

江门市新会区财政局监督检查信息公开（ 2024年第3号）

序号	文件编号	监督检查对象	监督检查项目	检查场所	监督检查结果		整改意见	
1	新财监（2024）16号	江门市新会区财神会计记账代理有限公司	2023年度会计信息质量检查	江门市新会区财神会计记账代理有限公司办公楼会议室	未严格审核原始凭证	部分支出超额使用现金。	对未严格审核原始凭证问题，财神记账公司应严格执行《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》（财政部令第98号）规定，对原始凭证进行认真审核，对不真实、不合法的原始凭证不予接受，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会计制度的规定更正、补充。	财神记账公司应组织单位财务人员认真学习《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国发票管理办法》《会计基础工作规范》（财政部令第98号）、《小企业会计准则》（财会〔2011〕17号）等法律法规，进一步提高本单位工作人员的法制观念、财经纪律意识和记账业务能力，提升公司代理记账的执业水平。
						现金支出的原始凭证未经审批，无经办人签名。		
						库存商品的出入库未附出入库单据。		
						材料、产品的进出库单据，无相关人员签名。		
						材料、产品的进出库单据未按业务实际发生日期填制。		
					未取得合法原始凭证作为记账依据	费用支出未取得发票作为记账依据。	未取得合法原始凭证作为记账依据问题，财神记账公司应及时向有关单位及个人进行核实、补开发票，确保支出报销程序合法、真实、准确、完整。依法依规审核支出报销单据，杜绝同类问题再次发生。	
						未取得原始凭证作为记账依据。		
					成本费用核算不准确	以前年度费用计入当年费用。	对成本核算不准确、会计科目使用不规范问题，财神记账公司应严格按照《小企业会计准则》（财会〔2011〕17号）等相关会计制度的规定及时进行账务调整，为代理记账的公司提供合法、真实、准确、完整的会计信息。	
						营业成本核算不准确。		
						账面无水费支出。		
						固定资产未计提折旧。		
						无形资产未按规定摊销。		
					会计科目使用不规范	与收入直接相关的成本费用未通过“营业成本”核算。		
						房产税未通过“税金及附加”核算。		
					未及时进行账务处理	多计应交税金账面期初余额未及时进行账务处理。	对未及时进行账务处理问题，财神记账公司应查明原因，严格按照《中华人民共和国税收征收管理办法》《中华人民共和国会计法》的有关规定及时做好账务处理。	
						待清理固定资产未及时进行账务处理。		
					未进行对账工作	未进行往来款项的对账工作。	对未进行对账工作问题，财神记账公司应按照《会计基础工作规范》（财政部令第98号）的规定，要求代理记账的公司设置现金、银行存款日记账，并定期对会计账簿记录的有关数字与货币资金、往来单位或个人等进行相互核对，以保证账账相符、账实相符。	
						未进行总账与日记账的对账工作。		