

城中财字〔2021〕225号

西宁市城中区财政局 2021 年度 代理记账机构质量检查报告

西宁市财政局：

为加强对代理记账机构的管理，规范代理记账行为，强化代理记账机构内部管理，进一步促进代理记账行业健康发展，根据《青海省财政厅关于开展全省 2021 年度会计监督检查工作的通知》（青财监字〔2021〕323号）、《西宁市财政局关于组织开展 2021 年度会计监督检查工作的通知》（宁财监字〔2021〕206号）的文件要求，在城中区委、区政府和上级财政部门的正确领导与业务指导下，为切实履行财政部门法定的会计监督职责，充分发挥会计监督服务宏观调控和财政管理、保障财税政策执行、提升会计信息质量的重要作用，我区财政局组织全区预算单位开展代理记账机构检查，较好地完成了代理记账机构的检查工作任务，现将城中区财政局 2021 年度代理记账机构质量检查报告给予上报，请审阅。

一、检查单位及内容

根据省厅和市财政局的统一部署，今年重点检查 1 家代理记账机构青海创业梦信息咨询有限公司。我局结合中区实际，组成财监工作小组对代理记账机构进行检查，重点关注代理记账机构的设立条件和会计信息质量等情况。

二、基本情况

青海创业梦信息咨询有限公司于 2015 年 10 月 29 日经西宁市城中区市场监督管理局批准登记，统一社会信用代码：91630103MA75218L0W，地址：西宁市城中区凤凰山路 265 号 1 号楼 4 单元 421 室，法定代表人：赵菲，注册资本：壹佰万圆整。

经营范围：商务信息咨询、税务咨询、旅游咨询、房地产咨询；代理记账、税务代理；家政服务、清洁服务、建筑物清洁服务；化肥、日用百货、办公用品、土特产的销售。

会计凭证有审核程序，有专人负责审核。2020 年委托代理记账公司 84 家。代理记账使用用友 T3 财务软件。

2020 年 12 月 31 日资产总计 246,818.23 元，其中：流动资产 246,818.23 元。负债总计 300,244.43 元，所有者权益合计-53,406.20 元。

2020 年营业收入 163,806.63 元，税金及附加 215.20 元，管理费用 125,667.80 元，营业利润 37,923.63 元，营业外收入 2,095.95 元，利润总额 40,019.58 元，净利润 40,019.58 元。

三、检查情况

（一）青海创业梦信息咨询有限公司能严格遵守

《中华人民共和国会计法》、《代理记账管理办法》和其他法律法规的有关规定。在检查中存在的问题如下：

1. 记账科目使用不准确。

2020年青海创业梦信息咨询有限公司人员工资共计125,400.00元，已全部记入管理费用，管理人员与业务人员工资未进行区分；2020年每季度计提城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加时，应记入“税金及附加”实际记入“增值税及附加”，导致科目使用不准确。

2. 记账附件不齐全。

2020年3月报销办公费用116.8元，6月报销交通费用145元，均未附报销审批单。

（二）对青海创业梦信息咨询有限公司代理的4家记账单位进行抽查存在的问题如下：

1. 西宁通祥热能设备有限公司结转成本未见原始凭据。

2020年9月结转成本30,900.00元；10月结转成本58,800.00元；12月结转成本250,000.00元。

2. 青海双欧电器设备销售有限公司、西宁沃洋商贸有限公司2020年记入管理费用的工资、费用及支付部分货款，均有法人个人代垫支付，款项未通过公司账户。

3. 青海润环商贸有限公司2020年主营业务成本1,501,300.00元，未见成本核算原始单据。2020年8月结转主营业务成本167,900.00元；9月结转主营业务成本90,000.00元；11月结转主营业务成本74,000.00元；12月结转主营业务成本48,000.00元。

四、下一步工作打算

（一）及时与企业进行沟通协调，坚持为民服务宗旨，宣传党和国家惠企政策，提供“服务好，效率高”的监管。

（二）督促记账代理公司明确岗位职责，加强理论政策学习，提高思想觉悟，积极开拓市场，从而保证公司正常运转。

（三）加大资金监管力度，落实小微企业的资金监管办法，确保资金安全有效使用。

（四）加强会计人员业务培训，鼓励会计人员参加专业技术继续教育，提高会计人员业务能力，为代理记账机构整体水平再上新台阶。

西宁市城中区财政局

2021年9月7日

抄送：存档（3）。