

本资料仅供参考
不作为商业用途

拟上市公司 财务培训资料

2012 年度

★一份以上市公司整改报告为素材、以内部控制为主线、以财务为核心的培训资料

★旨在帮助更多的拟上市公司按照上市公司要求规范内部控制和财务管理

★本资料电子版不定期持续更新

二〇一二年八月

前 言

为更好地规范拟上市公司财务相关工作，本人编写了《拟上市公司财务培训资料》这份资料，用以指导、规范拟上市公司财务人员和相关岗位人员在日常工作中，按照上市规范性要求做好工作。

本人认为，成为一家上市公司最好的途径之一，就是充分借鉴和参考上市公司所出现的问题，与本公司问题进行对比，有则改之，无则加勉，从而持续推动本公司按照上市公司规则规范自身经营与管理，最终成功上市。

在实践中，我们常常碰到这样的问题：如何说服公司决策层采纳我们的意见和建议？我们的依据是什么？本资料致力于为此类问题的解决提供参考和依据。本资料遴选了 2007 年 7 月 25 日至 2012 年 8 月 15 日五年多期间的 300 余家（次）上市公司在接受中国证监会驻各地证监局、证券交易所、财政部等监管部门现场检查以及自查过程中的问题及整改方案，涉及众多行业的上市公司，从内部控制、ERP 与财务软件系统、财务管理与核算三个部分对相关问题进行了汇总，使得问题及解决方案更有针对性和参考、借鉴价值。

内部控制、ERP 与财务软件系统、财务管理与核算这三个部分并不是孤立的，而是有着密切联系。内部控制是基础，ERP 与财务软件系统是工具，而财务管理与核算则是确保公司最终上报的资料是否符合上市规则要求的关键环节。公司各部门是否能够全力配合，是这个关键环节最终能顺利起到关键作用的助推器。

对于拟上市公司来说，以前其他公司成功的模式大都不可复制，但问题却是需要提前加以解决为宜。不同的公司，即使是对于同一个问题，也可能有不同的解决思路和整改方案。本资料在广度、深度上都力求能够给使用者原汁原味的原始素材，因此，本人只是做了搬运工的工作，并不加以评论，请使用者见仁见智，酌情参考。



刘建军

2012 年 8 月 17 日

目 录

第一部分 内部控制	1
一、内部控制制度的制订和执行方面	2
二、组织架构	22
三、采购业务	28
四、工程项目	35
五、资产管理	36
1、往来资产管理	36
2、存货及生产成本管理与核算	38
3、在建工程管理	50
4、固定资产管理	54
5、无形资产管理	58
6、以个人名义存储公司资产	63
7、对存在减值迹象的资产的管理	67
六、资金活动	68
1、资金业务岗位职责与不相容情形	68
2、非公司账户的使用	72
3、库存现金管理	83
4、资金使用审批	94
5、票据管理	110
6、无真实交易背景的商业票据的开具和贴现	116
7、银行对账单与余额调节表	120
8、账务处理与财务报表列示	124
9、公司内部借款管理	126
10、公司对外借款管理	129
11、账外资金管理	132
12、募集资金的管理和使用	134
七、销售业务	136
八、关联关系及关联交易	173
1、独立性	173
2、资金拆借	183
3、采购与销售	197
4、财务核算与披露	202
5、对关联企业的财务管理和控制	211
九、财务报告	218
1、财务报表项目核算	218
2、财务报表项目列报	219
3、财务报表附注	230
4、关联交易披露	240
5、财务报告归档	248
6、财务预测和业绩预告	248
7、其他信息披露	254

十、全面预算	260
十一、合同管理	261
十二、社会责任	265
第二部分 ERP 与财务软件系统	268
一、ERP 系统运作与管理	269
二、人员配置与权限管理	273
三、跨部门数据衔接	284
四、财务软件核算流程	299
第三部分 财务管理与核算	306
一、财务会计制度方面	307
1、资金管理	307
2、成本核算与控制	308
3、资本化与费用化	308
4、公允价值与资产减值	309
5、或有事项	310
6、会计政策、会计估计以及重大会计差错	310
7、全面预算管理	312
8、岗位轮换与专业培训	313
9、岗位责任与考核	314
10、制度体系的完善与更新	317
二、财务人员和机构设置基本情况	322
1、岗位与人员权限管理	322
2、岗位考核	324
3、岗位职责与回避	325
4、会计从业资格	325
5、轮岗与岗位交接	326
6、专业培训	326
三、会计核算基础工作方面	328
1、会计科目使用	328
2、记账凭证编制	341
3、账务处理	361
4、货币资金核算和管理	384
5、往来账核算和管理	392
6、存货核算和管理	412
7、在建工程结转固定资产及固定资产核算和管理	416
8、无形资产及其摊销的核算和管理	428
9、减值准备	432
10、长期股权投资核算	466
11、投资性房地产的核算和计量	473
12、资本化与费用化	476
13、费用核算	478

14、成本核算	511
15、收入确认	521
16、纳税核算和税务风险管理	537
17、会计政策、会计估计变更以及重大会计差错更正	548
18、现金流量表相关项目	554
19、会计档案管理	556
20、内部承包经营的账务处理	559
21、政府补助的账务处理	561
22、营业外收支的账务处理	568
23、企业合并业务的账务处理	569

第一部分 内部控制

内部控制制度完善及得以有效执行，是公司治理符合上市公司规则要求的基础。

在这部分，我们根据 2010 年 4 月 15 日财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合下发的《关于印发企业内部控制配套指引的通知》(财会[2010]11 号)文件规定的架构，从内部控制制度的制订和执行方面、组织架构、采购业务、工程项目、资产管理、资金活动、销售业务、关联关系及关联交易、财务报告、全面预算、合同管理、社会责任这十二个方面分别进行分析。

一、内部控制制度的制订和执行方面

国民技术(300077)，2010 年 11 月 15 日

[问题] 关于建立公司财务印鉴登记簿台账的情况：发现公司部分人员使用财务印鉴未形成登记记录。

[整改] 公司自 2010 年 10 月 1 日起完善财务印鉴登记簿台账签批制度，公司财务章、法人章等印鉴的使用人、使用时间、使用用途等情况都已进行清晰的记录、审核批准后方可使用。2010 年 10 月起完善印鉴登记簿台账后，印鉴的使用更加规范，有效地降低了印鉴被非法使用的风险，加强了公司财务管理控制体系。

国民技术(300077)，2010 年 11 月 15 日

[问题] 财务会计管理制度仍需持续建设，对公司的固定资产管理制度、分公司财务管理制度、出国差旅费管理制度都要不断更新和修订、建立，进一步完善财务相关制度等。

[整改] 对公司的财务制度进行梳理和修订汇编成册，严格执行。

禾盛新材(002290)，2010 年 11 月 13 日

[问题] 个别制度应进一步完善，如《采购与付款内控制度》第二十条，订单的签发中由供应科科长签发和需要由公司主管领导签发的权限金额未写明，公司应进一步完善。

[整改] 公司已完善了《采购与付款内控制度》等制度，并严格执行。

禾盛新材(002290)，2010 年 11 月 13 日

[问题] 公司应建立收发文登记制度，加强对文件档案的管理。

[整改] 公司已督促行政部门制订公司文件收发登记簿，对公司文件的收发进行登记和备案，加强对文件档案的管理。

深天马 A(000050)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 公司财务日常内控检查安排的有关问题。

[整改] 为落实财务制度，规范财务业务，在日常工作当中公司将财务人员、资金管理、发票及收款收据、保险柜、盘点报告、印鉴章、会计档案、财务信息等八个具体项目相关风险点的检查纳入内控检查，过程中编制内控检查表、形成内控检查报告并存档。公司设置财务内控专员负责具体财务内控工作，每月组织完成内控检查表检查和内控报告的编制，确定每项检查内容的责任人和检查人，检查过程中在内控检查表中注明检查结果及前次检查不合格情况的整改结果，并由责任人和检查人签章确认。

深天马 A(000050)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 财务印鉴章管理的有关问题。

[整改]在以下方面重点加强管理：1、印鉴章是否分开由专人保管；2、印鉴章使用是否符合规定；3、带印外出时，是否登记，并经财务负责人批准，是否由两人分开携带办理业务；4、印鉴移交，是否有监交人，是否有移交记录。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 公司制定了相关财务制度，由于考核、检查监督机制不够完善，使财务管理制度执行不到位。

[整改] 由企业管理部门针对公司薄弱环节采取有效措施，并借鉴其他公司有效方法，结合自身的特点，建立有效的考核制度及检查监督机制，形成定期检查制度，明确责任，加强考核，加强制度的执行力。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 公司未制订高风险业务管理制度。

[整改] 公司已制订了《远期外汇交易业务内部控制制度》，其他高风险业务公司现阶段不允许开展。

新大陆(000997)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 公司未制定资金使用授权审批制度、对外投资管理制度。

[整改] 尽快制定《资金使用授权审批制度》和《对外投资管理制度》，并提交公司董事会审议通过后实施。今后公司将严格按照制度执行，以完善公司资金使用和对外投资的内部控制和管理。

爱尔眼科(300015)，2010 年 06 月 08 日

[问题] 资金管理制度、关联交易管理制度和对外投资管理制度等重要内控制度未建立和完善责任追究条款。

[整改] 公司非常重视内部控制制度的建设，曾先后制订与执行了《资金管理制度》、《关联交易管理制度》和《对外投资管理制度》，尽管上述制度明确了决策审批程序，但未建立和完善责任追究条款。2010 年 5 月 10 日，公司第一届董事会第十八次会议审议通过了《关于修改公司部分制度的议案》，该议案针对上述制度进行了修订，相应增加了责任追究条款。

天山纺织(000813)，2010 年 05 月 24 日

[问题] 个别经济业务审批手续不全。1、公司多笔业务均未及时履行公司内部审批手续，内部控制环节存在缺失。如 2007 年公司本部 12 月 856 号凭证，将无需支付的其他应付款 12.39 万元转

作营业外收入。2 月 365 号凭证，冲销坏账 23.08 万元。深圳新天豪公司 2007 年 6 月 15 号凭证，清理以前年度无需支付款项，转入资本公积 14.52 万元。2、资金支付审批手续不全。如公司本部 2009 年 6 月 54 号凭证付绒款 1100 万元，6 月 233 号凭证付绒款 400 万元，5 月 413 号凭证预付河北广源名绒业有限公司 2000 万元。子公司百怡国际 2008 年 7 月 6 号凭证支付借款 60 万元，9 月 19 号凭证支付收购葡萄款 137.19 万元，均无审批手续。

[整改] 公司对前期经济业务审批手续不全的业务，全部依据内部管理权限及审批流程进行了补签，正着手对公司原审批管理办法进行修订，今后将加强审批流程的执行力度，对不符合流程的业务一律不允许列支。

金风科技(002202)，2010 年 03 月 04 日

[问题] 个别内控制度需要进一步完善。一是公司在对公章使用方面虽有审批手续，但未制定专门的公章使用管理审批办法，公司应当进一步明确公章的使用、审批、登记等环节的规定。二是合同管理需要加强。检查中发现部分合同未签署合同日期，如控股子公司新疆天运风电设备配送有限公司与新疆天顺物流有限公司签订的承运四子王旗项目的货物运输合同，新疆天运风电设备有限公司与新疆恒安顺租赁运输有限公司签订的少白山项目叶片的货物运输合同等。另外检查中还发现部分销售合同有重新粘

贴页的痕迹。

[整改] 根据整改要求，公司已制定《印信管理制度》，对公章的使用、审批、登记等环节做出明确规定。公司各业务部门及控股子公司已核对所有合同，将未签署日期的合同补签了日期，今后公司将继续加强合同管理力度，切实落实公司发布执行的《合同管理办法》，进一步规范合同管理。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 08 日

[问题] 检查发现，你公司财务管理和会计基础工作存在较大缺陷，在财务机构设置和人员配备、会计核算、资金管理和信息系统等方面都存在较多问题。包括：会计核算基础工作不规范；资金管理和控制存在较多问题；财务信息系统使用权限审批存在缺陷。

[整改] 公司将加强会计核算基础工作，加强对资金的管理，建立健全和完善财务信息系统使用权限审批制度。

莱茵置业(000558)，2009 年 09 月 28 日

[问题] 印章管理欠规范。公司已制订了《印章使用管理制度》，但严格执行程度不够。公章使用审批程序及使用流程上存在不规范状况；部分公章用印审批手续欠完整，未详细记录使用情况等。

[整改] 在本次检查中，发现公司的印章管理存在部分用印手

续欠完整，部分用印缺少审批人签字的情况。在发现上述情况后，公司管理层即刻召开印章管理相关责任人、分管领导及公司管理层会议，在会议上重申了印章管理的重要性，要求坚决杜绝在印章管理工作中的纰漏，同时在原有制度的基础上即刻修订了《莱茵达置业股份有限公司印章使用管理制度》，该制度即刻颁布执行并组织相关人员进行了认真学习后严格执行。

飞亚达 A(000026)，2009 年 08 月 19 日

[问题] 部分财务管理制度未有效执行。公司部分飞亚达表销售折扣低于 90%时，无总经理审批，部分销售折扣低于 70% ，违反了公司《财务收支审批制度》关于销售飞亚达表时，销售折扣低于 90%的，应经总经理批准，最低折扣不低于 70%的规定；同时公司资金支付存在先付款后审批的情况，违反了公司财务制度的规定。

[整改] 随着市场和行业的变化，原先制定的《财务收支审批制度》中关于手表销售折扣的规定已经不符合现实要求。公司正结合《意见》指出的问题，对已经不符合市场要求的财务管理制度进行更新修订，同时对已经形成并有效规范管理的财务管理制度严格遵守。对于《意见》指出的公司承办创新设计论坛和设计大赛，在支付相关费用时存在先付款后审批的情况，源于总经理当时出差瑞士参加巴塞尔钟表展，无法完成现场审批，采取的是

电话授权的方式，回国后进行补签。公司在日后工作中将认真总结并规范操作，严格遵守财务管理制度。

大东南(002263)，2009 年 07 月 07 日

[问题] 印章管理欠规范。你公司虽已制订了《印章管理制度》，但并未严格执行，例如公章、法定代表人章的使用未建立相应的审批、使用、留痕流程；检查中发现部分公章用印未作使用登记，不利于事后查验，并可能引发风险事件。

[整改] 责成公司印章保管人员认真学习公司《印章使用管理制度》，并要求其严格执行，近日公司已修改完善公司《印章使用管理制度》，确保公司公章、法定代表人印章、合同专用章、财务专用章、董事会印章、监事会印章的使用建立相应的审批、使用、留痕流程，以便事后查验；明确对未经审批而越权使用公章的行为，要追究当事人和保管人的责任，由此产生的后果由当事人负责，以防范可能发生的风险事件。目前公司印章保管人员已严格按照修改后公司《印章使用管理制度》执行，用章登记已逐步规范。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司部分子公司发生的部分抵账业务无对方确认的依据，对公司以后的经营造成经营风险。如中粮屯河博州糖业有限

责任公司 2007 年 11 月 34 号凭证以煤款及运费 659,239.00 元抵公司酒精收入，2007 年 12 月 69 号凭证以欠款 6,748.00 元抵公司酒精收入的业务，均未获取对方确认的相关依据。

[整改] 经公司核对，上述抵账事项抵账建议由对方提出，双方领导口头协议同意，随后即做了账务处理，未及时补办书面协议。公司已要求博州糖业公司与对方单位联系，现正在补办三方协议，之后需报我公司糖销售部批准，同意抵账。今后严格按财务管理制度中对此项内容要求执行，以避免给公司经营造成风险。

特尔佳(002213)，2009 年 02 月 06 日

[问题] 公司会计基础工作存在缺陷，公司没有建立财务印章使用登记簿。

[整改] 公司已建立财务印章使用登记簿，详细记载财务印章的使用过程，合理规避风险。

厦门信达(000701)，2008 年 12 月 30 日

[问题] 你公司委托其他公司进行套期保值业务，但对交易过程未实施有效监控，也未取得套期保值业务的详细交易资料，在内控上存在重大缺陷，导致你公司应收受托方大额款项存在回收风险。

[整改] 2008 年公司自主从事套期保值业务，未再委托其他公

司进行套期保值业务。同时，公司在内部控制梳理中对套期保值业务流程进行重新的规范和完善，结合实际情况制定了《套期保值工作管理制度》，对套期保值操作实施有效监控和实时记录。

厦门信达(000701)，2008 年 12 月 30 日

[问题] 你公司贸易业务的风险未能得到有效管控。你公司 2007 年中期受客户委托进口镍铁矿。由于价格下跌，该批货物销售不畅。2007 年底，该批存货余额为 1.15 亿元。你公司虽已取得委托方相关担保，但仍存在较大风险。

[整改] 2007 年中期公司受客户委托代理进口的镍铁矿，2007 年底该批存货余额为 1.15 亿元，公司已取得委托方相关担保。截止 2008 年底，该存货已基本实现销售。同时，公司在贸管部增设风险管控职能，今后将进一步加强对业务风险的有效管控。

深鸿基(000040)，2008 年 02 月 20 日

[问题] 鸿基物流存在部分个人费用报销不规范的情形。如 2006 年 2 月一员工报账冲备用金 36 万元，附件仅为收款收据，无发票、费用报销审批单及相关人员审批；2006 年 4 月另一员工报账冲备用金 30.17 万元无对应发票，费用报销单仅有报销人签字无相应审批人签字。

[整改] 2007 年 10 月，公司审计部、财务部、企业管理部组织

了一次关于对下属单位在会计核算、财务管理、经济责任指标完成情况方面的专项联合检查，对物流公司发现的问题，积极查找原因并咨询了单位财务负责人了解情况。因当时冲备用金是冲减代垫货车司机借款购买的路费、油费等费用，由于当时基于月底结账日前司机不能及时提供相关票据，财务部门只好暂时用收款收据暂入账，待过后取得发票时再将收据换回，违反了相关会计核算规范，现鸿基物流公司财务部已将部分收据换回。由于物流公司已取消了第三方物流业务，公司财务部已责令鸿基物流财务部负责人于 2007 年 12 月 31 日前补回了相关发票，杜绝用收据或白条记账的情况再次发生，并要组织财务人员加强学习，增强财务人员的规范化会计核算意识及工作责任感，明确规范会计核算行为的重要性。

三钢闽光(002110)，2011 年 02 月 24 日

[问题] 用印管理不规范。检查中发现公司部分用印申请存在未经用印部门领导签字或未加盖用印部门公章的情况。此外，公司印鉴使用审批单为活页本，没有装订成簿，印章的使用没有连续编号。不符合公司制定的《印章管理规定》的规定，同时存在一定的控制风险。

[整改] 已经组织公司相关部门和人员认真学习《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《上市公司规范运作指引》等法律、

规定。公司已责成印章管理部门和人员必须严格按照《上市公司治理准则》、《上市公司规范运作指引》和公司《印章管理规定》等规定管理和审核印章使用。规范用印申请手续，明确规定各单位用印申请必须由用印部门或单位领导签字并加盖公章，不符合规定的一律退回不予办理。同时，将公司印鉴使用审批单装订成册并编排序号，严格妥善保管。

胜利股份(000407)，2011 年 07 月 05 日

[问题] 公司参股公司胜邦塑胶管道系统集团有限公司（以下简称“管道集团”，公司持有其 40%股权）的其他两名股东出资存在一定瑕疵，提请公司采取切实有效措施，保护公司的出资权益，避免因其他股东出资存在问题给公司造成损失。

[整改] 1、收到整改函当日，本公司以将函件抄报参股公司及其相关股东；2、本公司将定期督促管道集团及相关股东尽快消除出资瑕疵；3、本公司与其他股东共同支持管道集团抓住契机，做大做强，利用 3 年左右的时间，争取尽早解决历史遗留问题；4、必要时，公司将在确保公司出资权益不受侵害的前提下，通过清算等形式完成对该公司的出资清理。

大康牧业(002505)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 公司财务管理制度问题：1、公司财务管理制度要细化

和明确。公司财务管理制度中未明确建立坏账管理制度、财务印鉴使用和管理制度、预算管理制度、会计电算化管理制度、财务风险管理制度、收入管理制度、发票管理制度等。2、部分制度条款不合规定。公司财务管理制度规定，不得从营业部门收入的现金中直接开支、挪用或坐支现金，原则上特殊情况3万元以内必须经资金经理和本企业总经理共同批准，超过部分经董事长批准。从现金收入中开支、挪用或坐支现金不符合企业内部控制基本规范及财务会计的基本要求，应该严格禁止。

[整改]1、公司按照《企业会计准则》、《企业会计制度》和《会计准则应用指南》等相关要求重新制订《公司财务管理制度》，并在《公司财务管理制度》中明确建立《坏账管理制度》、《财务印鉴使用和管理制度》、《预算管理制度》、《会计电算化管理制度》、《财务风险管理制度》、《收入管理制度》和《发票管理制度》等内容。2、公司按照《企业会计准则》、《企业会计具体准则》和《企业会计准则应用指南和解释》等相关要求重新制订《公司财务管理制度》，明确规定严禁从现金收入中开支、挪用或坐支现金。

大康牧业(002505)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 财务会计内部控制有缺陷。一是报销费用记账凭证后附原始凭证不规范，审批审核程序缺失。如公司支付上海怡桥财

经传播有限公司公关费用314,797.31 元，记账凭证后未附有费用发票。而且公司大量费用报销单仅有报销人和分管领导签字，缺少会计、复核人和出纳的签字。二是预付款支付审批手续不健全，记账凭证后附原始凭证不规范。公司预付供应商杨城、杨连贵金额合计达2,087万元，记账凭证后均只附有一张借据，没有付款审批单和银行进账单，且借据上仅有陈黎明董事长签字，其他业务人员和管理人员均未签字。三是个人借款审批手续不健全。经抽查公司三张借款凭证，个人借款金额分别为100万元、30万元、30万元，其中一张凭证未经任何人审批，一张凭证仅有总经理签字，未经其他管理人员签字。

[整改] 2010 年下半年，由于公司筹备首发上市申请工作，部分管理人员没有集中在公司办公，为提高工作效率，部分款项的支付、报销单据、个人借款事项通过通讯方式批准，没有及时补充审批程序。组织公司董事、监事、高级管理人员参加学习《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》，督促公司董事、监事、高级管理人员严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》和《公司章程》的相关规定履行忠实和勤勉义务；公司已按审批程序补齐对部分款项的支付、报销单据、个人借款事项的相关手续，同时针对个别记账凭证装订时摆放位置错误一事，财务部对公司近三年的凭证进行了全面清查，摆放错误已及时纠正，并对相关人

员给予了处罚，要求以此为鉴，坚决杜绝类似情形再次发生。

华菱钢铁(000932)，2011 年 08 月 31 日

[问题] 子公司未严格执行华菱钢铁内部控制制度。华菱湘钢未按华菱钢铁《内部控制制度》第二十八条的要求，建立对其下属公司的管理控制制度。华菱钢铁《内部控制制度》第三十一条规定“子公司审计部负责对子公司的各项业务流程进行审计，并定期向总部提交内部控制审计报告；每年年终，对子公司内部控制情况进行自我评估，并向总部提交内部控制自我评估报告”。检查发现，华菱湘钢审计部门未定期向华菱钢铁总部提交内控审计报告及内控自我评估报告，相关规定未有效执行。

[整改] 公司正在开展内控规范实施项目，根据五部委的要求推进内部控制规范体系的建设，以系统建立规范的母公司对子公司、子公司内部的内部控制体系，防范风险。根据内控规范实施项目的要求，华菱湘钢将在年底前建立对其下属公司的管理控制制度，定期提供内控审计报告，并配合总部开展内控自我评估工作，向总部提交内控自我评估报告。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 印章管理不规范。检查发现：公司的印章使用管理规定较简略，主要对公章管理作出规范，未对其他印章的使用管理

作出规定。检查发现，公司对印章的实际管理也不规范，如人人乐连锁商业集团股份有限公司、深圳市人人乐商业有限公司、人人乐连锁加盟管理有限公司、深圳海纳运输有限公司的印章全部由公司资金部保管，印章使用登记混用一个登记本，登记本对公司的名称标识不清且采取活页装订本，不能保证用印登记的完整性，不便于印章使用的管理和监督。子公司西安人人乐商业有限公司的公章、财务专用章、法定代表人章、合同专用章均由西安人人乐超市财务中心同一人保管，存在舞弊风险。

[整改] (1)修订《印章管理制度》，细分印章的使用管理。(2)对印章使用登记本分开管理，实行一章一本，登记本采用订本式（不能拆分），以便保证其完整性。(3)对公司印章分开管理，避免舞弊风险。(4)公司及子公司将组织财务人员进行培训，并要求财务中心严格把关，杜绝该类情况再次发生。

粤水电(002060)，2012 年 01 月 16 日

[问题] 公司财务管理制度个别条款不符合会计制度要求。

[整改] 本公司原《财务管理制度》第八十五条对固定资产折旧计提政策中描述：“当月领用的固定资产,当月计提折旧；当月退库的固定资产,当月不计提折旧”；第一百一十九条对短期投资核算规定中描述：“公司购入能随时变现且时间不超过一年的各种股票、债券、基金等短期投资，应当单独核算。期末时，对短

期投资按成本与市价孰低计量，对市价低于成本的差额计提短期投资跌价准备”，上述说法不符合《企业会计准则》的规定，是制度文本的一个瑕疵。产生这一瑕疵的原因是公司在按照《企业会计准则》制定原《财务管理制度》的工作中，经办人员编录原《财务管理制度》文本时犯了操作性错误，导致公司真实的固定资产折旧计提政策和短期投资核算规定没有准确地在制度文本上体现。本公司在固定资产计提折旧的具体账务处理中，是按“当月新增的固定资产，当月不计提折旧，从下个月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧”的规定处理。在短期投资的具体账务处理中，是按“公司为了近期内出售而持有的金融资产，应按购入时的公允价值计量确认为交易性金融资产，并在资产负债表日公司将公允价值变动计入当期损益”的规定处理。本公司自2006年8月份上市以来，未发生短期投资有关交易性金融资产相关业务，历年的财务报告都经过具有证券资格的会计师事务所审计，并获得无保留意见的《审计报告》。综上，本公司实际执行的固定资产折旧计提政策和短期投资核算的规定是符合《企业会计准则》的规定的。本公司将对原《财务管理制度》有关条款进行更正，其中，第八十五条对固定资产折旧计提政策中“当月领用的固定资产,当月计提折旧；当月退库的固定资产,当月不计提折旧”的表述更正为“当月新增的固定资产，当月不计提折旧，从下个月起计提折旧；当月减少的

固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧”。第一百二十九条对短期投资核算的规定：“公司购入能随时变现且时间不超过一年的各种股票、债券、基金等短期投资，应当单独核算。期末时，对短期投资按成本与市价孰低计量，对市价低于成本的差额计提短期投资跌价准备”的表述更正为“公司为了近期内出售而持有的金融资产，应按购入时的公允价值计量确认为交易性金融资产，并在资产负债表日公司将公允价值变动计入当期损益”。

渝开发(000514)，2012 年 05 月 26 日

[问题] 你公司在公司治理、信息披露、财务核算等方面存在上述违规行为，反映出你公司在资金活动控制、财务报告控制、信息与沟通、人力资源管理、合同管理等方面存在相应内部控制缺陷。

[整改] 公司将强化内部控制，提升管理水平，对本次现场检查存在的问题进行认真的分析梳理，落实责任制，形成长效机制。并于2012年5月24日组织全体董事、监事、高管、公司主要部门负责人、子公司相关负责人就上市公司规范运作和信息披露等方面进行了专题培训，防止上述问题再次发生。

ST 鲁北(600727)，2012 年 06 月 04 日

[问题] 关于会计基础工作方面存在的问题：会计基础工作方面存在薄弱环节，会计凭证管理松散，产成品出库单没有领料人和发料人的签名；在现金管理方面，公司收取的大额现金货款，没有在当日存入银行，违反了公司的《现金管理制度》；在银行存款管理方面，公司未对所有账户编制银行余额调节表，每月经对存在未达账项的账户编制银行存款余额调节表且调节表上没有编制人和复核人签名；在票据管理方面，公司未建立支票购买、领用登记簿；在应收款项管理方面，公司没有定期与客户对账，在发生新业务之前仅通过电话方式与客户核对应收账款或预收账款余额；在公司内部稽核方面，公司一直没有会计工作检查相关记录。

[整改] 会计凭证管理由财务人员专门负责保管，并作为对该财务人员工作标准的一项管理内容纳入绩效考核，比照档案管理制度的查阅、借阅规定执行审批手续。对产成品出库单严格执行公司制度，必须有领料人和发料人签名，定期由相关人员进行检查，并制定相应措施加以监督。在现金管理方面，对出纳员进行公开批评教育，认真学习《现金管理制度》，采取由主管会计负责对现金清查的复核工作，严格按照公司现金存放限额规定，坚决杜绝超库存限额现金存放公司。在银行存款管理方面，有效保障公司银行存款的安全、完整，保证会计资料的真实性、完整性，对所有银行账户每月编制调节表，由主管会计负责对银行存款余

额调节表进行复核、签字确认，并由财务负责人定期核查、考核责任人。在票据管理方面，加强管理，明确责任，建立票据购买、领用登记簿，由主管会计监督使用。在应收款项管理方面，加强财务核对方面的管理，进一步规范往来账务核对程序，提高财务人员风险防范意识，使公司财产得到有效保障，要求及时与客户对账，在发生新业务之前与客户核对往来款项后，在对账记录上由相关负责人签字后附在发货凭证下作为会计资料保管，不按照要求执行给公司造成损失的，由相关人员承担连带责任。在公司内部稽核方面，将会计工作检查过程形成书面资料作为会计资料保管。

* ST 吉药(000545)，2012 年 06 月 08 日

[问题] 印章管理不完善。公司财务章和法人章由同一人管理，无法实现内部牵制。

[整改] 公司对上述事项进行了认真自查和深刻反思，充分认识到公司在财务印章管理方面存在着相应不足。公司已明确对公司财务章和法人章实施分别管理，形成有效制约机制，并在今后工作中，进一步加强公司财务管理，堵塞管理漏洞，提高管理水平。

二、组织架构

大康牧业(002505)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 内部审计部门的工作有缺陷。一是内审部门人员配备不齐。公司目前审计部门仅有一名工作人员，不符合公司内部审计部门人员不少于三人的相关规定。二是内部审计权限设置冲突。根据公司组织结构图，审计委员会领导内部审计部门的工作，但公司内部审计制度规定，内审部门向董事长和总经理报告工作，与相关工作职责不符。三是未有效开展相关内审工作。公司内审部门常规工作的开展缺失，仅对2010年度募集资金使用情况进行审计，未按要求每季度审计募集资金情况，也未对其他重大项目和分子公司进行审计并向董事会报告。四是内审工作基础资料不全，如对募集资金使用的内审工作未形成工作底稿。

[整改] 湖南怀化属于三线城市，在吸引人才方面存在一些困难，根据《中小板企业的规范运作指引》的规定，上市公司内部审计部必须配备不少于三名专职人员，公司在人才招聘尤其是内部审计部工作人员聘用方面秉承“宁缺勿滥”的原则，导致公司内部审计部人员配备不及时，从而未有效开展相关内审工作。公司已在第二季度按照要求为内部审计部聘请了三位专业人士，第

三届董事会第二十三次会议已审议通过内部审计部负责人的提名。内部审计部将在 2011 年第三季度开始按照相关规定履行职责。

华菱钢铁(000932)，2011 年 08 月 31 日

[问题] 未建立独立的内部审计部门。由于三钢管理的复杂性和大量的关联交易，华菱钢铁应该建立和完善内部审计制度和工作流程，明确内部审计部门归属监事会或董事会审计委员会直接管理，强化对公司及分子公司财务、高管人员和重大事项决策、实施的内部审计监督。

[整改] 公司已按照董事会要求新成立了内控审计部，公司已经聘请德勤会计事务所，正协助公司建立以风险为导向的内部控制体系，包括健全母子公司各项内部控制制度，梳理授权体系清单，构建独立的内部审计体系，明晰母子公司在关联交易、采购协同等重要业务协作的具体细节，并组织定期的内部控制评估工作，严格制度执行的考核。

* ST 宝诚(600892)，2011 年 09 月 01 日

[问题] 控股子公司独立性不足。控股子公司衡阳恒飞特缆公司（以下简称“衡阳特缆”）与其二股东衡阳恒飞电缆公司（以下简称“衡阳电缆”）之间存在大量的关联交易，经查会计师审计工

作底稿，衡阳特缆与衡阳电缆之间未能做到业务独立，所采用的销售政策和产品价格政策均来自于衡阳电缆制定的相关制度，并且财务负责人及其他管理人员实则为一个团队，尚未做到真正的独立运营。

[整改] 衡阳特缆和衡阳电缆虽同是电线电缆生产企业，但其各自生产的电线电缆产品的规格和型号以及应用范围互不相同。

1、针对衡阳特缆和衡阳电缆之间在销售政策和产品价格政策以及人员方面存在的问题，公司已对衡阳特缆公司总经理和财务负责人进行调整，已向衡阳特缆委派了新的总经理和财务负责人，并将根据实际需要，继续向该公司派驻人员，加强管控力度，并结合衡阳特缆自身产品特点制定衡阳特缆公司独立的销售政策和产品定价政策，以使衡阳特缆在上述方面真正做到独立。2、针对关联交易的问题，除了履行内部决策程序和按照规定进行披露之外，公司将对衡阳特缆进行全面检查，对其公司治理结构和业务流程进行梳理和改造，进一步加强管理，把责任落实到人，制度落实到位。公司计划在第三、第四季度由董事会审计委员会牵头，会同公司审计监察部对衡阳特缆进行内部审计。同时，要求衡阳特缆在经营过程中积极拓宽原材料供应渠道和根据公司生产情况科学合理制定采购量、进一步完善产品销售渠道和开拓新的产品市场，优化生产流程和原材料库存管理，以逐步提高通过自身销售渠道销售产品以及直接采购原材料的比例，尽量消除或减少与

衡阳电缆的日常关联交易。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 对超市事业部的监督机制存在不足。检查发现：公司连锁事业部系公司的核心业务部门，下设的采购中心承担引进供应商、谈判商品进价及售价等职能，由同属超市事业部的经营管控部负责对采购中心的相关工作进行审核与监督，公司对核心业务的监督制衡存在不足。

[整改] 重新修订公司组织架构图，将经营管控部列入集团一级部门，由公司副总裁分管。同时加强公司内控建设，强化内部监督机制。

尚荣医疗(002551)，2011 年 12 月 13 日

[问题] 公司独立性不足。检查发现，你公司控股股东配偶（持有公司0.59%的股份）未在你公司担任除董事以外的其他职务，但负责保管你公司的公司公章、财务专用章和法人私章，并具有你公司网上银行资金支付业务的审批权限。你公司的独立性不足。

[整改] 自深圳证监局现场检查后，公司根据现场检查意见，2011年9月5日起公司聘请黄宁为公司财务稽核员，负责审批公司网上银行资金支付业务的审批。黄宁已按先关制度将公司公章、财务专用章及法人私章归还相关部门专人保管。从今以后公司将

严格按照《财务管理制度》、《印章管理制度》执行。

闽灿坤 B(200512)，2012 年 02 月 27 日

[问题] 1、独立性不足。公司现有组织架构中，在董事长、经理层之上还设有对重大事项拥有最终核决权的“行政中心”。该中心为公司实际控制人组建并控制。2、高管任职不规范。公司董事长实际还履行公司总经理职责，并担任控股股东控制的灿坤日本电器株式会社（简称“日本灿坤”）董事长兼总经理，不符合《关于上市公司总经理及高级管理人员不得在控股股东单位兼职的通知》（证监公司字【1999】22号）的要求。

[整改] 1、“行政中心”已取消，厦门灿坤实业股份有限公司严格遵循《证券法》、《公司法》关于公司治理的要求，由“三会一层”履行相应的职责，确保投资者的权益。后续，将进一步完善董事会专门委员会制度，提高董事会专门委员会运作有效性。

（1）持续加强战略委员会的功能，涉及公司重大经营、发展、规划、投资等方案的，由战略委员会先进行研究并提出建议，作出决议后再提交董事会。（2）继续发挥审计委员会的审计和监督机制，特别是关联交易和财务信息等相关重大事项，确保公司合规运作。（3）加强董事和高管的提名机制，对于后续的董事、高管的聘用、任命和考核将完全由“提名、薪酬与考核委员会”进行确认、提出建议及决议后再提交董事会审议。

2、公司董事长已按法规要求专职董事长，总经理职责回归总经理担任；并执行合规的报告体系。后续，公司对于总经理及高管人员的任命将按照《关于上市公司总经理及高级管理人员不得在控股股东单位兼职的通知》的要求严格执行。

三、采购业务

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 预付订金长期挂账未及时收回：检查发现，2006-2008 年你公司存在对外预付石材、螺纹钢、灯具、洗涤设备等采购订金未能及时收回的情况，涉及金额 456.66 万元。如 2006 年 9 月 13 日，你公司向博罗县福田镇罗浮山仙桥石料厂支付石材采购订金 100 万元，直至 2007 年 12 月 21 日公司才予以收回；2006 年 10 月 16 日，你公司向深圳市厚盛贸易有限公司支付螺纹钢采购订金 200 万元，直至 2007 年 12 月 21 日公司才收回订金。

[整改] 2006-2008 年期间，公司贸易部希望做大贸易业务，先后进行了石材、螺纹钢、灯具、洗涤设备等采购，并预付了订金，涉及金额 456.66 万元。由于种种原因，数项贸易均未能最终完成。由于几个项目均是公司要求取消采购，给订金全额回收带来了较大的难度。公司管理层通过努力，采取有力措施，最终保证了资金安全回笼，但其回收时限均偏长。上述情况，也反映出公司当初在贸易业务方面存在急于求成，风险控制方面存在不足。基于上述项目的失败，2009 年以来，公司没有再经营酒水贸易以外的项目。

东方金钰(600086)，2008 年 10 月 28 日

[问题] 公司内部控制及财务核算不规范，主要表现为兴龙珠宝材料采购发票不全，销售回款存在第三方付款的现象，导致公司成本和收入确认的真实性存在重大风险。2007 年度，兴龙珠宝采购货物 2.76 亿元，其中 1.46 亿元取得发票，占比 53%。在公司会计核算中，未取得发票的原材料以暂估价入账，影响到公司存货和成本结转的真实性。另外，公司玉石成品的销售量较小，销售收入主要来源于原材料。兴龙珠宝 2007 年度翡翠原料实现收入 5390 万元，占收入总额的 67.2%，并且集中发生在三季报、半年报、年报截止日。

[整改] 翡翠原石原产于缅甸，通过多种途径进入国内市场，由于进入国内市场的复杂性，国内原石集散地主要在云南盈江、腾冲等边境县市，供应商复杂多样，既有法人资格的公司，也有大量的个体工商户和自然人，包括缅甸商人，致使公司原石、成品采购渠道多样化；公司存在着原石、成品采购没有取得或没有及时取得发票的实际情况；由于各地税收政策与征管方式不同，造成正常取得采购发票非常困难。公司为了规范财务核算，一直非常重视此项工作，虽通过多方努力，但只能取得部分普通发票。2007 年度，兴龙珠宝采购货物 2.76 亿元，其中取得普通发票 1.46 亿元，占比 53%。在公司会计核算中，未取得发票的原材料以暂

估价入账。

公司为了规范业务流程与会计核算,一直非常重视此项工作,积极探讨相应措施。一是在采购渠道方面,公司拟与云南、广东具有一定规模的供应商签订长期供货协议或委托采购,以解决因存货采购方面出现的问题,及时、全额取得采购发票;二是在内部控制方面,采购翡翠原石与成品,完善采购控制制度,加强采购过程控制,逐步提高采购翡翠原石与成品的开票率。

关于公司销售存在由第三方付款的现象,由于目前供货单位的多样性与复杂性,公司为及时回笼资金,减少资金风险,存在较多第三方付款的现象。对此问题,一是以后公司加强原石采购业务发生前业务部门与财务部门沟通,尽量避免此类情况的发生;二是积极布局终端市场的网点建设,通过规范的零售市场销售,逐步扭转第三方付款的现象,保证回款不断规范。

长江精工(600496), 2008 年 10 月 24 日

[问题] 2008 年 1-5 月,公司与上海可涅物资有限公司发生往来款项 3500 万元,记账凭证后无明确的原始凭证依据。

[整改] 公司要求财务人员将相关的采购合同、合同评审表及付款申请书收集后,作为记账凭证附件。针对该问题,公司要求各公司财务部针对此类问题进行自查和整改,并召开专门会议进行学习和交流。

华菱管线(000932)，2008 年 06 月 16 日

[问题] 子公司华菱湘钢采购交易与付款批准不是逐笔匹配。

[整改] 华菱湘钢采购交易按合同逐笔确认，付款是针对具体供应商。公司将在 2008 年建立管理台账详细记录付款的一一对应关系。

三钢闽光(002110)，2011 年 02 月 24 日

[问题] 货款支付未按内控制度执行。检查中发现，公司 2007 年 1 月一笔 7000 万元的采购付款在付款条件未具备的情况下就先行付款，且付款仅由公司财务负责人审批，未按公司制定的《采购资金使用管理办法》的规定由公司分管领导审批。2009 年 1 月，公司支付给三钢集团的货款 1.1 亿元，也未按内控制度的规定经公司分管领导审批。

[整改] 加强上市公司规范运作法律法规和内部控制制度的宣传学习，进一步增强公司规范运作意识，努力提高公司规范运作水平。强化公司内部控制制度的执行，完善内部控制执行考核，确保内部控制制度得到有效执行和发挥应有作用。公司将加强董事、监事和高级管理人员学习培训，进一步增强董事、监事和高级管理人员责任意识，促进董事、监事和高级管理人员勤勉尽责履职，规范工作行为。同时，采取聘请专业机构等多种方式，强化各项

业务的内部控制学习培训，规范各项业务流程。完善内部控制经济责任考核，进一步严肃业务纪律，不断提高广大员工的业务水平和工作责任心。通过以上措施，形成合力，确保公司的各项生产经营业务严格按照内部控制的要求规范办理。公司还将坚持不懈动态抓好制度建设，根据有关规定及时修订完善相关内控制度，防范和规避经营风险。

青松股份(300132)，2011 年 04 月 22 日

[问题] 部分采购付款未执行公司《授权审批控制制度》的相关审批规定。公司部分采购付款审批单未经财务总监或总经理签字审批，也未在事后进行补充签字确认。

[整改] 公司财务部对采购付款审批进行严格把关，严格按照《授权审批控制制度》的规定支付采购等款项，如遇财务总监或总经理出差在外等原因，急需支付的款项经电话请示后方可支付，事后由相关采购员及时提交财务总监或总经理进行补充签字确认。公司于 2011 年 2 月 28 日组织了相关业务部门负责人、财务人员进行《授权审批控制制度》的培训；目前公司各种款项的支付严格按照《授权审批控制制度》执行，今后公司将继续加强各种款项支付的管理，内审部加强对付款审批执行情况的审计。

宇顺电子(002289)，2011 年 05 月 24 日

[问题] 公司与部分供应商、客户未能建立定期对账机制，对账记录未能留痕记录。

[整改] 由财务中心设立采购对账专员，安排每月定期与供应商进行对账，要求供应商回签对账单，相关纸质文件由财务中心档案管理员保存，以利备查。

新嘉联(002188)，2011 年 07 月 01 日

[问题] 你公司控股子公司河源新凌嘉在支付货款时，以现金方式结算的比例较大，且部分无原始凭证，存在以货抵货的情况，上述行为违反了《会计法》的相关要求。

[整改] 一方面，经公司董事会敦促，河源新凌嘉电音已书面承诺“自 2011 年 6 月 1 日起，杜绝任何以货抵货交易，并不再向凌波公司销售任何产品。”另一方面，公司财务部要加强对包括河源新凌嘉在内的所有子公司的财务核算的监督检查和指导，严格按照会计法要求进行财务管理。

大康牧业(002505)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 合同执行有缺陷。根据公司与长期供应商杨城、杨连贵等人签订的原料供应合同，公司采购原料应该在原料到货后1个月内进行付款、结算。但公司实际操作并未按合同严格执行，特别是2010年底，公司预付杨城、杨连贵大量资金。截至2010年

底，预付账款——杨城余额为1,016.68万元，预付账款——杨连贵余额为1,070.5万元，该预付款项购买的原料迟至2011年4月才验收入库。

[整改] 12月份通常是玉米主产区农户大量抛售的时期，玉米等大宗原材料价格起伏较大，产区和销区的库存出现倒挂，产区大量的玉米存在着不可预计性的价格波动，公司为了降低原材料采购成本，利用各供应商在玉米等原材料主产区的收购、储备、质量控制、价格等优势，通过预付款方式对其价格进行锁定。公司将根据实际情况制定符合公司内控及生产经营管理等方面的采购合同，并严格按合同执行，避免类似的情形发生。

四、工程项目

劲嘉股份(002191)，2010 年 10 月 20 日

[问题] 对大型基建工程项目核算不够细化，对工程台账的管理还不够完善。

[整改] 按照对大型基建工程项目核算的要求，公司在细化大型基建工程项目核算的同时，建立按项目合同、项目类别等核算基建工程的工程台账。

大同煤业(601001)，2012 年 03 月 31 日

[问题] 票据滞后，2010 年列在建工程的业务发票日期为 2011 年，涉及金额 103,350,865.61 元。

[整改] 我公司部分业务需要通过年末办理竣工决算确定最终结算金额，因此双方实际开发票日期为次年年初，但业务按权责发生制在业务发生当年确认。依据国家税务总局《关于企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 34 号），上述事项不影响企业所得税。我公司将加强工程决算管理，缩短决算周期，及时办理票据结算。

五、资产管理

1、往来资产管理

湖南投资(000548)，2009 年 10 月 13 日

[问题] 公司存在多笔大额应收、预付款项长期挂账，如“其他应收款”科目挂湖南省公安厅 410 万元、土地储备中心 35 万元、市招商局 150 万元、冰柜厂土地 500.3 万元，账龄均在五年以上，公司应加强往来单位账务清理与核对，及时做好往来款项的催收结算，对确实无法收回的款项及时作坏账核销处理。

[整改] 公司将派专人进行催收和对账工作，对确实无法收回的款项将按照企业会计准则规定，报董事会批准做坏账核销处理。

中钢吉炭(000928)，2011 年 07 月 11 日

[问题] 公司对主要经营性往来款项未能定期有效的与外部客户、供应商对账，致使公司往来账项账龄较长，金额较大。

[整改] 公司自成立以来，从未进行清产核资，历史遗留的应收款项时间较长，很多企业已经破产或重组，公司无法取得相关的清算报告或法院判决书，无法进行账务处理，但公司已经全额

提取坏账准备。目前公司已经成立专门的清欠部门，对历史陈欠进行清理，财务部门制定了应收账款管理办法，每月向业务部门提供应收账款预警报告，杜绝应收账款发生坏账风险。

华菱钢铁(000932)，2011 年 08 月 31 日

[问题] 部分凭证入账依据不充分。检查华菱涟钢在建工程付款凭证发现，存在工程应付款与配送公司与客户的应收债权相抵的情况，但未看到公司与其签订的三方抵债协议，只有对方的收款凭证及配送公司的收款凭证。由于涉及三个独立法律主体的往来对冲，这些依据不足以证明三方的债权债务可以抵消。

[整改] 施工单位、华菱涟钢及华菱涟钢全资子公司钢材配送有限公司的三方抵债业务和行为存在不规范现象，但系三方实质认可的行为，且未发生债务纠纷，没有出现风险。华菱涟钢正在整改，今后类似事件将按照要求及时签署三方抵债协议。

汉王科技(002362)，2011 年 09 月 03 日

[问题] 部分预付账款处理不恰当。

[整改] 公司子公司同某供应商的合同已经终止，公司子公司财务部未将其的预付账款转移到其他应收款科目。公司今后将加强预付账款管理，月末制作预付账款账龄分析，财务部同业务人员及时沟通合同的执行情况，对于执行中出现异常的合同，立

即上报总经理，采取合理措施，并进行账务处理，杜绝此类事情再次发生。

洲明科技(300232)，2012 年 01 月 12 日

[问题] 关于往来对账单存在某些客户未回传的情况。自查中发现存在某些客户未回传对账单的情况进而影响往来款的核对。

[整改] 应收会计亲自或督促业务副总/经理/业务员/业务助理通过电话、邮件、面谈等方式向客户追回未回传的对账单、经多方努力仍未取得客户回传的对账单将该客户列入黑名单并委托信用调查中介机构调查该客户的信用状况以便对应收款的异常情况及时作出处理，如再次发生经营业务往来的必须先收到未回传的对账单。

雪人股份(002639)，2012 年 08 月 01 日

[问题] 应收账款保理业务和出口押汇业务会计处理错误。检查发现，2011年12月公司与银行分别签订《应收账款国内保理协议（无追索权公开型）》（2011年保理字第21-0002号）及《出口押汇申请书》两份协议。公司据此分别冲减了3,800万元及5,631,733.26元的应收账款。检查发现，两份协议的业务实质分别属于应收账款质押借款和信用证质押借款，应收账款风险并未转移，不满足金融资产转移终止确认条件，公司的会计处理错误。由此导致2011

年减少应收账款、短期借款43,631,733.26元；导致2011年现金流量表中经营活动产生的现金流量净额增加43,631,733.26元，筹资活动产生的现金流量净额减少43,631,733.26元；同时根据公司应收账款坏账准备政策，上述减少的应收账款应补提坏账准备2,181,585.66元，导致公司2011年年度增加利润2,181,585.66元。

[整改] 公司按规定更正应收账款保理业务和出口押汇业务会计处理错误，并在2012年半年报发布之时一并披露。

2、存货及生产成本管理与核算

诺普信(002215)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 存货管理不到位，产品验收入库没有附上产品检验单。

[整改] 在 5 月份财务中心已对部分公司的凭证抽查，并对凭证核查总结，反馈存在此情况，要求各财务部门整改。发布《凭证整理指引》，要求各公司自查整改以前凭证存在的问题，财务部及财务中心不定期进行抽查，月度季度进行凭证的核查工作。通过整改，公司财务核算的基础工作得到了进一步规范，财务内部控制得到进一步加强。已按《凭证整理指引》规范原始单据的审批复核、会计凭证的编制、整理档案归档前的审批手续齐全性的检查。

熊猫烟花(600599)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 存货管理不科学。公司购进货物的会计凭证未附入库单；北京熊猫和浏阳熊猫存在以期末实地盘存倒挤存货出库的情况，不利于存货管理和成本核算。

[整改] 期末实地盘存倒挤存货出库的核算方法系由于烟花行业的特殊性，工艺复杂，品种繁多，而且销售季节性较强，销售旺季主要集中在春节期间，核算人员比较紧张，出于核算的简化，本公司采用了上述核算方法，针对此情况，本公司正在进行整改，逐步理顺会计核算方法。

焦作万方(000612)，2010 年 01 月 26 日

[问题] 公司存货管理控制存在漏洞，对于异地代管存货未执行实地盘点程序。

[整改] 我公司分别在上海和广东设有异地仓库，委托第三方仓储管理公司进行仓储管理。对异地代管存货采用传真核对方式进行盘点，即每月月末由仓储管理公司发送库存传真，本公司据传真核对。对异地仓库的实地盘点采用不定期方式进行。今后，本公司将对异地代管的存货在每月传真核对的基础上实行每季度一次实地盘点制度。要求财务部、物流配送中心持续整改。

隆平高科(000998)，2009 年 07 月 17 日

[问题] 存货管理存在的问题：

1、财务核算与物流仓库保管账未进行定期核对。隆平种业分布各地的 20 余个仓库未定期汇总仓库库存数据，会计账务与物流仓库实物核对不及时。

2、新疆子公司存货账务处理不及时。公司控股子公司新疆隆平高科红案和静辣椒有限责任公司对存货的账务核算、会计处理不够及时，存在风险隐患。

3、物流仓库管理不规范。(1)隆平种业长沙仓库产成品与在产品混库存放。(2)控股子公司湖南隆平高科棉油种业有限公司（以下简称“棉油种业”）物流仓库保管账长期不登账，检查盘点时临时补登。

[整改] 公司拟采取以下整改措施：

1、公司存在会计账务与物流仓库实物核对不及时情况，主要原因系公司为降低物流成本，在部分销售区域当地设立了仓库，形成仓库数量较多且分散的状况，从而导致有部分票据传递不及时、仓库与财务不能及时对账的现象，但公司每年在业务年度结束及年末均进行了存货盘点。公司将加强存货管理的信息化建设，来保证财务和物流数据及时对接，同时将对存货进出库实现扫描枪管理，做到存货收发存信息及时反映。

2、公司已要求该公司严格按公司相关制度对未结算但已入库

的存货在月末及时进行暂估处理。

3、公司已经引入两条加工线，正在筹备再引入 6 条自动包装加工线，同时公司正在建设新的库房，并且该项目已经获得了国家科技部科技支撑项目的资金支持。在加大固定资产投入后，逐步实现加工包装环节机械化、自动化，从而改善现有的库存管理。棉油种业已按要求按品种登记存货明细账。

张裕 A(000869)，2008 年 10 月 15 日

[问题] 北京爱斐堡酒庄 2007 年底未对存货进行盘点。

[整改] 公司将定期对实物资产进行盘点。

华菱管线(000932)，2008 年 06 月 16 日

[问题] 2007 年存货盘点表没有盘点人、监盘人以及仓库保管员的签名，也未列示账面与实际盘点数的比较差异。

[整改] 2007 年的盘底表因相关会计人员认为是和会计师事务所一起盘点的，并且都保留有电子板，留有盘点人、监盘人和仓库保管员签名的手续完整的纸质文档提供给会计师事务所后，未注意要留有盘点人、监盘人和仓库保管员签名的纸质文档。今后将完善此制度。

胜利股份(000407)，2007 年 12 月 12 日

[问题] 公司子公司山东胜邦绿野化学有限公司盘亏及毁损资产未及时进行账务处理，盘亏资产原值 2,328,280.88 元，已提折旧 2,001,317.76 元，应转清理损失 326,963.12 元。山东绿野部分固定资产清理损失未按规定进行账务处理，金额 600,085.29 元。

[整改] 山东胜邦绿野化学有限公司将在会计核算中出现的上述问题在本期进行调整，计入当期清理损失 927,048.41 元。

众和股份(002070)，2007 年 09 月 11 日

[问题] 公司产成品管理不规范。公司产成品入库时，外包装的标识卡上仅标明产成品的规格和数量，没有标明入库时间，虽然仓库的产成品台账记录了产成品的进出仓日期及数量，但无法反映产成品的实际存放时间，最终可能影响到存货跌价准备的计提。

[整改] 印染行业的基本生产模式为“以销定产”。我公司的主要经营模式为自营模式，渠道模式为直销模式，即根据客户的订单需求组织生产，因此公司产成品管理以客户及其对应的订单号为主线。产成品入库时，外包装的标识卡上仅需标明产成品的规格和数量，没有标明入库时间，但存货台账上准确记录了产成品的进出仓日期及数量，可以真实反映产成品的实际存放时间；同时，公司产品出库时，主要按照订单交期根据先进先出法和个别认定法安排出货。在自营直销为主的模式下，公司产成品销售状

况良好，不存在滞销、长期积压的现象，但管理层亦遵照谨慎性原则在各中期期末和年度终了时按个别认定法对存货跌价准备作了充分的计提，公司现有的存货管理模式并未影响存货跌价准备的计提。

公司将进一步规范产成品的管理，加强制度建设，强化制度执行力度，不断提高物流管理水平，做到更直观地反映产成品的实际存放时间。同时，进一步加强库存产成品的管理和核算工作，正确反映库存产成品的状况。

众和股份(002070)，2007 年 09 月 11 日

[问题] 产品管理混乱，未能严格区分自有产品与寄存产品，存在风险隐患。公司在产成品仓库中同时堆放了为客户免费寄存的产品，但摆放位置没有与公司自有存货严格区分。

[整改] 公司控股子公司——众和纺织二号厂房于 2007 年初竣工，建筑面积 14500 m²，厂房内部划分为 A、B、C 车间，各车间用墙体隔断。由于纺织设备尚未到位，厂房暂时闲置，我公司将其作为临时仓库。在临时仓库产品管理方面，公司按照库位标识与仓库台账相结合的模式管理，将自有产品存放在 A 车间。2007 年 3 月公司接受了客户的临时寄存要求后（以前公司未接受客户产品的寄存），为区分自有产品与寄存产品的存放位置，将寄存产品单独存放在 B 车间，未对客户寄存的产品进行必要的仓储管理，

在标认卡上也未做严格区分。

截至 2007 年 7 月 31 日，客户已应公司的要求将其临时寄存的产品提回，目前临时仓库仅存放本公司自有产品。公司将通过以下途径解决临时仓库相关问题：一是加强临时仓库管理，强化仓储防护措施，并尽快进行标准化、专业化仓库的建设；二是公司今后不再接受客户临时寄存成品。

实达集团(600734)，2011 年 06 月 30 日

[问题] 存货管理不规范。《决定书》指出：公司母公司2010年末账面有一批存货，原值2769.20万元，净值为0元。上述存货系电子产品，已存放多年，公司既未进行期末盘点，也未进行清理。

[整改] 上述存货多系账龄10年以上的存货，基本没有利用价值，公司已全额计提了存货跌价准备。公司将进一步加强存货管理，对上述存货进行盘点清理，并在清理完毕后尽快进行处理或核销。

东方集团(600811)，2011 年 11 月 23 日

[问题] 截止2010年12月31日，东方集团子公司东方粮油存货余额为4.26亿元，存货大部分由第三方代储，公司虽然制定了较为完善的存货管理制度，但粮油类存货定期盘点程序执行不到位，未形成详细的盘点记录，不利于有效降低存货的管理风险。

[整改] 公司将在已经制定的存货管理制度及存货盘点程序的基础上，采取不定期巡检和定期盘点相结合的模式，进一步加强存货盘点执行力度，要求盘点人员必须形成详细的盘点记录并妥善保管，以有效控制存货的管理风险。

富安娜(002327)，2011 年 11 月 28 日

[问题] 公司存货管理有待加强。检查意见：公司部分存货库龄较长，其中库龄两年以上的存货约940万，部分坯布或面料的库龄甚至超过三年，公司未对该部分库龄较长或残次品等可能存在减值的存货进行清查并进行减值测试，不符合公司《会计政策》

“年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备”的相关规定。此外，公司存在存货残次品处理不及时情况。另外，公司存货的盘点差异在系统里作为商品售出和销售退回处理，会计上也作为销售或销售退回进行核算，不能反映业务实质。

[整改] 公司已安排相关业务部门进行库存处理，并对处理结果进行绩效考核。另外，公司已要求财务部门严格按照公司《会计政策》的相关规定，于年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。关于公司存货盘点差异在系统里作为商品售出和销售退回处理的情况，公司已按规定对实物负责人进行处理，包括赔偿损失和罚款，并在ERP

系统中配置了存货短缺盘亏流程，改正了上述不合规的做法。

索芙特(000662)，2011 年 12 月 22 日

[问题] 公司存货管理不规范。1、《决定》中指出：公司的存货除了存放在索芙特保健品公司和广州天吻娇颜化妆品公司（即索芙特广州从化生产基地）两个主要的仓库外，还有部分产品存放于多个经销商的仓库中，公司未能对存放在外的产品实行有效监督。2、《决定》中还指出：索芙特保健品公司仓库未能将过期产品与未过期产品分类存放，并且仓库中还堆放其他公司的存货，仓库管理不规范。

[整改] 1、公司强化对存放在外地的产品以及在经销商仓库的产品管理职责，实行产品动态跟踪管理，及时进行账物以及产品质量情况核对，确保公司产品不丢失和账证相符。2、公司责令广西梧州索芙特保健品有限公司重新规范仓库管理，清理库存产品，对过期产品和未过期产品分开堆放按公司制度进行管理。对其他公司堆放在公司仓库的存货，尽快协商办理退仓手续或协商办理仓库租赁手续。

滨化股份(601678)，2012 年 02 月 29 日

[问题] 公司主要原材料丙烯入库单未连续编号，需进一步加强规范管理。

[整改] 今后，公司将进一步加强对主要原材料——丙烯的内控管理，严格要求对丙烯入库单进行连续编号。

新亚制程(002388)，2012 年 03 月 16 日

[问题] 经销商借货管理存在漏洞。检查发现，经销商借货手续不完整，管理不规范。

[整改] 公司将加强库存管理，完善存货管理制度，制订、规范借货的审批流程。

* ST 吉药(000545)，2012 年 06 月 08 日

[问题] 1、公司存货管理存在薄弱环节。公司委托二股东金泉宝山加工参芪片的半成品（参芪膏），参芪片的原材料由金泉宝山管理，公司无法实际控制掌握相关原材料的出入库情况，该部分存货管理存在漏洞。2、存货核算不规范。公司未设“发出商品”科目，发出商品仍在“库存商品”中核算，无法体现存货的真实状态。

[整改] 1、公司对上述事项进行了认真自查和深刻反思，充分认识到公司在存货管理方面存在着相应不足。公司已明确财务及仓储部门切实加强相应存货管理，在吉林金泉宝山药业集团股份有限公司代加工参芪片半成品过程中，指定专人驻寨设点、现场参与管理相应原辅材料及在产品、产成品等，实际掌握相关物资

的出入库情况，进一步加强公司存货管理，堵塞管理漏洞，确保公司资产完整、账目清晰，切实保护全体股东的合法权益。

2、公司对上述事项进行了认真自查和深刻反思，充分认识到公司在财务—存货核算方面存在着相应不足。公司已责成财务部门立即着手对发出商品进行专项核算，待核算清楚后设立“发出商品”科目，不再在“库存商品”科目中核算。公司同时责成财务部门加强人员培训，加大财务核算管理工作力度，提高财务管理水平。

精艺股份(002295)，2012 年 06 月 11 日

[问题] 1、子公司冠邦科技车间管理未完全纳入财务核算，车间成本管理较为薄弱。2、公司对部分发出商品未进行有效管理。

[整改] 1、冠邦科技已从2011年开始，逐步在车间生产管理及成本核算方面采取了相关管理加强措施：(1) 冠邦科技已出台《钢材领料管理制度》，对钢材类（板材、棒材、型材）材料的领用程序进行了规范,要求车间及相关部门严格按制度执行，从根本上杜绝钢材领料倒轧补单情况的发生；(2) 公司聘请了多位机械制造行业方面的生产管理专家为高级顾问，指导建立生产管理运作系统，并为建立更科学的成本核算管理模式打下基础；(3) 在生产车间增加生产统计核算岗位，完善生产成本核算体系，保障成本核算的及时准确性；(4) 拟聘请顾问将生产成本管理系统纳入

到计算机管理系统；（5）公司财务部门已于2012年1月份开始对公司生产管理流程进行梳理，并建立了车间生产统计与工艺定额管理框架，以为信息化管理夯实基础、做到财务管理与生产管理信息流的对称统一。

2、（1）公司将针对发出商品制定更为严格细化的客户外仓盘点制度，加强发出商品管理力度，并通过不定期组织财务及业务人员对发出商品进行实地盘点；（2）公司将通过盘点及加强对账及时发现并处理呆滞物料，避免呆滞物料因价格波动造成的损失。

欧菲光(002456)，2012 年 07 月 06 日

[问题] 深圳证监局于2011年11月4日向公司出具了深证局公司字（2011）103号《关于深圳欧菲光科技股份有限公司治理情况的监管意见》，指出：公司存货定期抽样监盘比例较低（3%左右），且部分存货盘点表上缺少财务部分监盘记录。

[整改] 公司于2011年5月更新了《存货盘点管理流程》，明确了相关存货盘点管理的目的、范围、职责、作业内容、记录等细节，对初盘、复盘、稽核制定明确的操作指导，提高存货定期盘点中抽盘的比例至5%以上，并要求参与盘点人员、复盘人员、稽核人员做好相关记录并签名确认。

3、在建工程管理

北海国发(600538)，2009 年 10 月 29 日

[问题] 完工工程长期未进行结转：

1、工业园区道路、景观绿化、智能及自动系统在建工程项目，从 2004 年动工建设至今共发生 5149 万元，目前仍挂在“在建工程”科目。存在长期未结算，未结转固定资产的情况。

2、公司子公司北海国发海洋生物农药有限公司控股的北海世尊海洋科技开发有限公司窄分子分布寡糖原料中间体项目，2005 年开始建设，2006 年建成投入使用。但账面仍在“在建工程”科目核算，至今未进行结算，未结转固定资产。

3、公司子公司广西国发生物质能源有限公司 5 万吨木薯生产线车间和环保项目，2006 年已试运行成功，但该生产线一直未结转固定资产，处于闲置状态。

[整改] 北海国发工业园占地 700 亩，在建工程主要是管网、道路、绿化、桥、河堤坝等基础公共设施建设。园区整体规划较大，目前已建成投产的仅占地 282 亩，基础设施及隐蔽工程大部分完成但仍有部分未完工，所以未能结转。窄分子分布壳寡糖原料中间体项目通过国家开发银行贷款才于 2008 年底完工，由于该项目还未完成，生产线也还没投入生产使用，在 2008 年底未达转固条件。广西生物质能源公司是公司为了产业转型而收购的子公司，由于国家政策管制等原因，该公司未能拿到国家燃料乙醇生

产批文，同时因无后续资金投入，项目无法完工，生产线迟迟未能投入使用，形成不良资产。

整改措施：（1）关于工业园区道路、景观绿化、智能及自动系统在建工程项目，属于基础公共设施建设，未能产生效益。窄分子分布寡糖原料中间体项目，由于市场变化，该项目发展前景不容乐观。本次重组进来的新股东已承诺将以上两个项目置换出上市公司。置换准备工作完成后，公司将按相关程序进行信息披露。（2）关于生物质能源 5 万吨木薯生产线车间、环保项目，一直未取得国家燃料乙醇生产批文，属于公司产业转型失误形成的不良资产，公司将对此进行清理。

烟台冰轮(000811)，2009 年 01 月 15 日

[问题] 个别控股公司在建工程转资不及时。公司控股子公司烟台三信冰轮阀门有限公司存在固定资产延迟转资现象。

[整改] 公司控股子公司烟台三信冰轮阀门有限公司现已将相关固定资产全部办理转资，应计提折旧额依据重要性水平进行追溯调整。今后公司将严格按照企业会计准则的相关规定，加强固定资产管理，对于达到预定可使用状态的在建工程及时办理在建工程结转固定资产，杜绝延迟转资现象。

张裕 A(000869)，2008 年 10 月 15 日

[问题] 公司部分在建工程转资不及时，部分购房支出未及时转为固定资产核算。截至 2008 年 6 月底，张裕酒庄的“在建工程”金额为 1394.88 万元。截至 2008 年 8 月，上述工程基本完工而未及时转入固定资产核算。公司于 2007 年 10 月支付大连购房款 280.53 万元，于 2007 年 11 月支付贵阳购房款、装修款 176.36 万元，上述房屋均已使用，至 2008 年 6 月底，公司未将支付的上述款项及时转为固定资产核算。

[整改] 公司要求对截止到 2008 年 6 月底的在建工程逐一进行界定并及时结转固定资产核算。同时，公司将建立财务部门与技改部门之间的定期沟通制度，技改部门按季度以书面形式向财务部门通报工程建设进展情况，并将在 2008 年第三季度及时按企业会计准则规定从在建工程转为固定资产，计提折旧。对公司在有关城市购置的销售办公用房，公司将于 2008 年 12 月底前办理产权证。

ST 巨力(000880)，2008 年 09 月 10 日

[问题] 经抽查有部分固定资产处于因产品换型而闲置或待报废状态，未及时清理；部分在建工程应预转资而未转资。

[整改] 针对公司在建工程管理以及会计核算方面存在的问题，公司将按照企业会计准则的规定对相关会计科目进行调整及进行财务核算，提高公司管理以及财务核算质量，保证公司财务

状况和经营成果核算的真实性。

4、固定资产管理

伊立浦(002260)，2010 年 07 月 29 日

[问题] 固定资产管理不规范。公司未设置固定资产卡片，未对固定资产进行编号，机器设备、模具上的标识与财务部设置的资产标识不统一，账实难以一一对应。

[整改] 本公司针对固定资产管理中存在的问题，深入检讨后，将进一步加强《固定资产管理制度》的执行力度，重新整理与完善固定资产卡片，对各项固定资产进行编号并设计编号铭牌，统一实物和账务标识，使之一一对应。

爱尔眼科(300015)，2010 年 06 月 08 日

[问题] 购入固定资产未及时入账。如 2009 年 6 至 12 月购入 12 台笔记本电脑，直至 12 月才记入固定资产，且入库单均未写日期。

[整改] 导致上述情形产生的原因主要有两方面：一是采购员采取多次购买一次报账的方式，导致报账不及时；二是入库单要素填写不齐。针对此类情形制定严格的费用报销制度并组织相关

部门和人员学习,如再次出现此类情况将按追究相关员工的责任。

湖南投资(000548), 2009 年 10 月 13 日

[问题] 固定资产管理和会计核算反映不准确、不及时: 君逸康年酒店大楼资产一直在“固定资产”科目以暂估价值列示, 公司应在 2009 年全面完成酒店大楼竣工决算工作, 核实资产价值, 准确列示“固定资产”科目。

[整改] 君逸康年酒店大楼原为写字楼设计建设, 成立了数码港公司负责工程建设, 后由于市场经营环境变化、公司经营方向的变更, 改为酒店大楼建设, 由数码港公司负责工程建设, 康年酒店负责酒店筹备工作, 大楼建设完毕后, 数码港公司予以转型, 公司部分财务、工程技术人员相继辞职, 人员变动较大, 由于财务、工程部门未及时、全面办理交接手续, 相关工程预算资料、建设合同资料交接不齐全, 导致无法准确核实酒店大楼的资产价值, 延误了大楼竣工决算工作, 大楼资产一直在“固定资产”科目以暂估价值列示。公司将在 2009 年全面完成酒店大楼竣工决算工作, 核实资产价值, 准确列示“固定资产”科目。

梅花伞(002174), 2009 年 07 月 21 日

[问题] 固定资产管理不规范。公司控股子公司九江梅花伞业有限公司 2008 年底盘盈的固定资产绝大部分为与母公司互相调

拨造成的差异，但该差异在母公司固定资产盘点表中并未相应体现，造成母、子公司间固定资产数量勾稽错误。

[整改] 公司将进一步完善与各子公司之间以及各子公司之间固定资产调拨的审核批准程序，严格执行《固定资产管理制度》，定期安排人员对固定资产管理情况进行认真检查，切实加强对固定资产调拨、登记的管理。

德豪润达(002005)，2009 年 04 月 23 日

[问题] 模具固定资产存在账实不符现象。据不完全统计，截止 2007 年底，你公司的子公司威斯达电器(中山)制造有限公司存在有物无账的自制模具 2624 套、外购模具 1782 套，公司本部制造中心存在有物无账的模具 945 套，共计 5351 套。

[整改] 因公司前期模具管理不够到位，公司内部存在模具固定资产账实不符的现象。具体原因包括：下属工厂管理者将部分自制模具计入了当期费用、部分境外客户付款开出的模具由本公司保管和使用等。上述由于未及时、合理地计入固定资产的情况，至 2007 年底有 5351 套。公司已与会计师协商，在 2008 年度审计过程中，共同商定对模具固定资产的处理办法；合理地解决以往模具账实不符的历史问题。公司还将加强模具资产管理，修订模具管理的相关制度，建立专人专项的模具管理办法，力争以后不再出现类似事情。

中炬高新(600872)，2011 年 07 月 22 日

[问题] 存在土地、房产未办理相关产权证书问题。1、公司于两年前向中山火炬资产管理有限公司、火炬建设发展有限公司收购的1.41 亿元房产、土地等资产，至今尚未办妥国有土地使用权证及房地产过户手续。2、中山中炬精工机械有限公司厂房投入使用多年，已确认固定资产，但尚未办妥房产证。

