

# 漯河经济技术开发区财政金融局文件

漯开财〔2024〕16号

## 关于对漯河漯开国有资本投资有限责任公司 2024年度会计信息质量检查的处理决定

漯河漯开国有资本投资有限责任公司：

根据《中华人民共和国会计法》、《河南省财政监督办法》以及《漯河经济技术开发区财政金融局关于组织开展2024年会计信息质量检查工作的通知》（漯开财〔2024〕10号）规定和要求，我们派出检查组自2024年6-9月对你单位2023年会计信息质量进行了检查。现将处理决定通知如下：

### 一、内部控制方面

你单位未严格执行审批管理制度，费用的支付未按照单位制定的《财务管理制度》规定进行审批支付，由领导一人审批。

以上不符合《财政部关于印发〈内部会计控制规范基本规范(试行)〉〈内部会计控制规范货币资金(试行)〉的通知》(财会〔2001〕41号)中第七条“内部会计控制应当遵循以下基本原则：(四)内部会计控制应当保证单位内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置及其职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同机构和岗位之间权责分明、相互制约、相互监督”的规定。

根据财政部关于印发〈内部会计控制规范基本规范(试行)〉〈内部会计控制规范货币资金(试行)〉的通知》(财会〔2001〕41号)中第七条有关规定，责令你单位限期改正并严格按照你单位制定的《财务管理制度》执行，杜绝类似问题再次发生。

## 二、会计基础方面

(一)会计凭证附件不完整。存在问题数量2处，涉及金额400元。2023年4月6#凭证，支差旅费(车辆过路费)200元，未附过路费凭证；2023年12月28#凭证，支漯开城建公司借款手续费200元，未附手续费凭证。

以上不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“会计凭证包括原始凭证和记帐凭证。记帐凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制”的规定。

根据《中华人民共和国会计法》第十四条有关规定，责令你单位限期改正，今后进一步加强对报销凭证的审核监督，严格按

规定规范处理会计业务事项，杜绝类似问题的再次发生。

**（二）原始凭证（票据）不合规，未开具发票。**存在问题数量6处，涉及金额260.82元。2023年03月12#凭证、2023年08月14#凭证、2023年09月14#凭证、18#凭证、2023年10月24#凭证、2023年11月21#凭证，支手续费，后附银行扣款凭证，无手续费发票。

以上不符合《发票管理办法》第十九条“销售商品、提供服务以及从事其他经营活动的单位和个人，对外发生经营业务收取款项，收款方应当向付款方开具发票；特殊情况下，由付款方向收款方开具发票”的规定。

根据《发票管理办法》第十九条有关规定，责令你单位限期改正，今后进一步加强对报销凭证的审核监督，严格按照规定规范处理会计业务事项，杜绝类似问题的再次发生。

**（三）会计科目运用不正确。**存在问题数量2处，涉及金额400元。2023年2月8#凭证，支中国银行开户费100元，应当记“财务费用”，单位记入“管理费用”科目；2023年7月1#凭证支中国银行账户网银服务费300元，应当记“财务费用”，单位记入“管理费用”科目。

以上不符合《企业会计制度》第一百零四条“企业的期间费用包括营业费用、管理费用和财务费用。期间费用应当直接计入当期损益，并在利润表中分别项目列示。（二）管理费用，是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的，或者应当由

企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、职工教育经费、研究与开发费、排污费、存货盘亏或盘盈(不包括应计入营业外支出的存货损失)、计提的坏账准备和存货跌价准备等。(三) 财务费用,是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用,包括应当作为期间费用的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等”的规定。

根据《企业会计制度》第一百零四条有关规定,责令你单位限期改正,调整有关科目,按规定规范记账。

请你单位接到处理决定后 15 个工作日内对所查问题及时整改,并于执行期满后 15 个工作日内将本处理决定具体落实情况(含书面报告及相关资料附件)加盖公章报区财政金融局监督科备案。

你单位对以上处理决定如有异议,可在收到本处理决定之日起 60 日内按规定程序向漯河经济技术开发区管委会或上一级主管部门申请复议,或者在 6 个月内直接向人民法院提起诉讼。复议或诉讼期间,本处理决定照常执行。

