

贵南县茫曲镇幸福东路 48 号楼 268 号；成立日期：2023 年 3 月 16 日；注册资本：伍拾万元整；会计核算执行《小企业会计准则》制度。

截至 2024 年 12 月 31 日，贵南启迪代理记账有限公司在职人数 2 人。

（二）公司经营范围

许可项目：代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：市场主体登记注册代理；财务咨询；税务服务；文具用品批发；打字复印；商标代；办公用品销售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售（除依法须经批准的项目外）。

（三）资产、负债、所有者权益情况

2024 年末，贵南启迪代理记账有限公司账面资产总计 0.44 元（银行存款 0.44 元），负债和所有者权益总计 0.44 元（未分配利润 0.44 元）。

（四）收入、成本、利润情况

2024 年度贵南启迪代理记账有限公司主营业务收入 1.93 万元，管理费用 1.93 万元，利润总额 0 万元。

（五）银行开户情况

贵南启迪代理记账有限公司共开立 1 个银行账户：

基本户：28440001040014496 农业银行贵南县支行

二、检查发现的问题及整改建议

（一）公司管理方面

1. 股东未按期足额缴纳出资额。

问题具体描述：贵南启迪代理记账有限公司股东共两人，分别是索南扎西和尕东措，公司章程约定每人以实物方式认缴出资25万元，各占50%，于2025年1月7日前足额缴纳。截至检查日，两位股东尚未足额缴纳出资额。

定性依据：上述做法，不符合《中华人民共和国公司法》第四十九条“股东应当按期足额缴纳公司章程规定的各自所认缴的出资额。股东以货币出资的，应当将货币出资足额存入有限责任公司在银行开设的账户；以非货币财产出资的，应当依法办理其财产权的转移手续。股东未按期足额缴纳出资的，除应当向公司足额缴纳外，还应当对给公司造成的损失承担赔偿责任。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你公司督促股东尽快足额缴纳出资额，依法履行出资义务。

2. 账表不符，涉及金额89400元。

问题具体描述：贵南启迪代理记账有限公司2024年企业所得税汇算清缴纳税申报表中营业收入0元，明细账中营业收入19300元，二者差额19300元；企业所得税汇算清缴纳税申报表中管理费用0元，明细账中管理费用19297元，二者差额19297元；个人所得税申报表中应付职工薪酬70000元，明细账中应付职工薪酬19197元，二者差额50803元。

定性依据：上述做法，不符合《中华人民共和国会计法》第十七条“各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你公司提高财务人员专业能力，今后规范对账与报表编制流程，真实有效填报税务报表。

3. 坐支现金 9800 元。

问题具体描述：贵南启迪代理记账有限公司 2024 年度收入现金 9800 元，支出现金 9800 元。

定性依据：上述做法，不符合《中华人民共和国现金管理暂行条例》第十一条“……（2）现金支付方式规定：开户单位支付现金，可以从本单位库存现金限额中支付或者从开户银行提取，不得从本单位的现金收入中直接支付（即坐支）。因特殊情况需要坐支现金的，应当事先报经开户银行审查批准，由开户银行核定坐支范围和限额。坐支单位应当定期向开户银行报送坐支金额和使用情况。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你公司规范现金使用行为。今后严格禁止坐支现金。

（二）延伸检查中发现的问题

1. 未按期办理纳税申报。

问题具体描述: 贵南启迪代理记账有限公司代理记账的贵南县琼美畜牧业专业合作社, 截至 2024 年 12 月 31 日, 未办理纳税申报手续。

定性依据: 不符合《中华人民共和国税收征收管理法》第二十五条“纳税人必须依照法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报, 报送纳税申报表、财务会计报表以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料。……”的规定。

整改建议: 根据上述规定, 建议你公司今后按期办理纳税申报, 依法履行纳税义务。

2. 固定资产未按规定计提折旧。

问题具体描述: 贵南启迪代理记账有限公司代理记账的贵南县琼美畜牧业专业合作社固定资产账面原值 1104750 元, 固定资产累计折旧账面余额 0 元, 固定资产未按规定计提折旧。

定性依据: 上述做法, 不符合《农村集体经济组织会计制度》(财会〔2004〕12 号) 第二十九条“农村集体经济组织应当对所有的固定资产计提折旧, 但以名义金额计价的固定资产除外。……”的规定。

整改建议: 根据上述规定, 建议你公司尽快补提折旧, 确保资产账面价值与实际损耗匹配。

3. 银行存款账实不符。

问题具体描述: 贵南启迪代理记账有限公司代理记账的贵南

县希望家庭牧场,2024年12月31日银行存款账面余额59513.84元,银行对账单余额59514.54元,差额0.7元。

定性依据:不符合《中华人民共和国会计法》第十七条“各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对,保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。”的规定。

整改建议:根据上述规定,建议你公司尽快查明原因并调整账务,确保银行存款账实相符。

4. 账务处理错误。

问题具体描述: (1) 贵南启迪代理记账有限公司2024年7月4号凭证支付给青海彤盟商贸有限公司借款2500元,应记入“其他应收款”科目错记入“短期借款”科目。

(2) 贵南启迪代理记账有限公司代理记账的贵南县优甘家庭牧场2024年9月1号、10月1号、2号凭证收到牛羊肉保险款共计9000元,应记入“营业外收入”科目,错记入“其他应付款”科目。

(3) 贵南启迪代理记账有限公司代理记账的贵南县希望家庭牧场2024年3月2号、6月6号、9月2号凭证收到利息64.53元,应冲减“财务费用”科目,错记入“其他业务收入”科目;

(4) 贵南启迪代理记账有限公司代理记账的贵南县希望家庭牧场2024年11月4号凭证更正8400元应借记“库存现金”

科目，实际贷记“库存现金”科目，导致库存现金相差16800元。

定性依据：以上（1）至（4）项，不符合《会计基础工作规范》第三十六条“各单位应当按照《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度的规定建立会计账册，进行会计核算，及时提供合法、真实、准确、完整的会计信息”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你公司及时纠正，追溯并调整相关账务，确保财务数据的真实性和准确性。

三、检查建议

（一）提升会计人员专业能力，加强财务信息质量，为公司决策提供可靠支持。

（二）规范会计基础核算，确保财务数据真实、准确。

四、检查结论

通过会计评估监督检查，你单位基本能够按照《会计法》、《小企业会计准则》、《代理记账管理办法》进行会计核算，所提供的财务资料真实的反映了2024年度财务收支情况，但也存在股东未按期足额缴纳出资额、账表不符、坐支现金、未按期办理纳税申报、固定资产未按规定计提折旧、银行存款账实不符、账务处理错误等问题，对以上查出问题要求你单位结合财政检查底稿于9月5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）。



抄送：档。

贵南县财政局

2025年8月5日印发