

河北德科斯汽车零部件有限公司

会计监督检查报告

兴玮专审字[2023]第 1016 号

清河县财政局：

我们接受委托，对河北德科斯汽车零部件有限公司（以下简称：德科斯汽车零部件公司）进行 2023 年度的会计监督检查。监督检查根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》、《邢台市财政局关于开展 2023 年度会计监督检查工作的通知》（邢财监[2023]13 号）等的要求进行。在检查过程中，我们结合河北德科斯汽车零部件有限公司的实际情况，实施了包括抽查相关会计资料 and 复核等我们认为必要的检查程序。现将检查结果报告如下：

一、公司基本情况

河北德科斯汽车零部件有限公司成立于 2014 年 03 月 27 日，注册地位于清河县湘江大街北、五指山路东侧，注册资本 1000 万元，法定代表人韩新国。经营范围包括滤清器加工销售，橡胶制品、润滑油、防冻液、全车系进气系统、滤油系统、制动系统、滤水系统、操纵器软轴购销；货物进出口，技术进出口。

二、检查中发现的问题

1.会计核算不规范

(1) 德科斯汽车零部件公司将待抵扣进项税记入“其他应收款-待抵税金”科目。

根据《关于印发<增值税会计处理规定>的通知》（财会[2016]22 号）：“一、会计科目及专栏设置，增值税一般纳税人应当在‘应交税费’科目下设置……‘待认证进项税额’等明细科目”的规定。待抵扣进项

兴 玮（河 北） 会 计 师 事 务 所（普 通 合 伙）
XINGWEI(HEBEI)CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

税应使用“应交税费-待认证进项税额”科目。

(2) 德科斯汽车零部件公司收到济南复强汽车销售有限公司的汇票，背书给辛集市银叶纸品有限公司，借记：应付账款-辛集市银叶纸品有限公司，贷记：其他应付款-韩新峰。通过核对原始凭证，该背书业务与韩新峰没有关系。

根据《中华人民共和国会计法》第九条：“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。”的规定，上述事项，贷方科目不应使用“其他应付款-韩新峰”。

(3) 存在大额现金支付情况。

根据《中华人民共和国现金管理暂行条例》第六条：“除本条例第五条第(五)、(六)项外，开户单位支付给个人的款项，超过使用现金限额的部分，应当以支票或者银行本票支付；确需全额支付现金的，经开户银行审核后，予以支付现金”的规定。检查中我们发现德科斯汽车零部件公司存在大额现金支付情况，如：2022 年 12 月 30 日现金支付给韩新峰 80,000.00 元。

(4) 存在使用不合规发票的情况。如：运输发票备注栏未填写起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息。

根据《国家税务总局关于停止使用货物运输业增值税专用发票有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 99 号）第一条：“增值税一般纳税人提供货物运输服务，使用增值税专用发票和增值税普通发票，开具发票时应将起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息等内容填写在发票备注栏中，如内容较多可另附清单。”的规定，运输发票备注栏应填写起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息。

兴 玮（河 北） 会 计 师 事 务 所（普 通 合 伙）
XINGWEI(HEBEI)CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

(5) 其他应付款大额资金挂账无原因无理由。

根据《中华人民共和国会计法》第九条：“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。”的规定，德科斯汽车零部件公司“其他应付款—韩新国”2022 年资金往来合计 60,856,893.81 元、“其他应付款—韩新峰”2022 年资金往来合计 30,403,435.00 元，上述事项记账凭证摘要栏均未填写内容，均无附件。

(6) 固定资产未按月计提折旧。

根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》第十八条：“固定资产应当按月计提折旧，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。”的规定，固定资产应按月计提折旧。

(7) 账务处理不及时。如：1 月份、4 月份银行收到贷款，6 月份才进行账务处理。

根据《企业会计准则—基本准则》第十九条：“企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。”的规定，德科斯汽车零部件公司应及时进行账务处理。

2.会计基础工作不规范

(1) 存在记账凭证后无原始凭证的情况。

根据《会计基础工作规范》第五十一条：“（四）除结帐和更正错误的记帐凭证可以不附原始凭证外，其他记帐凭证必须附有原始凭证。如果一张原始凭证涉及几张记帐凭证，可以把原始凭证附在一张主要的记帐凭证后面，并在其他记帐凭证上注明附有该原始凭证的记帐凭证的编号或者附原始凭证复印件”的规定，记账凭证后应附原始凭证。