[整改] 1、（1）公司于2008 年与中山火炬资产管理有限公司签订了购房合同，购入火炬开发区投资大厦14~19层办公楼，房产总价约1.3亿元，已累计支付预付款8,580万元，由于所转让房产各项配套工程需办理工程招标手续及消防验收工程等原因，中山火炬资产管理有限公司无法按期向我公司交付房产，以致也无法办理相关房产证。中山火炬资产管理有限公司已于2010年12月25日对我公司出具了承诺函，承诺在2011年12月31日前交付房产并办理《国有土地使用权证》及《房地产权证》。目前，投资大厦周边绿化工程已完成，大楼消防、供水、供电、网络等配套设施正在安装调试，并已开始内部装修，预计可按计划在年内交付使用；大楼综合验收工作正在同步推进，在验收通过后即可办理本公司所购物业的《国有土地使用权证》及《房地产权证》。（2）公司与中山火炬开发区建设发展有限公司前期签订了土地转让合同，共转让土地约525亩，截止2010年12月31日，共预付了购地款5,597万

元，因中山火炬开发区建设发展有限公司一直无法办理土地使用权转让手续，以致也无法办理土地使用权证的过户手续。因中山火炬开发区建设发展有限公司无法办理土地使用权转让手续，公司已于2008年与其签订了委托拍卖合同，主要在2011年度完成了拍卖手续，截止2011年6月30日止，已委托拍卖了其中的371亩土地。其中269亩已完成了土地转让手续，收回了土地款项；102亩土地已进行了拍卖，签订了土地合同书，已收到购地定金。另有154 亩土地因规划及用地指标调整，已于2011 年4月15日签订补充合同书，由中山火炬开发区建设发展有限公司原价回购，并支付我公司预付该部分土地款项资金占用费206万元，预付土地余款及资金占用费于2011年9月15日前一并收回。

2、中山中炬精工机械有限公司厂房于2008年竣工投产，但由于生产过程中，出现的打磨尘灰、部分旧设备润滑剂漏出的环保问题，至今未通过综合验收，以致未能及时办理房产证。公司将加强环保整改，尽快通过环保验收及办理房产证。经落实，生产车间已添加除尘器，并对旧设备进行了改造，防止润滑剂漏出，取得良好效果；目前，已经环保部门监测及格，取得监测报告；企业正在申请综合验收，预计可在近期申办房产证。

5、无形资产管理

江海股份(002484)，2012 年 01 月 06 日

[问题] 公司通州国用（2008）第01018021号土地使用权中约有20亩土地使用权的归属于外部公司，该情况从公司上市时就存在并延续至今，公司应加快解决土地和房屋权属分离的问题。

[整改] 此情况公司已在招股说明书中阐述，已在跟外部公司沟通，以期尽快解决。

粤华包 B(200986)，2012 年 07 月 18 日

[问题] 中国证监会广东监管局于2012年5月21-25日对公司重大资产重组实施情况的专项现场检查，并于2012年6月11日下达《现场检查结果告知书》（【2012】14号）。指出：2009年6月，公司完成增资控股珠海经济特区红塔仁恒纸业有限公司（以下简称“红塔仁恒”）重大资产重组，成为红塔仁恒的控股股东。公司在上述重组过程中，红塔仁恒、云南红塔集团有限公司（以下简称“红塔集团”）、仁恒工业有限公司（以下简称“新加坡仁恒”）等重组各方就资产权利瑕疵、担保等事项作出了承诺。其中，红塔集团、新加坡仁恒、红塔仁恒承诺于2009年10月8日前办理完毕红塔仁恒包括科研楼、锅炉房等在内的11处房屋的房产权证和13530.213平方米土地的土地使用权证。同时重组协议约定，若上述资产产权证无法办理或未能按期办完，红塔集团、新加坡仁恒、

红塔仁恒将承担违约责任，赔偿公司因此遭受的损失。经中国证监会广东监管局现场检查，截止检查日，红塔集团、新加坡仁恒、红塔仁恒仍未办完应当在承诺的期限内办理完毕的上述资产权证，也未对公司的损失进行赔偿。

[整改] 截止2012年5月31日，红塔仁恒的下列土地使用权、房产尚未取得权属证书。

房产权证：

序号	名称	建筑面积(m ²)
01	科研楼、机修车间	3337.56、1852.80
02	锅炉房	2030.59
03	110KV变电站	1186.81
04	食堂（扩建）	1643.50
05	脱硫房	378.24
06	传达室、地磅房	158.31、170.26
07	泡沫泵房、公用变电所、车库	82.62、715.36
08	烟囱、油泵房	16.65、192.76
09	给水站、废水处理站	198.06、451.36
10	备品仓库	14525.47
11	纸品仓库	3780

土地使用权证：

序号	名称	面积(m ²)
01	水厂用地	8543.62

自《增资扩股协议》签订以来，红塔仁恒已为办理相关产权证书做了大量工作，经自查，尚未办妥权属证书的房产办理进度如下：已完成建设局档案存档验收、规划局规划验收、土建验收、测绘验收、人防验收、防雷验收、涉外事项审查等工作，预计在补交完土地契税后可以取得相关产权证书。相关产权证书办理滞后，未能如期办妥的主要原因包括：1、红塔仁恒原承办人在非主动离职的情况下，因情绪使然导致工作和资料交接不清，出现疏

漏，影响了该项工作的进度。2、红塔仁恒办理上述房地产权证时，在缴纳土地契税的环节上，与当地政府就之前实施的税收优惠政策出现一定分歧，为保护公司股东的利益，红塔仁恒一直积极与政府相关部门进行沟通，这对办理工作的进展造成了较大影响。3、关于土地使用权证的办理。根据珠海市国土资源局下发的《关于同意珠海红塔仁恒纸业有限公司申请退回部分用地的复函》（珠国土函[2003]205号）、颁发的珠海市[2003]准字第042号《建设用地批准书》，由于政府收回红塔仁恒用地面积13530.213平方米，因此向红塔仁恒补偿8543.62平方米水厂用地，不足的4986.593平方米另行处理；退回用地已交地价款可用于支付水厂用地的地价。由于红塔仁恒在未来几年面临整体搬迁的可能，公司就该事项一直和珠海市政府保持联系，市政府意见倾向于在未来的搬迁补偿中一并考虑上述土地补偿的问题。因此，红塔仁恒目前办理上述土地使用权证存在一定客观困难。

1、房屋产权证的办理。由于上述11处房屋已完成前期各项验收、审查等工作，红塔仁恒将尽快补交土地契税，以取得相关产权证书。2、土地使用权证的办理。基于红塔仁恒在未来将面临整体搬迁的可能，红塔仁恒将继续就土地补偿及使用权证的办理问题与珠海市政府积极进行沟通协商，争取尽快完成有关使用权证的办理。为了贯彻落实证监局《告知书》的指示精神，尽快解决存在问题，若上述土地使用权证未能在整改开始后2个月内完成办

理手续，公司将要求红塔仁恒的原股东按照资产重组时的承诺，对未按时取得上述土地使用权证作出相应的赔偿，以保证公司的利益不受损害。

香雪制药(300147)，2012 年 08 月 09 日

[问题] 研发费用资本化会计政策缺乏操作性。你公司2011 年年度报告中披露的研发费用资本化会计政策，未结合公司医药行业特殊性明确各资本化时点的相关文件依据，缺乏操作性。公司实际操作中按专利、临床批件等文件的取得来划分资本化时点，但未形成正式文件予以规范。

[整改] 2010年及以前年度，公司对开发支出直接进行费用化处理，未考虑进行资本化，会计政策也是基于企业会计准则的规定，没有进一步的细化。公司于2010年度上市之后，具备充足的财务资源，为了实现跨越式发展，公司同步进行多个项目的研发，为公司未来的发展奠定基础，但相关会计政策的修订没有跟上步伐，导致会计政策可操作性不强。针对上述问题，公司将采取以下整改措施：（1）公司组织研发、运营和财务方面的人员对公司目前的研发项目进行整理，并进一步评估项目的前景；（2）公司自身的研发模式结合医药行业的行业惯例，同时参照同类上市公司开发支出资本化的会计政策，完善拟订公司的开发支出的会计处理政策，充分考虑资本化的时点、费用化与资本化支出的范围；

(3) 研发费用资本化会计政策最终由董事会审议并形成规范性文件，予以披露。

万力达(002180)，2012 年 08 月 15 日

[问题] 公司2011年年报披露了内部研发项目开发阶段支出的资本化会计政策，但在实际操作中却未以“是否在很大程度上具备了形成一项新产品或者新技术的基本条件”作为判断依据，未将研究开发项目分为研究阶段与开发阶段，导致公司2011年年报将应计入无形资产科目列示的3.67万元在管理费用中列支。

[整改] 公司已于7月份严格“在很大程度上具备了形成一项新产品或者新技术的基本条件”作为判断依据，明确研究开发项目分为研究阶段与开发阶段，确定研发费用资本化或费用化的准确分类。今后公司将加强相关人员《会计准则》等相关制度的学习和培训，确保做到会计核算的准确无误。

6、以个人名义存储公司资产

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 存在以个人名义存储公司资产现象：你公司 2 台车辆登记在高级管理人员的名下。

[整改] 2003 年期间，公司购买两台车辆提供给主要领导工作之用，受当时集团购车政策限制，只能以个人名义登记先行购买。此次现场检查组指出上述问题后，于 2010 年 10 月，上述车辆已过户回公司名下。2010 年以来，已无同类事情发生。

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 公司资产以个人名义持有：2009 年 12 月 3 日，公司出资在香港设立了新都（国际）酒店管理有限公司（以下简称“新都国际”）。根据公司与副总经理周跃基、财务经理吴娟辉分别签订的《委托代持股份协议》，公司委托二人作为新都国际股权的名义持有人，并代行使相关股东权利。公司以员工个人名义设立子公司，违反了《公司法》第一百七十二条，关于公司资产，不得以任何个人名义开立账户存储的规定。

[整改] 上市公司出于简化手续的原因委托员工代持股，在香港设立了新都（国际）酒店管理有限公司，这种员工持股仅出于简化程序原因的考虑。该公司成立后，财务、资产、人员管理均由公司财务部门及相关部门负责，全部在公司管理范畴内。公司董事会要求加强公司管理层对上市公司相关法律法规的学习，业务扩张必须同公司内部控制的合规性保持一致。近期，公司已启动进行股东变更手续，原持股股东由周跃基、吴娟辉将变更为深圳新都酒店股份有限公司。

ST 四环(000605)，2009 年 09 月 09 日

[问题] 公司车辆资产安全性、完整性存在问题。目前公司总部的六部车辆的行驶证所有人均不是上市公司，子公司湖北四环制药有限公司有两部车辆在个人名下，这八部车辆中有一部车辆所有人为郭建子，是公司原控股股东四环集团的大股东，有三部车辆所有人为郭建军，与公司关系不明。公司资产安全性、完整性存在问题。

[整改] 所有车辆过户至公司名下。正在办理，预计 2009 年 9 月底完成。

深鸿基(000040)，2008 年 02 月 20 日

[问题] 公司部分资产登记在个人名下。发现公司部分汽车登记在个人名下。如 2 台奥迪、1 台凯迪拉克，分别登记在公司副总裁、财务总监和董事长名下；子公司两台奥迪登记在各子公司总经理名下。

[整改] 基于公司对外接待和领导用车的考虑，公司选择购买了几台行政用车，由于汽车排量超标，一时较难办理公司定编，暂时不能办理为公司名下的证照，只能记挂在个人名下，由个人出具相关承诺，明确车辆产权及所有权属公司所有，以个人名义上持有及使用作为过渡，并积极办理定编手续。截止 2008 年 1 月

已办理了行政用车定编手续，具体转户手续将于 2 月底前办理。

平庄能源(000780)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 固定资产中的部分车辆存在产权归属不清的现象。公司下属风水沟煤矿、古山煤矿财务账面记录的两部车辆，其产权登记的所有人为个人，车辆产权存在瑕疵。

[整改] 公司已要求上述两矿安排专门人员，将车辆产权由个人办理至公司名下。产权变更手续完成后，上述两矿已将变更后的产权证复印资料报我公司，此项工作已经完成。

富安娜(002327)，2011 年 11 月 28 日

[问题] 存在个人名义存储公司资产的情况。检查意见：公司存在以员工林丽华个人账户存储公司资金的情况，违反了《公司法》第一百七十二条关于公司资产不得以任何个人名义开立账户存储的规定。

[整改] 整改前，由于公司终端销售网络周六周日均正常营业，但银行对公业务周六周日停业，各专卖店无法将周六周日营业收入存入公司账户，只能开设个人账户用于存储周六周日营业收入。经过整改，公司不再以员工个人账户存储公司资金，以确保资金的安全性。目前上述事项已经整改完毕。

7、对存在减值迹象的资产的管理

万家乐(000533)，2012 年 08 月 10 日

[问题] 2011 年度公司对存在减值迹象的资产回收、处置进度缓慢。

[整改] 公司涉及账龄超 3 年、库龄超 2 年出现减值迹象的应收款、预付款、存货等资产项目的实体主要为公司本部及下属的两家全资子公司燃气具公司和顺特电气，均产生于 2006 年前。为加快对于公司以往年度经营中产生的不良资产的处理，公司各子公司的法律部和市场营销部近年来积极采取各种措施追讨欠款，技术中心专门开发出新产品对积压原材料加以消化利用，公司也采用了折价、报废变卖等方法对积压存货进行处理，但进度不是太理想。公司将成立资产清理工作组，组织财务、法律、生产、仓库、技术各部门人员，集中对公司仍然存在的不良资产进行清查，测试减值准备计提是否充分，制订明确的处置、回收、核销方案并严格执行，对于确无使用价值和转让价值的股权投资、固定资产、在建工程等资产在履行批准程序后作核销处理。

六、资金活动

1、资金业务岗位职责与不相容情形

兆驰股份(002429)，2010 年 10 月 30 日

[问题] 公司有编制银行存款余额调节表并有专人进行复核，然而，是由出纳负责编制的。

[整改] 公司指定总账会计编制银行存款余额调节表，并由资金部经理复核签字，并在《会计系统控制制度》中作出相应操作规定。

诺普信(002215)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 1、公司的现金出纳同时负责收取现金和开出收据。2、存在由出纳负责赴银行获取银行对账单情形。

[整改] 制定发布《出纳工作管理规定》。通过整改，进一步加强出纳工作管理，不断提升出纳工作效率，保证公司资产安全。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 出纳未登记现金日记账和银行存款日记账，以明细账

代替现金日记账和银行存款日记账，没有做到相互牵制、明确责任。

[整改] 公司新增金蝶 K3 现金管理模块，出纳人员已按会计核算要求，登记现金日记账和银行存款日记账，做到日清月结，账款相符、账账相符，做到相互牵制、明确责任。

人人乐(002336)，2010 年 10 月 24 日

[问题] 部分现金出纳环节的经办人签字签章手续不全。

[整改] 已安排有关人员补充完善了相关手续，同时会同公司流程小组对费用报销审批流程、货款结算流程等进行了完善修订，目前已经开始严格的规范操作。

纳川股份(300198)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 资金业务管理制度和岗位设置。

[整改] 公司《货币资金管理制度》明确规定了资金业务的岗位责任制，确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离。资金管理业务的负责人及出纳员与控股股东、实际控制人和公司董事、监事、高级管理人员不构成亲属关系，出纳员与公司主管会计工作负责人、会计机构负责人亦不构成亲属关系。公司资金的支付审批、复核与执行岗位严格分离，公司资金的保管、记录与盘点清查岗位严格分离，出纳没有兼任会计稽核、档案保管、收入、

支出、费用、债权债务账目的登记工作。

同洲电子(002052)，2012 年 01 月 06 日

[问题]（一）会计核算存在不规范行为。《决定书》指出：公司现金出纳肖丽玉（兼任公司监事、财务部副经理）自2008年以来对其收取的应归属上司公司的现金款项和开具的现金收款收据没有提交会计人员记账核算，且对上述现金收款收据未能妥善保管。公司主管会计工作负责人孙莉莉和现金出纳肖丽玉自2008年至2011年7月由公司实际控制人袁明出资用于支付公司员工奖金和业务费用未入账核算。上述行为导致公司财务报告存在错报。

（二）资金管理的内部控制存在缺陷。《决定书》指出：“公司资金管理的内部控制存在缺陷。公司由现金出纳负责现金收据本的领用和归档管理，未能建立现金收据本领用登记；公司现金出纳兼任财务部副经理，相关工作缺少会计监督。上述情况导致现金出纳自2008年以来对其收取的应归属上市公司的现金款项和开具的现金收款收据均没有提交会计人员记账核算，且对上述现金收款收据未能妥善保管，只是你公司财务报告存在错报。”

[整改]（一）1、公司已聘请审计机构深圳市鹏城会计师事务所已对上述事项进行了专项审计，并于2011年10月18日出具了《关于深圳市同洲电子股份有限公司相关事项的专项审核报告》（深鹏所股专字[2011]0591号）。根据专项审核报告，公司相关事项已在

2011年9月30日入账核算；2、公司将制定《票据管理办法》，严格实行现金收款收据的使用、保管、核销等管理措施。该项制度将形成议案提交公司审计委员会和公司董事会审议。未来公司将尽量减少现金收款业务，同时要求出纳对当日收取的现金款项于次日上午9:00前缴存公司银行账户。公司内审部定期对上述制度的执行情况进行检查；3、财务部副经理肖丽玉已经辞去公司财务部副经理职务，并已于2011年10月办理了退休手续；4、公司将重新对主管会计工作负责人进行提名，孙莉莉不再担任公司主管会计工作负责人；6、时任财务总监赵泽民已经辞去公司财务总监的职务，并于2012年1月3日向公司董事会递交了离职申请。

（二）公司财务副经理分管现金出纳工作，实际工作中缺少会计监督，导致了应归属上市公司的现金款项和开具的现金收款收据没有提交会计人员记账核算的情况。1、公司将制定《票据管理办法》，设置会计工作岗位专职人员负责现金收据本的管理，明确现金收据本的领用、归档以及核销的流程，公司内审部将定期检查执行情况。2、内审部将加强对公司财务制度执行情况的检查和监督。3、财务部将结合《企业内部控制规范》的实施，对财务控制流程进行梳理，明确关键环节控制点，完善相应的内控制度，防范财务报告错报风险。

精艺股份(002295)，2012 年 06 月 11 日

[问题] 子公司佛山市顺德区精艺万希铜业有限公司及芜湖精艺金属有限公司现金收支与收据开立、银行对账单办理、银行存款余额调节表编制均由出纳一人执行，违反了内部控制中不相容职责相分离的原则。

[整改] 公司将按照内控制度要求对不相容的岗位权限进行限制和调整，同时加强公司内部日常审计工作：（1）收据开立由应收会计开具，出纳收到款项后签字确认，交由应收会计入账；（2）银行存款余额调节表由非银行出纳的会计人员编制，财务经理审核，资金管理部确认。

2、非公司账户的使用

南山铝业(600219)，2010 年 11 月 17 日

[问题] 公司部分所属子公司通过个人存折账户核算公司现金收支（2008 年度交易金额 13,388 万元）。[说明：公司铝材、工业材以及铝箔公司产品销售客户中的个人客户较多，公司为方便客户及时提货，节假日照常办理业务，由于公司针对部分客户采取带款提货方式，公司银行账户在节假日无法查询款项到账情况，为保证资金安全故公司开立了个人账户，部分客户在向公司支付货款采用向个人银行卡中支付的方式。但开立的个人账户视同公

司银行账户管理，因此不存在公款私存。]

[整改]（1）财政部于 2010 年 9 月 16 日对 4 名责任人下达了行政处罚决定书，分别处以 2000 元罚款，该 4 人已于 9 月 30 日交纳了罚款；（2）财政部于 2010 年 9 月 16 日对公司下达了行政处罚决定书，处以 1 万元罚款，公司已于 9 月 30 日交纳了罚款；（3）公司已于 2009 年陆续将上述个人存折注销。

兆驰股份(002429)，2010 年 10 月 30 日

[问题] 财务因库存现金过大，公司将一部分库存现金存入以财务人员个人名义开立的银行账户。

[整改] 公司已经将超出库存现金限额的现金存入公司基本账户中，核销已开立的私人存款账户。

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 存在以个人名义存储公司资产现象：2006-2009 公司曾以出纳个人账户代收酒水贸易现金收入。

[整改] 2006-2009 年期间，公司酒水贸易中货款回笼时，由于私人酒水商行付款以现金为主，且不分工作日非工作日的特点，收款过程中涉及了个人账户的存储，对规范操作和规避财务风险均产生了负面影响。2010 年以来，已无同类事情发生。

新大陆(000997)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 库存现金管理违反规定：本公司存在将部分库存现金以个人名义开立账户存储行为，违反了现金管理的有关规定。

[整改] 公司将制定《货币资金管理制度》，以加强对现金的内部控制和管理，并在今后工作中坚决杜绝将库存现金以出纳或者财务经理个人名义开立账户存储等行为的发生。

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 借用关联方银行账户进行资金收付：2007 年公司借用关联方和旺公司的银行账户进行资金收付，累计发生额 6,717,276.95 元，资金管理不规范。

[整改] 公司使用关联公司账户的原因主要为当时公司尚有部分诉讼未结束，为了保证公司自身经营运作资金的安全才借用关联方账户。公司已于 2008 年停止借用和旺公司的银行账户。财务部门有必要对上市公司财务管理制度进行系统学习，在实际工作中更应该注意关联企业之间资金往来的情况，坚决杜绝关联方可能占用上市公司资金的情况。

ST 秦复(000409)，2010 年 04 月 16 日

[问题] 公司资金通过其他公司账户或个人账户收支。检查发现，自 2007 年 4 月起，你公司多次通过合肥兴融商贸有限责任公

司的账户进行资金收付。2007 年至 2009 年 6 月 30 日，累计转入金额 9437 万元，累计转出金额 8012 万元，产生利息 31 万元，尚有余额 1416 万元。此外，公司以公司财务总监个人名义开立账户进行资金收付，2009 年该账户累计转入金额 644 万元，累计转出金额 402 万元。上述做法违反了财务管理制度的规定，以及《公司法》第一百七十二条关于公司资产不得以任何个人名义开立账户存储的规定。

[整改] 公司以财务总监个人名义开立用于资金收付的银行账户已停止使用，并于 2009 年 12 月底注销。目前公司已停止通过合肥兴融商贸有限责任公司的账户进行资金收付。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 08 日

[问题] 公司资金通过个人账户收支。检查发现，你公司及下属子公司多次发生通过个人账户进行资金收付的情况，违反了关于公司资产不得以任何个人名义开账户存储的规定。

[整改] 子公司新疆美辰燃气有限公司已切实整改，已杜绝以个人名义开账户存储的情况。同时，公司已做统一要求和规定，无论公司及下属子公司，均不能因为支付便利或现金安全的理由，出现上述情况。

飞亚达 A(000026)，2009 年 08 月 19 日

[问题] 公司资金通过个人账户收支。公司下属子公司深圳亨利吉利世界名表中心有限公司以员工个人名义开设了个人账户进行资金收付，违反了财务管理制度以及《公司法》的相关规定。

[整改] 由于店中店的费用管理特点和开户银行监管要求，亨利吉利公司对公业务中涉及了个人账户的存储，对规范操作和规避财务风险均产生了负面影响。公司已经及时与开户银行沟通，在 4 月底清理了个人账户。今后将加强账户管理和监管力度，严格遵守财务管理制度和《公司法》中的相关规定。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司子公司河套番茄制品有限责任公司存在将应付设备款直接打入供应商代表信用卡的现象，如：2005 年 2 月 3 号凭证，分别将应付上海浦大电缆有限公司 4 万元、江苏新远程电缆有限公司 4 万元、青岛电站阀厂 4 万元货款支付到三位自然人的信用卡上，不仅不利于公司资金的安全，容易引起法律纠纷，而且这种行为无法反映交易的真实性。

[整改] 上述问题发生在中粮集团收购新疆屯河之前。由于受德隆事件影响和公司财务管理当时仍比较混乱，内控制度不健全，会计核算工作缺乏监督检查，以致发生以上违反财务制度问题。河套公司已意识到这种错误做法的严重性和潜在风险，近几年已再无发生过此类问题。

远兴能源(000683)，2008 年 12 月 03 日

[问题] 截止 2007 年 12 月 31 日有 151,118.84 元货币资金，存放在鄂尔多斯市商业银行股份有限公司鄂尔多斯西街营业部，户名为马玉莹个人储蓄账户中；截止 2008 年 6 月 30 日有 1,568,787.89 元货币资金，存放在鄂尔多斯市商业银行股份有限公司鄂尔多斯西街营业部，户名为陈丽霞个人储蓄账户中。

[整改] 因公司在东胜工行开立的基本存款账户处于停用状态，其他账户不能签发现金支票，根据公司日常零星开支需要，需当时经办的出纳人员开立个人结算账户用于存放日常业务开支所需的现金。截止 2008 年 10 月 22 日东胜工行基本存款账户的注销手续已经办理完毕（附撤销银行结算账户申请书），目前正在其他银行开立基本存款账户用于办理日常业务所需现金的支取。开立基本存款账户后会彻底杜绝上述问题。

张裕 A(000869)，2008 年 10 月 15 日

[问题] 销售公司存在利用个人银行卡结算公司货款、费用的问题。

[整改] 公司对相关公司进行了认真清查，并对有关人员进行批评教育，责令该公司及责任人以后严格执行国家财经管理规定，并要求其在 11 月底之前完成清理工作。

大族激光(002008)，2011 年 03 月 29 日

[问题] 2007 年至今公司部分报销款经出纳个人账户转账报销人或交易对方；存在现金支付超过《资金管理办法》规定的现金使用限额情况。

[整改] 公司组织相关财务人员加强对《现金管理暂行条例》和《资金管理办法》的学习，公司已开通了工商银行网上支付功能，账户资金在限额内可直接向个人支付，现公司支付报销款基本通过银行直接付款，已经杜绝现金支付超过限额规定的情况，也已杜绝报销款经个人账户转账报销人的现象。

阳谷华泰(300121)，2011 年 05 月 12 日

[问题] 存在个人账户存支现金的情况。

[整改] 公司已于 2011 年 3 月起停止通过个人账户存支现金，并注销了该账户。今后原则上公司不再对员工借出货币资金，确实因工作需要，将严格执行如下管理措施：1、对因业务需要向公司借款的，个人借款限额累积不得超过 5 万元，且必须在借出之日起 30 日内归还公司。2、公司职工、其他单位和其他外来人员需要借出货币资金，必须执行严格的授权批准程序，督促及时还款或报账以结清借款，严禁擅自挪用、借出货币资金，一经发现，立即将相关人员调离岗位，由事件相关人员补足已擅自挪用、借

出的货币资金，并追究相应的法律责任。3、货币资金支付业务的批准方式为书面方式，有权审批人必须在付款通知书上签字批准方能生效，有权审批人在外地急需用款的可在本人的批准限额之内委托本单位的货币资金主管人员代理批准手续，但有权审批人返回后要立即补办批准手续。4、支付申请：有关部门或个人用款时，应当提前向部门提交货币资金支付申请单，注明款项的用途（事由）、金额、预算、结算种类等内容，并附有效经济合同或相关证明资料。5、支付复核：首先由部门负责人和分管副总对支付申请进行复核。6、支付批准：部门负责人和分管副总审批完毕后，按照相关规定，有权审批人进行适当审批。7、办理支付：出纳人员应当复核支付申请书并关注货币资金支付申请的批准范围、权限、程序是否正确，手续及相关合同或证明资料是否完备有效，金额计算是否准确，结算种类、支付单位是否妥当等。复核无误后方可办理货币资金支付手续。8、登记账簿：出纳员办理货币资金支付手续后，将单据连续编号，在当日将相关单据移交记账会计。记账会计复核出纳人员支付手续符合以上规定后，编制记账凭证，登记总账，出纳人员据此登记现金和银行存款日记账。

中福实业(000592)，2011 年 09 月 06 日

[问题] 资金管理不规范。公司的子公司存在部分资金划拨使用个人银行账户的情况。

[整改] 公司的子公司福建省建瓯福人林业有限公司（以下简称“福人林业”）的采育场分散在偏僻山区，存在公司将采育场的日常报销款项通过采育场报账员的个人账户整笔存入再支付的情况。考虑到各采育场地理位置情况，及资金安全需要，对各采育场的报账费用，福人林业进行了整改，采育场的日常报销款项由公司出纳以现金或银行转账方式直接支付给报销人员，不再采取通过采育场报账员个人账户整笔存入后再支付给报销人员的方式。

世纪游轮(002558)，2011 年 09 月 22 日

[问题] 现金管理不规范。公司存在以出纳个人名义开立的银行账户（账户名为彭李容，账号为421865110052364）收支公司现金的情况，且存在通过该账户收支非公司业务款项的情况。此外，在2011年5月19日盘点公司现金，发行公司存在“白条抵库”的情况，且盘点现金金额少于账面余额16531元。

[整改] 公司组织了财务人员学习《企业会计准则》、《现金管理条例》、公司《现金管理制度》等相关财务制度；从2011年9月起，停止通过出纳个人账户收支公司现金；对公司现金采取备用金管理制度，并于2011年9月15日对公司现金进行盘存，公司现金账实相符；在日常财务结算中严格按照相关规定办理现金收支结算。

金新农(002548)，2011 年 12 月 29 日

[问题] 报销及工资支付方式不规范。由于业务员分散在各地，支付报销和工资时通过出纳或总经理账户集中对外支付，不符合《财务管理制度》和公司《资金管理办法》。

[整改] 公司组织相关财务人员加强对《现金管理暂行条例》和《资金管理办法》的学习，杜绝把资金转到个人账户的现象。过去使用出纳或总经理账户支付现象，已于 2011 年 5 月 1 日起严格禁止，一律通过对公账户支付，使公司的报销和支付更加符合有关制度，减少公司的各种风险，保证公司规范运作。截至目前，已经不存在此种情况。

南方食品(000716)，2012 年 02 月 24 日

[问题] 关于资金管理问题：以本公司出纳员个人的名义在银行开设账户用于存放公司的部分周转资金，截止2011年7月31日余额138,104.37元，纳入公司“库存现金”余额核算。

[整改] 公司已进一步完善了相关管理制度并严格执行，将以出纳员名义开设的账户上的资金余额转存到公司账户。

滨化股份(601678)，2012 年 02 月 29 日

[问题] 公司存在以高管个人名义立开存款账户的情况。

[整改] 为满足公司高级管理人员公务出差费用支出方便，特向银行办理了以部分高管个人名义开立的银行卡，此卡仅能办理公务转账支付，不能提取现金，公司每月核对该卡账户明细。为规避此种行为存在的内控风险，公司已逐笔核对了上述各银行卡的流水明细，严格按公司差旅费借款报销规定逐笔结清各项付款，然后将上述银行卡注销。今后，公司高管公务出差费用将统一采取“借款申请——记入个人账户——按发票报销冲借款”的方式实施。

瑞和股份(002620)，2012 年 04 月 05 日

[问题] 1、存在部分异地新项目开工筹备期项目小额备用金以个人名义存储的情况。2、存在利用董事长个人金卡账户储存公司资金、然后汇款到项目部的情况

[整改] 1、根据《公司法》第 172 条规定，公司资产不得以任何个人名义开立银行账户存储。我司存在部分异地新项目开工筹备期，因尚未完成合同签定流程，尚不具备开设当地银行账户的条件，无法立即开设银行账户，项目小额备用金以个人名义存储的情况。新开项目抓紧签订合同并及时在当地开设单位银行账户，核销已开立的私人存款账户。

2、公司为节省银行手续费、方便转款，存在利用董事长个人金卡账户储存公司资金、然后汇款到项目部的情况。今后所有汇

款一律使用公司账户，并坚决杜绝公司资产以任何个人名义存储。

3、库存现金管理

兆驰股份(002429)，2010 年 10 月 30 日

[问题] 公司的资金管理制度中现金库存、现金限额，未根据公司经营发展的需求，及时进行修订。

[整改] 公司已经对《现金管理条例》作出调整，根据公司经营管理的需要，规定月末现金库存不得超过 50,000 元人民币。

深天马 A(000050)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 资金管理相关问题。

[整改] 在以下方面进行整改：

1、现金：（1）库存现金①每个工作日及时登记现金日记账，盘点库存现金并与账面数核对；②库存现金余额是否在核定限额之内；③每周编制现金盘点表，与 ERP 账核对，说明差异原因；④盘点表签章审核流程是否完整；⑤月末实存数是否与 ERP 账保持一致。（2）现金账簿①现金日记账是否采用订本式；②登记信息是否及时、准确、完整。（3）现金保管①现金是否存放在保险柜；②到银行存、取现金是否有保安人员陪同。

2、银行存款：（1）银行账户开户、销户是否经财务负责人批准，审批流程是否完整。（2）余额表①每日编制静态余额表；②说明与前一日差异原因。（3）银行存款余额调节表①每月与银行对账单核对；②每月编制银行存款余额调节表，说明差异原因；③是否对每一未达账项进行检查和确认；④ 审核流程是否完整；⑤银行对账单打印、取回是否由经办该账户以外的人员负责；⑥银行存款余额调节表的编制、审核是否由经办该账户以外的人员负责。（4）银行存款账簿登记信息是否及时、准确、完整，是否每周与银行账核对。

3、公司信用卡：①每周末检查账户余额；②及时存款、还款；③月末与 ERP 账核对。

4、银行票据：①票据是否有专用登记簿登记；②票据上印鉴章、背书等信息是否齐全；③空白银行票据是否未加盖财务印章；④领用票据是否签名、非本公司人员是否保留其单位委托书与领用人的身份证复印件；⑤《票据签收表》是否按要求存档；⑥《银行票据统计表》金额是否与 ERP 一致。

5、信用证：①开立信用证的申请书是否按权限审批，开立信用证的资料是否完整；②信用证开立、承兑、付款是否编制统计报表，连续登记；③每月《信用证开立、承兑、付款表》制表人、审核人签章是否完整。

深天马 A(000050)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 保险柜管理方面问题。

[整改]在以下方面整改：1、每月是否更新密码；2、现金及相关资料等是否摆放整齐；3、未存放与本公司业务无直接关系的资料；4、未存放私人物品。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 只有半年和年末进行现金盘点，未进行不定期现金盘点，现金盘点后，没有留存现金盘点表。

[整改] 由财务部经理负责，严格要求出纳按照现金管理办法，每天对现金进行盘点，并定期或不定期对现金进行抽查盘点，同时编制现金盘点表，由盘点人、监盘人签字后，年底装订并归档保管。

大东南(002263)，2009 年 07 月 07 日

[问题] 应严格杜绝坐支现金行为。检查中，发现公司 2008 年度存在多次坐支现金的情况，且金额较大，违反了《现金管理暂行条例》中第十一条的规定。

[整改] 进一步修改并完善《资金管理制度》，明确规定：“现金收入应于当日送存开户银行”，“支付现金，可以从本单位库存现金限额中支付或者从开户银行提取，不得从公司的现金收入中

直接支付(即坐支)”，公司及其下属子公司已经进行整改，严格执行《资金管理制度》的规定，禁止坐支现金发生。

深天健(000090)，2008 年 12 月 06 日

[问题] 现金管理不规范。你公司对集团内部各单位的货币资金管理主要集中在集团资金结算中心，集团所属单位对资金结算中心进行资金结算，资金结算中心统一向银行办理集团所有单位的资金业务。检查小组对资金结算中心的货币资金管理情况实施检查，发现你公司现金管理存在缺陷。主要体现在你公司没有加强现金库存限额的管理，现金库存量超过正常业务需要。如 2008 年 1 月至 4 月期间，日平均现金库存量达到 600 万以上，大大超出日常现金需求。另一方面，在现金库存量过大的情况下，日常现金的管理（包括收支、盘点等工作）主要由出纳负责，公司没有建立日常交叉监督现金盘点的内部控制机制，现金安全存在风险隐患。

[整改] 建筑施工业是公司主业，因为工程施工的需要，公司所属全资施工企业在施工过程中要聘用大量的外来劳务工，大部分劳务工向公司要求以现金方式发放工资，为了保证工程项目顺利施工，避免因劳务纠纷造成的不稳定及经济损失，公司一般情况下会满足劳务工关于以现金发放工资的要求，从而造成公司每月现金支出量较大。每年春节前后时期，正是外来劳务工流动高

峰期，退离施工现场的人员较多，因此每年 1—4 月份，公司现金支出量较日常会多些。根据《现金管理暂行条例》关于日常零星开支所需的库存现金限额及现金使用范围的规定，公司将采取相应措施逐步把现金库存量降低在合理的范围内，对施工单位劳务工的工资尽可能采取以存折支付的转账方式进行结算，减少现金使用量，以确保现金安全。公司财务部已在资金结算中心建立了关于现金收支、盘点的内部控制机制，即每日的现金收支、盘点由出纳和一名会计人员交叉盘点，组织人员不定期对现金收支、盘点情况进行抽查，并对抽查情况进行登记。

众和股份(002070)，2007 年 09 月 11 日

[问题] 公司违反《现金管理条例》，大量使用现金结算。

[整改] 公司主要现金支出去向为向燃煤供应商支付采购款、向承建商付基建工程进度款及现金股利分配等；另一方面，因公司远离金融机构配套网点，工厂节假日期间继续生产，工人工资及福利费及零星费用亦需用现金支付。随着公司基建项目的完工和燃煤采购款结算方式的逐步改变，公司所需的现金支出将有所减少。公司将严格遵守《现金管理条例》和本公司财务管理制度，控制现金支付的范围和金额，防范大额现金结算风险。

大族激光(002008)，2011 年 01 月 28 日

[问题] 公司付款不规范，2007 年至今公司部分报销款经出纳个人账户转账报销人或交易对方；存在现金支付超过《资金管理办法》规定的现金使用限额情况；未将定期存款记账，银行存款存在大额未达账项；部分银行存款账户账面余额错误，一直未进行调整；未归档保存现金盘点表。

[整改] 由于银行限制公款不能直接支付给个人，业务报销款只能以现金的方式支付给员工，有部分员工在外地工作，为方便及时将报销款汇给在外地的员工，存在少部分报销款经出纳个人账户转账汇款给报销人的情况。工作中由于个别客户的特殊要求，部分现金支出超出了《资金管理办法》规定的现金使用限额。由于金蝶财务账套中现金管理模块初始化时年初余额录入错误，但系统不能进行初始化数据的调整，公司在编制银行余额调节表时将差额作为一个调整事项单独列示，并注明为对初始化金额的调整。公司未将定期存款记账，银行余额调节表上有大额未达账项，但公司会与定期存单进行核对，并加以注明。公司一直以来均会定期对出纳保管的现金进行盘点，但并未整理归档，由于人员调整或保管等原因，现金盘点表保存不全。公司组织相关财务人员加强对《现金管理暂行条例》和《资金管理办法》的学习，公司已开通了工商银行网上支付功能，账户资金在限额内可直接向个人支付，现公司支付报销款基本通过银行直接付款，已经杜绝现金支付超过限额规定的情况，也已杜绝报销款经个人账户转账报

销人的现象；公司已经在 2010 年 12 月份将定期存款进行账务处理，银行余额调节表已经不存在大额未达账项；对于部分银行存款账面余额的错误，公司已经对 2011 年初数进行了调整；从 2010 年 9 月份开始，每月月末由费用会计对于出纳保管的现金进行盘点，并由费用组主管、财务经理审核后存档。

青松股份(300132)，2011 年 04 月 22 日

[问题] 现金管理不严格。2010 年 3 月，公司用现金 385,616 元支付固定资产（苗木）款项，不符合相关现金管理规定。

[整改] 严格执行公司的《货币资金控制制度》，根据现金管理规定的有关要求，今后将主要采用非现金结算方式，杜绝大额现金支付行为的发生。公司于 2011 年 3 月 1 日对财务部工作人员进行了财务内控制度的培训，目前没有发生大额现金支付的行为，今后公司将继续加强现金的管理，内审部加强对现金支付情况的审计。

中孚实业(600595)，2011 年 07 月 01 日

[问题] 现金管理制度落实不到位。公司库存现金余额较大，如 2008 年底公司本部库存现金余额 128 万元，合并报表层次库存现金 252 万元，2009 年底库存现金 172 万元，合并报表层次库存现金 650 万元，资金的安全性存在隐患，不符合公司《财务管理制度》

度》中现金结算管理制度的有关规定，同时也违反了国务院颁布的《现金管理暂行条例》。

[整改] 公司已按照现金结算管理制度和现金管理暂行条例的规定，严格控制现金支出范围和库存现金限额，2010 年末公司合并报表层次库存现金余额已降至160万元。公司今后将加强现金管理的内控制度建设和执行情况检查，防范大额现金结算风险。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 公司货币资金内部控制存在风险隐患。《决定》中指出：公司存在将大额资金转入员工账户用于原材料采购等用途，同时存在大量与外单位和个人的资金拆借行为。公司相关资金支付的内控机制不完善，现有的管理制度也没有得到切实执行，存在较大的风险隐患。1、内控机制不完善，对公司董事长资金支付审批权限缺乏必要约束。2、公司现有的资金支付内部控制制度没有得到切实履行。存在对外单位和个人资金拆借未经财务及相关部门审核以及将资金转入个别职工个人账户（款项均在1-2天内转回）未履行款项支付审批手续的情况。3、公司存在将大额现金直接转至员工个人账户用于办公家具等的采购，而未按规定通过公司银行账户与销售方进行结算的情况。

[整改] 1、公司已于 2011 年 6 月 29 日建立了《公司重大资金往来控制制度》，其中严格明确了董事长在公司日常经营、财务资

助等多方面的资金支付审批权限。同时，结合《公司章程》和《关联交易规则》中的相关规定，公司已经在董事长资金支付审批权限方面建立了较为完善的约束机制。

2、公司财务部建立了相关的资金支付内部控制制度，但是在日常经营过程中，存在没有严格履行相关规定的情况。此次整改专项会议，公司已经责令财务部等相关部门在以后的经营活动中严格按照《公司章程》、《公司财务管理制度》等相关制度执行，资金支付手续要严格履行公司规定的签字审批流程。严格控制对外资金拆借行为，如有发生需立即书面告知董事会秘书，并履行相应的审批程序，消除货币资金内部控制存在的风险隐患。

3、上述现金采购办公家具事项，是由于公司准备启用临桂新建厂区时，为节约相关费用，办公家具的采购未通过整体采购的方式，而是采取了派采购部员工直接到中山、顺德等地多家厂商实地零星采购的方式，导致出现了上述问题。同时，公司存在将大额资金转入员工账户用于原材料采购，主要系公司所属行业决定的。公司生产原料大部分都属于农产品，采购都需要深入到农产品的产地，直接与农民或当地农村合作社进行交易，而这样的模式对方大部分都要求通过现金方式交易。尽管如此，公司认为上述现金的使用确实不符合公司《财务管理办法》和《中华人民共和国现金管理暂行条例》的有关规定。公司已经责令财务部必须严格加强现金的收支管理，在原材料采购方面，通过采用网络

支付等有效支付手段，减少现金往来，严格控制公司资金风险。

中能电气(300062)，2011 年 07 月 25 日

[问题] 公司存在大额现金收款的情况。公司于2010年12月30日收贵州能通电力建设工程有限公司货款15万元现金；公司下属子公司汉斯电气在2010年11月收浙江汉斯电气有限公司18万元现金的货款，于2010年12月收浙江汉斯电气有限公司32万元现金的货款。上述情况违反了现金管理的有关规定。

[整改] 因为公司销售制度规定，对客户应收账款超过一定额度不能发货，因此极少部分客户有的时候为了及时提货或自身方便原因，会以现金支付，公司出纳收款后一般于当日及时到银行缴存。今后公司财务部将认真学习《现金管理条例》，严格按照《现金管理条例》及公司制订的《资金管理制度》要求，指导营销部门在销售过程中要求客户对大额货款支付必须通过银行转账手续，杜绝收取大额现金现象，保证货款资金安全。

纳川股份(300198)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 现金和票据的管理情况。

[整改] 出纳员保证按照“日清月结”的要求，每日进行现金盘点，每月由会计员定期对库存现金进行监盘，财务部经理不定期对库存现金进行抽查。公司设置了票据登记簿，公司对财务票

据购买、领用及注销均有记录。公司制定了《货币资金管理制度》，一般现金的支付包括工资、差旅费、应酬费及其他零星支出等；公司现金库存限额为 10 万元。

尚荣医疗(002551)，2011 年 12 月 13 日

[问题] 货币资金管理不规范。检查发现，你公司未编制银行存款余额调节表和现金盘点表，存在部门现金日记账登记错误的情况；对部分客户支付的赞助费，你公司未入账核算。

[整改] 自深圳证监局现场检查后，公司每月按时编制银行存款余额调节表和现金盘点表，定期对现金日记账进行核对，防止登账错误和账目不清。对于客户支付的赞助费，将严格按照开出的收据入账，防止收支不清和发生差错，今后公司将严格按照《财务管理制度》执行。

索芙特(000662)，2011 年 12 月 22 日

[问题] 公司货币资金内部控制存在风险隐患。《决定》中指出：按照公司资金支出审批规定，5 万元以上的资金支出应由董事长审批，检查发现，实际上公司大额资金支出全部由副总经理张桂珍审批，违反了公司的财务制度。同时，公司存在部分大额销售款以现金方式结算，不符合《中华人民共和国现金管理暂行条例》的有关规定。

[整改] 财务部对照《中华人民共和国现金管理暂行条例》的有关规定，重新修订有关公司资金支出审批的财务制度，明确公司大额资金支出的审批人员权限，对大额销售款尽量采取非现金方式结算。

4、资金使用审批

禾盛新材(002290)，2010 年 11 月 13 日

[问题] 公司《募集资金管理办法》第十五条规定：“所有募集资金项目资金的支出，均首先由资金使用部门提出资金使用计划，经该部门主管领导签字后，报财务负责人审核，并由总经理签字后，方可予以付款；超过董事会授权范围的，应报董事会审批。”公司实际执行中由内审部负责人、董事长签字，与规定存在偏差，公司应通过完善相关制度或采取其他措施使实际操作与制度规定一致。

[整改] 公司已重新制订募集资金使用申请单，组织相关人员重新学习募集资金管理办法等相关规定，确保募集资金使用实际操作与制度规定一致。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 公司资金支付审批控制制度有待完善。

[整改] 已修改完善资金审批制度，明确分级审批权限，加强会计监督作用。

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 对外提供借款对上市公司造成重大风险：2009 年 5-12 月，你公司先后与多家公司签订《借款协议》，将公司资金借给其他公司使用，累计金额达 6980 万元，对上述借款事项，你公司仅由董事长兼总经理李聚全个人审批，违反了公司相关规定。此外，你公司对外提供借款时，未采取要求对方提供担保等相应的风险控制措施，对《借款协议》中约定的借款利息的收取也存在随意性，对上市公司资金安全造成重大风险。

[整改] 公司业务经营中难以避免资金紧张的情况，2009 年公司银行贷款后，也对部分往来企业给予了资金的周转支持，同时收取利息。年内，所借出的款项全部收回。公司董事、监事、管理人员有必要加强风险意识，强化业务经营的规范管理，切实保障公司资金安全高效使用。公司财务部门将根据《中华人民共和国会计法》、财政部《内部会计控制规范基本规范》制订《资金管理制度》，并严格执行，不断完善资金使用流程，避免可能产生的风险，杜绝此类情况再次发生。

ST 秦复(000409)，2010 年 04 月 16 日

[问题] 检查发现，你公司财务管理和会计核算的基础工作薄弱，存在较多不规范的情况。公司资金管理不规范，多次发生员工借款尚未还清又借新款的情况，不符合公司《财务管理制度》中“员工因公司外出办事，需要使用现金，老款未还清，不得再借新款”的规定。

[整改] 公司高度重视该问题，要求加强资金管理，坚决杜绝发生员工借款尚未还清又借新款，及时清收员工欠款。

湖南投资(000548)，2009 年 10 月 13 日

[问题] 土地开发项目资金长期挂预付款：土地预付款 4.12 亿元挂账期超过 1 至 2 年，相应土地尚未履行公开招拍挂的程序，也未办理相关土地权证。公司应加强资金管理，充分披露项目进展情况及相应风险。

[整改] 公司从事的土地一级开发项目，开发期一般需要 3-5 年，须土地四通一平后，待市政府相关部门批复后，履行公开招拍挂的程序后才能确实土地所有权的归属，根据长沙市政府《长沙市国有土地有偿使用收入财务管理暂行办法》（长政发[2005]57 号）文件精神，其中第三条明确此类垫付费用在土地招拍挂后由财政返还给资金垫付方，为此，公司支付的土地开发费用属前期垫付性质，故暂挂“预付账款”科目。我公司房地产开发业务以

土地一级开发模式经营为主，而土地储备及前期运作需要大量资金支持，为此向银行融资了部分贷款，即确保各项目的顺利完成所需资金的来源，又有效发挥财务杠杆作用，确保项目顺利进行，及时支付工程款项，公司储备了部分资金，资产负债率一直较低，维持安全水平。公司将加快土地一级开发项目的进展，及时披露项目进展情况及相应风险，争取市政府的支持，早日履行公开招拍挂程序，确定土地所有权的归属，及时结转预付款。公司高度重视资金监管，实行财务集中管理，确保了资金安全。

ST 四环(000605)，2009 年 09 月 09 日

[问题] 未严格执行资金审批内部控制制度。2008 年度，你公司总部通过银行支付原控股股东四环生物产业集团有限公司（以下简称“四环集团”）6,939,386 元，截至目前，你公司无法提供完整的支付审批单。述情形违反了贵公司《财务管理制度》的规定。

[整改] 完善内部控制和监督机制，制定《资金支出审批制度》，确定明确的资金支出审批权限，完善内部资金审批程序，进一步规范内部工作流程，形成有效的监督和制衡机制。公司将进一步完善《内部财务管理制度》，特别是《货币资金管理制度》，涉及资金支付事项，应严格按照公司内部的各项管理制度的规定，审核“付款申请单”所附的单据是否齐全、是否合规，审核数据的计算是否正确、审核付款的审批程序是否符合公司管理制度规定、

各级审批人员的签字是否齐备，在确认上述事项无误的情况下方可办理付款手续，并应取得收款方的收据（报销业务除外）。进一步加强财务人员的业务学习，提高业务素质和工作能力，及时发现并整改，完善内部工作流程，健全内部管理制度，确保公司的资金安全，有效防范各种风险。

华资实业(600191)，2009 年 08 月 26 日

[问题] 企业资金管理不够规范，存在大额支付现金的情况。

[整改] 子公司上海华昆科技发展有限公司购买办公用品等支付现金 20 万元，主要是不同人员分别 6 次（发票 6 张）用个人银行信用卡支付，所以，在报账时以现金给予报销。公司进一步完善现金管理制度，严格现金管理，尤其在今后的管理过程中着重抓好落实。

力诺太阳(600885)，2009 年 08 月 24 日

[问题] 2005 年 10 月 24 日，公司下属的濮阳力诺工贸公司向莘县三威玻璃制造有限公司付款 1440 万元，但在相关付款凭证上没有负责人的审批签字，也没有说明该款项用途，公司也不能提供相关合同、协议等付款依据。2006 年 3 月 31 日，濮阳力诺工贸公司向莘县三威支付设备款 700 万元，在相关付款凭证上没有负责人的审批签字，公司也不能提供相关合同、协议等付款依据。

[整改] 公司制定了严格的财务管理制度,新上ERP管理软件,明确资金使用流程、审批权限,董事会审计委员会审计部加强日常审计力度,规范管理,杜绝财务管理不规范行为再次发生。

大东南(002263), 2009 年 07 月 07 日

[问题] 资金管理内控缺乏有效性。你公司虽已建立了资金流出的内控制度和审批流程,但相关规定不够细化,未得到切实有效的执行。例如:资金支付凭证未经相关审批、复核流程,基本均由实际控制人进行最终把关,缺乏严格的事前控制。

[整改] 进一步完善并落实公司《资金管理制度》,逐步加强公司内部财务管理,明确各项资金支付审批权限及审批程序。严控公司独立的银行账户和资金集中管理系统,并在有关财务管理制度中明确规定,严禁公司及所属企业与控股股东及所属企业之间,相互占用、拆借资金或相互提供担保。A、公司与各子公司之间以及各子公司之间内部资金调拨或转账必须执行严格的审核批准程序,未经公司财务总监审核,未经总经理或总经理授权人的批准,公司与各子公司或各子公司之间不得进行资金调拨或相互转账。B、公司应当按照规定的程序办理货币资金支付业务:1) 支付申请:公司有关部门或个人用款时,应当提前向审批人提交货币资金支付申请,注明款项的用途、金额、预算、支付方式等内容,并附有效经济合同或相关证明。2) 支付审批:审批人根据其

职责、权限和相应程序对支付申请进行审批。对不符合规定的货币资金支付申请，审批人应当拒绝批准。3) 支付复核：复核人应当对批准后的货币资金支付申请进行复核，复核货币资金支付申请的批准范围、权限、程序是否正确，手续及相关单证是否齐备，金额计算是否准确，支付方式、支付单位是否妥当等。复核无误后，交由出纳人员办理支付手续。4) 办理支付：出纳人员应当根据复核无误的支付申请，按规定办理货币资金支付手续，及时登记现金和银行存款日记账。另外，公司目前已推行对财务人员不定期轮岗的机制，对财务人员进行了岗位调整，以加强公司对财务工作的监督管理和会计队伍的建设。今后公司将不断地充实德才兼备的人才，不断激发他们在工作上的进取心和责任心。

德豪润达(002005)，2009 年 04 月 23 日

[问题] 资金管理等内控制度执行不够严格。你公司于 2007 年 7 月 12 日支付珠海鑫圆五金电子有限公司 215 万元、11 月 23 日支付北京同力粤邦马术用品有限公司 1094.5 万元时，未按公司有关资金管理内部规定的要求经过公司总裁、董事长或董事会核准。另外，你公司曾将少量款项存放于财务部负责人及出纳个人储蓄账户，不够规范。

[整改] 2007 年 7 月 12 日商业银行对公司发放了一笔 215 万元的贷款，指定用于支付原材料采购用途；而公司为了提高资金的

使用效率，及时使用银行贷款支付其他经营性支出，因此当日上午将款项从银行贷款账户转到珠海鑫圆五金电子有限公司，下午由珠海鑫圆五金电子有限公司将款项转入本公司的经营账户。京泰实业发展有限公司（以下称“京泰实业”）是与本公司合作多年的进出口代理商，基于保持良好商业合作关系的原因，2007 年 11 月德豪润达国际（香港）有限公司收到京泰实业 1094.5 万元，并代付给北京同力粤邦马术用品有限公司。公司曾有少量款项存放于财务部负责人及出纳个人储蓄账户，2007 年公司按照《劳动法》需要支付部分离职人员的经济补偿金，而其个人及账户均在外地；由于当时银行同行账户汇款不需付手续费，为减少汇款费用，公司出纳人员将公司补偿金通过财务部负责人及出纳个人的储蓄账户付出，时间都是当天即存即付。公司已安排财务资金部门进行全面的自查，进行彻底整改，完善了财务及资金审核措施；公司还对财务管理制度、资金管理规定及相关内控制度等进行重新梳理，并组织各级财务经理、内部审计及支付人员进行培训，强化制度执行力，杜绝类似事件再次发生；同时严格杜绝将公司的任何款项存放于财务部负责人或出纳个人储蓄账户的情况。如再有发生，上至财务总监下至一般财务人员都将受到公司制度的严格处罚。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司子公司中粮屯河博州糖业有限公司个别付款业务未按公司财务制度规定履行书面审批手续。如 2007 年 5 月 120 号凭证，公司支付基建款 1 万元，凭证后未附支出审批单。

[整改] 经公司核对，处理以上付款业务时，有关人员经电话请示领导同意，但事后未及时补办领导签批手续。公司已对当事人提出批评并要求其按规定补办审批手续。今后公司将进一步加强财务管理审批程序，避免此类不规范行为发生。

思达高科(000676)，2008 年 12 月 14 日

[问题] 公司资金风险控制较薄弱。1、个别子公司存在以个人存折代替库存现金现象。2、资金风险控制薄弱，发生的大额资金往来，部分未签订相应的借贷合同。

[整改] 1、以个人存折代替库存现金现象已于 2008 年 12 月 5 日前纠正。公司今后将进一步完善现金管理制度，加强监督检查。2、公司在接到《通知书》后，对公司资金管理制度进行了进一步修改和完善，并于 2008 年 12 月 12 日提交公司董事会批准了修改过的《公司资金的管理、使用审批办法》，公司董事会要求公司管理层要严格执行公司的资金管理制度。

海南海药(000566)，2008 年 12 月 03 日

[问题] 1、有关资金流出的内控制度没有得到有效执行。个别

资金支付公司划拨资金未按规定的审批流程进行审批。2、公司部分员工向单位借款超过一年，且余额较大。

[整改] 1、因业务需要即时付款，而领导又出差在外便采取电话通知付款，事后补签。因财务人员有时工作疏忽未办理补签手续造成。今后公司将进一步加强财务人员责任教育，强化职责考核，修订内控管理制度、制订内部审计工作流程，对不能严格执行财务管理制度的个别财务人员实施岗位调整，对因工作失误造成资金损失的财务人员，公司将严肃处理，直至追究经济和法律责任。

2、针对个人借款超期限问题，经核查，此类借款既有历史上个人挂欠，又有近几年新的发生，新的发生额主要是公司在新推销产品和新开发市场时销售费用采用备用金制，公司财务管理制度规定该部分人员的报销费用应先冲账，后在规定的额度内再借款，而在实际操作中财务人员为简化手续采用了直接报账费用，保持原备用金额度，故账面体现借款期过长现象，通过此次检查公司确实存在财务管理上不到位的现象。整改措施：（1）根据市场需求重新核对借款人员范围，降低备用金额度；（2）严肃处罚执行制度不力的财务人员，对不合格人员调离财务岗位；（3）修订落实内部审计制度并严格执行；（4）督促相关借款人员尽快归还除备用金之外的借款；（5）追收历史个人借款（包括采用法律手段）对实在无法追回的历史个人借款进行核销。

远兴能源(000683)，2008 年 12 月 03 日

[问题] 1、公司《内部控制具体规范第 1 号——货币资金》第六条规定 500 万以上 1000 万以下资金流出须经总经理加批，1000 万以上由董事长加批。2008 年 6 月 67 号凭证支付蒙大新能源投资款 4600 万元，总经理和董事长都没有做相应的签批，同时没有列明资金用途等内容。2、2008 年 5 月 1 日第 25#凭证，内蒙古博源控股集团财务部借款 80 万元，没有经过审批且记在“斯日古冷”个人名下。

[整改] 1、2008 年 9 月 28 日，公司下发了《内蒙古远兴能源股份有限公司资金管理办法》，要求各企业资金支付审批办法，严格按照资金管理制度执行。因此公司将严格执行《内部控制具体规范第 1 号——货币资金》的规定，进一步加强资金管理，杜绝上述问题的发生。2、此笔借款已于 2008 年 10 月 10 日收回（附还款凭据）。

阳谷华泰(300121)，2011 年 05 月 12 日

[问题] 1、公司未按“现金支取单笔支出超过 5000 元一律转账支付”的规定，存在一百万元以上金额资金直接通过现金支付的情况。2、存在资金支出、费用报销未按规定履行审核程序的情况。

[整改] 1、公司已加强了有关财务人员会计核算工作方面的培训学习，严格执行公司《货币资金管理办法》，今后将严格按照企业会计准则及其他有关法律法规的规定进行账务处理，杜绝此类不规范情况出现。公司将严格执行如下措施保证货币资金的使用规范、合法：（1）公司的库存现金限额为 3 万元人民币，单笔业务支付现金不得超过 5000 元，超过金额一律转账支付。（2）出纳员每天工作结束前盘点库存现金，并与现金日记账的余额核对一致，超过库存限额的现金必须在当天下午下班之前存入银行，否则由此引起的不良后果由出纳员和货币资金核算人员承担，同时追究财务总监责任。出纳员每天下班前应编制“货币资金日报表”一式四份，除自留一份外，应分别报送财务总监、总经理、董事长。（3）取得的现金收入应及时存入银行，不得用于直接支付自身的支出。因特殊情况需要坐支现金的，应事先报经开户银行审查批准。公司职工、其他单位和其他外来人员需要借出货币资金，必须执行严格的授权批准程序，督促及时还款或报账以结清借款，严禁擅自挪用、借出货币资金，一经发现，应立即将业务人员调离岗位，追究财务总监责任，由相关人员补足已擅自挪用、借出的货币资金，并追究相应的法律责任。

2、根据公司《货币资金管理办法》第八条“货币资金支付业务的批准方式为书面方式，有权审批人必须在付款通知书上签字批准方能生效，有权审批人在外地急需用款的可在本人的批准限

额之内委托本单位的货币资金主管人员代理批准手续，但有权审批人返回后要立即补办批准手续。”公司今后将严格履行《货币资金管理办法》的规定，有权审批人在外地急需用款的在本人的批准限额之内委托本单位的货币资金主管人员代理批准手续，有权审批人返回后要立即补办批准手续。

纳川股份(300198)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 公司《财务管理制度》支出审批制度中规定费用支出审批 5000 元以上由总经理审批，有部分单据没能按照相应的权限审批。

[整改] 公司对所有支出严格按审批制度，同时对财务管理制度进行整改。

骅威股份(002502)，2011 年 08 月 17 日

[问题] 部分会计凭证未附付款申请单，部分付款申请单未有批准人签字。

[整改] 财务管理部会同审计部针对存在的问题，拟定了整改措施。直接对外支付的款项都必须填写《付款申请单》，由经办人员提出申请 → 部门负责人审核 → 财务负责人复核 → 主管副总/总经理批准后再付款。如果是需要紧急付款而审批人出差的，都必须取得审批人的书面授权才能给予办理付款，审批人出差回来

后，应及时补办签名。

渤海活塞(600960)，2011 年 09 月 16 日

[问题] 公司2009 年购买短期理财产品累计发生额9500万元，相关买入及赎回程序均未做账务处理，仅将投资收益冲减财务费用。同时，上述事项亦未履行董事会审议程序。

[整改] 2009年中国工商银行推出了短期理财计划，利用周六、周日的时间差为企业暂时闲置资金理财，公司在了解其操作方式后，考虑到风险可控及时间非常短，进行了限量操作。公司没有履行该投资理财事项的审批程序和进行正确的会计处理，对相关披露要求认识不足，公司已组织董事、监事、高管人员对相关会计准则进行了认真学习，今后公司将严格按照相关法规及公司内部规章制度的要求，按决策权限对风险投资事项履行相关审议程序，并进行正确的会计处理。

厦门信达(000701)，2011 年 09 月 16 日

[问题] 资金往来内控不完善。公司与个别客户的资金往来中存在部分内部审批程序不够完善的情况。

[整改] 公司要求下属子分公司严格控制与客户的资金往来，严格按照公司《内控手册》中资金审批流程的要求，履行相应审批程序。如果未按流程报批，追究分管领导和经办人员责任。

爱仕达(002403)，2011 年 12 月 29 日

[问题] 资金管理问题。公司应明确资金审核流程，规范自有资金管理。公司存在部分资金使用未经财务总监及总经理签字审核的情况，与公司《货币资金管理制度》的相关规定不符。

[整改] 公司在日常资金支付操作中按照《货币资金管理制度》原则执行，部分资金使用未经财务总监及总经理签字审核，主要是经财务总监及总经理批准过的资金使用计划范围内且列明支付明细的资金，由财务部门根据业务部门的申请进行支付。1、严格执行《货币资金管理制度》，加强资金使用审核管理。2、对特殊情况无法履行正常审核程序的，需取得审核人的书面授权后方可办理；无法取得书面授权的，应取得其口头授权，并事后补签。

金新农(002548)，2011 年 12 月 29 日

[问题] 部分财务事项通过QQ、Skype等即时通讯工具审批，未见书面留痕。

[整改] 2011年9月1日第二次修订的公司财务管理规范事项，明确取消使用QQ、Skype即时通讯工具联络审批结果先行入账形式，规定各子公司财务事项必须通过邮件、书面审批或OA系统工具进行信息资料传递和审批的形式，取消使用QQ、Skype即时通讯工具联络审批结果先行入账形式，并根据审批结果进行账务处

理。

新亚制程(002388)，2012 年 03 月 16 日

[问题] 资金管理的内部控制存在较大缺陷。检查发现，根据公司资金管理操作流程，对预付款及员工借款的支出事项，由申请部门负责人、财务经理及总经理授权审批，缺漏财务总监审批环节；公司与关联方和供应商发生非经营性资金往来现象。

[整改] 公司完善了相关财务管理、资金管理的内控管理制度，重新制订了付（借）款审批流程，设定了相应款项金额的审批权限，加强了对公司付(借)款流程的审批与监管；明确各岗位人员的职责、权限，增加了对主要责任人、直接责任人的违规处罚内容，加强了对相关责任人的权力监督。公司对上述情况已整改完毕，并按整改后的审批流程实施，公司将长期持续规范资金使用管理，由财务部严格把关，内部审计部定期进行监督、核查。

欧菲光(002456)，2012 年 07 月 06 日

[问题] 深圳证监局于2011年11月4日向公司出具了深证局公司字（2011）103号《关于深圳欧菲光科技股份有限公司治理情况的监管意见》，指出：公司部分报销单据财务未予审核，如2009年12月（12月642#凭证），公司董事长兼总经理报销北京出差、装修材料等82,557.50元，该报销单据仅由公司内审负责人签字，财

务未审核盖章，没有严格执行报销审核流程，违反公司相关财务管理制度。

[整改] 该行为系个别现象，已要求财务人员补充履行审核职责。公司制定了完善的报销审核流程，并要求相关人员执行，出纳人员遇到审批手续不全的费用报销有权拒绝支付，对因工作疏忽导致费用报销审核流于形式的员工将进行问责；同时审计部在内审中将加强此项工作的审计力度，以杜绝此类事情再次发生。

5、票据管理

拓维信息(002261)，2010 年 11 月 23 日

[问题] 公司支票的使用有欠规范，部分支票存根没有注明收款人和附加信息，没有相关会计和单位主管的签字。

[整改] 公司支票的使用在原始单据上均有完整的审批流程，但因公司业务发展迅速，造成财务人员人手紧张，导致部分财务工作不到位，存在部分支票存根未填列收款人和附加信息的现象。公司自接到《改正决定书》即日起，已对上述使用欠规范的支票补充收款人和附加信息，以及相关责任人签名，今后将严格规范支票的使用，杜绝此类现象的发生。

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 票据管理不规范：你公司票据管理不规范，如保存已加盖财务专用章的空白收据，收据和发票无领用登记明细记录，支票无领用人签章，存在风险隐患。

[整改] 由于公司财务人员会计基础工作风险意识不足，票据管理不规范，如保存已加盖财务专用章的空白收据，收据和发票无领用登记明细记录，支票无领用人签章。已完成，相关财务人员需认真学习公司管理制度，并坚持长期严格执行，杜绝隐患。公司财务负责人及内部审计人员需加强监督管理。

远兴能源(000683)，2008 年 12 月 03 日

[问题] 公司开具的转账支票，收款人大部分没有填列。

[整改] 公司今后将进一步加强会计基础规范工作，杜绝此类现象的发生。

大族激光(002008)，2011 年 01 月 28 日

[问题] 公司未按《资金管理办法》的有关规定对票据进行管理。如票据登记簿对银行相关票据的收、发、存及使用情况登记不清晰，未标明作废票据，未按制度要求建立销毁清册。

[整改] 公司对收到的票据、开出的票据都会进行登记，但存在相关信息不完整、不清晰的情况，部分票据登记填写不够规范，

作废的票据未及时标记，公司至今尚未销毁银行票据，未建立销毁清册。公司组织相关财务人员加强对《资金管理办法》的学习，加强对相关岗位的管理与考核，票据的收、发、存及使用情况必须清晰进行登记，作废的票据必须标识清楚，按《资金管理办法》的要求建立销毁清册，费用会计按月对相关票据的使用情况进行盘点检查。

华侨城 A(000069)，2011 年 02 月 22 日

[问题] 部分子公司票据管理不到位。公司部分子公司未采取有效措施控制票据风险，票据管理不到位。如北京世纪华侨城实业有限公司存在少量已加盖公章和法人私章的空白支票和空白汇款单，北京华侨城欢乐谷分公司对票据购买、领用和注销用 EXCEL 表格进行登记，管理存在漏洞。

[整改] 公司已根据监管意见，要求北京华侨城就该事项进行专项整改。同时公司已要求各下属公司针对空白票据进行检查，并上报检查结果。

阳谷华泰(300121)，2011 年 05 月 12 日

[问题] 公司未按《货币资金管理办法》相关规定设置票据备查簿对重要空白凭证进行登记管理。

[整改] 严格执行公司的《货币资金管理办法》，购买货币资金

结算票据由出纳员提出申请，经财务部长批准后购买，记账会计设置专门的备查簿进行登记管理，防止空白票据的遗失和被盗用；货币资金结算票据由出纳员负责保管，由财务部长进行检查监督；票据的背书转让由财务部长批准，已背书转让的票据要由记账会计在备查簿上登记并注意掌握其动向，直到该票据兑现为止。

华意压缩(000404)，2011 年 06 月 17 日

[问题] 公司未对应收票据的管理建立内部控制制度，且应收票据管理上存在漏洞，公司仅派1人保管应收票据，在票据管理上缺乏内部牵制。公司销售回款大部分为应收票据，期末应收票据占公司资产比重较大，将近20%，应进一步完善相关制度，加强管理，控制风险。

[整改] 公司按照《企业内部控制基本规范》的不相容职务分离控制要求，分设人员负责票据保管和记账，财务印鉴也另设两人分别保管。随着近年公司业务增长，应收票据存量大幅增加，公司在票据保管上确实需要进一步加强控制，防范风险。整改措施：（1）公司财务部门已完成岗位职责调整，将应收票据调整为由两人负责保管（一人负责保管保险柜密码，一人负责保管保险柜钥匙），做到票据管理上能够相互监督和牵制；（2）为进一步控制风险，公司制定了《应收票据管理办法》，该办法对公司应收票据的收取、保管、背书转让、贴现托收等给予了明确规定。

七喜控股(002027)，2011 年 08 月 08 日

[问题] 公司对应付票据的管理和内部控制有待加强。你公司 2010 年度向上海飞生等部分供应商开出大额预付款性质的银行承兑汇票，并缴存了大量银行承兑汇票保证金，公司还向控股比例为 51% 的子公司广州市诚禾电子科技有限公司累计开出预付款性质的银行承兑汇票 1202 万元。公司对此类应付票据的金额比例和期限未建立制度进行管理，且对非全资子公司提供的财务资助未要求其他股东按出资比例同等条件提供资助或担保，存在一定的风险隐患。

[整改] 公司将全面自查在对应付票据方面的管理和加强内部控制方面存在的问题与缺陷，并针对相关问题进行整改，建立健全完善相关的政策制度，提高相关人员的管理水平作。

亚星化学(600319)，2012 年 05 月 23 日

[问题] 未及时对票据贴现款的损失风险履行信息披露义务。2012 年 3 月，你公司向潍坊亚星湖石化有限公司（以下简称亚星湖石）签发银行承兑汇票 6,000 万元。亚星湖石将上述票据背书给浙江某公司进行贴现。截止目前，尚有 3,400 万元票据贴现款未追回，存在损失风险。亚星湖石已就该事项向当地公安机关报案，但你公司未将该事项及其可能在亚星湖石产生的损失及时公告。

[整改] 1、该事项已于二〇一二年四月二十四日以（临2012-005号）公告进行了披露。2、公司已帮助潍坊亚星湖石有限公司采取了积极的措施催要剩余款项，并派人与对方签订了还款协议，但对方支付能力有限。为此，亚星湖石目前正在采取一些资产保全、担保等措施。

欧菲光(002456)，2012 年 07 月 06 日

[问题] 深圳证监局于2011年11月4日向公司出具了深证局公司字（2011）103号《关于深圳欧菲光科技股份有限公司治理情况的监管意见》，指出：现金及银行存款管理不规范，公司出纳未及时登记现金日记账、以电子表格方式登记银行存款日记账，存在随意更改而无法留痕的风险；银行支票领用登记未按票据号码连续登记，不易核查支票领用的完整性和真实性。

