

中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第二十四号)

(2012年12月18日)

近年来,作为全国会计行业和注册会计师行业主管部门,财政部依据《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)、《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》),切实履行会计监督职能,坚持将会计监督工作重点与国家经济工作大局相结合,紧紧围绕国家宏观调控的目标和任务,紧紧围绕关系人民群众切身利益的热点、难点问题,紧紧围绕会计审计内控准则规范的有效执行,选择关系国计民生的重点领域和行业,不断加大监督检查力度。坚持将会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查相结合,充分发挥双向延伸检查的优势,提高企业会计信息质量检查成效的同时又提高了会计师事务所监督成效,形成了覆盖全面、立体交叉、三位一体的会计监督体系。坚持将会计监督检查与促进被查单位加强内部控制和制度建设相结合,围绕宏观调控成效和重大财税政策深入开展调研,针对加强管理、完善制度、推动改革提出了大量建设性的意见建议,并从行业管理、人才培养、部门协同等多个方面,对会计信息失真问题进行综合治理。坚持将会计监督检查与从源头上治理腐败、维护社会公平正义的需要相结合,通过会计监督检查发现并移送处理涉嫌贪污挪用、行贿受贿、侵占国有资产等违法行为,在一定程度上遏制了腐败等违法行为的发生。坚持将会计信息监管与维护国家主权和保障国家经济信息安全相结合,积极稳妥地应对国际跨境会计监管的要求,坚决维护国家主权和利益,为我国企业和会计师事务所“走出去”战略的实施提供了保障。

从2011年检查情况看,财政部围绕国家宏观调控和财政中心工作,以“稳物价、调结构、保民生”为主线,组织驻各地财政监察专员办事处(以下简称专员办)开展了会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查,充分发挥会计监督的服务和保障作用,取得了较好成效。一是针对日化行业集体涨价的社会热点,组织专员办对日化龙头企业进行了重点检查,准确掌握成本价格利润信息。二是围绕房地产市场宏观调控,保障房地产市场调控和安居工程建设的顺利实施,组织开展了对承担保障性住房建设的大型房地产企业的检查。三是为确保中央宏观调控目标的实现,重点选取煤炭、石化、电力等国民经济基础行业和重点企业开展了检查。四是维护资本市场健康发展,组织专员办选取了部分境内外上市公司,切实加大对执行会计准则和内部控制规范情况的检查。五是进一步强化证券资格会计师事务所行政监督,按照“三年轮查一遍”的要求,对部分证券资格会计师事务所的执业质量、风险控制、内部管理、财务会计等进行了全方位检查。

检查结果表明,大部分企业会计核算较为规范,内部控制制度比较健全,较好地执行了《会计法》、企业会计准则和

内部控制规范,恶意造假问题逐渐减少,会计信息质量逐年提高,内部控制体系逐步完善。多数证券资格会计师事务所能够较好地执行《注册会计师法》和相关执业准则,风险意识显著增强,质量控制和内部管理不断加强,审计执业质量明显提升,较好地发挥了审计鉴证作用。

检查也发现,仍有部分企业执行《会计法》和相关准则规范不到位,在内部控制、会计核算、缴纳税款等方面存在不同程度的问题,主要表现为:一是部分上市公司存在未有效执行会计准则、财务管理不规范、信息披露不充分等问题。广西南方食品集团股份有限公司以出纳名义公款私存累计3562万元。海马汽车集团股份有限公司以试生产为由推迟确认固定资产,少计提折旧1722万元。二是部分房地产企业收入成本核算不实、偷漏税款、违规融资等问题较突出。银川建发集团股份有限公司以评估方式虚增投资性房地产及所有者权益6.7亿元,少计收入10.3亿元、少计成本6.8亿元,自关联方无偿取得建设资金3.2亿元未披露,编制虚假财务报告骗取银行贷款1.2亿元。上海建工集团股份有限公司对达到清算条件的开发项目、支付土地收购议价补偿款等有关事项少缴各类税款共计4.55亿元。上海中鹰置业有限公司2009年部分已售房产少计销售收入2.09亿元,2010年该公司为申请银行贷款,将上述少计收入重新计入2009年度报表。三是部分外资企业存在通过关联方交易调节利润、违规避税、逃避外汇管理等问题。南京尼玛克铸铝有限公司通过国内公司以应付货款名义将境外母公司提供的无息借款2045万元转给该公司。四是部分国有及国有控股企业存在粉饰财务报表、财务管理不规范等问题。中电投江西电力有限公司存在土地、商铺、三产公司等账外资产共计1.05亿元。中电投宁夏青铜峡能源铝业集团有限公司将合同约定用于经营周转的21.87亿元贷款用于电厂在建工程项目。五是部分单位内部控制不够健全,存在随意调节利润、以假发票报账、私设“小金库”、侵占国有资产等违规问题。青岛市住房保障中心在保障性住房建设项目的成本核算中,对原始凭证审核不严,以虚假发票入账2115万元。

同时,少数证券资格会计师事务所内部管理较为薄弱,质量控制存在缺陷,审计证据不充分、专业判断不合理等问题较为突出,执业质量有待进一步提高,个别证券资格会计师事务所存在自身会计信息质量不实、未按规定计提职业风险基金等问题。

针对检查发现的问题,财政部及相关专员办依据《会计法》分别对相关单位下达了处理决定,责令其认真整改,调整会计账务,补缴相关税款,并对23户企业予以罚款等行政处罚,对14名直接责任人予以罚款的行政处罚,对偷漏税款等问题依法移送税务等有关部门处理。同时,财政部及

相关专员办依据《注册会计师法》对存在执业质量问题的有关会计师事务所下达了整改通知书,对相关注册会计师予以警告的行政处罚。财政部坚持寓监督于服务的理念,通过管理建议书、检查通报会等多种形式督促被查单位改进管

理,引起相关主管部门和地方政府的高度重视,部分省份召开专题会议部署所有省属企业开展自查。相关企业和会计师事务所已按要求进行了整改。

附件:

2011年度会计信息质量检查和会计师事务所 执业质量检查处罚及落实整改情况

财政部驻北京市财政监察专员办事处

1. 财政部驻北京市财政监察专员办事处对北京北辰实业股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计利润7 034万元等会计违规问题。

针对检查发现的问题,财政部驻北京市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。北京北辰实业股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

2. 财政部驻北京市财政监察专员办事处对阳光新业地产股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产4 306万元、少计所有者权益3 921万元等会计违规问题,少缴税款385万元。其中:该公司未单独核算部分拥有产权的资产,2010年少计存货4 554万元。该公司下属北京艺力设计工程有限公司与另一子公司关联交易未及时确认收入和结转成本,2010年度多计营业收入2.91亿元,多计营业成本1.44亿元。

针对检查发现的问题,财政部驻北京市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。阳光新业地产股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

3. 财政部驻北京市财政监察专员办事处对北京首都开发股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产1 503万元、少计所有者权益1 119万元、少计利润1 493万元等会计违规问题。其中:该公司8套实物拆迁安置房未入账,金额243万元;该公司所属北京城市开发集团有限责任公司延迟确认收入导致2010年多计营业收入4 023万元,多计成本1 965万元;该公司土地增值税清算不及时,金额701万元。

针对检查发现的问题,财政部驻北京市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。北京首都开发股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

4. 财政部驻北京市财政监察专员办事处对京投银泰股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产23 850万元、少计负债25 724万元、多计利润2 498万元等会计违规问题。其中:该公司所属北京京投置地房地产有限公司未单独核算地下库房成本,多计成本、少计资产367万元;该公司所属北京京投置地房地产有限公司少计项目开发成本23 832万元;

针对检查发现的问题,财政部驻北京市财政监察专员

办事处依法下达了处理决定。京投银泰股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

5. 财政部驻北京市财政监察专员办事处对京都天华会计师事务所(现致同会计师事务所)进行了检查。

检查发现,该所在审计京投银泰股份有限公司下属北京京投置地房地产有限公司存货时,未对已完工住宅部分开发成本完整性进行核实,未发现企业少预提开发成本的问题。

针对检查发现的问题,财政部驻北京市财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。京都天华会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻天津市财政监察专员办事处

1. 财政部驻天津市财政监察专员办事处对中色(天津)有色金属有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计收入1 480万元、少计成本费用1 366万元等会计违规问题。其中:该公司下属各子公司2010年超过金融企业同期同类贷款利率计算的利息费用,共计110万元,均未作企业所得税纳税调整;该公司所属境外子公司中国金属玻利维亚股份公司2008年至2010年期间均未纳入合并财务报表范围。

