

ཀོས་ནོན་ཚུང་ནོན་མིང་ཅུ་ལྷན་ཁག་གི། 贵南县财政局文件

南财监〔2025〕555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

青海振南工贸有限公司：

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7日对你公司开展会计评估监督检查工作，现将检查结果通知如下：

一、检查基本情况

（一）单位基本情况

振南工贸公司，法定代表人：安生忠；公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；单位地址：青海省海南州贵南县老森多；成立日期：2022年6月21日，由贵南县职

业技术学校 100%控股，注册资本：壹佰万元整；会计核算执行《小企业会计准则》制度。

2024 年度，振南工贸公司员工平均在职人数 14 人。

（二）公司经营范围

一般项目：服装制造，服饰制造，服装服饰零售；机动车修理和维护；汽车装饰用品销售；二手车经销；餐饮管理；平面设计；广告制作；广告发布；广告设计、代理；机械设备租赁；农业机械租赁；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；劳务服务（不含劳务派遣）；家政服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；充电控制设备租赁；物业管理；办公用品销售；体育用品及器材零售；家用纺织制成品制造；针纺织品销售；美甲服务（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）。许可项目：代理记账；动物诊疗；建设工程施工；住宅室内装饰装修；住宿服务；生活美容服务；理发服务（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）。（分支机构经营场所设在：青海省海南州贵南县茫曲镇文化路北侧）

（三）资产、负债和所有者权益情况

2024 年末，振南工贸公司账面资产总计 13.29 万元，其中：银行存款 6.06 万元、预付账款 7.23 万元；负债和所有者权益总计 13.29 万元，其中：其他应付款 15.47 万元、未分配利润-2.18 万元。

（四）收入、成本、利润情况

2024 年度，振南工贸公司主营业务收入 17.93 万元、主营业务成本 9.09 万元、税金及附加 0.03 万元、管理费用 10.94 万元、财务费用-0.01 万元、利润总额-2.12 万元、所得税费用 0.06 万元、净利润-2.18 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日，单位银行存款基本户余额 60577.21 元，与账面一致。

二、检查发现的问题及整改建议

（一）未建立内部控制制度。

问题具体描述：检查发现，振南工贸有限公司未建立内部控制制度。

定性依据：上述做法，不符合《小企业内部控制规范(试行)》（财会〔2017〕21 号）第二十八条“小企业应当结合自身实际情况和管理需要建立适当的内部控制监督机制，对内部控制的建立与实施情况进行日常监督和定期评价。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位结合企业实际情况，参照《企业内部控制基本规范》及相关指引，制定涵盖采购、销售、资产管理、资金管理、财务报告等关键业务环节的内部控制制度，确保企业规范运营和可持续发展。

（二）账表不符，379705.42 元。

问题具体描述：青海振南工贸有限公司 2024 年度企业所得税年度纳税申报表营业收入、营业成本、管理费用、财务费用均为 0.00 元，2024 年度账面营业收入 179276.39 元，营业成本 90909 元，管理费用 109396.06 元，财务费用为-123.97 元，账表不符。

定性依据：以上不符合《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。

（三）大额资金未经审批支付，金额 91093.60 元。

问题具体描述：1. 2024 年 1 月 5 号凭证预付西宁城东祥和三秦布料经营部布料款 72365 元，无审批、无合同。

2. 2024 年 9 月 2 号凭证预付西宁城东祥和三秦布料经营部布料款 18728.6 元，无审批、无合同。

定性依据：上述问题，不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“……会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。……”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位对以上两笔预付款项补充相关审批手续及采购合同，确保经济业务真实、合法。

（四）新购置固定资产未登记资产账，涉及金额 21778 元。

问题具体描述：2024 年 4 月 5 号凭证支付贵南县雅潮文体实践基地物品款 45276 元，其中洗衣机 1 台 2900 元、消毒柜 1 台 3536 元、四人办公桌 2 张 6400 元、双人办公桌 2 张 3700 元、

广播影视一体机 1 台 3000 元、货架 2 组 2242 元，共计 21778 元未登记固定资产账。

定性依据：上述做法，不符合《小企业会计准则》第二十七条“固定资产，是指小企业为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过 1 年的有形资产。小企业的固定资产包括：房屋、建筑物、机器、机械、运输工具、设备、器具、工具等。”的规定。

整改建议：根据上述规定，建议你单位对资产管理引起重视并尽快整改，对新购置资产进行盘点并登记入账，确保固定资产账账、账实相符。

（五）其他需关注的问题

问题具体描述：员工未签订《劳动合同》。振南工贸有限公司 2024 年度员工平均人数 14 人，均未签订《劳动合同》。

整改建议：根据上述规定，建议你单位对现有人员立即补签劳动合同，明确劳动关系、工作内容、薪酬标准等必备条款，同时核查 6 月、7 月、12 月申报人数骤减至 1 人的原因，确保个税申报准确性及合规性。

三、检查建议

（一）单位应建立健全内部控制制度，从财务、采购、人事等关键环节完成系统化内控制度建设，降低舞弊风险，确保业务合规性。

（二）单位应全面清查固定资产并整改账务，核对购置发票、验收单等原始凭证，编制资产清单并按准则确认入账价值，对已使用未入账的资产，补提折旧并调整往年损益，同步更正 2024

年企业所得税申报表，避免税务稽查风险。

(三)单位应规范采购与付款流程，针对大额预付款无审批、无合同的问题，规定所有采购需签订书面合同，明确标的、价格、付款条件等条款，合同由管理层审核后存档，保障企业资金安全。

(四)单位应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，但也存在未建立内部控制制度、账表不符、大额资金未经审批支付、新购置固定资产未登记资产账等问题，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