[整改] 在知悉相关问题后，财务中心立即补登未及时登记的现金日记账，并要求出纳人员每收或支一笔现金后立即登记现金日记账；对现金日记账及银行存款日记账已要求出纳人员采用手工记账的方式；公司已建立银行支票领用登记台账，按顺序领用并连续登记，对作废的支票，也及时在登记簿上盖章确认，保证支票购买、领用的完整性及真实性。

华意压缩(000404)，2012 年 08 月 03 日

[问题] 中国证监会江西监管局于 2011 年 6 月 2 日向公司发出了《关于华意压缩机股份有限公司现场检查限期整改的通知》（赣证监发[2011]108 号），指出：公司未对应收票据的管理建立内部控制制度，且应收票据管理上存在漏洞，公司仅派 1 人保管应收票据，在票据管理上缺乏内部牵制。公司销售回款大部分为应收票据，期末应收票据占公司资产比重较大，将近 20%，应进一步完善相关制度，加强管理，控制风险。

[整改] 公司按照《企业内部控制基本规范》的不相容职务分离控制要求，分设人员负责票据保管和记账，财务印鉴也另设两人分别保管。随着近年公司业务增长，应收票据存量大幅增加，公司在票据保管上确实需要进一步加强控制，防范风险。公司财务部门已完成岗位职责调整，将应收票据调整为由两人负责保管（一人负责保管保险柜密码，一人负责保管保险柜钥匙），做到票据管理上能够相互监督和牵制；为进一步控制风险，公司制定了《应收票据管理办法》，该办法对公司应收票据的收取、保管、背书转让、贴现托收等给予了明确规定。

6、无真实交易背景的商业票据的开具和贴现

莱茵置业(000558)，2009 年 09 月 28 日

[问题] 需进一步加强资金及票据管理。公司及控股子公司浙江蓝凯贸易有限公司、南京莱茵达置业有限公司 2008 年开具几笔无真实交易背景的商业票据，违反了《票据法》的相关规定。

[整改] 房地产开发项目属于资金密集型的行业，项目开发离不开银行信贷的支持。同时，2008 年 4 月，公司成立浙江蓝凯贸易有限公司（以下简称蓝凯贸易），随着规模的扩大，对商业票据的需求也相应的增加。为了保证房地产项目的顺利开发，解决公司规模不断扩大的资金周转问题，开具了无真实交易背景的商业票据。开具票据后，及时进行贴现，资金未流出公司账户。2008 年 4 月、5 月，南京莱茵达置业有限公司（以下简称南京莱茵达）分别开具了 2500 万元、3000 万元的商业票据，期限均为 6 个月；商业票据开具后的当天办理了贴现，并将贴现款项存入公司账户，并且所开具商业票据分别于 2008 年 10 月、11 月进行了兑付，期末无余额。2008 年 12 月，浙江蓝凯贸易有限公司（以下简称蓝凯贸易）开具了 6000 万元的银行承兑汇票，期限 6 个月。公司在正式产品购销合同即将签订的情况下，开具了银行承兑汇票，然后进行贴现，取得融资。通过票据贴现融资，资金成本较银行借款的利率低，公司在此融资过程未受损失。上述票据的开具，虽然损失了贴现利息，但贴现率低于 6 个月的定期存款利率，公司并未就该商业票据的开具造成损失，反而给公司带来一定的利息收入。公司自 2009 年起已规范票据行为，在 2009 年 8 月份的财务

工作会议上再次强调在无真实交易背景的情况下不许开具商业票据，并将该事项及时通知当地主管银行，取得银行信贷机构的支持。目前公司未有开具无真实交易背景的商业票据情况，并保证在以后的日常经营过程中也不会再次发生该类情况。

特发信息(000070)，2008 年 01 月 22 日

[问题] 开具无经济业务实质的应付票据进行贴现融资。2005 年至 2007 年 6 月期间，你公司向已停止业务经营的全资子公司深圳新星索光纤光缆通讯有限公司开具无经济业务实质的应付票据共计 2.92 亿元，并据此通过票据贴现变相进行融资，违反了《票据法》第十条的相关规定。

[整改] 我司在 2005 年至 2007 年 6 月期间通过开具无经济业务实质的票据并进行贴现，自 2007 年 7 月至今，我司再未进行此类违规操作，在今后公司的票据运作中，也将严格遵守《票据法》的相关规定。

众和股份(002070)，2007 年 09 月 11 日

[问题] 公司在 2005 年、2006 年、2007 年 1 月~5 月间，多次开具了大量不具有真实贸易背景的银行承兑汇票，并通过莆田县兴化典当行进行贴现。

[整改] 公司与莆田县兴化典当行曾于 1998 年 12 月签订了《房

产转让合同》，向其购买典当房产一座，公司按照合同约定向其预付购房款 201 万元，但其未能按照合同约定向公司交付该房产，也未全额退还预付款项，仅于 2003 年 12 月、2004 年 11 月分别归还了预付款 5 万元和 2 万元。公司多次催讨预付款未果后，该典当行提出利用票据贴现资源为公司办理承兑汇票贴现，并以贴现息及手续费抵减本公司应收回的房产款和相应的资金占用费。公司为盘活债权，考虑到其能提供比银行贴现利率更为优惠的贴现条件，同意通过其进行票据贴现。上市后，公司已注意到开具银行承兑汇票进行贴现融资行为的合规性问题，大幅度减少了开具银行承兑汇票进行贴现的行为。截至 2007 年 8 月 20 日，我公司已与莆田县兴化典当行签订了《债权债务清偿协议》，清理了债权债务关系，不再通过其进行票据贴现。公司将深入学习《票据法》等法律法规，杜绝此类事件的发生，确保公司今后融资行为的合法性和合规性。

神火股份(000933)，2010 年 12 月 07 日

[问题] 企业无真实交易，利用银行承兑汇票违规融资。

(1) 2008 年，公司本部以“支付运费”名义，对子公司河南神火铁运有限责任公司开具银行承兑汇票 200,000,000.00 元。河南神火铁运有限责任公司收到承兑汇票后到银行贴现取得资金，并将资金转给公司。经核实，该项交易并未真实发生，属违规融资。

(2) 2008年, 公司子公司沁阳沁澳铝业有限公司从河南神火铝材有限公司购进货物175,733,908.92元, 却向河南神火铝材有限公司开具银行承兑440,000,000.00元, 当年河南神火铝材有限公司实际向银行贴现票据180,000,000.00元, 并将资金转回沁阳沁澳铝业有限公司。

[整改] 近年来, 公司经营规模扩张迅速, 在建项目较多, 资金需求量较大。2008 年因受国际金融危机的冲击, 公司经营遇到困难, 贷款额度受到限制, 为解决资金缺口, 降低财务费用, 公司对外支付款项尽量以开具银行承兑汇票的方式进行结算。公司已经优化了融资方案, 降低了承兑汇票的结算比例。

7、银行对账单与余额调节表

国民技术(300077), 2010 年 11 月 15 日

[问题] 关于获取银行对账单的情况: 公司原由出纳赴银行获取银行对账单, 不符合企业内部控制指引有关资金的相关要求。

[整改] 为加强对银行对账单的稽核和管理, 自 2010 年 10 月 1 日起, 公司的银行对账单改由财务部资金主管会计负责收集和保管, 收集方式包括网上银行打印、银行邮寄或者直接赴银行获取。整改后, 出纳不直接接触银行对账单, 有效地对货币资金进行较

好的监控，并对资金形成内部制衡，最大程度减少货币资金的风险，使公司管理更趋完善。

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 未按期编制银行存款余额调节表：你公司仅在银行存款账面余额与银行对账单余额不符时，编制银行存款余额调节表，违反你公司《财务审计管理规定》第十五条“逐月编制银行存款余额调节表，并确保账面余额与银行核对相符”的规定。

[整改] 由于公司业务量小，银行存款变化少，也由于公司财务人员会计基础工作风险意识不足，未严格执行《财务审计管理规定》，未按期编制银行存款余额调节表。已完成，相关财务人员需认真学习公司管理制度，并坚持长期严格执行。

怡亚通(002183)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 1、因银行单据传递的原因，个别涉及银行存款收付的凭证缺少银行回单。2、因个别银行系统及操作的原因，其网银的审批链不符合我公司双人复核的规定。

[整改] 1、针对个别银行因特殊原因，导致部分银行单据传递较慢的情况，相关人员已在 8 月份将前期遗漏的银行回单补充完整。和银行积极沟通导致银行回单未能及时获取的原因，并和银行达成一致意见，要求收付款类、费用类、利息收入类等的银行

回单在 5 个工作日内提供，贴现类的银行回单在 10 个工作日内提供。为了将来进一步提高银行单据传递的时效性，我司会继续与银行进行密切的沟通，同时也不断提高内部的工作效率。

2、针对此问题，公司已于 6 月份开始与不符合规定的几家银行进行了协商，商定 10 月份前解决这几家银行的网银审批链不符合我司规定问题。至此，我司使用的网银审批链均符合公司双人复核的规定。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 银行余额调节表上没有财务负责人审核签字。

[整改] 财务负责人对银行余额调节表审核签字。

焦作万方(000612)，2010 年 01 月 26 日

[问题] 公司银行账户管理控制不严，对账不及时。2008 年末，公司在银行开户 20 个，但会计师事务所年报审计时仅取得银行对账单 9 户，有 11 户未及时取得银行对账单。

[整改] 截止 2008 年末，我公司共有 20 个账户。其中一些账户属异地开户，出现开户行对账单打印不及时情况；另外，由于个别开户行核算系统原因，对于余额为零的账户无法打印对账单，导致对账不及时。公司将加强财务管理及会计核算工作，提高工作的积极性和主动性。对于属异地的开户，每月初，根据网上银

行记录与公司银行存款日记账核对；对于未安装网上银行并不能按时打印纸质对账单的开户行，通过向银行电话查询或让银行打印系统内存款余额信息等方式先核对账户。每月 2 日前对全部账户进行核对并编制银行存款余额调节表。

张裕 A(000869)，2008 年 10 月 15 日

[问题] 公司在财务核算方面存在个别银行长期未达账项未及时处理、部分资金支出手续不全。

[整改] 公司将及时与银行对账并处理未达事项，及时清理关闭停用银行账户。

华菱管线(000932)，2008 年 06 月 16 日

[问题] 部分异地账户未定期获取对账单，并编制银行余额调节表，领导未签字审核。

[整改] 财务部编制银行余额调节表，领导在银行余额调节表上签字。

深鸿基(000040)，2008 年 02 月 20 日

[问题] 存在较多银行存款未达账项。如在 2006 年年末，深运工贸中国银行东门支行未达账款有 9 笔，华夏银行上步支行未达账项有 10 笔，其中包括 3,000 万元银行借款及其利息、2,000 万元

款项支付、500 万元的承兑汇票保证金等大额账项，深运工贸直至 2007 年 3 月才进行账务处理。

[整改] 公司财务部已通过专业会议、面谈等方式责令下属单位深运工贸公司财务部负责人在 2007 年 12 月 31 日前逐条对照进行改正，虚心接受教训，并加强对财务人员的培训学习，不断提高业务素质，保证今后不再出现同样错误。

纳川股份(300198)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 银行账户管理情况。

[整改] 公司不存在以个人名义或其他单位名义开立银行账户的情况。出纳员每月定期核对银行账户余额与银行存款日记账，如有差额由出纳员编制银行存款余额调节表，经财务部经理审核签字确认后书面保存。公司采用网上银行支付业务，相关支付、转账等业务已履行相应的审批程序，由会计机构负责人终审授权。

大富科技(300134)，2011 年 08 月 09 日

[问题] 银行存款余额调节表未及时装订成册、建档管理。

[整改] 已由会计每月出具现金、银行存款余额调节表，会计主管审核后与银行对账单等资料一并装订存档。

8、账务处理与财务报表列示

厦门信达(000701)，2008 年 12 月 30 日

[问题] 项目合作资金在资产负债表中列示不当。你公司在日常核算时，未正确区分经营活动资金及非经营活动资金。对于提供资金进行业务合作的往来，大都在“预付账款”或“应付账款”科目核算。如你公司与福建省能源发展有限公司及济南山和通达有限公司签订合作协议，分别提供项目运作资金 2000 万元、1000 万元，你公司获取固定投资回报，但你公司均将上述款项在资产负债表中“预付款项”项目中反映。此外，你公司控股子公司厦门信达安贸易公司（以下简称“信达安”）“预付账款”科目显示预付给厦门三安集团有限公司（以下简称“三安集团”）2007 年底余额为 6344 万元，其中 4000 万元由信达安出资，与三安集团合作，共同投资矿山，信达安获取固定的投资回报，但该部分款项也在资产负债表中“预付款项”中反映。

[整改] 公司与客户进行业务合作时，有时会垫付费用，该垫付款项是基于项目而发生的，不是单纯的资金往来，故公司入账时将其划分为经营活动资金，并在“预付账款”或“应付账款”科目核算。今后公司将对业务运作模式进行规范，准确区分经营活动和非经营活动，并在资产负债表中规范列示。

深天健(000090)，2008 年 12 月 06 日

[问题] 银行存款核算存在入账不及时的现象。2007 年 4 月 28 日，你公司将下属公司天健房地产在中国工商银行深圳湾支行的活期账户（尾号为 6888）转出资金 5 亿至天健房地产在该支行的七天通知存款账户（尾号为 9028），但集团结算中心迟至 2007 年 6 月 13 日才进行相关账务处理，违反了会计核算的及时性原则。

[整改] 公司财务部门对此问题已进行了自我检查，对相关会计人员进行了批评，公司结算中心已经没有此类事项再发生。

9、公司内部借款管理

大族激光(002008)，2011 年 03 月 29 日

[问题] 公司控股子公司国冶星 2009 年 6 月分别向熊亚俊、虞昌川、马金刚三人提供 11 万元、9 万元、9 万元借款用于深圳市大族光电设备有限公司的出资；公司控股子公司大族金石凯向其总经理陈清明提供购买住房的 40 万元财务资助，截止检查结束日，陈清明有 28 万元借款尚未归还；公司控股子公司南京博众光电工程技术有限公司向其总经理李益民提供购买住房的 25.9 万元的财务资助。上述做法属于向管理层提供财务资助，违反了《公司法》第一百一十六条关于公司不得向高级管理人员提供借款的规定。

[整改] 陈清明、度昌川、熊亚俊、马金刚、李益民的财务资助已全部归还。公司及子公司将组织高级管理人员、财务负责人加强对《公司法》、《证券法》等法规的学习，并要求财务部严格把关，不得向任何管理人员提供财务资助，杜绝该类情况再次发生。

青松股份(300132)，2011 年 04 月 22 日

[问题] 公司会计核算和财务管理方面存在缺陷：高管向公司借款。2010 年 2 月公司董事长柯维龙向公司借款 60 万元，3 月份归还；2010 年 2 月，公司总经理陈尚和向公司借款 20 万元，3 月份归还。

[整改] 杜绝控股股东、实际控制人以及董事、监事、高级管理人员非经营性占用公司资金的行为，加强上述人员有关资本市场的法律法规、规则制度的学习，以增强规范运作意识。自 2010 年 3 月以来，无发生控股股东、实际控制人以及董事、监事、高级管理人员非经营性占用公司资金的行为，每月由董事会秘书组织上述人员召开一次有关资本市场的法律法规、规则制度的培训。

富安娜(002327)，2011 年 11 月 28 日

[问题] 违规向高级管理人员提供借款。检查意见：2010 年 8 月 30 日，公司向财务总监提供借款 40 万元，违反了《公司法》第

一百一十六条关于公司不得直接或通过子公司向董事、监事和高级管理人员提供借款的规定。

[整改] 公司董事会在得知借款发生时，董事会秘书立刻约谈公司财务总监，并要求于三日内归还所借款项40万元，目前上述款项已于2010年9月30日前归还公司。同时，公司董事会秘书办公室针对此次事件再次向公司董事、监事及高级管理人员、财务相关人员重申《公司法》有关公司不得直接或通过子公司向董事、监事和高级管理人员提供借款的规定，并对上述人员进行了相关法律法规的培训，避免再次发生此类事件。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 对个人的应收款项未及时清理。检查发现，公司及下属子公司存在对员工等个人的应收款项未及时清理。截至2010年末，公司因员工借款等原因形成对个人的其他应收款1859.21万元，其中账龄在一年以上的其他应收款约1500万元。部分款项已实际用于日常支出，部分员工现已离职，公司未及时对上述款项进行清理，并导致费用确认不及时。

[整改] 针对公司及下属子公司存在对员工等个人的应收款项未及时清理的情况，公司已于2011年6月起对个人的应收款项进行全面清理：该归还的归还，该报账销账的要求在规定时间内报账，将部分借款已用于实际日常支出的在2011年年报数据中予以费用

化。截至目前，员工个人等应收款项比2010年底下降近500万元。公司也于2011年10月出台了“关于加强个人借款的管理制度”，严格规定公司员工可借款性质、额度、归还及报账时间等审批流程，同时继续对原个人借款加紧落实催收，将个人应收款总金额控制在合理水平。

10、公司对外借款管理

新嘉联(002188)，2011 年 07 月 01 日

[问题] 2009年9月9日，你公司向控股子公司浙江新力光电科技有限公司（现为参股公司）提供借款100万元，借款期限为2009年9月25日止，实际收到还款日期为2009年10月31日。你公司未按照相关规定制定并执行《对外提供财务资助管理办法》，不能有效防范财务风险。

[整改] 组织公司法人代表，财务工作负责人，财务部工作人员学习《公司法》、《证券法》等法律、法规，及对外提供（包括对控股子公司）提供财务资助的相关规定。鉴于上述款项已收回，且借款时间不长，当时担任上市公司董事长和兼任新力光电董事长的丁仁涛先生主动承担主要责任并进行了自我批评，公司将严格把关财务审核的各个环节，坚决杜绝类似事情再次发生。公司

将尽快按照相关规定制定并执行《对外提供财务资助管理办法》，有效防范财务风险。

东方集团(600811)，2011 年 11 月 23 日

[问题] 公司2008 年至2010 年每年拆借给北京农森生物科技有限公司3.8 亿元，借款协议每年一签，约定借款年利率为7%，借款的质押物为中国中小企业投资有限公司5265.6万元的股权。北京农森生物科技有限公司每年能够正常支付利息，但本金归还不及时，合同条款未得到严格执行。

[整改] 公司与北京农森生物科技有限公司的借款协议于2011 年12 月9 日到期，届时公司将收回全部本金及利息。同时，公司将加强合同的执行监管力度，确保资金安全。

粤水电(002060)，2012 年 01 月 16 日

[问题] 公司资金管理不够规范。自2009年以来，公司为了扩张自身业务，拓展盈利空间，存在为个别业务合作单位的相关项目垫付临时周转资金的情况。

[整改] 本公司已经收回上述垫付的临时周转金。本公司将强化资金管理，更加严格执行资金管理的相关制度，提升公司资金安全性和使用效益。本公司将召开内部培训会议，将监管部门的警示和强化资金管理的精神传达到每一位董事、监事、高级管理

人员，中层管理人员和全体财务人员。

华英农业(002321)，2012 年 07 月 25 日

[问题] 深交所2012年5月15日中小板监管函[2012]第73号指出：公司向养殖户张建提供财务资助733.73万元。提请你公司充分重视上述问题，吸取教训，及时提出整改措施，提交董事会审议后对外披露，杜绝上述问题的再次发生。

[整改] 公司为了扩大养殖面积，鼓励养殖农户进行规模化建设，在2011年4月26日至2011年11月30日，以自有资金现金的形式向养殖农户张建提供了财务资助，共计金额为733.73万元。张建为公司合同养殖户，拥有自建养殖场约15000平方米，年出栏商品鸭约50万只。用于其建设养殖场和铺底流动资金，同时张建以自建的养殖场作为抵押。该资金不收资金占用费，封闭运行，专项用于建场和购买公司的鸭苗、饲料。张建和公司及公司董事、监事及高级管理人员不存在关联关系。公司决定于2012年5月31日前收回此项资助，之前未发生用募集资金补充流动资金，并承诺在此后12月内不再对外提供财务资助。公司第四届董事会第十二次会议审议并通过了《关于向养殖农户张建提供财务资助的议案》、《关于制定公司<对外提供财务资助管理办法>的议案》。公司独立董事对此事项认可并发表了同意的独立意见。

11、账外资金管理

阳谷华泰(300121)，2011 年 05 月 12 日

[问题] 公司存在收入、支出不入账，另设账簿核算的情况。

[整改] 在山东证监局检查中发现公司有账外资金103万元，公司将该部分收入已于4月份入账，公司今后取得的收入一定及时入账，不账外设账，严防收款不入账的情况再次发生。公司已责成财务、仓储、研发中心等部门，进一步完善与收入确认机制，为此公司组织相关人员认真学习了《企业会计准则第14号——收入》等相关规定，提高其财务管理及核算水平，并进一步加强了销售业务流程控制，确保公司在各报告期准确的确认和计量收入。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 部分保健品销售收入未入账核算形成账外资产。2006年以来，公司保健品销售共收款247.39万元，其中以现金方式收款40.38万元。检查发现，公司取得现金收款的上述资金未入账内核算。

[整改] 上述情况的发生，主要系公司保健品销售过程中，一般每年都存在一部分现金销售和正常的退换货的情况，因此在会计期间存在部分现金未入账的情况，但在每年会计期末公司都会

按照相关规定将未入账核算的现金收入计入保健品销售收入。而 2010 年年末，公司在年终核算收入过程中，疏漏了上述 40.38 万元现金收入。2011 年 4 月，公司在检查过程中发现上述问题后，已经立即将上述现金收款入账内核算。

索芙特(000662)，2011 年 12 月 22 日

[问题] 大量银行资金未进行账务处理。《决定》中指出：2009 年—2010 年期间，公司存在大量的资金往来（累计金额约 3 亿元）不入账的情况。虽然这些资金都是短期的周转（通常不超过一个月），不影响相关银行账户的期末余额。但是该行为违反了《会计法》第九条的规定。

[整改] 2009 年—2010 年期间，公司之所以存在大量的资金往来（累计金额约 3 亿元）不入账的情况，是因为财务部门为了规避一些尚未最后结案的诉讼官司事项而有可能导致公司资金被执行的风险，这种做法虽然时间很短且不影响相关银行账户的期末余额，但是违反了《会计法》的有关规定。公司已要求财务部门全面清查此类资金往来的情况，严格按照《会计法》的有关规定，对公司往来的资金进行规范入账。同时要求公司法务部门尽快清理尚未最后结案的诉讼官司，从源头保证公司资金的安全。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 利用他人名义开立银行账户进行倒账，形成账外资金核算。检查发现，自2008年12月以来，公司利用实际控制的“南宁市桂亚商贸有限公司”和“北海正联商贸有限公司”名下两个银行账户进行资金流转，累计金额约3.1亿元，形成资金账外核算。截至现场检查结束，上述两个账户的资金已全部结清。上述资金往来行为违反了《会计法》第九条的规定。

[整改] 由于历史原因，公司曾以“短贷长投”方式来进行产业扩张，导致多笔贷款逾期。为了保证经营的正常运转，公司出现了借用他人公司银行账户进行资金流转的现象。截至现场检查结束，上述两个账户的资金已全部结清。目前这两个账户均已注销。2011年4月底，公司成功完成最后一笔贷款重组，信用体系也逐步得以修复，各银行账户已恢复正常。公司今后在进行资金调配时将坚决杜绝使用他人银行账户，严格遵守《会计法》相关规定。严格按照会计制度进行账务处理，提高财务工作规范化水平。

12、募集资金的管理和使用

新亚制程(002388)，2012 年 06 月 19 日

[问题] 募集资金管理和使用存在问题：公司在2010年-2011年的募集资金实际使用中，由于对募集资金使用范围的理解存在偏

差，误将募集资金1,500万元转出至自有资金账户，用于营销网点的设立资金；以及使用募集资金553.89万元支付了应由自有资金支付的发行费用及子公司设立资金；以及公司使用营销网点的募集资金约594.03万元，用于支付公司认定的营销网点募投项目所采购的日常经营材料及设备预付款，后因营销网点未以分公司形式设立，会计师未认定该项目为募投项目，公司已将该笔资金转回募集资金专户；以及公司由于混淆“技术中心”（募集资金投资项目）和“新亚新材料”（自有及超募资金投资项目）所购买的设备，而错误使用技术中心的募集资金约710.11万元，用于支付全资子公司“新亚新材料”设备采购款。

[整改] 公司已将上述不合规使用的募集资金全额退回募集资金专户。同时，公司完善了资金管理制度相关审批程序及处罚措施，加强对相关业务人员、财务人员的培训，严格按“募集资金管理制度”、“资金管理制度”执行，并长期持续规范，公司审计部将对上述工作长期持续跟踪落实，定期对募集资金使用和管理进行专项核查，杜绝上述情形的再次发生。

七、销售业务

朗科科技(300042)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 销售商品收入核算时运输方收货证明未定期移交到财务中心统一存档，导致了会计凭证管理不规范等问题。

[整改] 已强制性要求公司物流部将物流公司货物签收单按期装订后每季度汇总交由财务中心存档。

拓维信息(002261)，2010 年 11 月 23 日

[问题] 公司主营业务收入中的无线增值服务收入存在延迟确认收入的情况。经抽查凭证，手机动漫收入延迟确认的时间较长且不稳定，其他无线增值服务收入延迟一般为实际发生时间后至一两个月结算并确认收入。公司应建立有效的运营商对账结算制度，确保收入确认的连续、准确、稳定。

[整改] 由于手机动漫业务结算平台搭建初期，部分移动省公司计费系统不完善，需要人工辅助统计，导致结算数据确认滞后，而中国移动集团公司需在获得所有省公司数据后再发送汇总表至湖南移动公司，之后再由湖南移动公司与我公司进行确认，造成收入确认延迟较长时间。此外，手机动漫业务前期主要以动漫大

赛的形式拓展，属于新型拓展业务，因此包括与运营商的结算流程及结算方式都未确认，相关业务合同在 2009 年 2 月才签订完成，因此在无法事先预先估计该部分手机动漫收入，公司核算出于谨慎性原则，在对账结算单确认后才对收入进行了延迟确认，造成 2009 年 2 月才确认前期收入。鉴于以上原因，公司存在部分收入延后确认和推后确认收入的现象。但随着手机动漫业务及各类增值业务的不断推进，目前公司已逐渐加强与运营商的及时对账工作，以确保收入确认的连续、准确、稳定。截至 2010 年 7 月，公司手机动漫结算周期已缩减为 2 个月，属于正常结算周期范围。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 加强完善销售基础工作，如公司与客户核对应收账款不及时，有时不能取得客户签字确认文书，不能保证定期对账；销售资料方面，财务部门资料保存与销售部门资料保存口径不一致，造成审计核对不方便；在销售合同管理上，还存在销售合同签订不及时或不规范等现象。

[整改] 公司拟采取以下整改措施：

1、为了完善公司销售团队的基础建设及各项管理制度，提高公司市场营销团队的积极性，完善公司营销体系的激励机制，调整营销系统组织架构，先后制定《公司 2010 年销售管理规范》、《浩宁达办事处管理制度》、《应收账款责任制》、《发出商品、应

收账款对账流程》等相关制度，改善与客户对账程序和方法，保证发出商品、应收账款的准确、完整，并针对应收账款存在的问题，专门成立“清欠办”负责应收账款的清理工作。

2、统一向公司各大区发布了《产品销售合同》范本，并加强对销售业务的管理，及时检查销售合同的签定内容完整性，加强销售合同签署的规范性、及时性。

3、加强对发货单据、验收单据的管理，采取如下措施：①对于汽运发货的发货单据和验收单据，广东省内签收回单原件返回我公司时间要求是十五个工作日内，广东省外要求是三十个工作日内，同时有义务要求签收人以正楷字体进行签收，同时注明签收人身份证号码。②对于航空、铁路和 EMS 快递或包裹的发货单据和验收单据，由我部业务员将单据传真至各大区，再由各大区向客户回收发货单据和验收单据的签收单原件寄回公司。③对于快递的发货单据和验收单据，由快递公司代收签收单原件返回我公司。以上措施有利于保证公司资产不受损失，正当权益得以维护。

ST 四环(000605)，2010 年 08 月 30 日

[问题] 公司收入核算不规范，存在部分产品外协合同单位与实际客户单位不一致的情况，你公司称是外协单位指定客户或外协单位发生变更所致，但未能提供相关书面证明，检查组认为存

在一定诉讼风险。此外，存在预收货款就开具发票确认收入的情况，使得部分发票和出库单不能按时点对应。该情况不符合《企业会计准则》收入确认的原则。

[整改] 自接到决定书之日起，公司已请律师对公司所有相关合同是否存在诉讼风险进行了梳理，公司今后将加强对销售合同的监控，保存好相关合同档案，加强收集客户变更材料，以防范可能发生的诉讼风险。另公司今后将严格执行会计准则，规范商品出库和发货等流程，管理好收入确认的相关票据，避免提前确认收入的情况发生。

熊猫烟花(600599)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 客户信用管理欠谨慎。公司本部烟花销售以出口为主，但对境外客户大都采用赊销方式，赊销期基本在 6 个月以上，信用政策较为宽松，检查中也未看到公司建立了客户信用管理档案。境外客户一旦失信，则追讨难度大，坏账风险高。如境外客户 TINEX 在 2009 年末欠付公司货款 2,071.01 万元，账龄为 1 年以上，双方购销业务在 2009 年处于停滞状态，2010 年初签订了 300 余万元的购销合同，但在老货款尚未收回的情况下，公司对新合同仍继续赊销并已发出部分货物。

[整改] 针对上述客户信用问题，公司认为，在目前国际经济形势下降，各国经济低迷，竞争激烈，各烟花企业为了抢占市场份

额，不得不采取赊销的方式，赊销已成为行业风气。当然，本公司也将采用有针对性的措施控制赊销风险，例如，有针对性的选择客户；购买信用保险等。因为公司对赊销风险采取了有针对性的控制措施，所以对于 TINEX 公司的欠款，本公司认为不存在无法收回货款的风险。公司实际控制人赵伟平先生承诺，为保护上市公司利益，将为公司境外客户 TINEX2009 年末欠付熊猫烟花货款 2071.01 万元提供担保，如公司未能收回该笔货款，赵伟平先生将代为偿还该笔 2071.01 万元货款。

上海佳豪(300008)，2010 年 07 月 18 日

[问题] 收入确认程序需改进。公司按照完工进度确认收入，但财务部门对收入确认相关控制程序缺乏必要的梳理，存在未能及时获取完工进度外部确认依据的情况。

[整改] 公司现有船舶及海洋工程设计、船舶监造二大主营业务。其中船舶及海洋工程设计业务按照完工进度确认收入，在收入确认过程中，公司始终采取审慎原则，根据合同收费节点、设计进度完成程度及必要的外部证据来确认收入。由于公司每个合同的执行都采取“工程负责人”具体负责，工程负责人掌握该项目进度的相关信息。由于沟通渠道不通畅，在财务部门进行收入确认时，无法及时从工程负责人获取完工进度的外部确认依据。公司将召集业务部门、经营计划部、财务部等有关部门并会同会

计师事务所对收入确认的相关控制程序进行有效梳理（包括完善业务部门与职能部门的沟通环节、督促工程负责人及时收集并向公司职能部门反馈外部确认依据、编制收入确认标准等相关制度及配套文件），确保收入确认过程能切实得到有效、合理控制。

安科生物(300009)，2010 年 07 月 01 日

[问题] 期末发出商品确认依据不充分：2009 年末，你公司账面发出商品 456.35 万元，公司向客户发函进行确认，但至检查日，尚未收到全部回函，且公司未对已回函情况与账面记录核对。

[整改] 1、公司强化了《应收账款对账及发出商品盘点制度》，重新明确和强化了对发出商品盘点的要求和对发出商品报表的检查核对工作，明确了对账工作各环节的责任。2、公司审计部定期对对账结果及制度执行情况进行审查、监督落实情况。3、加大了对对账工作懈怠的处罚力度。对 2009 年末，公司账面发出商品对账单，已全部收回，并整理出各分部对账报告，对对账情况与账面记录进行详细核对，并按公司相关制度进行账务处理。通过制度的完善和实施监督，确保对账工作的及时、准确地完成。

九洲电器(300040)，2010 年 07 月 01 日

[问题] 公司应收账款数额较大，2009 年期末余额 24,559.97 万元，占同期流动资产的比例为 24.13%，占同期总资产的比例为

21.6%。公司对应收款项的管理一般是由业务员负责与对方电话对账、催款，业务员绩效与催收成效挂钩，但在并未取得对账单等有效的书面证据的前提下，此种应收账款管理方式存在一定的财务回收风险。

[整改] 在日常经营中，公司对于应收账款在实际管理上是分三个层次进行的，但是具体的内容上并未形成明确制度规定。2010年6月29日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过关于修订《财务管理制度》的议案，其中针对应收款项的管理进行了专门、明确的规定：公司由一名专职的销售管理总监负责主抓应收款的管理和回收工作，并设有应收款管理部，由一名副经理专项负责应收款的工作；应收款的回收工作由以下三个层面来做：第一层面是销售员负责 1.5 年以内的应收款回收工作，并与业务员的绩效考核挂钩；第二层面是设立专职的清欠队伍，主要负责 1.5 年以上的应收货款的催讨及用户方往来对账及应收款往来的时效性的跟踪；第三个层面是在公司法务部门由专职律师通过法律手段对疑难款的催讨，维护应收款债权的权益。

天山纺织(000813)，2010 年 05 月 24 日

[问题] 销售业务资料的管理工作薄弱。公司销售模式近年来变动频繁，但是对销售业务资料的保管重视程度不够，部分原始的相关资料未按规定进行妥善保管。如 2007 年订货单、业务发货

单均未保管。对公司重要销售环节的原始资料保管不善，不利于公司对销售业务的跟踪管理及事后审核。

[整改] 公司已加强业务档案的保管工作，并着手对以前年度业务单据进行清理，对重要单据按照档案管理的规定进行妥善保管。

金风科技(002202)，2010 年 03 月 04 日

[问题] 由于销售合同相关条款的不确定性等因素，公司在部分商品销售业务收入确认时点的会计政策选用方面与准则规定的谨慎性原则有一定差异。

[整改] 公司今后将在与客户的合同条款谈判过程中更加严谨，明确货物产权转移方式的相关条款，严格规范销售合同的签订；在收入确认时保证业务单据的完整，加强财务会计核算工作的严谨性，严格按照会计准则的规定确认收入。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 08 日

[问题] 子公司自贡通达销售收入确认不规范。检查发现，自贡通达销售收入的确认存在较多不规范情况。1、未制定明确、统一的收入确认政策。检查发现，自贡通达销售收入确认缺乏一致性。2、存在提前确认收入情况。3、存在多确认销售收入的情况。

[整改] 自贡通达已明确销售收入确认标准为：通达公司负责

安装的，以取得安装验收报告为收入确认标准；客户安排其他单位安装，公司派员做技术指导的，依据安装调试结束的时间确认收入。今后，自贡通达将严格执行上述销售收入确认标准。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 08 日

[问题] 华府馨居商铺销售收入确认缺乏依据：2006 年你公司确认华府馨居商铺销售收入 2199 万元，结转成本 1172.5 万元，产生利润 1026.5 万元。检查发现，该房地产项目由昱道实业代理开发、销售，本公司仅根据昱道实业提供的销售清单和销售发票存根确认收入，未取得相关商铺的销售合同、收款凭证等资料，确认销售收入缺乏依据。

[整改] 1.由于华府馨居房地产开发项目系委托昱道实业代理开发、销售，本公司未取得相关商铺的销售合同和收款凭证等资料。本公司在确认相关收入时，检查了有关合同、收款凭证，与昱道公司提供的销售清单和销售发票存根等相符。2.公司将尽快加强财务会计基础工作，完善各项内部控制制度，严格按照会计法规规范财务会计工作。

宁波华翔(002048)，2009 年 10 月 12 日

[问题] 陆平机器对价差收入的确认时点存在随意性。2006 年，子公司陆平机器与客户签订了两笔销售合同（2006F157、

2006F158)，该合同对应的两笔共计 1153 万元的价差补充合同于 2008 年 8 月签订，而公司于 2007 年 12 月对该补价收入进行了确认（凭证 1241、1242 号），此笔补价收入在 2007 年确认的依据不足。

[整改] 控股子公司陆平机器是一家主要研制和生产各类大板方舱、特种改装车辆的公司，其产品主要供给中国人民解放军，所以陆平机器是所有子公司中唯一一家生产非汽车零部件的子公司，陆平机器的生产模式是以销定产的，所生产的产品均是先签订销售合同后再生产的。同时公司产品的定价具有特殊性：在接受客户订单时，对产品有一个原始设计方案，同时确定合同价，但大多数情况下，客户会在生产过程中发出设计变更的指令，公司根据客户新的指令对产品进行设计变更并按新的设计进行生产，所以等产品完工时，由于产品成本的变化，其产品价格会与原先的合同价格不一致，最终的产品价格由公司在原合同价的基础上，结合设计变更带来的成本增加，向客户提出申请，并由客户审计后出具审价报告确定，即产品价格分两部分：一部分是原始合同价，另一部分是由于设计变更等带来的价格差异或称为“补差收入”。陆平机器的销售收入确认原则也是根据企业会计准则中的原则来判断的，即在满足下列条件时确认收入：1、企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方（产品的销售合同、产品验收单、产品出门证）；2、企业既没有保留通常与所有权相

联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制（产品的销售合同、产品验收单、产品出门证）；3、收入的金额能够可靠地计量（合同金额及审价报告）；4、相关的经济利益很可能流入企业（客户系部队，风险很小）；5、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量（生产成本是确定的）。根据上述的确认原则，公司对产品补差收入的确认时点为：公司与客户签订的主合同已符合确认条件，同时已收到客户的审价报告时确认补差收入。一般来说，客户出具审价报告后，同时需走完内部审批流程后才能与公司签订补差收入的合同，其时点晚于审价报告。对于 2006F157、2006F158 两笔合同，其产品已与 2007 年交付完毕，其主合同于 2007 年确认收入。同时，由于相应的审价报告也于 2007 年底前收到，所以将该补差收入确认在 2007 年度。但此两笔合同相应的补差合同于 2008 年 8 月才收到，与 2007 年度出具的审价报告时点间距较大，所以从风险转移角度来说，2007 年底该笔补差收入还具有不确定性，将其确认在 2008 年更加合理。1、已通知陆平机器进一步规范收入确认流程。若将该收入确认在 2008 年，则股份公司 2007 年的合并净利润将减少 638.18 万元，2008 年的合并净利润将增加 638.18 万元。2、公司对产品补差收入的确认时点修改为：公司与客户签订的主合同已符合确认条件，同时已收到客户的审价报告且在审计报告外勤结束日前已签订完补价合同的，在年度内予以确认补差收入。3、根据公司第三届董

事会第二十五次会议决议，公司拟向金城集团有限公司出让所持陆平机器 73.8%的股份，本次股份转让后公司将不再持有陆平机器的股份。

沃华医药(002107)，2009 年 09 月 10 日

[问题] 公司对部分产品的收入确认不符合企业会计准则的有关规定。公司存在对部分产品先开具发票确认销售收入而后陆续分批发货的情况，2008 年度通过此种方式累计多计销售收入 418.6 万元。

[整改] 公司组织财务人员认真学习了《企业会计准则第 14 号——收入》等相关规定，提高其财务管理及核算水平，并进一步加强了销售业务流程控制，确保公司在各报告期准确地确认和计量销售收入。公司已于 2009 年 8 月 18 日修订完善了销售管理制度，今后将严格执行收入确认会计准则，避免类似问题再度出现。截止 2008 年 12 月 31 日，上述 2008 年多计的销售收入 418.6 万元款项已基本收回（未收回款项为 42.71 万元），公司针对上述多计的销售收 418.6 万元以及相应的净利润 179.61 万元将在 2009 年年报中进行调整。

沙河股份(000014)，2009 年 08 月 24 日

[问题] 1、存在提前确认销售收入的情况。公司将 2009 年办

理入伙手续的 6 户世纪假日广场项目房产确认为 2008 年的营业收入，金额约 741 万元，违反了贵公司房地产销售收入确认政策。

2、部分长期挂账的预收账款未及时确认收入。公司存在长期挂账的预收款项，其中约 757.11 万元为销售样板房时加收的房屋装修收入，相关成本已计入以前年度营业成本；约 57.6 万元为客户缴纳的购房定金，该部分购房定金按照认购书的约定，如客户在规定的时间内未认购则不予退还。相关预收款项公司未及时将其计入收入。

3、未按照协议约定计提销售代理费用。公司由英联不动产代理销售世纪假日广场项目，并按照销售额的一定比例支付代理费用。检查发现，公司本年度确认世纪假日广场项目销售收入约 2.61 亿元，按照代理合同的约定应当计提销售代理费约 210 万元，但贵公司仅将已支付的 58 万元确认为销售费用，少确认销售费用约 152 万元。

[整改] 1、上述 6 户房产因在 2008 年底前签订了销售合同、收讫了全款，公司当时确认了收入。公司披露 2008 年财务报告时，已将上述房产调至 2009 会计年度。整改完毕。

2、公司要求财务部门进一步加强与公司销售部门的联系与沟通，及时对预收款进行清理和核算。

3、公司披露 2008 年财务报告时已整改完毕。公司要求财务部门主动加强与公司其他相关部门联系，期末进行会计核算时应

认真梳理相关合同，按照企业会计准则规定正确进行账项调整。

德豪润达(002005)，2009 年 04 月 23 日

[问题] 收入、成本的核算不够准确。截至 2007 年 12 月 31 日，公司模具厂及子公司中山德豪共有发出商品 1913 万元未及时确认收入、结转成本。

[整改] 在本公司实际生产中，模具的验收时间一般较长，对未验收的模具不能确认其是否合格，亦不能开出发票（公司未能将产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不能确认相关收入、成本），因此只能计入发出商品。而中山德豪生产的线路板，由于当月出货情况未对清（一般是下个月对清本月出货数量及金额后，在下月开本月出货的发票），使其不能开具发票，因此以往工厂将其计入发出商品。截至 2007 年 12 月末，公司模具厂及中山德豪共有发出商品 1913 万元未及时确认收入、结转成本。公司已整改，采取在年底前暂估开票，以尽量避免发出商品存在年末余额的情况，及时确认收入和结转成本。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司子公司内蒙古屯河河套番茄制品有限责任公司每月销售费用中，有一部分系根据中粮屯河股份公司财务部转来的《销售费用分配表》当月应分配的销售费用入账，与后附的运费

发票、堆存费发票合计金额不符，且后附发票中有其他月份出具的发票。

[整改] 因公司下属各番茄制品分子公司生产的大桶酱统一由公司销售部对外销售，发生的销售费用需按各公司产品销售的实际发生额进行分配，但销售费用分配是在月末结账后进行，而相关票据在次月才能邮寄至各分公司，此因时间差异造成金额不符问题，以后公司争取将票据及时寄至各公司，提高数据传递的及时性。

明天科技(600091)，2009 年 01 月 14 日

[问题] 公司对于应收账款的管理存在问题。报表附注 7.3.5 披露：2007 年对账龄较长，经个别认定无法收回的应收账款 30,200,010.44 元（以前年度已计提坏账准备 18,192,286.19 元）予以核销。我们认为，根据应收账款实际收回的情况，公司以前年度应收款项坏账准备的计提存在不谨慎的情况。

[整改] 我公司采用账龄分析与个别认定相结合的方法，对相关应收账款余额，按比例进行坏账准备的计提，账龄 1 年内按 5%，1—2 年按 10%，2—3 年 15%，3 年以上按 20%。

为避免应收账款坏账准备计提不够充分，公司完善了相关风险控制及部门协作制度，提高风险管理意识。要求销售部门加强应收账款的信用管理，对应收账款加大催收力度；财务部门在以

后的年度的应收账款坏账准备计提时，更大范围地对大额应收款项客户进行个别分析判断，以保证坏账准备的计提更加谨慎。

厦门信达(000701)，2008 年 12 月 30 日

[问题] 你公司部分其他业务收入确认所依据的合同条款简单，有关权利义务关系不明确，资金使用费的利率未在合同中予以明确，会计部门的监督作用未得到落实，核算的准确性难以得到有效保证。

[整改] 针对其他业务收入确认所依据的合同条款简单、有关权利义务关系不明确、利率未明确等问题，公司已指定会计部门、法务部门配合贸易管理部门进行修正，并在公司的内部控制流程中规范。

海南海药(000566)，2008 年 12 月 03 日

[问题] 君安公司向公司退回一批货物，货款和税费合计 7,133,331.65 元，对该项交易公司没有冲销原已确认的收入。

[整改] 针对部分会计事项核算不准确，公司已对该项业务进行了追溯调整。并责成销售部对于由于销售业务与财务核算方面存在资料传递不及时的情况积极进行整改。

张裕 A(000869)，2008 年 10 月 15 日

[问题] 公司对部分产品的销售收入确认不符合确认原则。2008 年第一季度，公司提前确认的产品销售收入为 2790.34 万元，滞后确认的产品销售收入为 1402.56 万元。

[整改] 公司组织财务人员认真学习了《企业会计准则第 14 号——收入》等相关规定，提高其财务管理及核算水平；并要求销售部进一步加强销售业务流程控制，强化销售环节衔接，确保公司在各报告期及时准确地确认和计量销售收入。

酒鬼酒(000799)，2008 年 09 月 18 日

[问题] 公司按经销商付款全额确认销售收入，未通过合理估计代理经销商的退货率来确认收入，销售收入的确认欠稳健。

[整改] 公司产品质量一直较稳定，很少发生退货现象，根据对个别特殊情况下发生的退货现象很难确定一个合理的退货率，故公司在发生退货的同时确认退货，直接冲减销售收入，未采用预计退货率的备抵方式核算收入。公司将进一步加强产品质量管理和物流仓储控制，尽量减少退货现象。

华菱管线(000932)，2008 年 06 月 16 日

[问题] 1、公司出口销售按照财务部收到的装船提单确认，存在提单不能及时送达财务部门而导致延迟确认收入的情况。2、销售折扣未在当月扣除，留到下月抵扣。

[整改] 1、公司在 2007 年对销售收入确认的及时性问题做了整改，总的情况比 2006 年有了很大改进，2008 年将进一步完善销售收入确认流程，规范核算，尽量减少提单送达不及时的情况。2、按月预计扣除当月销售折扣。

深鸿基(000040)，2008 年 02 月 20 日

[问题] 鸿基物流的部分收入、成本核算不符合规定。鸿基物流对部分运输业务，在实际收到款项时才确认相关的劳务收入，不符合权责发生制的原则；在结转成本时，根据行业毛利率水平结合企业情况进行估计确认，而不是按照实际发生的成本进行核算。

[整改] 公司已责令物流公司财务负责人根据检查结果调整会计账目，根据权责发生制的会计核算原则，重新核定收入，在结转成本时，按照行业毛利率水平结合企业情况进行估计重新估计成本入账，涉及以前年度损益的，要调整企业年初未分配利润。保证今后严格按照财政部新《企业会计准则》要求核算收入、成本费用。

特发信息(000070)，2008 年 01 月 22 日

[问题] 1、应付客户培训费的会计处理不准确。你公司下属泰科分公司对外销售通信设备。据泰科分公司相关人员介绍及查验

相关合同，泰科分公司在销售设备后可应客户要求，提供设备使用的培训服务，但培训服务并非销售行为的必备条款。泰科分公司在账务处理时，对所有销售合同均按一定比例计提了培训费用，不能反映应付客户培训费的实际情况。截止 2006 年末，公司预提的客户培训费为 397.54 万元。

2、会计核算的原始凭证不齐全。检查发现，特发信息确认光缆、光传输设备销售收入时，仅凭销售部门的发票开具申请单和财务部开具的发票入账，收货方签收的验收单等资料未作为原始凭证附在记账凭证后，收货方签收的资料也未归档保存，上述做法不符合《会计法》第十四条关于企业编制会计凭证和原始凭证的要求。

[整改] 1、泰科分公司对外销售通讯设备的同时，有义务对客户进行培训。培训费用在签合同的过程中一般有两种模式。一种是签入正式合同中，注明了相关培训义务及培训费金额，另一种是为了推销设备，向客户免费培训，但其间泰科分公司还是要发生相关培训费用，此部分合同，泰科分公司在事先与客户约定培训人数，并将可能发生的费用事先预提进入成本，待实际发生之后再行冲销。这种会计处理模式有一定的缺陷。之前已计提的培训费用，我们将逐个合同落实，确实不用支付的培训费用，予以冲销处理。之后发生的培训费用，公司将制定相关规定，在合同中注明或签署附加合同专门对培训事项予以说明，并以合同中

约定的费用金额作为入账依据。

2、我司销售合同的执行管理工作由业务部门负责，其中包括与客户核对发货、到货、结算及退换货等工作，业务部门根据客户的到货签收单填制“发票开具申请单”交至财务部，财务部据以开具发票并登记入账。为便于业务部门与客户交流沟通，我司的客户到货签收单均由业务部门归档保管。现场检查提出我司此种做法不符合《会计法》第十四条关于企业编制会计凭证和原始凭证的要求后，我司采取如下措施进行了积极的整改：将原由业务部门归档保管的客户到货签收单进行整理并装订成册，归入财务档案进行保管。

华天酒店(000428)，2010 年 12 月 09 日

[问题] 酒店销售收款设置了授信额度和风险控制制度，但未得到完全执行，存在个别员工超额度担保的情形。

[整改] 公司已重新完善了应收账款担保管理规定，着重明确了各级人员信用担保权限及超权限担保责任归属，与有权限担保人员签订了《消费挂账担保协议书》，明确担保人员对所担保款项负连带赔偿责任；公司要求被担保主体必须对公司出具《授权委托书》，明确担保执行责任，并对被担保单位进行信用评级，按信用级别进行额度管理；超权限担保人员在扣发工资的同时已执行停岗收款，直到控制到信用担保权限内且无半年以下期限账款才

恢复岗位。

利达光电(002189)，2011 年 01 月 25 日

[问题] 提货单未取得收货人的签字确认。公司确认收入的依据为提货单，而提货单上的提货人及审批人均为公司销售人员，编制提货单未取得客户的签收或验收证明。

[整改] 公司销售模式是公司与客户签订框架协议后，客户向公司下达订单，销售部门根据订单经内部审批后向成品仓库发出出货指令，由专门发货人员提货并发往客户；财务部根据发货指令、出库单向客户开具发票并确认收入；客户收到货物并验收后通过电话、邮件、传真等方式确认。公司将加强销售环节内部控制，降低风险，同时加强财务核算管理，严格按照会计准则要求进行会计核算。

宇顺电子(002289)，2011 年 05 月 24 日

[问题] 公司对客户签收单、交付货运单据及客户对账资料未能与公司收入确认建立勾稽关系，归档保存的资料不完整；对发出商品未能实施有效的跟踪管理。

[整改] 1、公司规定所有销售客户每月均由营销中心业务助理负责与客户对账，然后将其对账结果提交给财务中心应收会计岗确认；同时要求取得有客户回签的纸质对账文件（包括邮件对账

记录打印、对账单原件或传真件等），上述资料均要求财务中心档案管理员给予妥善存档备查。2、财务中心已要求应收会计岗将客户签收单归档整理作为收入确认的会计凭证附件；对交付货运单据及客户对账资料也规定了必须按月整理成册，同时在显著位置标注清楚与收入确认相关的记账凭证编号，建立清晰的勾稽关系。3、由应收会计岗对发出商品实施严格的动态跟踪管理，每月由其提供发出商品账龄分析表，对发出商品账龄超过30天以上的客户逐个进行分析，查明原因后督促营销中心业务助理岗与客户及时做好销退货等记录的核对工作，以利开票结算。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 公司出口销售收入确认的时点不恰当。公司的销售收入以仓库出具出库单、产品发出作为收入确认时点。公司出口销售收入确认的时点不恰当。

[整改] 上述情况的出现，主要系公司产品发出时点和海关出具报关单的时间相差一般不超过 3 个工作日，从提高财务工作效率等方面考虑，公司采用仓库出库单作为销售收入的核算依据。而且公司会计政策延续了一贯的销售收入确认原则，上述产品发出时点与海关报关的时间差异，未对公司财务数据带来重大影响。针对检查组对公司提出的上述问题，公司将严格按照《企业会计准则——收入》中的规定，修正出口销售收入确认的时点，以海

关出具报关单确认出口销售收入。

中能电气(300062)，2011 年 07 月 25 日

[问题] 个别子公司收入确认存在瑕疵。公司下属子公司武昌电控在确认收入时只依据发票，没有相应的买方确认验收合格的证明文件。同时，公司发货与开具发票时间相脱离，公司发货时没有同时开具发票，而是将发出的货物记入“发出商品”，而后等待客户的出票指令，在接到客户口头的出票指令后，根据开票数额确认收入、结转成本。检查中还发现公司部分发货凭证，没有接收人公章，只有接收人个人签字。

[整改] 武昌电控确认收入的依据为根据合同货物已发出并安装调试后，接到客户的开票结算通知，在满足《企业会计准则第 14 号——收入》销售商品收入确认条件后，开具发票并确认收入，在未满足收入确认条件之前，基于会计核算的谨慎性原则暂作“发出商品”。武昌电控主要经营业务为铁路电力设备销售，由于大部分客户要求货物直接送施工现场，且施工现场多数地处偏远，无法正常使用公章，因此送货当时只能由现场工作人员签收。货物送达施工现场，在安装调试完成后客户会通知武昌电控销售人员进行结算，由于客户所处行业的特殊性 & 公司销售业务控制不够严密，销售人员未能全部获取客户书面通知。公司将根据《企业内部控制规范》的相关要求，完善子公司销售业务内部控制制

度，加强发货及结算的内部控制和内部规范措施，并将相关规范的完成情况与相关责任人绩效挂钩。

纳川股份(300198)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 因公司主要销售业务与采购业务较为频繁，财务人员一般3-5天汇总后一次入账，未于每笔业务产生后立即入账。

[整改] 公司已要求会计人员对于账务处理，严格于每笔业务产生后立即入账。

大橡塑(600346)，2011 年 09 月 01 日

[问题] 产成品发出的内控制度有待于进一步完善。公司产品销售时仓储保管部门没有编制连续编号的出库单，仅以销售发票其中的一联代替。同时，在产成品出厂时的出门票也没有连续编号，存在产品的出门手续不健全、丢失、与销售发票不一致的情况，导致销售收入及产成品的发出情况难以复核。

[整改] 进一步完善产品发出的内控制度，编制连续编号的出库单，完善产成品的出库手续。同时，公司相关部门对出门票和出库单严格审查，妥善保管。针对产成品出库的内部控制问题，公司组织相关部门召开了专题会议，修订并下发了《成品与备件库存管理办法》。公司要求各部门严格执行《办法》中规定的“公司产成品及备件出库时，提货部门需出具公司财务部盖章的《大

连增值税专用发票》提货联及批准程序完备的《出库单》。”《办法》中明确了《出库单》、《出门票》的发放和管理职能，同时要求《出门票》和《出库单》按物资种类连续编号。每月初，由公司相关部门对上月的产品销售情况及发货情况进行核对，保证实现销售收入的产品记录、产品出库单及产品出门票保持一致。

汉王科技(002362)，2011 年 09 月 03 日

[问题] 1、财务部对于给予账期的经销商没有建立账期管理的内控制度，对经销商的信用状况变化没有进行定期监控，也没有建立定期对账制度。2、财务部门缺乏财务风险控制意识。2010 年，公司与个别公司正式解除独家授权销售合同前，与其他公司达成了销售协议，该销售行为可能存在潜在违约风险，财务部门未能进行提醒。3、价格保护所涉及的补偿确认并未完全满足企业会计准则的相关规定。4、电纸书销售收入确认时点不严密。5、存在收入、费用跨期入账等情况。

[整改] 1、公司财务部与业务的沟通不够，对经销商的信用状况变化监控力度不严，在与经销商对账的过程中没有形成书面确认文件。在今后的工作中财务部将在以下几个方面进行整改：（1）财务部完善现有的账期管理内部控制流程，将向销售部门搜集经销商信用资料，加强经销往来账款定期监控；（2）经销商申请账期必须经过财务审批，财务部每月跟踪经销商的信用等级变动，

对于超过信用期的应收款项催促业务部门催收。同时，公司将催收情况列为对销售人员的一项考核指标。（3）建立定期对账制度：由销售部门负责提供各经销商的财务联系方式，每季度末，由财务部门选择公司前10大经销商及随机抽查的10个经销商进行对账，并对对账结果进行分析，将分析报告上报财务部负责人和总经理签字后备份。

2、今后，财务部将在以下几个方面进行整改：（1）财务部将加强对销售合同的审核审批，杜绝可能存在的违约风险发生；（2）财务部将对目前的合同进行分类归档梳理，对可能带来财务风险的合同进行排查，出具销售合同财务风险控制报告；（3）法律部在批准公司合同签订之前，应会同财务部检查是否存在潜在违约风险。

3、2010年，公司财务部在产品降价触发价保条款时未进行账务处理，只是由业务部门进行了登记，使用时是通过价格折扣的形式给予经销商。截至2010年年末，应给予经销商的价保已经全部支付完毕。2011年，财务部对价保的处理已采用了先预提后核销的方式。今后财务部将要求业务部门每月提供价格补偿的计算及使用数据并进行审核，及时进行账务处理，使其在定期报告中得以准确的体现。

4、公司同个别经销商签订的销售合同的内容承诺发货到经销商指定的仓库，而公司财务部于货物发出时确认销售收入。今后

公司将加强销售合同管理，财务部留存销售合同，在参照各合同具体条款后确认收入；同时规范销售合同，推广使用范本合同，减少收入确认的特殊性。

5、个别外销收入的主要确认依据，出口报关单未能及时传递到财务部，导致收入未能及时确认。今后，公司将加快业务单据的流转，财务及时进行账务处理。财务部对于广告、租金、物业管理费用等经常性支出，要求业务部门按月提供发生情况，并与相应合同核对，准确及时进行账务处理；同时对于上述经常性费用支出进行逐月波动分析，对于异常变动主动落实是否存在跨期问题，并根据落实情况进行处理。

中福实业(000592)，2011 年 09 月 06 日

[问题] （一）公司部分会计凭证后附的原始单据不完整：1、部分现金退款未取得收款人书面确认。经检查发现，2009年12月30日，明溪恒丰以现金方式退回承包方7人的预交款共计2,295,213.52元，未取得收款人的书面确认即确认支付了相关款项。2、福人林业部分往来账中的客户明细与实际发生的客户不一致，且未取得相关辅助证明凭证。

（二）公司存在跨期开发票的情况：福人林业存在跨期开发票的情况，如2008年6月26日，福人林业确认下属墩阳采育场整体销售实现收入2,909,300.00元，共开出34张发票，发票开具期限从

2008年7月至2010年1月。

（三）2010年年报信息披露问题：公司2010年年报对前5名客户2010年的销售金额披露错误。

[整改]（一）1、明溪恒丰木材销售采取生产销售总承包方式，在销售确立时，要求总承包人（通常以个人名义）先按约定预交部分款项，然后再根据发货进度进行销售结算开具销售发票的同时，将该部分款项转为开票客户的货款，财务进行了相应的转账账务处理，实际款项并未支付给总承包人，但财务在办理该项业务时没有要求总承包人出具相关的书面确认资料。上述事项属该种情形。针对上述存在的问题，明溪恒丰已在2010年8月进行了整改，要求即日起凡是出现该种情况时，要求总承包人出具相关的书面确认资料。此后，未再发生该类事项。2、福人林业在收取款项时，存在部分款项由第三方代付代缴情况，但没有取得《委托代付函》或其他相关辅助证明凭证，引起部分往来账中的客户明细与实际发生的客户不一致。福人林业对此种情形进行了整改，要求即日起凡是出现该种情况时，要求同时取得《委托代付函》或其他相关辅助证明凭证。

（二）福人林业的木材销售采取自营生产销售和招投标生产销售总承包两种模式。对自营生产销售的木材，公司发货后、销售成立时开具发票；对于招投标生产销售总承包方式，由于招投标生产销售总承包模式一般是一家或几家单位委托一自然人进行

共同招投标，在中标后签订销售合同。由于在财务确认销售实现的同时，未对其开具发票，而是在客户采伐完成后，陆续为总承包人的销售客户开具发票，存在跨期开票情况。虽然根据增值税减免及优惠政策的有关规定，福人林业的主营业务免征增值税，且已按《企业会计准则》确认销售收入，但这一做法违反了会计核算票据管理等规范要求，福人林业已经及时进行了整改。福人林业已经及时进行了整改，要求在规定限期内向客户开具发票。

（三）公司在2010年年度报告中销售前五名金额由于工作人员统计失误，导致前五名客户的销售金额错误。公司已在2011年6月21日披露的《关于公司2010年年度报告的更正公告》及《2010年年度报告（更正后）》中进行了更正披露（相关公告刊登在《证券时报》和巨潮资讯网上）。

厦门信达(000701)，2011 年 09 月 16 日

[问题] 销售内控不完善。公司向部分客户销售产品时未严格按照合同规定要求客户签收货物。

[整改]公司已采取措施，自今年7月1日起实行新修订的内控流程规定，加强内部控制，对业务处理过程中的关键控制点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。整改情况纳入绩效考核内容。

泰亚股份(002517)，2011 年 10 月 19 日

[问题] 因公司主要销售业务与采购业务较为频繁，财务人员一般3-5天汇总后一次入账，未于每笔业务产生后立即入账。

[整改] 要求会计人员对于账务处理，严格于每笔业务产生后立即入账。自2011年7月1日起，公司所有经济业务均于产生后及时入账。

金新农(002548)，2011 年 12 月 29 日

[问题] 客户的销售合同不能及时传递到财务部。

[整改] 营销部及时与客户签订购销合同,并及时传递财务部。股份公司于2011年10月20日出台制度，规定营销部及时与客户签订购销合，并及时传递财务部，尽量做到事前报备、事前报批、事前审核，把财务风险降到最低。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 部分销售收入确认时点不恰当。检查发现，公司下属子公司江西变压器科技股份有限公司（简称“江变公司”）、柳州特种变压器股份有限公司（简称“柳变公司”）和北海银河科技变压器有限公司（简称“北变公司”）在日常核算中以发货时间作为销售收入确认的时点。根据合同约定及现场检查了解的情况，公司产品主要由公司负责运输到购货方，公司的产品需要安装调

试，安装调试不由公司负责但需由公司提供指导，质保期从设备安装、调试合格投入使用之日算起。公司部分大型变压器设备运输时间较长，有的要超过1个月。根据你公司的产品特点和合同约定，发货时商品所有权上的主要风险和报酬并没有转移给购货方，你公司部分收入确认不符合《企业会计准则——收入》的规定。

[整改] 由于大中型变压器的制造成本高，生产周期长，公司在签订销售合同时已与客户约定前期的预付款及生产过程中的进度款，所以在产品发货时公司通常已收到该批合同的60%以上款项，并且不存在退货现象。因此上述销售收入确认方法通常不会给公司造成风险，也不会对公司财务数据带来重大影响，它也是行业内变压器企业通常采用的确认方法。针对检查组对公司提出的改进意见，公司今后将严格按照《企业会计准则——收入》中的规定，以产品销售合同条款为依据，采取谨慎的态度，准确确认销售收入时点。

辉丰股份(002496)，2012 年 02 月 28 日

[问题] 经营及财务管理方面：公司的销售小幅上涨，营业成本上升明显，净利润大幅下降。如果公司不能形成新的利润增长点，盈利能力将进一步下降。

[整改] 公司将加强管理，进一步推动“节能降耗”工作；通过发挥产业链的协同效应有效控制产品的上游成本；通过已经整

合的产业链企业进一步控制原材料成本；积极推进仓储物流项目的建设，通过规模采购，降低采购物流成本，在价格低点进行规模采购控制原材料价格。同时加快项目建设力度，尽快投产形成新的利润增长点；强化对各子公司的管理，形成新的利润增长源。

二重重装(601268)，2012 年 04 月 26 日

[问题] 1、2009年至2010年，二重重装未按规定确认收入和成本等，造成多计利润1134.74万元，其中：2010年少计利润789.2万元。2、截止2010年底，二重重装在产成品发出后未及时办理结算，涉及金额1.24亿元。

[整改] 1、（1）其中的1923.94万元为本公司于2009年底收到江苏省镇江市财政局拨付的本公司投资二重集团（镇江）重型装备厂有限责任公司的产业引导补助资金，公司确认为当期营业外收入，作为非经常性损益列报。审计认定为递延收益。针对该事项本公司采用追溯重述法分别调整了2009年、2010年财务报表，并已在公司2011年报中披露。（2）2010年少计利润789.2万元实为未到结算期待销产品，由于公司信息系统建设初期部分流程存在设计缺陷，导致该产品流转状态记录存在偏差，公司已对系统进行了修改完善。经审计署特派办认可后，已在2011年度按照正常业务进行了相关账务处理。

2、该问题主要属本公司部分大型成套产品陆续完工交货待

客户验收签认后办理结算，因验收期长或年末未及时办理验收、结算手续所致。本公司已采取措施，加强与客户的及时沟通，积极做好与客户产品交接工作，加强售后服务，督促客户及时办理产品入库手续，及时挂账及结算。

天龙集团(300063)，2012 年 07 月 09 日

[问题] 收入确认不规范的问题：1、天龙集团内审部门根据内审制度对公司运用超募资金收购的子公司贵港中加树脂有限公司（以下简称“贵港中加”）进行了内部审计，但是，在审计中内审部门并未对贵港中加收入确认不规范的问题进行充分关注。2、经查，截至2011年12月31日，贵港中加未按上述交易的合同约定发货和开具发票，购买方也未及时支付货款，公司实质上依然保留对货物管理和控制，年底销售商品价款回收具有不确定性。公司确认上述交易相关收入的行为不符合《企业会计准则第14 号——收入》第四条销售商品收入确认条件中“企业已将商品所有权上主要风险和报酬转移给购货方”、“相关的经济利益很可能流入企业”等规定。

[整改] 1、公司内审部门将严格执行集团内部控制制度，对贵港中加树脂有限公司将于 2012 年 7 月中旬进行现场复查，重点关注收入确认的合规性，跟踪购销合同的实际履行情况、检查收入确认的条件及所附合同、发票、出库单据及客户签收单据等原

始凭证的完整性及真实性，并对 2011 年度内部审计中发现问题的整改落实情况进行后续审计，确保不出现上述问题。公司将对类似子公司加强内部审计工作，根据公司业务发展情况完善相关内审程序，防止各子公司再出现上述类似问题。2、我公司已责成贵港中加收回上述几笔业务涉及的所有余款，并将已结算但未提货物全部交付购货方。同时我公司将召集相关部门召开专门会议，针对林化行业子公司销售收入的管理出台相关内部控制文件，加强对货物出库的管理，并督促相关子公司加强与客户的沟通，审慎处理客户对货物暂存的要求，避免类似情况的发生。

雪人股份(002639)，2012 年 08 月 01 日

[问题] 部分合同收入确认不符合会计政策。根据公司提交的收入确认原则，对需要安装的大型设备在客户接受商品以及验收完毕的当月确认收入，对以CIF贸易方式出口的商品，在收到客户提单并在相应船公司网站查询客户已经提货作为收入确认时点。上述收入确认政策公司未在2011年年报中予以具体披露。此外，检查发现公司部分内销合同在未收到客户验收单时即确认收入，部分以CIF贸易方式出口的商品在报关出口当日即确认收入，未提供船公司网站查询记录。上述销售收入确认方式虽然不影响年度财务报表，但在年度内存在提前确认收入的问题。

[整改] 公司将于 2012 年半年报补充披露公司收入确认政策。

华意压缩(000404)，2012 年 08 月 03 日

[问题] 中国证监会江西监管局对公司进行现场检查后，于 2012 年 6 月 18 日向公司发出《关于华意压缩机股份有限公司内部控制有关问题的监管关注函》（赣证监函[2012]86 号），指出：公司规定销售客户的信用额度由市场营销部调查后制定方案，经公司讨论后确定各家客户的赊销额度，财务部负责对额度进行监控；原则上赊销客户均需投保信用保险。但该控制程序 2011 年度在公司总部未实施。

[整改] 根据公司 2009 年 8 月 22 日发布实施的《公司信用管理办法》（HY/JC-04-2009）规定：原则上赊销客户均需要投保信用保险。2011 年度，公司对外销售业务中，对于国外赊销客户均投了信用保险；对于国内客户，公司给予客户一定的信用额度符合行业惯例，考虑国内实行赊销的客户主要为国内冰箱、冰柜整机大客户，该等客户实力强，信誉好，实际发生坏账的机率很小，而实际可能存在一定风险的小客户所占销售金额很小，而根据信保公司的规定，公司只能对国内客户全部投保而不能选择性投保，如全部投保，信用保险的成本将相当高，不符合成本效益原则，因此公司本部 2011 年国内客户未投信用保险。根据 2012 年 6 月 1 日进一步修改完善后的《信用管理办法》（HY/JC-03-2012），公司进一步加强了对客户销售的授信风险管理，对一次性客户、小客

户及其他高风险客户原则上不设信用期，根据成本效益的原则，信用客户不再强制要求投信用保险。

莱宝高科(002106)，2012 年 08 月 04 日

[问题] 深圳证监局2009年4月29日出具《关于对公司现场检查结果告知书》（深证局公司字【2009】26号），指出：公司销售与收款业务的内部控制存在不足。公司财务部门与采购部、商务部、仓管部门缺乏部门之间的业务信息复核机制。如财务部门与商务部门对每月销售信息（发货数量、发货单价、客户签收）的核对缺少核对记录；财务部门与仓管部门对每月发货信息的核对缺少核对记录；商务部对发货单的管理未能严格执行连续编号的管理制度，存在对填写错误的发货单直接销毁的情况；对客户已签收的发货单归档管理不能保证其完整性，且未能与公司收入确认建立关联索引关系；商务部与仓管部门对每月发货信息的核对缺少核对记录；商务部与客户对每月销售信息的核对缺少核对记录；商务部对销售信息、客户应收款的管理均采用电子表格进行记录，未形成重要业务数据定期备份、监控和复核机制。

[整改] 通过整改，强化了财务部与采购部、商务部、物控部之间的业务信息复核机制，并保留完整的书面记录，进一步完善了销售与收款业务的内部控制。具体执行情况如下：1、财务部与商务部每月以书面形式核对《月销售收入统计确认表》，确认月度

销售情况，该表由总账会计编制、销售会计复核，与商务部、报关员核对确认后，交财务部经理最终审核后作为销售凭证附件。

2、财务部与物控部每月以书面形式核对《基片、半成品、成品账实核对表》和《辅助材料库存核对表》，该表格经材料会计抽盘确认和物控部人员确认并签字，交财务部经理审核，并由财务部归档保存。

3、商务部对发货单严格执行连续编号的管理制度，若存在打印错误或打印损坏的，完整保存备查。

4、商务部及时收集与整理客户已签收的发货单或其他销售证明文件，完整归档保存，并与财务销售凭证建立索引。

5、商务部与物控部对每月发货情况共同书面核对确认，并抄送财务部留存。

6、商务部每月以书面形式与客户核对销售货款，并将确认核对结果交财务部复核、保存。

7、商务部客户经理及时整理对账邮件及销售收款备查统计表等销售信息资料，交商务部经理签字复核后完整归档保存。

八、关联关系及关联交易

1、独立性

粤水电(002060)，2012 年 01 月 16 日

[问题] 公司与控股股东分开不够彻底。包括：(一)公司人员独立性有待加强。(二)公司深圳分公司与水电集团深圳分公司连体运作。(三)水电集团直接发文影响公司的资金财务管理。(四)水电集团与公司从事相同业务。

[整改] （一）本公司已对人力资源管理系统进行整改，设立独立于水电集团的人力资源系统。本公司高级管理人员和中层管理人员的任免是按照公司人事管理制度和履行相关程序独立完成。水电集团已承诺加强学习《上市公司治理准则》等上市公司规范运作的有关规定，做好股东归位，不干预本公司的人事任免。

