

河北沃美诺自动化科技有限公司

会计监督检查报告

兴玮专审字[2023]第 1021 号

清河县财政局：

我们接受委托，对河北沃美诺自动化科技有限公司（以下简称：沃美诺自动化科技公司）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，我们结合河北沃美诺自动化科技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

河北沃美诺自动化科技有限公司成立于 2014 年 06 月 24 日，注册地位于清河县戈仙庄镇李官庄村，注册资本 5000 万元，法定代表人田新跃。经营范围包括研发、生产、销售：自动门、门窗及配件、橡胶制品、橡塑制品、安全接触带、安全触边、防护产品、冲压件、滤清器、拉线、汇流箱、高低压配电设备、电力控制系统及相关软件、助力环境监测、复合储能系统、智能微电网；新能源汽车充电站建设及运营等。

二、检查中发现的问题

1. 会计核算不规范

(1) 沃美诺自动化科技公司会计科目使用不规范。如：支付养老保险，记入“营业税金及附加”科目。

根据《企业会计准则》及《关于修订印发 2019 年度一般企业财务

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

报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）的相关规定，支付养老保险应使用“应付职工薪酬”科目。

(2) 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，沃美诺自动化科技公司存在大额现金支付情况，如：购买原材料 45 万元，使用现金支付。

(3) 存在应入未入固定资产的情况。

根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》第三条：“固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：（一）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；（二）使用寿命超过一个会计年度。”的规定。沃美诺自动化科技公司购入手机 18,599.00 元，记入“管理费用”；购入空调、冷柜 4,999.00 元，记入“管理费用”，上述事项，应在取得时记入固定资产。

(4) 收到的承兑汇票均无背书过程，无法确认该汇票真实流转情况。

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，沃美诺自动化科技公司应将承兑汇票的背书过程做为原始凭证，填制会计凭证。

(5) 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。

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》第五十一条规定：（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。记账凭证后应附有原始凭证。

(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。沃美诺自动化科技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；部分记账凭证摘要栏空白；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

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

应当由出纳人员签名或者盖章。”的规定。记账凭证应填写经济业务摘要、会计主管、记账、审核、出纳人信息，填写所附原始凭证张数。

(5) 记账凭证封面无会计主管人员、会计、装订人姓名。

根据《会计基础工作规范》第五十五条：“（三）记帐凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序，折叠整齐，按期装订成册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期、凭证种类、起讫号码，由装订人在装订线封签外签名或者盖章。”的规定。记账凭证封面应填写会计主管人员、会计、装订人姓名。

三、改进建议

1.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，确保相关附件的合规性、完整性。

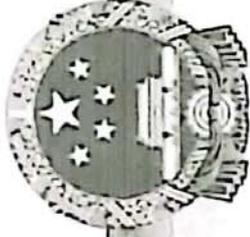
2.进一步加强会计基础工作。严格按照财政部《会计基础工作规范》的要求填制、审核、存储会计资料。建立规范的会计制度并严格执行，形成良好的会计秩序，保障会计数据的真实可靠。



地址：河北省邢台市新兴东大街璟璟国际



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。

重复印无效



名称 兴玮 (河北) 会计师事务所 (普通合伙)
类型 普通合伙企业
执行事务合伙人 孙秀莉

成立日期 2021年03月17日
合伙期限 2021年03月17日至长期
主要经营场所 河北省邢台市襄都区新兴东大街璟园国际
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

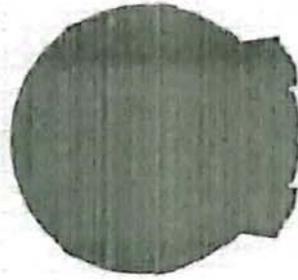
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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)会计师事务所(普通合伙)
 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



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 130302197210203560
Identity card No.



再复印无效



姓 名 梁小剑
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出 生 日 期 1974-05-13
 Date of birth _____
 工 作 单 位 河北新世纪会计师事务所
 Working unit _____
 身 份 证 号 码 130502740513153
 Identity card No. _____