盘龙区财政局

关于对昆明川玉财务咨询有限公司

2022年双随机检查整改的通知

按照《代理记账管理办法》（财政部令第98号）、《云南省代理记账管理办法》（云财会〔2016〕102号）、《云南省财政厅云南省市场监督管理局国家税务总局云南省税务局〈关于印发2022年度代理记账机构“双随机、一公开”联合抽查检查工作〉的通知》（云财会〔2022〕35号）等文件中关于检查范围的要求，对代理记账机构自身合法性、合规性进行实地检查，并评价其会计核算及代理记账业务的规范性。昆明川玉财务咨询有限公司情况如下：

1.代理记账机构基本情况

（1）昆明川玉财务咨询有限公司，统一社会信用代码：91530103MA6QB0WR6Q，该公司于2021年7月6日申请取得《代理记账许可证书》，注册地址为：云南省昆明市盘龙区东华街道新迎小区十组团158幢2单元602号。

经查：实际办公经营地址为云南省昆明市盘龙区东华街道新迎小区十组团158幢2单元602号，注册地址与实际办公经营地址相符；公司已经完成2021年代理记账机构年度备案。

（2）该公司专职从业人员3名；主管代理记账业务的负责人具有中级会计师职称，从事会计工作大于三年。

经查：3名专职人员已参加2021年会计人员继续教育；公司建立了《代理记账业务内部规范》、《业务质量控制规范》、《业务档案管理办法》、《会计工作交接制度》、《电脑记账操作管理制度》等内部管理制度。

2.代理记账机构收入等情况

该公司2021年5月24日成立，因遇到疫情影响，一直未经营，未开展业务，营业收入为0元，代理客户数量0户；公司报税按规定正常申报，做0申报处理。

3.代理记账机构从事的代理记账业务情况

经现场检查，该公司未经营，未开展业务，未设置客户的会计账簿。

建议针对性整改：

（一）加强对客户单位培训，要求客户完善费用报销单的填写及相关审批手续；

（二）与客户交接单据时，应及时核对检查原始凭证的完整性，保证编制记账凭证的相关附件齐全；

（三）加强自身建设，建立完善的代理记账业务内部规范制度、会计档案管理制度、合同管理制度等制度；

（四）加强业务开展，合法经营。

昆明市盘龙区财政局

2022年6月7日