针对检查发现的问题,财政部驻天津市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。中色(天津)有色金属有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

2. 财政部驻天津市财政监察专员办事处对天津滨海金塘建设发展有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产1 657万元、少计负债1 468万元、少计利润285万元等会计违规问题,少缴税款7 822万元。其中:该公司跨期结转主营业务成本338万元;在主营业务成本中列支管理费用402万元;职工薪酬结余1 318万元在母公司挂账;已计提的营业税金及附加7 796万元未申报纳税。

针对检查发现的问题,财政部驻天津市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。天津滨海金塘建设发展有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

3. 财政部驻天津市财政监察专员办事处对天津港欧亚国际集装箱码头有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计利润269万元等会计违规问题。其中:该公司由于计提折旧年限超过营业期限,少计主营业务成本269万元。

针对检查发现的问题，财政部驻天津市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。天津港欧亚国际集装箱码头有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

4. 财政部驻天津市财政监察专员办事处对宁夏东方铝业股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计收入1 672万元、少计成本费用1 168万元、少计利润504万元等会计违规问题，少缴税款141万元。其中：该公司已发出商品未及时结转收入，少计主营业务收入1 411万元。

针对检查发现的问题，财政部依法下达了处理决定。

5. 财政部驻天津市财政监察专员办事处对中天运会计师事务所进行了检查。

检查发现，该所在审计宁夏东方铝业股份有限公司时，存在未取得充分、适当的审计证据等问题。

针对检查发现的问题，财政部驻天津市财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中天运会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻河北省财政监察专员办事处

1. 财政部驻河北省财政监察专员办事处对冀中能源股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计收入430万元、多计成本费用4 981万元等会计违规问题。其中：该公司个别矿区在成本费用中列支资本性支出2 818万元。

针对检查发现的问题，财政部驻河北省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。冀中能源股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

2. 财政部驻河北省财政监察专员办事处对京都天华会计师事务所（现致同会计师事务所）审计冀中能源股份有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现，该所对被审计企业存在的收入、成本费用核算错误等事项未获取充分、适当的审计证据。

针对检查发现的问题，财政部驻河北省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。京都天华会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻山西省财政监察专员办事处

1. 财政部驻山西省财政监察专员办事处对大同煤矿集团有限责任公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计资产32 952万元、多计收入8 655万元等会计违规问题，少缴税款4 266万元。其中：集团公司在“其他流动资产”中列支支持处理资产损失导致虚增资产1.08亿元；集团运销总公司推迟确认收入1.5亿元；部分下属单位专项储备资金使用不规范，形成的固定资产未全额计提折旧。

针对检查发现问题，财政部驻山西省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。大同煤矿集团有限责任公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

2. 财政部驻山西省财政监察专员办事处对信永中和会计师事务所审计大同煤业股份有限公司的执业质量进行了

检查。

检查发现，该所对大同煤业股份有限公司使用“专项储备”建造塔山污水处理厂等设施未按规定同时增加固定资产和累计折旧的事项，未予以充分关注。

针对检查发现的问题，财政部依法下达了整改通知书。信永中和会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻内蒙古自治区财政监察专员办事处

1. 财政部驻内蒙古自治区财政监察专员办事处对内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计资产1 850万元、多计成本费用2 438万元等会计违规问题，少缴税款84万元。其中：该公司未与关联单位分摊2004~2010年的土地使用税，多计2010年营业成本2 489万元；将发改委没收的脱硫电价款冲减2010年损益，少计主营业务收入498万元；未及时将已完工使用的大唐托电厂区环煤场道路改造工程计入固定资产，少计固定资产1 213万元；将购置的土地使用权等计入固定资产等科目，少计无形资产3 133万元。

针对检查发现的问题，财政部驻内蒙古自治区财政监察专员办事处依法下达了处理决定。内蒙古大唐国际托克托发电有限责任公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

2. 财政部驻内蒙古自治区财政监察专员办事处对立信大华会计师事务所有限公司内蒙古分公司（现大华会计师事务所有限公司内蒙古分公司）进行了检查。

检查发现，该所部分审计项目存在实质性程序执行不到位、审计工作底稿审核不严等问题。另外，该所还存在部分会计基础工作不规范等问题。

针对检查发现的问题，财政部驻内蒙古自治区财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。立信大华会计师事务所有限公司内蒙古分公司已按照要求进行整改。

财政部驻辽宁省财政监察专员办事处

1. 财政部驻辽宁省财政监察专员办事处对国电东北电力有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计资产2 903万元、少计负债2 844万元、多计收入1 282万元、多计利润1 474万元等会计违规问题。其中：该公司将属于以前年度的收益1 313万元计入2010年度；未按规定将所属控股公司和多种经营公司纳入合并会计报表范围；列支应由控股股东承担的股权投资费632万元。

针对检查发现的问题，财政部驻辽宁省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。国电东北电力有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

2. 财政部驻辽宁省财政监察专员办事处对国富浩华会计师事务所辽宁分所进行了检查。

检查发现，该所部分审计项目存在未获取充分、适当的审计证据，项目质量复核执行不到位等问题。另外，该所存在个别财务事项核算不规范等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻辽宁省财政监察专员办事处依法下达了监管关注函。国富浩华会计师事务所辽宁分所已按照要求进行整改。

3. 财政部驻辽宁省财政监察专员办事处对中瑞岳华会计师事务所审计国电东北电力有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现,该所存在部分风险评估程序不到位,未获取充分、适当的审计证据等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻辽宁省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中瑞岳华会计师事务所已按照要求进行整改。

4. 财政部驻辽宁省财政监察专员办事处对中天运会计师事务所辽宁分所进行了检查。

检查发现,该所存在内控制度不健全,个别审计项目未获取充分、适当的审计证据,项目质量复核程序执行不到位等问题。另外,该所存在个别财务事项核算不规范等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻辽宁省财政监察专员办事处依法下达了监管关注函。中天运会计师事务所辽宁分所已按照要求进行整改。

财政部驻大连市财政监察专员办事处

1. 财政部驻大连市财政监察专员办事处对北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计成本费用211万元等会计违规问题,少缴税款75万元。

针对检查发现的问题,财政部驻大连市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

2. 财政部驻大连市财政监察专员办事处对浙江艾迪西流体控制股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计收入527万元、多计成本费用1235万元等会计违规问题,少缴税款177万元。其中:该公司2010年多结转主营业务成本785万元;下属宁波艾迪西国际贸易有限公司提前确认主营业务收入559万元、主营业务成本498万元。

针对检查发现的问题,财政部驻大连市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。浙江艾迪西流体控制股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

3. 财政部驻大连市财政监察专员办事处对中准会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所存在部分审计项目未执行必要的审计程序,未获取充分、适当的审计证据等问题。另外,该所还存在会计基础工作不规范等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻大连市财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中准会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻吉林省财政监察专员办事处

1. 财政部驻吉林省财政监察专员办事处对长春欧亚集团股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司土地使用权确认不及时,少计无形资产4058万元。

针对检查发现的问题,财政部驻吉林省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。长春欧亚集团股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

2. 财政部驻吉林省财政监察专员办事处对长春中海地产有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计利润8713万元等会计违规问题,少缴税款209万元。其中:该公司中海南湖1号项目和中海莱茵东郡一期项目销售均已超过85%而未清算土地增值税;该公司2007年和2009年已清算的两个项目的土地增值税未转入“营业税金及附加”,导致虚增以前年度损益9682万元。

针对检查发现的问题,财政部驻吉林省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。长春中海地产有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

3. 财政部驻吉林省财政监察专员办事处对长春万科房地产开发有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计利润595万元等会计违规问题。其中:该公司存在个别房地产项目已销售完毕未清算;个别项目多结转销售成本595万元。

针对检查发现的问题,财政部驻吉林省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。长春万科房地产开发有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

4. 财政部驻吉林省财政监察专员办事处对利安达会计师事务所有限责任公司吉林分公司进行了检查。

检查发现,该所部分审计程序执行不到位,未获取充分、适当的审计证据;部分审计工作底稿编制不规范。

针对检查发现的问题,财政部驻吉林省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。利安达会计师事务所有限责任公司吉林分公司已按照要求进行整改。

5. 财政部驻吉林省财政监察专员办事处对信永中和会计师事务所长春分所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目存在审计程序执行不到位,未获取充分、适当的审计证据;以及内部管理和质量控制不规范等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻吉林省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。信永中和会计师事务所长春分所已按照要求进行整改。