（二）本公司与水电集团已对各自深圳分公司人员等进行彻底分开，不允许相互兼职，注册地址、办公地址也将分开。本公司深圳分公司将变更注册、办公地址。水电集团深圳分公司注册、办公地址为深圳市龙岗区横岗街道排榜村腾昌二路八号办公楼。实施整改措施的具体负责人为本公司董事、总经理谢彦辉，董事、

副总经理、董事会秘书刘建浩，财务负责人陈艺，内部督导机构为公司董事会。上述整改措施的完成截止期限为2012年2月29日。

（三）水电集团已经郑重承诺：“加强学习，改变过去垂直直接管理的观念，建立通过行使股东投票权来管理控股的上市公司新理念，按照上市公司规范运作的要求行使股东的权利、并承担股东的义务；积极与广东省国资委沟通，对水电集团通过行使股东投票权的方式实现对控股上市公司实现管理的方式予以支持；如果集团管理制度中存在与上市公司规范运作相冲突的内容，集团将积极沟通，予以解决。”水电集团同时承诺在2012年6月30日之前完成上述承诺事项，如遇不可抗力，未能如期完成，将在不可抗力事项发生之日起5个工作日内，主动与本公司沟通并书面解释。本公司将尽责督促水电集团如期将整改措施落实到位。

（四）根据我国《电力法》和《电网调度管理条例》的规定，电网运行实行统一调度、分级管理。在目前的监管环境之下，本公司经营的水电站主要位于湖南省，隶属国家电网，水电集团经营的水电站全部位于云南省，隶属南方电网。本公司与水电集团经营的水电站各自独立与所处电网签订购电协议，由电网公司根据公平调度原则以及区域电力需求等客观因素决定不同电厂上网电量的分配和调度，本公司及水电集团不能决定上网电量的分配和调度，由于机组类型差异、电厂服务特定对象等原因，不存在上网电量的竞争，所以，本公司及水电集团之间在发电量及售电

量上不构成实质性的同业竞争。电价形成机制为政府定价，国家对电价仍实行计划管理，上网电价由物价部门报省级人民政府及国家发改委批准核定，发电企业和购电企业均无定价权，因此，水电集团无法影响本公司的产品价格，不会在产品价格上使本公司处于不利地位。因此，本公司与水电集团经营水电业务不构成实质性的同业竞争。水电集团已承诺：“水电集团保证其经营的云南红河流域水电站业务不与本公司构成同业竞争，且未来不新增与本公司相同的业务。”本公司将尽责督促水电集团履行相关承诺。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 公司独立性不足。1、公司持有的贵州长征电气股份有限公司（简称“长征电气”）股权（截至2011年9月30日为1169万股）由广西银河集团有限公司（简称“银河集团”）子公司北海银河科技电气有限公司（简称“银河电气”）代为持有。2009年2月上述长征电气股权已解除限售，但截至目前股权仍未过户到公司名下，影响了上市公司资产权属完整性。2、公司与银河电气、北海银河开关设备有限公司（简称“银河开关”）等关联方企业存在代收代付水电费、保证金及小额贷款等现象，影响了上市公司财务独立性。3、公司与银河开关、广西银河风力发电有限公司（简称“银河风电”）等关联方企业办公场地相互交错，同时与

银河开关、广西银河迪康电气有限公司（简称“银河迪康”）、银河风电等关联方混合使用OA系统，影响了上市公司办公场所和办公系统的独立性。

[整改] 1、上述长征电气股权虽已在2009年2月解除限售，但鉴于近年来公司资金都较为紧张，存在较大的逾期贷款，故由银河电气代为持有的长征电气股票一直质押给相关金融机构，未能过户到公司名下。但代持股票的所有权归属于本公司已得到相关协议保障（详见2006年7月13日《股权置换暨关联交易公告》，公告编号：【2006-26】），不存在异议，并且银河电气的证券账户卡等已交由公司保管使用，故能确保在未过户时期公司对该资产的控制力，同时公司也严格履行了公告义务，在定期报告中及时披露代持股票减持等情况，如实核算投资收益。待未来条件成熟时公司将及时办理长征电气股票的过户手续，同时也不排除在适当时间通过直接减持完长征电气股票的方式来解决代持问题。2、公司已明确严禁不必要的代收代付关联方企业的小额贷款、保证金的行为。若因经营需要，必须产生的关联交易，将严格按照公司的《关联交易决策制度》来履行关联交易的决策程序并及时予以信息披露。由于上述关联方与公司同处一个软件园区，因当地相关部门统一结算的要求，故存在水电费的代收代付现象。今后本公司将关联企业的水电费收取纳入年度预计日常关联交易的事项中，并履行相应的信息披露程序，规范上市公司运作并保持公司

财务独立性。3、由于历史原因，形成了公司与银河开关、银河风电等关联方企业办公经营场所交错、混合使用OA系统部分功能等现象。为提高闲置场地利用效率，公司在每年年初会与关联方签订场地租金合同，租金及水电费按市场价格结算，并及时履行公告义务。在未来条件成熟时，公司将以市场价格将关联方实际租用的厂房、办公场所出售给相关单位，或督促有搬迁意愿的非本公司企业尽早搬离园区来解决场地交错问题。在与关联方混合使用OA系统部分功能问题上，目前公司已正式取消了其他非银河科技企业使用OA网络的权限，确保公司办公系统的独立性。

新亚制程(002388)，2012 年 03 月 16 日

[问题] 上市公司人员独立性存在缺陷。检查发现，公司监事会主席郑建芬自2011年以来在负责公司内审工作的同时，兼任新力达集团财务经理，违反《上市公司治理准则》第二十三条关于上市公司人员应独立于控股股东的规定。

[整改] 公司已与控股股东进行了协商，对郑建芬的职务进行了调整，调整后，郑建芬担任本公司审计部经理，不再担任新力达集团任何职务。同时，公司对董事、监事及高级管理人员的任职情况进行了自查，均已独立于控股股东。

江西长运(600561)，2012 年 06 月 11 日

[问题] 江西省证监局于2010年6月对本公司2009年度报告披露情况进行了现场检查，并于2010年7月7日下发了《关于江西长运股份有限公司有关问题的限期整改通知》（赣证监发[2010]133号）指出：本公司大股东长运集团控制下的长安公司从事的客运业务与上市公司业务类似，由上市公司租赁经营，但租赁期于2010年6月30日到期。本公司应积极与大股东协商，妥善解决租赁期满后面临的同业竞争问题。

[整改] 本公司于2001年7月5日与长安公司签订《租赁经营合同》，租赁经营期限为2001年7月1日至2010年6月30日。合同到期后，双方已续签租赁经营合同，将租赁经营期限延长至2013年6月30日。租赁经营期间本公司只需确保其每年实现税前利润13.00万元，超出部分则归本公司所有。本公司租赁长安公司经营的目的系扩大主营业务规模、消除与长运集团的同业竞争、减轻收购的资金压力。因为长安公司地处南昌市火车站站前广场，土地转让价格较高；同时，根据南昌市人民政府办公厅《关于印发南昌长途汽车总站搬迁专题会议纪要的通知》和《关于同意南昌长途汽车总站搬迁实施方案的批复》（洪府厅字[2011]272号），长安公司所有的主要资产——长安客运站已列入政府站场关闭计划，故本公司选择继续租赁经营该公司。

焦作万方(000612)，2012 年 06 月 13 日

[问题] 2010年4月1日，中国证监会河南监管局向我公司发出了《关于对焦作万方铝业股份有限公司的监管关注函》(豫证监函[2010]70号)，指出：根据你公司公开披露的2009年年度报告，你公司“与控股股东中国铝业股份有限公司存在同业竞争并发生关联交易”，公司生产所用主要原材料氧化铝全部采购自控股股东及其下属关联企业，我局对此表示关注。请书面说明公司与控股股东及其下属关联企业日常关联交易的合理性和定价的公允性，是否存在利益输送行为。此外，我局注意到，自2005年中国铝业股份有限公司收购你公司以来，你公司与控股股东就一直存在同业竞争和大量的关联交易，严重影响了公司的独立性。请你公司全体董事严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》等有关法律法规的规定，勤勉尽责，采取有效措施防止控股股东及其关联企业以垄断采购和销售业务渠道等方式干预公司的经营，损害公司利益。同时，要积极督促控股股东尽快解决与公司的同业竞争问题，切实提高公司独立性。

[整改] (一)关于与控股股东的同业竞争问题。公司原控股股东为焦作市万方集团有限责任公司，持有股份251,343,955股，占52.34%。2006年9月18日，万方集团将其所持部分股份转让给中国铝业股份有限公司，转让后中国铝业持有139,251,064股，占总股本29%，为本公司第一大股东。中国铝业是国内第一大氧化铝和电解铝生产商，本公司和中国铝业均生产电解铝，双方存在着同

业竞争。铝产品是大宗原材料商品，同质性强，存在公开透明的期货市场和现货市场。目前，中国铝业的铝产品销售是按照国内期货市场和现货市场的报价来确定。我公司铝产品销售也是按照上海期货交易所公开的价格来确定。因此，中国铝业和本公司虽然存在同业竞争，但是对各自的独立性没有影响，也不存在利益输送情形。

(二)关于与控股股东的关联交易问题。本公司所需的主要原材料氧化铝是中国铝业的主导产品，因此双方之间的关联交易难以避免。控股股东中国铝业与本公司均为上市公司，双方进行的关联交易是按照上市公司关联交易的有关规定，遵循公开、公平的市场原则进行的。中国铝业氧化铝的销售价格分为现货价和长单价。现货价每天挂牌公布；长单价采取与上海期货交易所铝合约17%比例挂钩的定价机制。定价机制公开、透明，公平对待所有客户。自中国铝业成为本公司第一大股东至今，本公司向中国铝业采购氧化铝采用长单价，交易价格遵循公平、合理的市场定价原则，不存在损害任何一方利益的情形。我们认为，采取长单价双方能够规避短期价格风险，有助于双方稳健经营。由于氧化铝是我公司主要生产原料，中国铝业下属的中州分公司同在焦作市，距离我公司仅30公里，我公司所需的氧化铝全部从中国铝业采购，有助于我公司降低营销费用，保证氧化铝长期稳定供应。因此，我公司与中国铝业之间发生的采购氧化铝关联交易公平、

合理，不存在利益输送的情形。中国铝业不存在垄断我公司销售渠道问题。以2009年为例，我公司对外销售铝产品43.39万吨，其中对中铝及其下属(分)子公司销售铝产品73786吨，仅占公司全部销售铝产品的17%，且如前所述，销售价格遵循公开、公平市场原则。

对于关注函提出的问题，公司董事会高度重视。我们积极与控股股东沟通，进一步规范关联交易，督促控股股东解决同业竞争。2011年8月22日，本公司控股股东中国铝业发布公告，承诺力争在五年内通过适当方式消除与焦作万方在电解铝方面的同业竞争。

大有能源(600403)，2012 年 07 月 02 日

[问题] 公司独立性：（一）公司本次发行股份购买资产工作完成后，仍存在中联润世、屯南煤业等在产煤矿、资源整合形成的小煤矿及一些未投产 矿井等与上市公司存在同业竞争。（二）公司采购单笔30万以上的各类物资和100万元以上的各类工程物资通过集团公司的子公司三门峡中意招标公司完成。

[整改] （一）为避免与公司之间可能存在的同业竞争问题，公司控股股东义马煤业集团股份有限公司承诺：“1、本公司确定将大有能源作为唯一从事煤炭开采及经营的上市公司。2、本公司将在未来两年内尽快依法完善尚未纳入大有能源的相关资产权属以

及经营许可资质和资格，并在相关资产具备条件后，通过合适的方式转让给大有能源，对于不具备注入大有能源的资产，将通过对外转让或其他合适的方式处理，以切实解决与大有能源之间的同业竞争。3、对于本公司通过河南省煤炭资源整合兼并重组的煤矿，在所购煤矿完成必要的改扩建建设、取得全部经营资质和资格、具备生产能力、建立了稳定的盈利模式、能够产生稳定利润或上市公司认为适当的时候，由上市公司根据其业务经营发展需要选择采取收购或其他合法方式将该等煤矿资产或业务纳入上市公司或由上市公司经营管理。4、本公司及所控制的企业有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能与大有能源所从事的煤矿开采、经营业务构成竞争的业务，本公司应将上述商业机会通知大有能源，在通知中所指定的合理期间内，大有能源作出愿意利用该商业机会的肯定答复，则本公司放弃该商业机会；如果大有能源不予答复或者给予否定的答复，则被视为放弃该商业机会。如果本公司由此获得的商业机会和业务资源在日后构成对大有能源主营业务的竞争关系，如大有能源有收购意愿且符合上市公司全体股东利益，在条件成熟时，本公司同意将利用该等商业机会已经获得的业务资源在适当时机以适当的方式注入大有能源。”未来，公司将督促控股股东及时解决其下属相关单位证照不全、产权关系不够清晰等相关问题，待时机成熟时尽早彻底解决同业竞争问题。

（二）公司将会在未来适当的时候采取上市公司收购或者其它办法，实现对三门峡中意招标公司的控制，减少上市公司与控股股东之间的关联交易，提高上市公司运营的独立性。

2、资金拆借

正邦科技(002157)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 公司部分子公司存在其他个人股东的大额借款。如 2009 年底子公司江门得宝邓栓林（765 万元）、山东天普阳光史效华（221 万元）和陈振宇（199 万元）、孙公司毕文联（789 万元）都有超过百万元的借款，公司对类似个人股东的私人借款未有效规范，缺乏合理的审批控制手续，承担一定的风险和利益损失。

[整改] 1、上述个人借款的详细说明及解决方案：

（1）子公司江门得宝邓栓林个人借款 765 万元：属本公司 2009 年上半年收购江门市得宝集团有限公司前，江门市得宝集团有限公司股东邓栓林带进来的非经营性占用。该笔借款已于 2010 年 5 月 31 日前还清。

（2）子公司山东天普阳光史效华个人借款 221 万元：该笔借款将于 2010 年 8 月底归还。

（3）子公司山东天普阳光陈振宇个人借款 199 万元：山东天

普阳光生物科技有限公司于 2009 年租赁淄博正信畜禽有限公司的厂房、设备，并拟成立新公司。其前期为租赁淄博正信畜禽有限公司代付的开办费，在山东天普阳光生物科技有限公司本部账务上做挂陈振宇个人往来款处理（陈振宇原为山东天普阳光生物科技有限公司财务经理，在山东天普阳光生物科技有限公司租赁淄博正信畜禽有限公司后，将其调往赁淄博正信畜禽有限公司工作，负责该公司的财务工作）。陈振宇个人借款将于 2010 年 8 月底归还。

（4）孙公司毕文联个人借款 789 万元：借款原因为江门市得宝集团有限公司子公司广州市得宝农山饲料有限公司收购毕文联金农山公司资产（该资产评估价为 560 万元，2010 年 1 月份已办理完产权过户手续）的预付款。另外，江门市得宝集团有限公司孙公司广州皇上皇饲料有限公司应付毕文联 670 万元。在收购完成及应收应付款抵消后，公司还欠毕文联 441 万元。截至 2010 年 6 月 30 日，毕文联个人借款已归还。

2、公司组织各子公司股东、董事、监事、高级管理人员和财务人员认真学习《借款管理制度》，并在今后的工作中贯彻执行。

正邦科技(002157)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 公司总部拨付给非全资子公司的长期借款没有合理计算成本，有损公司利益。如公司总部截至 2009 年底从募集资金中

共拨付了 1514 万元的项目建设款给驻马店正邦，没有借款协议和期限，没有参照关联交易规定收取资金占用费，也没有转为资本金的方案，而公司拥有驻马店正邦 70%的股权，另外拥有 30%股权的少数股东从中不公平获利。

[整改] 根据本公司首次公开发行股票《招股说明书》描述，公司承诺用募集资金对驻马店正邦生物饲料有限公司单方增资，后由于实际到位募集资金与《招股说明书》中披露的募集资金总额有差异，故公司一直未对驻马店正邦生物饲料有限公司单方增资。公司 2010 年 8 月 27 日第三届董事会第一次会议审议通过了《关于对驻马店正邦生物饲料有限公司增资的议案》。

宁波富邦(600768)，2010 年 08 月 06 日

[问题] 公司 2008 年累计短期拆借给宁波双圆公司资金为 1450 万元，其中 2 月 22 日借出 500 万元，于 2 月 25 日归还；3 月 18 日借出 500 万元，于 3 月 25 日归还；11 月 18 日借出 450 万元，于 12 月 8 日归还。2009 年累计短期拆借给宁波双圆公司资金为 1850 万元，其中 1 月 8 日借出 350 万元，于 8 月 13 日归还；6 月 26 日借出 700 万元，于 6 月 30 日归还；9 月 29 日借出 800 万元，于 9 月 30 日归还。上述拆借资金的利息 15.16 万元已于 2010 年 7 月 16 日划入公司账户。

[整改]公司采取了以下整改措施：

（1）进一步规范上市公司与关联方资金往来，加强公司资金使用审批程序和资金往来管理。这起资金占用事件的发生，其原因就是有关管理人员对上市公司的相关法律、法规及其相关的监管制度学习不够、理解不深刻，缺乏上市公司治理的经验和规范运作的意识造成的。因此要结合公司治理整改，进一步加强公司治理制度的学习和理解，严格按照内控机制来规范上市公司与关联方资金往来，加强公司资金使用审批程序和资金往来管理，坚决杜绝与关联方进行非经营性的资金往来。

（2）进一步完善公司信息披露行为，加强信息披露事务管理。公司这次资金占用事件的发生，究其原因就是有关管理人员对上市公司必须履行审议程序和信息披露义务规定学习不够，理解不深刻。公司一定要以本次事件为教训，强化上市公司信息披露的事务管理，强调内部重大事项报告制度，明确责任，以即时了解、发现下属公司在日常生产经营中的重大事项，切实做好内部重大信息的沟通和报告，保障公司内部重大事项按照《公司法》、《股票上市规则》等有关规定及时反馈和准确披露，避免因沟通渠道不畅出现违反信息披露有关规定的情况。做到真实、准确、完整、及时地披露应当披露的信息，切实保护投资者的合法权益。

（3）进一步强化的公司内控机制的建设工作。公司在资金管理方面虽设有独立的审计室，并制定了《公司会计、财务管理与内控制度》、《公司内部审计制度》、《公司会计工作内部稽核制度》。

但在预付货款控制上制度规定得比较宽松，没有额度的限制类条款，从而出现内控漏洞。公司拟重新修订公司《会计、财务管理及内控制度》，加强大额资金支付监控，对金额超过 300 万元的预付货款实行董事长/总经理的联批制度，同时责成公司财务部门对日常资金流向的编制日报表，反馈给分管领导。

东方金钰(600086)，2008 年 10 月 28 日

[问题] 资金管理不规范，存在相互串用账户行为。公司关联方云南泰丽宫珠宝有限公司借用兴龙珠宝账户提取现金，以支票归还时间滞后，形成资金占用。

[整改] 组织上市公司管理制度学习，加强对子公司与关联方与控股股东的财务事项监督，定期清理关联方资金往来，杜绝上市公司实际控制人及其关联方对公司资金的占用，并建立长效监控机制，防止上市公司实际控制人及其关联方对公司各种形式的资金占用，切实维护上市公司利益。

中福实业(000592)，2011 年 09 月 06 日

[问题] 资金管理不规范。公司的子公司福人林业向公司及各相关公司提供拆借资金，并计提相应利息，但未相应计提并缴纳营业税。

[整改] 公司内部资金的使用，由集团内统筹借贷、安排调度，

同时考虑各子公司属独立核算企业，集团企业内部资金的使用按银行同期贷款利率计算资金占用费，以明确经济利益关系。公司已对现存的内部资金往来进行梳理，尽量控制和减少内部资金往来，并从2011年1月1日起不再计提资金占用费。

渤海活塞(600960)，2011 年 09 月 16 日

[问题] 关联交易存在的问题：2009-2010年度，公司与斯林格缸套、滨州盟威再生资源有限公司、山东渤海活塞集团有限责任公司等关联方发生资金往来共计18000万元未入账，亦未进行信息披露。2009年6月25日，戴卡轮毂向公司开具了2000万元商业承兑汇票，同年6月29日，戴卡轮毂以公司名义将该票据贴现，贴现款汇入公司民生银行济南分行账户（账号为16000148300000085），但该账户由戴卡轮毂控制并使用，公司未将上述业务入账。

[整改] 由于银行对企业贷款实行委托支付及贷款流向管理，为提高资金使用效率，公司借用盟威斯林格缸套有限公司、滨州盟威再生资源有限公司等账户调整公司资金，造成与关联方的资金往来问题，公司今后将严格按相关规定履行关联交易行为审议和披露程序，杜绝类似问题再次发生。2009 年6月25日戴卡轮毂向公司开具了2000 万元的商业承兑汇票，由于是商业承兑，公司拒收，后经协商，由戴卡轮毂贴现并承担贴现利息，由于票据受让方为本公司，故以本公司名义贴现并汇入公司账户。公司将于

本月底前注销该账户，公司组织董事、监事、高管人员对《会计法》、《企业会计准则》及其他相关法律法规的进行了认真学习，今后将严格按照有关规定进行财务核算。

工大首创(600857)，2011 年 10 月 25 日

[问题] 公司于2010 年1月以购销预付款名义通过中国华阳投资控股有限公司（原名“中国华阳朗利技术贸易有限公司”）、深圳市天山投资管理有限公司向深圳市九策投资有限公司（以下简称“深圳九策”）提供4000万元资金，至2010年6月收回。公司在该事项中存在以下问题：1、大股东及其关联方非经营性占用上市公司资金。在该项交易发生期间，深圳九策为公司实际控制人，且公司为其提供资金属于非经营性资金往来，该项交易导致公司大股东及其关联方非经营性占用上市公司资金。2、公司未及时、准确、完整履行信息披露义务。该项交易涉及资金4000万元，属重大关联交易，但公司至今未就该事项做出临时公告，也未在2010年中报和年报中予以披露。上述行为违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）第三十条和《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56号）的有关规定。同时宁波监管局对责任人龚东升采取出具警示函措施的决定。

[整改]公司于2010年1月22日与中国华阳投资控股有限公司

（原名“中国华阳朗利技术贸易有限公司”，以下简称“华阳公司”）签署了《钢材购销协议》，于2010年1月25日向其支付购销预付款4000万元，之后协议双方于2010年6月17日签署了《解除〈钢材购销协议〉协议书》，公司于2010 6月18日收回上述购销预付款4000万元，并收取资金占用费100万元。上述业务中，上市公司通过华阳公司、深圳市山天投资管理有限公司向原公司实际控制人深圳市九策投资有限公司提供了4000万元资金。上述行为违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）第三十条和《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56号）的有关规定。

1、公司将进一步规范上市公司与关联方资金往来，加强公司资金使用审批程序和资金往来管理，再一次从全面和战略高度充分认识资金占用问题的危险性和严重性。这起资金占用事件的发生，其原因就是有关负责人员欠缺对上市公司的相关法律、法规及其相关的监管制度的学习，缺乏上市公司治理的经验和规范运作的意识造成的。因此需要进一步加强公司治理有关制度的学习和理解，公司将认真安排公司董事、监事及高级管理人员及时参加中国证监会、上海证券交易所及其他有关单位组织的学习与培训，同时还要按照中国证监会、上海证券交易所及公司内部控制制度等有关文件的规定来严格规范上市公司与关联方的资金往来，持续加强公司资金的审批管理，坚决杜绝与关联方进行的一

切非经营性的资金往来。对公司业务从严把关，对业务往来单位的背景情况进行充分细致的调研，按照相关制度规定的要求，杜绝同业竞争和不合理关联交易的发生。

2、公司将进一步严格执行公司信息披露事务管理制度，完善公司对外信息披露行为。此次钢材贸易涉及资金4000万元，属重大关联交易，但公司未能做到及时、准确、完整的信息披露。其原因一是有关负责人员欠缺对《上市公司信息披露管理办法》和《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》等制度的学习；二是有关信息披露管理人员对上市公司必须履行的信息披露义务有关规定的学习和领会不够深刻，缺乏相关经验，对信息披露工作的把握程度不够。公司将以本次事件为教训，要求有关人员加强业务学习，提高责任意识，持续强化上市公司信息披露事务管理制度的执行，重新强调公司内部重大事项的报告制度，进一步明确责任，切实做好公司内部重大信息的沟通和传递,努力保障公司重大事项按照《公司法》、《证券法》及上海证券交易所股票上市规则等有关规定予以真实、准确、完整、及时地对外披露，切实保护广大投资者的合法权益。

3、进一步强化的公司内控制度的建设和执行。目前公司已经建立了包括《发展战略》在内，涵盖公司经营日常经营管理的《内部控制制度》第1号至第37号，其中也包含了资金管理方面的内部控制制度。此次资金占用事件的发生，表明上述内控制度在具体

执行层面上还存在一定不足，特别是在大额资金划转监管方面还有一定疏漏，所以公司下一步将继续强化相关内部控制制度培训和加强执行力度，将内部控制制度具体内容进一步深化和细化到公司各个层面。同时公司日常经营过程中还要持续加强大额资金支付的监控，进一步严格执行公司内控制度中有关资金的“支付申请”“支付审批”“支付复核”各个环节的具体规定。此外公司将再次强调公司《内部控制制度第9号——合同协议》的有关规定，特别是签署重大金额的合同协议，相关合同协议文本应事先经由公司法律顾问的审核，在具体签署合同协议时，具体审批权限和签署权限应符合《公司法》、《公司章程》和公司内部控制制度等规章制度的具体要求。

公司根据内部问责机制，根据实际情况直接责任人已在董事会上做出了深刻检查，认真剖析了失误的原因，正确认识了问题的严重性，并保证了以后类似事情不再发生，同时依据具体情况，公司将在年终考核中对责任人做出相应的行政和经济处罚。公司要把本次整改视为促进公司规范运作的良机，认真吸取教训，提高认识，加强学习，切实落实整改，并积极配合宁波证监局对整改情况的跟踪监管。今后公司要严格按照《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56号）、《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）以及公司内控制度的有关规定，加强公司资金使用审批程序和资

金往来管理，坚决杜绝与关联方进行非经营性的资金往来，切实保障公司 and 公司中小股东的利益不受侵害。

亚星化学(600319)，2011 年 11 月 29 日

[问题]（一）大股东非经营性占用上市公司资金及整改措施：

1、2011年1月至9月，公司与上海廊桥国际贸易有限公司（亚星集团实际控制的公司）发生非经营性资金往来，借方发生额9,620 万元，贷方发生额4,000万元。截止检查日，上海廊桥非经营性占用公司资金5,620万元。2、2011年8月，亚星化学支付潍坊虹远建筑劳务有限公司资金1,000万元，潍坊虹远建筑劳务有限公司支付给亚星集团，亚星集团用上述资金归还银行借款。截止检查日，尚欠公司680 万元。3、2011年4-6月，公司代亚星集团归还湛江华森投资有限公司借款3,600万元。截止检查日，上述借款未收回。截止检查日，亚星集团非经营性占用公司资金9,900万元，公司对上述关联资金往来未履行审议程序，也未予以信息披露。上述行为违反了《公司法》、《证券法》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》等相关法律法规中有关公司独立性、信息披露义务方面的规定，公司应当按照相关要求，尽快解决非经营性资金占用问题并履行信息披露义务。（二）大股东及其附属企业经营性性占用上市公司资金截止2011年9月底，亚星集团及其附属企业拖欠公司租赁费、辅料款共计7,669 万

元。

[整改]（一）潍坊亚星集团有限公司已于11月29日将9,900 万元归还我公司，并归还占用资金利息382 万元，解决了非经营性资金占用问题。下一步，公司将严格控制资金使用，规范公司资金支出审批程序，明确审批权限和签批手续，杜绝类似事件再次发生。同时，公司将充分发挥审计委员会和独立董事的作用，定期对财务工作进行检查和重点环节抽查，发现问题及时纠正。为使董事、监事、高管等人员引以为戒，给予公司董事、董事长曹希波先生；董事、财务总监郝玉江先生记过处分。（二）经过我公司与亚星集团及其他关联方协商，亚星集团及其他关联方已于2011年11月29日归还占款4,718 万元。对以后发生的交易，公司将严格按照关联交易合同约定，及时结算应收款项，杜绝再次出现经营性占用资金。

索芙特(000662)，2011 年 12 月 22 日

[问题] 公司存在关联方期间占用上市公司资金情况。《决定》中指出：2010年5月6日，索芙特广州分公司转出750万元至广东利优贸易有限公司（以下简称“广东利优”），同日，该笔资金被广东利优转到索芙特集团。2010年5月27日，广东利优归还了上述资金。检查还发现，2009年—2010年期间，公司共向关联方广州孚馨转出并转回资金累计8600万元。上述资金往来均构成了关联方

资金期间占用行为，违反了证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的有关规定。

[整改] 2009年—2010年期间，公司之所以发生了上述的关联方资金期间占用的行为，是因为财务部门为了规避一些尚未最后结案的诉讼官司事项而有可能导致公司资金被执行的风险，但财务部门没有把这些资金往来向公司董事会和董事会秘书报告，导致公司没有对外进行披露，这种做法虽然时间很短且未构成关联方的实质性占用，但体现出的是关联方资金期间占用的行为。公司财务部门已经开始全面清查此类资金往来，按照证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》、《公司章程》及《索芙特股份有限公司防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》的要求规范处理公司账务。同时要求公司法务部门尽快清理尚未最后结案的诉讼官司，从源头保证公司资金的安全。

新亚制程(002388)，2012 年 06 月 19 日

[问题] 关联方非经营性资金往来问题：2010年10月至2011年8月期间，公司控股股东深圳市新力达电子集团有限公司（以下简称“新力达集团”）通过公司关联方、供应商、客户与公司及其子公司发生的非经营性资金往来5,426.17万元，包括：1) 公司与深圳市福田区新科顺电子工具经营部以预付货款的形式发生的累计

2,180万元非经营性资金往来，该笔资金后转给新力达集团使用。该公司为公司控股股东关联方，其原负责人与实际控制人为亲属关系；2) 公司与深圳市福田区新科电子工具经营部以预付货款的形式发生的累计516.17万元非经营性资金往来，该笔资金后转给新力达集团使用。该公司为公司控股股东关联方，其原负责人与实际控制人为亲属关系；3) 公司与惠州市合顺锦实业有限公司以预付货款的形式发生的累计1,230万元非经营性资金往来，该笔资金后转给新力达集团使用。该公司与公司无关联关系，为公司的供应商；4) 公司与深圳市金远升五金有限公司以预付货款的形式发生的累计1,500万元非经营性资金往来，该笔资金后转给新力达集团使用。该公司与公司无关联关系，为公司的供应商及客户。以上资金平均占款期约为20天，单笔最长占款期为74天。上述资金主要用于控股股东投资新项目时前期启动资金、开据银行资金证明等，控股股东拟在新项目成熟后注入公司。以上资金于2011年7月19日至2011年7月28日期间日占用最高余额为1,600万元，其中，公司通过深圳市福田区新科顺电子工具经营部转给新力达集团1,000万元，公司通过惠州市合顺锦实业有限公司转给新力达集团600万元。

[整改] 上述所有资金现已全部归还。同时，公司完善了相关财务管理、资金管理的内控管理制度，重新制订了付（借）款审批流程，设定了相应款项金额的审批权限，加强了对公司付(借)

款流程的审批与监管；明确各岗位人员的职责、权限，增加了对主要责任人、直接责任人的违规处罚内容，加强了对相关责任人的权力监督。

3、采购与销售

皖能电力(000543)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 公司 2009 年度与安徽省电力燃料有限责任公司的电煤采购关联交易未签订书面协议，不符合《上市公司治理准则》中“上市公司与关联人之间的关联交易应签订书面协议”的规定。

[整改] 公司与安徽省电力燃料有限责任公司电煤采购日常关联交易一直严格按照关联交易审议程序履行股东大会决策程序，并严格执行。从 2011 年开始，公司将与安徽省电力燃料有限责任公司签订电煤采购关联交易书面协议，并继续严格履行关联交易决策程序。

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 2004 年底你公司仅有物业出租业务，为增加收入，公司与深圳市宝安宝利来实业有限公司（以下简称“宝利来实业”）协商承接关联酒店酒水贸易业务，并招聘熟悉酒水贸易的人员担

任贸易部副经理。2005 年初你公司贸易部与该人员签定承包协议，约定与关联酒店的国产酒水利润归公司所有，除公司经营范围以外的利润归该人员所有。你公司及宝利来实业免费向该人员提供仓库、运输小货车及周转资金 38 万元，并自 2004 年 12 月起代该人员缴纳并承担社保费用，你公司在 2005 年年报中如实披露与关联酒店的关联交易。该人员 2006 年成立了烟酒商行，2009 年与他人合作设立酒水商行，继续与你公司、关联酒店保持原有的酒水贸易合作方式。2006 年以来，该人员控制的商行均为同期公司唯一酒水贸易客户，且酒水贸易收入占公司同期总收入的 55%以上。但你公司自 2006 年起未将关联交易提交独立董事、董事会审议，并履行相应信息披露义务，违反了《上市公司治理准则》、《上市公司信息披露管理办法》等相关规定。

[整改] 2005 年，公司承接了向大股东----深圳宝安宝利来实业有限公司下属酒店（以下简称“关联酒店”）提供国产酒水的贸易业务。当年度对关联方销售商品 437 万元，公司履行了关联交易相关程序，并在 2005 年年报中披露了该项关联交易。由于公司所销售的酒水不能满足关联酒店正常经营的需求，2006 年度后，有关业务人员离开公司自资成立了利得烟酒商行（后改为鸿利酒水商行）承接了为关联酒店的采购全部酒水的业务。此后，公司的酒水商品全部销售给该烟酒商行，商行再销售给关联酒店。在界定关联关系时，当时公司相关人员认为烟酒商行不属法律法规认

定的关联方，公司也没有及时与监管部门进行沟通以明确关联关系，将之作为非关联交易处理。

本次深圳证监局在现场检查中，根据实质重于形式的原则，确定公司 2006 以来与利得烟酒商行、鸿利酒水商行的酒水贸易构成关联交易。由于以往年度公司未将酒水贸易认定为关联交易，因此也未按照《深圳证券交易所股票上市规则》及相关规定履行关联交易的决策及披露程序。2010 年 10 月 21 日，本公司第十届董事会第三次全体会议，就公司酒水贸易作出补充决定，以逐年表决方式同意确认上述 2006 年-2010 年 9 月期间与利得烟酒商行（鸿利酒水商行）之间的日常关联交易。同时董事会作出的决议，公司自 2010 年 10 月起，直接将酒水销售给宝利来实业关联酒店。授权公司管理层 2010 年度内与宝利来实业关联酒店酒水日常关联交易总额为人民币 1000 万元以内（含 2010 年 1-9 月已完成交易额），2011 年度内与宝利来实业关联酒店酒水日常关联交易总额为人民币 1000 万元。

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 1、唐山分公司委托唐山钢铁集团有限责任公司技术中心进行研发，支付技术开发费 20532 万元，未作为关联交易进行信息披露。2、公司 2009 年委托唐山钢铁设计研究院承担工程设计、监理、设计管理、总图管理、勘察管理、工程测量工作，费

用总额 6000 万元，未在关联交易中披露。

[整改] 1、经核实，唐山钢铁集团有限责任公司技术中心实际是本公司的下属单位，因此唐山分公司支付的技术开发费不属于关联交易。今后公司将进一步加强内部基础管理工作，杜绝此类现象的再次发生。2、唐钢集团仅持有唐山钢铁设计研究院 30% 的股权，对其已无实际控制权。财务人员会计判断时认为不符合准则规定的关联方，因此未作为关联交易披露。公司今后将进一步加强信息披露的审核，以保证信息披露的准确、完整。

天山纺织(000813)，2010 年 05 月 24 日

[问题] 内部关联交易程序不够规范，对子公司的控制和管理亟待加强。检查发现，公司以低于平均单位成本的价格向子公司销售羊绒衫和原料绒，内部销售毛利率均较低甚至为负，较易引发税务风险，并且向子公司转移存货账务处理不及时，年末应收款项大量挂账，存货、利润及现金流长期沉淀于子公司，不利于对其的管理和控制。

[整改] 公司已于 2010 年 3 月起对控股子公司的资金实行集中统一管理，并将通过内部审计的方式加强对控股子公司的监控，做到管理及时、到位，对与控股子公司之间的关联交易严格按照市场公允价格进行结算；与子公司的经济业务往来，将规范合同内容，在定价方面遵循市场公平的定价原则。

三钢闽光(002110)，2011 年 02 月 24 日

[问题] 公司生产用电由三钢集团提供，由此产生关联交易。

2008 年 6 月，三钢集团决定自 2008 年 7 月起提高销售电价，并按新电价与公司结算。公司在未与三钢集团签订明确的提价补充协议，也未经董事会审议批准的情况下，即按照新的价格结算电费。该行为不符合《深圳证券交易所股票上市规则》10.2.11 条关于，……如果协议在执行过程中主要条款发生重大变化或者协议期满需要续签的，公司应当将新修订或者续签的日常关联交易协议，根据协议涉及的交易金额分别适用 10.2.3 条、10.2.4 条或 10.2.5 条的规定提交董事会或者股东大会审议……’的规定。

[整改] 已经组织公司内部相关部门开展《深圳证券交易所股票上市规则》、《上市公司规范运作指引》、《关联交易管理办法》等上市公司规范运作规则的学习培训。并已将《责令整改决定书》通报给控股股东，据了解控股股东已经组织了董事、监事、高管人员及相关人员进行学习。公司将完善规范运作相关经济责任考核，加强与控股股东等关联方沟通、协调，进一步规范关联交易办理，严格履行审批程序，杜绝类似情况的发生。

闽灿坤 B(200512)，2012 年 02 月 27 日

[问题] 关联交易方面的问题：1、公司与关联方签订的交易合同

粗放，未充分反映交易内容，交易定价依据也不明确。2、关联交易的内部控制不规范。公司按月向日本灿坤结算和支付不良返品、修理品费用时主要依据日本灿坤制作的内部联络单作为支付费用的原始凭证，未严格履行相应的复核审批程序。

[整改] 1、控股子公司漳州灿坤实业有限公司（简称“漳州灿坤”）与台湾灿星网通股份有限公司原签订的《技术报酬金转让合约书》不完善，漳州灿坤为运营管理需要及减少关联交易，从2012年1月起不再支付技术报酬金，原台湾灿星网通股份有限公司的研发设计人员改由漳州灿坤直接聘雇，从研发设计到成品一条龙的研发设计整合，以加强漳州灿坤的研发创新力。原漳州灿坤委托日本灿坤在日本当地开发新客户、产品营销等客服工作，按销售额的一定比例支付佣金。为减少关联交易，从2012年1月起不再支付日本灿坤佣金，原日本灿坤相关营销人员改由漳州灿坤直接聘雇，落实产销一体化，以提升对客户的服务品质。

2、针对支付日本灿坤不良返品、修理品费用流程不够严谨进行修正，严格遵照漳州灿坤的客诉作业流程及审批程序操作。

4、财务核算与披露

园城股份(600766)，2010 年 11 月 11 日

[问题] 未披露公司与园城集团之间的关联交易。你公司及下属子公司 2009 年度与控股股东园城集团累计约 2138.46 万元的关联交易及资金往来，根据公司 2009 年账务资料显示，截至 2009 年底尚欠园城集团 557.08 万元。对于上述关联交易，公司未按相关规定履行审议程序，未履行信息披露义务。

[整改] 经公司财务部查实，由于资金紧张，在出现资金缺口且支付压力较大时，本公司及下属子公司确实向控股股东拆借资金，并在资金宽裕时归还，归还欠款累计 2138.46 万元。截至 2009 年末，本公司及下属子公司尚欠园城集团 557.08 万元。公司组织各业务部室认真学习《上海证券交易所股票上市规则》、《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》以及《公司章程》的有关规定，明确关联交易决策及审批权限，并在日常工作中严格遵守。

ST 四环(000605)，2010 年 08 月 30 日

[问题] 关联交易披露不完整。公司目前使用的办公室为四环生物产业集团有限公司租赁的房产，公司不需要支付任何租金。对于该关联交易未见公司进行信息披露。不符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》。

[整改] 公司将在 2009 年审计报告和 2010 年半年度报告中补充披露借用的监管部门认定的潜在关联方四环生物产业集团有限

公司办公用房的关联交易。公司今后会严格审查与监管部门认定的潜在关联方四环生物产业集团有限公司有关的关联交易，并及时披露。

*ST 国农(000004)，2010 年 03 月 30 日

[问题] 上市公司董监事因客观条件所限，没有及时知晓公司与东方园林的关联关系，故当时相关款项往来未作为关联交易来履行决策程序。公司虽然在定期报告中对上述大额款项往来进行了披露，但未作为关联交易来履行相应披露程序。

[整改] 公司财务部对上市公司及控股公司的对外资金往来进行了仔细核查，尤其对于超过净资产 10%的大额资金往来，着重加强了对往来单位的监管核查，经检查未发现有其他关联单位的大额资金往来。为避免类似情况发生，财务部门已在公司资金出入审批表中加上“往来单位是否关联”的核查程序，严格公司资金往来流程。同时，公司将在 4 月 30 日以前制定公司内部关联交易管理制度，对关联交易的申报、审批及披露流程作出全面规范，以杜绝类似情况发生。公司今后将按照《股票上市规则》、《企业会计准则》、公司《信息披露管理制度》和《子公司管理制度》的有关规定，严格要求控股子公司提前上报有关资金往来计划，一旦发生关联资金往来，公司将按照关联交易管理制度的规定，及时准确地向全体股东披露。

华资实业(600191)，2009 年 08 月 26 日

[问题] 会计科目核算不正确。公司与第一大股东草原糖业之间的关联交易无论是否属于非经营性质均在其他应收款科目下的二级明细科目其他下核算。

[整改] 本公司与包头草原糖业（集团）有限责任公司（以下简称草原糖业）发生的关联交易与内退人员的代扣款项等业务混合在其他应收款科目下的二级明细科目其他下核算，科目使用不正确，账务处理不规范，对与草原糖业发生关联交易的反映不能一目了然。从 2009 年 1 月 1 日起已按制度进行正确的账务处理，与草原糖业发生关联交易业务在“应收账款—草原糖业”科目中核算，详细记录反映与草原糖业的商品、劳务等交易情况。今后，在会计核算和账务处理上严格按照《企业会计准则》及相关制度规范核算行为。

七喜控股(002027)，2011 年 08 月 08 日

[问题] 关联公司往来账对账存在差异。你公司合并范围内的关联公司之间对账不及时，部分往来挂账不一致。

[整改] 这类问题反映了公司财务工作存在疏忽和个别员工业务不熟悉的情况，记账及时性完整性不足，财务部将加强员工的相关业务培训，以提高工作水平和业务能力。

一致药业(000028)，2011 年 10 月 18 日

[问题] 公司对关联方交易和余额披露不实1.09亿元。

[整改] 该事项系因本公司及子公司超过20余家，母公司国药控股股份有限公司发展迅速，收购扩张后其下属企业不断增多，从而关联公司变动较大，在此情况下本公司关联方交易和余额出现数据错漏。一方面，公司在已披露的2010年年度报告中对涉及的关联方交易及余额的上年同期数进行了修正（详见2010年年度报告第十章第三节会计报表附注“七、关联方关系及其交易”）。另一方面，公司已建立起与母公司的协同机制，每月获得母公司对下属企业更名和新增情况的通知，每半年通过母公司就实际控制人下属企业和其他关联方增减变化情况进行核实，公司内部指定专门小组跟进汇总复核，以杜绝关联方交易和余额数据再次出现差错。

渝开发(000514)，2012 年 05 月 26 日

[问题] （一）信息披露不完整。2011年9月20日，你公司董事会审议通过转让你公司持有的捷程置业51%股权及51%债权的议案，交易作价85,060.00万元。转让后你公司尚持有捷程置业49%股权，不再将捷程置业纳入你公司合并报表范围，捷程置业尚欠你公司借款7亿元。你公司在披露上述交易时，未披露捷程置业占

用公司资金数额以及对公司的影响、解决措施等情况。（二）年报披露不合规，合并报表范围披露不充分。截止2011年12月31日，你公司持有重庆朗福置业有限公司50%股权，持有重庆会展中心置业有限公司（以下简称“会展置业”）40%股权。你公司2011年报将上述拥有半数或半数以下表决权子公司纳入合并报表范围，但未披露原因和依据。（三）财务报表处理不恰当。2011年12月你公司转让全资子公司捷程置业51%股权后，对于剩余49%股权，在2011年年报合并财务报表中，你公司未对剩余股权按公司在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，并确认相应投资收益。你公司于2012年3月29日对该事项进行了更正。

[整改]（一）2012年1月5日，公司第六届董事会第四十六次会议审议通过了《关于确认本公司向重庆捷程置业有限公司借款的议案》，董事会确认，捷程公司尚欠本公司土地借款700,106,645.00元（该事项已于2012年1月6日在《中国证券报》、《证券时报》和《上海证券报》上进行了披露）。捷程公司系本公司项目公司，本公司拟通过项目运作来解决或实现存量资产的保值与增值。由于项目公司的股权和债权转让系分期分批进行的，故未收回的49%股权所对应的债权700,106,645.00元（即土地借款）对本公司资金营运将造成一定的影响。为解决上述问题，公司于2012年2月2日第六届董事会第四十八次会议审议通过了将持有的捷程公司40%的股权及对应债权57,160万元合计作价68,860万元转让给森

源家具集团有限公司。2012年4月26日第六届董事会第五十六次会议审议通过了将持有的捷程公司9%股权及对应债权12,850.6645万元合计作价15,880 万元转让给重庆市新城开发建设股份有限公司。上述事项分别于2012年2月3日、2012年4月27日在《中国证券报》、《证券时报》和《上海证券报》上进行了披露。两次股权转让完成后，公司即不再持有捷程公司的股权及所对应的债权（股东借款）。公司将持续跟进股权转让的进展情况，及时收回资金。

（二）1、持有重庆朗福置业有限公司50%股权纳入合并报表范围的原因和依据：2010年8月19日，本公司与上海复地投资管理有限公司签订的合作协议书约定：上海复地投资管理有限公司以23,000万元购买本公司持有的重庆朗福置业有限公司（以下简称：朗福公司）50%的股权，以20,000万元受让本公司对朗福公司50%的债权。截止2011年度末，本公司持有朗福公司50%的股权，纳入了合并报表的范围，其原因如下：本公司与上海复地投资管理有限公司签订的合作协议书对财务报表合并作了特别约定如下：

“甲方（甲方：重庆渝开发股份有限公司）将目标公司50%的股权转让给乙方（乙方：上海复地投资管理有限公司）后，目标公司由甲方进行财务报表合并；在不影响甲乙双方对目标公司的股权比例和利润分配权的前提下，对于目标公司的组织机构设置、管理人员派遣和财务管理制度等有关事项，各方均应按照甲方对目标公司财务报表合并的要求进行处理和调整。”合作协议书和

该公司章程还约定了朗福公司董事会5名董事中有3名董事由本公司派出，该公司董事长及财务总监由本公司派出。依据合作协议书的特别约定及该公司章程规定，本公司能够决定朗福公司的经营和财务政策，具有实际控制权，故将其纳入2011年度财务报表合并范围。

2、持有重庆会展中心置业有限公司40%股权纳入合并报表范围的原因和依据：2011年9月26日，本公司与重庆海航中弘投资有限公司（以下简称：海航公司）签定《股权转让协议》，将本公司持有的重庆会展中心置业有限公司（以下简称：会展置业公司）15%的股权作价7,500万元转让给海航公司。转让完成后，截止2011年度末，本公司持有会展置业公司40%的股权，为该公司第一大股东，对该公司仍然按照本公司的全资及控股公司进行日常管理，纳入了合并报表的范围，其原因如下：该公司章程约定会展置业公司董事会5名董事中有2名董事由本公司派出，该公司董事长由本公司派出。另会展置业公司的全部财务人员均由本公司派出，纳入本公司外派人员管理；同时该公司超过10万的开支均需该公司董事长批准，该公司的全部印章由本公司管理并负责审查用印，日常经营管理由本公司总经理进行协调。本公司转让15%股权后，除外派董事少1人之外，会展置业公司的经营决策和日常经营管理未发生变化，具有实际控制权，故将其纳入2011年度财务报表的合并范围。

（三）公司已于2012年3月28日以传真方式召开第六届董事会第五十二次会议，审议通过了《关于对已披露的公司2011年年度报告及摘要中财务数据进行会计差错更正及追溯调整的议案》并进行了披露。该议案已提交公司2012年第一次临时股东大会批准。

中航光电(002179)，2012 年 08 月 11 日

[问题] 关联交易披露存在不准确、不及时，关联方关系披露不准确的情况。1、公司在核算对中航工业及所属单位、中航科工及所属单位的应付账款时，存在因客户类别划分不准确导致的串户情况，从而造成对中航科工及所属单位的关联交易披露前后矛盾。2、2009 年公司从中航工业财务公司借款 4.03 亿元，但是在 2009 年年报中披露“公司从中航工业财务公司借款 3.03 亿元”。违反《企业会计准则 36 号——关联方披露》第十条的规定。

[整改] 1、2011年度公司未与控股股东中航科工及所属单位发生关联采购交易，2011年末公司应付中航科工及所属单位账款余额应为零，由于工作人员在统计关联方应付账款时，对中航科工及所属单位的范畴不清楚，误将余额披露为30.80万元，该余额实际应计入对中航工业其他所属单位的应付账款。公司将在业务培训中增加对关联方范畴的培训，作为开展相关业务的基本要求；并将加强复核，建立责任追究制度。

2、2009年公司从中航工业财务公司借款4.03亿元。截至2009

年末，公司已偿还中航工业财务公司借款1亿元，向中航工业财务公司借款余额为3.03亿元。由于财务人员理解偏差，在编制2009年年度报告时，公司将关联借款披露为2009年度借款期末余额。公司将加强对财务报告的内部审核，避免类似错误再次出现；并将加强对相关业务人员信息披露规则的培训。

5、对关联企业的财务管理和控制

汇川技术(300124)，2011 年 07 月 19 日

[问题] 1、母公司全面预算管理制度还在完善阶段，目前母公司对子公司执行全面预算管理比较薄弱。2、母公司对子公司的资金管理不完善。

[整改] 1、公司已成立预算与成本管理委员会，全面预算管理工作得到进一步完善，母公司加强了对子公司的全面预算管理，公司的全面预算管理水平还需要根据公司的发展战略持续提升和改进。2、进一步加强母公司对子公司的资金管理，通过设置专人实时查询子公司账户，监控子公司财务状况，并结合每月对子公司的资金情况进行检查的方式，实现对子公司的资金监控和管理。

纳川股份(300198)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 母公司对子公司财务管理和控制情况。

[整改] 1、财务会计核算。子公司财务会计核算在母公司指导下进行，母公司实时对子公司会计核算进行审查。2、母公司对子公司的资金管理。子公司大额资金由母公司统一调配。大额支付必须提供相关合同或项目预算。公司财务总监每月初派人定期检查子公司的资金情况，并不定期进行突击检查。子公司对外融资及对外担保均需经母公司批准，每月初向母公司提交财务报表必须附资金情况表，目前，子公司不存在对外担保及融资事项。财务总监负责日常监控子公司的财务状况。3、母公司对子公司财务人员的 management 情况。子公司的财务负责人由母公司财务总监提名，由母公司委派至子公司。子公司财务负责人每月需向母公司财务总监汇报工作。母公司对子公司一般财务人员的任职资格有统一要求，要求子公司一般财务人员需具备财务专业知识和良好的职业道德水平。母公司不定期对财务人员进行专业培训，同时每年至少现场检查工作一次，发现存在问题重点培训指导，财务总监随时接受子公司财务人员的业务咨询指导。

七喜控股(002027)，2011 年 08 月 08 日

[问题] 公司对关联应收账款缺乏有效管理控制。你公司近年来与广州嘉璐电子有限公司（以下简称广州嘉璐）、上海联盛科技有限公司、北京赛文新景科贸有限公司等3家关联企业存在持续

性销货关联交易，被其长期占用资金。2010年，你公司共向上述3家关联企业销售货物1831.67万元，占公司主营业务收入的1.11%，而对应的应收账款发生额为2143.05万元，年末余额为1542万元，占公司应收账款总额的9.2%，应收账款回款条件明显优于非关联方。你公司董事会、监事会未对公司被上述关联企业长期占用资金问题进行审慎核查并采取有效措施解决。

[整改] 公司在 2011 年 6 月 8、9 日合计收到上海联盛应收账款 80.08 万元，2011 年 6 月 24 日收到广州嘉璐应收账款 893.32 万元，7 月 14 日分别收到北京赛文新景应收账款 155.22 万元，收到上海联盛应收账款 40.41 万元。目前，上述关联方应收账款余额已大幅下降至 381 万元，约占公司上半年应收账款余额的 2.2%。公司将进一步加强关联方的应收账款管理，到 2011 年 9 月 30 日使关联方应收账款回到正常水平。

* ST 宝诚(600892)，2011 年 09 月 01 日

[问题] 公司在资金管理及发票管理方面存在疏漏，在关联收入确认、费用核算以及关联资金往来核算方面还有待加强。

[整改] 针对公司资金管理方面的问题，公司将按照《公司资金管理制度》的规定进一步加强公司资金管理，对公司本部的由于历史原因形成的休眠银行账户，公司将指定专人进行清理；结合《公司与关联方资金往来管理制度》的规定对衡阳特缆和衡阳

电缆之间发生的购销交易资金往来以及非经营性资金往来进行严格区分和管理，杜绝非经营性资金的往来。公司将严格按照公司财务制度的规定进一步加强发票管理，公司及衡阳特缆的财务负责人将共同监督发票管理工作。公司将在积极采取措施尽量减少衡阳特缆和衡阳电缆之间发生的关联交易的基础上，对上述关联交易的交易价格确定程序制度化，规范化、合理化，以保证交易价格的公允性；并严格按照现行企业会计准则和公司财务制度的相关规定进行收入的确定。

对于费用核算问题，公司将严格按照现行企业会计准则和公司财务制度的相关规定，按照权责发生制和配比原则对发生的费用进行确认；对衡阳特缆和衡阳电缆发生的共担费用根据谁受益谁承担的原则进行合理的划分和确认。

公司将要求财务人员加强财务专业知识学习，组织财务人员参加相关培训，严格执行国家相关法律法规以及公司财务制度的规定，严把业务关，规范财务管理和会计核算，确保公司财务状况反映的完整性、准确性。

汉王科技(002362)，2011 年 09 月 03 日

[问题] 母公司财务部门缺乏对子公司财务状况的管理监督。

[整改] 针对公司存在子公司财务部向母公司每月提供财务报表不及时的现象，今后，母公司将加强对子公司财务状况的管理

监督，要求子公司财务部每月及时准确提供母公司财务报表，如发现子公司提供报表不及时的情况发生，公司将对其进行处罚。

厦门信达(000701)，2011 年 09 月 16 日

[问题] 子公司存货核算不符合公司会计政策。公司在2010年年报中披露“低值易耗品采用一次转销法”，而制造业子公司厦门市信达光电科技有限公司（简称信达光电）对归类为低值易耗品的模具按3年平均摊销，实际会计处理与披露的会计政策不一致。

[整改] 信达光电将按照公司的会计政策，将模具一次摊销，并要求财务人员加强对《企业会计准则》的学习。公司已责令下属子公司严格执行公司统一的会计政策，保证财务数据核算的准确性。

江海股份(002484)，2012 年 01 月 06 日

[问题] 公司需要进一步加强和完善分、子公司的管理和控制。如公司存在集团管控制度缺失、本部和分、子公司之间信息沟通不畅、营销管理不统一等情况。

[整改] 公司聘请了专业的机构对公司的集团管控方面进行管理咨询，制定了一系列管控制度、规章和流程，并已开始实施，K3管理软件系统已向各控股公司、合营公司延伸，总部技术、生

产、财务、内审等部门将定期和不定期地到现场进行检查和督促；同时他们会在每季度的董事会管理月会上报告其经营状况。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 财务会计基础工作需要进一步完善。检查发现，公司对下属子公司的财务管理工作有待加强，对下属企业的财务负责人缺乏实质性的考核。公司的财务信息系统建设有待加强，公司总部和下属子公司信息系统不统一，且未实现联网，公司总部不能通过信息手段及时了解和监控下属企业的财务状况，部分子公司的物流系统和财务系统也未能实现有效对接。

[整改] 公司已责令人力资源部尽快出台对下属企业财务负责人的可操作性考核办法，并确定由内审部门负责相关人员的考核监督，考核方式将分为年度考核和胜任能力考核。另一方面，公司将安排专人负责研究财务信息系统改善方案，通过加大财务信息系统建设工作的力度，尽快改善目前公司总部和下属子公司信息系统不统一、不联网的状况。同时公司责成财务部门在现有条件下拟定出加强对下属子公司财务状况监控的实施办法，提高财务管理的水平。

海能达(002583)，2012 年 03 月 24 日

[问题] 合并范围主体之间的往来对账只是邮件核对确认，未

留下最终确认的书面证据。

[整改] 制定公司对账管理制度,在制度明确对账时间和形式,并保证留下双方确认的对账证据,并定期归档。公司财务部已制订公司《内部往来管理制度》,并经公司总经理审批通过,该制度明确了公司与下属子公司、分公司的业务结算及往来管理,目前公司财务部已经遵照执行。

九、财务报告

1、财务报表项目核算

汉王科技(002362)，2011 年 09 月 03 日

[问题] 财务数据更多依赖于业务部门提供的单据，缺乏业务和交易性质变化对财务影响的跟踪和监督能力。

[整改] 公司财务部对公司业务监督力度不够，在合同和实际业务有出入时，没有及时有效跟踪监督。在今后的工作中财务部将在以下几个方面进行整改：（1）加强对业务实质的监控，要求业务部门在进行广告、采购、销售等大额业务时及时向财务部提供相关业务单据，财务部及时跟踪监督其履行情况；（2）财务部根据审核后的单据及时进行会计处理。

众和股份(002070)，2011 年 10 月 27 日

[问题] 财务部与采购部、经营部的对账书面确认执行不到位。

[整改] 公司财务部和采购部、经营部进行了沟通座谈，加强部门协作，并指定了对账工作的对接人，实行对账结果书面确认，全面落实对账书面确认工作。

ST 鲁北(600727)，2012 年 06 月 04 日

[问题] 关于公司部分应收账款收回存在虚假入账方面存在的问题：公司2011年度收回的部分应收账款，实际系由大股东山东鲁北企业集团支付，据此冲回坏账准备9,621,700.00元。上述收回款项的资金性质不应确定为收回往来客户欠款，该事项导致公司2011年年报虚增利润9,621,700.00元。

[整改] 公司经第五届董事会第二十次会议通过，采用追溯调整法对该项会计差错进行更正。公司与年审会计师充分沟通后，5月16日由会计师事务所出具了关于山东鲁北化工股份有限公司2011年年度财务报告会计差错更正事项的审核报告[（2012）中磊（专审A）字第0221号]。

2、财务报表项目列报

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 承德分公司将未认证的增值税进项税列入其他流动资产，而邯郸分公司和唐山分公司将这部分进项税在应交税金列示。

[整改] 承德分公司的部分增值税发票取得时间较晚，超过了税务局规定 12 月份的网上认证时间（2009 年 12 月 31 日），只能

将该部分发票留待 2010 年 1 月份进行网上认证处理，因不符合增值税进项税确认条件，暂计入其他流动资产；而邯郸、唐山分公司计入应交税费的为已认证待抵扣进项税。公司将在今后的工作中，加强人员专业培训，加强内部沟通，规范报表列报口径。

时代新材(600458)，2010 年 08 月 24 日

[问题] 部份应付职工薪酬不应在其他应付款列示：截至报告期末，公司其他应付款余额 7540.90 万元，其中包含应付未付职工薪酬 1605.31 万元。根据《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》规定，上述应付未付的职工薪酬应在应付职工薪酬列示。

[整改] 在 2009 年度报告中，公司将上述应付未付的职工薪酬在其他应付款科目列示，对公司的财务业绩和财务状况没有重大影响。公司在以后年度中将规范核算，对应付未付的职工薪酬按会计准则规定在“应付职工薪酬”中进行核算。

时代新材(600458)，2010 年 08 月 24 日

[问题] 预计负债不应在其他应付款列示：2009 年度之前，时代新材没有计提相关的三包费用。2009 年公司风电事业部开始销售，没有历史数据，因此按照行业惯例计提了销售收入的 2%作为三包费，计人民币 233 万元。公司将新计提的三包费列其他应付款。上述费用的计提符合《企业会计准则第 13 号——或有事项》

的相关规定，由于并没有具体的对应单位，应在预计负债科目列示。

[整改] 在 2009 年度报告中，公司将上述计提的三包费用在其他应付款科目列示，对公司的财务业绩和财务状况没有重大影响。公司在以后年度将规范会计核算，严格按会计准则规定进行账务处理。

天山纺织(000813)，2010 年 05 月 24 日

[问题] 部分会计科目账务处理不当，影响定期报告相关数据的准确性。

1、公司本部 2006 年 12 月在“管理费用”中预提当年绩效工资 142.95 万元，后于 2008 年 6 月全额转回，未按照会计准则规定调整期初未分配利润，造成虚减 2006 年度损益 142.95 万元（公司 2006 年报披露净利润为 1246.41 万元），虚增 2008 年度及 2008 年半年报损益 142.95 万元（公司 2008 年报及半年报披露净利润分别为 209.38 万元和 326.82 万元）。

2、公司本部 2008 年 3 月转回 2003 年确认计提的对伊犁天河毛纺织有限公司提供贷款担保形成的预计负债余额 805.05 万元，冲减“营业外支出”。上述预计负债在 2003 年初始计提时系减记“应付股利-区国有资产投资经营公司”。2005 年自治区人民政府批复进一步明确豁免此部分应付股利，故此预计负债转回应按债

务免除计入“营业外收入”。公司混淆了营业外收、支项目。上述贷款担保的债权方长城资产管理公司于 2007 年与伊宁市国有资产投资经营公司签订《债权转让合同》，伊宁市国有资产投资经营公司承诺受让债权后放弃对公司的追索权。至 2008 年 6 月，伊宁市国有资产投资经营公司完成转让款支付义务受让债权，公司的担保债务此时才得以完全免除。但公司于 2008 年 3 月即将预计负债转回，提前确认了非经常性损益，导致 2008 年度一季度虚增损益 805.05 万元（2008 年度一季度披露净利润 351.57 万元），若对该笔进行调整，公司 2008 年度一季度将由盈利变为亏损。

3、公司本部 2009 年 2 月对 2005 年 1 月-2008 年 6 月累计计提的占有子公司木垒天农畜牧公司资金产生的资金占用费 285.43 万元冲回，而子公司于 8 月才进行账务处理。两公司对该笔资金占用费账务处理期间不同，导致对外披露的一季度、半年报均未对此业务进行合并抵消，影响母、子公司个别会计报表前三季度损益的准确性，虚增 2009 年度一季度、半年报合并报表利润 285.43 万元。

4、公司在未及时取得依据和审议程序的情况下（2009 年 9 月 555 号凭证），转销应付“乌市国有资产经营公司”、“香港天毛公司”等单位款项 292.31 万元，导致虚增 2009 年度三季度营业外收入 292.31 万元。

5、公司 2009 年 4 月份入账 1-3 月运费 22.74 万元；7 月份入

账 1-6 月运费 22.83 万元，3-6 月退休人员医疗 18.22 万元，7 月份才预提上半年土地使用税及房产税 63.38 万元；9 月份才入账 6 月运费 79.64 万元，以上费用项目合计入账，处理时间滞后，导致 2009 年度一季报、半年报利润数据不够准确。上述 3-5 条事项，均导致公司已披露的 2009 年季度、半年度报告数据不够准确，若对上述影响数进行调整，公司 2009 年半年报业绩将由盈利变为亏损。

6、公司本部存在多笔跨期确认费用事项，影响年报利润的准确性。如 2007 年 1 月 109 号凭证确认 2006 年 7-12 月份房产税 44.60 万元；2008 年 1 月 64 号凭证确认高管 2007 年绩效工资 4.41 万元，2008 年 2 月 44 号凭证支付高管 2007 年双薪 3.09 万元；2009 年 1 月 87 号凭证付企划部 2008 年 11-12 月运费 5.52 万元；2009 年 7 月 162 号凭证付 2006 年 6-12 月商品检验费 19.02 万元。

[整改] 针对上述问题，公司对账务处理不当的经济业务结合年度财务报表审计工作，均进行了更正或调整（公司 2009 年 12 月 405 号、12 月 826 号凭证），对账务处理时点不正确的业务，要求全体财务人员严格执行各项管理规定，杜绝此类问题的再次发生。

焦作万方(000612)，2010 年 01 月 26 日

[问题] 现金流量表编制不规范。公司 2008 年处置固定资产取

得清理收入 21.36 万元，但现金流量表中“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”一项却列示为零。

[整改] 公司 2008 年处置固定资产取得的清理收入中实际收到现金 21.36 万元，未计入“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”。公司以后将认真学习《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》，加强财务管理及会计核算，切实提高信息披露质量。

众合机电(000925)，2009 年 12 月 30 日

[问题] 你公司所属子公司网新机电 2009 年执行的田家庵、白杨河两个项目预计亏损，但未按《企业会计准则第 15 号——建造合同》的相关要求在 2009 年中期财务报告中预计损失。

[整改] 子公司网新机电公司承建的田家庵项目和白杨河项目系脱硫总承包合同，一般按技术、建安、设备签订分项合同。上述合同系按一揽子交易签订，每项合同实质上构成了一项脱硫综合利润率工程的组成部分，该三项合同依次完成后才能交付使用，满足《企业会计准则第 15 号——建造合同》中关于合同合并的条件。因此子公司网新机电公司签订的分项合同实质上是一项合同，在会计上应作为一个核算对象来处理。网新机电在投标过程中，基于投标报价策略的考虑，以保证总承包合同预算盈利为前提，分项合同价格与对应分项成本可能出现不配比的情况，导致

分项合同的预算毛利率出现红字，田家庵项目和白杨河项目作为合并合同核算是盈利的。网新机电根据《企业会计准则第 15 号——建造合同》中合并合同的相关规定，上述两项目的服务分项合同的预算毛利率虽为亏损，但财务上不作为亏损合同进行处理。

众合机电(000925)，2009 年 12 月 30 日

[问题] 你公司 2009 年中期财务报表中披露长期借款余额为 3,500 万元，其中 200 万元的借款到期日为 2009 年 12 月 15 日，属一年内到期的非流动负债。你公司未按《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的相关要求予以列报。

[整改] 该笔借款系本公司所属子公司网新环境的子公司钱江投资的项目借款，该资金借款合同在归还期限条款上写明到 2012 年，但在最后一页又注明分期还本，其中 200 万元在 2009 年内到期。因会计人员工作疏忽，未注意到合同最后一页的分期还本条款，致使该 200 万元来自“长期借款”重分类到“一年内到期的非流动负债”。公司已要求相关责任部门和人员加强业务学习，提升财务人员的规范意识，严格财务行为，严肃财会纪律，坚决杜绝此类疏忽的再次发生。

酒鬼酒(000799)，2008 年 09 月 18 日

[问题] 2007 年 3 月至 7 月，公司收到大股东中皇有限公司对

公司的无期限资金资助 13650 万元，该款项应为“筹资活动产生的现金流量”，公司 2007 年年报披露将其错列在“经营活动产生的现金流量-收到的其他与经营活动有关的现金”中。

[整改] 在编制 2007 年年度报告及进行财务报告审计时，公司财务部门与注册会计师进行了沟通，因此笔借款不属于银行借款且不需支付利息，公司财务部门认为将其列入筹资活动现金流量不妥，故列入了经营活动现金流量。具体情况公司已在会计报表附注中进行了充分披露。从 2008 年第三季度始，公司将予以纠正，将此笔借款列入筹资活动产生的现金流量。

众和股份(002070)，2007 年 09 月 11 日

[问题] 2006 年，公司与福建奥帝斯服饰有限公司等公司非经营性资金往来，但是公司在 2006 年度现金流量表一“收到的其他与经营活动有关的现金”和“支付的其他与经营活动有关的现金”列示的金额与实际发生的金额相差巨大，现金流量表编制错误。

[整改] 公司上述资金往来在现金流量表上列报时，采用了“净额法”。根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的有关规定：周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出可以按照净额列报，新旧会计准则对该项的规定亦没有变化。考虑到上述大额资金往来发生频繁且收付期间较短，会计部门采用了净额法列报。公司将组织财务人员认真学习《会计法》、《企业会计准

则》（2006）和会计报告的编制要求，统一会计人员对会计政策的理解和认识，提高会计报表的信息质量。

证通电子(002197)，2011 年 06 月 30 日

[问题] 重要控股子公司证通金信存在严重财务违规行为，导致公司财务报告存在错报。深圳证监局《关于对深圳市证通电子股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施决定书

【2011】5号）指出：检查发现，2008年以来，证通金信的管理层凌驾于公司各项内部控制制度的规定之上，资金管理、存货管理的内部控制失效，财务会计基础工作严重不规范，如总经理越级操作，由其个人直接确定供应商、采购方式和采购价格；部分大额材料采购没有签订采购合同；部分采购发票的开具单位与公司会计账簿记录的供应商、货款的实际收款方均不一致；会计、出纳不兼容岗位存在一人兼职的情况；仓库管理人员未登记材料收发台账，材料入库单、领用单的管理混乱，未能妥善归档保存；证通金信不按规定向母公司上报财务相关资料、不接受母公司财务监控和内部审计。经查，证通金信于2008年1月至2010年4月将相关资金款项分批直接划转至原总经理卞海波、原副总经理林杰、原财务部经理彭雪影、原会计及出纳许琴等人员的个人账户，致使证通电子2008年度至2009年度财务报告存在错报。

[整改] 1、公司聘请深圳鹏城会计师事务所对证通金信相关资

金用途和去向进行了专项核查，深圳鹏城会计师事务所经过核查后出具了深鹏所专审字【2011】027 号专项审计报告，专项审计报告显示证通金信通过购买材料方式累计支付原证通金信原总经理卞海波 4,853,350 元、原证通金信副总经理林杰 1,405,490 元，支付金额系根据以前与证通金信签订的承包经营责任制支付的承包奖。因卞海波为公司原董事，按规定上述奖金需公司薪酬委员会、董事会及股东大会审批，公司 2008 年、2009 年、2010 年历次股东会决议均未对上述所称承包经营奖金进行审批。公司及证通金信承诺积极采取措施追回资金，同时公司控股股东曾胜强承诺为避免损失及保障公司资金安全，如一年内不能追回由其个人代付。林杰非公司董事及高管人员，公司已提请金信董事会确认对其奖励。

2、公司于 2010 年 4 月对证通金信的管理层和财务人员进行重新选聘，委派公司副总经理曾胜辉担任证通金信总经理，重新选派了证通金信分管市场与技术的副总经理，并对外公开招聘了证通金信财务部负责人以及其他财务人员，解决了会计、出纳不兼容岗位一人兼职的问题。

3、证通金信制定并试行了《供应商管理程序》、《材料采购管理程序》等制度，明确了供应商开发、评价、审批；材料采购的请购、审批等程序。

4、公司于 2011 年 4 月 12 日公司对各子公司下发了《关于进一步规范子公司经营管理事项的通知》，进一步加强对子公司的各项经营活动的管理。

大康牧业(002505)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 信息披露方面存在的问题：1、2010 年年报披露数据错误等瑕疵多。公司 2010 年年度报告多处出现数据披露错误。如非经常性损益项目、2009 年主要产品（种猪、育肥猪、仔猪）的毛利率、2010 年育肥猪的成本、2010 年营业成本等。2、2011 年一季报财务报表出现重大差错。公司 2011 年一季报合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表均有重大差错。公司于 2011 年 1 月 25 日协议收购了新康牧业 100% 股权，相关股权转让手续已于 2011 年 3 月 1 日实施完毕，公司未对收购新康牧业事项进行正确的会计处理，未将其纳入 2011 年一季报合并范围，并正确编制合并抵消分录。