兴 玮（河 北） 会 计 师 事 务 所（普 通 合 伙）
XINGWEI(HEBEI)CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

(2) 成本核算不规范。

根据《会计基础工作规范》第九十五条：“实行成本核算的单位应当建立成本核算制度。主要内容包括：成本核算的对象；成本核算的方法和程序；成本分析等。”的规定。检查中我们发现德科斯汽车零部件公司生产成本结转产成品，未提供成本结转分摊明细表，无法确认各项产成品实际生产成本。

(3) 所有报销票据无单位负责人、经办人签字。

根据《会计基础工作规范》第九十四条：“各单位应当建立财务收支审批制度。主要内容包括：财务收支审批人员和审批权限；财务收支审批程序；财务收支审批人员的责任。”的规定，报销票据应由单位负责人、经办人签字。

(4) 所有记账凭证未填写会计主管、记账、审核、出纳人信息，未填写所附原始凭证张数。

根据《会计基础工作规范》第五十一条：“（一）记帐凭证的内容必须具备：填制凭证的日期；凭证编号；经济业务摘要；会计科目；金额；所附原始凭证张数；填制凭证人员、稽核人员、记帐人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章。收款和付款记帐凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。”的规定。记账凭证应填写会计主管、记账、审核、出纳人信息，填写所附原始凭证张数。

(5) 帐簿扉页上无记帐人员和会计机构负责人、会计主管人员姓名，无单位公章。

根据《会计基础工作规范》第五十九条：“启用会计帐簿时，应当在帐簿封面上写明单位名称和帐簿名称。在帐簿扉页上应当附启用表，内容包括：启用日期、帐簿页数、记帐人员和会计机构负责人、会计

兴玮（河北）会计师事务所（普通合伙）
XINGWEI(HEBEI)CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

主管人员姓名，并加盖名章和单位公章。”的规定。帐簿扉页上应填写记帐人员和会计机构负责人、会计主管人员姓名，加盖单位公章。

三、建议

1.加大对单位往来款项的清理清收工作。对单位涉及个人应收款大额挂账的问题，建议定期开展清理清收工作，确保资金的安全性和有效使用性。

2.进一步加强单位财务管理，规范会计核算行为。一是单位财会人员应加强专业学习，对会计核算不规范的问题要及时进行更正，保证各期会计信息真实性和完整性。二是在财务管理方面，要严把支出审核关，确保原始凭证合规性，以及相关附件的完整性。

3.进一步加强会计基础工作。严格按照财政部《会计基础工作规范》的要求填制、审核、存储会计资料。建立规范的会计制度并严格执行，形成良好的会计秩序，保障会计数据的真实可靠。

兴玮（河北）会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师



地址：河北省邢台市新兴东大街珺璟国际

中国注册会计师



2023年7月14日



统一社会信用代码

91130101MA0G4ADR4X

营业执照

(副本)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 兴玮 (河北) 会计师事务所 (普通合伙) 成立时间 2021年03月17日
类型 普通合伙企业 合伙期限 2021年03月17日至长期
执行事务合伙人 孙秀莉 主要经营场所 河北省邢台市襄都区新兴东大街国际1512室



经营范围 会计、审计及税务服务，会计服务、审计服务。（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）



登记机关

2021 年 11 月 23 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0016586

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 河北省财政厅

二〇二一年二月十一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名

称: 兴玮 (河北)

首席合伙人: 孙秀莉

主任会计师:

经营场所:

河北省邢台市襄都区新兴东大街璟璟国际1512室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 13010116

批准执业文号: 冀财会〔2021〕37号

批准执业日期: 2021年7月2日

再复印无效



再复印无效



姓 名 孙秀莉
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1972-10-20
Date of birth
工 作 单 位 中兴财光华会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)邢台分所
身 份 证 号 码
Identity card No. 130302107210203560



再复印无效



姓

Full name

性

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

男

1974-05-13

河北新世纪会计师事务所

130502740513153