6. 财政部驻吉林省财政监察专员办事处对国富浩华会计师事务所吉林分所进行了检查。

检查发现,该所存在部分审计项目审计程序执行不到位,未获取充分适当的审计证据;以及内部管理和质量控制程序执行不到位等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻吉林省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。国富浩华会计师事务所长春分所已按照要求进行整改。

7. 财政部驻吉林省财政监察专员办事处对中磊会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目存在未执行必要的审计

程序,质量控制程序未有效运行等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻吉林省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书,中磊会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处

1. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对华能黑龙江发电有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计收入1 939万元、少计利润2 207万元等会计违规问题。其中:该公司2010年多计提资产减值损失1 535万元,将管理费用15 237万元在“生产成本”科目核算;此外,该公司有6家子公司2010年度未编制会计报表,亦未纳入该公司当年合并会计报表范围。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了处理决定,其中管理费在生产成本核算问题由集团公司统一纠正,其他问题华能黑龙江发电有限公司已进行整改,调整会计账务。

2. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对黑龙江龙视网络有限责任公司2010年度会计信息质量进行了检查。检查发现,该公司及下属单位存在少计资产5 980万元、少计负债5 580万元、少计收入1 914万元等会计违规问题。其中:该公司未将所属双鸭山、七台河等6家分公司9~12月经营业务纳入公司账务核算。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。黑龙江龙视网络有限责任公司现已注销,其资产已重组注入新公司,新公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

3. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对龙建路桥股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现该公司及下属单位存在多计利润296万元等会计违规问题。此外,该公司还存在抽逃投入子公司的资本金1 628万元等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。龙建路桥股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

4. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对哈尔滨秋林集团股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产728万元、少计负债619万元等会计违规问题。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。哈尔滨秋林集团股份有限公司已经按照要求进行整改,调整会计账务。

5. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对亿阳信通股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计收入543万元、少计利润696万元等会计违规问题。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。亿阳信通股份有限公司已经按照要求进行整改,调整会计账务。

6. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对哈尔滨哈

飞模具股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计资产116万元等会计违规问题。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。哈尔滨哈飞模具股份有限公司已经按照要求进行整改,调整会计账务。

7. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对黑龙江北大荒农业股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产615万元、少计收入2 496万元等会计违规问题,少缴税款233万元。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。黑龙江北大荒农业股份有限公司已经按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

8. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对利安达会计师事务所有限责任公司黑龙江分公司进行了检查。

检查发现,该所存在部分审计项目审计程序不规范、审计工作底稿不完整,以及会计核算不规范等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。利安达会计师事务所有限责任公司黑龙江分公司已按照要求进行整改。

9. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对中瑞岳华会计师事务所黑龙江分所进行了检查。

检查发现,该所对华能黑龙江发电有限公司多计提资产减值损失、黑龙江龙视网络有限责任公司未将部分经营业务纳入公司账务核算等事项,未保持应有的执业怀疑态度;该所还存在部分审计工作底稿不完整等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中瑞岳华会计师事务所黑龙江分所已按照要求进行整改。

10. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对天健正信会计师事务所黑龙江分所进行了检查。

检查发现,该所存在部分审计项目未保持应有的执业怀疑态度、审计底稿编制不规范、对个别财务错报事项未予以充分关注等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书,天健正信会计师事务所黑龙江分所已按照要求进行整改。

11. 财政部驻黑龙江省财政监察专员办事处对信永中和会计师事务所审计黑龙江北大荒农业股份有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现,该所在审计中存在职业判断欠妥、减值准备测算方法与准则规定不符等问题。

针对检查发现的问题,财政部依法下达了整改通知书。信永中和会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻上海市财政监察专员办事处

1. 财政部驻上海市财政监察专员办事处对上海漕泾热电有限责任公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司存在少计负债1 259万元、少计所有

者权益4 465万元、少计利润5 725万元等会计违规问题,少缴税款1 259万元。其中:该公司2010年将应由保险公司支付的损失赔偿款5 725万元计入营业外支出。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。上海漕泾热电有限责任公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

2.财政部驻上海市财政监察专员办事处对上海大屯能源股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计负债5 700万元等会计违规问题。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。上海大屯能源股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

3.财政部驻上海市财政监察专员办事处对上海建工集团股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计收入37 708万元、多计成本费用32 585万元、多计利润5 123万元等会计违规问题,少缴税款45 500万元,其他违规问题23 213万元。其中:该公司将以前年度完工的63个工程项目推迟至2010年确认收入,多计2010年主营业务收入3.77亿元、主营业务成本3.28亿元和利润4842万元;计提土地增值税3.53亿元未按规定办理纳税申报;因收购土地使用权而支付给个人的“溢价补偿款”未代扣代缴个人所得税4 420万元;上海建工本部及下属公司借用会议费、水费、食品费等项目支出名义,虚开发票套取有价证券和现金,用于礼品赠送等涉及金额1 112万元。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。上海建工集团股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

4.财政部驻上海市财政监察专员办事处对老凤祥股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计利润107万元等会计违规问题,少缴税款27万元。另外,检查发现该公司土地增值税未申报缴纳。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。老凤祥股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

5.财政部驻上海市财政监察专员办事处对上海陆家嘴(集团)有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司2009年土地增值税21 058万元未申报缴纳。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。上海陆家嘴(集团)有限公司已按照要求进行整改,并补缴相关税款。

6.财政部驻上海市财政监察专员办事处对上海中鹰置业有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计负债20 880万元、少计收入20 880万元等会计违规问题。其中:该公司2009年部分已售房产未确认收入,少计销售收入20 880万

元,2010年6月,该公司为申请银行贷款,将上述少计收入重新计入2009年度财务报表。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。上海中鹰置业有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并缴纳罚款。

7.财政部驻上海市财政监察专员办事处对上海家化联合股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计成本费用3 952万元、少计利润4 932万元等会计违规问题,少缴税款53万元。其中:该公司下属子公司收到财政专项补贴、企业扶持资金等979万元未计入营业外收入;该公司2010年列支2009年度销售费用2 450万元和工资奖金费用1 502万元,未作追溯调整;该公司2010年向职工发放的通讯费、交通费、书报费等354万元,未代扣代缴个人所得税。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。上海家化联合股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

8.财政部驻上海市财政监察专员办事处对立信会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所2010年购置电脑等办公设备371万元直接计入当期费用,未作固定资产核算。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。立信会计师事务所已按照要求进行整改。

9.财政部驻上海市财政监察专员办事处对上海众华沪银会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所在审计上海陆家嘴(集团)有限公司年报时,由于职业判断错误,认可了企业少计提土地增值税的问题。

针对检查发现的问题,财政部驻上海市财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。上海众华沪银会计师事务所已按照要求进行整改。

10.财政部驻上海市财政监察专员办事处对安永华明会计师事务所上海分所进行了检查。

检查发现,该所存在部分审计项目截止性测试程序实施不到位、职业判断欠妥等问题。

针对检查发现的问题,财政部依法下达了整改通知书。安永华明会计师事务所上海分所已按照要求进行整改。

财政部驻江苏省财政监察专员办事处

1.财政部驻江苏省财政监察专员办事处对南京尼玛克铸铝有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司2009年通过国内公司以应付货款的名义,转入境外母公司提供的无息借款2 045万元(按当时汇率折合300万美元)。

针对检查发现的问题,财政部驻江苏省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。南京尼玛克铸铝有限公司已按照要求进行整改,

调整会计账务，并缴纳罚款。

2. 财政部驻江苏省财政监察专员办事处对江苏大港股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计收入454万元、少计成本费用855万元等会计违规问题，少缴税款14万元。其中：该公司将收到的财政返还款直接冲减开发成本，导致少计收入256万元；所属镇江大成新能源有限公司多计提坏账准备366万元。

针对检查发现的问题，财政部驻江苏省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。江苏大港股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

3. 财政部驻江苏省财政监察专员办事处对江苏省燃料总公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计资产152万元、多计利润78万元等会计违规问题，少缴税款628万元。其中：该公司发放的各种福利补贴及投资分红款未代扣代缴个人所得税，共计少申报缴纳个人所得税606万元；财务部主任未取得会计从业资格证书。

针对检查发现的问题，财政部驻江苏省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定，并对该公司予以罚款的行政处罚。江苏省燃料总公司已按照要求进行整改，调整会计账务，补缴相关税款，并缴纳罚款。

