02 元，其中：货币资金 230,233.24 元(库存现金 8,051.87 元、银行存款 222,181.37 元)；应收账款 5,600.00 元；其他应收款 391,715.78 元；固定资产 29,379.00 元。

2、负债类合计：232,769.26 元，其中：预收账款

209,348.97 元；应付职工薪酬 20,214.28 元；其他应付款 3,206.01 元。

3、所有者权益类合计：424,158.76 元，其中：资本公积 29,666.34 元；未分配利润 394,492.42 元。

三、代理记账业务内部规范方面

制定了《贵南县天创会计服务有限公司财务会计管理制度》、《贵南县天创会计服务有限公司财务规章制度》等制度及职责，但未建立健全业务档案管理制度、合同管理制度、内部稽核制度等。

四、检查存在的问题

（一）本单位存在的问题：

1、附件不齐全

（1）2022 年 3 月 31 日 3 号凭证，收到贵南县欣之缘物业管理有限公司支付的代理记账服务费 3,600.00 元，后附单据为银行对账单，无银行回单。

（2）2022 年 3 月 31 日 21 号凭证，摘要为油费，会计科目为管理费用-差旅费 1,561.00 元，后附发票为燃油费发票，无差旅费报销单。

（3）2022 年 3 月 31 日 26 号凭证，支付短信费 46.00 元，后附银行电子回单金额为 31.00 元，记账凭证金额与后附银行回单金额不符。

（4）2022 年 3 月 31 日 33 号凭证，收到会计服务费 24,200.00 元，后附单据为银行对账单，无银行回单。

（5）2022 年 9 月 30 日 13 号凭证，支付差旅费 1,202.98 元，后附发票为燃油费发票 1,034.98 元，住宿费 168.00 元，

无差旅费报销单，现金支付款项未盖现金付讫章。

(6) 2022 年 9 月 30 日 14 号凭证，支付差旅费 507.73 元，，后附发票为燃油费发票 507.73 元，无差旅费报销单，现金支付 207.73 元未盖现金付讫章。

2、报销不合规

(1) 2022 年 12 月 31 日 20 号凭证，购买办公用品 40,551.00 元，后附发票为复印件。

(2) 2022 年 12 月 31 日 21 号凭证，支付购买服装费 2,550.00 元，后附发票为复印件。

3、其他问题

(1) 2022 年度固定资产期末数 29,379.00 元未计提累计折旧。

(2) 2022 年度利润总额 17,405.11 元，未计提企业所得税。

(二) 通过对贵单位代理记账业务被服务单位财务抽查存在的问题：

1、青海穆桂滩青稞酒业有限公司

(1) 账务处理不规范

①2022 年 3 月 31 日 4 号凭证，支付青海黄河蓄兴农牧开发有限公司饲料款 70,000.00 元，后附银行回单、发票，缺合同。记账凭证会计科目错误，借记：预付账款-青海黄河蓄兴农牧开发有限公司，应计入库存商品-饲料。

②2022 年 6 月 30 日 1 号凭证，支付青海黄河蓄兴农牧开发有限公司饲料款 35,000.00 元，后附银行回单、发票，缺合同。记账凭证会计科目错误，借记：预付账款-青海黄

河蓄兴农牧开发有限公司，应计入库存商品-饲料。

③2022年6月30日6号凭证，支付青海黄河蓄兴农牧开发有限公司饲料款35,000.00元，后附银行回单、发票，缺合同。记账凭证会计科目错误，借记：预付账款-青海黄河蓄兴农牧开发有限公司，应计入库存商品-饲料。

④2022年6月30日13号凭证，支付青州市博雅机械经营部机械设备款20,000.00元，借记预付账款20,000.00元，贷记银行存款20,000.00元。2022年6月30日15号凭证，支付青州市博雅机械经营部机械设备款54,000.00元，发票金额74,000.00元，借记固定资产-罐装设备54,000.00元，贷记银行存款54,000.00元，固定资产少录入金额20,000.00元。2022年6月30日15号凭证会计科目应为借方固定资产-罐装设备74,000.00元，贷方银行存款54,000.00元，预付账款20,000.00元。

⑤2022年12月31日6号凭证，支付才本加交通费730.02元，后附银行回单支付金额730.00元，发票金额730.02元。记账凭证金额应以实际支付金额为准。

(2) 附件不齐全

2022年9月30日10号凭证，支付贵德永珍农牧业专业合作社青稞款1,000,000.00元，后附无合同。

2、贵南伊鑫商贸有限公司

2022年度部分支出无银行回单，以银行对账单入账如：
2022年9月30日8号凭证，支付蔬菜款124,400.00元；2022年9月30日9号凭证，支付乳制品款91,115.00元；2022年9月30日10号凭证，支付乳制品款61,836.00元等。

3、贵南县牧人黑藏羊专业合作社

(1) 账务处理不规范

①2022年9月30日7号凭证，收到农牧局转第三次一次性补贴470.80元，借：银行存款，贷：经营收入-政府补助，应计入其他收入科目核算。

②2022年9月30日11号凭证，购买黑种公羊80,000.00元，借：应收款，贷：应付款，购买40只黑种公羊未计入生产性生物资产科目。

③2022年9月30日20号凭证，支付手续费15.00元，借：经营支出-手续费，贷：银行存款应计入其他支出-手续费科目核算。

(2) 记账凭证金额与后附单据金额不相符

2022年9月30日22号凭证，存现金3,409.68元，银行对账单入账，无银行存款入账凭据，记账凭证金额与银行对账单金额不相符。

(3) 其他

①2022年12月31日1号凭证，收到现金销售黑藏羊款12,000.00元，未盖现金收讫章。

②2022年12月31日10号凭证，支付耕地款117,600.00元，后附收据为贵南县牧人黑藏羊繁育专业合作社开具，应由达本加开具发票及收据，现金支付款项未盖现金付讫章。

③2022年12月31日11号凭证，支付耕地款70,000.00元，后附收据为贵南县牧人黑藏羊繁育专业合作社开具，应由完么冷主开具发票及收据，现金支付款项未盖现金付讫章。

④2022年12月31日12号凭证，支付草场款28,600.00

元，后附收据为贵南县牧人黑藏羊繁育专业合作社开具，应由拉布加开具发票及收据，现金支付款项未盖现金付讫章。

4、贵南县绿青福种植专业合作社

附件不齐全

①2022年12月31日5号凭证，收到草场款36,000.00元，后附无合同。

②2022年12月31日8号凭证，支付种子款110,447.00元，后附无购买合同、无发票。

③2022年12月31日10号凭证，支付青稞种子款18,200.00元，后附无购买合同、发票、银行回单。

④2022年12月31日12号凭证，支付油款2,100.00元，后附无银行回单、现金支票存根。

5、贵南县王永顺家庭牧场

附件不齐全

①2022年6月30日8号凭证，支付购买肥料款238,455.75元，后附无合同。

②2022年9月30日7号凭证，支付检测费124.50元，后附无发票。

③2022年12月31日12号凭证，支付购肥料款318,940.00元，后附无合同。

五、检查结论

通过检查，你单位基本能够按照《代理记账管理办法》、《会计法》进行会计核算，所提供的财务资料真实的反映了2022年度财务收支情况，但存在账务处理不规范、附件不齐全、报销不合规等问题，对以上查出问题要求你单位结合第

三方出具的审计报告，于 10 月 25 日之前完成整改，并将整改报告及印证资料报送至县财政局财监股 911 办公室。

贵南县财政局
2023 年 10 月 11 日



抄送：档。

贵南县财政局

2023 年 10 月 11 日印发