

# 福州市鼓楼区财政局

鼓财〔2025〕362号

## 福州市鼓楼区财政局 2025年代理记账机构“专项检查”结果公告

根据福州市鼓楼区财政局《2025年代理记账机构“专项检查”抽查工作计划》的要求，我局对福州市立诺企业管理有限公司、福州信和财智财税咨询有限公司、福建真会算财务管理有限公司、福州慧用心财税咨询有限公司、福建百旺金赋信息科技有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司、福建智会算财税咨询有限公司福州分公司、福建航天信息科技有限公司、福州市乐兴财税咨询有限公司9家代理记账机构进行了“专项检查”抽查工作。

### 一、代理记账机构在设立资质方面存在的问题

#### 1. 办公场所实际经营地址、注册地址、备案表地址不一致

(1) 福州市立诺企业管理有限公司实际经营地在台江区，与注册地不一致。

(2) 福州慧用心财税咨询有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司实际经营地与注册地一致，与“全国代理记账行业监管服务平台”备案地址不一致。

## 2. 专职从业人员管理不规范

(1) 福州市立诺企业管理有限公司、福州慧用心财税咨询有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司专职从业人员少于 3 人。

(2) 福州市立诺企业管理有限公司、福州信和财智财税咨询有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司均存在代理记账业务的负责人为非专职从业人员的问题。

(3) 福州市立诺企业管理有限公司、福州信和财智财税咨询有限公司、福州慧用心财税咨询有限公司、福建百旺金赋信息科技有限公司、福建智会算财税咨询有限公司福州分公司、福州市乐兴财税咨询有限公司均存在专职从业人员会计人员信息采集不全的问题。例如：未进行会计人员信息采集资料、未见会计人员信息采集资料、部分已离职人员未归档采集资料、未在福州市鼓楼区进行会计人员信息采集。

(4) 福州市立诺企业管理有限公司、福州信和财智财税咨询有限公司、福州慧用心财税咨询有限公司、福建百旺金赋信息科技有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司、福建智会算财税咨询有限公司福州分公司部分人员继续教育未完成。例如：未参加 2024 年度会计继续教育、未见 2024 年会计继续教育记录。

## 3. 代理记账服务合同及移交会计账册的问题

(1) 福州市立诺企业管理有限公司、福州慧用心财税咨询有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司、福建航天信息科技有限公司、福州市乐兴财税咨询有限公司存在备案表上代理记账客户数量与实际客户数量不一致。

(2) 福州市立诺企业管理有限公司、福州市乐兴财税咨询有限公司未与全部代理记账客户签订合同。

(3) 福州市立诺企业管理有限公司、福建百旺金赋信息科技有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司、福州市乐兴财税咨询有限公司存在会计档案管理不规范的问题，例如：未及时将会计档案移交客户，未编制移交清册。

(4) 福州市立诺企业管理有限公司、福州慧用心财税咨询有限公司、福建百旺金赋信息科技有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司、福州市乐兴财税咨询有限公司存在合同签订、管理不规范问题，例如：未编制统一合同编号、合同签订日期未填写、合同盖章不齐全、未及时签订合同、部分委托业务范围未明确、合同未填写服务期限。

#### 4. 内部控制制度问题

福州市立诺企业管理有限公司、福州慧用心财税咨询有限公司未建立健全的内部控制制度，如人事管理制度、印章使用管理制度、重大风险事项报告制度等。

#### 5. 业务内部管理情况

福州锦轩优选企业服务有限公司存在“签约-执行-开票、收款”主体分离模式，业务流、资金流、票据流“三流不一”，导致交易实质与形式脱节的问题。

## 二、执业质量方面存在的问题

### 1. 会计基础工作问题

(1) 部分代理记账机构存在记账凭证、会计账簿封面签名或盖章不规范、凭证及会计账簿封面内容不完整的问题，例如：①记账凭证、凭证封面及会计账簿封面等相关人员签字或盖章不完整；②凭证封面上“凭证种类”、“凭证起讫号码”、“保管期限”未填写。