4. 财政部驻江苏省财政监察专员办事处对无锡市国联发展(集团)有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计资产1664万元等会计违规问题。其中：该公司少摊销土地使用权，多计无形资产757万元。

针对检查发现的问题，财政部驻江苏省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。无锡市国联发展(集团)有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

5. 财政部驻江苏省财政监察专员办事处对无锡威孚高科技集团股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计所有者权益682万元、多计收入426万元、多计利润682万元等会计违规问题。其中：该公司2010年度合并报表未抵消母、子公司内部交易产生的未实现损益，导致合并财务报表多计年初未分配利润766万元、多计存货854万元。

针对检查发现的问题，财政部驻江苏省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。无锡威孚高科技集团股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

6. 财政部驻江苏省财政监察专员办事处对江苏公证天业会计师事务所进行了检查。

检查发现，该所部分审计项目存在未实施必要的审计程序等问题。

针对检查发现的问题，财政部驻江苏省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。江苏公证天业会计师事务所已按照要求进行整改。

7. 财政部驻江苏省财政监察专员办事处对江苏天华大彭会计师事务所进行了检查。

检查发现，该所未实施必要的审计程序，未发现被审计

单位多计提坏账准备等问题。

针对检查发现的问题，财政部驻江苏省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。江苏天华大彭会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻浙江省财政监察专员办事处

1. 财政部驻浙江省财政监察专员办事处对美都控股股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计资产1159万元、少计所有者权益895万元、少计收入963万元、少计成本费用586万元等会计违规问题，少缴税款264万元。其中：该公司2010年违规冲减主营业务收入1373万元，提前结转成本368万元。少缴纳关联方资金占用费相关的营业税金及附加186万元。

针对检查发现的问题，财政部驻浙江省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定，并对相关责任人予以罚款的行政处罚。美都控股股份有限公司及有关子公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款，相关责任人缴纳了罚款。

2. 财政部驻浙江省财政监察专员办事处对杭州汽轮动力集团有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计收入8769万元、多计成本费用8335万元、多计利润434万元等会计违规问题，少缴税款175万元。其中：2010年度，汽轮集团未全额计收出借子公司资金的资金占用费并缴纳相应的营业税，导致少缴纳980万元资金占用费相应的营业税。

针对检查发现的问题，财政部驻浙江省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。杭州汽轮动力集团有限公司及有关子公司已按照要求进行整改，调整会计账务，补缴相关税款。

3. 财政部驻浙江省财政监察专员办事处对纳爱斯集团有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少缴税款及滞纳金602万元等问题。检查还发现，2010年该公司未将37家驻外分公司财务数据并入公司财务报表，未按规定编制合并财务报表。

针对检查发现的问题，财政部驻浙江省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定，并对该公司和相关责任人予以罚款的行政处罚。纳爱斯集团有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，补缴相关税款，并缴纳罚款。

4. 财政部驻浙江省财政监察专员办事处对中汇会计师事务所进行了检查。

检查发现，该所未履行必要的审计程序，未发现杭州美都房地产开发有限公司提前结转成本368万元的违规行为，未发现杭州汽轮动力集团股份有限公司少缴纳税金占用费980万元相关营业税金及附加的违规行为。该所还存在部分审计项目获取的审计证据不充分、审计底稿编制不完整等问题。

针对检查发现的问题，财政部驻浙江省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中汇会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻宁波市财政监察专员办事处

1. 财政部驻宁波市财政监察专员办事处对宁波轿辰集团股份有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产1 611万元、少计负债911万元、少计所有者权益353万元等会计违规问题。其中:该公司2010年以前将已售车辆挂账于固定资产,导致以前年度虚列资产,本期多计固定资产处置收益353万元;以发票报销方式发放职工薪酬178万元;与宁波市江东英杰广告有限公司的关联关系及交易未披露。

针对检查发现问题,财政部驻宁波市财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对相关责任人予以罚款的行政处罚。宁波轿辰集团股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并缴纳罚款。

2. 财政部驻宁波市财政监察专员办事处对浙江南苑控股集团有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计收入31 438万元、多计成本费用21 421万元、多计利润9 347万元等会计违规问题。其中:该公司提前确认收入3.16亿元,多结转相应主营业务成本2.51亿元。该公司下属两家子公司未设置会计账簿。

针对检查发现问题,财政部驻宁波市财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。浙江南苑控股集团有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并缴纳罚款。

3. 财政部驻宁波市财政监察专员办事处对中汇会计师事务所审计浙江南苑控股集团有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现,该所因审计程序不到位,对被审计单位提前确认收入及成本问题对合并报表的影响未予充分关注。

针对检查发现问题,财政部驻浙江省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中汇会计师事务所已按照要求进行整改。

4. 财政部驻宁波市财政监察专员办事处对天健会计师事务所审计宁波轿辰集团股份有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现,该所存在职业判断欠妥、审计程序不到位等问题。

针对检查发现问题,财政部依法下达了整改通知书。天健会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻安徽省财政监察专员办事处

1. 财政部驻安徽省财政监察专员办事处对联合利华(中国)投资有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计利润32 128万元等会计违规问题。其中:该公司所属联合利华(中国)有限公司、联合利华服务(合肥)有限公司在无充分依据的情况下改变收入确认方式。

针对检查发现的问题,财政部将依法下达处理处罚决定,并将有关涉税问题移送国家税务总局处理。

2. 财政部驻安徽省财政监察专员办事处对安徽安凯汽车股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计负债635万元、多计所有者权益567万元等会计违规问题,少缴税款249万元。其中:该公司下属子公司将保证金性质的货币资金直接记入“银行存款”科目,导致2010年度财务报表附注中使用受限的货币资金少披露2 572万元;该公司下属安徽安凯金达汽车部件有限公司以出纳的个人名义开立银行存款账户,用于办理公款存取业务;该公司2010年末预提的982万元年终奖金未做企业所得税纳税调整。

针对检查发现的问题,财政部驻安徽省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。安徽安凯汽车股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

3. 财政部驻安徽省财政监察专员办事处对国富浩华会计师事务所安徽分所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目存在审计程序不到位,未获取充分、适当的审计证据等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻安徽省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。国富浩华会计师事务所安徽分所已按照要求进行整改。

4. 财政部驻安徽省财政监察专员办事处对天职国际会计师事务所安徽分所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目存在审计程序不到位、未获取充分、适当的审计证据等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻安徽省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。天职国际会计师事务所安徽分所已按照要求进行整改。

财政部驻福建省财政监察专员办事处

1. 财政部驻福建省财政监察专员办事处对福建福人木业有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产6 129万元、多计负债2 514万元、少计所有者权益3 628万元、少计成本费用2 525万元等会计违规问题,少缴税款186万元。其中:该公司未汇总其下属莆田分公司报表,少计在建工程7 240万元;部分固定资产未计提折旧,少计主营业务成本2 184万元。

针对检查发现问题,财政部驻福建省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。福建福人木业有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

2. 财政部驻福建省财政监察专员办事处对福建新大陆电脑股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产862万元、少计负债1 953万元、多计所有者权益858万元等会计违规问题,少缴税款72万元。其中:该公司2010年多计应付职工薪酬135万元;2010年部分项目少计成本及负债,导致少计当年工程成本及应付账款708万元。

针对检查发现问题,财政部驻福建省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。福建新大陆电脑股份有限公司

已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

3. 财政部驻福建省财政监察专员办事处对立信中联闽都会计师事务所福建分所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目签订的业务约定书内容不完整,未实施必要的审计程序,未获取充分、适当的审计证据,发表了不恰当的审计意见。

针对检查发现问题,财政部依法下达了整改通知书,并对该所的2名签字注册会计师予以警告的行政处罚。立信中联闽都会计师事务所及福建分所已按照要求进行整改。

财政部驻厦门市财政监察专员办事处

1. 财政部驻厦门市财政监察专员办事处对厦门金达威集团股份有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产321万元、少计负债375万元、少计收入208万元等会计违规问题,少缴税款243万元。

针对检查发现问题,财政部驻厦门市财政监察专员办事处依法下达了处理决定,并将信息披露问题移交当地证券监管部门处理。厦门金达威集团股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款。

2. 财政部驻厦门市财政监察专员办事处对厦门华润燃气有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产2 523万元、少计所有者权益3 484万元、少计收入4 113万元、少计利润2 762万元等会计违规问题,少缴税款125万元。其中:该公司未结转已符合收入确认条件的燃气管道安装建设费预收款6 761万元,导致2010年少计税前利润3 551万元。

