

ཀོ་ས་ནོ་ནུ་ཚོང་ལོ་རྒྱུ་ལྟུང་ལྷན་ཁག་གི་ཚན་འཛུགས་

贵南县财政局文件

南财监〔2025〕553号



贵南县财政局

关于2025年度会计评估监督检查结论的通知

贵南农时会计咨询服务有限公司：

为严肃财经纪律，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，根据我局关于印发《2025年度会计评估监督检查工作方案》的通知（南财监〔2025〕332号），我局成立检查组，于2025年7月4日对你公司开展会计评估监督检查工作，现将检查结论通知如下：

一、检查基本情况

（一）单位基本情况

贵南农时会计咨询服务有限公司，单位负责人：张会成；类型：有限责任公司（自然人独资）；单位地址：青海省海南州贵

南县芷曲镇南丰商贸城 4 号楼 2-15、3-08 号；成立日期：2022 年 10 月 17 日；注册资本：捌拾万元整；会计核算执行《小企业会计准则》制度。

截至 2024 年 12 月 31 日，贵南农时会计咨询服务有限公司在职人数 5 人。

(二) 公司经营范围

许可项目：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：税务服务；财务咨询；市场主体登记注册代理；办公用品销售；办公设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。（以公司登记机关核定的经营范围为准）。

(三) 资产、负债、所有者权益情况

2024 年末，贵南农时会计咨询服务有限公司账面资产总计 3.51 万元，其中：货币资金 1.36 万元、应收账款 0.91 万元、预付账款 0.02 万元、固定资产 2.80 万元、固定资产累计折旧 -1.58 万元；负债和所有者权益总计 3.51 万元，其中：预收账款 7.51 万元、应付工资 3.56 万元、其他应付款 4.19 万元、实收资本 2.72 万元、未分配利润 -14.47 万元。

(四) 收入、成本、利润情况

2024 年度贵南农时会计咨询服务有限公司主营业务收入 5.38 万元、主营业务成本 8.48 万元、税金及附加 0.04 万元、

管理费用 6.88 万元、财务费用 0.03 万元、营业外收入 0.05 万元、利润总额-10 万元。

（五）银行开户情况

贵南农时会计咨询服务有限公司共开立 1 个银行账户：

基本户： 28440001040013811 农业银行贵南县支行

截至 2024 年 12 月 31 日，单位银行存款基本户余额 9627.02 元，与对账单金额一致。

二、检查发现的问题及整改建议

（一）公司管理方面

1. 账表不符，金额 49300 元。

问题具体描述：贵南农时会计咨询服务有限公司资产负债表中应收账款 9100 元，明细账中应收账款-15550 元，二者差额 24650 元；资产负债表中预收账款 75100 元，明细账中预收账款 50450 元，二者差额 24650 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，真实有效填报各项财务报表。

2. 多提固定资产折旧 1327.02 元。

问题具体描述：贵南农时会计咨询服务有限公司 2024 年度固定资产中家具用具按 3 年计提折旧，多提固定资产折旧 1327.02 元。

定性依据：以上不符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第六十条“除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最低年限如下：……（三）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为 5 年；……”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你公司冲销多提折旧，真实反映固定资产价值与企业利润。

3. 与经营无关事项计入成本。

问题具体描述：贵南农时会计咨询服务有限公司 2024 年 6 月 1 号凭证报销张会成加油费 200 元，计入主营业务成本，经查，企业固定资产中没有车辆，也未提供该车辆租赁合同，无法证明该车辆燃油费是否与企业经营事项有关。

定性依据：不符合《企业所得税税前扣除凭证管理办法》第二条“本办法所称税前扣除凭证，是指企业在计算企业所得税应纳税所得额时，证明与取得收入有关的、合理的支出实际发生，并据以税前扣除的各类凭证。”及第四条“税前扣除凭证在管理中遵循真实性、合法性、关联性原则。……”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你公司立即纠正并调整账务调整，完善财务管理制度，明确列支标准，加强财务人员培训，

提高合规意识。

4. 账务处理不正确。

问题具体描述：贵南农时会计咨询服务有限公司 2024 年 10 月 1 号凭证购买青海贵甬服装科技有限公司工作服 10 套，应记入“管理费用-职工福利费”科目，实际记入“主营业务成本”科目。

定性依据：该做法，不符合《会计基础工作规范》（财会字 19 号）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，确保会计科目使用符合《小企业会计准则》及公司管理制度要求，做到业务与科目匹配、核算口径相统一。

（二）延伸检查中发现的问题

1. 账表不符，金额 427260.41 元。

问题具体描述：贵南农时会计咨询服务有限公司代理记账中贵南县海信文印部，账务资产负债表与纳税申报资产负债表反映的财务数据不一致，差额 427260.41 元。其中：收入差额 58877.96 元，成本差额 187228.52 元，利润总额差额 181153.93 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行为，真实有效填报税务报表。

2. 无票支出计入成本，金额 27500 元。

问题具体描述：贵南农时会计咨询服务有限公司代理记账的贵南县启尚物业管理有限公司 2024 年 1 月 3 号凭证支付维修款 6500 元，2024 年 2 月 4 号凭证支付维修款 21000 元均未取得发票，填报纳税申报表时未调减成本。

定性依据：以上不符合《中华人民共和国发票管理办法》第二十条“所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项，应当向收款方取得发票。”及《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 34 号）第六条“企业当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算；但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。若汇算清缴时仍无发票，相关成本不能税前扣除。”的规定。

整改建议：对上述问题，建议你单位今后规范，资金支付时依法索取合规发票，确无发票的及时调减相关成本。

（三）其他需关注的问题

未购买职工社会保险。

问题具体描述：截至 2024 年 12 月 31 日，贵南农时会计咨询有限公司全年在职 3 人，仅一人购买社保，其余两人均未购买社保。

定性依据：以上不符合《中华人民共和国社会保险法》第五十八条“用人单位应当自用工之日起三十日内为其职工向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。未办理社会保险登记的，由社会保险经办机构核定其应当缴纳的社会保险费。自愿参加社会保险的无雇工的个体工商户、未在用人单位参加社会保险的非全日制从业人员以及其他灵活就业人员，应当向社会保险经办机构申请办理社会保险登记。国家建立全国统一的个人社会保障号码。个人社会保障号码为公民身份号码。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你公司今后严格按照《中华人民共和国社会保险法》为职工办理社会保险登记，切实保障职工合法权益。

三、检查建议

（一）企业应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，降低企业合规风险。

（二）规范会计基础核算，确保财务数据真实、准确。

（三）完善用工合规与税务申报，限期与全体员工签订书面合同，明确岗位、薪资、期限等条款，今后工作中核对员工工资表、个税申报记录及社保缴纳名单，确保三者一致，合规化用工

与税务申报，确保企业信用。

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，但也存在账表不符、多提固定资产折旧、与经营无关事项计入成本、账务处理不正确、未购买职工社会保险等问题，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