[整改] 1、因工作人员疏忽，在编制 2010 年年度报告将上述项目涉及到的部分数据填写错误，导致公司 2010 年年度报告多处出现数据披露错误。公司已于 2011 年 7 月 2 日在指定信息披露媒体披露了更正后的《公司 2010 年年度报告全文及摘要》，并对相关责任人员给予了行政处分和经济处罚。2、因公司股权结构简单，财务人员缺乏编制合并报表的经验，导致对新收购的新康牧业未纳入合并范围并编制合并报表。公司已于 2011 年 7 月 2 日在指定信息披露媒体披露了更正后的《公司 2011 年第一季度季度报告全文及正文》，并对相关责任人员给予了行政处分和经济处罚。同时加强队伍建设，通过引进、招聘专业人才来壮大、充实公司的财务会计

队伍；进一步强化培训制度，通过邀请专业老师定期来公司授课及选派财务会计人员到专业院校接受专业再教育，从而提高整体会计人员的业务能力和管理水平。

3、财务报表附注

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 对其他应收款中的融资租赁保证金未计提坏账准备，与公司披露的会计政策不符。

[整改] 经核实，该款项是承德分公司存在银行的融资租赁业务保证金，不存在发生坏账的可能，且不属于应收款项的性质，故没有计提坏账准备。公司今后加强数据审核，严格按照要求充分披露信息，保证会计政策的一致性。

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 唐山分公司固定资产减值准备期末余额为 11773 万元，投资性房地产减值准备期末余额为 404 万元，未确认相应的递延所得税资产。

[整改] 经核实，唐山分公司的固定资产和投资性房地产减值准备是 2004 年以前提取的，到 2009 年末已经全部对该部分减值

准备对应的固定资产折旧进行纳税调整，资产的账面价值与计税基础相同，已不存在确认递延所得税资产事宜。公司今后将在会计报表附注中，对此类事项进行充分、详细的披露。

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 1、未披露未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度及对应金额。2、未办理权证的固定资产和无形资产披露不充分。3、未披露已经背书给他方但尚未到期的应收票据金额。4、未披露长期股权投资的初始投资成本；对按权益法核算的长期股权投资，未列示从被投资单位分得的现金红利。5、未披露闲置固定资产情况。

[整改] 公司今后将在会计报表附注中，对此类事项进行充分、详细的披露。

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 在建工程披露存在瑕疵，部分项目本期增加额小于本期利息资本化金额，部分项目利息资本化累计金额小于本期利息资本化金额。

[整改] 公司今后将加强数据审核，杜绝对此类情况的发生。

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 期末应付利息为-852 万元，未披露原因。

[整改] 公司所属唐山分公司工行保理业务 2.49 亿元，起始日是 2009 年 12 月 9 日，到期日 2010 年 10 月 16 日，利息在期初一次支付，发生利息及手续费按月进行计提，由于该笔业务跨年度，导致应付利息余额为-852 万元。公司今后将在会计报表附注中，对此类事项进行充分、详细的披露。

爱尔眼科(300015)，2010 年 06 月 08 日

[问题] 财务报表附注的披露不准确：一是会计政策中对存货发出计价方法的披露与事实不符。如公司所属子公司武汉爱尔对药品按售价法计价，配镜材料按先进先出法计价，其他存货按加权平均法计价；成都爱尔对晶体按个别计价法计价，其他存货按加权平均法计价。各个子公司同一事项会计政策不一致且与公司所披露的“按加权平均法确定存货发出的实际成本”不符。二是在建工程本期发生额的披露不完整。如公司所属子公司沈阳爱尔在 2009 年装修工程投入 1283.98 万元，完工后转入长期待摊费用，但附注中未在在建工程反应该项目的增减变动情况。

[整改] 因财务人员工作疏忽，导致财务报表附注中存货发出计价方法披露不详尽，由于公司存货库存量小，且价格相对稳定，存货发出计价方法的选择对公司损益计算影响很小。2009 年度，由于沈阳爱尔“在建工程”科目中期末期初余额无变化，故未在

附件中列示披露。公司一方面将统一下属子公司的存货发出计价方法，按实际情况对存货发出计价进行分项批露；另一方面将加强组织财务人员的培训与学习，确保财务信息披露的及时、准确、完整。

湖南投资(000548)，2009 年 10 月 13 日

[问题] 收入确认的会计政策披露不完整：公司收入项目中土地一级开发项目占比较大，但公司仅在会计报表附注中披露了一般收入确认的原则，未具体披露土地一级开发收入确认的会计政策。

[整改] 经查询部分土地一级开发类上市公司会计政策，均未单独披露土地一级开发收入确认的会计政策。公司在 2006 年年报财务报表附注第一十八条中明确披露了收入的确认原则，土地一级开发项目收入是根据该条款中商品销售收入确认原则予以会计核算。公司将依据《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定，参照证券市场其他上市公司惯例，在 2009 年年报财务报表附注中进一步细化确认销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入的会计政策。

沙河股份(000014)，2009 年 08 月 24 日

[问题] 会计政策存在的问题。1. 房地产销售收入的确认原则

披露不准确。公司的房地产销售收入确认原则为签订销售合同、收齐全款、办妥入伙手续，但你公司在年报中披露为“本公司在房产完工并验收合格，签订了销售合同，取得买方付款证明时确认收入”，披露有误。2. 坏账准备的计提方法和标准不符合会计准则的规定。公司在年度报告中披露的坏账准备的计提方法和标准为“本公司于期末按照应收款项余额（包括应收账款和其他应收款），分账龄按比例提取一般性坏账准备……对有确凿证据表明不能收回的应收款项采用个别认定法计提特别坏账准备”，与《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十三条中相关的规定不符。

[整改] 1、收入的确认原则披露改为“本公司在房产完工、验收合格并办理了入伙手续，签订了销售合同，取得买方付款证明时确认收入”。2、公司已按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关内容进行重新表述。

深天健(000090)，2008 年 12 月 06 日

[问题] 2007 年年报没有披露房地产收入确认政策。检查发现，你公司 2007 年房地产收入确认除继续沿用 2006 年度的收入确认标准外（2006 年的收入确认标准为通知业主入伙，由业主验收房产后确认收入），另将视同验收也作为确认收入的判断标准。即业主在领取《入伙通知书》之日起 10 日内按《收楼意见书》内容

对房地产进行验收，如有异议，应当在验收期限届满之日起 3 日内以书面形式提出，逾期不提出，视为同意接收房产。但你公司 2007 年年报没有对房地产收入确认政策作出披露。

[整改] 公司将在以后年度报告中对房地产收入确认政策进行详细披露。公司房地产收入确认政策: 1、开发产品已竣工并经有关部门验收合格，房屋面积业经有关部门测定；2、已与业主签订正式的房屋销售合同，且已收清全款；3、相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量；4、向业主递送了《入伙通知书》，且与业主办妥了交付入住手续；5、对因业主原因未及时办理入伙手续的，根据房屋销售合同约定，业主在领取《入伙通知书》之日起 10 日内按《收楼意见书》内容对房地产进行验收，如有异议，应当在验收期限届满之日起 3 日内以书面形式提出，逾期不提出，视同业主已办理了入住手续。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 定期报告披露存在错漏。《决定》中指出：2010 年末公司银行存款中有 40 万元为银行承兑汇票保证金，公司在 2010 年年报中未将其分类至其他货币资金进行核算，也未在财务报表附注中进行披露。同时，公司在 2010 年年度财务报表附注中未披露期末公司银行存款 198 万元被东台市人民法院冻结的情况。

[整改] 主要系公司相关部门对定期报告相关的信息披露规则

了解不深入造成的。通过专项会议的讨论，公司责令相关部门认真学习《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号<年度报告的内容与格式>》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》等信息披露相关规定，避免再次出现类似的低级错误。

中钢吉炭(000928)，2011 年 07 月 11 日

[问题] 公司以房屋建筑物向中国农业银行贷款 5,120 万元未在年度财务报告披露。

[整改] 由于该部分房屋建筑物评估价值为 2009 年评估所得，公司在 2010 年年末不能有效取得该部分评估价值，根据《企业会计准则》谨慎性原则，公司未予以披露。今后，公司将严格按照《上市公司信息披露管理办法》进行相关信息的披露。

中国一重(601106)，2011 年 10 月 28 日

[问题] 公司2010 年年报中披露的“应收关联方及出口退税特殊风险组合”坏账准备计提政策同实际执行的不符。

[整改] 实质是信息披露不准确。在公司实际执行的会计政策中，不提坏账准备的内容包括职工备用金（出差请款），但在年报披露中，不计提坏账准备内容未提到备用金字样。属于表述不全，实际账务处理正确，不影响损益。公司将进一步完善应收款项会

计政策的文字描述，在该组合项目名称中增加关于“职工备用金（出差请款）”的表述。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 应收款项及长期待摊费用的会计政策披露不充分。检查发现：公司 2010 年年报对应收款项会计政策披露不充分。公司 2010 年年报披露的应收款项会计政策中对于无信用风险组合的应收款项以列举方式作了界定，但该政策中未提及公司将收取的供应商费用、采购备用金、重点供应商保证金也列入了无信用风险组合、不计提坏账准备的情形。公司 2010 年年报对关于长期待摊费用的会计政策“筹建期间发生的装修费用和经营用具购置为预计收益期限超过一年的费用”的披露不清晰，没有明确公司长期待摊费用项目中的装修人工费、装修材料费、经营用具的各摊销期限。实务操作中，公司将装修人工费和装修材料费按 5 年摊销，经营用具按 2 年摊销。

[整改] 长期待摊费用的会计政策已在 2011 年半年度报告中补充披露；应收款项会计政策披露将在 2011 年年度报告中补充披露。公司将组织财务人员公司会计政策进行培训，严格执行《会计准则》的相关规定，避免此类事情再次发生。

荃银高科(300087)，2011 年 11 月 29 日

[问题] 关于公司 2010 年年报存在信息披露不完整的情况。公司 2010 年年报未按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 30 号——创业板上市公司年度报告的内容与格式》（以下简称“格式准则”）要求，详细披露前 5 名客户、前 5 名制种商、应收账款前 5 名单位以及其他应收款前 5 名单位的名称。

[整改] 公司在编制 2010 年年度报告时，对“格式准则”理解不够，仅考虑保护客户信息，在未经豁免的情况下便隐去了前 5 名客户、制种商、应收账款单位以及其他应收款单位的名称，违反了“格式准则”中对该项信息披露的要求。公司决定今后在年度报告编制前，成立年报编制工作组，工作组的成员必须认真学习并严格按照相关规定编制和披露年度报告。此外，公司要求工作组还应会同公司审计部、保荐代表人严格审核年报，以避免上述问题的发生。

濮耐股份(002225)，2011 年 12 月 23 日

[问题] 1、公司会计政策变更未在年度报告中进行披露。2、公司与子公司会计政策不一致，未在年度报告中进行披露。

[整改] 1、公司存货中的原材料由计划成本法变更为实际成本法。2、公司子公司营口濮耐公司存货中的原材料采用计划成本核算，而母公司为实际成本法核算，母子公司会计政策不统一。

公司将严格按照《企业会计准则》的要求，从2012年开始对

母子公司采用一致的会计政策。并在未来的信息披露中将会计核算方面的变化予以及时、准确的披露。

人人乐(002336)，2011 年 12 月 28 日

[问题] 应收款项及长期待摊费用的会计政策披露不充分。检查发现：1、公司2010年年报对应收款项会计政策披露不充分。公司2010年年报披露的应收款项会计政策中对于无信用风险组合的应收款项以列举方式作了界定，但该政策中未提及公司将收取的供应商费用、采购备用金、重点供应商保证金也列入了无信用风险组合、不计提坏账准备的情形。2、公司2010年年报对关于长期待摊费用的会计政策“筹建期间发生的装修费用和经营用具购置为预计收益期限超过一年的费用”的披露不清晰，没有明确公司长期待摊费用项目中的装修人工费、装修材料费、经营用具的各摊销期限。实务操作中，公司将装修人工费和装修材料费按5年摊销，经营用具按2年摊销。

[整改] 长期待摊费用的会计政策已在2011年半年度报告中补充披露；应收款项会计政策披露将在2011年年度报告中补充披露。针对以上提出会计政策披露不充分的问题，公司已组织财务人员对会计政策进行培训，严格执行《会计准则》的相关规定，避免此类事情再次发生。

4、关联交易披露

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 前五名客户主营业务收入中披露，向唐山钢铁集团销售 76564 万元，而关联交易中披露公司向唐山钢铁集团销售钢材 108837 万元。

[整改] 公司将在今后的工作中，加强人员专业培训，加强数据审核，规范报表列报口径。

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 公司关联交易中注释披露的金额均为含税金额，而承德分公司和邯郸分公司的数据实际为不含税金额。

[整改] 由于公司是 2009 年 12 月 31 日由河北钢铁集团下属唐钢股份、邯郸钢铁和承德钒钛三家合并而成，三家分公司在对该金额如何确定在理解上存在差异，导致上述情况的发生。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 关联交易披露不规范。1、未如实披露与桂林君和投资有限公司的关联关系及关联交易。2009年8月，莱茵生物向桂林君和投资有限公司（以下简称“君和投资”）支付1,500万元，当月

收回。而君和投资系公司实际控制人亲属控制的企业，为公司关联企业。2、未如实披露与桂林和泰投资有限公司的关联关系及关联交易。2007年11月8日，公司全资子公司莱茵技术与桂林和泰投资有限公司（以下简称“和泰投资”）签署《莱茵秧塘工业园工程承包协议》，协议金额1,219.62万元。2007年11月15日，莱茵技术将该项工程预付款600万元支付给蒋瑞民，2010年6月和11月分别支付320万元和149万元给和泰投资。蒋瑞民为公司监事会主席蒋志刚之弟、董事长秦本军之叔，为上市公司关联自然人。和泰投资系公司实际控制人担任高管的企业，2009年3月股东变更后为公司关联企业君和投资实际控制的企业，为公司关联企业。3、关联交易披露不及时。2010年公司向关联自然人姚新德、蒋俊、蒋安明等借款共计1,850万元，发生利息共计457,726.39元（借款利率均为同期银行贷款利率）。上述关联交易已达到深交所《股票上市规则》规定的临时公告要求，公司未能及时披露，仅在2010年年度报告中披露。

[整改] 1、上述交易的详细情况为：2009年8月20日，公司全资子公司莱茵技术向君和投资支付1,500万元。第二天即2009年8月21日，君和投资将上述1,500万元归还至本公司。关于上述关联关系和关联交易未能及时披露，是公司对君和投资的控制关系核查不细致造成的。针对上述问题，公司已经责令证券投资部对公司的关联法人和关联自然人进行一次彻底的清查，并对关

联方进行备案和在定期报告中作出相应的信息披露。同时，将公司关联方情况与公司财务部共享，责令财务部就公司及子公司在与关联方发生任何交易时，及时书面告知公司董事会秘书，做好信息披露的配合工作。

2、上述工程承包协议实际执行金额为 1,069 万元，主要工程建设内容为公司新厂区的围墙、道路和绿化工程。该交易的发生，主要系公司临桂秧塘工业园新厂区开始建设时，面临较大阻力，而和泰投资是公司能够信任并有能力理顺各方关系、排除公司新厂区开工建设障碍并完成上述工程建设的企业。因此，莱茵技术与和泰投资签署了上述工程承包协议，并将预付款支付给蒋瑞民，保证资金安全。上述关联关系和关联交易未能及时披露，主要系公司对和泰投资的控制关系和蒋瑞民的关联关系核查不细致造成的。针对该问题，公司已经责令证券投资部对公司的关联法人和关联自然人进行一次彻底的清查，并对关联方进行备案和在定期报告中作出相应的信息披露。同时，将公司关联方情况与公司财务部共享，责令财务部就公司及子公司在与关联方发生任何交易时，及时书面告知公司董事会秘书，做好信息披露的配合工作。

3、2010 年度，公司日常经营过程中为及时补充公司流动资金，向公司关联自然人借款。由于上述借款根据协议计算的利息金额较小，公司相关部门未充分理解关联法人和关联自然人的交易披露标准，造成上述关联交易未能及时披露。2011 年 6 月份，

公司已经提前归还上述借款。同时，公司要求财务部就公司及子公司在与关联方发生任何交易时，及时书面告知公司董事会秘书，做好信息披露的配合工作。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 关联方及关联交易事项未在年报附注中披露。检查发现：深圳市昊悦实业有限公司（以下简称“昊悦实业”）自2007起成为公司的联营供应商，公司董事兼副董总裁宋琦的妹妹宋蔚持有昊悦实业95%的股权，并任该公司总经理、执行董事，昊悦实业构成公司的关联方。检查发现，2010年度昊悦实业在人人乐子公司深圳市崇尚百货有限公司及人人乐在广东地区下辖的个别门店，累计销售针织品金额共计391.7万元，上交人人乐分成及费用共计43.77万元。此外，公司与广东广和律师事务所（以下简称“广和所”）签订了《法律顾问合同》，广和所委派包括肖才元在内的两人担任公司法律顾问，期限三年，每年法律服务费16万元。肖才元系广和所的合伙人，并受聘担任公司董事，因此，公司与广和所之间的交易为关联交易。公司对前述关联关系及交易均未披露，违反了《企业会计准则第36号—关联方披露》关于企业应当披露所有关联关系及其交易的相关信息的规定。

[整改] 以上两起关联交易根据公司《章程》及《关联交易管理办法》该关联法人交易金额属于总裁审批权限，不属于董事会、

股东大会审议事项。但在年报前的关联交易核查中不认真、不仔细，未能及时核查出，从而导致该关联方及该关联交易事项未在2010年年报附注中披露。公司将对公司关联人交易进行梳理，每季度由内部审计部进行一次核查，并在2011年年度报告中进行披露，避免类似情况发生。

人人乐(002336)，2011 年 12 月 28 日

[问题] 关联方及关联交易事项未在年报附注中披露。检查发现：深圳市昊悦实业有限公司（以下简称“昊悦实业”）自2007起成为公司的联营供应商，公司董事兼副总裁宋琦的妹妹宋蔚持有昊悦实业95%的股权，并任该公司总经理、执行董事，昊悦实业构成公司的关联方。检查发现，2010年度昊悦实业在人人乐子公司深圳市崇尚百货有限公司及人人乐在广东地区下辖的个别门店，累计销售针织品金额共计391.7万元，上交人人乐分成及费用共计43.77万元。此外，公司与广东广和律师事务所（以下简称“广和所”）签订了《法律顾问合同》，广和所委派包括肖才元在内的两人担任公司法律顾问，期限三年，每年法律服务费16万元。肖才元系广和所的合伙人，并受聘担任公司董事，因此，公司与广和所之间的交易为关联交易。公司对前述关联关系及交易均未披露，违反了《企业会计准则第36号——关联方披露》关于企业应当披露所有关联关系及其交易的相关信息的规定。

[整改] 以上两笔关联交易将在2011年年度报告中进行披露，并加强对公司关联人交易的梳理，每季度由内部审计部进行一次核查，避免类似情况发生。

华英农业(002321)，2012 年 07 月 25 日

[问题] 河南证监局2010年9月9日豫证监函[2010]224号《监管函》指出：我局现场检查中发现河南华英农业发展股份有限公司存在关联交易未披露的疑点，为此，请公司和保荐机构补充相关材料和进一步说明。一、请公司补充提供下列材料：1、武汉琦强华英商贸有限公司（以下简称“武汉琦强”）、上海日永食品销售有限公司（以下简称“上海日永”）全套工商登记材料。2、朱红转让武汉琦强协议原件、曹乃合转让上海日永协议原件、两公司资产转移的相关证据。3、武汉琦强、上海日永两公司2010年6月份纳税申报表原件。4、请公司就与武汉琦强、上海日永两公司不构成关联交易的实质判断进行书面说明。二、请保荐机构光大证券股份有限公司提供保荐工作底稿（重点是对关联交易核查的过程和访谈记录，对不构成关联交易的判断依据）。

[整改] 1、华英农业经销商管理体系简介

华英农业产品采取经销为主、直销为辅的方式销售。公司直销客户主要包括各地肉类加工企业、大中型超市和食品配送企业；公司经销商体系包括各总经销、经营部和代理商，各总经销负责

人为指定销售区域和销售渠道的管理者，通常情况下，每个总经销出于商业目的考虑，均会有一家经销主体。其中，监管函所涉及的总经销商情况如下：

序号	姓名	负责区域	经销主体
1	李大军	湖北省、贵州省	武汉琦强华英商贸有限公司
2	丁家成	上海市	上海日永食品销售有限公司

注：2007年前，湖北省、贵州省贵阳市、上海市总经销为曹正启；2007年后变为李大军和丁家成。

2、公司对武汉琦强、上海日永交易的核查与整改情况

曹正启在担任公司湖北地区、上海地区总经销期间（2007年以前），一直使用武汉琦强和上海日永与公司发生交易。2007年曹正启不再担任公司总经销后，由于武汉琦强和上海日永已与湖北地区、上海地区的华联综超、新一佳、家乐福、中百仓储等超市签订了进场协议，为了使经销业务的延续顺利进行，新任总经销李大军、丁家成没有另行注册公司或营业部，而是继续使用武汉琦强和上海日永。2006年11月，李大军、丁家成分别与武汉琦强和上海日永的股东签署股权转让协议，李大军、丁家成通过股权转让分别成为武汉琦强、上海日永的实际控制人。

由于对证券市场及上市公司规范运作学习不够、认识不足（备注：公司于2009年12月16日国内A股上市），股权转让协议签署后一直到2010年7月，两家公司一直未办理工商变更登记手续。2010

年8月，武汉琦强办理了工商变更手续，控股股东和法定代表人变更为李大军；2010年9月，上海日永办理了工商变更手续，控股股东和法定代表人变更为丁家成。

鉴于从2007年起，公司产品湖北地区的总经销已实际变为李大军、上海地区的总经销已实际变为丁家成，上述两个地区的总经销合同和履行总经销职责的相关文件也均为上述二人签署，李大军已成为武汉琦强的实际控制人，丁家成已成为上海日永的实际控制人，所以2006年11月武汉琦强和上海日永股权转让后，虽然及时没有办理工商变更登记，但根据实质重于形式的原则，公司认为和上述两公司之间的交易不构成关联交易。

公司虽然提醒曹正启从武汉琦强和上海日永中退出，但因对此事重视不够，未持续关注曹正启退出上述两家公司的情况，对两家公司未能及时办理工商变更手续的情况不了解，并根据公司总经销的实际情况，告知各中介机构湖北地区总经销为李大军、上海地区总经销为丁家成。

经证监局巡检发现此问题后，公司立即责成武汉琦强和上海日永尽快办理工商变更登记工作，截至目前，两家公司的工商变更工作已完成。

公司将进一步加强对证券市场及上市公司规范运作方面法律法规的学习，做好信息披露工作，杜绝同类事项的再次发生。

5、财务报告归档

深天马 A(000050)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 财务报告归档方面的问题。

[整改] 重点对以下方面进行整改：（1）财务报告是否完整；（2）是否装订成册；（3）报表是否由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人、制表人签章，加盖单位公章。

6、财务预测和业绩预告

威华股份(002240)，2012 年 02 月 12 日

[问题] 信息披露方面存在问题。2011年10月20日，公司在《2011年第三季度报告》中预计2011年度归属于母公司所有者的净利润与上年相比亏损4,000-4,500万元。2012年2月3日，公司披露了《2011年度业绩预告的修正公告》，修正后预计2011年度归属于母公司所有者的净利润同比下降50%-75%，盈利约500-1,000万元。2011年末，财政部和国家税务总局联合下发了《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税[2011]115号）文件。2011年12月21-28日期间，公司（本部）及6家控股子公司实际

收到增值税退税收入总计5,062万元，公司未按规定及时履行信息披露义务；也未能在2012年1月31日前及时披露《2011年度业绩预告修正公告》，直至2012年2月3日才披露《2011年度业绩预告修正公告》。公司的上述行为违反了深圳证券交易所《股票上市规则》第2.1条和第11.11.3条的相关规定。

[整改] 公司董事会充分重视上述问题，公司董事会审计委员会也对2011年度业绩修正情况予以重点关注，现提出以下整改措施：1、公司第四届董事会第六次（临时）会议，审议此次未能及时披露2011年度实际收到增值税退税收入以及2011年度业绩修正公告的整改报告。2、公司董事会要求：应进一步加强生产、销售和财务的计划性及预见性，自2012年第一季度开始，各控股子公司（含公司本部）财务负责人应根据所在企业的生产、销售计划，在每季度截止前15日内书面形成所在企业季度业绩预测，报公司财务总监汇总，提交经营管理层充分讨论通过后对外披露。如各控股子公司（含公司本部）财务负责人报送的季度业绩预测与实际业绩差异幅度达到20%以上的，年终公司将实行内部问责制，并与个人年终奖励相挂钩。3、公司董事会组织全体董事、监事和高级管理人员进一步加强对《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》、《中小企业板信息披露业务备忘录》和其他相关规定等的学习，确保在今后履行信息披露义务时，严格按照相关法律

法规和《公司信息披露管理制度》的要求，认真、及时地履行信息披露义务，保证信息披露内容真实、准确、完整。公司将认真吸取本次信息披露滞后的教训，杜绝今后此类事情的再次发生。

七喜控股(002027)，2012 年 04 月 24 日

[问题] 你公司2010年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为969.77万元，在2011年第三季报中预计2011年度净利润较上年下降30%-50%。2012年1月17日，你公司披露业绩预告修正公告，预计2011年度亏损5000-5500万元。你公司在2011年第三季报中预告的2011年度业绩与修正后的业绩预告存在重大差异。上述行为违反了本所《股票上市规则》第2.1条规定。

[整改] 造成公司业绩预告修正的主要原因包括：（1）公司三季度时预计中山环亚的股权转让程序在四季度能够完成，会计师预审时该交易虽然收到了股权转让款，但相关部门的审批依然没有完成，转让收入不能在2011年度确认，影响收入确认760万元。

（2）公司2011年股票投资亏损620万元，同比下降约1240万元，其中三季度亏损370万元，四季度增加亏损250万元，和原来预计的市场反弹有较大差距。（3）智能机的崛起导致了公司四季度手机销量锐减。智能手机的迅速崛起和价格快速下降对手机业务冲击巨大，市场的剧烈变化不仅使子公司没有能够完成经营目标，而且四季度手机销量同比大幅下滑52%，导致公司库存大幅增加，

产品大量积压，有的产品模具开发出来后没有使用就不得不进行报废处理，模具处理在四季度就造成了300多万的损失。处理积压库存造成的损失超过800万元，库存新增计提跌价准备1000万元。子公司不仅没有完成3000-5000万元的季度经营目标，反而出现了近1000万元的经营亏损，上下落差达到4000-6000万元。

在年度经营结束汇总经营情况时，财务部及时发现了这些状况并向董事会作了汇报，董事会立即组织人员对这些情况进行核实、评估，并在1月16日确定了亏损范围，1月17日披露了业绩修正公告。

为提高业务单位对市场信息的掌控能力，进一步提高董事会、财务部门、业务单位之间的信息沟通，公司将采取以下措施保障相关信息传递的高效、畅通：（1）组织各事业部、子公司负责人学习《信息披露管理制度》、《子公司管理制度》，明确重大信息及时传递的重要性和传递方式。（2）要求各事业部、子公司建立经营会议长效机制，及时掌握市场发展趋势，根据市场发展变化及时调整经营策略。（3）建立内部重大信息报告制度，将重大信息传递制度化，常态化。

辉隆股份(002556)，2012 年 06 月 29 日

[问题] 你公司披露2011年度业绩快报，2011年度归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为11,187.16万元。2012

年4月12日，你公司披露2011年度业绩快报修正公告，将2011年净利润修正为9,824.35万元。2012年4月17日，你公司披露2011年度报告，2011年度经审计的净利润为9,824.35万元。你公司在年度业绩快报中披露的2011年净利润比年度报告中披露的经审计数据超出13.87%，二者存在较大差异。上述行为违反了本所《股票上市规则》第2.1条和第11.3.7条的规定。

[整改] 公司董事会对深交所的监管函高度重视，成立了由审计委员会牵头，证券部、审计部、财务部等相关部门参加的整改小组对2011年度业绩差异的具体原因进行了详细分析，其中造成公司业绩差异的主要原因是：（1）审计计提水利基金，影响利润400万。公司多年来一直享受水利建设基金减免政策，但2011年末减免文件尚未取得，公司延续以往的减免政策，在业绩快报中未计提该2011年度水利基金。（2）审计补提存货减值准备，影响利润900万元。受国际、国内经济形势的影响，宏观经济不确定性增加，且未来化肥价格波动频繁。本着更加谨慎的原则，经审计进一步测试，补提了存货减值准备。公司组织董事、监事、高级管理人员及相关部门人员，认真学习《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等规定，提高认识。责成相关职能部门各司其职，提高核算管理水平。财务部要严格按照会计准则执行，审计部要严格审核把关，证券部要会同中介机构提供全面的指导和服务，审计委员会严把年报质

量关。吸取教训，杜绝此类问题再次发生。一经发现此类事件，将按规定追究相关部门及责任人的责任。

* ST 大地(002200)，2012 年 07 月 18 日

[问题] 根据公司2012年4月26日披露的《关于2011年度存货盘亏及计提资产减值准备的公告》，公司2011年度存货盘亏2,476.84万元，计提各类资产减值准备1,897.51万元，二者合计4,374.35万元，占公司最近一个会计年度经审计净利润的比例超过30%。按照深圳证券交易所《股票上市规则》第11.11.2条和《中小企业板信息披露业务备忘录第10号：计提资产减值准备》的相关规定，公司应在2012年2月底前履行审批程序及信息披露义务。公司对2011年度存货盘亏及计提资产减值准备未能做到及时审批和对外披露，已违反深圳证券交易所的相关规定。

[整改] 1、加强生产动态管理，完善基地苗木的管理流程，对苗木生产中出现减值或报损的情况及时处理。并根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》等规定，结合公司现状，建立健全公司管理制度和流程，规范和明确公司资产使用与管理的责权关系，完善资产报损及减值的处理程序。2、公司将进一步加强财务部门的财务核算能力，同时进一步强化财务部门对公司生产经营全过程的实时控制、监督、约束功能，提高财务核算的时效

性，提高公司信息披露质量和效率。3、在财务报告的编制过程中，公司财务部门、内部审计部门将加强同外部审计机构的交流和沟通，以保证对存货盘亏和资产减值核算的内外部一致性，提高相关财务信息披露的准确性和及时性。4、公司将加强与审计委员会、独立董事的沟通，切实发挥审计委员会、独立董事的现场检查、问责及监督机制，确保公司重大事项能及时上报董事会，必要时提交股东大会决策，确保信息披露的及时性及准确性。5、公司董事会将组织全体董事、监事和高级管理人员进一步加强对《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》、《中小企业板信息披露业务备忘录》和其他相关规定等的深入学习，确保在今后履行信息披露义务时严格按照相关法律法规和《公司信息披露管理制度》的要求，认真、及时地履行信息披露义务，保证信息披露内容真实、准确、完整。公司将吸取教训，严格整改，杜绝此类事情的再次发生。

7、其他信息披露

日发数码(002520)，2012 年 07 月 18 日

[问题] 公司于2012年6月19日收到深圳证券交易所中小板公

司管理部下发的《关于对浙江日发数码精密机械股份有限公司的监管函》（中小板监管函【2012】第93号）。监管函指出：你公司2011年年度报告显示，截至2011年12月31日，你公司为买方购货提供融资担保的余额达1,715.39万元，但你公司未及时履行审批程序以及信息披露义务。你公司的上述行为违反了本所《股票上市规则》第2.1条和第9.11条规定。

[整改] 公司董事会对深交所的监管函高度重视，成立了由证券投资部、内审部、财务部等相关部门参加的整改小组对2011年年度报告中涉及的买方融资担保问题进行了详细分析，其中造成未及时履行审批程序及信息披露义务的主要原因是：（1）为扩大销售规模，公司在销售模式上引入买方信贷融资形式并在相关银行申请了综合授信。公司四届七次董事会于2011年7月13日审议通过了《关于向银行申请综合授信额度的议案》，并于7月14日将综合授信情况进行了公告。公司关于买方融资担保事项在年报财务报表附注或有事项中予以了披露。（2）买方融资担保的具体操作上，买方企业已支付公司30%及以上的设备款项，仅设备款余额由买方企业法人代表申请银行融资；借款人以其个人资产向贷款银行提供连带责任；买方企业及本公司共同为借款人提供了担保，买方企业以其向本公司购买的设备资产为本公司的前述担保事项提供了反担保，因此公司董事会认为买方融资担保风险相对较小，没有将该事项单独作为一个议案让董事会进行审议。2012年7月17

日，公司四届十八次董事会审议通过了《关于向银行申请买方信贷额度并承担担保责任的议案》，同意公司2011年度为客户提供的买方信贷担保业务授信总额不超过人民币3,000万元整。公司组织公司相关人员加强对《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》、《中小企业板信息披露业务备忘录》和深圳证券交易所其他相关规定等的学习，不断提升业务素质和责任意识，要求有关职能部门今后严格按照上述规定和公司管理制度进行相关事项的运作和管理，认真、及时地履行上报、审批程序和信息披露义务，确保公司信息披露内容的真实、准确、完整。

沈阳机床(000410)，2012 年 08 月 10 日

[问题] 2010年12月2日，深圳证券交易所公司管理部向本公司发出了《关注函》（公司部关注函【2010】第182号）。指出：近日《上海证券报》分别报道了《沈阳机床疑窦丛生的薪酬体系》、《沈阳机床隐瞒收入手段不高明》等文章，文章质疑你公司“通过减少管理费用的方式没真实披露公司各层高管的收入，同时做大销售费用成功解决‘高收入’的财务平衡问题”，文章还质疑你公司“对高管短期激励或年度奖金部分没有充分披露”，“公司未成立薪酬管理委员会，作为一家国有大型企业，在薪酬管理方面显得

不够严谨”。我部对此表示关注。请你公司就上述媒体针对你公司信息披露及公司治理方面存在的问题进行自查，于2010年12月6日之前提交有关书面说明。同时，提醒你公司及全体董事严格遵守《证券法》、《公司法》等法规及《上市规则》的规定，及时、真实、准确、完整地履行信息披露义务。

[整改]（一）关于公司“通过减少管理费用的方式没真实披露公司各层高管的收入，同时做大销售费用成功解决‘高收入’的财务平衡问题”。经过公司自查，公司2009年度公司销售费用为42,126万元，较2008年销售费用29,175万元增加12,951万元，主要是因2009年度公司受金融危机影响，机床市场竞争激烈。为摆脱金融危机束缚，抢占市场，公司采取了更为积极的销售政策，加大产品促销力度，增加对区域性展会的投入和售前、售后服务的投入，使得销售费用增加。经过公司自查，公司2009年度公司管理费用为56,352万元，较2008年管理费用62,274万元降低5,922万元。公司2009年度公司管理费用中的,工资‘明细项为18,052万元，较2008年17,984万元降低68万元。管理费用总额2009年较2008年减少主要是公司加强管理，控制支出、压缩费用所致。公司2008年、2009年年度报告披露的各项财务数据及期间费用均为公司真实发生，并经过会计师事务所审计认定。公司没有通过减少管理费用，做大销售费用的方式隐瞒高管收入的行为。

（二）关于公司“对高管短期激励或年度奖金部分没有充分

披露”。为实现薪酬的激励作用，提高员工工作热情，以内部公平、过程公平、结果公平、保证和提高员工公平感为原则，依照国家和各级政府法律、法规和政策规定的基础上公司于2008年制定了《沈阳机床股份有限公司薪酬方案》，并于2009年试行。根据公司《薪酬方案》，我公司高级管理人员的薪酬构成主要分为两部分：即基础薪酬、绩效薪酬。其中基础薪酬按月发放；绩效薪酬需待年度经营结束后经审计机构审计和相关部门绩效综合考核后批准发放，发放时间约在次年5月份左右。故此，2009年我公司《年度报告》中高管薪酬披露数据为高管人员的基础薪酬部分，2009年公司高管人员绩效薪酬将在2010年《年度报告》中与高管人员2010年基础薪酬一并予以披露。

（三）关于“公司未成立薪酬管理委员会，作为一家国有大型企业，在薪酬管理方面显得不够严谨”。公司于2004年2月16日召开的第三届董事会第十五次会议时已经成立了“战略委员会”、“审计委员会”、“提名委员会”、“薪酬与考核委员会”。2010年8月16日公司召开第五届董事会第二十五次会议时，新设立了“预算管理委员会”并对董事会各专门委员会成员进行了换届选举。公司新一届薪酬与考核委员会由独立董事林木西先生、董事方红星先生、董事车欣嘉先生组成，主任委员为林木西先生。公司董事会各专门委员会组织机构、规章制度健全，专门委员会的各位委员切实履行职责，各专门委员会运作规范。公司董事会、监事

会及全体董事、监事、高管人员将严格遵守《证券法》、《公司法》等法规及《上市规则》的规定和要求，勤勉尽责，及时、真实、准确、完整地履行信息披露义务。

十、全面预算

汉王科技(002362)，2011 年 09 月 03 日

[问题] 在预算管理方面，财务部门缺乏对预算数据合理性以及完成情况的管理审核职能。

[整改] 财务部门前期在参与预算方案的编制、预算数据合理性的分析、预算执行的监督审核、预算结果的评价等方面没有完全履行应有的管理审核职能。在今后的工作中将在以下几个方面进行整改：（1）参与预算方案的编制：财务部成立专门的预算方案测算小组，积极参与预算方案的制定，依据本公司预算管理的制度对各部门编制的预算草案进行审查、评价，并提出具体的指导意见。对于不合理的预算数据财务部负责人拥有否决权，并将否决原因告知方案编制部门进行重新返回修订；（2）按月编制预算执行情况分析表报送总经理，对于超预算付款需总经理专项审批；（3）预算结果的评价及监督预算管理奖惩措施的执行：预算执行结束后，财务部出具预算执行分析报告，并提交考核部门。

十一、合同管理

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 未制订合同的财务审核执行程序性条款。

[整改] 已制订《合同管理制度》，规定了合同的财务审批程序。

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 多次签订无真实交易背景的大额合同：公司在未履行决策程序的情况下，签订了无真实经营背景的重大合同，给公司造成重大风险。如公司分别以采购、施工等名义签订了合同，上述重大合同不具有真实交易背景，均未实际执行。

[整改] 公司因经营需要签订的未实际执行的合同，已经全面废止，双方也签署了解除相关合同的协议，不会因此产生任何风险。公司董事会要求公司财务部门加强财务管理工作，强化规范性、专业性，并同时要求在合同签订、终止等方面加强规范管理，杜绝无真实交易背景合同的签订。

新天地 A(000023)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 合同管理存在缺陷：公司对于除混凝土购销合同外的

其他合同均未编制合同编号，无法保证合同的完整性，合同管理存在缺陷。

[整改] 针对合同未统一编号的问题，我们已经对《公司合同管理办法》进行了修改，细化了合同管理规定，要求合同要进行统一编号。同时完善了合同管理机构及人员的配备，明确合同审查员和合同承办人员的工作职责，并对其职责范围内工作进行定期检查。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司河套番茄制品小包装分公司 2007 年 12 月 68 号凭证附件“土建项目决算明细表”中反映与巴彦淖尔锦宝建筑有限公司合同价格为 204.2489 万元，而财务部实际提供的合同总额为 125.0735 万元，公司合同变更资料未及时在财务部备案，造成部分往来科目挂账依据与实际提供的合同不一致，凭证原始资料不完整。

[整改] 因下属分公司合同管理工作不够细致，以上合同变更资料存于该公司企业管理部，未同时报备该公司财务部。公司已责成河套小包装公司将合同变更资料重新补入凭证或另做附件保管。

酒鬼酒(000799)，2008 年 09 月 18 日

[问题] 公司财务管理需进一步加强。检查公司财务账册时，检查组要求财务部门提供公司重大购销合同，财务部门因无备份而无法提供，公司财务工作与其他经营管理工作脱节，未能充分发挥财务的监督控制职能。

[整改] 公司已聘请专业机构正加快制定完善企业管理制度和 workflows，以进一步加强企业内部控制，充分发挥财务管理部门的监控功能。2008 年 7 月公司向各部门下发了通知，要求各部门签署的经济合同必须报财务部门备案。

华天酒店(000428)，2010 年 12 月 09 日

[问题] 合同管理不规范，重大合同未签署日期。

[整改] 公司重新修订了《合同管理办法》，明确了合同签署的审批权限和审批程序，公司证券部将根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定充分披露，同时明确规定重大合同的签署日期。

华天酒店(000428)，2010 年 12 月 09 日

[问题] 档案管理工作需要加强。《决定》中指出：公司未按已有制度建立专门的档案管理部门，除上市前的部分公司证件由行政部保管外，其他档案文件散落于各部门，档案管理工作需要进一步加强。

[整改] 公司专项会议决定，由总经理牵头，行政部负责按照公司规定建立档案室，设置档案管理员职务，归属行政部统一管理。档案管理员专门负责公司档案的建档、存档、查阅、交收等工作。目前，行政部已经组织各部门陆续开展档案的整理收集工作。整改完成后，公司各部门重要档案将由档案室负责统一管理，并执行严格的借阅登记手续。

十二、社会责任

*ST 玉源(000408)，2010 年 09 月 30 日

[问题] 公司长期拖欠部分职工社会保险。

[整改] 1、相关说明：拖欠的劳动保险费大部分为公司原第一大股东邯陶集团改制上市时延续至今，现大部分员工已不在本公司工作。2、拖欠劳动保险主体玉源瓷业有限公司股权已出售，经了解，玉源瓷业有限公司已采取措施，在积极督促已离职职工的劳动保险费补发放外，并保证现有职工退休职工养老金的发放。

德联集团(002666)，2012 年 06 月 05 日

[问题] 1、因公司对股利分配的理解偏差，公司于2011年度股东大会审议通过了“不进行利润分配，也不实施资本公积金转增股本”的利润分配方案，未严格遵循招股说明书中关于现金分红的承诺； 2、公司管理层对分红政策的理解不足。

[整改] 1、公司已根据《公司法》、《中小企业板上市公司规范运作指引》、《股票上市规则》、《公司章程》的有关规定以及《招股说明书》的相关内容召开临时董事会，重新制定了“每 10 股派发现金股利人民币 0.35 元（含税）”的利润分配预案，并

提议于 2012 年 6 月 19 日召开临时股东大会对此进行表决。依据公司招股说明书，公司应当提取 30% 的当年实现的可供分配利润作为股利分配。根据审计报表，公司 2011 年度合并净利润 117,942,643.71 元，母公司 2011 年度实现可供股东分配的利润 14,156,201.95 元，截止 2011 年 12 月 31 日母公司累计未分配利润总额为 12,609,611.17 元。根据财政部《关于编制合并会计报告中利润分配问题的请示的复函》（财会函[2000]7 号）、《中小企业板信息披露业务备忘录第 33 号—利润分配和资本公积转增股本》的有关规定，上市公司应当按照合并报表、母公司报表中可供分配利润孰低、可用于转增的资本公积金额孰低的原则来确定具体的分配比例。公司 2011 年度利润分配预案为：以公司股份总数 16,000 万股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.35 元（含税），合计派发现金股利人民币 5,600,000 元，剩余的累计未分配利润结转到以后年度。公司本年度不送红股、不进行资本公积金转增股本。

2、对公司董事会相关成员进行了批评并责成重新检视公司政策制定程序并加强相关政策及法律法规的学习。

3、组织公司董事、监事、高管人员进行学习，认真学习《中小企业板上市公司规范运作指引》、《股票上市规则》、《公司章程》的有关规定。

4、加强对子公司管理的制度建设，保证各项管理措施能得以有效执行。

雪人股份(002639)，2012 年 08 月 01 日

[问题] 住房公积金账务处理错误。公司对住房公积金的会计账务处理违反了《住房公积金管理条例》(国务院令第 262 号)“第三条：职工个人缴存的住房公积金和职工所在单位为职工缴存的住房公积金，属于职工个人所有。”的规定。由此导致虚增资产和负债，截至 2011 年 12 月 31 日，增加银行存款 1,728,285.30 元，增加负债 1,659,334.00 元。

[整改] 公司按规定更正住房公积金账务处理错误，并在 2012 年半年报发布之时一并披露。公司在今后的住房公积金账务处理将严格按照《住房公积金管理条例》及相关规定执行。

第二部分 ERP 与财务软件系统

ERP（Enterprise Resource Planning，企业资源计划）系统是我们努力实现公司上市目标、不断完善公司法人治理结构下的规范化管理的重要工具。ERP 与财务软件系统的有效运行，有赖于公司内部控制制度和执行的有效性。

我们从 ERP 系统运作与管理、人员配置与权限管理、跨部门数据衔接、财务软件核算流程这四个方面对本部分内容分别阐述。

一、ERP 系统运作与管理

三钢闽光(002110)，2011 年 02 月 24 日

[问题] 公司与三钢集团虽然分账核算，但仍共用一个会计核算系统。

[整改] 由于公司成立之初正在考虑上 ERP 项目，为节约企业成本，故和控股股东共同用一台服务器和一套财务软件，但均是各自分别使用完全独立的数据账套进行会计核算。鉴于上述情况，为了进一步落实《上市公司治理准则》、《上市公司规范运作指引》等规定和福建监管局的要求，提升公司独立性，公司已与控股股东协调确定：公司将独立于控股股东，在公司内部配备使用独立的服务器、建立公司自己独立的财务核算体系核算公司业务。目前已经在着手财务软件、配套设备等选型的准备工作，拟结合今年公司办公楼重新改造装修进行整改。

欧菲光(002456)，2011 年 03 月 08 日

[问题] 各公司应加强财务信息系统的建设和管理，保证财务信息系统的独立性，不得与控股股东、实际控制人共用财务信息系统，也不得向控股股东、实际控制人提供任何能够查询、修改

公司财务信息系统的权限；公司的财务信息系统应当符合会计电算化相关规定的要求，满足公司的实际需要；公司应加强对财务信息系统用户及其权限的管理。

[整改] 公司规模急速发展，经营模式的不断创新，流程操作更新加快，在财务信息系统方面已加强建设和管理，公司 ERP 系统已升级至用友 8.9.0 版本，人员操作权限由信息部严格控制，职责分明。为适应公司发展需要，公司已增加了费用预算模块，采用用友软件中的集团预算应用模式，包括深圳、苏州、南昌的预算与业务报销都使用了该模式进行管理，从预算管理设定、预算表的编制、预算的控制与分析，以及日常报销的业务均按照集团模式统一进行。这种模式有利于集团的集中管控，并能够独立部署预算与报销的 IT 系统，利于进行日常维护和风险的管理。合同管理模块，主要为设备、工程、维修、租赁等大型资产合同从签订到付款等全部流程都在 ERP 系统中管理，固定资产请购单采用系统打印代替手工单据，极大方便了公司资产合同的管理。网上报销、委外加工、人力资源工资系统、供应商管理平台等模块，这些模块已陆续投入使用。

昌红科技(300151)，2011 年 08 月 22 日

[问题] 公司使用用友 ERPU8 8.72 财务管理系统，但财务系统尚未启用生产链模块，生产成本核算仍需会计人员手工计算。

[整改] 生产链模块已请系统服务商根据公司业务和生产流程在设计开发之中，目前尚未实施，预计在 12 月份生产链模块将上线实施。

宁波 CQY(300076)，2011 年 10 月 23 日

[问题] 公司仓库管理不善，仓库收、发、存记录不完整。

[整改] 针对仓库管理存在的问题，公司召集生产、财务等部门，对仓库收、发、存的工作流程重新梳理、规划，结合实施ERP供应链模块，对物流环节的人员进行业务培训，确定各个环节的责任人和监督人员，确保公司生产流程的顺畅和资产完整。

四川双马(000935)，2011 年 12 月 29 日

[问题] 公司存在财务核算独立问题。公司自身未建立独立的财务管理系统，而是采用与实际控制人下设的拉法基中国共享服务中心（以下简称“SSC”）签订服务标准协议的方式，整体接受由SSC提供的财务服务，同时使用Lafarge Asia Sendirian Berhad提供的ERP系统JDE并支付使费。

[整改] 公司出于对提高工作效率，节约投资成本和管理费用，以及提高企业竞争力的考虑，于2009年决定加入拉法基中国财务共享服务中心（以下简称“SSC”）。由SSC负责对业务数据进行实时录入和处理，但是公司对资金支付及调动等拥有完全的

自主权。公司内部已经就该问题进行了多次专项讨论和研究，公司将按照《上市公司治理准则》的要求，建设包含财务核算在内的新的独立的ERP系统，杜绝外部访问和使用权限的存在。该系统将确保上市公司与控股股东、实际控制人及其关联人的人员、资产、财务分开，机构、业务独立，各自独立核算、独立承担责任和风险。

闽灿坤 B(200512)，2012 年 02 月 27 日

[问题] 公司ERP管理系统的个别系统设置不准确，与实际业务模式未保持完全一致。

[整改] 子公司漳州灿坤已完成系统程序的修改，确保ERP管理系统设置与实际业务模式保持完全一致。在今后的系统程序管理作业中加强核对查验，杜绝此类问题的再次发生。

二、人员配置与权限管理

天源迪科(300047), 2010 年 10 月 28 日

[问题] 关于财务软件系统管理员不唯一，不是非财务人员问题。

[整改] 通过整改，公司完善了相关内部控制制度，保证了财务数据的安全可靠。现已指定 1 名非财务人员担任财务软件系统管理员。

深天马 A(000050), 2010 年 10 月 26 日

[问题] 权限管理方面尚存在问题。

[整改] 考虑从以下方面进行规范：1、系统权限是否与目前该岗位工作相匹配；2、权限增加、变更、取消是否填写了《IT 资源申请表》；3、《IT 资源申请表》是否按权限审批；4、《IT 资源申请表》是否按要求保存。

浩宁达(002356), 2010 年 10 月 25 日

[问题] 财务信息系统的权限管理欠缺，系统管理员过多，系统权限过大。系统权限管理未建立相应的审批制度，增减用户以

及修改用户权限没有相应的审批程序，仅有空头的申请和批准，没有书面的审批手续。财务信息系统的账户管理不规范，存在已离职人员未作清理。

[整改] 采取以下措施：

1、公司信息管理部门建立相应管理制度，做到权限授予与工作岗位相匹配、系统管理员与财务会计人员相分离及对离职用户、变换岗位用户的清理，并修改、完善相关权限审批、管理制度。

2、对财务信息系统的权限进行了重新分配，系统管理员由信息主管按财务中心要求进行设置，同时对各操作员的权限按工作职责进行细化。现设置 8 个工作组，分别是 BOM 小组、财务组、采购组、仓库组、对外统计组、计划组、市场组、管理员组。以组的形式来分配每个组的权限，操作员分别分配到相应的组里。

3、在财务信息管理系统中制作了操作员权限申请表和注销表，由 3 个部门联合审批，审批通过以后方能分配或注销用户。

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 财务信息系统管理不规范：你公司财务信息系统使用和权限审批存在缺陷，如财务信息系统使用及维护人员未设密码、未及时取消已离职员工用户权限，增减用户、修改用户、修改用户权限及“反结账”操作等未履行书面审批程序，财务信息系统操作日志、系统修改记录未定期备份等，不符合你公司《会计电

算化内部管理规定》有关规定，存在较为严重的内控风险。

[整改] 由于公司财务人员会计基础工作风险意识不足，存在较为严重的内控风险，上述问题已一一纠正，并将坚持长期严格执行。公司财务负责人及内部审计人员将进一步加强监督管理。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 系统管理员对 ERP 系统操作不太熟练，大部分事项需账套主管配合才能完成。

[整改] 系统管理员需加强业务学习，熟练掌握信息操作系统。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 增减用户以及修改用户权限存在部分未履行相应的审批程序，存在部分岗位超出岗位职责，存在不相容岗位权限未分离情况。

[整改] 按不相容岗位职责分离的要求，进行系统权限清理。确保不相容岗位职责分离。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 会计人员调账未履行审批程序，未设置专人负责对调账的会计处理和录入。

[整改] 会计人员调账履行审批手续，设置专人负责对调账

的会计处理和录入。

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 对财务信息系统的权限管理存在缺陷，在进行财务信息系统授权和权限变更时缺少相应的审批程序，权限授予过于宽泛，存在风险隐患。

[整改] 完善财务信息系统的权限管理，在进行财务信息系统授权和权限变更进行相应的审批程序，按实际工作需求调整权限，以避免风险。

四季星源(000005)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 财务信息系统控制不到位，存在舞弊风险：你公司使用金蝶 KIS 系统，本部财务人员均以系统管理员的用户名登陆系统，使用同一用户名登陆不利于责任划分；本部部分财务人员拥有直接修改下属子公司会计记录的权限，能直接对下属子公司进行反结账处理，缺乏相应的审批程序，不利于财务舞弊风险的防范。

[整改] 本司正在实施金蝶系统由 KIS 到 K/3 的升级工作，目前所有财务人员均以实名登录系统，登录人员的权限已重新进行了明确合理的划分，相应的审批程序也已进行了规范和完善。

ST 泰复(000409)，2010 年 04 月 16 日

[问题] 检查发现，你公司财务管理和会计核算的基础工作薄弱，存在较多不规范的情况。公司财务信息系统使用和权限审批存在缺陷，财务信息系统增减用户、修改用户权限以及“反结账”操作等不需要履行书面审批程序，财务经理兼任系统管理员，可以直接删除、增减其他财务人员的凭证，权限过于宽泛，存在风险隐患。

[整改] 公司高度重视该问题，加强财务信息系统管理建设，重新设定使用和审批权限，财务信息系统增减用户、修改用户权限以及“反结账”操作等严格执行《会计电算化管理办法》的规定。

特尔佳(002213)，2009 年 02 月 06 日

[问题] 公司会计基础工作存在缺陷，如母公司的部分会计凭证，特尔佳信息的全部会计凭证的制单、记账、主管均由一人署名，且所有会计凭证均无符合环节，不符合《会计法》第二十七条第一款关于“记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财务保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约”的规定。

[整改] 在 ERP 管理软件中有效划分管理权限，将会计基础工作的建设列为工作重点，鼓励会计人员加强对专业知识的学习与

巩固，提供多次培训机会来提升会计人员的业务能力。

华菱管线(000932)，2009 年 06 月 16 日

[问题] 子公司华菱涟钢：1、公司标准成本根据预算与市场价格波动进行定期维护，但数据录入 SAP 过程中，并非所有维护过程均经过适当人员的复核。2、SAP 用户授权、账号、数据备份及批处理工作日志有待完善（公司未建立对系统中用户权限的定期审阅流程，部分特权用户的授权并不合适，并且管理层没有定期审阅特权用户的操作日志）。

[整改] 1、公司对于 SAP 系统内的标准成本及时进行了维护，并由相关人员进行了复核，2008 年将进一步加强此项工作，加大复核力度，确保数据百分之百准确。2、公司将在 2008 年进一步加强 SAP 用户授权、账号、数据备份及批处理的日志工作，对系统用户的权限定期进行清理确认，并由相应管理层加强对特权用户的定期审阅工作。

天虹商场(002419)，2010 年 12 月 31 日

[问题] 财务信息系统的管理不符合岗位牵制原则。

[整改] 财务信息系统的操作系统管理员（主要是添加权限、添加公司、监控系统使用情况）不再由财务人员担任，操作系统与数据库系统均由信息部门进行管理。操作系统管理员已由信息

部人员担任。将财务信息系统的管理员与使用人相分离，起到很好的内部控制作用，降低了内部控制的风险。

华侨城 A(000069)，2011 年 02 月 22 日

[问题] 部分子公司财务系统管理授权不当。公司下属子公司的财务系统管理员由财务经理担任，主要行使权限分配的权力，向公司信息中心提出用户新增及注销的申请。检查中发现个别子公司如上海天祥，财务经理直接将系统管理员的权限授予一般会计人员，导致一般会计人员操作权限过大。

[整改] 公司要求上海天祥就该事项做专项整改报告。同时公司将根据相关法规制度制定财务系统的管理授权制度，规范各个岗位会计人员的权限，并且在股份公司本部及各下属企业中严格执行。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 财务信息系统管理存在的漏洞。《决定》中指出：公司财务信息系统系统管理员由财务人员兼任，该财务人员可以以两个不同的身份登录公司财务信息系统进行账务处理，不符合不相容职务应当分离的原则。

[整改] 针对上述事项，公司已经对财务信息系统相关人员的操作权限进行了核查，并安排内部审计人员管理财务信息系统系

统管理员权限账号。将财务人员和财务信息系统系统管理员岗位进行分离。

大富科技(300134)，2011 年 08 月 09 日

[问题] 对财务信息系统进行的访问及操作，其权限的设置尚不完全规范，存在部分不恰当的授权。

[整改] 已对财务人员的岗位职责进行明确，并在财务系统重新设置权限。

雷曼光电(300162)，2011 年 09 月 19 日

[问题] 财务信息系统使用中，凭证由相关会计人员制单、会计主管审核、总账会计过账，但部分财务部系统单据的制单人与审核人为同一人。

[整改] 对于需要对制单权限与审核权限区分的单据，已经由财务部经理重新指定相关单据的审核人，达到审核人与制单人不为同一人。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 泰斯玛系统管理与操作存在漏洞。检查发现：公司运营高度依赖由全资子公司深圳泰斯玛信息技术服务有限公司开发的泰斯玛软件，该软件应用范围涵盖商品进出库管理、商品价格

管理、档案管理和远程通讯等重要领域。检查发现，公司泰斯玛信息系统权限设置不当，如公司财务中心资金部结算会计拥有超市POS参数设置权限，公司财务中心资金结算部会计拥有存货盘长盘短单录入权限，子公司财务中心会计部总账会计和总账主管拥有供应商报价录入的权限等，公司应对人员权限进行全面梳理。

[整改] 对系统人员权限设置进行一次全面梳理。

富安娜(002327)，2011 年 11 月 28 日

[问题] 财务信息系统权限设置方面存在不足。检查意见：公司SAP系统在权限设置方面存在以下不足：系统默认的超级用户控制参数设置存在问题，易出现安全隐患；部分非公司人员（SAP系统实施、开发等人员）的账号存在于公司的SAP系统中，而且被授予系统管理员权限；部分用户被授予系统开发的权限；价格维护的权限授予非价格组人员，例如财务部、电脑部用户等，且SAP系统价格修改未设置复核或审批的步骤（公司价格维护的审批是在SAP系统之外完成），具有该权限的用户录入价格保存即可生效，存在随意修改商品价格的隐患。

[整改] 在公司ERP系统上线初期，确实存在部分人员权限过大的问题，目的是为了了解决流程中可能存在的需调整关键点，经过整改，现已调整并关闭过大的授权，以确保降低安全隐患。

尚荣医疗(002551)，2011 年 12 月 13 日

[问题] 财务信息系统管理存在缺陷。检查发现，你公司部分工作人员拥有超出岗位职责的权限，如招投标部员工具有报表重算的权限；财务信息系统权限审批不规范，未保存权限审批记录。

[整改] 自深圳证监局现场检查后，公司对ERP信息系统管理员进行了培训，对先前ERP信息系统的使用权限问题进行了整改，规范了ERP系统的使用权限。今后公司严格按照《K3 ERP系统管理制度》，填写使用ERP信息系统申请单，部门领导审批方可给予权限使用，以确保降低安全隐患。

人人乐(002336)，2011 年 12 月 28 日

[问题] 泰斯玛系统管理与操作存在漏洞。检查发现：公司运营高度依赖由全资子公司深圳泰斯玛信息技术服务有限公司开发的泰斯玛软件，该软件应用范围涵盖商品进出库管理、商品价格管理、档案管理和远程通讯等重要领域。检查发现，公司泰斯玛信息系统权限设置不当，如公司财务中心资金部结算会计拥有超市POS参数设置权限，公司财务中心资金结算部会计拥有存货盘长盘短单录入权限，子公司财务中心会计部总账会计和总账主管拥有供应商报价录入的权限等，公司应对人员权限进行全面梳理。

[整改] 公司信息发展事业部已对系统人员权限设置进行了一次全面梳理。从2011年10月8号开始，至2011年11月30号截止，由

信息发展事业部牵头组织，成立由各部门人员和流程小组为主要成员的专项小组，从岗位、角色、工作组、权限、用户所属分店五个方面对泰斯玛系统中权限分配进行全面核查，共同实施并完成了本次核查工作。同时，今后每年将定期开展此专项核查工作，并持续规范。

三、跨部门数据衔接

朗科科技(300042)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 财务信息系统建设投入不足，难以满足正常业务的需要；财务部门、生产部门和销售部门等使用不同信息系统时，相关数据不能及时衔接。

[整改] 公司已与金蝶软件（中国）有限公司签订金蝶 ERP-K3 系统软件购买及实施合同，公司成立了 ERP 实施领导小组，已经完成了前期调研、蓝图设计、系统培训等工作，目前正在进行二次开发等后期准备工作，预计 2011 年 4 月 1 日系统正式上线，届时公司将使用统一的信息系统，所有数据将在同一平台上运行。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 公司 2009 年度为提升公司管理水平，引进 ERP 系统加强公司全面基础工作管理，由于部分系统还未全面实施，存货管理方面如成品入库单不能由 ERP 系统自动生成，仍采用手工填制。

[整改] 公司企业管理部已经对现运行的 ERP 系统进行了全面的、系统的实施和完善工作。ERP 系统中各功能模块现基本上运

行正常。现阶段生产部门各工序操作人员基本能在完成各工序生产作业的同时，及时在 ERP 系统中完成生产日报作业。在最后一道工序做完生产日报作业后，由该工序人员在系统做成品缴库单，并打印出单据交由库管员完成成品入库作业，提供核算基础资料。

信隆实业(002105)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 公司存货成本由于产品品种繁多，分类较细，原先采用汉康 ERP 系统核算成本，由于软件自身的限制，无法准确核算出明细品种的实际成本，故一直采用期末盘点倒轧的方法核算发出产品的成本。

[整改] 2007 年末公司与东软股份有限公司签订合作协议，引进了 SAP 系统，目前已逐步上线，随着 SAP 系统的逐步实施，发出产品的成本计算将从现在的期末盘点倒轧更改为移动加权平均。公司的 SAP 系统公司已于 2009 年末正式上线，其中 SD、MM、PP、FI 四大模块已完成调试并投入使用，公司原材料发出已实现了移动加权平均，但由于 CO 模块（成本）集成了前 4 大模块，复杂程度以及要求各模块同步协调性较高，考虑谨慎性原则，公司正在针对 2010 年的产出数据进行详细测试，以保证数据的正确性，降低信息披露风险，故预计将于 2010 年完成该模块的最终调试，2011 年 1 月正式采用移动加权方法核算发出产品成本。

英威腾(002334), 2010 年 10 月 20 日

[问题] 公司财务使用金蝶 K3 系统做账, 该系统仅限财务部人员使用, 与财务 K3 系统对接的系统较多, 包括 ERP、OA、CRM、网上银行等系统, 这是公司在业务发展过程中不断实现信息化的结果。现各系统间已实现无缝对接, 能够确保财务数据的准确和完整。但因系统较多, 数据传送速度较慢, 对财务工作效率造成了一定影响。

[整改] 全面梳理财务相关系统流程的执行情况, 不断提升财务 K3 系统数据的传送效率, 公司计划在 1-2 年内更换整合性的信息系统平台。整改期内, 公司对费用报销、员工借款、生产物资及非生产物资付账款流程、其它应付款流程进行了持续优化, 财务数据传送处理速度有很大提高, 财务月结时间由原四个工作日提升至两个工作日内完成。

伊立浦(002260), 2010 年 07 月 29 日

[问题] ERP 数据共享性方面存在问题。母公司使用的为 SSA 系统, 控股子公司广州邦芝家用电器有限公司(以下简称广州邦芝)使用的为金蝶系统、蓝海实业有限公司(以下简称蓝海实业)使用的为用友系统。

[整改] 控股子公司广州邦芝、蓝海实业为贸易型公司, 广州邦芝负责本公司的国内销售, 蓝海实业负责本公司的国际销售,

主要业务均是销售母公司的产品，由于其销售业务、财务核算相对简单，基于成本考虑，使用了国内软件；母公司，随着公司业务量的增大，产品线、产品规格越来越多，相对应的供应商也越来越多，对生产系统的排产计划、采购系统的供应商管理、仓储系统的物料管理等要求越来越高，迫切需要一套在生产管理、供应链管理、物料管理方面具有强大整合功能的系统为公司服务。为更好管理生产链、供应链的管理，母公司于 2006 年开始使用 SSA 系统，SSA 系统是一家国外的公司，它在生产链、供应链上具有优势，能够满足公司上述方面的需求。公司上市以后，充分认识到数据共享性的重要，也要积极研究对策，努力寻找到适合公司特点及规模的方法解决信息系统。同时，根据《企业会计准则》和《会计基础工作规范》的要求，进一步规范和完善财务核算基础。公司将与相关的软件公司沟通，争取在现有的资源基础上通过技术手段提高数据的共享性。

沃华医药(002107)，2009 年 09 月 10 日

[问题] 公司未严格执行仓库管理制度，部分单据管理不规范。2008 年 6 月 27 日，公司商务部门向仓储部门开具出库调运单，在未经批准的情况下当日予以冲回，仓储部门仍凭此出库调运单发货，财务部门据此确认销售收入。产品基地仓储保管员未按要求形成月度盘点报告。

[整改] 公司出库调运单为一式五联, 确认收入以财务联为准, 由于公司内部控制以 ERP 软件为主, 仓库发货从软件系统接收指令, 调运单仓库联仅作备查, 没有对调运单仓库联管理提出明确要求。另外我公司由于使用 ERP 软件系统, 除每年一度大盘点外, 平时每月的盘点情况均在软件系统中。公司将于 2009 年 9 月 30 日之前修订完善《仓库管理制度》, 避免类似问题再度出现。

力诺太阳(600885), 2009 年 08 月 24 日

[问题] 公司 ERP 管理软件没有设置存货库龄, 无法反映库存商品入库和出库的具体时间; 同时公司无法提供存货盘点记录、各种具体型号产品的收发明细记录, 反映出公司存货管理不够规范。

[整改] 公司要求濮阳、中原两分公司, 尽快对历史存货进行盘点和清理, 对于存货盘点清理过程中产生的损失, 及时汇报, 按相关规定处理。为了提高存货管理的水平, 公司现新上 ERP 管理软件, 并以此为契机, 规范公司的存货管理。

信隆实业(002105), 2009 年 02 月 10 日

[问题] 公司产成品期末采用标准成本计价, 销售成本根据月初数及每月月末存货盘点数等倒轧计算所得, 与公司财务报告中披露的会计政策“购入、自制的存货以实际成本入账, 发出按加

权平均法计价”不一致，也不符合《企业会计准则第 1 号——存货》第五条和第十四条的规定。

[整改] 公司产品品种繁多，分类较细，原先采用汉康软件核算成本，由于软件自身的限制，无法准确核算出明细品种的实际成本，故一直采用期末盘点倒轧的方法核算发出存货的成本。2007 年末公司与东软股份有限公司签订合作协议，引进了 SAP 系统，目前已逐步上线，随着 SAP 系统的逐步实施，发出产品的成本计算将从现在的期末盘点倒轧更改为移动加权平均。预计 2009 年 SAP 系统完成各核算模块的最终调试，正式上线使用。

信隆实业(002105)，2009 年 02 月 10 日

[问题] 对于工程物资转入在建工程的金额，公司采用了每月盘点期末数，根据盘点结果倒轧的方式核算，未在实际领用时按实际成本及时入账。

[整改] 为节约采购成本，公司机械部会利用公司的原材料和少量五金配件自制一些机器设备，鉴于前述中公司财务原汉康核算软件的限制，公司一直采用期末盘点倒轧的方法核算发出存货的成本。随着公司 SAP 系统的逐步实施，发出材料的成本计算将从现在的期末盘点倒轧更改为移动加权平均。

信隆实业(002105)，2009 年 02 月 10 日

[问题] 公司的记账凭证无复核人签字；部分会计凭证后附出库单签字不符合公司《出货退货管制程序》的相关规定。

[整改] 随着公司 SAP 系统的逐步实施，今后将持续加强会计核算基础工作，加强内部控制监督。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 玛纳斯番茄制品分公司库管的 OEM 系统截止到检查日所显示的 2006 年、2007 年所生产的存货余额与财务账面余额有差异，公司解释是有部分存货出库未从系统反映，导致 OEM 系统显示的余额较实际的金额大。建议公司尽快调整该系统，使其与财务有效对接，确保存货管理及账务处理的准确性。

[整改] 公司每月都由物流部、各分子公司、财务部多方进行产品收发存的核对，因在实际销售中特别是临近尾货处理时偶尔会发生工厂串货现象，但对公司产品总库存不产生影响，为避免此类偶发因素公司将加强产品存货的收发存各环节的管理力度，提高工作效率。

特尔佳(002213)，2009 年 02 月 06 日

[问题] 固定资产管理薄弱。公司固定资产管理制度未得到有效执行，主要体现在办公设备类固定资产没有进行分类、编号管理，没有建立卡片，台账建立不全，固定资产折旧卡片和财务账

面不一致等。

[整改] 公司于 2008 年 11 月份召开固定资产全面清查会议，由财务部资产管理人员协同公司各部门相关人员对公司现有固定资产进行盘点，根据实物盘查结果核对固定资产台账，保证账实相符。此外，公司还专门购入了 ERP 软件固定资产管理模块，用严谨的管理软件来实现固定资产管理水平的提升。

厦门信达(000701)，2008 年 12 月 30 日

[问题] 你公司自 2007 年 10 月起通过进口押汇的方式购入大量废铜，其中约 1.7 亿元的废铜已于 2007 年底前到货，但公司在 2007 年度财务报告中未正确反映上述存货，而在资产负债表“预付款项”中反映。

[整改] 公司通过进口押汇的方式购入的废铜，2007 年底业务部门在已到货的情况下，未及时与财务人员和仓管办理进仓单据交接手续，导致财务人员直到 2008 年 1 月才收到进仓单并入存货账，公司已对业务部门相关责任人进行了严肃处理，同时加强内部控制管理，杜绝此类事项的再次发生。

华菱管线(000932)，2008 年 06 月 16 日

[问题] 子公司华菱湘钢：1、大宗原材料验收产销系统与财务管理手工录入可能导致两系统数据不匹配，其监控软件未能及

时启用。2、标准成本的维护无申请人、审批人、系统维护人的签字确认。3、Oracle 系统和产销咨询系统数据修改没有申请和修改记录。4、供应商基本信息未定期审阅，不能及时发现、清理系统中多余、过期或非授权的供应商，影响应付账款等财务数据的真实性和准确性。

[整改] 公司一直强调产销系统和 ORACLE 系统数据匹配问题，并加强了考核力度，确保两大系统数据核对一致。以上问题正在进行整改，定期清理垃圾信息，保证财务数据的真实和准确。

华菱管线(000932)，2008 年 06 月 16 日

[问题] Oracle ERP 和固定资产管理系统，没有一套正式、统一的变更管理流程，无法对应用系统、数据库和服务器主机等相关变更进行有效控制，其授权欠规范。

[整改] 财务部门与信息部门一道整合 Oracle ERP 和固定资产管理系统，实行有效控制。

华菱管线(000932)，2008 年 06 月 16 日

[问题] 应收账款坏账准备的计提未按照新会计准则（摊余成本法）的要求计提，且未能充分利用 ERP 系统有效地管理客户资料。

[整改] 应收账款坏账准备的计提基本上运用个别认定和组合

方式评估减值损失。但由于公司销售客户较多，且 2007 年为实施新准则的第一年，ERP 系统未及时优化管理客户资料配置，所以部分客户未按摊余成本法核算应收款项，2008 年公司将优化 ERP 系统，完善客户管理系统，逐步实现按摊余成本法进行后续计量。