针对检查发现问题,财政部驻厦门市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。厦门华润燃气有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款。

3. 财政部驻厦门市财政监察专员办事处对厦门三五互联科技股份有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计所有者权益106万元等会计违规问题,少缴税款78万元。

针对检查发现问题,财政部驻厦门市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。厦门三五互联科技股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

4. 财政部驻厦门市财政监察专员办事处对立信会计师事务所厦门分所进行了检查。

检查发现,该所个别审计项目存在实施审计程序不到位、职业判断欠妥等问题。

针对检查发现问题,财政部依法下达了整改通知书。立信会计师事务所及厦门分所已按照要求进行整改。

财政部驻江西省财政监察专员办事处

1. 财政部驻江西省财政监察专员办事处对中电投江西电力有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计资产32 691万元、多计所有者权益24 014万元、多计收入5 437万元、少计成本费用15 554万元、多计利润20 991万元等会计违规

问题,少缴税款921万元。其中:该公司存在土地、商铺、三产公司等账外资产共计1.05亿元;该公司存货、固定资产等科目核算错误,少计成本2.1亿元;该公司还存在假发票入账,虚构施工成本,公款存入个人账户等问题;另外,该公司两名员工利用职务之便,私存私放销售货款24万元。

针对检查发现问题,财政部驻江西省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。中电投江西电力有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

2. 财政部驻江西省财政监察专员办事处对中瑞岳华会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目未执行必要的审计程序,未获取充分、适当的审计证据,对中电投江西电力有限公司及其下属单位存在的合并报表差错、固定资产核算错误等问题予以认可。

针对检查发现问题,财政部驻江西省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中瑞岳华会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻山东省财政监察专员办事处

1. 财政部驻山东省财政监察专员办事处对中铁十局集团有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产30 598万元、少计负债31 509万元等会计违规问题,少缴税款1 562万元。其中:该公司2010年在工效挂钩工资总额之外发放工资1 537万元;该公司所属济铁公司在依据不充分的情况下抵销往来款项2.15亿元;该公司2008~2011年部分采购材料以假发票、不规范发票入账,涉及金额4 216万元。

针对检查发现的问题,财政部驻山东省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司及相关责任人予以罚款的行政处罚。中铁十局集团有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

2. 财政部驻山东省财政监察专员办事处对中建八局第一建设有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产3 166万元、少计负债3 332万元、少计收入1 594万元等会计违规问题,少缴税款173万元。其中:该公司所属青岛分公司2010年资产、负债同时少计3 332万元;该公司所属青岛分公司在不具有真实交易关系和债权债务关系的情况下,申请签发银行承兑汇票,2010年发生额为2 000万元;该公司以虚假发票、不规范发票入账,金额共计895万元。

针对检查发现的问题,财政部驻山东省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。中建八局第一建设有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

3. 财政部驻山东省财政监察专员办事处对中建八局第二建设有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产2 028万元、少计收入820万元等会计违规问题,少缴税款34万元。其中:该公司日照国际金融中心项目部2009年入库的原材料

料未及时进行账务处理,造成2009年少计资产和负债1993万元;该公司2010年以假发票、不规范发票入账,金额共计1547万元。

针对检查发现的问题,财政部驻山东省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。中建八局第二建设有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

4.财政部驻山东省财政监察专员办事处对北京兴华会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目存在审计程序执行不到位等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻山东省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。北京兴华会计师事务所已按照要求进行整改。

5.财政部驻山东省财政监察专员办事处对德勤华永会计师事务所北京分所审计中铁十局集团有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现,该所存在对企业部分往来科目的调整事项未予以充分关注等问题。

针对检查发现的问题,财政部依法下达了整改通知书。德勤华永会计师事务所北京分所已按照要求进行整改。

财政部驻青岛市财政监察专员办事处

1.财政部驻青岛市财政监察专员办事处对家乐氏(青岛)食品有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产120万元等会计违规问题。其中:该公司2010年在销售费用中用服务费发票列支经销商返利293万元,未在2010年汇算清缴时调增应纳税所得额;2010年期末预提费用挂账2748万元,其中1117万元未做纳税调整。

针对检查发现的问题,财政部驻青岛市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。家乐氏(青岛)食品有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

2.财政部驻青岛市财政监察专员办事处对青岛啤酒股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产801万元、少计所有者权益683万元等会计违规问题。

针对检查发现的问题,财政部驻青岛市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。青岛啤酒股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

3.财政部驻青岛市财政监察专员办事处对青岛市住房保障中心2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该中心及下属单位存在少计利润416万元等会计违规问题。其中:该中心2009~2010年在保障性住房建设项目的成本核算中,对原始凭证审核不严,以虚假发票入账,金额共计2115万元。

针对检查发现的问题,财政部驻青岛市财政监察专员办事处依法下达了处理决定,并将虚假发票问题移交青岛市国家税务局处理。青岛市住房保障中心已按照要求进行整改。

财政部驻河南省财政监察专员办事处

1.财政部驻河南省财政监察专员办事处对河南正商置业有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计收入185万元、少计利润306万元等会计违规问题,少缴税款11万元。

针对检查发现的问题,财政部驻河南省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。河南正商置业有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款。

2.财政部驻河南省财政监察专员办事处对河南银鸽实业投资股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司在无真实交易的情况下,利用银行承兑汇票违规融资。此外,该公司及下属单位少缴税款11.09万元。

针对检查发现的问题,财政部驻河南省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。河南银鸽实业投资股份有限公司已按照要求进行整改,并补缴相关税款。

3.财政部驻河南省财政监察专员办事处对亚太(集团)会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目存在审计程序执行不到位,获取审计证据不充分,审计工作底稿编制不规范等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻河南省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。亚太(集团)会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻湖北省财政监察专员办事处

1.财政部驻湖北省财政监察专员办事处对华新水泥股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计负债1801万元、少计收入2211万元、少计成本费用3475万元、多计利润1263万元等会计违规问题,其他违规问题5594万元。其中:该公司应确认未确认托管收益1170万元;应支付托管企业的固定成本未作账务处理,导致少计托管支出2760万元;暂估成本未及时冲销或冲销不完全,多计成本853万元。

针对检查发现的问题,财政部驻湖北省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。华新水泥股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

2.财政部驻湖北省财政监察专员办事处对国富浩华会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所部分审计程序执行不到位,在业务质量控制、一体化管理等方面存在不规范之处。

针对检查发现的问题,财政部驻湖北省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。国富浩华会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻湖南省财政监察专员办事处

1.财政部驻湖南省财政监察专员办事处对现代投资股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计收入3931万元、多计成本费用1442万元等会计违规问题,少缴税款226万

元。其中：该公司下属三家分公司部分收入列入由公司代管的高速公路管理局下属3家管理处账目，导致少计收入1145万元；该公司在劳务咨询费和维修费中，多列支工资薪金、客户招待、维护费用、工会活动费等共计1410万元。

针对检查发现问题，财政部驻湖南省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定，并对该公司予以罚款的行政处罚。现代投资股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务、补缴相关税款，并缴纳罚款。

2. 财政部驻湖南省财政监察专员办事处对天职国际会计师事务所及其湖南分所进行了检查。

检查发现，该所在审计湖南现代投资股份有限公司时，由于未保持应有的执业怀疑态度，未能关注到该公司存在的费用、资产核算等方面的问题。

针对检查发现问题，财政部驻湖南省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。天职国际会计师事务所及其湖南分所已按照要求进行整改。

财政部驻广东省财政监察专员办事处

1. 财政部驻广东省财政监察专员办事处对广州华南路桥实业有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计资产1755万元、少计负债2656万元等会计违规问题，少缴税款169万元。其中：该公司固定资产后续支出未按规定费用化，造成2010年少计成本371万元。

针对检查发现的问题，财政部驻广东省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。广州华南路桥实业有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

2. 财政部驻广东省财政监察专员办事处对国光电器股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计资产2842万元、多计所有者权益3785万元等会计违规问题，少缴税款194万元。其中：该公司少计主营业务收入和成本946万元、少计其他业务收入180万元；采购原材料入库的标准成本包含税金，造成多计资产、负债1946万元；多计少数股东权益2825万元等。

针对检查发现的问题，财政部驻广东省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定，并对该公司予以罚款的行政处罚。国光电器股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，补缴相关税款，并缴纳罚款。

