

清河县自来水公司会计监督检查报告

兴玮专审字[2021]第 1021 号

清河县财政局：

我们接受委托，对清河县自来水公司（现已更名为：清河县润民自来水有限公司）进行 2020 年度的会计监督检查。监督检查根据《企业会计准则》、《邢台市财政局关于开展 2021 年度会计监督检查工作的通知》（邢财监[2021]23 号）的要求进行。在检查过程中，我们结合清河县自来水公司的实际情况，实施了包括抽查相关会计资料和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

清河县自来水公司成立于 1997 年。公司位于清河县运河大街 143 号，注册资本 640.86 万元，公司法定代表人：于涛，在职职工 75 名。主要经营范围：城市供水。

二、检查中发现的问题

1、账务处理不规范

(1)根据《企业会计准则-基本准则》的规定，费用应按照权责发生制和配比原则确认。清河县自来水公司补交 2014 年 10 月-2018 年 12 月职业年金 1,184,731.74 元计入“营业费用”，此事项不属于 2020 年费用，不应影响 2020 年当期损益，应调整以前年度损益。

(2)根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》规定：固定资产应当按月计提折旧，清河县自来水公司 2020 年度只计提了 2 次折旧。

(3)记账凭证中部分会计科目无二级明细科目。

(4)账实不相符。“营业费用-办公费”明细账中登记 12 月 22 日

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

69#凭证，摘要：订正6月13号凭证-2,800.00元，但12月份的记账凭证中无69#凭证。

(5)清河县自来水公司收到水费确认收入时，以含税价格确认收入，月末计提增值税时再冲减收入。增值税为价外税，在确认营业收入时应进行价税分离，应以不含税价格确认营业收入。

(6)会计科目使用随意。清河县自来水公司财务报表、账簿中只有“营业费用”一个费用类科目，而记账凭证中有时使用“管理费用”，有时使用“营业费用”，有时使用“经营费用”。

2、存在原始凭证要素不全现象

收到的部分发票中收款人名称与企业全称不相符，部分发票无纳税人识别号。

3、财务制度执行不到位

清河县自来水公司支付的部分电话费发票上无单位负责人、业务经办人签字。

兴玮（河北）会计师事务所（普通合伙）



地址：石家庄市高新区黄河大道141号

金石公寓A区

中国注册会计师



中国注册会计师



2021年9月13日



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91130101MA0G4ADR4X

扫描二维码，
登录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)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 孙秀莉

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)

成立日期 2021年03月17日

合伙期限

主要经营场所

河北省石家庄市高新区黄河大道141号金石公寓2层A区2013号

登记机关

2021年 03 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址:

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

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

国家市场监督管理总局监制

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：河北省石家庄市高新区黄河大道141号金石公寓2层A区2372号

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07月02日

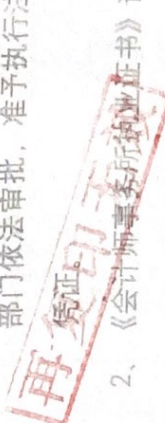
说明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时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

二〇二一年七月二日

中华人民共和国财政部制



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. 130302197210203500



复印无效



姓 名 梁小强
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 2007-05-13
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 130002740513153
Identity card No.