德美化工(002054)，2007 年 09 月 28 日

[问题] 公司会计核算及相关信息披露存在缺陷。出于工艺配方保密等方面的考虑，公司采购、生产等有关部门不能向会计核算部门提供生产成本的具体数据，公司产品成本核算体系存在缺陷。

[整改] 公司自 2007 年 1 月 1 日开始，通过利用 ERP 系统管理，目前采购、仓存、质检、销售、财务等各部门的业务数据都是在同一平台管理。公司成本核算主要通过下述流程：

(1) 采购及其入库成本：主要原材料、燃料、外购成品的采购及其入库成本核算主要流程为：采购订单→到货通知→质检→外购入库单→采购发票→财务审核→结算入库成本（同时记“应付账款”），其中录入的发票应与供应商开具的书面发票对应并保持数量、价税金额一致；包装物、辅助材料采购及其核算流程稍为简化——即不做采购订单、到货通知和质检，直接据采购实际单价及实收数量制作外购入库单，后续流程一致。每期期末，如有已入库未收到供应商发票的情况，于月末对入库存货作暂估结

算，暂估入库价由系统自动取源头订单的不含税单价，结算入库存货成本并记暂估应付款。后续会计期间该入库对应的采购发票录入并进行正式结算时，系统会自动对暂估红冲。

（2）生产领料及制造成本、费用的形成：原材料、返工成品等领料流程为：生产计划→汇总领料→材料出库单→核算领料成本（并计入“生产成本”总账），其中汇总领料由工厂生产、技术部门根据生产计划、产品配方等进行用料、车间根据实际投入生产，仓管员根据已审核过的全日汇总领料需求发料后录入“材料出库单”，ERP 系统月末按加权平均法自动核算全月各种用料出库成本，汇总生成凭证计入生产用料成本。包装物、辅助材料领料流程为：使用部门（人）据实提出领用申请→部门领导核准→领料出库→核算领料成本（并计入“制造费用”账），辅助料件的发出成本也是按加权平均法由 ERP 系统自动取数并生成凭证。

（3）成品入库成本的核算：自产成品成本的核算流程为：生产完工并交库→成品入库单→月末汇总入库→分配并结转入库成品成本。全月生产成本及制造费用除上述直接材料、辅助用料是由系统根据材料出库单自动核算取数外，其他如人工、办公费、折旧维修等成本费用按实际发生填制凭证并归集；月末汇总全月入库成品数量后，将应结转的全部成本费用，按生产技术部门提供的各产品的标准成本对应的系数进行分配，计算 ERP 各成品入库总成本及单位成本。

(4) 销售及其出库成本：销售出库及其成本结转流程为：销售订单→销售出库单→销售发票→结转产品销售成本，其中销售发票既指财务部门开具给客户的书面发票，同时也是需录入 ERP 系统的发票（会计据以记“产品销售收入”账），该系统发票同时自动触发对应的销售出库单传财务存货系统，系统据以按加权平均法自动汇总核算并结转销售成本。

证通电子(002197)，2011 年 04 月 20 日

[问题] 在财务系统方面，公司未使用统一的财务系统进行会计核算，部分子公司仍采用手工记账；ERP 系统与财务系统未能有效对接，ERP 系统权限设置不合理；财务与采购、销售部门的定期对账没有书面留痕。

[整改] 目前公司的母、子公司财务系统已全部使用用友 U8 系统，同时在母公司使用 U8 系统管理进销存业务的基础上，公司在 2011 年 5 月 31 日前制定其他子公司供应链模块上线方案和工作计划，并按照工作计划在 2011 年 12 月 31 日完成全部子公司供应链模块的上线运行。

华菱钢铁(000932)，2011 年 08 月 31 日

[问题] 华菱涟钢标准成本核算不准确。原始单据录入不准确。公司采用SAP进行成本核算，其数据高度集成化，财务成本的核

算数据大量来自一线生产的数据，但公司生产过程中存在原始单据与实际实物流转不一致，如同时领用的物料，在各批次的生产中耗用数量计量不准确。如果该现象普遍存在，将可能直接导致成本核算的结果出现偏差，给管理决策带来不利影响。差异分摊不合理。公司对材料成本差异的处理，月度之间存在人工调整的现象，导致各月间的营业成本不准确；期末产成品不承担采购及生产过程中的差异，公司将生产过程中的成本差异直接分摊进入主营业务成本，在相关产品未销售的情况下可能导致销售成本及存货余额未反映真实成本。

[整改] 1、关于原始单据录入不准确的问题。经认真核实，华菱涟钢原始数据的录入是从计量控制系统自动采集的，成本核算总额是正确的。虽也存在个别原始单据与实际实物流转不一致的地方，如：多批次生产，需要领用同一物料时，为了节约运输成本，班组到仓库统一领回该物料，在生产过程中，班组按现场小磅秤的计量统计实际消耗量，计入各批次产品的生产成本，因存在大称进小称出而产生计量磅差、少量损耗等原因，可能产生各批次产品生产消耗之和小于统一领回的材料金额，因此，当这批材料用完之后，需要将差额在各批次之间进行分配，但生产成本总额是正确的。为提高成本核算准确性和加强管理，公司通过两个途径来优化成本核算和分析：一是通过加强对系统数据的监控和管理来提高系统数据准确性；二是从 2010 年下半年开始逐步推

进作业成本法，通过二次开发报表来实现系统数据与决策支持的对接，提高决策的准确性。

2、关于差异分摊不合理的问题。关于华菱涟钢对材料成本差异的处理，个别月份材料成本差异存在分摊不准确的情况，但年末公司会根据系统结果对差异分摊进行调整，全年成本差异的分摊结果是准确的。华菱涟钢 SAP 系统对每个会计期的材料成本差异和生产过程中每一道工序所产生的生产成本差异，均在库存存货和已销产品之间进行分摊，期末产成品承担采购及生产过程中的成本差异。因考虑到期末、期初在产品 and 产成品数量变化幅度不大，华菱涟钢对生产过程中产生的成本差异应分摊计入产成品的部分而直接计入了营业成本，对营业成本及存货成本影响不大。未来公司将积极督促华菱涟钢进行整改，按照湖南证监局的要求逐步完善差异分摊。

浩宁达(002356)，2011 年 10 月 22 日

[问题] 公司物料生产ERP系统与财务信息系统未能有效配合使用。公司采用天思ERP系统进行物料生产管理。检查发现，在实际使用中，公司仅在材料采购入库、销售订单记录、领料生产等环节应用该系统进行生产管理，未能实现该系统在供产销各环节的有效使用。上述情况导致公司在进行会计核算时，会计人员无法有效使用该系统的系统与财务系统进行对接，只能将相关业

务数据重复手工录入财务信息系统，造成工作效率、成本计算的准确性、财务监控职能均不能得到有效保障。此外，公司对相关系统权限管理也未能建立相应的审批制度。

[整改] 公司企业管理部目前正在调研提供管理软件企业，对公司现运行的ERP系统进行评估，将结合公司实际情况全面的、系统的实施和完善公司ERP系统。

四、财务软件核算流程

天源迪科(300047)，2010 年 10 月 28 日

[问题] 反结账过多问题。

[整改] 通过整改，大幅度降低了反结账的次数。财务部已将反结账纳入考核范围，与绩效挂钩。确实需要反结账的，需经申请人提出申请，报财务总监批准后方可进行相关操作。

ST 零七(000007)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 财务系统操作方面尚存在问题。

[整改] 公司只有财务人员才能进入财务系统。增减用户、修改用户权限按《财务管理制度》执行。公司财务信息系统在结账后进行“反结账”操作时按照《财务管理制度》执行。错误凭证的更正方法：先红字冲回然后录入正确凭证。会计人员进行调账需要由主管会计操作，会计机构负责人审核。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 公司有专人负责编制合并报表和附注，但目前只按季度编制合并财务报表，还没有按月度编制合并财务报表，以往年

度合并报告中缺少财务分析报告，编制方式采用手工编制。

[整改] 公司目前已在加强财务人员学习及专业人员配备，加强财务分析报告的编制水平，增加部分财务核算系统软件模块的配置，完善编制合并财务报表的编制方法及财务分析报告的内容和方法，确保第四季度按月编制合并财务报表，保证报表的准确性、完整性。

劲嘉股份(002191)，2010 年 10 月 20 日

[问题] 公司虽建立了规范化的会计核算体系，但没有建立完善统一的规范会计电算化的管理制度。

[整改] 公司组织员工认真学习有关会计法律法规及集团相关财务管理和会计核算制度，布置安排财务会计基础工作的整改计划和措施。制定了《劲嘉集团电算化管理制度》，以指导和规范公司会计电算化工作，保证公司会计电算化工作的顺利开展。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 财务信息系统在结账后进行“反结账”操作未履行审批程序。

[整改] 财务信息系统在结账后如需要进行“反结账”操作应履行审批手续,以保证"反结账"功能恰当受控使用。

网宿科技(300017), 2010 年 07 月 29 日

[问题] 公司存货、固定资产和累计折旧会计核算只设一级科目, 未按照资产基本分类设立二级科目进行明细核算, 不利于相关资产的账务和事务管理。

[整改] 公司于 2009 年对会计核算系统进行了升级, 从原来的金蝶 K3 系统升级为用友 ERP-U8 系统, 升级过程中因工作疏忽未对存货、固定资产和累计折旧设立二级科目进行明细核算。公司根据公司资产特点分别对存货及固定资产设置二级科目进行明细核算, 其中: 存货根据现有的仓库模块分别设置原材料、库存商品以及低值易耗品等三大类进行二级明细核算; 固定资产和累计折旧则根据公司现有的固定资产模块下设房屋及建筑物、电子设备、办公设备、运输设备及其他五大类进行二级明细核算。

爱尔眼科(300015), 2010 年 06 月 08 日

[问题] 会计账套核算未及时更名。公司 2007 年 8 月已更名为爱尔眼科医院集团股份有限公司, 但核算单位仍为 (长沙) 爱尔眼科医院有限公司。

[整改] 由于财务人员工作疏忽, 核算单位名称未及时更名。公司核算单位名称已更名为爱尔眼科医院集团股份有限公司。

华资实业(600191), 2009 年 08 月 26 日

[问题] 公司财务核算需要进一步规范，记账凭证基本为机打凭证，但也有个别的为手工凭证，并且手工记账，个别凭证只是记账凭证，凭证后没有任何附件，看不到填写凭证依据。

[整改] 本公司使用金蝶财务管理软件，2008 年有一段时间对此软件进行升级，代理商必须到深圳金蝶（中国）有限公司进行操作，由于时间较长，正常报账等出现个别手工编制的记账凭证。进一步抓好财务电算化基础工作，建立健全相关制度，已对财务人员进行相关培训，正在进一步深入，现在已着手进行实施，尽快实现会计电算化核算和电算化记账。今后，在编制记账凭证时对自制原始凭证认真审核，保证所附原始凭证齐全。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司临河番茄制品分公司截至 2008 年 9 月 30 日，预提费用、辅助生产成本科目余额为较大负数，系 2008 年 9 月 257#凭证根据实际发生成本费用冲减预算多计提数时误将 209,099.30 元计为 20,090,099.30 元，虽然该笔凭证造成的辅助生产成本科目余额未结转至生产成本项目中，对当期利润未产生影响，但是影响公司三季度资产负债表数据的准确性。

[整改] 经公司核对，以上差错主要是工作人员在操作时电脑输入键盘出现故障，重输“0”后疏于核对输入结果所致。临河公司已在 2008 年 10 月对该笔凭证进行了调整，今后公司将加强财

务内部凭证审核管理，杜绝此类错误的发生。

海源机械(002529)，2011 年 06 月 30 日

[问题] 1、财务信息系统基本情况；2、财务信息系统应用情况；3、财务信息系统访问权限的控制。

[整改] 1、公司目前使用金蝶 K/3 10.4 管理软件中的财务模块进行账务处理，包括总账、报表、现金管理、固定资产、应收、应付、采购、销售、仓存、存货、BOM、生产任务等模块。公司目前使用的财务信息系统是通过局域网络操作。2、财务信息系统已完全投入使用，运行良好；具体包括总账、报表、现金管理、固定资产、应收、应付、采购、销售、仓存、存货、BOM、生产任务，实现财务物流一体化。财务信息系统稳定，没有出现数据丢失或传递错误，数据按日在两处备份。系统由信息管理部专人负责维护，设主管一名，维护人员一名。3、公司财务信息系统访问权限按系统授权规定并严格执行，按员工岗位设置相应权限组别，对查询、操作权限作了严格分离，对业务单据成本金额查询作了严格的控制。修改会计记录的操作有上机日志记录，不定期导出上机日志供后续查询，由信息管理部经理负责监控，设定访问密码，摄像监控。由专人对财务信息数据库进行管理，对数据库进行数量库日志分离、重索引、收缩数据库、备份等日常维护。公司未与控股股东、实际控制人的财务信息系统联网，控股股东、

实际控制人不具备查看、修改公司财务信息系统的权限。

大富科技(300134)，2011 年 08 月 09 日

[问题] 对财务信息系统数据库进行管理时，没有及时打印账簿装订成册。

[整改] 已由总账会计主导，相关会计人员负责打印并装订账簿等相关资料。

众和股份(002070)，2011 年 10 月 27 日

[问题] 目前财务信息系统只有总账、报表与固定资产管理三个模块，合并报表用EXCEL结合手工编制，需要花费较多人力和时间进行核对，对数据时效性有所影响。

[整改] 公司根据财务信息系统使用现状，在《公司财务管理制度》增加了“会计电算化管理”一章，并将结合公司财务会计及内部控制实际需要，添置必要的硬件和财务软件，进一步提高财务会计工作水平及财务信息质量。

莱宝高科(002106)，2012 年 08 月 04 日

[问题] 深圳证监局2009年4月29日出具《关于对公司现场检查结果告知书》（深证局公司字【2009】26号），指出：公司财务信息系统建设投入不足。公司对物料采购和领用、产品生产、发货

等各项业务均采用手工形式进行单据流转和记录，未能实现信息化管理，业务的监控和单据流转均存在一定缺陷。2009 年以前公司采用金碟单机版软件进行会计核算，仅有一台会计核算电脑，对财务报表核算的及时性造成一定影响。

[整改] 公司目前已启用新的金蝶多机版财务软件（已有五台电脑联网进行会计核算），确保了财务报表核算的及时性。由于公司现有业务模式相对简单，在符合成本效益原则前提下，现有的单据流转、记录和复核模式能够满足业务与核算需要，公司将根据业务发展的需要并结合内部控制系统完善工作，将对物料采购和领用、产品生产、发货等业务环节进一步添置必要的硬件和软件（包括财务信息化），进一步加大信息系统方面的投入以进一步完善公司内部信息化系统建设工作。

第三部分 财务管理与核算

财务管理与核算是决定我们上报的上市申请资料是否符合上市规则要求的关键组成部分。但是，财务工作并不是孤立的，而是需要公司内部其他所有部门的配合，按照财务规范化的管理与核算要求安排好相关工作，并提供相关资料给财务部门。

财务人员的业务素质，也需要持续重点关注。

本部分内容，我们分为财务会计制度方面、财务人员和机构设置基本情况、会计核算基础工作方面三部分进行阐述。

一、财务会计制度方面

1、资金管理

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 财务管理制度存在缺陷，没有对公司对外借款的审批作出规定。

[整改] 全面检查会计基础工作所存在的缺陷，制订《资金管理制度》，规范资金管理。

亚星化学(600319)，2010 年 12 月 08 日

[问题] 公司部分大额资金进出不入账。2009 年1月至2010年10月，公司与亚星集团资金往来借方发生额为13.01亿元，贷方发生额为12.87亿元，上述往来公司未入账。

[整改] 公司于2010年11月份将与亚星集团之间往来借方发生额13.01亿元、贷方发生额12.87亿元入账。通过本次整改，公司以后将杜绝与亚星集团及其他关联方之间的类似非经营性资金往来。同时，公司将要求财务人员严格按照会计准则的规定进行账务处理，确保会计核算的真实、准确、完整。

2、成本核算与控制

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 未制订成本控制制度。

[整改] 已新制订了《成本控制制度》。

3、资本化与费用化

天源迪科(300047)，2010 年 10 月 28 日

[问题] 关于开发费用资本化问题。

[整改] 通过整改，进一步加强了公司内部控制，规范了开发费用资本化的会计核算。根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》对原有的《研究开发经费核算与管理制度》进行了修订，修订后的制定，严格区分了研究阶段和开发阶段的工作内容，要求在研究阶段的支出费用化，达到资本化条件后开发阶段的支出才能资本化。同时，该制度还明确规定了开发阶段的起始时点和结束时点，具体描述了达到开发阶段的条件和标准以及结束时点应满足的条件，开发项目支出只有在同时具备资本化的条件和标准

才能开始资本化计入开发支出，满足了结束的条件当期转入无形资产开始摊销。公司开发支出项目的会计核算完全符合该制度的规定。

4、公允价值与资产减值

怡亚通(002183)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 公司财务管理制度中对资产减值的具体流程、审批程序并未作出明确的相关规定。

[整改] 已组织相关人员对公司的财务管理制度进行了修订，明确了资产减值的具体流程及审批程序。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 未制订相关制度对公允价值的确定流程、审批程序作出规定；财务管理制度未对资产减值具体流程、审批程序作出执行程序性条款。

[整改] 完善相关财务管理制度，整改责任人为财务总监，整改期限为 2010 年 10 月 31 日。本整改事项已经完成，公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，经董事会审议后已于 6 月 19 日公告，制度规定了公司发生重大会计差错更正的审批程

序和责任追究。

5、或有事项

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 未制订相关制度对预计负债等或有事项的确定流程、审批程序作出规定。

[整改] 制订对预计负债等或有事项执行程序性管理条款的相关制度。

6、会计政策、会计估计以及重大会计差错

兆驰股份(002429)，2010 年 10 月 30 日

[问题] 公司的财务管理制度对会计政策、会计估计以及重大会计差错变更需要履行的审批程序，未作详细的文字说明。

[整改] 公司已在《会计系统控制制度》增加条款规定会计政策、会计估计以及重大会计差错变更的审批程序，需报董事会审议批准。

海普瑞(002399)，2010 年 10 月 15 日

[问题] 公司未对重大会计差错更正作出相关规定。

[整改] 完善相关财务管理制度，整改责任人为财务总监，整改期限为 2010 年 10 月 31 日。本整改事项已经完成，公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，经董事会审议后已经于 6 月 19 日公告，制度规定了公司发生重大会计差错更正的审批程序和责任追究。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 财务管理制度未制订对会计政策、会计估计的变更的执行程序性条款。

[整改] 补充增加对会计政策、会计估计变更管理执行程序性条款。

渝开发(000514)，2012 年 05 月 26 日

[问题] 会计政策披露不充分。你公司2011年年报财务报告中，未结合公司实际情况对房地产销售、提供劳务及让渡资产使用权等交易收入的确认方法进行披露。

[整改] 公司2011年财务报告确认房地产销售收入的标准是按照销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权

上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入公司；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。但未针对房地产销售收入确认作具体披露。公司房地产销售收入除具备商品销售收入的确认标准外，还应具备以下条件：（1）签订商品房销售合同并经房屋管理部门备案登记；（2）工程已经完工并通过有关部门验收；（3）商品房交付购买方或按销售合同约定履行购买方接房的义务。

7、全面预算管理

天源迪科(300047)，2010 年 10 月 28 日

[问题] 目前公司对子公司未实行全面预算管理。

[整改] 通过整改，公司已制定了《全面预算管理制度》，并将所有子公司纳入预算管理范围。目前公司的预算管理尚处于初步实施阶段，还有待进一步的完善和改进；特别是对子公司预算管理，面临着与子公司不同管理模式、不同文化的磨合，公司还需要不断的摸探索，以寻求一条符合公司文化、制度和发展战略的预算管理模式。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 预算管理制度未全面执行。

[整改] 成立预算管理委员会，配置相应专门的预算管理人员，进行预算管理基础的培训学习，启动全面预算管理制度。

8、岗位轮换与专业培训

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 未制订会计人员的岗位定期轮换制度与会计人员专业培训制度。

[整改] 制订会计人员专业培训制度和岗位定期轮换制度，从制度上保障会计人员专业培训时间与培养较全面的专业水平。

诺普信(002215)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 尚未制定会计人员专业培训制度。

[整改] 制定会计人员专业培训制度。在参考公司的《鼓励员工持续进修学习计划》的基础上，发布《诺普信财务人员培训管理办法》。通过整改，在满足公司业务不断扩展需要的同时，不断提升财务人员的水平，确保会计信息质量，更好地服务于业务发

展。

海普瑞(002399)，2010 年 10 月 15 日

[问题] 现有财务管理制度未对会计人员的工作岗位定期轮换作出规定。

[整改] 修订相关财务管理制度，增加对于会计人员工作岗位的定期轮换内容，整改责任人为财务总监，整改期限为 2010 年 10 月 31 日。本整改事项已经完成，在修订后的《财务管理制度》中作出了相关规定。

9、岗位责任与考核

兆驰股份(002429)，2010 年 10 月 30 日

[问题] 1、公司的财务管理制度中，没有对重大会计差错更正制定相应的责任追究条款。2、公司未建立年报信息披露重大差错责任追究制度。3、没有制订主管会计工作负责人和会计机构负责人考核制度。

[整改] 1、公司已在《会计系统控制制度》增加条款规定重大会计差错更正相应责任追究，需报董事会审议批准。2、公司 2010 年 8 月 26 日召开的第二届董事会第四次会议审议通过了公司《财

务负责人管理制度》。

英威腾(002334)，2010 年 10 月 20 日

[问题] 公司财务制度的发布实行三级审批，若是跨系统协作性制度，则经过各部门的会议评审后方可发布，部分财务管理制度中规定了相应的责任追究条款，如资产管理制度及费用报销管理制度等均有相应的处罚条款，但对责任追究的范围，认定的具体标准尚需进行修订，进一步细化、优化以及持续完善。另外，还应尽快建立财务会计负责人管理制度。

[整改] 建立财务会计负责人管理制度，完善财务会计相关制度，梳理各项制度中责任追究制度条款，明确责任追究范围及认定的具体标准。公司已建立健全了财务负责人管理制度，并对资产管理、费用报销管理、预算管理等财务管理制度中涉及的处罚条款、责任追究、认定标准进行了梳理，修订后的财务管理制度已重新颁布实施。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 在对会计人员的考核指标和标准中，未将财务会计基础工作规范情况、财务会计管理制度的执行情况与考核指标挂钩。

[整改] 在对会计人员的考核指标和标准中，增加对财务会计基础工作规范情况、财务会计管理制度的执行情况考核指标。

怡亚通(002183)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 公司的财务管理制度中，在会计人员的聘用方面虽然遵循了相关的回避制度，但缺少关于回避方面的书面制度。

[整改] 公司于 6 月份组织相关人员对财务管理制度进行了修订，明确了单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。修订后的财务管理制度已重新颁布实施。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 公司对会计工作负责人及会计人员考核制度不健全，考核的主要内容、考核频率不完善，尚未对会计工作负责人、会计人员进行考核。

[整改] 公司的绩效考核制度进一步完善中，已下发公司各部门征求意见，公司计划近期逐步推行新的绩效考核制度。本次绩效考核试点推行将以生产为主线，对生产及与生产相关的岗位进行绩效考核。财务中心相关考核制度、办法已修改完善，具体内容包包括：《绩效考核管理制度》、《财务中心绩效考核表》和《财务中心绩效考核目标责任书》，预计第四季度将会逐步完善实施。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 8 日

[问题] 检查发现，你公司财务管理和会计基础工作存在较大缺陷，在财务机构设置和人员配备、会计核算、资金管理和信息系统等方面都存在较多问题，包括：财务人员配备和管理制度不符合规定。

[整改] 目前，我司已加强了对财务部的规范管理和人员的配备，近期还将新招财务人员，做到分工明确。本部财务部门也已重新进行了安排，减少一人多职的现象，下属子公司的出纳已按要求不再兼任会计。同时，我司还正在建立会计人员任用回避制度、财务人员离职工作交接制度等有关制度。

10、制度体系的完善与更新

天源迪科(300047)，2010 年 10 月 28 日

[问题] 财务会计制度仍需持续完善。尚未《建立会计政策、会计估计变更和前期会计差错更正制度》、《全面财务预算制度》和《备用金管理制度》等。

[整改] 通过整改，结合公司实际情况，已制定了切实可行的《会计政策、会计估计变更和会计差错更正制度》、《全面财务预算制度》和《备用金管理制度》等，进一步完善了公司财务会计

制度，并加强公司内部控制，确保公司财务信息的真实、准确和完整。

天源迪科(300047)，2010 年 10 月 28 日

[问题] 财务会计管理制度修订不及时。公司目前的财务会计管理制度是 2007 年制定并实施的，尚未根据会计准则解释及新修订的准则进行修订；对财务舞弊、重大会计差错、违规会计处理等事项未建立责任追究制度。

[整改] 通过整改，根据《企业会计准则》（2006）、《企业会计准则讲解》（2008）及相关解释并结合具体情况，对原有的财务会计管理制度进行了全面的修订，修订后的财务会计管理制度具有更强的可操作性和实用性，进一步加强了公司的内部控制。并对财务舞弊、重大会计差错及违规会计处理等事项补充了责任追究制度，从而保证公司各种经济事项的会计处理符合已制定的财务会计管理制度的规定，使得公司的财务会计管理制度可以得到充分的执行，而不是流于形式。

朗科科技(300042)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 财务预算管理制度、资金管理制度、资产管理制度、成本控制制度、合同的财务审核制度、财务会计相关负责人管理制度等制度体系不完善或执行不到位。

[整改] 已逐步完善了财务管理制度体系，制定和修订了《财务管理制度》、《会计人员培训管理制度》、《会计人员交接制度》、《员工个人借款管理制度》、《内部控制制度》、《募集资金管理办法》、《办事处费用报销管理办法》等。

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 公司财务会计制度具体内容还有待完善。

[整改] 公司将依据企业会计准则、企业内部控制基本规范等相关法规，结合公司业务特点，完善了适合公司发展的财务管理制度、会计核算制度体系及财务会计内部控制制度，并严格遵照执行。

四季星源(000005)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 检查发现，你公司财务管理制度不健全，如具体的核算制度没有结合公司的实务进行明确规定，需要做出进一步修订；你对制定和修订财务相关制度没有规范的审批程序。

[整改] 本司已经制定了相应的财务管理制度和会计核算制度，但仍需进一步修订和完善。本司已要求财务部门定期对财务会计管理制度进行整理、修订和完善，在履行完整的审批程序后实施。

浩宁达(002356)，2011 年 10 月 22 日

[问题] 公司未能健全财务管理和会计核算制度体系，财务工作未能有效发挥财务管理和监控职能。公司未按照《企业会计准则》和相关财务会计法律法规要求，并结合公司实际情况，健全财务管理和会计核算制度体系。在财务管理方面，未建立财务预算管理制度，成本控制制度和会计人员岗位责任制度，对财会人员的岗位职责、工作流程、岗位考评、定期轮岗、考核问责和离职工作交接等没有做出明确规定，实际运作中存在会计人员岗位设置和工作分配不合理的情况；在会计核算方面，未能结合公司业务特点和《企业会计准则》及相关规定的要求制定会计核算工作手册。财务工作仅能满足企业日常经济业务会计核算的需要，未能有效发挥财务管理职能。

[整改] （1）2010年财务部根据公司管理提升要求，制定完善了公司财务部门部门手册，包括财务部组织架构图、财务部门职能、岗位说明书、会计基础性管理制度、财务制度及其他相关制度。根据证监局要求，公司财务部计划在2011年12月31日前再进行修改完善。2011年9月17日已召开会议，要求各子公司于2012年3月底前修改完善财务管理制度。（2）进一步完善公司的预算管理制度，通过公司管理水平提升，争取在2012年建立部门预算考核制度。（3）完善成本控制制度。公司成本核算原始数据来源K3系统，财务部门依据生产部门核算员报送的按订单归集的产品生

产完成情况报表，核对当月产品的生产领料成本，按照产品种类核算产品单位成本，此次将通过完善成本控制制度，加强财务监控职能，由事后监控，做到事前控制。财务部2011年12月31日前完成成本控制制度修订。（4）依据《企业会计准则》及相关规定的要求，结合公司实际情况，制定会计核算工作手册。完成时间：2011年12月31日。

二、财务人员和机构设置基本情况

1、岗位与人员权限管理

人人乐(002336)，2010 年 10 月 24 日

[问题] 存在离职或调离财务岗位的员工操作权限未及时冻结，岗位变动的员工操作权限未及时变更的现象。

[整改] 已对前期会计人员岗位和操作权限进行了全面清查梳理，严格按照会计人员岗位授权进行重新授权，对离职和调离财务岗位的员工操作权限予以全部冻结；岗位变动的员工操作权限及时进行了变更。同时完善修订了财务信息系统管理办法。

ST 四环(000605)，2010 年 08 月 30 日

[问题] 财务管理不规范。2009 年凭证存在记账和复核均为吴限忠（原财务经理）一人的情况。2009 年度公司缴纳残疾人就业保障金的一搬缴款书和税收通用缴款书的印章为陈军，银行预留印鉴为陈军，严重影响公司独立性。

[整改] 公司将加强对财务部的管理，梳理财务漏洞，严格执行相关财务制度，将凭证记账和复核分开，加强对财务部门的内

部控制，并对公司财务人员进行相关内控培训。另外，公司正在办理将相关银行预留印鉴及税收通用缴款书的印章变更为公司相关人员的前期工作，公司银行预留印鉴的更换涉及三个银行，已更换其中一个银行的预留印鉴，其他二个银行的变更需要董事长刘惠文先生的身份证原件，刘惠文先生因公出差，暂时无法在规定整改完成日之前取得其身份证原件。所以，此项整改完成时间有可能会延迟到 9 月 30 日之前完成。

证通电子(002197)，2011 年 04 月 20 日

[问题] 你公司会计人员变更频繁；会计人员缺乏专业胜任能力，不熟悉《企业会计准则》及相关规定，每月会计凭证均存在较多的错误更正事项，每年财务报表审计均存在较多的审计调整事项。

[整改] 1、公司人力资源部与财务部将于 2011 年 5 月 31 日前完成对财务部各职位说明书的修订，对财务部门的人员配备、岗位职责进行重新梳理，在 2011 年 6 月 30 日前根据修订的职位说明书完成母、子公司财务人员的配备。2、公司将进一步加强财务人员的培训，要求财务部经理组织包括子公司财务人员在内的人员参加每月一次的培训，对公司会计核算工作可能存在的问题进行梳理和集中讲解，组织财务人员共同学习会计准则。

德赛电池(000049)，2011 年 04 月 28 日

[问题] 财务会计基础工作薄弱。为提高工作效率及节省人力，公司财务部门将会计信息系统管理员岗位与财务会计岗位未分离，财务会计人员兼任系统管理员。

[整改] 1、公司已要求财务部门结合内部控制实施要求，对各项财务制度进行修订，并定期检查执行情况；2、已要求财务部门系统管理员岗位与财务会计岗位实行分离，避免财务人员兼任系统管理员，由专门系统管理员进行操作日志管理；3、公司将加强财务人员专业技能培训，制定会计档案管理规范，确保原始凭证的规范齐全。

2、岗位考核

诺普信(002215)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 部分岗位的会计人员考核指标不系统、不具体、不细化。

[整改] 逐步制定核心岗位会计人员的考核指标，与绩效进行挂钩。通过整改，制定财务部《核心岗位会计人员考核方案》，与绩效进行挂钩，进一步明确了财务各核心岗位的工作职责，从而提升了会计人员的工作积极性与效率。

3、岗位职责与回避

天龙光电(300049)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 公司制定了《财务管理规则》，但仍存在不相容职责未分离的情况：一是出纳人员同时负责现金的保管和盘点清查；二是出纳人员同时从事银行存款余额调节表的编制工作。公司应严格按照《企业内部控制具体规范—货币资金》的要求，分离不相容岗位。

[整改] 公司明确相关部门和岗位的职责权限，已安排专人对现金定期盘点清查，同时也已安排专人定期核对银行账户，编制银行存款余额调节表。

4、会计从业资格

人人乐(002336)，2010 年 10 月 24 日

[问题] 部分会计人员无会计从业资格证，不具备会计从业资格。

[整改] 已督促相关人员在一年内参加有关考试，取得从业资

格证，对超过一年尚未取得从业资格证的人员，进行转岗，调离财务部门；对新招聘的会计人员，严格把关，无从业资格证的，一律不得录用。

5、轮岗与岗位交接

兆驰股份(002429)，2010 年 10 月 30 日

[问题] 会计岗位没有实行定期轮岗。

[整改] 公司已经在《会计系统控制制度》中已经明确定期轮岗制度，公司财务部门将按规定严格执行，审计部监督执行。

人人乐(002336)，2010 年 10 月 24 日

[问题] 会计人员岗位交接手续不规范，交接表未存档保管。

[整改] 完善了会计人员岗位交接管理制度并开始执行。

6、专业培训

浩宁达(002356)，2010 年 10 月 25 日

[问题] 财务专业理论方面培训不足，且未制定切实可行的培

训制度及计划，财务人员不能完全适应公司发展需求，人才储备及培养不到位。

[整改] 1、2010 年初已制定年度财务培训计划，并纳入公司人力资源部全年培训计划大纲，2010 年按计划实施；2、加大财务人员培训，新增中财讯财税研究院一年财务人员培训课程，参加财务会计专业培训机构举办的专题研修班，截止 9 月底已参加各种培训 20 次；3、每周六下午半天为财务部业务培训时间，安排网上课程培训及新《企业会计准则》教程。

英威腾(002334)，2010 年 10 月 20 日

[问题] 公司财务部门已制定了会计岗位手册，对会计人员后续教育也有明确的规划，但未形成制度性规范，需要进一步建立健全后续教育、定期轮岗及任用回避等相关制度。

[整改] 建立健全会计人员后续教育、定期轮岗及任用回避等相关制度；进一步完善会计岗位手册。目前公司快速发展，需要加强财务各岗位的轮岗，或在做好本岗位工作的同时，有意向、有计划的学习其他岗位工作，不断提升财务团队成员综合业务处理能力。公司已建立健全了财务人员培训管理制度、定期轮岗规划及任用回避制度，整改期内，进一步完善了财务各岗位的操作手册，并在财务内部轮流培训相互学习，每周都有培训计划，提高了财务团队的整体业务处理能力。

三、会计核算基础工作方面

1、会计科目使用

拓维信息(002261)，2010 年 11 月 23 日

[问题] 公司会计科目使用欠规范。如：部分工会经费和职工教育经费在其他应付款科目核算而未按要求归入应付职工薪酬科目；北京九龙晖主营业务税金及附加的子科目为服务性税金及附加、销售税金及附加，应调整为营业税、城建税、教育费附加等；个别结算业务未通过往来科目核算而是使用了其他错误的科目。

[整改] 公司自接到《改正决定书》即日起，对上市公司合并报表范围内的所有分子公司的会计科目和核算方式重新进行了梳理，针对目前存在的问题进行了整改。今后将严格执行财务管理制度，正确使用会计科目，规范各类财务核算，切实改进财务管理工作。

兆驰股份(002429)，2010 年 10 月 30 日

[问题] 公司会计科目设置不合理，费用类科目中明细科目“其他”中项目过多。

[整改] 公司已经增设明细子科目细化核算，并在《会计系统控制制度》中已作出相关规定。

浪潮信息(000977)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 土地使用权列示科目不正确。公司有两块土地使用权成本在固定资产下核算，不符合会计准则相关要求。

[整改] 公司已在 2010 年第三季度报告中将土地使用权重分类到无形资产项目进行列示，并将 2009 年年初金额进行了相应的追溯调整。

浪潮信息(000977)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 固定资产装修及相关工程费用列示科目不正确。公司固定资产装修和工程费用在长期待摊费用下核算，截至 2009 年年底余额为 6,844,888.15 元，未按会计准则相关规定在固定资产科目下列示。

[整改] 公司已在 2010 年第三季度报告中将固定资产装修及相关工程费用重分类到固定资产项目进行列示，并将 2009 年年初金额进行了相应的追溯调整。

中科电器(300035)，2010 年 08 月 18 日

[问题] 会计科目使用不正确。如公司员工的“四险一金”均

通过“管理费用”计提，未按照员工所属部门计入不同项目；公司支付民工工资未通过“应付职工薪酬”科目核算；公司行政办公发生的水电费未计入管理费用而全部计入生产成本。

[整改] 1、公司员工的“四险一金”未按员工所属部门计入不同项目，而均通过“管理费用”计提，主要是相关会计人员对企业会计准则的相关条款理解偏差造成。2、支付民工工资未通过“应付职工薪酬”科目核算，主要是因为民工工资支付额小且多为维修发生，所以直接计入了相关费用。3、公司行政办公发生的水电费未计入“管理费用”而全部计入了“生产成本”，主要是行政办公用水用电未单独装表计量且发生额小，所以会计人员未将其在“生产成本”和“管理费用”之间分摊。公司组织所有会计人员对新《企业会计准则》进行认真学习，加深对准则条款的理解，严格按新准则规定处理各项会计业务。

熊猫烟花(600599)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 将海运费在不同年度计入不同会计科目。公司在 2009 年 5 月以前将海运费直接冲减主营业务收入，2009 年 5 月以后计入销售费用，2010 年则记入主营业务成本。

[整改] 上述现象，系由于本公司财务人员对出口企业发生的海运费存在不同的理解，所以使用了不同的会计科目。本公司认为尽管在会计科目的使用上，本公司未保持一贯性原则，但不

影响本公司整体的营业利润。公司以后年度将遵循一贯性原则，依据《企业会计准则》相关规定进行核算。

熊猫烟花(600599)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 会计科目的使用不正确：一是用于出租的房地产未列入“投资性房地产”科目。截止 2009 年末，公司本部净值 1,640 万元的房产以经营性租赁方式出租，但未按照《企业会计准则》的要求作为投资性房地产核算。二是公司用于申购新股等证券投资的款项未通过“存出投资款”科目进行核算。三是广州熊猫等公司支付临时工工资未通过“应付职工薪酬”科目进行核算；公司本部将职工报销的医药费记入“应付职工薪酬/应付工资”。

[整改] 对于上述对外出租的房产，本公司将调整至投资性房地产科目核算。公司今后将严格遵照《企业会计准则》相关规定，避免发生此类差错。

包钢股份(600010)，2010 年 07 月 31 日

[问题] 2009 年度将处置固定资产损失 43.6 万元应列入“营业外支出”，但却以负数列入了“营业外收入”中。

[整改] 公司将严格执行企业会计准则和公司会计核算制度，加强培训，增强对复核环节的控制。

爱尔眼科(300015), 2010 年 06 月 08 日

[问题] 会计科目的使用不准确。一是武汉爱尔长期待摊费用——开办费科目年末余额 1811.96 万元,经查明实为已完工装修工程,如为开办费用,则按规定应直接计入当期损益。二是公司总部发放 2009 年 11 月奖金和 12 月工资及科研小组成员工资,成都爱尔 2009 年 1 月发放医生季节性工资等未通过“应付职工薪酬”科目进行核算。三是固定资产维修费未按照会计准则的规定全额列入管理费用科目核算。

[整改] 武汉爱尔财务人员因工作疏忽,误将长期待摊费用列为开办费,但在进行权益核算时,还是按照“长期待摊费用”的核算原则进行摊销,故对当期损益的核算没有造成影响。公司已将上述会计科目改为“长期待摊费用—装修支出。”对工资奖金的发放未通过“应付职工薪酬”核算的情形,不符合会计制度的相关规定。公司一方面将组织相关人员培训、学习和整顿,强调基础会计工作的重要性;另一方面强化财务稽核岗位的职责,加大财务稽核力度。由于固定资产维修费无论是列入管理费用还是营业成本均对公司损益没有影响,为便于科室核算与考核,公司将其列入营业成本。公司今后严格按照会计准则规定,将固定资产维修费全额计入管理费用。

天山纺织(000813), 2010 年 05 月 24 日

[问题] 部分经济业务核算科目使用不规范。

1、公司本部通过“专项应付款”核算的政府补助收入未设置明细，不利于清晰反映具体补助项目的情况。个别财政贴息政府补助收入未通过“营业外收入”核算，而是直接冲减“财务费用”。如本部 2008 年 1 月及 9 月合计冲减财务费用 25.62 万元。

2、公司本部 2009 年 6 月支付税收滞纳金及罚款 1.26 万元，计入“管理费用”，未通过“营业外支出”核算。部分绩效、奖励等工资性支出在“预提费用”核算，未通过“应付职工薪酬”核算。

3、公司本部 2008 年的天津、西宁经营部房租收入、税金支出均计入“管理费用”，未通过“其他业务收入”、“其他业务支出”核算。

4、公司本部 2008 年 6 月残疾人保障金支出 23.31 万元计入“营业外支出”，未通过“管理费用”核算。

5、子公司百怡国际公司存在通过“其他应收款”、“其他应付款”核算购销业务预收、预付款项情况。如 2009 年 3 月 3 号凭证预付辽宁省阜新市忠成沙棘研究所沙棘定金 3 万元计入“其他应收款”，2009 年 4 月 3 号凭证预收货款 11.7 万元计入“其他应付款”。

6、子公司浙江天毛公司 2009 年 10 月借入浙江天山羊绒公司 300 万元，计入“短期借款”，此款非向银行、非金融机构借款，

应通过“其他应付款”核算。

[整改] 对使用不规范的会计科目，已进行了更正，并加强对财务人员的业务培训工作，计划定期或不定期组织财务人员学习新会计准则，使他们更好的掌握财务知识，提高自身的业务水平。同时，安排业务经验丰富，专业知识扎实的同志担任复核工作，严把复核关。

金风科技(002202)，2010 年 03 月 04 日

[问题] 财务核算明细科目设置有误。如北京天源科创公司对国水投资包头风电设备公司投资 100 万元，占股权比例 5%，公司以股票投资进行核算，明细核算科目使用不当。

[整改] 1、公司子公司北京天源科创公司对国水投资包头风电设备公司投资 100 万（5%股权），原记入股票投资，明细科目使用不当，已于 2009 年更正为“长期股权投资-单位股权投资”明细科目核算。公司将要求各子公司严格按照统一会计核算办法进行会计科目核算。2、公司已与北京金风科创有限公司的外部审计事务所取得联系，将原共同盘点的资料进行补充复印，制作成存货盘点档案，妥善保管。公司将组织公司及各子公司财务人员进行财务档案管理制度的学习，并严格进行制度执行情况的检查考核。

宁波华翔(002048)，2009 年 10 月 12 日

[问题] 会计科目归属不恰当。2008 年合并财务报表附注披露装修费主要为子公司租赁母公司厂房后的固定资产改良支出，应重分类入固定资产而非长期待摊费用科目；截至 2009 年 6 月，公司库存商品账面约 550 万元价值的注塑机系为子公司代购的固定资产，但现场检查中未发现与子公司的销售合同，公司在编制合并报表时应重分类调整至固定资产而非存货项目入账。

[整改] 公司在合并报表编制过程中，确实存在部分科目应做重分类处理而未进行重分类的情况。落实整改情况：对控股子公司租赁的固定资产改良支出下次编制合并报表时将重分类至固定资产。公司库存商品账面约 550 万元价值的固定资产系为子公司代采购，在 2009 年 7 月已将该设备卖给了子公司，子公司也已按固定资产入账。本次会计科目调整对当期损益不产生影响。为防止此类事项的再次发生，公司将加强对财务人员的业务培训，同时将加强合并报表编制过程管理，杜绝类似事情的发生。

金健米业(600127)，2009 年 09 月 29 日

[问题] 会计科目设置或使用不当：（1）将银行融资发生的业务招待费记入“管理费用—融资费用”科目，未记入“管理费用—业务招待费”科目。（2）公司总部 2008 年 12 月将 2 楼展厅布展费记入“管理费用—其他”，未记入“销售费用”。（3）将车间

固定资产维修费记入“制造费用”，未按新准则要求记入“管理费用”。如常德精米厂、常德面制品分公司。（4）对临时工工资未纳入“应付职工薪酬”科目核算，如常德精米厂、常德面制品分公司等。（5）公司总部将应付给客户的资金以业务员的名义设立明细科目核算，不便于债权债务的管理。

[整改] （1）将银行融资发生的业务招待费记入“管理费用——业务招待费”科目。（2）将公司展厅布展费用记入“销售费用”。（3）将固定资产维修费记入“管理费用”。（4）将临时工工资记入“应付职工薪酬”科目核算。（5）将应付客户的资金以业务员的名义设立明细科目核算时，将客户的名称作为附注列明，便于跟踪债权债务的经办人，从而达到管理到位的目的。

梅花伞(002174)，2009 年 07 月 21 日

[问题] 公司将坏账损失列示于“管理费用”项下，个别会计科目列示错误。

[整改] 因公司财务人员疏忽，对坏账损失误入管理费用项下未及时进行账务更正，造成坏账损失列示科目错误，针对上述问题，公司将加强财务人员的业务培训，杜绝此类错误的发生。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 1、公司个别分子公司在会计核算中存在未严格按照会

计准则规定使用会计科目的问题。如公司子公司中粮屯河伊犁糖业有限公司下属四方实业股份有限公司在 2007 年底将尚未支付的工资余额转入“其他应付款”科目核算。公司子公司新宁糖业 2007 年 12 月在计提年终资金时未使用“应付职工薪酬”科目核算，而使用“预提费用”科目核算。公司昌吉糖业分公司向昌吉力源新饲料有限公司销售的甜菜丝，均未在其他业务收入中进行核算，直接冲减原材料和生产成本项目。2、公司子公司四方实业股份有限公司部分会计科目使用不规范，如 2008 年企业将供汽及供暖成本记入其他业务支出-供汽成本中核算，其他业务支出-供暖成本未有发生额，而 2007 年企业将其供汽及供暖成本分别在两个明细科目核算，影响其核算的一贯性和配比性。

[整改] 1、中粮屯河伊犁糖业有限公司 2007 年 4 月并入我公司，其下属公司处理 2007 年账务时，个别核算科目仍习惯性按以往的做法处理，未按新会计准则处理；昌吉糖业分公司因与昌吉力源新饲料有限公司存在往来款项，为减化核算，昌吉糖业分公司直接通过往来科目冲减了成本项目，造成未严格按照规定使用会计科目问题。今后公司要进一步加强对所屬各分子公司的财务专业培训，加强总公司财务部对各分子公司不定期的财务检查力度和对财务基础核算的考核，提高会计核算水平和质量。2、因工作人员账务处理不当造成以上差错。今后需加强财务核算的细节管理，使财务核算工作更加规范化。

张裕 A(000869), 2008 年 10 月 15 日

[问题] 公司对生物资产和土地使用权核算不规范。烟台张裕卡斯特酒庄有限公司（以下简称“张裕酒庄”）2007 年度发生的葡萄种植支出 54.81 万元，2008 年 1—6 月发生葡萄种植 75.74 万元，该公司未将上述支出确认为生物资产；同时该酒庄将价值 485.83 万元的土地使用权纳入固定资产核算。

[整改] 公司已对张裕酒庄 2008 年上半年已经发生的葡萄种植支出，按《企业会计准则第 5 号——生物资产》的规定，确认为生物资产；对张裕酒庄纳入固定资产核算的土地使用权，已调整为无形资产。今后公司将严格按照准则的要求，对资产进行正确分类核算。

深鸿基(000040), 2008 年 02 月 20 日

[问题] 会计科目运用错误。公司对转让福建东南广播电视网络有限公司、鸿基物流等股权时受让方未支付的股权转让款在“应收账款”中核算(2005 年余额为 8,392.50 万元,2006 年余额为 5,900 万元)，不符合《企业会计准则》的规定。

[整改] 公司财务部没有按照要求正确使用会计科目，从而出现“其他应收款”科目错记为“应收账款”科目。我司财务部已吸取教训，并于 2007 年 12 月 31 日前已将错记的会计科目予以更

正。

实达集团(600734)，2011 年 06 月 30 日

[问题] 会计科目设置不规范。1. 将非关联企业的往来款在“其他应收款——关联企业往来”明细下进行会计核算。2. 往来账存在以费用形式设置的明细账，如：其他应收款—木兰湖规划费等。

[整改] 1. 公司在2011年4月份已对“其他应收款—关联企业往来”进行梳理，对不应在“其他应收款--关联企业往来”科目下核算的非关联企业调出。2. 公司已在2011 年4月份将会计科目“其他应收款—木兰湖规划费”调整为：“其他应收款—武汉市黄陂县塔耳岗乡人民政府”。

人人乐(002336)，2011 年 12 月 28 日

[问题] 公司部分会计科目金额账表不一。检查发现：公司关于“存货”和“营业费用”的科目账面余额与报表金额不一致，存在调表不调账的情况。公司日常账务处理中，以含税金额核算存货，发生的所有费用均作为营业费用核算，期末编制报表时将存货调为不含税金额，视不同部门发生的费用区分营业费用和管理费用，但该等调整均未实际调整账面数。

[整改] 已调整会计核算方法，做到账表一致。此项规范会计核算工作将作为长期工作持续规范。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 部分会计科目使用不当。检查发现，公司及其下属公司在日常核算中存在部分会计科目使用不当的情况，如将对应收恒辉贸易公司的资产出售款挂预收账款借方科目，将中安房地产公司代付的土地出让金挂预付账款科目核算等，还存在将对同一业务对象不同性质的交易在同一会计科目下核算，或将相同性质的交易在不同会计科目下核算的情况，导致相关的会计处理不能准确反映经济活动的实质。

[整改] 针对上述部分会计科目使用不当的情况，公司已责令财务部立即对相关科目进行调整，确保科目核算的准确性，同时要求财务部工作人员对最新财务政策、财务规定加强学习，不断提高专业水平和业务处理能力，同时在今后工作中必须严格按照《企业会计准则》中附则“会计科目和主要账务处理”的原则和要求，合理、规范使用会计科目，使会计处理准确反映经济活动的实质。

大同煤业(601001)，2012 年 03 月 31 日

[问题] 会计科目核算不规范。专项储备列支的资本化支出，未同时通过“固定资产”和“累计折旧”科目核算，涉及金额 59,928,856.53 元，为劳务工支付的款项未通过“应付职工薪酬”科

目核算，涉及金额25,355,969.65元，其他会计科目核算错误348,350.00 元。

[整改] 上述事项对企业资产负债、所得税、当期损益及股东权益无影响。我公司依据检查结果完善会计科目核算管理。

2、记账凭证编制

拓维信息(002261)，2010 年 11 月 23 日

[问题] 公司会计记账凭证的制作有欠规范。如：部分记账凭证后缺少复核人员、出纳和记账人员签名；部分原始凭证后的原始凭证粘贴单要素不齐全。

[整改] 对于存在部分记账凭证缺少相关责任人签名的问题，公司自接到《改正决定书》即日起，已陆续对上述制作欠规范的会计记账凭证进行了整改，并更加规范了相关责任人的签名。对于原始凭证粘贴单不齐全的问题，主要是由于检查期间公司财务系统刚刚升级完成，在重新整理相关原始单据时出现部分归集暂未整理到位，公司自接到《改正决定书》后已完成了单据的规范齐全。

国民技术(300077)，2010 年 10 月 15 日

[问题] 部分记账凭证编制不够规范，记账凭证摘要内容不完整、凭证附件数有未填写、报销单核准金额未填大写金额等现象。

[整改] 强制要求财务人员在编制凭证时按规定做到摘要内容完整、凭证附件数必须填写、核准金额要填大写金额。整改后，会计核算的基础工作更加规范和扎实。

天源迪科(300047)，2010 年 10 月 28 日

[问题] 部分记账凭证编制不规范。记账凭证摘要内容不完整；记账凭证日期和编号没有按时间顺序及先后顺序编写；记账凭证上未注明附件张数。

[整改] 通过整改，进一步规范了公司会计凭证的编制工作，公司会计基础工作质量得到了进一步的提升，具体包括凭证摘要内容更加清晰、明了；凭证日期和编号由系统自动生成；编制凭证在凭证右上角注明所附附件张数。具体措施如下：（1）要求会计人员将不同性质、不同内容的经济事项，分开编制凭证，一张凭证只记载一个或一类经济事项，凭证摘要能够清晰反映所记载经济业务事项的内容；（2）要求将原来手工编制凭证日期和编号改为由系统自动生成凭证日期和编号；随着公司业务的快速发展，单月凭证的数量越来越多，为了便于查询和管理，将凭证的类型由单一的“记账”凭证分为“收、付、转”凭证；（3）要求会计人员编制凭证时，必需注明凭证所附附件张数，凭证装订工作人

员在装订时逐一检查凭证记载的附件张数与实际附件张数是否一致；如不相符，及时查明原因并及时更正。

诺普信(002215)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 会计凭证编制及管理的规范性方面的问题：①存在有原始单据另行存放的情况；②存在有与现金及银行科目相关的记账凭证，出纳没有在凭证上盖章或签名确认；③存在少数子公司账册无人签字或盖章；④原始凭证符合制度要求，但仍有需改进的地方，如：外购入库没有检验单、工资凭证后面没有工资明细表、部分出库单、领料单签字不全或没有签署日期；⑤发现有些凭证审核不到位。

[整改] 根据已经发布的《凭证整理指引》，要求各公司整改。发布《凭证整理指引》，要求各公司自查整改以前凭证存在的问题，财务部及财务中心不定期进行抽查，月度季度进行凭证的核查工作。通过整改，公司财务核算的基础工作得到了进一步规范，财务内部控制得到进一步加强。已按《凭证整理指引》规范原始单据的审批复核、会计凭证的编制、整理档案归档前的审批手续齐全性的检查。

深天马 A(000050)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 会计核算方面的问题。

[整改] 在以下方面重点整改：

1、会计科目维护：（1）科目增减变动是否经审批；（2）每年 12 月 25 日前是否存有经财务经理批准修订的会计科目表（年度检查）；（3）科目维护与凭证制单是否分离。

2、会计凭证：（1）审核人与制单人是否为不同人；（2）凭证是否经审核；（3）凭证附件是否合法、完整，附件与凭证内容是否一致；（4）凭证是否连号；（5）审核系统内的记账凭证是否与纸质凭证中的金额、分录、摘要、制单人、日期全部相符；（6）记账凭证日期是否超过原始凭证日期 30 日以上。

3、结账：（1）是否有月度结账检查表。（2）子模块与总账的核对是否有检查记录，且由各岗位责任人签字，并存档。（3）各科目本期发生额和余额是否属于正常范围。（4）每月汇率更新是否有独立复核并记录。（5）应收账款① 应收模块与总账核对是否一致；② 应收账款、预收账款是否按计划进度与客户对账，当月回函差异是否分析原因并提出处理意见。（6）应付账款① 应付模块与总账核对是否一致；② 应付账款、预付账款是否按计划进度与供应商对账，当月回函差异是否分析原因并提出处理意见。（7）资产① 资产模块与总账核对是否一致；② 固定资产是否定期盘点；③ 资产盘盈、盘亏的处理是否按权限审批。（8）费用① 备用金是否按规定处理；② 其他往来款项是否按要求对账，当月回函差异是否分析原因并提出处理意见。（9）减值测试（半年度、

年度检查)。

人人乐(002336)，2010 年 10 月 24 日

[问题] 1、个别原始凭证不完整、手续不齐全、填写不规范。如取得原始发票单位名称填写不完整，自制原始凭证缺少相关人员签字或盖章。2、个别记账凭证的填制与审核不规范。如摘要不准确、不简要，与会计科目反映的业务不对应；没有全部实现交叉审核或审核流于形式以及审核签名不规范或缺少签名。3、会计凭证差错更正存在随意性。存在没有附件或未经审批的情况下擅自更正的情形。4、记账不及时，存在集中进行账务处理个别现象。

[整改] 1、责成相应责任人将有关手续补充完整和齐全，对自制原始凭证缺少相关审批或盖章的，重新补办审批和盖章手续。2、已责成相关人员立即补正，重申工作规范和强调责任追究机制。3、落实补充附件或补充审批手续。4、已整改到位，并建立了定期内部稽核制度，对会计核算质量进行监督检查。

怡亚通(002183)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 个别凭证的原始附件没有附在记账凭证后面，或未与记账凭证建立索引。例如：因出于保密的考虑，工资薪酬类的原始凭证没有附在记账凭证后，而是单独保管。

[整改] 对前期此类凭证建立相应的索引编号，并要求后期在

制作此类凭证时也必须建立相应的索引号以便查找。

怡亚通(002183)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 抽查时发现，存在因某种原因，领导未在原始凭证上签字，而通过其他方式授权进行了业务处理，而后没有及时补充领导签字，导致个别原始凭证审批手续不全的情况。

[整改] 公司已要求深圳总部及各分子公司的财务人员进行自查，对 8 月份以前的审批手续不全的原始凭证尽快补充完整，该事项已于 9 月份进行复核，确认已补充完整。另规定 8 月份之后出现的审批手续不全的原始凭证需在 5 个工作日内补充完整。

新大陆(000997)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 公司财务基础工作存在薄弱环节，如记账凭证部分手工填写，部分打印自计算机财务软件；部分记账凭证填写要素不齐全；少数会计处理不规范等。

[整改] 针对财务基础工作中存在的少数薄弱环节，公司财务部将加强财务人员进行会计基础工作方面的培训学习，提高业务素养，不断完善财务会计基础工作。

烟台氨纶(002254)，2010 年 07 月 24 日

[问题] 部分会计基础工作有待加强。2009 年 4 月 30 日，公司

支付了购买烟台氨纶集团有限公司有关工业土地使用权及地上建筑物的价款并做了账务处理。2009 年 6 月 29 日，公司收到烟台氨纶集团有限公司开具的销售发票后直接附在公司 4 月份的记账凭证后面。

[整改] 出现上述问题主要是由于会计人员对相关问题重要性的认识不足，业务处理不够严谨。今后公司将加强会计人员业务的基础教育，严格执行会计基础规范，防止再出现类似情况。

爱尔眼科(300015)，2010 年 06 月 08 日

[问题] 会计凭证不规范。一是会计凭证附件不齐全，如公司总部 2009 年 12 月计提中秋节费用 12400 元无附件说明，补记株洲爱尔分红无股东会决议；成都爱尔 2009 年 12 月增加数码裂隙灯原值未附发票，预付电费没有付款通知单，手术耗材出库未附出库单。二是会计凭证的附件不符合要求。如成都爱尔 2009 年 12 月付成都众龙公司广告费 30 万元，付成都网讯公司广告费 42 万元，对方共开具了 10 张发票。但这些发票均未填写时间。

[整改] 1、总部 12 月中秋节费用因未及时发放完毕，其附件暂由出纳收保管。株洲爱尔分红有股东会决议，但未附在相应凭证后面。成都爱尔数码裂隙灯最初按 90%付款入账，12 月付保证金时增补原值 10%；电费是实行分次预缴，定期结算的方式，故没有电费付款通知单；因手术室未设立实物库房，公司是以日耗

表作为出库及记入成本的依据。公司今后在及时发放相关费用时，及时取得符合会计要素的凭证，加强会计凭证规范化管理。2、由于财务人员对凭证审核工作不细致，对发票要素不合规的问题没有及时发现。公司将加强财务人员的业务培训，提高其业务素质能力，严格执行会计法规和公司财经纪律，对不符合要求的凭证不予列报与支出。

天山纺织(000813)，2010 年 05 月 24 日

[问题] 原始凭证不完整。1、公司本部 2009 年 9 月发放各部门创新奖励合计 35 万元，所附原始凭证仅为总经理手写的便签纸，未将签署的审批文件附后。2、子公司深圳新天豪公司于 2008 年 9 月，取得该公司股东香港豪商公司无偿提供的资金 25 万元，其中直接用于冲减深圳新天豪公司对母公司的应收账款对账差异 14.55 万元，其余 10.45 万元计入营业外收入。上述抵消对账差异的处理具有一定的随意性，未附任何说明及审批文件等原始凭证。3、子公司深圳新天豪公司 2007 年 12 月 22 号凭证显示，母公司转原料盘盈 5.58 万元，公司挂账应收账款-天毛，同时增加营业外收入。此系深圳新天豪公司存放于母公司的原料年末盘盈，但未附任何原始凭证。此原料后退回深圳新天豪公司。

[整改] 公司对前期原始凭证不完整的经济业务进行了重新复核，对不符合规定的原始单据全部要求重新更正和补充，并要求

全体财务人员严格把关，对经手的每一笔经济业务都要做到单证齐全。

ST 秦复(000409)，2010 年 04 月 16 日

[问题] 检查发现，你公司财务管理和会计核算的基础工作薄弱，存在较多不规范的情况。公司部分记账凭证仅有制单人，没有复核人的签章。

[整改] 公司高度重视该问题，全面检查会计核算工作，完善记账凭证的编制、过账及复核程序。

金风科技(002202)，2010 年 03 月 04 日

[问题]1、存在原始凭证与记账凭证不一致的情形。公司全资子公司北京金风科创有限公司 2009 年 3 月 514 号凭证反映汇款 5393.39 万元挂账应收国华协和（巴彦淖尔）风力发电有限公司的往来，但实际汇款收款方为新疆金风科技，记账凭证与原始凭证所记录的信息不一致。2、存在核算依据不充分、记账凭证未附原始凭证的不规范情况。如公司全资子公司北京金风科创有限公司预提费用未附原始凭证，2008-2009 年 6 月原材料入库、自制半成品出入库等均未附原始出入库单，仅在公司 ERP 系统中进行登记。公司本部 2008 年 8 月 1264 号凭证委托外单位加工物资，金额 6593 万元，未附出库单、加工合同及审批程序等原始凭证；2008

年 8 月 1283 及 1284 号凭证，研发部门领用材料未附出库单等任何原始凭据。北京天润投资有限公司部分报销原始凭证使用铅笔填写，部分调账凭证未附调账说明等。3、公司全资子公司北京金风科创有限公司的记账凭证缺少复核人员签字。

[整改] 1、该款项为国华协和（巴彦淖尔）风力发电有限公司支付给全资子公司北京金风科创有限公司货款，后由于合同改签金风科技，故北京金风科创将此款转付金风科技，财务人员在记账时摘要中未写明。目前该记账凭证摘要已修改，并重新打印装订。公司要求财务人员提高工作质量，加强工作的检查与考核，降低出错率。

2、公司部分记账凭证未附原始凭证，多为 ERP 仓存系统中物料的入库、领出等相关单据，财务人员在仓存系统中生成机制凭证时，由于附件张数太多，系统中有相应单据，财务人员未及时打印粘贴，造成原始凭证不完整，目前上述会计凭证后未附附件及调账说明等事项已更正，今后公司将加强财务人员日常工作管理，规范原始凭证的处理，保证原始凭证的及时性和完整性。

北京金风科创有限公司在财务电算系统中对每笔凭证已经进行了审核，但忽略了纸质凭证上的签字程序，目前已补充了记账凭证上复核人的签字。公司将加强各子公司财务人员及财务负责人财务核算基础管理制度的学习，完善财务核算的基础工作。

金健米业(600127)，2009 年 09 月 29 日

[问题] 1、会计凭证缺乏完整的附件。公司总部 2008 年 12 月计提董事和监事年度津贴和考核工资、奖励等薪酬，会计凭证未附计提名单；部分转账凭证无附件说明。粮油实业发展有限公司 2008 年 6 月计提季度坏账准备无附件资料。粮油食品分公司 2008 年 12 月计提绩效工资，未附计提名单及审批单。2、会计凭证摘要表述含糊。如公司在会计凭证摘要中常用“马总”、“王总”等称谓来反映经办人员，未清楚写明经办人员姓名。

[整改] 1、加强相关人员的业务学习，提升财务人员的规范意识，严格财务行为，严肃财会纪律，确保各项计提及其他会计事项均具备明确、充分、完整的附件资料和财务账册规范严谨。2、加强相关人员的业务学习，提升财务人员的规范意识，严格财务行为，严肃财会纪律，确保各项计提及其他会计事项均具备明确、充分、完整的附件资料和财务账册规范严谨。

飞亚达 A(000026)，2009 年 08 月 19 日

[问题] 公司会计凭证编制及管理不规范，部分记账凭证后未附相应的原始凭证，部分记账凭证没有审核人员签名，部分会计凭证修改时，未按规定履行审批程序。

[整改] 对公司会计凭证编制及管理不规范的问题，公司将加强相关会计人员培训和凭证核查工作，在日后的工作中将严格按

照财务管理制度规范管理。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题]1、部分财务处理原始单据的充分性不足。公司玛纳斯番茄制品分公司 2005 年 3 月 124 号凭证欠奎屯开关厂电气款抵酱款 15 万元，凭证后无任何附件。2、公司子公司中粮屯河博州糖业有限公司 2007 年 1 月 198 号凭证，核算产成品入库业务时，凭证后未附相应成本计算单以及入库单等。3、公司子公司中粮屯河伊犁新宁糖业公司，中粮屯河新源糖业有限责任公司存在凭证中填写的摘要与对应的账务处理不相关，容易造成使用人理解错误。如中粮屯河伊犁新宁糖业公司的凭证 2007 年 2 月 59 号中反映收到租赁费 1316 元，凭证摘要却记录为“收职工水电费”，与所反映的经济事项不符。

[整改] 1、经公司核对，因奎屯开关厂购买玛纳斯番茄分公司 15 万元番茄酱未付货款，随后经对方同意，公司以欠付其电气款抵销酱款，但其购买酱款的凭证存于销售公司一直未转过来。公司已督促相关人员查询当时的销售公司凭证，将相关附件复印后补充做附件，并在今后工作中保证凭证附件的完整、齐全。2、经核查，博州糖业公司在核算该笔产成品入库业务时，错将成本计算单和入库单附在了结转辅料成本凭证后面。出现以上问题，主要是博州糖厂并入我公司前，财务管理和会计核算工作不够规范。

公司已责成由博州糖业公司财务经理负责补充成本计算表和入库单。3、出现以上差错，主要是由于工作人员工作疏忽所致。今后需进一步加强财务核算的细节管理，使财务核算工作更加规范化。

天虹商场(002419)，2010 年 12 月 31 日

[问题]1、存在少量凭证附件不齐，账簿打印不够及时； 2、记账基础工作不够规范，存在少量凭证摘要不规范现象。

[整改] 1、要求各公司财务严格按照公司制度的规定执行，财务部不定期进行抽查，一旦发现凭证原始单据不齐全或凭证、账簿未及时装订的，将作为会计工作质量问题进行通报批评。2010 年10月15日前，未附齐凭证附件的已全部补齐，要求区域各财务部每月反馈凭证编制及管理情况，财务部将反馈的结果存档备案并将在今后的稽核工作中进行复查；账簿打印方面，目前账簿打印工作仍在进行中，预计于12月底完成打印装订工作。财务人员更加重视会计凭证基础工作，定期反馈的要求使财务人员无时无刻谨记规范凭证基础工作的重要性。

2、要求各公司严格按照公司会计基础工作规范的文件执行，财务部检查发现摘要不规范的，将作为会计工作质量问题进行通报批评。2010年11月起，要求区域各财务部每月反馈凭证摘要书写情况，财务部每月对各区域账务进行抽查，对摘要不规范的，

作为会计工作质量问题进行通报批评。凭证摘要严格按照业务性质书写，摘要清晰完整，提高了账务处理的质量。

蓉胜超微(002141)，2011 年 01 月 26 日

[问题]公司会计凭证编制及管理不规范,如部分会计凭证所附附件不齐，部分已装订的会计凭证未履行复核程序，个别出错的纸质会计凭证未作修改就进行装订，部分会计凭证未及时装订成册。

[整改] 1、由于公司业务量增大，财务工作量较大，对于会计凭证管理不到位，出现个别凭证附件装订不齐全，个别凭证附件较多而另行装订保管，个别出错已在财务系统修改而未更换已装订的纸质会计凭证等现象，针对财务基础工作不规范的问题，现已按《财务基础工作规范》相关规定加强财务人员基础工作培训，规范会计凭证的编制程序，规范内部复核流程。2、由于公司业务量增大，会计凭证大量增加，负责装订会计凭证的财务专员工作较多，在 2010 年 10 月检查期间未及时将按规定应装订的 8 月凭证装订成册，现已对该岗位人员的工作进行调整，确保会计凭证及时装订成册。

福晶科技(002222)，2011 年 02 月 16 日

[问题] 公司部分会计凭证没有填制原始凭证。2009年12月，

公司关于到期资产处置、坏账准备计提等会计凭证没有填制资产处置清单、坏账准备计提依据或取得相关处置的决议等原始凭证，不符合《会计法》第十四条“办理本法第十条所列的经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构”的规定。

[整改] 所有会计凭证均按《会计法》规定填制相关原始凭证，对未附原始凭证的尽快补充填制并作为附件附于记账凭证后。公司今后加强财务人员业务培训，根据《会计法》、《企业会计准则》等相关要求规范财务处理流程。

大洋电机(002249)，2011 年 04 月 15 日

[问题] 会计核算基础工作不规范，部分记账凭证未附完整的原始凭证。

[整改] 针对上述存在的问题，组织财务人员认真自查前期原始单据，对于不完整凭证进行补充完善；后期加强会计核算基础工作管理，强化财务稽核岗位的职责要求，定期稽核会计核算是否按会计准则及公司的会计政策执行、记账凭证所附原始凭证是否完整，确保会计核算基础资料的完整、规范。

海源机械(002529)，2011 年 06 月 30 日

[问题] 会计凭证编制及管理的规范性。

[整改] 公司记账凭证所附的原始凭证单据齐全，不存在原始

单据另行存放的情况，并按照业务流程，将相关表单附于记账凭证之后。根据业务管理需要，采购业务记账凭证后通常附有采购发票、采购合同或订单、外购入库单、进料检验单、付款单据；销售业务记账凭证后通常附有销售发票、发货通知单、销售出库单，合同另行归档保管；非经营性资金往来事项的记账凭证后通常附有政府补助协议或文件、银行收款回单。公司自制原始凭证有外购入库单、领料单、产品入库单等，由财务管理系统自动生成，连续编号。记账凭证通常有 4 人签名或盖章：制单人是相应岗位会计人员、审核人是主办会计，核准人是会计机构负责人，最后是主管会计工作负责人。记账凭证每月及时装订，由档案管理专员保管。会计账簿每年打印装订归档，保存期限至少十五年以上。

汇川技术(300124)，2011 年 07 月 19 日

[问题] 会计凭证管理不规范，存在附件不完整，发票与报销摘要不符，缺少复核人、制单人签字情况。

[整改] 加强会计审核环节，要求会计人员对于凭证附件进行严格审核，对于不完整、与报销内容不符的附件要求责任人尽快补充、更正。规范会计凭证管理，所有会计凭证须经制单人、会计及审核人签字。

中能电气(300062), 2011 年 07 月 25 日

[问题] 公司部分会计凭证只有制单人签字, 复核、记账及财务主管均没有签字。

[整改] 公司财务核算对收付款及费用报销凭证均及时进行审核签章, 部分转账凭证由于日常工作较大, 未及时进行复核签章。针对财务基础工作存在的少数薄弱环节, 财务部将根据会计人员实际情况制订会计专业知识与技能的培训, 不断完善财务制度基础建设。

纳川股份(300198), 2011 年 08 月 04 日

[问题] 会计凭证编制及管理的规范性。

[整改] 公司记账凭证所附的原始凭证单据齐全, 按照业务流程, 将相关表单附于记账凭证之后, 根据业务管理需要, 如购销合同等单独编号归档整理。非经营性资金往来事项的记账凭证后通常附有政府补助协议或文件、银行收款回单。公司自制原始凭证经相关制单人员、审核人员签字确认, 编号连续。对于会计师的审计调整事项, 均能及时入账。记账凭证由财务经理负责审核。记账凭证及时装订, 由档案管理员保管。会计账簿每年打印装订归档。