3. 财政部驻广东省财政监察专员办事处对广州立白企业集团有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计资产26591万元、多计负债26860万元等会计违规问题，少缴税款285万元。其中：该公司未按规定编制合并会计报表；往来款项未及时冲减，虚增资产、负债3.11亿元。

针对检查发现的问题，财政部驻广东省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定，并对该公司予以罚款的行政处罚。广州立白企业集团有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，补缴相关税款，并缴纳罚款。

4. 财政部驻广东省财政监察专员办事处对立信羊城会

计师事务所审计广州立白企业集团有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现，该所在审计中存在未获取充分的审计证据、职业判断错误等问题。

针对检查发现的问题，财政部驻广东省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。立信羊城会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻深圳市财政监察专员办事处

1. 财政部驻深圳市财政监察专员办事处对深圳市金信安水务集团有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司可供出售金融资产在2010年度首次执行日未作追溯调整，可供出售金融资产少计1011万元，留存收益少计759万元，递延所得税负债少计252万元。

针对检查发现的问题，财政部驻深圳市财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定，并对该公司予以罚款的行政处罚。深圳市金信安水务集团有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并缴纳罚款。

2. 财政部驻深圳市财政监察专员办事处对宝洁（中国）有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计利润507万元等会计违规问题。其中：该公司未将采购价值580万元的柜台、展示台、广告机作为固定资产核算并计提折旧，导致多计销售费用361万元，多计管理费用146万元。

针对检查发现的问题，财政部依法下达了处理决定，并将涉税问题移送国家税务总局处理。宝洁（中国）有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

3. 财政部驻深圳市财政监察专员办事处对中国南玻集团股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计成本费用78万元等会计违规问题，其他违规问题1486万元。其中：该公司下属子公司多申报2009年度应纳税所得额280万元，少申报2010年度应纳税所得额1206万元等。

针对检查发现的问题，财政部驻深圳市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。中国南玻集团股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

财政部驻广西壮族自治区财政监察专员办事处

1. 财政部驻广西壮族自治区财政监察专员办事处对广西南方食品集团股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计资产358万元、多计所有者权益264万元等会计违规问题。其中：该公司无依据将2009年挂账费用197万元计入2010年管理费用；将2008年人民法院已下达判决书的民事纠纷事项延迟至2010年进行会计差错更正。

针对检查发现问题，财政部驻广西壮族自治区财政监察专员办事处依法下达了处理决定。广西南方食品集团股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

2. 财政部驻广西壮族自治区财政监察专员办事处对中

铁十六局集团有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产6 228万元、多计成本费用10 995万元等会计违规问题。其中:该公司所属项目部2010年度多计主营业务收入10 448万元,多计主营业务成本9 684万元。

针对检查发现问题,财政部依法下达了处理决定。中铁十六局集团有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务。

3.财政部驻广西壮族自治区财政监察专员办事处对华寅会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目存在抽样比例过低等问题。

针对检查发现问题,财政部驻广西壮族自治区财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。华寅会计师事务所已按照要求进行整改。

4.财政部驻广西壮族自治区财政监察专员办事处对北京永拓会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所未保持应有的执业怀疑态度,对广西南方食品集团股份有限公司2008年已判决生效的股权投资纠纷至2010年调整期初长期股权投资的问题,予以认可。

针对检查发现问题,财政部驻广西壮族自治区财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。北京永拓会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻海南省财政监察专员办事处

1.财政部驻海南省财政监察专员办事处对海马汽车集团股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计收入2 892万元、多计成本费用1 179万元、多计利润1 713万元等会计违规问题,少缴税款849万元。其中:该公司以试生产为由推迟确认固定资产,少计提2010年折旧1 722万元;土地转让未申报缴纳契税768万元等。

针对检查发现的问题,财政部驻海南省财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。海马汽车集团股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

2.财政部驻海南省财政监察专员办事处对中准会计师事务所进行了检查。

检查发现,该所存在部分审计项目未保持应有的执业怀疑态度,未获取充分、适当的审计证据等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻海南省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中准会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻重庆市财政监察专员办事处

1.财政部驻重庆市财政监察专员办事处对中冶置业重庆有限责任公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司支付铁山坪地块定金3 000万元,未在“支付其他与经营活动有关的现金”中反映,未披露关联方关系及交易的重大信息。

针对检查发现的问题,财政部驻重庆市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。中冶置业重庆有限责任公司

已按照要求进行整改。

2.财政部驻重庆市财政监察专员办事处对西南药业股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计资产623万元、少计负债5 425万元、多计所有者权益4 802万元、多计利润379万元等会计违规问题,少缴税款358万元。其中:该公司高开增值税发票,多计收入429万元,并将高开金额退还购货方指定账户。

针对检查发现的问题,财政部驻重庆市财政监察专员办事处依法下达了处理决定,并将高开增值税发票问题,依法移送相关部门处理。西南药业股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

3.财政部驻重庆市财政监察专员办事处对重庆中华企业房地产发展有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计资产89 060万元、多计负债94 588万元、少计收入99 610万元、少计成本费用94 081万元、少计利润5 529万元等会计违规问题,少缴税款41万元。其中:该公司未及时结转收入及成本,少计2008~2010年销售收入9.96亿元、少计成本8.99亿元;已完工固定资产未结转成本8.36亿元,少计2009~2010年折旧2 896万元;部分开发成本核算不实,少计2009~2010年期间费用及损失1 192万元。

针对检查发现的问题,财政部驻重庆市财政监察专员办事处依法下达了处理决定。重庆中华企业房地产发展有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

4.财政部驻重庆市财政监察专员办事处对天健会计师事务所重庆分所(原天健正信会计师事务所重庆分所)进行了检查。

检查发现,该所存在部分审计项目审计程序不到位、审计证据不充分适当,未保持应有的执业怀疑态度等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻重庆市财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。天健正信会计师事务所重庆分所已按照要求进行整改。

财政部驻四川省财政监察专员办事处

1.财政部驻四川省财政监察专员办事处对华塑控股股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计负债2 074万元、少计所有者权益1 345万元、多计成本费用1 455万元等会计违规问题,少缴税款124万元。其中:该公司所属南充华塑销售有限公司使用个人银行卡存放公款,收入5 428万元,支出5 427万元,余额1.2万元。

针对检查发现的问题,财政部驻四川省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。华塑控股股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,并补缴相关税款。

2.财政部驻四川省财政监察专员办事处对四川会理铅锌股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计所有者权益1 007万元、多计收入522万元、多计利润825万元等会计违规问题,少缴税款558万元。其中:该公司将2010年营业收入2 211

万元和成本996万元跨期至2011年确认；该公司2010年多确认投资收益2734万元。

针对检查发现的问题，财政部驻四川省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。四川会理铅锌股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

3. 财政部驻四川省财政监察专员办事处对成都高新发展股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计利润42万元等会计违规问题，少缴税款187万元。其中：该公司部分固定资产和无形资产1673万元在其子公司核算；该公司所属成都倍特建筑安装工程有限责任公司股东成都倍特建设开发有限公司占用子公司资金2000万元。

针对检查发现的问题，财政部驻四川省财政监察专员办事处依法下达了处理决定，成都高新发展股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

4. 财政部驻四川省财政监察专员办事处对四川国光农化股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位未及时缴纳各项税款860万元，该公司2006年至2009年使用个人账户归集部分货款，2010年借方发生额25795万元，贷方发生额25777万元，年末余额18万元。

针对检查发现的问题，财政部驻四川省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。四川国光农化股份有限公司已按照要求进行整改，并补缴相关税款。

5. 财政部驻四川省财政监察专员办事处对大信会计师事务所四川分所进行了检查。

检查发现，该所存在部分审计项目审计证据获取不充分、审计程序执行不到位等问题。

针对检查发现的问题，财政部驻四川省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。大信会计师事务所四川分所已按照要求进行整改。

6. 财政部驻四川省财政监察专员办事处对四川华信(集团)会计师事务所进行了检查。

检查发现，该所存在部分审计程序执行不到位等问题。另外该所购置的两处写字楼及车位未在该所固定资产账反映，金额共计1154万元；该所2000年投资成立四川长远科技有限责任公司，未纳入该所合并会计报表核算等问题。

针对检查发现的问题，财政部驻四川省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。四川华信(集团)会计师事务所已按照要求进行整改，调整会计账务。