(2) 部分代理记账机构存在审批手续不完善的问题，例如：  
①付款未见审批手续；②报销费用未付报销单；③付款审批单据或报销单上人员（如：报销人、审批人）签字不齐全；④费用报销单上报销人与审批人为同一人报销单上报销人；⑤工资表无制表人、审核人等签字或盖章，或现金发放工资无领款人签名或签名未齐全；⑥ 出入库单无人员签字盖章或签字盖章不齐；⑦现金收付款凭证，收款收据或资金证明未签字或盖章等。

(3) 部分代理记账机构存在原始凭证缺失或不合规的问题，例如：①收入、费用报销、账务调整、现金收付款等凭证无附件入账；②支付或计提工资未附工资表；③计提固定资产折旧未附折旧清单；④结转成本、暂估费用或库存未附相关单据或证明材料；⑤固定资产清理未附相关证明材料；⑥涉及银行收支后无银行回单或银行回单不齐全；⑦发票抬头为个人。

(4) 部分代理记账机构存在采购实物资产未有采购申请、验收资料等问题，例如：采购商品或固定资产无申请、无验收入库资料。

(5) 福州慧用心财税咨询有限公司、福建智会算财税咨询有限公司福州分公司存在未取得被代理客户 2024 年度全部银行回单的问题。

## 2. 会计核算问题

(1) 福州市立诺企业管理有限公司及代理客户、福州慧用心财税咨询有限公司及代理客户、福州锦轩优选企业服务有限公司及代理客户、福州市乐兴财税咨询有限公司代理客户、福建百旺金赋信息科技有限公司及代理客户存在账务核算不规范的问题。

(2) 福州市立诺企业管理有限公司代理客户、福州慧用心财

税咨询有限公司代理客户、福州锦轩优选企业服务有限公司代理客户、福建智会算财税咨询有限公司福州分公司代理客户存在发放工资计入“其他应付款”或“其他应收款”科目，且实际未发放的问题。

(3) 福建百旺金赋信息科技有限公司代理客户、福州锦轩优选企业服务有限公司及代理客户、福州慧用心财税咨询有限公司代理客户、福州市立诺企业管理有限公司代理客户存在购买符合固定资产定义的商品未计入固定资产科目的问题。

(4) 福州市立诺企业管理有限公司代理客户、福州慧用心财税咨询有限公司代理客户、存在账面固定资产中无车辆，账上有车辆维修费开支的问题。

(5) 福州锦轩优选企业服务有限公司代理客户、福州市乐兴财税咨询有限公司代理客户存在重复做账或混合做账问题。

(6) 福建真会算财务管理有限公司代理客户、福州锦轩优选企业服务有限公司及代理客户、福州市乐兴财税咨询有限公司代理客户、福州市立诺企业管理有限公司代理客户存在记账凭证金额与后附原始凭证金额不符的问题。

(7) 福州市立诺企业管理有限公司及代理客户、福州信和财智财税咨询有限公司代理客户存在部分员工实际发放工资，与工资表实发人员或金额不一致的问题。

(8) 福州市乐兴财税咨询有限公司代理客户、福州慧用心财税咨询有限公司代理客户存在会计分录、摘要、实际业务内容不符的问题。

(9) 福州市立诺企业管理有限公司、福州锦轩优选企业服务有限公司代理客户存在摘要填写未反映实际经济业务的问题。

(10) 福州市立诺企业管理有限公司代理客户、福州慧用心财税咨询有限公司代理客户、存在账面固定资产中无车辆，账上有车辆维修费开支的问题。

### 3. 会计账务处理问题

福州市立诺企业管理有限公司及代理客户、福州市乐兴财税咨询有限公司及代理客户、福建真会算财务管理有限公司代理客户、福建百旺金赋信息科技有限公司代理客户、福州锦轩优选企业服务有限公司及代理客户均存在会计科目使用错误的问题。

针对检查发现的问题，检查组及时将存在问题和检查建议以书面形式反馈至相关单位，并出具会计监督检查整改通知书，要求被检查单位限期对发现的问题进行整改，并将整改情况书面反馈到我局。

福州市鼓楼区财政局

2025年12月22日

(此件主动公开)