纳川股份(300198), 2011 年 08 月 04 日

[问题] 部分内部凭证汇总表及自制单据无相关人员签名并办理审批手续。

[整改] 公司已要求所有的凭证要有附件，并要求制单相关人员签名并办理审批手续。

大富科技(300134)，2011 年 08 月 09 日

[问题] 1、部分记账凭证编制不够规范。记账凭证摘要内容不完整。2、部分货款及费用报销通过批量业务支付，记账凭证有多份，但未注明索引号，对查找造成不便。

[整改] 1、公司财务部已对记账凭证摘要内容的完整性进行规范，并由总账会计进行复核。2、已在各付款凭证摘要中注明每笔付款凭证对应的索引号。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 公司凭证制作不规范。检查发现：一是子公司存在记账凭证编号不连续的情况。为了方便子公司与公司本部资金往来的记账工作，公司记账的同时在财务系统中采取“协同记账”的方式，将公司相关记账凭证自动导入子公司的财务系统并生成子公司凭证编号，由于子公司对该类往来凭证作批量记账处理，以批处理的时间作为记账凭证的日期，导致子公司的记账凭证编号与凭证日期不匹配，当记账凭证按日期排列但凭证编号不连续的

情况。二是公司存在记账凭证日期早于业务发生日期的情况。如前海店2011年5月18日发生的经济业务，凭证日期却显示为5月4日，原因是公司将当月相同业务分录的凭证在月初一次性复制生成，复制当日确定为凭证日期，后期业务实际发生时，再将分录中的各科目金额录入。

[整改] 公司对发生的经济业务都会进行登记，但存在记账相关信息不完整、不清晰的情况，记账凭证登记填写不够规范。公司将采取以下整改措施：(1)规范业务流程，加强操作人员的责任心，杜绝记账凭证编号与凭证日期不匹配以及记账凭证日期早于业务发生日期的现象发生。(2)财务内部稽核部每月进行检查，内部审计部每季度进行抽查。

粤水电(002060)，2012 年 01 月 16 日

[问题] 公司会计凭证管理不够健全。(1) 最近三年公司存在少数资金收付凭证存在交易背景，但会计附件不够完整或付款审批表中付款内容说明不够详细的情况。(2) 最近三年本公司深圳分公司存在少数资金收付凭证存在无银行回单、也无财务负责人审批记录的情况。

[整改] (1) 对存在瑕疵的记账凭证的整改：本公司已经要求财务部门对上述存在瑕疵的凭证补充完善附件材料，补充完善付款审批表中事项说明。负责整改的部门为公司财务部，实施整

改措施的具体负责人为本公司财务负责人陈艺、会计机构负责人朱丹，上述整改措施的完成截止期限为2012年1月31日。（2）杜绝未来出现类似问题的整改措施：本公司已经要求财务部门完善财务制度，从制度层面杜绝出现类似问题；本公司已经要求财务部就本次现场检查发现的财务问题对全体财务人员展开专题培训教育。

东华实业(600393)，2012 年 07 月 04 日

[问题] 关于记账凭证相关人员复核签名不全的问题。

[整改] 我公司的记账凭证编制过程如下：制证会计通过财务系统录入凭证→复核会计在系统上复核→出纳录入银行对账单系统对账、编制调节表、会计复核 →打印记账凭证交财务主管复核（系统无主管复核签名程序）→登记账簿→系统生成会计报表。我公司记账凭证在编制入账过程中实际已经主管、出纳人员复核，但复核后未及时在纸质凭证上签名，对此我公司在收到贵局检查结果告知书后已立即整改，对检查以前未签名记账凭证已补签名，对以后发生凭证在复核完毕后立即签名。

欧菲光(002456)，2012 年 07 月 06 日

[问题] 深圳证监局于2011年11月4日向公司出具了深证局公司字（2011）103号《关于深圳欧菲光科技股份有限公司治理情况

的监管意见》，指出：公司记账凭证及封面签章不全，未见制单、复核、记账、财务主管审核签章。

[整改] 对此前部分遗漏的签章，已要求财务人员全部补齐，并要求财务人员严格按照《会计档案管理办法》等规定，对记账凭证及封面、会计账簿、财务报表等资料及时完整的签名，以明确相关人员的责任。

3、账务处理

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 1、营业外收入的确认缺乏依据：截至 2007 年底，公司欠付中国证券登记结算公司深圳分公司证券服务费 145.9 万元，2008 年 12 月，公司部分限售流通股股东代公司支付了上述证券服务费。公司将其视为股东捐赠，确认营业外收入 145.9 万元，确认营业外收入缺乏依据。2、经济活动未在正确的会计主体核算：2009 年 12 月 25 日，公司下属子公司新都国际与河源广润投资有限公司签订的《委托管理合同》，代新都国际向广润投资支付履约保证金 1000 万元。检查发现，公司将该项资金支付直接记为对广润投资的其他应收款，新都国际未对此进行账务处理，会计核算不规范。

[整改] 1、公司与上述股东进行了口头沟通，确认金额后支付于公司，但未留有书面依据。公司财务部门应加强财务管理制度的后续学习，并在实践中不断提高账务处理水平。今后在确认该类营业外收入时将完善必要的手续，做到账务处理合理、合规，入账手续应完善、依据应充分，以避免可能产生的风险。2、公司与上述股东进行了口头沟通，确认金额后支付于公司，但未留有书面依据。公司财务部门应加强财务管理制度的后续学习，并在实践中不断提高账务处理水平。今后在确认该类营业外收入时将完善必要的手续，做到账务处理合理、合规，入账手续应完善、依据应充分，以避免可能产生的风险。

正邦科技(002157)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 子公司驻马店正邦 2009 年至今已闲置未使用的固定资产仍在计提折旧，影响当期会计报表的准确性。

[整改] 由于驻马店正邦生物饲料有限公司厂房搬迁，致使该公司部份设备从 2010 年 1 月份起开始闲置，但账面仍在计提折旧。该公司从 2010 年 7 月份已停止计提折旧，且 2010 年 1—6 月份账面计提的折旧已冲回。

四季星源(000005)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 1、确认香港云峰 1000 万元违约金收入的核算依据不

充分：2008 年 1 月至 3 月间，首冠国际与香港云峰就转让肇庆项目权益签订相关协议，因香港云峰支付 1000 万诚意金的时间超过了协议约定的诚意金交付的最后期限，首冠国际将 1000 万作为违约金收入，确认为 2008 年的营业外收入。检查发现，银行进账单显示的付款方不是香港云峰，而是广州国金企业管理咨询有限公司，后者没有出具代香港云峰付款的说明，无法证明转入的 1000 万元系香港云峰支付的违约金，确认有关营业外收入的依据不充分。

2、你公司财务核算水平薄弱，如资产负债表日的减值测试依赖于会计师的工作，会计差错较多，仅 2008 年的审计调整分录就有 119 笔之多；记账不规范，所有的记账凭证均无人复核；用电子表格（excel）进行现金日记账、银行存款日记账的记录，违反《会计基础工作规范》第五十七条“现金日记账和银行存款日记账必须采用订本式账簿，不得用银行对账单或者其他方法代替日记账”的规定。检查还发现，你对往来款的核算不规范。如公司将应收董事长丁芑、总经理郑列列的借款，计入“其他应收款——应收中投关联款”核算，将向丁芑和郑列列的借款计入“其他应付款——应付中投关联款”核算。你公司将高管与公司的往来款视同为控股股东中国投资与公司的往来款进行相关账务处理，缺乏各方的确认说明，核算依据不充分。

[整改] 1、根据首冠国际与香港云峰签署的相关协议，首冠国

际有权在香港云峰未按约定办理资金监管时要求其赔偿损失人民币 1000 万元。为此本司专门聘请广东君言律师事务所出具了《关于首冠国际将云峰公司 1000 万元诚意金转为补偿金事宜的法律意见书》，负责年度审计的中介机构也对香港云峰进行了函证并取得盖章确认的回函。基于以上理由，本司判断该笔收益已流入本司且无流出的可能，因此将其确认为营业外收入。今后本司将定期开展企业会计准则等相关培训，不断提高财务人员的职业判断水平，认真审核原始凭证，做到会计凭证附件清晰、完整，切实提高财务核算的规范性。

2、本司 2008 年报的审计机构变更，由于不同的会计师对相同的会计事项客观上存在不同的职业判断，因此当年审计调整事项较多。为了进一步规范财务会计基础工作，本司在本年度组织开展了规范财务会计基础工作专项活动，成立了由总裁担任负责人、成员包括总公司及子公司财务骨干人员的专门小组，针对公司财务会计基础工作中存在的薄弱环节，进行了认真的自查和整改：2010 年 4 月 27 日，董事局审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，明确了重大会计差错的认定和处理程序；安排人员全面审核会计凭证；规范现金日记账、银行存款日记账的记账方式；规范往来款的核算。

粤传媒(002181)，2010 年 06 月 30 日

[问题] 会计核算不够规范，财务基础工作较为薄弱。

[整改] 1、公司将加强制度建设，订立和完善相应规章，以规范相关会计实务工作中薄弱环节的流程。2、公司将加强会计人员的岗位业务培训，积极引进高素质人才，提升整体财务工作水平，汰弱留强，夯实财务工作的基础。3、公司已在 2009 年度对关联方的往来款项的长期挂账部分进行了全面的清查和核对，查找相关原始单据，确认往来挂账的性质和归属，并完成了清理和结算。下一步将继续扩大应收应付款项的清查范围和力度，对长期挂账款项的性质、可回收性等进行认真评估，并根据评估的结果按照《企业会计准则》进行相应的账务处理。

天山纺织(000813)，2010 年 05 月 24 日

[问题] 个别账务处理滞后。1、公司本部 1994、1995 年累计取得原乌鲁木齐市工商银行信托公司污水改造贷款 25 万元，计入“短期借款”，该款项目取得后一直未予偿还，早已超过法律诉讼时效，且工商银行 2006 年上市后该信托公司即已不存在。但公司直至 2008 年 6 月才将该笔无需偿还的借款转入“营业外收入”，账务处理时间滞后，且账务处理时无相关的授权批准手续、说明等。2、公司本部 2009 年 7-8 月收金塔毛纺织有限公司 6 个月期银行承兑汇票四张合计 160 万元。按照公司内部操作惯例，为简化核算，仅登记票据台账，而账务处理则待票据到期后再进行。

此种情况表明公司对应收票据的核算不到位,账务处理不及时。3、子公司天农畜牧公司 2008 年 10-12 月向母公司销售出库 6.14 吨无毛绒,两公司均未做账务处理,影响个别报表的主营业务利润的准确性,不及时进行账务处理的行为易引发舞弊风险,但因当年未实现对外销售,故对 2008 年合并报表无影响。2009 年末相关公司补充进行了账务处理。

[整改] 公司财务部认真总结了产生这类问题的原因,并通过财务部周例会、晨会等多种例会制度,加强各部门和财务人员之间的沟通和协调。要求全体财务人员各类经济业务在事前、事中、事后全方位参与,及时进行账务核算,并加大内部考核的力度。

ST 秦复(000409), 2010 年 04 月 16 日

[问题] 固定资产账务处理不规范。检查发现,你公司固定资产存在账实不符情况,缺失账面原值为 25 万元的空调和 77.67 万元的车辆;2006 年,公司购置价值 40 万元的车辆并开始使用,但直到 2008 年 5 月才入账并计提折旧;2008 年,公司处置了部分电脑和电脑配件,至今未进行账务处理。公司存在账面资产与实物不对应,固定资产未及时入账处理,固定资产处置后未进行账务处理的问题,违反了《企业会计准则——固定资产》关于固定资产确认、计提折旧和终止的相关规定。

[整改] 固定资产账务处理不规范。检查发现，你公司固定资产存在账实不符情况，缺失账面原值为 25 万元的空调和 77.67 万元的车辆；2006 年，公司购置价值 40 万元的车辆并开始使用，但直到 2008 年 5 月才入账并计提折旧；2008 年，公司处置了部分电脑和电脑配件，至今未进行账务处理。公司存在账面资产与实物不对应，固定资产未及时入账处理，固定资产处置后未进行账务处理的问题，违反了《企业会计准则——固定资产》关于固定资产确认、计提折旧和终止的相关规定。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 08 日

[问题] 资产折旧和摊销不规范：检查发现，子公司新疆美辰对其燃气管道设备和土地这两项资产折旧和摊销，存在不规范的情形。

[整改] 子公司新疆美辰与当地有关部门等部门协调，对燃气管道的折旧按规定计提；同时对土地使用权无形资产严格按使用年限进行摊销。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 08 日

[问题] 购买和处置资产长期不进行账务处理或账务处理不规范：公司在 2005 年以前出售账面原值为 125 万元的机器设备和账面原值为 337 万元的烟台别墅，直到 2007 年才进行账务处理。2002

年，你公司将一台账面原值为 34.17 万元的尼桑车出售，但至今未进行账务处理。此外，你公司以前年度购买了长怡花园两套房产，检查发现，该房产登记在公司员工张国华名下，公司将支付的购房款长期通过其他应收款核算，一直未转为固定资产。2006 年你公司将其中一套房产出售，将收回的售房款直接冲抵其他应收款。

[整改] 公司财务部门已针对上述问题进行调整、处理。另一方面，今后将严格执行相关法律法规和公司财务管理制度。

ST 鲁置业(600223)，2009 年 10 月 30 日

[问题] 1、部分项目公司的存货、预付账款的会计核算不符合相关企业会计准则的规定。2009 年第一季度，你公司所属的部分项目公司对购入的房产建筑材料核算不及时，对已入库但尚未收到发票的原材料未及时进行财务处理。2、公司财务核算方面存在的其他问题。你公司对部分已销售的房产进行的退房会计核算不符合相关企业会计准则的规定；公司对因延期交房支付给客户的违约金会计处理不恰当；公司对部分预收房款的财务处理不及时；个别月份对银行未达账项未及时进行账务处理；公司所属个别项目公司的成本核算不符合相关企业会计准则的规定；公司存在个别费用跨期核算问题；个别项目公司存在承担其他项目公司费用的情况。你公司上述行为不符合《企业会计准则——基本准则》

第九条、《企业会计准则第 14 号——收入》第四条及其他相关规定。

[整改] 1、公司对部分项目公司的存货、预付账款的会计核算不符合相关企业会计准则规定的业务处理进行清理和规范，公司在以后的会计核算中将严格执行企业会计准则的相关规定。2、公司在会计核算中不符合企业会计准则及其相关规定的已经实施整改，后期我们将要求财务人员认真学习企业会计准则的相关规定，努力提高公司财务核算水平。

北海国发(600538)，2009 年 10 月 29 日

[问题] 在建工程核算混乱：公司夜巴黎改扩建项目和工业园区道路、景观绿化、智能及自动系统项目，均由北海滨海建筑装饰工程有限公司承建。公司核算这些项目相关款项的支付时，未按项目进行明细核算，全部在“预付工程款”科目下归集，导致无法区分、核实各具体工程项目的金额。

[整改] 公司本部在建工程支出几乎是 2003 年、2004 年、2005 年发生的，由于当时募集资金刚到位，北海市国资委是公司第二大股东，地方政府要求公司抓紧投资建设。为防止分散建设管理的不足，由一家建筑公司即北海滨海建筑装饰工程有限公司统一承包管理。公司确实未进行过大规模投资建设，管理经验不足，存在管理上的问题。但每个项目均签订了承建协议，工程竣工后

进行工程造价结算审计，并通过工程结算书进行确认。付款时虽然未按每个项目协议进行逐项逐笔支付，但均通过工程造价结算审计报告确认的工程总造价进行核算，按照承建协议的约定支付工程款，工程付款符合总结算要求。针对存在的问题，公司已根据每个项目工程结算金额在“预付工程款”科目上对在建工程进行明细核算，公司将引以为戒，认真总结教训，杜绝再次发生。

精诚铜业(002171)，2010 年 10 月 23 日

[问题] 公司在套期保值财务核算方面未对计入成本或损益的期货交易有效性做出持续评价，不符合会计准则的相关规定。

[整改] 公司 2009 年在套期保值财务核算方面，未对计入成本的套期保值损益及时进行有效性的持续评价，对此，本公司财务部门已经对照《会计法》和《企业会计准则》等现行相关财务会计规定，对截止 2009 年 9 月 30 日的所有套期保值业务按照规定逐笔进行期货交易有效性评价，并按照《企业会计准则》的规定计入成本或损益，并在今后的套期保值核算时一贯执行。

湖南投资(000548)，2009 年 10 月 13 日

[问题] 未确认预计负债：2007 年 12 月 24 日，公司控股子公司湖南中邦房地产开发有限公司与中国石油化工股份有限公司湖南分公司签订委托购买土地协议，该合同有效期为合同签订日后

120 个工作日，合同金额为 1500 万元，公司目前将该款项挂为其他应付款，至今未履行合同，根据合同约定，中邦房地产未履行合同应双倍返还定金共计 800 万元。公司未就上述事项确认预计负债，会计处理不谨慎。

[整改] 公司子公司湖南中邦房地产开发有限公司所属中邦房地产项目加油站土地与地铁工程有相应交叉之处，为支持市政府重点工程建设，防止该项目与轨道项目在建设上有冲突，待地铁工程规划确定后，方可确定本项目的规划，该项目的延误属于不可抗力因素导致的，所以公司与中石油不存在违约问题，故未就上述事项确认预计负债。公司于 2009 年 10 月 10 日召开的 2009 年度第四次董事会审议通过了《关于公司控股子公司—长沙中意房地产开发有限公司与湖南中邦房地产开发有限公司终止合作的议案》，公司以撤资退股方式退出湖南中邦房地产开发有限公司，故中邦公司债权债务问题也随着公司从中邦公司退出而解决。

ST 四环(000605)，2009 年 09 月 09 日

[问题] 1、公司 2008 年度债务重组损益会计处理有误。2008 年度公司债务重组交易中，公司原控股股东天津泰达投资控股有限公司（以下简称“泰达控股”）和现控股股东四环集团应作为整体来看待。该交易的实质是现控股股东代为支付公司的银行借款和被担保人借款，协议约定由公司原控股股东承担，该交易解除

了四环药业对银行的欠款义务及担保责任，实为现控股股东和原控股股东单方面的利益输送行为且使得上市公司明显、单方面的从中获益。因此我局认为上市交易产生的收益不应计入当期损益，而应在权益中反映。该项交易处理原则如下：对于泰达控股代公司偿还借款的交易，根据《四环药业重组协议》和其他合同协议，在四环集团承担公司欠泰达控股债务并形成对公司追索权的情况下，公司应将泰达控股代公司偿还的银行借款转为对四环集团的债务并将公司与借款银行之间原债务与泰达控股代公司偿还的银行借款之间的差额进入权益；在四环集团承担公司欠泰达控股债务单位形成对公司追索权的情况下，公司应将泰达控股代公司偿还的银行借款转入资本公积并将公司与借款银行之间原债务与泰达控股代公司偿还的银行借款之间的差额计入权益。对于公司对外提供的担保，公司应先对法院以做判决或已逾期的对外担保足额确认预计负债。在泰达控股代公司担保的债务人（以下简称“被担保债务人”）偿还银行借款、行程被担保债务人对泰达控股的债务，再由四环集团承担该项债务的交易后，公司应将泰达控股代被担保人偿还的部分转入资本公积并将已计提预计负债与泰达控股代被担保债务偿还的部分之间的差额计入权益。在被担保债务人为公司子公司的情况下，公司应按照以上原则在合并报表层面和个别报表层面分别进行跨及处理。公司目前的会计处理不符合《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》

（财会函[2008]60 号）及中国证券监督管理委员会公告([2008]48 号)的规定。

2、公司位于顺义空港的在建办公楼未将工程进度和应付工程款在财务账上反映。上述情形不符合《企业会计准则——基本准则》的规定。

[整改] 1、调整 2006 年、2007 年、2008 年及 2008 年半年度财务报表，经审计机构审计后公告。2、对于空港在建工程的会计处理差错，公司对空港在建工程已做出结算的按照结算金额入账。

沙河股份(000014)，2009 年 08 月 24 日

[问题] 鹤塘小区第四栋物业损害赔偿的会计处理错误。公司在开发世纪假日广场项目过程中，对大股东沙河集团持有的鹤塘小区第四栋物业造成损害，并导致该房产被拆除。由于对补偿标准无法形成一致意见，双方将该事项提交深圳仲裁委员会仲裁。公司将该事项认定为非货币性交易，按照房产的公允价值 2,082.30 万元确认了营业收入和开发成本，计提了相应税金并进行了成本结转。根据深圳仲裁委员会的裁决书，该事项应为沙河股份由于世纪假日广场项目施工导致沙河集团持有的物业严重受损，而以房地产实物向沙河集团支付损害赔偿，根据《企业会计准则》的相关规定，应将赔偿的房产按照账面成本直接计入营业外支出，你公司对该事项的性质认定以及会计处理存在错误。

[整改] 公司根据深圳证监局转来的中国证监会会计部[2009]128 号函，在编制 2008 年财务报告时进行了会计调整。

隆平高科(000998)，2009 年 07 月 17 日

[问题] 无形资产 2008 年少计摊销 40 万元。湖南隆平超级杂交水稻工程研究中心有限公司（以下简称“工程中心”）品种经营权原值 500 万元，2008 年摊销 10 万元，少摊 40 万元，2006 和 2007 年少摊 63 万元。

[整改] 工程中心品种经营权系湖南杂交水稻研究中心与公司合作组建工程中心投入的品种权，该公司注册的经营期限为 50 年，经该公司董事会决议该品种权按经营期限进行摊销，财务按董事会确定的摊销年限进行了会计处理，公司已在 2007 年度报告中作了详细披露。工程中心已于 2009 年 7 月 14 日召开董事会会议，将该品种权的摊销年限由 50 年调整为 10 年，从 2009 年开始按摊余价值在剩余年限进行摊销。

远兴能源(000683)，2008 年 12 月 03 日

[问题] 公司子公司内蒙古蒙大新能源化工基地开发有限公司截止 2007 年 12 月 31 日预付款项中预付内蒙古天骄路桥有限责任公司 39,718,790.74 元。根据合同约定，路基土方按完成额的 30% 支付，路面垫层及桥涵按完成额的 50% 支付，剩余工程款在工程

验收合格后一年内支付。预付鄂尔多斯市大华建筑（集团）有限责任公司 11,371,560.00 元。根据合同约定，每月按完工工程进度量的 50% 支付工程款。根据相关合同判断，公司上述预付款为支付工程已完工部分的工程款。企业会计准则指南规定，按工程进度结算工程价款，借记“在建工程”科目，贷记“预付款项”、“银行存款”等科目。因此，公司上述预付款项应当记入“在建工程”。同时，对于根据合同由施工方垫资的完工工程进度量，应当记入“在建工程”和“应付账款”。公司上述会计处理，影响了流动资产和非流动资产的划分，影响了资产和负债的完整性。

[整改] 内蒙古天骄路桥有限责任公司负责园区主干道——能源大道和建设，工程总长 5.6 公里，总投资约 8000 万元。因工程涉及整个工业园的建设，工程结算书需报乌审旗审计局审定，2007 年 12 月 31 日公司尚未取得乌审旗审计局审核的工程结算书和对方单位开具的发票，财务无法准确判断应转入在建工程金额，2007 年 12 月 31 日对此款项在“预付款项”中核算。2008 年 6 月 30 日止，公司已按企业会计准则指南的规定，将上述工程预付款项转入“在建工程”核算。

张裕 A(000869)，2008 年 10 月 15 日

[问题] 公司未及时将自 2007 年 11 月至 2008 年 6 月，共获得申购新股收益 246.35 万元（其中 2007 年为 16.35 万元，2008 年 1

—6 月为 214.48 万元）计入当期损益。

[整改] 公司已按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，对已经实现的收益进行了账务调整。今后，公司将按准则的要求，准确地确认和计量该项收益，及时计入当期损益。

维科精华(600152)，2008 年 08 月 29 日

[问题] 个别事项未及时予以会计确认。公司 2007 年 11 月 14 日与招商银行股份有限公司宁波分行签订《委托贷款委托合同》，委托招商银行向宁波厚盛贸易有限公司发放贷款 8,000 万元，2007 年发生委贷利息收入 209.02 万元，公司 2007 年年报没有确认。

[整改] 上述委托贷款在 2007 年应计利息收入 209.02 万元，未在 2007 年年报中予以确认，主要是考虑因该笔委托贷款是在 2008 年 11 月到期后还本付息一起操作，前期对方可能提早还款，利息可能需要调整之故，因而未在 2007 年年报中确认。因该笔利息收入对利润总额影响比例较小，如考虑与内部销售的未实现利润进行相抵，则对本年利润总额影响比例更小，涉及金额也远未达到重要性水平，故不调整会计报表。我公司已要求财务部门要严格执行《企业会计准则》及相关财务制度，按照权责发生制原则核算每一笔经济业务。

泰亚股份(002517)，2011 年 06 月 25 日

[问题] 1、因公司主要销售业务与采购业务较为频繁，财务人员一般 3-5 天汇总后一次入账，未于每笔业务产生后立即入账。2、公司相关收付款的原始凭证均经出纳员签名，但收款和付款的记账凭证未有出纳人员签名。

[整改] 1、要求会计人员对于账务处理，严格于每笔业务产生后立即入账。2、要求对于收款和付款的记账凭证，均经出纳人员签名审核。

海源机械(002529)，2011 年 06 月 30 日

[问题] 记账基础工作。

[整改] 出纳每日及时登记银行日记账和现金日记账，公司销售、采购等主要经营业务发生后立即入账。公司记账凭证摘要全面完整，已清晰反映经济业务事项及性质。对于会计师的审计调整事项，均能及时入账。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 部分账务处理依据不充分。2009年2月至4月，公司将大额资金汇入灵川县洪源天然植物制品有限公司（以下简称“灵川洪源”）账户，并冲减公司账面所欠李爱琼、杨晓涛、北海桂政建筑工程有限公司等单位和个人款项。相关会计记账凭证摘要

显示，上述款项为灵川洪源代付公司所欠李爱琼、杨晓涛、北海桂政建筑工程有限公司等单位和个人款项。检查发现，相关业务虽然附有公司与灵川洪源、李爱琼等人签订的代付协议，但未附灵川洪源已代公司偿还相关款项的证据，且公司支付款项的日期早于上述单位与个人协议约定的还款日期。公司对该项业务的账务处理依据不足。

[整改] 上述情况发生的原因主要系公司利用流动资金贷款归还之前所欠个人及单位借款。上述代付协议已经履行完毕，不存在任何遗留问题。针对上述问题，公司已经责令财务部日常工作过程中完备相应资金支付文件，严格履行资金支付相关审批手续，做到账务处理依据充分。

大橡塑(600346)，2011 年 09 月 01 日

[问题] 1、财务核算的及时性有待进一步加强。公司在财务核算过程中存在因凭证流转不及时或核算不及时，造成存货的明细科目出现负数的情况，存货的核算不能真实准确的反映存货的流转过程及产品的生产进度。2、个别科目会计政策选择不够稳健。2007 年、2008 年及2009 年在会计政策的选择上，对应收款项账龄划分分为1 年以内、1—2 年、2—3 年、3 年以上，最长按照3 年以上披露，在应收款项账龄划分上披露的较简单。3、会计信息披露有待进一步完善。2007 年、2008 年及2009 年应收款项的披

露上，对于单项金额重大的300 万元以上的，单独披露，而对于“单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大的应收款项”没有披露，除了单项金额重大金额以外，其余的全部放在“其他单项金额不重大”中披露。4、财务核算的正确性有待进一步加强。2009 年少计收入1,424,480.80 元；少计2009年度营业成本829,059.83；累计少计提坏账准备9,245,994.64 元。

[整改]1、提高财务核算的及时性。提高凭证及核算资料的流转速度，提高财务核算效率，确保财务核算及时、正确。为了更好地执行《企业会计准则》，公司组织财务人员培训时，着重选择学习了《企业会计准则》中的《企业会计准则第1号——存货》、《企业会计准则第6号——无形资产》、《企业会计准则第8号——资产减值》、《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第19号——外币折算》等相关内容，以提高财务人员自身素质和业务水平。公司要求财务部严格按照《企业会计准则》的相关规定进行核算：严格估价程序，对已入库原材料，如发票未及时获得，必须估价入库；产品产成后，及时入库，并通知各事业部及时结转成本。因收料单时间早于产成品入库时间导致成本归集不准的，要对产成品的成本进行预估转账，切实保障财务核算及时、准确。公司在办公网站上下发了理顺报销程序的《通知》，要求财务人员及时报销，在下一个报销单收取日之前将以前的单据报销完毕；出差人员和其它借款人员，要在借款使用完毕后及时将发票送财

务部报销。

2、正确划分应收账款年限，调整坏账准备计提比例。财务人员和销售人员定期对应收账款进行逐项核对，使应收账款账龄划分更加准确；销售人员对大额应收账款进行跟踪，获取相关信息，及时对应收账款账务进行处理；根据公司应收账款回收现状及债务单位的资产状况，公司修订坏账准备的计提比例。公司责成财务人员和销售人员对应收账款进行了逐项核对，使公司应收账款的划分更加准确。为了便于应收账款的及时回收，减少坏账损失，公司明确了每一笔应收账款业务的责任人。公司要求责任人对大额应收账款随时跟踪，及时了解情况，如发现对方厂家有因经营不善，发生倒闭、关停或故意赖账等行为的，责任人须及时反馈相关信息，以便采取措施，降低损失。根据《企业会计准则》的相关规定，公司四届十九次董事会审议通过了《关于变更公司会计估计部分内容的议案》，调整了坏账准备计提比例。从2010 年四季度开始，公司已经按照修订后的计提比例进行了财务核算，核算结果详见公司《2010 年年度报告》以及《2011 年半年度报告》。

3、健全应收账款披露标准，完善应收账款披露内容。2010 年起，公司对应收账款的披露增加了如下内容：单项金额重大的应收账款（判断依据或金额标准为500 万元）；单项金额不重大但按信用风险特征组合后风险较大的应收账款；单项金额虽不重大但

账龄3 年以上、客户财务状况或信用记录不良的应收款项。按种类披露的应收账款情况详见《2010 年年度报告》及《2011 年半年度报告》。

4、在财务核算过程中严格按《企业会计准则》的要求，及时正确确认销售收入，结转相应成本；定期对库存、资产进行清点，对资产状况进行检查，以便对资产减值情况做出正确判断。对检查出的“少计营业收入、营业成本以及少计提坏账准备”等问题按相关规定及时进行账务处理。加强财务人员对会计准则中有关存货、无形资产、资产减值、收入、外币折算等方面内容的学习，并严格按照准则的要求进行财务核算。在销售收入的确认和结转相应成本方面，公司再次明确了橡胶机械、塑料机械以及零配件销售收入的确认原则，以便及时确认收入。定期对库存、资产进行清点方面，公司要求相关部门每月对公司的库存资产进行清点，清点结果在公司网站上公布，检查中如果发现资产有损坏或原材料价格下跌较大的情况，由财务部会同技术部门对资产进行减值测试和估价，并由财务部进行账务处理。对于少计营业收入、营业成本以及少计提坏账准备的问题，公司及时进行了账务处理，并对以前年度会计差错进行了追溯调整。公司四届二十次董事会审议通过了《关于重大会计差错更正的议案》，董事会、监事会、独立董事关于本次会计差错更正发表了同意的处理意见，中准会计师事务所有限公司对此事项也出具了专项说明。针对本次会计

差错更正，公司及时履行了信息披露义务。具体内容详见上交所网站《重大会计差错更正公告》。

厦门信达(000701)，2011 年 09 月 16 日

[问题] 个别会计处理不稳健。厦门信达汽车销售服务有限公司、厦门信达诺汽车销售服务有限公司、厦门信达通宝汽车销售服务有限公司、济南山和通达汽车有限公司等子公司（以下简称车行）租赁场地并自建房屋建筑物（无产权）作为经营场所。检查发现，车行房屋建筑物按一般房屋建筑物折旧年限（40年）计提折旧，与租赁场地的租赁期限在5-8年之间不匹配，且根据相关租赁合同，租赁场地是否能够续租存在不确定性，公司上述房屋建筑物原值约4500万元按40年计提折旧的会计处理不稳健。同时，公司未在财务报告附注中披露租赁地上建筑无产权的情况。

[整改] 为了能够更加公允、恰当地反映车行的财务状况和经营成果，公司依照会计准则相关规定，对于车行的房屋建筑物，统一按15年计提折旧，报公司董事会审议批准后第三季度起执行。同时，公司已在2011年半年度财务报告附注中披露了租赁地上的建筑物无产权的情况。

众和股份(002070)，2011 年 10 月 27 日

[问题] 控股子公司浙江雷奇服装有限责任公司对于会计师的

审计调整事项未及时入账，导致账表不符。

[整改] 浙江雷奇服装有限责任公司财务部已将审计调整分录入账，使账表核对相符。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 公司部分会计科目金额账表不一。检查发现：公司关于“存货”和“营业费用”的科目账面余额与报表金额不一致，存在调表不调账的情况。公司日常账务处理中，以含税金额核算存货，发生的所有费用均作为营业费用核算，期末编制报表时将存货调为不含税金额，视不同部门发生的费用区分营业费用和管理费用，但该等调整均未实际调整账面数。

[整改] (1)存货含税与不含税说明：存货在经营管理时是使用含税价进行管理的，供应商报价、财务对账、销售、盘点各环节均使用的含税价，为适应管理的需要，在日常核算时采用含税价，报表编报时按照会计政策以不含税价列示。(2)管理费用与经营费用说明：零售企业的期间费用均为日常营运费用，且公司使用信息系统自动转换为会计凭证时，同一类型的费用单据无法同时对应到“管理费用”与“销售费用”科目上，为便于会计核算，故使用一个统一的科目“销售费用”。公司将调整会计核算方法，做到账表一致。

荃银高科(300087), 2011 年 11 月 29 日

[问题] 关于公司会计账务处理依据不够充分。一是记账凭证附件不充分、原始单据不齐全,如暂估入库无依据;二是手续不全,如采购、销售存在内部签批手续不全的情况;三是内控薄弱,如公司存在费用报账不够及时以及相关责任人未按制度规定对库存商品出入库执行签字或签字不完整的情况。

[整改] 1、加强公司内部财务管理及会计基础工作管理,组织财务人员重新认真学习《会计法》、《会计基础工作规范》、等财务法规,严格执行财务管理制度,完善公司业务流程的签批制度并认真执行,要求财务人员加强对会计凭证、原始凭证的审核。2、严格按照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》等文件精神,成立内控领导小组,健全和完善企业的内控制度,梳理流程,认真实施。加强费用报销流程审核,对库存商品的管理责任到人。3、内部审计部门加强对包括财务、销售、生产等所有部门的审计监督,切实履行审计监管职责。

4、货币资金核算和管理

朗科科技(300042), 2010 年 10 月 27 日

[问题] 1、货币资金管理和控制不规范,对支票的作废情况没

有登记和保存。2、货币资金管理和控制不规范，对支票的作废情况没有登记和保存。

[整改] 1、已建立票据备查簿，对所有票据的获取、领用、作废、注销进行逐张登记，票据备查簿登记情况每月由会计主管审查，并组织不定期抽查。2、已由总账会计每月出具现金、银行存款余额调节表，会计主管审核后交由会计档案管理人员与银行对账单等资料一并装订存档。

浪潮信息(000977)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 2009 年年报应付票据、应收账款、货币资金等科目金额错误。浪潮信息子公司深圳天和成有限公司会计核算不规范，以票据结算货款时，通过增加应收账款、减少银行存款的方式核算，致使公司会计报表未反映票据的真实情况，2009 年浪潮信息年报的应付票据、应收账款、货币金额反映金额不真实。

[整改] 针对子公司深圳天和成会计核算工作中存在的薄弱环节，公司已加强了有关财务人员会计核算工作方面的培训学习，提高会计人员的专业水平，减少差错现象。公司财务部门今后将加强业务学习，严格按照会计准则规定规范会计核算行为，不断提高账务处理能力，加强数据审核，确保正确进行会计处理。

深天马 A(000050)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 发票及收款收据方面的问题。

[整改] 重点对以下方面进行整改：

1、编号的连续性：① 新购发票的号码与发票领购本是否一致，与金税开票系统读取的号码是否一致；② 第一张空白发票号码与开票系统是否一致；③ 开具的发票号码与开票系统是否一致；④ 空白发票张数与发票领购本推算的剩余张数是否一致。

2、发票的完整性：① 核对发票通知单与开具的发票的购货单位信息、金额、货物名称、规格型号是否一致；② 复核人与开票人是否为不同人；③ 记账联是否全部印有该销货方单位的发票专用章或财务专用章；④ 作废的发票号码、张数是否与开票系统一致；⑤ 作废发票是否全部联次都印有“作废”两字，并订在一起；⑥ 发票内容中含“清单”或单位“批”等字样的，是否有清单。

3、发票的有效性：① 开具的发票中，密码区的数字是否与开票系统一致；② 发票上的所有字迹是否清晰；③ 密码区的数字是否全在密码区内；④ 收到的发票其日期是否在认证期限（180 天）内。

4、保管的安全性：① 空白发票是否未印有发票专用章或财务专用章；② 每月记账联发票是否装订成册；③ 下班后、周末、节假日，发票是否放入保险柜保存。

5、IC 金税卡保管：① 下班后金税卡是否保管在保险柜；②

金税卡移交他人是否有移交记录。

人人乐(002336)，2010 年 10 月 24 日

[问题] 未根据支票的种类分别建立《支票登记簿》。

[整改] 已经督促落实建立了支票登记簿，并已实施将所有的支票购、用、存、销毁等事项统一进行规范登记。

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 证券投资事项未进行账务处理：2007 至 2009 年，公司投入资金进行新股申购，资金余额最高达 422.6 万元。公司将投入证券公司保证金账户资金全部纳入其他货币资金核算，年底根据账面余额确认投资收益，未对期间申购新股事项进行会计处理，违反了《企业会计准则——基本准则》关于企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量的规定。

[整改] 我司自 2007 年 12 月起，利用部分闲置资金用于申购新股（2008 年 8 月份以后该部分资金为 50 万元），待新股上市当天即卖出。因金额较小，且年底全部收回公司账户，故只将该部分资金作为其他货币资金管理。财务人员应加强财务知识的学习，不断提高账务处理能力，及时记录资金变化情况。

ST 四环(000605)，2010 年 08 月 30 日

[问题] 公司存在非经营性资金往来。2008 年 3 月陈军不再担任公司董事长，但 2009 年度公司仍在计提陈军的工资，当年计提 60180 元，期末其他应付款余额 365654.12 元。2009 年度黄超、张德鸿、王玉敏等四人从公司借款共计 60800 元，期末尚未偿还，借款未经公司高管审批。张德鸿 2008 年 2 月起不再担任公司董事，王玉敏 2004 年起不再担任公司董事及高管。上述人员原为前大股东四环生物产业集团有限公司人员，检查日公司称不清楚四人目前的任职单位。上述借款资金审批不全。公司与北京四环空港科技发展有限公司资金往来频繁且部分交易内容不明确，2009 年 10 月之前，公司持有四环空港 50%的股权，2009 年 11 月，公司持股比例下降为 12.5%，北京四环空港科技发展有限公司为陈军控制。2009 年度，其他应付款期初余额 2064.09 元，借方往来合计 836.28 万元，贷方往来合计 1080.07 万元，年末贷方余额 243.99 万元。全年往来中仅 7 笔贷方往来项目有实质经济业务，合计金额为 549.59 万元，为北京四环空港科技发展有限公司代你公司支付工程款。公司支付资金的凭证未附管理层的审批。且截至 2009 年 9 月 29 日，公司与北京四环空港科技发展有限公司的其他应付款为借方余额 12.14 万元，即 9 月底之前北京四环空港科技发展有限公司占用公司资金 12.14 万元。上述情况违反了《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》及你公司《资金支出审批制度》的相关规定。

[整改] 2008 年 3 月陈军不再担任公司董事长，但 2009 年度公司仍在计提陈军的工资，当年计提 60180 元，期末其他应付款余额 365654.12 元。据此截止 2010 年 6 月 30 日，陈军工资多计入 105315 元，实际应付工资金额为 260339.12 元。公司将冲回陈军离职后多计入的工资 105315 元，并调整 09 年审计报告和 2010 年半年度报告的相应项目。公司已收回黄超等四人的借款。公司今后将加强资金支出审批管理，严格按照《资金支出审批制度》执行资金支出审批程序，对有违反《资金支出审批制度》的情况，将对当事人采取问责，并追讨支付出去的资金。2009 年度，公司与北京四环空港科技发展有限公司资金往来其他应付款期初余额 2064.09 元，借方往来合计 836.28 万元，贷方往来合计 1080.07 万元，年末贷方余额 243.99 万元。即公司实际占用四环空港资金 243.99 万元。截至 2009 年 9 月 29 日，公司与北京四环空港科技发展有限公司的其他应付款为借方余额 12.14 万元，即 9 月底之前此时点表现为北京四环空港科技发展有限公司占用公司资金 12.14 万元。公司已清理截至 2009 年 9 月 29 日，北京四环空港科技发展有限公司占用上市公司的资金 12.14 万元。公司今后将严格监控与北京四环空港科技发展有限公司无经济实质的往来，避免此类往来款的发生，杜绝再次出现北京四环空港科技发展有限公司占用上市公司资金的现象。另外，由于公司资金周转紧张，短期内无法偿还占用北京四环空港科技发展有限公司

243.99 万元资金，公司争取在明年年底前逐步清理完成与北京四环空港科技发展有限公司的往来款。

四季星源(000005)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 外币报表折算方法不符合会计准则要求：根据你公司披露的外币财务报表折算方法，损益类项目按照合并财务报表决算日的即期汇率折算为母公司记账本位币，与《企业会计准则》有关外币财务报表折算时，利润表中的收入和费用项目应采用交易发生日的即期汇率或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算的规定不符。

[整改] 本司已在 2009 年度报告中按照《企业会计准则》的要求调整了外币报表折算方法。

罗牛山(000735)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 我公司生猪经营具有其行业特殊性，下属猪场众多且地处偏僻，客户分散，大多为农户。由于银行网点较少、一般户无法支取现金、节假日不对公营业等客观原因，因此各猪场就近开立储蓄户，以解决现金存取不便的问题。财政部海南专员办认为我公司上述行为属于公款私存，坐支现金。

[整改] 年初我公司即已对此问题进行大力整改，与当地银行网点覆盖较广泛的海南省交行联系，要求凡具备条件的猪场一律

安装银行 POS 机，生猪交易款项通过刷卡直接转入公司账户，以尽量杜绝发生现金交易。安装 POS 机以后，所有收入款项都能够保证及时存入公司银行账户，未再出现坐支现金的问题。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 部分会计核算未能反映经济业务实际情况，如公司存在将大量资金转入职工个人账户上周转的情况，公司账面按银行账户提取现金业务进行会计核算，与经济业务实质不符。

[整改] 上述情况的发生，主要系公司根据日常运营实际情况，为使公司流动资金更好的满足公司业务需求采取的一些措施，对此公司已经执行严格的内控措施，保证公司资金的安全。公司责令财务部今后尽量避免上述问题的出现，在会计核算方面全面反映公司经济业务实际情况。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 其他货币资金核算不规范。检查发现：顾客以中国移动赠送的福分消费时，公司借记其他货币资金。《企业会计准则——应用指南（2006）》中明确规定，其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，即存放地点和用途均与现金或银行存款不同的货币资金。当顾客以移动福分消费时，形成了公司对中国移动的应收款，因此不应纳入其他货币资金核算。

[整改] 更正会计核算方法。

人人乐(002336)，2011 年 12 月 28 日

[问题] 其他货币资金核算不规范。检查发现：顾客以中国移动赠送的福分消费时，公司借记其他货币资金。《企业会计准则——应用指南（2006）》中明确规定，其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，即存放地点和用途均与现金或银行存款不同的货币资金。当顾客以移动福分消费时，形成了公司对中国移动的应收款，因此不应纳入其他货币资金核算。

[整改] 公司财务中心针对次问题已更正了会计核算方法。此项规范会计核算工作将作为长期工作持续规范。

5、往来账核算和管理

人人乐(002336)，2010 年 10 月 24 日

[问题] 往来对账不及时，不规范。如缺乏完善的定期对账机制；未能妥善保存对账记录资料。

[整改] 鉴于零售企业供应商多,人工对账工作量大的情况，已于 7 月 1 日全面开通网上供应商自助对账系统，由供应商在网上自主对账，核对每月数据，并将确认的数据打印盖章后交我司，

作为对账的依据之一，网上对账函作为原始凭证的一部分与会计凭证统一装订，存档保管。

新大陆(000997)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 公司高速公路业务的应收账款核算不符合《企业会计准则》的有关规定，可能导致期末应收账款金额不准确。

[整改] 公司将参照《企业会计准则》规定开展会计核算工作，同时修正高速公路业务应收款项的会计核算，确保应收账款、工程施工、工程结算等资产科目金额的准确性。

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 邯郸分公司其他应收款中，发行费 119.88 万元长期挂账。

[整改] 公司已责成邯郸分公司核对、落实，查清原因后予以处理。

四季星源(000005)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 公司确认肇庆项目 845.82 万元的营业外收入核算错误：2009 年 2 月，首冠国际与广金国际、首冠商用签署了合作开发肇庆项目的补充协议，约定由广金国际支付人民币 845.82 万元作为诚意金，诚意金以后将转为与首冠国际的结算款。2009 年 6

月 30 日，首冠国际按 845.82 万元的金额确认了营业外收入。检查发现，广金国际在 2009 年 9 月才支付 845.82 万元的款项，且该笔诚意金属于预收款性质，将其确认为营业外收入的会计处理不恰当。

[整改] 本司已在 2009 年内将所收诚意金调整转入预收款核算。

伊立浦(002260)，2010 年 07 月 29 日

[问题] 公司支付给广州英扬影视有限公司 126 万元广告费的账龄列示有误：2008 年 12 月，本公司与广州英扬影视有限公司(以下简称“英扬影视”)进行多次协商之后，与英扬影视之关联公司广州英扬传播事业有限公司(以下简称“英扬传播”)签订《广州英扬传播事业有限公司与广东伊立浦电器股份有限公司的补偿条款》(以下简称“补充条款”)。截止 2009 年末，该补偿条款仍未执行，本公司了解到英扬影视已被吊销营业执照，且无其他财产可供直接执行，本公司考虑到该款项收回或接受广告服务的可能性极小，在履行相关审批程序后从预付账款重分类至其他应收款，并全额计提了坏账准备。在年报列示中，本公司考虑其他应收款年度之间账龄衔接的合理性，将其账龄列示为一年以内，其实际账龄应为三年以上，但已全额计提了坏账准备。

[整改] 公司将加强对账龄分类的严格列示。

金风科技(002202)，2010 年 03 月 04 日

[问题] 对收到款项挂账不明确，北京金风科创有限公司 2008 年末对同一业主的两个项目款项混合挂账且未及时调整。

[整改] 该事项产生的原因系北京金风科创有限公司财务部与销售部业务人员缺乏及时、充分的沟通。今后将加强各子公司财务部门与相关业务部门的沟通，加强内部控制力度，理顺控制程序。

雷鸣科化(600985)，2010 年 01 月 21 日

[问题] 2009 年 6 月，公司在没有签订抹账协议的情况下，将公司应收淮北矿业（集团）有限责任公司（下称“矿业集团”）之控股子公司淮北矿业（集团）煤业有限责任公司（下称“煤业公司”）货款 1,000 万元与公司应付矿业集团之另一控股子公司 910 化工有限责任公司的款项进行抹账处理，相关会计处理违反了《会计法》和《企业会计准则》的相关规定。

[整改] 今后公司与煤业公司、910 化工有限责任公司三方往来结算，尽可能采用货币资金或承兑汇票的方式，如确需三方抹账时，办理好相关手续后方可进行账务处理；2009 年 6 月三方抹账 1,000 万元，我公司已于 7 月份进行了账务调整，除此之外，三方的结算均是通过货币资金或承兑汇票进行，本年度煤业公司累

计支付我公司承兑 6,256 万元，货币资金 500 万元，截止 2009 年 12 月 31 日，我公司应收煤业公司的火工品款余额为 412.50 万元，不足一个月的交易额；对应付 910 化工有限责任公司的款项，我公司也是以承兑进行支付，2009 年 12 月支付该公司承兑汇票 2,000 万元。为提高公司财务人员工作能力，财务部每周组织财务人员进行业务知识学习，同时公司将定期组织财务人员参加相关机构组织的培训活动，不断提高公司财务人员的业务素质，增强工作人员责任心。

北海国发(600538)，2009 年 10 月 29 日

[问题] 检查组选取公司本部 20 万元以上的应收账款进行了账龄核对，发现账龄划分与实际账龄存在较大差异，导致公司本部 2007 年少计提坏账准备 159 万元。

[整改] 公司组织人员对制药厂的应收账款账龄划分进行重新审核，经逐笔校对，有部分业务发生较频繁的客户新旧账款账龄的划分存在一些差异，全部差异合计 26.8 万元，对年度影响不大。公司承诺通过本次整改，提高人员的水平和意识，杜绝此类事项再次发生。

金健米业(600127)，2009 年 09 月 29 日

[问题]1、账龄分类不准确。公司 2007 年、2008 年账龄分类不

合逻辑，期中 2007 年“2—3 年”及“3 年以上”其他收款合计 3,245,001.61 元，而 2008 年“3 年以上”其他应收款 6,669,005.47 元，扣除全额计提坏账准备的其他应收款和从预付款项中转入的其他应收款，2008 年因多列“3 年以上”的其他应收款多提坏账准备约 86 万元。2、债权投资延迟转入其他应收款而少提坏账准备。2008 年公司以穿紫河治理工程债权投资到期未收回为由，将投资金额 3,083.26 万元从“持有至到期投资”转入“其他应收款”，并按“1 年以内”计提坏账准备 215.83 万元，但该项投资在 2006 年就已到期，公司未及时转入“其他应收款”，由此导致 2007 年少提坏账准备 308.32 万元、2008 年少提坏账准备 92.5 万元。

[整改] 1、账龄分类不准确导致 2008 年多提坏账准备 86 万元拟按照会计准则进行调整。2、因 2006 年未及时将到期的“持有至到期投资”转入“其他应收款”导致 2007 年少计坏账准备 308.32 万元、2008 年少计坏账准备 92.5 万元拟按照会计准则进行调整。

隆平高科(000998)，2009 年 07 月 17 日

[问题] 对青海庆泰信托投资有限责任公司（以下简称“青海庆泰”）的 2000 万元委托理财会计处理不准确。世兴科技创业投资有限公司（以下简称“世兴科技”）对青海庆泰的 2000 万元委托理财并未取得任何股权，应列入其他应收款，公司将其列入了长期股权投资。

[整改] 2004 年 3 月 28 日,世兴科技与青海庆泰签订《协议书》,世兴科技委托青海庆泰以信托资金 2,000 万元购买指定的商业银行股权和金融类或旅游类公司的股权,故当时将其归集到长期股权投资核算,后来未再进行调整。公司将在 2009 年中期报告就上述事项进行调整。

中粮屯河(600737), 2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司子公司中粮屯河博州糖业有限公司 2007 年 2 月的 133 号凭证,将无法支付的应付账款 101,284.71 元转入营业外收入,未见相关的授权批准手续、说明及无法支付的证据。

[整改] 公司子公司中粮屯河博州糖业有限公司 2007 年 2 月的 133 号凭证,将无法支付的应付账款 101,284.71 元转入营业外收入,未见相关的授权批准手续、说明及无法支付的证据。

明天科技(600091), 2009 年 01 月 14 日

[问题] 公司在建工程中存在预付工程款 11,772,963.07 元,根据企业会计指南的相关规定应在预付账款中核算

[整改] 上述问题暴露出公司财务人员对《企业会计准则》及指南学习不够,没有注意到准则中有关规定的变化并及时对相关核算进行调整。针对上述问题,公司不仅要求财务人员加强对《企业会计准则》及指南的学习,而且重新修订完善公司会计制

度，严格按会计准则的要求进行核算。公司现在已把在建工程中的预付工程款调整在预付账款中核算。

思达高科(000676)，2008 年 12 月 14 日

[问题] 部分会计账务处理的及时性方面的问题：1、长期挂账项目未处理。其他非流动负债中有部分拨入科研经费长期挂账。2、长期未达账项未处理。银行账户月末对账不及时，存在跨期未达情况。

[整改] 1、公司已将长期挂账的拨入科研经费组织相关人员进行验收，并进行相应的会计处理。今后对此类事项加强管理，按照相关文件要求进行完工验收，并将责任落实到人。2、公司已对整改通知书中提到的未达账项进行处理。并组织会计人员学习相关的政策法规及公司管理制度，并要求严格执行。

长江精工(600496)，2008 年 10 月 24 日

[问题] 2008 年度账务中，公司同一客户在多个往来科目分别列示，部分往来科目出现了负数。

[整改] 针对检查发现的问题，公司进行了及时的整改；并要求各公司财务部进行自查和整改，集团财务部和审计部对自查和整改结果进行检查，各公司客户管理和科目设置符合企业会计准则和公司管理要求相一致。

深鸿基(000040)，2008 年 02 月 20 日

[问题] 鸿基物流股权转让的相关款项处理不当，截至 2006 年 12 月 31 日，慧联信达等公司欠付你公司股权转让款、鸿基物流借款等款项 4,970.58 万元。在未经董事会审议的情况下，你公司以即将回购鸿基物流股权的名义将上述应收款项转入“预付账款”，会计处理依据不足。按照你公司会计政策测算，上述款项从应收款项转入预付账款后少计提坏账准备 531.34 万元。

[整改] 截至 2006 年 12 月 31 日，慧联信达等公司欠付我司股权转让款、鸿基物流借款等款项 4,970.58 万元。由于我司当时正与慧联信达等公司协商回购鸿基物流股权的事宜，截至 2006 年 12 月 31 日，该事项谈判进展顺利，并于 2007 年正式签订股权转让合同，并变更了工商登记。会计处理虽反映了事实但会计处理所依据的程序上存在一定缺陷，公司已责令相关方面补足相关程序，并在今后工作中加强公司财务管理，敦促完备相关程序，根据会计法规、会计准则规范会计核算工作。

ST 星源(000005)，2007 年 07 月 25 日

[问题] 2006 年 3—4 月，公司向罗仕励借款 1500 万元，虽然公司与罗仕励签署了《五洲星苑包销合作协议书》及《五洲星苑裙房回购协议书》，但检查发现该业务实质是借款，公司将此笔款

项放在预收账款中核算，不符合《企业会计准则》的有关规定。

[整改] 公司已在 2006 年报中以会计差错更正的形式进行了调整，该问题已解决。

长春燃气(600333)，2011 年 01 月 25 日

[问题] “应收票据”到期未兑付会计核算不符合《企业会计准则》的规定。你公司2008年末将存在争议无法到期承兑的银行承兑汇票419.40万元转入应收账款核算并计提坏账准备，其中222.6万元的银行承兑汇票在2007年末已到期，应在2007年末转入应收账款核算并计提坏账准备。

[整改] 公司每个年度末均对应收票据进行清理，将其中已到期未承兑汇票重分类调整转入应收账款，公司2007年末已到期未承兑汇票重分类转入应收账款的金额为208.03万元，2008年末已到期未承兑汇票重分类转入应收账款的金额为419.40万元，包括2007年已到期未承兑汇票为222.61万元，其中2007年末公司已重分类转入应收账款的金额为72.61万元，福建省长乐市创造者锦纶实业有限公司开出150万元的银行承兑汇票由于在2007年末已背书转让，未包括在公司2007年末应收票据余额中，故未在2007年末对其进行重分类调整，该项票据在背书后由于背书单位印章问题后又被退回，到2008年末尚未承兑，故公司在2008年末将其重分类调整入应收账款中核算。公司今后将严格按照《企业会计准则》的规

定进行日常的会计核算。

汇川技术(300124)，2011 年 07 月 19 日

[问题] 公司内部往来没有确认。

[整改] 每月公司内部各核算主体会计人员对往来款项进行核查，并形成书面记录，财务主管签字确认。

深圳能源(000027)，2011 年 11 月 01 日

[问题] 未按规定核算其他应收款。公司控股子公司深圳能源财务有限公司（以下简称“能源财务”）前身深圳建设财务有限责任公司于 2003 年 9 月 2 日将 5,000 万元保证金存入汉唐证券有限责任公司，计入“其他应收款”科目。2003 年 9 月 11 日，汉唐证券有限责任公司支付给深圳建设财务有限责任公司理财收益款 414 万元，深圳建设财务有限责任公司对该笔收回款项计入“其他应付款”科目核算。能源财务未及时调整“其他应收款”科目 414 万元。被处以罚款 0.5 万元。

[整改] 能源财务已调整相关会计科目，并于 2010 年 11 月 23 日交纳罚款 0.5 万元。

中粮地产(000031)，2011 年 11 月 12 日

[问题] 未按规定核算资产。公司 2009 年 12 月 31 日对“其他应

收款”中购买大中华国际集团（深圳）有限公司深圳国际交易广场办公楼34-35层定金账面余额6,254,400.00元。公司于2009年对此项其他应收款计提了坏账准备3,127,200.00元，不符合《企业会计准则第8号——资产减值》第二条、第六条，《中华人民共和国会计法》第二十五条的规定。

[整改] 截止2010年5月，我司已用定金6,254,400.00元抵减完应付大中华深圳国际交易广场办公楼34-35层租金，已计提的坏账准备3,127,200.00元在2010年6月在计提坏账准备时已作相应调整。

东方集团(600811)，2011 年 11 月 23 日

[问题] 公司2010年年报披露预付账款中预付山西太原绿缘房地产开发有限公司的履约保证金1062.84万元，预付深圳金汎新世纪投资发展有限公司履约保证金100万元，上述保证金不属于预付款性质，应计入其他应收款。

[整改] 2011年8月18日，公司2011年第一次临时股东大会审议通过了《关于哈尔滨透笼轻工批发市场有限公司和北京凯利蓝茵园林绿化有限公司拟分别受让子公司东方家园有限公司持有的东方家园实业有限公司65%和35%股权的议案》，2011年9月6日，东方家园有限公司收到全部股权收购价款，东方家园实业有限公司自2011年第三季度不再纳入公司合并报表范围。鉴于上述两项履约保证金的支付主体均为东方家园实业有限公司下属子公司，因

此也不再纳入公司合并报表范围。公司将进一步学习《会计法》、《企业会计准则》等有关规定，加强财务管理，提高账务处理的准确性。

SST 华新(000010)，2011 年 12 月 20 日

[问题] 公司存在长期挂账的应收款项及对外投资损失未予以处理的情况。具体如下：

（一）公司本部的应收账款余额期末和期初均为1805万元，2010年度无增减变动。本部目前除了少量房租收入无其他业务，应收账款均为以前年度形成，已于2005年全部计提坏账准备，尚未进行核销处理。

（二）期末和期初其他应收款余额分别为10083万元和10096万元，净值分别为553万元和584万元，大部分账龄超过3年并全额计提坏账准备。1、深圳市兴鹏海运实业有限公司，公司的参股公司，持股比例18%，对其应收款项余额为95万元，账龄3年以上，深圳兴鹏已于2007年11月被深圳市工商行政管理局公告吊销，已全额计提坏账准备。公司对兴鹏海运担保赔款，未反映在与深圳兴鹏的往来余额中。2、对原子公司深圳斯多摩时装有限公司和烟台开发区（深圳）华新工贸发展公司的其他应收款余额分别为784万元和165万元，由于子公司均分别于2004年和2005年左右吊销，故未合并抵消，账龄3年以上，已全额计提坏账准备。3、对原子

公司深圳市华新进出口有限公司的其他应收款余额为4620万元，其中本部对其应收款余额为4384万元，子公司重庆深华新对其应收款余额为186万元，子公司华新润达创业对其应收款余额为50万元。该公司已于2009年12月转让给重庆市瑞朗进出口贸易有限公司，余额3年以上，已全额计提坏账准备。4、对深圳市尊荣集团有限公司的其他应收款余额为1080万元，形成时间是在1999年，该公司是公司原来的大股东容奇镇经济发展总公司的关联单位。1999年1月公司通过深发行转款1000万元给尊荣，后代尊荣支付了一些利息，2000年后无发生额。账龄3年以上，已全额计提坏账准备。公司称，派人去注册地查找，但无法找到该公司，去当地工商局了解该公司已吊销。

（三）截止2010年末，公司有6家长期股权投资全额计提减值准备，这些被投资企业均为营业执照被吊销或无任何经营，但公司一直未予核销。上述问题不利于公司财务报告的清晰准确，且未见公司财务管理的具体措施及效果。

[整改]（一）公司2011年6月已办理完深圳税务注销手续。公司本部特成立“坏账清理小组”，聘请相关中介机构，通过法律程序逐项全面清理46项应收款项，查明未收回的原因，对能收回的应收款项采取追偿措施，提供详细资料至公司审计委员会审核，再提交至公司董事会批准后核销已形成坏账的应收账款，本工作将在2012年完成其中部分坏账核销工作。

（二）公司本部所有的其他应收款长期挂账共有80项，金额84,843,424.94元。公司本部特成立“坏账清理小组”，聘请相关中介机构，通过法律程序逐项全面清理，查明形成原因，对能收回的应收款项采取法律措施及按上市公司相关规定的措施进行清收；对无法查找的单位和无法收回的款项进行分析，并逐笔说明欠款原因、清收措施及相关财务处理计划、依据，准备详细资料上报公司审计委员会审核，再报公司董事会批准后核销，争取在2012年度完成部分应收款的清理工作。

1、深圳市兴鹏海运实业有限公司工商营业执照早已吊销，从1999年开始该公司无任何经营、无偿债能力、未进行清算、无任何资产，公司对其无追偿措施。深圳市兴鹏海运实业有限公司欠我公司的款项准备提交公司董事会批准后核销。因深圳市兴鹏海运实业有限公司已无任何资产，华新公司为其担保的债务均为华新公司支付，已支付完毕。因深圳市兴鹏海运实业有限公司无任何偿还能力，故华新公司代为偿付的债务未作深圳市兴鹏海运实业有限公司的往来，直接记入了公司的担保损失。

2、已查询深圳市市场监督管理局网站信息，斯多摩公司已吊销。经公司管理层确认，斯多摩公司已无经营无资产，该款项已无法收回，公司对其无追偿措施，准备对其进行核销。

烟台开发区（深圳）华新工贸发展公司已于2005年吊销。烟台开发公司已无经营无资产，该款项已无法收回，公司对其无追偿措施，准备对其进行核销。

3、原子公司深圳市华新进出口

有限公司欠款款项中有2600万元为其他公司款项，公司已于2011年11月通过董事会作调账处理。2600万元调账在原因如下：2003年12月我公司收到成都财通实业有限公司转款1100万元，收到深圳宏兴电子有限公司转款1500万元，共2600万元至我公司账上，以此款抵深圳市兴鹏海运实业有限公司欠我公司的1100万元和容业投资控股有限公司欠我公司的1500万元。我公司2003年12月将收到的2600万元付至深圳市华新进出口有限公司，后由深圳市华新进出口有限公司付至四川天昊化工股份有限公司。再由四川天昊化工股份有限公司自行将收到的2600万元还给成都财通实业有限公司和深圳宏兴电子有限公司。至此，深圳市兴鹏海运实业有限公司和容业投资控股有限公司欠我公司的款项2600万元变成了四川天昊化工股份有限公司欠深圳市华新进出口有限公司款项2600万元，深圳市华新进出口有限公司欠我公司2600万元。公司2011年11月11日第七届董事会第二十五次会议通过决议，将以上事项还原为真实情况。我公司账务拟作如下调整：将深圳市华新进出口有限公司欠我公司的2600万元，调整为深圳市兴鹏海运实业有限公司欠我公司的1100万元和容业投资控股有限公司欠我公司的1500万元。根据我公司坏账准备会计政策，我公司同时对深圳市兴鹏海运实业有限公司欠我公司的1100万元和容业投资控股有限公司欠我公司的1500万元全额计提坏账准备。因2600万元欠款原已全额计提坏账准备，调账后只是坏账准备明细调整，公司

实际不需补提坏账，不影响公司损益。深圳市华新进出口有限公司实际往来余额2020万元，深圳市华新进出口有限公司注册时间：1999年底；借款形成时间：2000年-2007年；其中：（1）本公司为华新进出口公司贷款担保，2007年还担保贷款本息1090万元，（2）其他借款930万元为2005年前深圳市华新进出口有限公司的经营性占用资金。2009年华新公司将原子公司深圳市华新进出口有限公司股权拍卖出售给新股东，经了解新股东只是保牌子，无经营、无资产，故无法追偿。出售时考虑到深圳市华新进出口有限公司欠本公司的款项已全额计提减值准备，该公司已经严重资不抵债，故此，未对其进行诉讼追偿。公司准备在2012年按照有关法律规定将上述款项进入核销流程。原子公司深圳市华新进出口有限公司2005年起一直无经营，2008年4月29日公司六届二十六次董事会会议审议通过了“清理本公司长期停业和被吊销营业执照的二级公司”的决议，2008年和2009年两次对包括华新进出口有限公司在内的不良资产进行拍卖，于2009年11月30日将本公司持有的华新进出口有限公司全部的股权拍卖给了重庆市瑞朗进出口贸易有限公司（相关内容见本公司2009年12月25日公告）。目前深圳市华新进出口有限公司欠本公司的债务将按相关法律规定进入核销流程，力争在2012年内完成。

4、深圳市尊荣集团有限公司成立于1993年，该企业注册资本5000万元，实收资本为0元，是一家空壳公司，营业执照已吊销。现无法查找到该公司的任何情况，故无

法对上述1080万款项采取追偿措施。顺德市容奇镇经济发展总公司1997年11月成为本公司的股东，是接受深圳华联纺织（集团）有限公司转让本公司17.35%的股份；同时，接受深圳市亿银达工贸公司转让本公司3.97%的股份，2001年6月顺德市容奇镇经济发展总公司将所持本公司股份全部转让给深圳市华润丰实业发展有限公司。

（三）通过清理，公司准备核销4家长期股权投资，金额14,793,478.97元，其中（1）威海华新公司原始投资额500,000元，威海华新公司早已停业，于10多年前停业，营业执照已吊销；（2）烟台开发区（深圳）华新工贸发展公司原始投资额2,905,012.77元，烟台开发区（深圳）华新工贸发展公司早已停业，营业执照已吊销；（3）深圳市斯多摩时装有限公司原始投资额1,500,000.00元，深圳市斯多摩时装有限公司早已停业，营业执照于2000年吊销；（4）深圳市兴鹏海运实业有限公司原始投资额9,888,466.20元，深圳市兴鹏海运实业有限公司早已停业，营业执照于2005年吊销。

因以上四家公司均不存在，无经营，无资产，无人员，无法回收任何投资。公司将组织专们班底清理，并向审计委员会逐笔说明欠款原因、清收措施及相关财务处理计划、依据，审议之后报公司董事会批准后核销（必要时报请股东会审议），本工作将在2012年度完成。有两家长期股权投资没核销的原因是：其中深圳市华新报关服务有限公司尽管无经营，但公司工商营业执照一直在年

检，公司将与另一股东协商后，再采取相应处理措施；陕西精密股份有限公司尽管已退市，但公司仍在经营，公司将了解陕西精密股份有限公司现在的经营状况，资产情况后再进行处理，故暂不核销对陕西精密股份有限公司的投资。本工作将在2012年度完成。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 部分应收账款会计处理依据不充分，账龄划分不准确。

“检查发现，公司存在多笔应收款项债权转移事项，其中部分会计处理依据不充分。如2010年3月将应收北海银河信息技术有限公司其他应收款和坏账准备转为对成都市磁针石贸易有限公司等其他单位，公司未能提供有成都市磁针石贸易有限公司等确认债权转让的相关书面协议。同时，公司按此时点重新计算账龄，并计提坏账准备，账龄划分不正确，导致坏账准备计提不充分。”

[整改] 在2010年3月转让北海银河信息技术有限公司股权过程中，公司应受让方的要求，以标的公司的部分债权（即对成都市磁针石贸易有限公司等其他单位的应收款项）来抵充标的公司所欠我公司的部分款项。在办理应收账款债权转移时，也电话征得成都市磁针石贸易有限公司等相关单位同意，但因财务部工作人员疏漏未能及时补办书面确认手续。目前公司已收到成都市磁针石贸易有限公司等相关单位债权确认函，并已按公司应收款项

管理制度进行催收与管理，从而确保公司利益。2010年底计提坏账准备时，由于财务部人员工作疏忽，只看到是本年发生而未究其款项形成的实际时点，故按本年发生计提坏账准备。针对部分应收款账龄划分不准确的情况，公司责令财务部在编制2011年年报工作中，必须对往来款项进行全面梳理并对应收款项账龄进行重新评估，严格按照会计政策来执行，确保坏账计提充分、准确。

南方食品(000716)，2012 年 02 月 24 日

[问题] 将 2009 年以前年度发生的挂账性费用 878,736.84 元在 2010 年从“其他应收款”转入“管理费用”；发放 2003 年度的职工奖金 22,634.15 元计入 2010 年“管理费用”。同时在没有取得合法报销凭证情况下，将 2009 年发生的挂账性费用 792,749.50 元从“预付账款”转入“管理费用”；将 2009 年发生的挂账性费用 193,900 元和 2010 年发生的挂账性费用 985,000 元从“其他应收款”转入“管理费用”；上述会计处理造成 2010 年度多计“管理费用” 2,873,020.49 元，少计“预付账款” 792,749.50 元和“其他应收款” 1,178,900 元，少计 2010 年以前年度管理费用 901,370.99 元。

[整改] 对上述已转入“管理费用”的“其他应收款”、“预付账款”，公司已在 2011 年 12 月调整还原到“其他应收款”、“预付账款”科目，鉴于该应收款项和预付账款项（合计为

2,850,386.34 元) 确为已发生的费用, 经确认已无法收回, 故本公司已在 2011 年 12 月全额计提“坏账准备”。

中航光电(002179), 2012 年 08 月 11 日

[问题] 3 年以上的预付账款调整为其他应收款未进行说明。公司 2011 年年报中将 3 年以上的预付账款调整为其他应收款列示, 但没有对调整情况进行说明, 造成其他应收款按照账龄列示存在账龄不衔接的情况。

[整改] 2011 年度审计中, 公司按会计师事务所要求对 3 年以上账龄的预付账款进行了调整, 造成其他应收款按照账龄列示存在账龄不衔接的情况。公司将建立审计特殊会计事项沟通机制, 明确会计信息调整并进行说明; 并将加强审计报告的复核, 确保会计信息调整事项均做出说明, 避免类似差错再次出现。

6、存货核算和管理

*ST 关铝 (000831), 2010 年 10 月 26 日

[问题] 2009 年末铝加工分厂存货还存在负数列账情况, 未做到账实相符, 不符合《企业会计准则第 1 号——存货》第三条和第四条规定。

[整改] 本公司铝加工分厂 2009 年末存在的负数列账情况, 经过认真核实后, 完善了入库手续。同时, 为了加强和规范公司的存货管理, 做到账实相符, 分别制定了《物资采购管理办法》、《物资仓储管理办法》、和《财产清查管理办法》等, 以杜绝此类现象的发生。

深天马 A(000050), 2010 年 10 月 26 日

[问题] 存货盘点报告方面的问题。

[整改] 重点对以下方面进行整改: 1、盘点表电子文档是否齐全; 2、电子文档与纸质盘点表是否一致; 3、盘点表是否有相关人员签字; 4、半年度/年度纸质盘点表是否有制表人、审核人、部门经理签字(半年度、年度检查); 5、盘点差异是否分析原因并提出整改措施。

德豪润达(002005), 2009 年 04 月 23 日

[问题] 存货的年末余额出现负数来及时处理。你公司的“委托加工物资”和子公司中山德豪润达电器有限公司(以下简称中山德豪)的“受托加工材料”等科目的期末余额出现负数, 公司未予及时核实、处理。