财政部驻贵州省财政监察专员办事处

1. 财政部驻贵州省财政监察专员办事处对贵州久联民爆器材发展股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计收入831万元、少计利润204万元等会计违规问题，少缴税款534万元。其中：该公司将2010年实现的主营业务收入561万元于2011年结转；该公司2011年在应付职工薪酬科目以外发放工资性补贴245万元。

针对检查发现的问题，财政部驻贵州省财政监察专员

办事处依法下达了处理决定。贵州久联民爆器材发展股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

2. 财政部驻贵州省财政监察专员办事处对贵州红星发展股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计收入2743万元、少计成本费用1596万元等会计违规问题，少缴税款303万元。其中：该公司及其子公司部分收入跨期入账，造成2009年少计收入723万元、成本571万元，2010年少计收入2020万元、成本1598万元；该公司及其所属子公司2010年发放工资补贴及奖金337万元少代扣代缴个人所得税等。

针对检查发现的问题，财政部驻贵州省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。贵州红星发展股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

3. 财政部驻贵州省财政监察专员办事处对山东汇德会计师事务所审计贵州红星发展股份有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现，该所存在未对企业存放在各港口仓库等处的存货实施监盘程序，审计工作底稿中部分审定数与报表数不符、日期填写错误等问题。

针对检查发现的问题，财政部依法下达了整改通知书。山东汇德会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻云南省财政监察专员办事处

1. 财政部驻云南省财政监察专员办事处对华能澜沧江水电有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计资产12594万元、少计负债1595万元等会计违规问题，少缴税款1995万元。

针对检查发现问题，财政部驻云南省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。华能澜沧江水电有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

2. 财政部驻云南省财政监察专员办事处对景洪市城市投资开发有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计资产30165万元、少计所有者权益30009万元等会计违规问题，少缴税款104万元。其中：该公司延迟记录增资事项，导致2010年财务报告少计资产总额及所有者权益3亿元。

针对检查发现问题，财政部驻云南省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。景洪市城市投资开发有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

3. 财政部驻云南省财政监察专员办事处对云南保山苏帕河水电开发有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司财政贴息资金250万元，直接冲减在建工程，未确认递延收益。

针对检查发现问题，财政部驻云南省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。云南保山苏帕河水电开发有限公司已按照要求整改，调整账务，并补缴相关税款。

4. 财政部驻云南省财政监察专员办事处对云南澜沧江实业有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计资产1561万元、

多计负债732万元、多计利润828万元等会计违规问题。其中：该公司少计资产减值损失833万元；与子公司往来款未抵销，导致合并会计报表资产和负债同时虚增811万元。

针对检查发现问题，财政部驻云南省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。云南澜沧江实业有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

5. 财政部驻云南省财政监察专员办事处对天健会计师事务所云南分所进行了检查。

检查发现，该所对已进入破产清算的被审计客户仍以持续经营为基础的财务报告进行审计，并出具了无保留意见审计报告；该所还存在部分审计项目审计程序不到位等问题。

针对检查发现问题，财政部驻云南省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。天健会计师事务所云南分所已按照要求进行整改。

财政部驻陕西省财政监察专员办事处

1. 财政部驻陕西省财政监察专员办事处对西安电炉研究所有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计收入200万元等会计违规问题，少缴税款39万元。其中：该公司处置固定资产收益200万元长期挂账；2010年末计提未发放奖金178万元转入其他应付款，虚减应付职工薪酬。

针对检查发现的问题，财政部驻陕西省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。西安电炉研究所有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

2. 财政部驻陕西省财政监察专员办事处对西安中萃可口可乐饮料有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司2010年末将职工的经济补偿金254万元从应付职工薪酬调整至“其他应付款”科目；2010年末应交增值税期末余额为-1 018万元，重分类至“其他应收款”科目列示；2010年部分社会保险、住房公积金及福利支出等直接在费用中列支，金额1 346万元，未计入应付职工薪酬。

针对检查发现的问题，财政部驻陕西省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。西安中萃可口可乐饮料有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

3. 财政部驻陕西省财政监察专员办事处对西安亚建房地产开发有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计资产1 576万元、多计成本费用442万元等会计违规问题，少缴税款252万元。其中：该公司2006年以开票人和付款人不符的收款收据为原始凭证，在开发成本中列支“土地补偿费”2 000万元，其中2010年度税前列支442万元。

针对检查发现的问题，财政部驻陕西省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。西安亚建房地产开发有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

4. 财政部驻陕西省财政监察专员办事处对中冶陕压重工设备有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计资产761万元等会计违规问题。其中：该公司将账龄在一年以上的预收

款项5 950万元披露为一年以内；预提的工资奖金2010年末余额3 129万元在“其他应付款”科目列示，计提的年金2010年末余额536万元在应交税费科目列示。

针对检查发现的问题，财政部驻陕西省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。中冶陕压重工设备有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

财政部驻甘肃省财政监察专员办事处

1. 财政部驻甘肃省财政监察专员办事处对金川集团有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在多计资产1 190万元、多计负债1 509万元、少计收入1 583万元、少计成本费用1 675万元等会计违规问题，少缴税款208万元。其中：该公司2009年清理报废固定资产时未扣除已计提的固定资产减值准备，造成2009年多计利润434万元；外委在建工程甲供材料直接计入在建工程成本，造成少计工程造价2 807万元；部分工程建造收入的确认滞后于工程实际完成进度，造成2010年少计建造合同收入和成本1 532万元等。

针对检查发现的问题，财政部驻甘肃省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。金川集团有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

2. 财政部驻甘肃省财政监察专员办事处对兰州民百(集团)股份有限公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司及下属单位存在少计利润37万元等会计违规问题，少缴税款1 307万元。

针对检查发现的问题，财政部驻甘肃省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。兰州民百(集团)股份有限公司已按照要求进行整改，调整会计账务，并补缴相关税款。

3. 财政部驻甘肃省财政监察专员办事处对天健会计师事务所审计兰州民百(集团)股份有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现，该所对兰州民百(集团)股份有限公司审计过程中，未实施必要的审计程序，未获取充分、适当的审计证据。

针对检查发现问题，财政部依法下达了整改通知书。天健会计师事务所已按照要求进行整改。

财政部驻青海省财政监察专员办事处

1. 财政部驻青海省财政监察专员办事处对青海火电工程公司2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司将无偿划拨的土地资产作价1 098万元未在首次执行企业会计准则日重分类至无形资产。

针对检查发现的问题，财政部驻青海省财政监察专员办事处依法下达了处理决定。青海火电工程公司已按照要求进行整改，调整会计账务。

2. 财政部驻青海省财政监察专员办事处对青海新型建筑材料厂2010年度会计信息质量进行了检查。

检查发现，该公司未将政府补助的中小企业技术改造项目专项资金232万元，计入递延收益，而计入专项应付款。

针对检查发现的问题，财政部驻青海省财政监察专员

办事处依法下达了处理决定。青海新型建筑材料厂已按照要求进行整改,调整会计账务。

3. 财政部驻青海省财政监察专员办事处对中瑞岳华会计师事务所青海分所进行了检查。

检查发现,该所存在部分审计程序不到位,获取的审计证据不充分,部分审计记录不完整,对于被审计单位会计差错或列报错误未予关注等问题。

针对检查发现的问题,财政部驻青海省财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。中瑞岳华会计师事务所青海分所已按照要求进行整改。

财政部驻宁夏回族自治区财政监察专员办事处

1. 财政部驻宁夏回族自治区财政监察专员办事处对中电投宁夏青铜峡能源铝业集团有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在少计负债512万元、多计收入300万元、少计成本费用212万元等会计违规问题,少缴税款212万元。其中:该公司因少计政府补助收入、超额缴存住房公积金等问题,少缴税款212万元;超范围使用贷款,将合同约定用于经营周转的21.87亿元短期贷款,实际用于电厂在建工程项目等。

针对检查发现问题,财政部驻宁夏回族自治区财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司予以罚款的行政处罚。中电投宁夏青铜峡能源铝业集团有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴税款,并缴纳罚款。

2. 财政部驻宁夏回族自治区财政监察专员办事处对银川建发集团股份有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计资产66 948万元、多计负债89 840万元、多计所有者权益44 813万元、少计收入103 038万元、少计成本费用80 855万元、少计利润22 183万元等会计违规问题,少缴税款3 563万元。其中:该公司以评估方式虚增投资性房地产及所有者权益6.7亿元;少计已符合确认条件的收入10.3亿,相应少计成本6.8亿;无合法票据列支成本1.5亿;自关联方无偿取得建设资金3.2亿未披露。此外,该公司还存在因少计收入等问题少缴企业所得税3 527万元;人为造假修改已经审计的财务报告,骗取银行贷款1.2亿元等问题。

针对检查发现问题,财政部驻宁夏回族自治区财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,并对该公司和相关责任人予以罚款的行政处罚。银川建发集团股份有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

3. 财政部驻宁夏回族自治区财政监察专员办事处对天职国际会计师事务所西安分所审计中电投宁夏青铜峡能源铝业集团有限公司的执业质量进行了检查。

检查发现,该所未保持应有的执业怀疑态度,导致未能发现该公司下属公司未及时将在建工程结转固定资产的问题。

针对检查发现问题,财政部驻宁夏回族自治区财政监察专员办事处要求天职国际会计师事务所西安分所整改。

天职国际会计师事务所西安分所已按照要求进行整改。

财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处

1. 财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处对乌鲁木齐房地产开发(集团)有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计资产5 522万元、多计负债11 534万元、少计所有者权益6 012万元、少计收入17 089万元、少计成本费用13 124万元、少计利润3 965万元等会计违规问题,少缴税款688万元,其中:收到的捐赠资产398万元未入账,形成账外资产。检查还发现,该公司2011年以评估价值重新核算投资性房地产及库存商品房,虚增投资性房地产及所有者权益33亿元。

针对检查发现问题,财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处依法下达了处理处罚决定,对该公司及相关责任人予以罚款的行政处罚,并将账外资产问题移送当地国有资产管理部处理。乌鲁木齐房地产开发(集团)有限公司已按照要求进行整改,调整会计账务,补缴相关税款,并缴纳罚款。

2. 财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处对新疆新能集团有限责任公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司所属子公司新能房地产开发有限责任公司提前确认售房收入4 418万元及成本3 353万元。

针对检查发现问题,财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处依法下达了处理决定。新疆新能集团有限责任公司已按照要求进行整改、调整会计账务。

3. 财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处对新疆新捷燃气有限责任公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司2009年可供分配利润5 595万元未按照股东会决议及时进行会计处理。

针对检查发现问题,财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处依法下达了处理决定。新疆新捷燃气有限责任公司已按照要求进行整改、调整会计账务。

4. 财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处对乌鲁木齐经济技术开发区建设投资有限公司2010年会计信息质量进行了检查。

检查发现,该公司及下属单位存在多计资产169 274万元、少计收入45 167万元、少计成本费用27 405万元、少计利润17 762万元等会计违规问题,少缴税款689万元。其中:该公司少计土地补偿收入和土地开发成本2.67亿元;无依据评估虚增资产15.69亿元;政府补助计入资本公积和其他专项应付款,2007年至2010年少计营业外收入6.84亿元。

针对检查发现问题,财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处依法下达了处理决定。乌鲁木齐经济技术开发区建设投资有限公司已按照要求进行整改、调整会计账务,并补缴相关税款。

5. 财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处对大华会计师事务所新疆分所进行了检查。

检查发现,该所部分审计项目审计程序执行不到位,未

获取充分、适当的审计证据。另外,该所2010年少确认营业收入159万元。

针对检查发现问题,财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。大华会计师事务所新疆分所已按照要求进行整改。

6.财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处对天职国际会计师事务所新疆分所进行了检查。

检查发现,该所未获取充分适当的审计证据,对被审计单位少确认土地补偿收入及土地开发成本的事项予以确认;未保持应有的执业怀疑态度,对被审计单位可供分配利润未按股东会决议及时进行会计处理的问题予以认可。

针对检查发现问题,财政部驻新疆维吾尔自治区财政监察专员办事处依法下达了整改通知书。天职国际会计师事务所新疆分所已按照要求进行整改。

中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第二十五号)

(2012年12月18日)

为切实履行《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)和《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》)赋予财政部门的会计监督职责,综合治理会计信息失真问题,2011年财政部下发了《财政部关于组织地方财政部门开展2011年度会计信息质量检查和会计师事务所执业质量检查的通知》(财监〔2011〕23号),统一组织全国各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)和新疆生产建设兵团财务局开展了会计监督检查工作。

各地财政厅(局)紧紧围绕积极财政政策的实施和财政中心工作,服务改革发展大局,切实加强会计监督检查,取得了明显的工作成效。一是联合联动,提高检查成效。通过组织省市县三级财政部门上下联动,扩大了检查影响;通过内部处室之间的沟通协调,有效整合了检查力量;通过加大与相关部门的横向联合,提高了检查效率。二是公示公告,扩大监督影响。2011年,31个省级财政部门、79个市县财政部门借助新闻媒体和网络等方式,将检查的名单、重点、目的、内容等向社会公开。三是创新方法,丰富监管手段。各地财政部门越来越重视对会计师事务所和企业的双向延伸检查,进一步确定会计责任和验证会计师事务所审计责任,为处理处罚提供充分证据。通过加强日常监管和对会计师事务所自身会计信息质量检查,从会计师事务所内部管理入手,切实提高会计师事务所执业水平。通过检查积极开展调研,提出完善相关财政政策的意见和建议。

各地财政部门结合当地实际,紧紧围绕国家宏观调控重点和积极财政政策实施,选择重点领域深入开展检查:一是配合国家房地产调控政策的实施,选择了承担保障性住房建设的房地产企业和房地产管理部门开展检查。二是结合群众关心的看病难、上学难等热点难点问题,组织开展了对医疗、教育等行业的检查。三是重点地选择部分地方国有企业和中小企业开展检查,切实整顿和规范市场秩序。四是结合“小金库”专项治理和财政专项资金管理,开展对行政事业单位的检查。五是按照“五年轮查一遍”的要求,各地普遍扩大了对非证券资格会计师事务所的检查覆盖面。2011年,各地财政部门共检查企事业单位23396户,会计师事务所1398户。

检查结果表明,多数企业会计核算逐步规范,内部控制制度逐步健全,较好地执行了《会计法》、企业会计准则,会计信息质量逐年提高,内部控制体系逐步完善。多数非证券

资格会计师事务所能够较好地执行《注册会计师法》和相关执业准则,风险意识有所增强,质量控制和内部管理不断加强,审计执业质量明显提升,较好地发挥了审计鉴证作用。

检查也发现,仍有部分企业执行《会计法》和相关准则规范不到位,在内部控制、会计核算、缴纳税款等方面存在一定问题,部分企事业单位内控制度不健全或执行不到位,存在会计核算不实、随意调节利润、以假发票报账、违规发放补贴等违规问题,少数单位还存在私设“小金库”、少缴税款、编制虚假财务报告的问题;部分行政事业单位收支未统一核算、非税收入未实行收支两条线、专项结余亟待清理、挪用专项资金等;部分中小企事业单位会计基础工作相对薄弱,执行会计准则和制度不力,存在白条入账、会计账簿设置不规范、会计人员无证上岗、资产管理混乱、收入直接冲抵支出等问题。各地财政部门共检查发现违规问题金额552.29亿元,查补税款9.11亿元。各级财政部门对检查发现问题依法作出了严肃处理,对单位处以罚款3875.52万元,对193名直接责任人员给予了罚款、吊销会计从业资格证书等行政处罚,移送其他部门处理62户企业。

检查发现,部分非证券资格会计师事务所内部管理较为薄弱,质量控制存在缺陷,审计证据不充分,未严格执行审计准则,执业质量有待进一步提高,主要表现为:部分会计师事务所没有树立风险导向审计理念,风险导向审计流于形式;部分会计师事务所未履行必要的审计程序,审计证据获取不充分,审计报告披露不全面,甚至出具虚假审计验资报告;部分会计师事务所内部管理薄弱,在财务管理、质量控制、档案管理等方面未健全和有效执行相关制度,存在自身会计信息质量不实、未按规定计提职业风险基金等问题;少数会计师事务所存在恶性竞争、审计收费偏低、未按规定进行业务报备等问题。针对检查发现的问题,各地财政部门依法作出了处理处罚,对99家会计师事务所予以警告、没收违法所得、罚款、暂停其经营业务或撤销等行政处罚,其中对辽宁阜新朝霞联合会计师事务所、天津渤海会计师事务所等2家会计师事务所给予撤销的行政处罚。同时,对140名注册会计师予以行政处罚,其中对96名注册会计师予以警告、42名注册会计师予以暂停执业、2名注册会计师予以吊销注册会计师证书的行政处罚。

(财政部会计司 国库司 监督检查局供稿)