[整改] 由于出口订单的时限性很强, 公司在委托外协厂加工配件时也要求其及时供货, 在时限较紧的时候, 部分外协厂商亦

存在先替公司垫付材料生产的情况，从而在个别时点上财务报表会出现“委托加工物资”科目余额是负数的情况。2007 年，中山德豪电器有限公司受托加工电子线路板配件业务量增加。受托加工物资属于他人财产，按会计准则应作备查处理。公司为了加强对中山德豪电器有限公司受托加工业务的管理，将受托加工物资登记入账，在“原材料”科目借方登记（体现为正数），同时在“受托加工材料”科目贷方登记（体现为负数），两数合计为零；不会影响财务报表存货项目的客观性及公允性。公司已整改，已在 2008 年底前加强清理，对特殊情况可进行暂估调账，以保证年末存货不出现负数。并已要求各工厂管理部、财务部、采购部等加强委托加工过程的管理，避免以后再出现类似的情况。

罗牛山(000735)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 我公司以生猪养殖及销售为主业，由于生猪作为一种生物资产具有其特殊性，期末生猪的盘点和盘点结果的分析需耗费大量时间，因此我公司根据实际需要，且本着会计核算一贯性原则，各个会计核算年度均将生猪盘点日及结账日定为每年12月20日，自当年12月21日至12月31日的所发生的销售款均在预收账款中核算。在企业持续经营的前提条件下，对各年度收入、成本和利润均没有影响。财政部海南专员办认为我公司上述行为属于财务管理不规范，会计基础工作较为薄弱。

[整改] 现我公司已按照财政部海南专员办要求进行整改，将生猪盘点日及结账日调整至每年 12 月 31 日。

利达光电(002189)，2011 年 01 月 25 日

[问题] 1、委托材料加工账务处理问题。公司委托南阳南方智能光电有限公司加工材料，公司在财务核算中分别做为销售、采购进行处理，未作为委托加工进行核算，不符合会计准则规定。

2、存货跌价准备的计提、转回等核算与会计准则的相关规定不符合。资产负债表日，公司对原材料及库存商品未按照成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，而是简单按照库龄计提，不符合会计准则的规定；公司对已销售的存货的跌价准备未冲减主营业务成本或其他业务成本，而是在年末计提存货跌价准备时一并予以考虑，不符合会计准则的规定；个别库存商品成本结转未严格按照公司披露的月末一次加权平均法结转。

[整改] 1、由于南阳南方智能光电有限公司（以下简称“南方智能”）具备光学引擎的组装生产线，公司光学引擎组装业务委托南方智能加工，由公司向南方智能提供自制的光学件、镜头等以及外购的 DMD、芯片等，南方智能组装成光学引擎后销售给公司（含子公司南方长虹）。由于公司不具备相关的电子检测技术及设备，委托加工业务中经常出现废品损耗责任不清的现象，且由于公司委托加工业务相对较少，根据重要性原则，为降低管理

成本和便于核算，公司直接做采购、销售处理。2010 年公司委托南方智能组装光学引擎 1,043 万元，占公司营业收入 2.3%。公司将加强财务核算管理，严格按照会计准则要求进行会计核算。

2、由于光学产品存货具有种类多、单位价值小、专用性强、可变现净值不易确定等特点，公司按照执行新会计准则前核算办法确认减值准备并进行核算，上述会计核算未对公司当年净利润产生重大影响。公司将加强财务人员的学习和财务核算管理，严格按照会计准则要求进行会计核算。

7、在建工程结转固定资产及固定资产核算和管理

园城股份(600766)，2010 年 11 月 11 日

[问题] 个别在建工程项目转资不及时。你公司在在建工程项目华联商厦改造工程已于 2009 年 11 月份投入使用，在 2009 年年度报告中公司对该项目仍在“在建工程”项目中反映，未结转固定资产，涉及金额 1680.98 万元。“华联商厦”改造工程在 2009 年度未完成施工。为节省办公费用，公司提前对 8 楼进行了装修并投入使用，大部分楼层未完成施工，达不到竣工验收标准，也未达到预期使用状态。因此公司在 2009 年度未将“在建工程”结转为固定资产。至 2010 年 3 月，该“在建工程”基本达到可使用状态。

[整改] 2010 年度，我公司将尽快协调相关部门组织验收，并按照《会计准则》的要求结转固定资产。

诺普信(002215)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 存在部分在建工程结转固定资产不及时的情况。

[整改] 通过整改，在建工程核算工作及时准确，要求财务部及财务中心不定期跟进在建工程的进展，确保账务处理的及时性。

广汽长丰(600991)，2010 年 06 月 17 日

[问题] 未及时结转固定资产：截止 2009 年末，长丰汽车在建工程（CF2、CS7 项目）余额 4753.85 万元已达到预计使用状态，未按规定结转固定资产。

[整改] 在 CS6（CF2）和 CS7 新车型下线时，因项目尚未办理竣工决算，公司按合同的金额分别将 CF2 和 CS7 项目的在建工程转入固定资产。2009 年 12 月 31 日两个项目的在建工程余额为 4753.85 万元，主要包括决算、结算较合同价的差额部分以及对新车型持续改进而新增的设备项目工程。公司已将达到预定可使用状态的在建工程全部转入了固定资产。今后公司将严格按照《企业会计制度》、《会计准则》和公司财务管理制度的要求，加强固定资产管理工作，健全会计核算制度，进行准确的会计核算。

法拉电子(600563)，2010 年 03 月 04 日

[问题] 公司认为未进行综合验收还未达到可使用状态的生产设备，不能转为固定资产，这样的会计处理被认定为没有及时转固定资产，涉及固定资产金额 40,325,300.00 元，相应计提固定资产折旧 6,281,904.93 元。

[整改] 及时结转固定资产。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司控股子公司中粮屯河博州糖业有限公司与中粮屯河新宁糖业有限公司，均存在部分在建工程未及时结转固定资产的情形，影响折旧的准确性，从而对合并净利润产生影响。如公司子公司博州糖业 2007 年 11 月 229 号凭证显示，公司 2007 年 9 月已验收完成并投入使用的总价值为 138.9 万元的空气压缩机等各类生产设备于当年 11 月才转为固定资产核算。公司子公司新宁糖业 2007 年 11 月 276、298、299 号凭证显示，公司分别于 2007 年 7、8、9 月已完成验收并确认合格的办公楼维修款 25 万元、厂下水道改造款 25 万元和空压机款 5.56 万元，于当年 11 月才转入固定资产核算。

[整改] 经核对，上述固定资产核算项目结转问题，主要是由于公司虽然完成了项目的验收和确认，但对方单位的结算票据没有提供过来。今后公司要加大对公司内部财务管理制度与核算制

度的学习培训，加强财务核算管理。

深鸿基(000040)，2008 年 02 月 20 日

[问题] 在建工程转入固定资产不及时。鸿基物流“15 号地出口监管仓”工程和“23 号地物流基地”工程分别在 2004 年 1 月和 2004 年 9 月已经达到预定可使用状态，公司直至 2005 年才转入固定资产核算，根据会计政策测算 2004 年度应计提折旧 281.27 万元。

[整改] 当时由于尚余部分工程款项没支付完毕，所以在建工程没有及时结转固定资产，导致没有对固定资产计提折旧。对此解释虽反映事实但没有及时结转固定资产依据不足，本司认为不能以此来衡量工程没有达到预定可使用状态。公司已补提固定资产折旧，及时调整相关账目，并确保今后严格按照会计准则的要求，提高会计核算质量，严格按照会计法规的相关要求开展会计工作。

胜利股份(000407)，2007 年 12 月 12 日

[问题] 在建工程结转固定资产问题：1、2006 年公司子公司山东胜邦绿野化学有限公司部分固定资产转资时间延后，多计资本化利息 799,156.80 元。2、公司子公司山东胜利生物工程有限公司分别于 2004 年和 2005 年取得土地使用证，共计 416.16 亩。2006 年 8 月份、11 月份相关土地使用权符合转资条件，但是 2006 年

12 月份才由在建工程转入固定资产，2006 年少提折旧 358,568.85 元。

[整改] 1、山东胜邦绿野化学有限公司将在会计核算中出现的上述问题在本期进行调整。2、山东胜利生物工程有限公司将在会计核算中出现的上述问题在本期进行调整，增加当期折旧 358,568.85 元。

张裕 A(000869)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 部分在建工程未及时转入固定资产。截至 2009 年 9 月 30 日，公司控股子公司张裕(宁夏)葡萄酒有限公司的车间、办公楼等项目的“在建工程”金额为 7,035.82 万元，上述工程已达到预定可使用状态，公司未及时转入固定资产核算并计提折旧。截至 2010 年 6 月 30 日，北京酒庄的欧洲小镇项目“在建工程”余额为 1,633 万元，该项目已完工使用，公司未转固定资产核算。上述核算不符合《企业会计准则第 4 号——固定资产》的相关规定。

[整改] 因本公司建设工程项目管理人员和财务人员没有形成有效的定期沟通机制，财务人员没有及时掌握个别项目进展情况，从而未能对个别已完工的在建工程及时转增固定资产并加以正确核算。针对上述会计核算方面存在的问题，公司将按照《企业会计准则》及相关规定进行调整。同时，公司董事、监事、高管人

员将加强对《会计法》、《企业会计准则》及其他相关法律法规的学习，提高规范运作意识，严格按照有关规定进行财务核算，建立更加有效的内部协作和沟通机制，细化核算项目，确保公司财务状况和经营成果核算的及时性、准确性，杜绝此类问题再次发生。

ST 安彩(600207)，2010 年 12 月 31 日

[问题] 公司工程项目管理部门对2006年已大修完工的2#、3#炉未及时进行工程决算，财务部门入账时按照大修预算金额确认为固定资产原值入账，同时入账对应的应付账款，直到2009年公司才将该固定资产预算金额与实际发生额之间的差额4539.98万元调减固定资产原值。

[整改] 由于项目未及时进行竣工决算导致账务处理不及时，公司将加强对项目建设的管理，严格按照有关规定进行项目决算及财务核算等相关工作，确保公司财务状况反映的及时性、准确性。

山东海龙(000677)，2011 年 01 月 31 日

[问题] 公司个别固定资产转资不正确。如公司下属子公司海阳港2009年12月在无相关依据的情况下，将2232万元在建工程结转了固定资产。

[整改] 针对该问题，公司已对固定资产转资问题进行了认真的检查、复核，并对相关依据进行了补充处理。通过整改，公司以后将进一步细化账务处理流程，提高会计确认、计量的准确性。同时加强对子公司会计人员的业务培训，不断提高其业务核算水平，严格按《企业会计准则》的要求进行会计确认、计量。

福晶科技(002222)，2011 年 02 月 16 日

[问题] 公司部分贵金属固定资产存在延迟确认，少计折旧的情况。经查，公司于2008年至2009年期间购买铂金、铱金等贵金属固定资产3,956万元，但贵金属固定资产的入账日期与实际验收入库日期不符，存在延迟确认固定资产、少计折旧24.48万元的问题(其中:2008年度少计折旧22.23万元,2009年少计折旧2.25万元)。

[整改] 根据《企业会计准则》的相关要求，重新确认上述固定资产的入账日期，并补提2008、2009年度的折旧，今后将加强公司内部业务流程梳理，规范资产交接手续，确保各项资产及时确认。

华侨城 A(000069)，2011 年 02 月 22 日

[问题] 酒店集团固定资产折旧核算不规范。酒店集团将与主营业务相关的固定资产折旧计入管理费用，该等折旧费用应计入主营业务成本，固定资产折旧核算不规范。

[整改] 公司将根据监管意见在报告披露中将酒店集团与主营业务相关的固定资产折旧计入主营业务成本。

中孚实业(600595)，2011 年 07 月 01 日

[问题] 2009 年，公司为当年 8 月份取得的项目专项贷款支付了 4920 万元担保费，当年计入在建工程 2460 万元，计入其他应收款 2460 万元，未按照 2 年的担保收益期间均衡计入在建工程，影响了年底在建工程和其他应收款的科目余额。

[整改] 针对上述会计处理，2010 年末公司已将担保费计入了在建工程。今后公司将进一步加强相关业务人员对《企业会计准则》的学习培训，严格执行相关法律法规和公司财务管理制度，从严把好业务关口，规范会计核算和财务管理，确保公司财务状况反映的完整性、准确性。

株冶集团(600961)，2011 年 07 月 20 日

[问题] 循环经济项目在建工程未及时全部转入固定资产。公司 2006 年立项循环经济项目，总承包工期 2008 年 6 月应竣工。截止 2009 年 12 月，公司循环经济建设工程富氧直接浸出搭配锌浸出渣炼项目累计产出阴极锌 10666 吨，已达预定可使用状态。2010 年年报审计注册会计师根据建业会计事务所的工程结算审核报告调增在建工程——常压富氧直接浸出搭配锌浸出渣炼锌项目 2542.7 万

元。此项目在2009年12月已预转固定资产，与此调整在建工程为同一项目。根据《企业会计准则——应用指南》规定，在建工程科目的期末借方余额，反映企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的成本。此项调增工程费用为2009年12月前投入工程项目，已达到预定可使用状态，应该结转固定资产。

[整改] 2010年年报审计注册会计师根据建业会计事务所的工程结算审核报告调增在建工程--常压富氧直接浸出搭配锌浸出渣炼锌项目2542.7万元，此金额为合同外追加金额，双方一直存在争议，直到2010年7月底双方才达成一致意见。鉴于直浸系统仍有未完工的整改工程项目，且公司准备在2011年上半年将直浸项目解包转固，因此在2010年底，公司仍将此项目金额计入在建工程。公司预计在今年8月底前将直浸项目解包转入固定资产。

深圳能源(000027)，2011 年 11 月 01 日

[问题] 1、未按规定核算在建工程。妈湾公司以代垫款的方式承担月亮湾燃机电厂“油改气”项目直线和末站工程部分费用2,259.34万元，计入“在建工程”科目核算，未计入应收款项。2009年4月，公司董事会决议同意月亮湾燃机电厂关停9E机组及启动9F项目前期工作，2009年9月妈湾公司对该部分代垫款形成的在建工程2,259.34万元全额计提减值准备。被处以罚款0.5万元。2、未按规定核算负债。公司所属东部电厂发电机组及相关厂房产于2006

年10月至2007年11月间相继达到可使用状况，转入固定资产，因尚未办理竣工结算，东部电厂按其预算金额对固定资产价值进行了暂估，将概预算金额与实际已支付款项之间的差额计入其他应付款核算，但未按应付项目明细核算。2009年12月31日，东部电厂“其他应付款”科目余额中仍有固定资产暂估款尚未支付。被处以罚款0.5万元。

[整改] 1、妈湾公司已调整相关会计科目，并于2010年11月23日交纳罚款0.5万元。2、东部电厂已按要求加快竣工结算进度，并于2010年11月23日交纳罚款0.5万元。

中粮地产(000031)，2011 年 11 月 12 日

[问题] 未按规定核算固定资产、未按规定核算长期待摊费用。公司2007年1月按照深圳市政府关于房屋公用设施专用基金管理的有关规定按2%的比例计提公用设施专用基金14,137,963.32元，计入“固定资产”及“投资性房地产”成本。此项计提每年增加固定资产累计折旧961,887.00元，少计企业所得税合计509,800.11元。财政部驻深办认为上述做法不符合《企业会计准则》相关规定。公司深圳大中华国际交易广场中粮地产总部装修费用共计5,595,604.80元及北京福临门大厦办公区装修费用共计1,143,648.31元，均计入“长期待摊费用”科目，未作为固定资产核算，公司将北京福临门办公区办公家具类装修费用合计485,788.80元列入

“低值易耗品”科目。多计管理费用572,948.02元，少计企业所得税114,589.60元。

[整改] 我司已按要求将长期待摊费用科目下核算的资产转为固定资产。上述企业所得税我司于2010年12月15日向宝安地税新安税所缴交完毕，并交纳5.4万元滞纳金。

富安娜(002327)，2011 年 11 月 28 日

[问题] 固定资产结转时点依据不充分。检查意见：公司分别于2010年5月、9月、11月和12月将在建工程龙华生产基地F栋厂房、2号宿舍楼、B栋厂房和常熟生产基地食堂等结转为固定资产，但会计凭证后仅附建安造价表，未能提供证明上述资产达到预定可使用状态的任何资料，结转时点依据不充分。

[整改] 公司已对此进行整改，通知公司工程建设主管部门，要求自建固定资产在工程竣工内部验收达到预定可使用状态后，将验收报告在一个工作日内报财务部门作会计处理，财务部门要履行监督职责，保证按《企业会计准则》和公司《会计政策》的规定进行在建工程转固定资产的会计确认处理。

SST 华新(000010)，2011 年 12 月 20 日

[问题] 子公司自贡通达存在在建工程会计处理问题。2010年末在建工程60万，该项工程2009年开工，当年完工，至审计截

止日尚未转入固定资产。该项目属于新厂区建设项目的基础工程，因新厂区总体扩建项目尚未开始，且项目尚无董事会批准文件、公司批准立项文件及扩建项目总体规化方案等资料，拟扩建厂区的土地权属手续尚未办理完毕，平基土石方工程未形成任何实体资产。检查组认为对此工程进行费用化处理更为合理。

[整改] 因通达公司新厂区土地拍卖手续一直未办，土地证还没办好，根据此情况，通达公司准备将此工程进行费用化处理，在2011年年报时完成。

中恒集团(600252)，2012 年 01 月 17 日

[问题] 固定资产核算不规范。2010年9月，公司与北京华正房产开发有限公司签订购房合同，购买北京市西单金贸大厦4套房产，公司将支付的房款作为固定资产核算，并在以后月份计提了49.09万元折旧。前述房产为期房，至本次现场检查时尚未交房，公司相关会计处理不符合《企业会计准则》中固定资产确认要求，导致2010年多计固定资产原值2,620.85万元、多计固定资产折旧费用7.59万元，2011年上半年多计固定资产折旧费用41.50万元。

[整改] 对多计固定资产原值及固定资产折旧费用，公司在2011年12月31日前进行账务调整处理，分别调增“预付账款”，调减“固定资产”、“管理费用”、“累计折旧”等会计科目。

万力达(002180), 2012 年 08 月 15 日

[问题] 在建工程未及时结转固定资产。公司第二园区二期厂房工程于2011年4月29日通过初步验收, 8月交付投入使用, 11月竣工并完成工程决算, 但公司迟至12月底才将竣工决算金额950.13万元结转至固定资产, 违反了《企业会计准则第4号——固定资产》第九条“自建固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成”的规定, 导致公司2011年三季度报固定资产, 在建工程等会计科目金额列示错误, 以及导致2011年年报少计提固定资产折旧金额约6.02万。

[整改] 公司已于7月份进行了固定资产、在建工程科目金额的调整。今后公司将加强相关人员《会计准则》等相关制度的学习和培训, 确保做到会计核算的准确无误。

8、无形资产及其摊销的核算和管理

华菱钢铁(000932), 2011 年 08 月 31 日

[问题] 土地使用权未结转无形资产并摊销。因华菱湘钢、华菱涟钢新建项目未及时办理土地使用权证, 无形资产未进行摊销。截止2010年12月31日, 华菱湘钢征地前期费用9.4亿元列“在建工程”; 华菱涟钢征地前期费用7.36亿元列“在建工程”, 预计还

需支付2.8亿元土地出让金。上述土地使用权（预计金额19.56亿元）已经投入使用，公司未结转无形资产并按期限摊销。

[整改] 截至2010年12月31日，华菱湘钢“生产高强度钢产品结构调整技术改造等项目”和华菱涟钢“产品结构及薄板深加工项目”用地均未支付土地出让金，已支付的仅为拆迁补偿款，暂未获得土地使用权证，预计2012年6月30日前华菱湘钢和华菱涟钢可以取得土地使用权证。根据《企业会计准则第6号——无形资产》第三条，无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认标准：（一）能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。（二）源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。根据上述无形资产的定义，公司支付的拆迁补偿款作为对原土地占有人或政府的补偿，因尚未明确该土地的产权属性（我国目前土地性质分为划拨土地和出让土地），也无法获得土地出让/转让/授权相关法律/合同权证，即公司无法取得源自合同性权利或其他法定权利，不满足合同法规定的权利主体构成要件，因此拆迁补偿款无法进行出售、转移、授予许可、租赁或者交换。因此不满足无形资产定义。同时，根据《企业会计准则第6号——无形资产》第四条，无形资产同时满足下列条件的，才能予以确

认：（一）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该无形资产的成本能够可靠地计量。公司仅支付了拆迁补偿款前期费用，无法确定为了获得该土地权证所需要支付的出让金、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。因此，拆迁补偿款也不满足无形资产的确认条件。

另外，根据《企业会计准则讲解 2010》条款，土地使用权指国家准许某企业在一定期间内对国有土地享有开发、利用、经营的权利。企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产。源自合同性权利或其他法定权利取得的土地使用权，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限。公司支付的拆迁补偿款不满足无形资产的定义及确认条件；拆迁补偿款不存在任何合同性权利或法定权利，更加无法获知其使用年限，无法摊销。综上所述，支付的拆迁补偿款不符合无形资产的定义及确认条件，不能作为土地使用权核算和摊销。待取得土地使用权证符合无形资产的确认条件之后，公司将按照会计准则的规定进行摊销。

闽灿坤 B(200512)，2012 年 02 月 27 日

[问题] 无形资产核算不规范。公司未能提供湖里兴隆路88号的土地使用权评估增值的核算依据，且该无形资产的核算还存在剩余摊销年限不一致、摊销期限和摊销金额计算不准确等情况。

[整改] 公司已认真核对无形资产在会计核算中存在的问题并

重新计算分摊金额，调整账务。

万家乐(000533)，2012 年 08 月 10 日

[问题] 公司及其下属子公司的商标权尽管法定期限为10年，但商标权到期后可以永久续期，且续期成本并不重大，无需征得第三方许可同意，其本质为无限定使用寿命的无形资产，公司目前将其简单确定为20年、50年使用寿命的无形资产，不符合会计准则有关无形资产后续计量的要求。

[整改] 公司“万家乐”商标系于2000年向广东万家乐集团公司购入，从2000年7月起按10年摊销并于2001年计提了减值准备，至2010年6月摊余价值为0，2011年12月，公司将“万家乐”商标作价8000万元，增资于全资子公司燃气具公司，燃气具公司延用了公司的摊销年限，在2011年12月份摊销了1个月，公司在编制2011年度合并财务报表时对出资溢价及摊销金额进行了抵销处理，故对公司2011年度合并财务报表不产生影响。顺特电气拥有的商标权账面价值为0，2010年顺特电气与施耐德合资设立顺特设备，顺特电气以商标权出资作价365,000,000.00元，该商标权对应的产品为干式变压器，此种产品随着国家科技进步其技术含量大大降低，且约定合资期限为50年，故顺特设备将该商标权的摊销期限确定为50年，2010年2-11月，公司合并顺特设备财务报表时已将顺特电气的商标权出资溢价及摊销金额进行

了抵销处理，故对公司 2010 年度合并财务报表不产生影响。2010 年 12 月及 2011 年，顺特设备由子公司变为顺特电气的合营企业，顺特电气在按权益法核算确认归属于中方的投资损益时对顺特设备的商标权摊销额已按归属于中方投资者比例部分进行了调整。因此，该项摊销对公司 2010、2011 年度合并财务报表业绩不产生影响。由于对《企业会计准则》的学习理解存在差异，燃气具公司对于公司投资注入的“万家乐”商标权沿用原摊销期限进行摊销，拟要求燃气具公司履行批准程序后作不重要会计差错更正处理。公司在作不重要会计差错更正处理时将提交董事会审议，并进行信息披露。

9、减值准备

劲嘉股份(002191)，2010 年 10 月 20 日

[问题] 存在对应收款特别减值准备及存货跌价准备核销不及时的情况。

[整改] 通过不断建立健全公司财务管理制度和会计核算制度，以不断加强和提高公司的会计基础工作。制定了《劲嘉集团资产减值准备管理制度》，以进一步规范公司资产减值准备计提和核销管理，确保公司财务报表真实、准确地反映公司财务状况和

经营成果，有效防范和化解公司资产损失风险。

*ST 玉源(000408)，2010 年 09 月 30 日

[问题] 1、公司记录的应付建行的银行贷款利息存在差错。2、公司未对逾期的对外担保计提预计负债。3、参股公司河南孙口黄河大桥公司连续多年没有经营，公司对长期投资减值准备计提不足。4、公司连续多年其他应收款余额较大，坏账准备金计提不足。

[整改] 1、要求财务负责人组织公司及子公司财务人员认真学习掌握《会计准则》、《财务会计制度》等规定，注意谨慎性原则，做好上述减值准备的测算计提工作。2、河南孙口黄河公路大桥有限公司承接的孙口黄河公路大桥项目后续资金等问题仍处于停工以及工商银行提起诉讼等状况，公司董事会于 2010 年 4 月 22 日作出出售股份解决担保问题的决议，目前大桥公司控股股东河南路桥建设股份有限公司与本公司大股东北京路源世纪投资管理有限公司均向本公司作出承诺，由两家公司共同接盘受让股份，不使本公司产生任何损失，通过司法程序或其它方式出售大桥资产，偿还工行借款，不足部分由两公司负责协调解决，并尽快解除本公司的担保。3、公司下步将通过债务重组和产业结构调整彻底解决上述历史遗留问题形成的应收账款，消除公司财务风险。

新大陆(000997)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 坏账准备计提的会计政策不符合谨慎性原则：本公司 5 年以上的应收账款（2009 年末金额为 377.27 万元）收回的可能性较小，但公司仍按照 50%的比例计提坏账准备，不符合谨慎性原则。

[整改] 公司将对 5 年以上的超期欠款进行梳理，对无法收回或回收可能性已不大的应收账款将全额计提坏账准备。

新中基(000972)，2010 年 09 月 17 日

[问题] 2009 年公司坏账准备少计提 658.75 万元，致使公司 2009 年度合并净利润应调减 658.75 万元，2009 年归属母公司的净利润应调减 613.22 万元。调整后，公司合并净利润及归属母公司净利润分别应为 651.76 万元和 1985.49 万元，调整后每股收益为 0.047 元/股（调整前公司 2009 年度高公司对外公告的合并净利润为 1310.51 万元，归属于母公司的净利润为 2598.71 万元，每股收益为 0.062 元/股）。经核查，由于公司财务人员业务水平欠缺，出现较大疏漏，导致公司坏账准备会计核算未按《企业会计准则》和会计核算的相关规定进行核算，致使坏账准备少计提 658.75 万元，影响到公司 2009 年合并净利润及归属母公司的净利润。

[整改] 公司 2009 年年度报告审计机构-国富浩华会计师事务所对公司 2009 年报调整事项出具了专项报告，公司已对 2009 年报调整事项进行了更正并经公司第五届董事会第二十二次会议审

议通过。公司董事会及管理层将深刻吸取教训，从强化公司内部控制规范入手，进一步强化专业化培训和规范运作教育，严格执行《企业会计准则》，严格执行公司各项内控制度，近期公司还将聘请专业机构协助公司进一步提升公司内控规范水平，同时按照《新疆中基实业股份有限公司年报信息披露重大责任追究制度》对直接责任人进行了严厉处罚：责令公司主管财务的副总经理兼财务总监限期辞职并处以 5 万元的罚款；对另外 2 名直接责任人也给予了降职、罚款的处罚。公司承诺今后将杜绝类似情况的发生，同时积极提升会计从业人员工作素质，保证公司会计信息及时、全面、准确。

熊猫烟花(600599)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 资产减值准备计提不充分。公司在 2005 年 12 月从大股东关联方湖南攀达投资有限公司购入固定资产、在建工程等资产 1,000 万元，以此设立醴陵熊猫烟花有限公司并在 2006 年进行了后续投资，目前已累计投入 1,982.39 万元。其中的固定资产主要为 12 栋仓库等建筑物，收购时作价 242.19 万元，收购后便基本未用、年久失修，且失去了危爆物资储存资质，存在较大的减值风险，但公司对该项资产未计提减值准备；在建工程收购时作价 457.47 万元，后续投入 686.95 万元，已计提在建工程减值准备 245.84 万元，工程从 2007 年起便停建长达 3 年之久，征用的 2,075.3

亩土地要办理相关手续，对公司来说具有很大的困难。该项资产由于产权不到位和烟花项目设计布局的特殊性，可变现价值较低。

[整改] 公司将根据企业经营情况，按照《企业会计准则》相关规定计提资产减值准备。

包钢股份(600010)，2010 年 07 月 31 日

[问题] 关于公司以前年度存货跌价准备计提问题：为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司对于尚未清理完毕的拟报废存货，以及丢失尚未破案的存货，暂根据业务发生时估计的损失程度提取存货跌价准备，待履行完报废手续和丢失存货案件结案后，进行账务处理，同时按规定冲减存货跌价准备，类似事件引起存货减少的金额较小。

[整改] 公司将加强管理，一方面强化存货的控制，减少该等事件的发生，另一方面，及时清理报废和丢失存货，及时进行账务处理。

伊立浦(002260)，2010 年 07 月 29 日

[问题] 模具未进行减值测试：公司模具 2009 年年末账面原值为 6062 万元，其中委托代管模具账面原值约 3000 万元，但公司没有对上述模具进行相应的减值测试。

[整改] 1、截至 2009 年 12 月 31 日止，本公司固定资产—模具

账面原值为 6,062.04 万元，净值 1,582.77 万元，该类固定资产具有金额大、数量多、存放地点分散等特点。对于该类固定资产，我们按准则的要求从外部信息和内部信息两方面分析是否存在减值迹象。(1)从外部信息来源进行分析：因为 2009 年模具市场未发生重大波动，公司抽取样本对模具的现行市价与账面原值进行比较，检查是否发生重大变化，结果显示未发生重大变化；(2)从内部信息来源进行分析：从模具的使用情况分析是否存在陈旧过时或实体已经损坏，资产已经或将闲置、终止使用或计划提前处置；公司的模具采用按 2 年的使用年限进行折旧，2008 年 1 月 1 日以前投入使用的模具在 2009 年 12 月 31 日已经提完折旧，仅剩残值。根据模具的特点，公司对 2009 年年末模具按投入使用时间进行划分，根据目前及未来能否取得产品订单划分为在用和闲置(或计划终止使用)：从数据看，已经闲置或计划终止使用的模具净值很小，主要是在用的模具。对于期末在用的模具净值，分析如下：模具投入生产并通过折旧方式将价值分摊入产品成本。期末，本公司根据亏损订单和货龄情况对存货计提了减值准备，对产成品和自制半成品计提减值准备 120 万元，占产成品和自制半成品账面原值的 2.6%，发生减值的原因主要是原材料上涨导致成本不能全部回收，而非模具摊入价值过高，因此对原材料计提了减值准备。本公司认为虽然产品存在可变现净值低于成本的情况，但存货减值金额占存货价值的比例较小，且主要是因为原材料涨价引起，

本公司对存货计提减值准备已经确认了可能发生的损失，没有明显证据表明模具存在减值迹象。对于闲置的模具，由于其账面价值较小，本公司预计变现价值与账面价值相差不大，故减值迹象不明显。

2、2009 年末委托代管模具账面原值 2,998.99 万元，主要系本公司委托零部件供应商利用本公司提供的模具为本司加工零部件。本公司对委托代管模具的内部控制流程如下：(1)调拨部门提出申请，由计划部记录后开具调拨单，经相关领导审批后，开出模具借用书；(2)模具借用书经供应商确认后，寄回给计划部；(模具借用书注明模具属借用，需妥善保管，丢失按原价赔偿)(3)计划部定期与供应商对账，确认供应商借用的模具与公司记录一致；本公司认为由于供应商承担保管责任，该等模具不存在损害、灭失的风险，结合第 1 点中所述，我们认为委托代管模具不存在减值迹象。综上所述，本公司认为 2009 年年末模具不存在减值迹象，故未进行减值测试。整改措施：本公司将进一步加强对资产的管理，将拟定《资产减值准备制度》，定期对固定资产、存货、应收款项等资产进行减值测试。

哈空调(600202)，2010 年 07 月 23 日

[问题] 对单项金额重大的应收账款未单独进行减值测试。从 2007 年 1 月 1 日起，公司对应收账款计提坏账准备采用迁移模型

法。按照公司内部会计控制规范规定，每季度末销售部门对其管理的应收账款客户逐户调查分析，提出五级分类报告，交风险控制处审核；风险控制处负责日常应收账款所有客户跟踪调查，了解客户信用信息，对每一客户逐一进行信用等级评价，并结合产品销售合同跟踪每笔应收账款回款情况，鉴定销售部门对应收账款五级分类的真实性、合理性，并出具鉴定意见；财务处根据风险控制处对应收账款五级分类出具的鉴定意见，按迁移模型法计算坏账准备。

[整改] 公司将在今后年报工作中积累经验，总结不足，完善内部会计控制规范，完善对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试程序，如果有客观证据表明其发生了减值的根据其未来现金流量低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。严格按企业会计准则规定，编制财务报告。

广汽长丰(600991)，2010 年 06 月 17 日

[问题] 1、未对 CP2 项目进行减值测试。截止 2009 年末，长丰汽车 CP2 项目研发支出 20595.41 万元、技改在建工程 32879.06 万元，仍未投入生产试制阶段，前景不明朗，长丰汽车未对其投入资产进行减值测试。

2、子公司资产减值计提缺乏依据。2009 年，长丰汽车以子公司北京会友猎豹汽车俱乐部、惠州市猎豹汽车销售公司停止经

营进行清算为由,未纳入合并报表范围。2009 年,长丰汽车对惠州市猎豹汽车销售公司的 600 万长期股权投资计提 400.45 万元减值准备,而根据长丰汽车提供的惠州市猎豹汽车销售公司 2009 年度资产负债表,股东权益仍有 637.85 万元,计提长期股权投资减值依据不足。2008 年财政部门对公司及各子公司 2007 年度会计信息质量进行了检查,认定惠州市猎豹汽车销售公司的 280.64 万元销售费用应由本公司承担,由此调整增加惠州市猎豹汽车销售公司权益,但当时未对长期股权投资减值账务处理做出调整。

[整改] 1、从专业的 SUV 制造厂商向综合性乘用车制造厂商转型,是公司既定的发展战略,CP2 轿车项目是公司为实现这一转型的战略产品。产品自从 2009 年上海车展亮相之后,受到了媒体和业界的高度关注,公司随后也进行了大量的市场调研工作,根据消费者的反馈意见对产品进行改进。但它上市有三个前提:一是品质要过关;二是造型设计与配置水平要得到消费者的广泛认可;三是要具有高性价比。围绕这三个目标,公司正根据各方意见和市场调研的结果,紧锣密鼓地进行相关改进与生产准备工作,努力打造精品。预计今年第四季度 CP2 轿车将投产。公司对 CP2 轿车市场前景充满信心,相信未来会成为消费者喜欢的一款轿车,成为公司提升销量与品牌的一款主力产品,成为公司利润的又一主要来源;另一方面,与其他公司研发、生产同类型车相比,公司在 CP2 轿车项目的投入是比较低的,投资的质量是高的。

目前 CP2 项目不存在可能发生减值的迹象，因此不需要对该项目进行减值测试。

2、2008 年公司决定将该公司注销并进入清算程序，2009 年未将其纳入合并范围，预计 2010 年该公司可清算完毕，清算完毕后对本公司长期股权投资账面价值做出处理。

江山化工(002061)，2010 年 05 月 21 日

[问题] 公司资产减值准备计提不够稳健。公司控股子公司江山江环化学工业有限公司（以下简称“江环化学”）的产品质量不稳定，导致经营情况不良，长期亏损。江环化学根据相关评估结果，于 2008 年对主要技术涉及的无形资产计提了 787.25 万元的减值准备，但 2009 年未根据实际盈利与预测盈利的差异，对上述无形资产定期进行减值测试。

[整改] 2008 年 12 月 31 日，江环化学根据浙江耀信资产评估事务所出具的技术评估报告，对环氧树脂专有技术计提了 787.25 万元的减值准备，该技术评估报告采取收益现值法。鉴于 2009 年实际盈利与原预测数有较大差距，从谨慎原则考虑，江环化学根据衢州源正江浩资产评估有限公司出具的评估基准日为 2009 年 12 月 31 日的评估报告计提环氧树脂专有技术减值准备 546.57 万元。

法拉电子(600563)，2010 年 03 月 04 日

[问题] 公司在 2008 年末对原材料计提跌价准备 2,327,491.57 元。检查组认为原材料可变现净值未低于成本，年末不存在减值。

[整改] 冲回已经计提的存货跌价准备。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 08 日

[问题] 1、固定资产减值准备的计提方法不符合规定。检查发现，子公司新疆美辰依据新疆正祥资产评估有限公司出具的资产评估报告书对管道设备计提减值准备时，未反映该管道设备的可收回金额，也未对有关资产的可收回金额进行测试。2、未按公司财务管理制度计提坏账准备：检查发现，你公司对 2006 年应收款项，以及 2007、2008 年单项金额不重大的应收款项，计提情况不符合公司财务管理制度规定。

[整改] 1、已要求新疆美辰燃气有限公司立即对资产的可收回金额进行补充测试，目前相关的测试的工作仍在进行中。2、切实加强公司财务基础工作，认真细致地执行公司财务管理制度，确定明确的财务审核责任，进一步提高公司的财务工作水平。

北海国发(600538)，2009 年 10 月 29 日

[问题] 关于 2008 年度对部分应收账款全额计提坏账准备问题：2008 年，公司对 984 笔总额为 7051 万元的应收账款全额计提

了坏账准备。虽然桂三力律师事务所北海分所对该事项出具了法律意见书，但该法律意见书只对整体情况进行了描述，未对每笔业务的发生及坏账形成原因进行描述，公司也未能提供相关原始证明确认款项无法收回，对上述 984 笔应收账款全额计提坏账准备的依据不充分。

[整改] 公司对不重大的应收账款按账龄分析法计提坏账准备，对风险较大的应收账款进行单独减值测试计提坏账准备。公司在 2008 年下半年专门成立了工作小组进行应收款项清收工作，对公司及下属分、子公司的应收款项进行清理分类及催收。公司在 2008 年年度报告中对确定难以收回的应收款项及风险较大的均单独进行减值测试计提坏账准备，在进行单独减值测试中，通过对债务人的偿付能力进行充分调查及了解催收情况，获取发生减值的客观证据，并由参与清收的律师事务所出具法律意见书，并按公司规定的报批程序报董事会批准，公司董事会决定按照《企业会计准则》和公司有关会计政策的规定，对回收可能性不大的应收款项全额计提坏账准备，符合谨慎性原则，同时有利于公司的长远发展。该事项经公司第六届董事会第五次会议审议通过。公司将加强销售管理，控制赊销金额，及时回笼货款，降低公司经营风险。对全额计提坏账的应收账款继续保留追索权利，并利用法律手段加大力度清收。

宁波华翔(002048)，2009 年 10 月 12 日

[问题] 模具摊销、减值等问题。截至 2009 年 3 月 31 日，子公司诗兰姆存在 116.3 万元的模具未进行摊销；子公司华翔日进存在 40.6 万元的模具未进行减值。

[整改] 1、模具交易情况及公司会计处理介绍：模具是汽车零部件行业比较常见的一种产品，伴随着项目的定点而出现，各子公司都会涉及到模具的买卖或摊销问题。一般来说，模具的结算会有以下几种方式：一是客户全额承担模具成本，一次性支付给公司；二是客户全额承担模具成本，但需按一定的产量将价格分摊至产品，在产品上予以加价；三是客户不承担模具成本，由公司自行承担，此时模具与专用设备的性质基本相同；四是以上几种方式的组合。对于一次性支付款项的，财务处理较简单，与产品买卖的方式相同；对于由公司自己承担或分摊至产品的，就会涉及到模具摊销的处理，公司下属子公司对项目模具成本的分摊核算方式有二种，一是按不同的项目将模具成本直接归集在长期待摊费用科目，等该项目产品投产时，模具成本按预期销售数量（指客户在协议中明确该项目预计销量）或预计项目的寿命年限进行摊销；另一种是按不同的项目将模具成本归集在存货科目下的项目成本，等该项目产品投产时，把存货下的项目成本转至长期待摊费用并按预期销售量或项目的使用寿命年限进行摊销。如果该项目模具不导致以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项

目模具的摊余价值全部转入当期损益。

2、诗兰姆模具摊销问题：子公司诗兰姆按上述第一种核算方式进行账务处理。截止 2009 年 3 月 31 日，诗兰姆账上 116.3 万元未开始摊销的模具成本，系相关新项目前期投入的模具成本，这些新项目产品还处于开发阶段，未实现投产，根据权责发生制和配比原则，这些模具尚未开始摊销。整改措施：1) 规范模具项目核算方法，对模具的归集使用统一口径，对新项目的模具项目都在存货下项目成本核算，待新项目投产时转入长期待摊费用并开始摊销。2) 截止 2009 年 8 月 31 日，子公司诗兰姆对未投产模具成本已转入存货下的项目成本进行核算。3) 公司已在制订相关作业指导书，使公司财务核算的基础工作进一步规范、完善。

3、子公司华翔日进 40.6 万的模具未进行减值问题：系日进公司发生下述二笔交易事项：(1) 2007 年 4 月，日进公司与供应商签订 68 万元的模具采购合同，已预付 27 万元，但因第三方供应商开发的模具未能完全符合客户的质量要求，公司要求供应商退回预付的模具款，此项目目前还处于与供应商协商阶段；(2) 2007 年 12 月，日进公司与第三方客户、供应商分别于签订 37.6 万元（不含税）的销售合同与 51.2 万元（不含税）的采购合同，即销售价低于采购价 13.6 万元，目前该项目还在履行状态。

整改措施：1) 子公司日进公司已于 2009 年 9 月份对上述状态的模具计提了减值准备。2) 梳理模具跟踪流程，将模具各要素

设计在 EXCEL 工作表上（模具跟踪表），要求财务人员在每季度更新模具跟踪表，便于对项目模具开发的原始开发成本、开发状态及项目的执行情况进行有效的落实。3) 公司将严格按照《企业会计准则》的要求，每年定期检查公司各项资产的实际状况，对判断可能发生减值迹象的资产定期进行减值测试。

金健米业(600127)，2009 年 09 月 29 日

[问题] 坏账准备计提依据不足。公司对应收款项按单项分析法计提坏账准备所依据的资料均为公司提供的内部说明，缺乏外部证据证明。

[整改] 加强相关人员的业务学习，提升财务人员的规范意识，严格财务行为，严肃财会纪律，确保各项计提及其他会计事项均具备明确、充分、完整的附件资料和财务账册规范严谨。

南方建材(000906)，2009 年 09 月 18 日

[问题] 固化资产处置进展缓慢，资产减值准备没有足额计提。304 库资产 304 库的地面资产及设备设施 2008 年底账面净值为 9494.78 万元。2006 年经湖南湘资会计师事务湘资评字（2006）第 056 号，评估值为 9295.77 万元。经查公司 304 库的地面资产及设备设施明细账，发现 2006 年评估值中所包含盘盈的资产一直没有入账，将其模拟入账并按公司会计策计提折旧后，公司 304 库地

面资产及设备设施账面净值为 9552.04 万元。对 304 库资产的转让是由于 304 库土地使用权人湖南巨隆金属材料有限公司进入破产程序，土地将由府收回并依法处置，公司所属 304 库地面资产不得不与 304 库土地同步处置。处置 304 库地面资产的方案于 2008 年 5 月 30 日经公司第三届董事会第十三次会议审议通过，该项资产评估值为 9295.77 万元，2008 年 9 月 4 日在长沙国土资源局挂牌后，有效期内无人摘牌。目前，仍未处置完毕。公司不拥有 304 库土地使用权，其房屋建筑物未取得产权证，建成年月久，已发生了功能性贬值，而且公司所拥有的机器设备大多都已超过使用年限。此项资产 2008 年 9 月 4 日在长沙国土资源局挂牌，截止挂牌日 2008 年 10 月 8 日无人摘牌。2008 年 304 库地面资产及设备设施出租产生仓储收入为 748,371.27 元，根据 304 库房屋建筑面积（20,856.29 平方米）计算，每建筑面积一年收取租金 35 元。可见，该项资产已减值迹象明显。根据会计谨慎原则，2008 年公司应对该项资产计提减值准备。但你公司未对该项资产计提减值准备。

[整改] 公司 304 库地面资产处置项目已经 2008 年 6 月 20 日召开的公司 2007 年年度股东大会审议通过，拟将公司拥有的长沙市伍家岭 304 库地面资产通过公开挂牌的方式出售。304 库土地使用权人湖南巨隆金属材料有限公司（简称“巨隆公司”）已进行破产清算，经与巨隆公司破产清算组多次沟通、协商并经上级有关

部门批准(湘国企改革办 [2007]232、[2008]109、湘国土资函[2008]17号文件), 304 库土地和地面资产一并挂牌处置。该资产处置项目曾于 2008 年 9 月 4 日在长沙市国土资源局挂牌, 因当时房地产市场低迷和该宗土地规划的容积率偏低导致流拍。经多方协调, 2009 年 7 月 27 日至 8 月 5 日, 该资产在长沙市国土资源局第二次挂牌。2009 年 8 月 5 日, 长沙开福城市建设投资有限公司已经成功摘牌, 成交价格 24849 万元 (其中包括本公司评估值 9295.77 万元的 304 库地面资产)。2009 年 8 月 8 日公司就此发布了《关于出售长沙市伍家岭 304 库地面资产的进展公告》。2009 年 9 月 10 日, 本公司收到 304 库地面资产处置全部款项 9295.77 万元整。至此, 304 库地面资产处置项目顺利完成。2008 年底本公司在做年报账务处理时, 预计该项资产会在 2009 年 9 月份左右完成处置, 因此 2009 年公司再计提 9 个月折旧后, 该资产账面净值和处置补偿价格 9295.77 万元基本相当, 处置时点上该资产不会对公司当期损益产生大的影响。基于上述判断和有关会计策, 本公司未对其计提资产减值准备。

飞亚达 A(000026), 2009 年 08 月 19 日

[问题] 未采取可行方法进行存货跌价测试的问题与整改措施。公司没有在资产负债表日采取可行的方法对购进手表的可变现净值进行测试, 截至 2008 年底, 公司持有的购进手表账面价值

达 4.45 亿元，其中货龄在三年以上的购进手表账面价值达 1802 万元，公司均未计提存货跌价准备，未反映有关存货的跌价风险；公司生产的飞亚达表，按是否长期积压、款式是否新颖作为可变现净值的确认依据，不符合公司会计政策规定。

[整改] 公司已多次与会计师事务所及相关方面专家进行了探讨，初步拟定了存货跌价的测试方法。我们将结合行业特点和其他类似企业的做法，形成符合行业规范和公司要求的存货跌价测试方法。公司计划于 2009 年 9 月 30 日前确定最终测试方法，并及时公告。

梅花伞(002174)，2009 年 07 月 21 日

[问题] 存货减值判断缺乏合理依据。公司对存货跌价的测试只有结论性描述，没有具体测试过程，且仅以结论性描述为依据做出不计提跌价准备的会计处理。

[整改] 公司对 2008 年年末存货跌价的测试过程如下：1、2008 年 12 月 30 日至 31 日，公司对各种存货进行了全面盘点，盘点结果显示未发现被淘汰、陈旧过时的存货。2、在销售定价政策方面，公司及控股子公司均采用成本加成或按产品销售利润率与客户确定产品销售价格。公司各大类产品的毛利率在 7%至 20%之间，销售费用和相关税费占售价的比例在 2%至 2.5%之间，售价减去销售费用和相关税费后的金额高于产品成本。3、为进一步检验各大

类产品中明细产品是否存在跌价情况，公司抽取了年末产成品中已签定订单（合同）的部分进行测试。公司 2008 年年末产成品中已签定订单（合同）的金额为 1,821.20 万元，测试结果：该部份产成品成本价高于订单价（合同价）的差额仅为 9.99 万元，差额较小。鉴于公司产品定价政策未有重大调整，营销正常，产成品年末尚未签定订单（合同）的部分与已签定订单（合同）的部分跌价情况相近。依据年度审计时的测算结果，年末产成品跌价准备约为 52 万元。4、由于公司年末原材料将在生产过程中正常耗用以及上述测试表明产成品跌价金额较小，按照《企业会计准则第 1 号——存货》第十六条中“为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量”的规定，年末原材料没有存在明显跌价的迹象，因此公司未进一步计提原材料跌价准备。在上述 1-4 项测试的基础上，公司认为：年末存货不存在由于被淘汰、陈旧过时等原因导致的跌价情况，产成品销售价格低于成本的金额很小，且是暂时性的，因此，根据重要性原则，无需对年末存货计提跌价准备。5、考虑到资产负债表日后影响因素，公司对 2009 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期间的产成品销售情况进行了复核，复核结果显示：公司销售定价政策未变，虽然个别合同执行中存在销售价格低于成本价的情况，但成本价高于销售价的差额仅为 29 万元。公司将组织相关人员进行专业培训，加深对存货跌价准备测试与计提的理解，严

格按照《企业会计准则》及其后续规定、《资产减值准备管理制度》等规章制度对存货跌价准备进行测试、计提，并按照要求进一步细化实务操作程序与工作底稿。

隆平高科(000998)，2009 年 07 月 17 日

[问题] 1、存货跌价准备计提不充分。湖南湘研种业有限公司（以下简称“湘研种业”）2008 年末存货 2398 万元，其中 2007 年和 2008 年两年无进出库变动存货金额 336 万元，2006 年至 2008 年三年无进出库变动存货金额 710 万元，公司存货跌价准备计提不充分。2、2008 年末公司有种子类特许经营品种九十多个，公司未对其进行减值测试，也未计提减值准备。

[整改] 1、湘研种业 2008 年末存货中绝大多数是有价值的品种，公司每年均对存货进行了质量抽查，不存在质量问题。由于公司每年的主推品种不同，造成部分产品这两年没有销售记录的现象。整改方案：1、公司正调整销售政策，积极销售该部分存货。2、公司已要求各分、子公司在每年 6 月末（业务年度结束后）对其所有存货分品种进行减值测试，具体方法如下：（1）分品种进行库龄分析，5 年以上的存货(含)应当全额计提跌价准备。（2）对 5 年以内的存货，分品种预计其保质年限内销售额，与当期存货成本进行对比，若低于存货成本，则按差额计提存货跌价准备。

2、2008 年公司种子类特许经营品种 90 多个，系公司系统内

从外部取得优良品种，这些品种目前在正常生产和销售，为公司创造了较好的经济效益，公司已按合同年限进行了摊销，且在资产负债表日对其是否存在减值现象进行了判断，未发现有明显的减值现象。公司积极利用自己的研发平台进行新品种研发。2007 年前公司自主研发的品种权 182 个，其中已取得国审品种 16 个、省审品种 80 个。按照旧会计准则，此类品种权不能资本化，故此类品种均未在账面上反应其价值。整改方案：公司已要求各分、子公司在每年 6 月末（业务年度结束后）进行减值测试，具体方法如下：（1）预测对每个品种权的产品未来销售可实现的毛利。（2）根据各品种权未来销售毛利的现值与当前无形资产的账面净值进行对比。若该品种账面净值的高于未来销售毛利的现值时，应按其差额计提跌价准备。

同达创业(600647)，2009 年 07 月 04 日

[问题] 2007 年度其他应收款坏账准备计提不足。公司控股子公司广州市德裕发展有限公司（简称“广州德裕”2008 年之前为参股 49%的公司）2007 年末其他应收款账面余额 6,608.44 万元，其中账龄 2-3 年的达到 5,237.47 万元，账龄 3 年以上的达到 435.1 万元。但公司未对上述款项计提任何坏账准备。

[整改] 广州德裕应收款项以前年度未计提坏账准备，主要是由于公司认为应收款项的回收不存在重大不确定性，如代付小业

主按揭款可通过房屋回收、销售实现后收回；应收关联方海南万立达实业有限公司款项，因同属相同母公司上海同达所控制，且不存在不能收回的可能性，故未计提坏账准备。2008 年本公司将其纳入合并范围，要求其严格按照会计准则的相关规定及公司统一的坏账政策计提坏账准备。

德豪润达(002005)，2009 年 04 月 23 日

[问题] 资产减值准备调整不够及时。公司下属制造中心 2007 年末存货跌价准备为 214 万元，据信永中和会计师事务所测算该科目余额应为 53 万元，差异 161 万元，你公司未及时进行转回处理。

[整改] 由于本公司从事 OEM/ODM 经营模式，公司存货的可收回现值计量会受原材料市场价格和产品订单等的影响；由于公司难以判断 2008 年人民币升值、原材料价格变动趋势等经营环境的变化，基于谨慎的考虑，公司未对上述减值准备进行转回处理。公司已与会计师沟通，在 2008 年度审计过程中，公司将详细分析存货库龄、材料预期价格和预期产品销售订单等情况对存货影响，作出合理减值准备，相应计提或转回减值准备。

中粮地产(000031)，2009 年 03 月 04 日

[问题] 计提坏账准备的会计政策不合准则要求。你公司在应

收款项计提坏账准备的会计政策中规定，对合并财务报表范围内各企业之间的应收款项不计提坏账准备，不符合《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十三条的有关规定。

[整改] 我司已根据有关规定对应收账款计提坏账准备的会计政策相关内容修订为：“对合并报表范围内各企业之间的应收账款单独进行减值测试，如果单独测试发生减值，按实际减值金额确认减值损失，计提坏账准备，如果单项测试未发生减值的，则不计提坏账准备。”

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司子公司中粮朔州糖业有限公司 2007 年年末存货糖的成本明显高于市场价格，公司未按照会计准则的规定计提存货跌价准备 760 余万元，虚增公司净利润 760 余万元。

[整改] 因当时考虑白糖销售价格市场波动较大，未计提减值损失，此次检查后公司已于 2008 年 12 月对上年未计提的 760 万元减值进行了计提，公司今后加强在业务中充分估计不确定性因素的风险。

特尔佳(002213)，2009 年 02 月 06 日

[问题] 存货跌价准备的计提方法与《企业会计准则》不符公司按照存货货龄分别计提不同比例的跌价准备，不符合《企业会

计准则第 1 号——存货》关于按照存货成本高于其可变现净值计提存货跌价准备的规定。

[整改] 通过对《企业会计准则》的认真学习，公司结合企业实际情况，严格遵循存货成本高于可变现净值计提存货跌价准备的方法。

深天健(000090)，2008 年 12 月 06 日

[问题] 跨期计提资产减值损失，违反会计估计的谨慎性原则。2007 年 12 月 9 日，你公司子公司深圳天健涂料科技开发有限公司对截止 2006 年 12 月 31 日因质量问题造成的所有退货产品进行全面清理，对于其中属变质、结块、沉淀、胶化、过期等原因无法进行改造的产品共计 652.20 万元全额计提了存货跌价准备，相应影响你公司 2007 年度损益 652.20 万元。根据会计政策规定，公司应于每年年末，在对存货全面盘点的基础上，对已毁损、陈旧等原因造成预计不可收回的部分计提存货跌价准备。而你公司在 2006 年度以前未真实估计这部分损失，由 2007 年度当期承担 2006 年度以前的损失，违反了会计估计的谨慎性原则。

[整改] 公司已根据《企业会计准则》的要求制定了《深圳市天健（集团）股份有限公司会计政策》，明确规定公司及所属企业应于每年年末在对资产进行全面盘点的基础上，进行减值测试，对确实有证据表明某项资产已经发生减值的，要合理地估计减值

金额；公司财务部门及审计部门将对所属企业每年的资产减值测试情况进行检查和监督。

深鸿基(000040)，2008 年 02 月 20 日

[问题] 1、中期财务报告未对往来款项进行减值测试。2006 年半年度报告、2007 年半年度报告显示，你公司未按照会计政策和会计估计在中期对往来款项进行减值测试。

2、对存在明显减值迹象的固定资产未计提减值准备。升通网络公司账面 1,300 万元的固定资产是 2004 年东南网络以其未能使用的网络设备（主要是路由器）抵债形成。升通网络公司成立至今未实际运作，上述设备一直闲置存放在东南网络的机房。对于该等存在明显减值迹象的设备，升通网络公司未计提任何减值准备不够谨慎。

3、对房地产项目投资减值准备计提不足。2006 年 12 月 31 日，公司“广州金宇花园”房地产项目账面余额 3,079.26 万元，计提减值准备后净额为 1,100 万元。在与合作方产生纠纷进入诉讼程序并经法院终审判决后，公司收回的部分房产的可变现净值不超过 679 万元。在没有证据表明合作方尚有可执行财产或有其他方式可以回收资金的情况下，公司计提的减值准备金额不足。

4、对部分应收款项减值准备计提不够谨慎。公司对深圳市鸿基广源贸易有限公司 2,465.08 万元应收款，账龄在 5 年以上，该

公司在 2003 年以前就已资不抵债拟清算，公司对上述应收款项仅计提 1,700 万元的坏账准备不够谨慎。

[整改] 1、公司将在 2007 年年度财务报告中作好相关的减值测试，并在今后的定期财务报告中严格按照规定进行减值测试，确保中期财务会计报告编制符合会计准则的要求。

2、公司将对该设备重新按照新《企业会计准则》规定进行减值测试，根据测试结果计提减值准备，履行董事局相关审批程序，追溯调整期初合并会计报表。今后将加强对该公司管理，贯彻执行公司财务管理制度和财务核算制度，定期对公司资产进行减值测试。

3、我司“广州金宇花园”房地产项目账目余额 3,079.26 万元，计提减值准备后净额为 1,100 万元。我司与合作方产生纠纷进入诉讼程序并经法院终审判决后，我司收回部分房产，按照法院判决，该房产用于抵偿 569 万元的合作方对我方赔偿。其余部分待合作方有可执行的财产后再赔偿予我司。法院及我司截至 2007 年均未发现合作方尚有可执行财产，我司将于 2007 年度财务报告中计提足够的减值准备。

4、因广源公司已准备清算，公司对上述应收款项计提了 1,700 万元的减值准备，净值为 765.08 万元。考虑到广源公司账上尚有 2,060 万元的债权，且该债权未有迹象显示完全不能回收。公司将对该款按照新《企业会计准则》规定进行减值测试，根据测试结

果计提减值准备，履行董事局相关审批程序，追溯调整期初会计报表。

天音控股(000829)，2010 年 12 月 10 日

[问题] 公司存货跌价准备的核算不规范。一是公司期末部分存货存在重复计提、转销存货跌价准备的情况，虽不影响公司利润，但导致利润表中部分科目列报存在瑕疵。二是存货计提跌价准备时未考虑供货商返利因素，导致公司计提的存货跌价准备与实际情况不符。公司对重要存货项目进行减值测试时应适当考虑有关购货返利、价保的相关政策以及期后事项，以减少与实际情况的差异。

[整改] 1、2009 年公司由于少量部分产品滞销，在期末计提存货跌价时未考虑造成重复计提与转销。对此问题我们将予以高度重视，在后期核算会充分考虑相关因素，确保准确无误。2、由于供应商给予的返利、价保审批程序周期过长，在资产负债表日无法计量，更不能落实到具体的产品与金额。公司今后会加紧与供应商的沟通，加快审批程序，并将可以确认的部份在存货跌价测算予以考虑，以减少与实际的差异。

浔兴股份(002098)，2011 年 02 月 27 日

[问题] 公司 2009 年将一年以上无法收回的预付账款 28.17

万元转入“管理费用”科目。不符合《企业会计准则》关于应收款项发生减值，按应减记的金额计入“资产减值损失”科目的规定。

[整改] 公司将进一步加《企业会计准则》等会计制度的学习，提高会计人员的会计水平和业务处理能力，准确使用相关会计科目进行核算。

新嘉联(002188)，2011 年 03 月 30 日

[问题] 公司违反存货计量原则，未计提存货跌价准备。2009 年度公司对可变现净值明显低于成本的库存商品，未进行减值测试并计提减值准备。

[整改] 公司严格遵循《企业会计准则第1号--存货》之规定，在资产负债表日对存货进行全面盘点，并对全部存货实施减值测试。存货成本高于其可变现净值的部分，将计提存货跌价准备，计入当期损益。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 公司位于兴安的罗汉果生产线截止2010年底账面净值约660万元，该生产线已连续多年未安排生产，存在减值迹象，但公司对该项长期闲置固定资产未作减值测试，并在定期报告中对该部分固定资产是否需要计提减值准备作出说明。

[整改] 2010 年末，公司罗汉果烘烤生产线中的房屋建筑物账面原值 701.20 万元，已提折旧 66.45 万元，净值 634.75 万元；机器设备账面原值 37.86 万元，已提折旧 12.68 万元，净值 25.18 万元。公司财务部在 2010 年年末盘点时与公司工程部对机器设备进行了生产能力测试，认为不存在减值迹象；经检测房屋建筑物亦不存在减值情况，因此并未对该罗汉果生产线计提减值。针对上述检查中提出的问题，公司责令财务部以后在每期报表日均对上述资产进行减值测试，并将测试过程及结果作出书面记录备查，在定期报告中对其是否需要计提减值准备作出说明。

中集集团(000039)，2011 年 07 月 07 日

[问题] 资产减值准备的计提不符合会计准则要求。新会中集集装箱木地板公司存货减值测试，计算存货可变现净值方法存在问题，在受 2009 年金融危机影响，无任何订单情况下，公司按原材料市场价预测减值。

[整改] 随着市价回升，该部分材料已生产消耗，减值也已转回。公司今后将加强会计准则学习，严格遵循会计准则规定。

汉王科技(002362)，2011 年 09 月 03 日

[问题] 存货减值测试方法不恰当。

[整改] 由于公司电纸书产品为在同一地区生产和销售、具有

相同或类似最终用途或目的，且营销推广费用难以按照单个项目进行区分，故公司此前按照产品大类合并计提存货跌价准备。今后财务部将于每月月末按产品单个品种对存货进行减值测试，具体执行方法如下：财务部于每月月末分产品单个品种比较存货的成本和可变现净值，成本高于可变现净值的按差额计提存货跌价准备；对于存货可变现净值的估计，区分存货的不同用途，直接用于销售的，用其估计的销售价格减去估计的销售费用和相关税费确认可变现净值，需要加工的存货，用其估计的销售价格减去完工时发生的成本、估计的销售费用和相关税费来确定其可变现净值。估计销售费用按照该大类产品的总体销售费用，根据当期累计销售收入占比情况进行分摊至单个品种项目。

厦门信达(000701)，2011 年 09 月 16 日

[问题] 减值准备计提不充分：(1) “应收账款——上海洋迪金属材料有限公司（简称上海洋迪）”截止2010年12月31日的余额为4921万元，账龄2-3年，已按40%计提坏账准备1968万元。截止2011年6月，上海洋迪无还款迹象。(2) “应收账款——深圳市亿矿实业有限公司（简称深圳亿矿）”截止2010年12月31日的余额为3822万元，账龄2-3年，已按70%计提坏账准备2675万元。截止2011年6月，深圳亿矿无还款迹象。(3) “预付账款——广西钟山县金易冶炼有限公司（简称广西金易）”截止2010年12月31日的余额为5931

万元。广西金易生产经营停滞，公司根据法院判决采取保全方式代保管广西金易价值近5000万元的存货存在折价销售的风险。该预付款项已不符合预付账款条件，公司未将其调整为其他应收账款并相应计提坏账准备。

[整改] (1) 今年第三季度末将完成上海洋迪实际控制人将其自有房产过户至公司的手续，该房产评估价值为1450万元。今年年底如仍无还款迹象，公司将足额提取坏账准备，并采取法律手段追讨欠款。(2) 由于深圳亿矿的回款速度较慢，公司基于谨慎性原则，2011年上半年对深圳亿矿的应收账款再计提30%坏账准备1146万元，至2011年6月末累计计提坏账准备3822万元（累计计提比例100%）。2011年7月27日深圳亿矿还款人民币20万元。公司已启动法律程序追讨该欠款。(3) 截至2011年8月底，公司已收回款项4451.84万元。公司将继续通过法律程序追讨上述欠款，如欠款仍不能全额收回，公司将调整欠款余额为其他应收款并按规定计提坏账准备。

索芙特(000662)，2011 年 12 月 22 日

[问题] 存货跌价准备计提不准确。《决定》中指出：公司2008、2009、2010年分别计提了2603万元、533万元、1619万元存货跌价准备。根据公司财务部的介绍，公司每年年底对存货进行盘点，由仓库保管员提供仓库滞销商品保质期临近商品明细表，厂长对

各公司提供的明细表进行汇总递交给广州分公司，后由公司品质部做品质鉴定，营销部作现值评估，财务部根据现值评估结果进行存货跌价准备计提。公司向检查组提供了连续三年的仓库滞销商品、保质期临近商品明细汇总表，检查组抽查了其中4种过期产品：编码为A01010201的产品外包装上显示保质期到2007年，公司2009年账面上才对其计提了存货跌价准备；编码为A98131002的产品外包装上显示保质期到2010年6月，公司2010年账面上未对其计提存货跌价准备，存货跌价准备计提不准确。

[整改] 公司已组织物控业务部门、生产工厂、品质部、财务部等有关部门的人员对公司存货进行全面清理，对正常存货和过期、呆、滞的存货分开堆放管理，按照会计准则的规定，董事会授权经营班子加大对存货进行清理及促销力度，重新核定公司存货的可变现净值，对存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备，同时加紧对公司应收款项的清收。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 商誉核算不规范。检查发现，公司2002年以3125.25万元的转让价格收购江变公司，其中2925万元为原有职工安置费，但未实际支付，2010年，江变公司完成原国有职工身份置换，职工安置费及补偿款共计支付5524.02万元，超出标准2599.02万元，公司在2010年合并报表中将该项支出确认为商誉，根据《企业会

计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》，对于购买日算起12个月以后对企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整，应作为前期差错处理。根据上述规定，公司2010年新发生的补偿支出所产生的商誉应追溯调整到以前年度确认，同时由于该项新增支出带来的商誉不能预期为企业增加经济利益流入，公司应考虑对该商誉进行资产减值测试。

[整改] 公司已责成财务部在2011年年报编制过程中，严格按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的要求，对公司2010年新发生的补偿支出所产生的商誉实施追溯调整，并在年报加以专项说明。以后公司在每个年度结束时将该商誉与江变公司这一资产组合进行减值测试，严格按照《企业会计准则-资产减值》要求进行会计处理，并在年报中如实披露。

香雪制药(300147)，2012 年 08 月 09 日

[问题] 未按规定对商誉进行减值测试。2011 年，你公司运用超募资金收购了广东九极生物科技有限公司(以下简称九极科技)和广东化州中药厂制药有限公司等企业。本次收购活动因采用收益法评估，导致收购价格与资产账面净值之间的差额形成6550.31万元商誉。检查发现，九极科技评估报告等资料未详细说明无形资产评估增值依据，且2011 年上述企业实际经营情况与评估基础

存在较大差异。你公司2011 年年报编制过程中，未对相关商誉进行减值测试，违反了《企业会计准则第8 号——资产减值》的有关规定。

[整改] 公司于2011 年4 月以超募资金3750 万元收购广东九极生物科技有限公司（以下简称“九极科技”），收购价格与可辨认净资产公允价值之间的差额形成1805.65 万元商誉。收购九极生物时公司对其做出的盈利预测：收购及业务调整完成后，预计九极生物可给公司净利润贡献约500 万元。2011 年在整合期内的九极生物实现净利润9.98 万元。九极科技具备多个保健食品的产品配方、生产工艺、相应的品牌及市场渠道，该公司目前正在申请直销牌照，收购该公司的战略决策是完善公司的大健康产业链。鉴于九极科技的评估报告是以收益法作为估值基础，但没有相应的测算过程，公司无法将实际经营情况与评估基础进行比较，且2011 年度公司的主要目标是对九极科技业务进行整合，一是对产品生产进行全面接管，二是积极申请直销牌照，进行市场开拓，并未考虑短期业绩因素，该业务是公司未来爆发的重要增长点，公司认为收购九极科技形成的商誉在2011 年度不存在减值。公司于2011 年6 月以超募资金7590 万元收购广东化州中药厂制药有限公司(以下简称“化州中药厂”)，收购价格与可辨认净资产公允价值之间的差额形成4709.04 万元商誉。化州中药厂具有国家独家中药品种——橘红痰咳液，具备中药提取的相关工艺和技术条

件，多年为公司主导产品抗病毒口服液提供浓缩提取液，为公司产品质量的稳定起到积极作用。收购化州中药厂时公司对其做出的盈利预测：收购及业务调整完成后，预计2012 年化州中药厂净利润约2,000 万元。2011 年在整合期内的化州中药厂实现净利润323.88 万元。化州中药厂2011 年度的经营业绩未能达到业绩预期，主要原因是公司在2011 年度对该公司主导产品橘红痰咳液的市场渠道进行整合，整合期内的业绩增长虽暂未达到预期，但化州中药厂对公司在生产加工运作的整合起到促进作用，所以公司认为收购化州中药厂形成的商誉在2011 年度不存在减值。针对上述问题，公司将采取以下整改措施：（1）九极科技和化州中药厂系公司分别于2011 年4 月份和6 月份收购，2011 年度处于业务的整合期，公司拟让九极科技和化州中药厂于2012 年度运行完整会计年度，公司管理层会同董事会组成小组，根据2012 年度的运营状况和经营结果，对该公司的商誉进行减值测试。（2）根据2012 年度的运营状况和经营结果，2012 年底公司对减值测试情况出具专项说明并提交董事会审议，由年审会计师对上述专项说明出具鉴证意见并披露。

10、长期股权投资核算

新大陆(000997)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 公司和控股子公司自动识别公司共同向新大陆北美公司增资后，自动识别公司持有的北美公司股权由 70%降为 36.67%，长期股权投资核算方法由成本法转为权益法。自动识别公司在账务处理时，将 32.29 万元的影响金额全部调整资本公积，该做法不符合企业会计准则的规定，应将该影响金额根据以前年度和当年损益分别调整留存收益和当期损益。

[整改] 自动识别公司将进行账务调整，将 32.29 万元根据以前年度和当年损益分别调减留存收益和当期损益。

金健米业(600127)，2009 年 09 月 29 日

[问题] 对华悦酒店股权投资损失核算有误。金健米业以华悦酒店提供 3 层楼的使用权作为固定回报为由，对该项投资一直采用成本法核算，但在 2008 年却按华悦酒店的净资产计提了 994.38 万元的股权投资减值准备。根据这一事实和投资双方所签《投资补充协议书》中的约定，该项投资应采用权益法核算，公司由此多计 2008 年亏损 781.98 万元，少计以前年度投资损失 781.98 万元，其中少计 2007 年投资损失 230.15 万元。

[整改] 华悦酒店股权投资因按成本法核算而未按权益法核算，公司由此多计 2008 年亏损 781.98 万元，少计 2007 年投资损失 230.15 万元拟按照会计准则进行账务调整。

南方建材(000906)，2009 年 09 月 18 日

[问题] 股权转让收益中少计投资收益 29.64 万元:公司于 2002 年 11 月投资怀化南华物资储运有限公司，持股比例 98.90%，初始投资成本 6643.57 万元。根据开元资产评估公司出具的资产评估报告南华净资产为 8787.02 万元，整体转让价格为 8787.02 万元。公司应取得收益 8570.04 万元（ $8787.02 \times 98.90\% - 120 = 8570.04$ ，注：因提前中止南华合同，需支付受让方 120 万补偿）。而公司将股权转让收益中 29.64 万元直接作为职工安置费用，未作投资收益。这种处理方法不符合企业会计准则规定，将导致少计投资收益 29.64 万元。

[整改] 公司将在 2009 年的账务处理中作调整，分别列示投资收益 29.64 万元和职工分流安置费 29.64 万元。

飞亚达 A(000026)，2009 年 08 月 19 日

[问题] 公司在长期股权投资方面，存在未按《企业会计准则》规定进行会计处理的情况。

[整改] 公司将及时与会计师事务所和监管部门沟通，在日后的工作中严格按照《企业会计准则》进行会计处理。

高鸿股份(000851)，2009 年 06 月 25 日

[问题] 转让浏家港石油公司债权，股权核算不准确。2007 年 12 月 28 日，公司和南京伟龙环保实业有限公司（简称南京伟龙）签署股权转让协议，将公司持有的太仓市浏家港石油有限责任公司 51% 的股权以及对该公司的其他应收款债权 1080 万元整体转让给南京伟龙，总价款为人民币 2120 万元。2008 年 1 月 24 日，公司董事会批准通过资产转让事项。截至 2008 年 12 月 31 日收到资产出售款项 1180 万元，仍有 940 万元转让款未收到，股权转让的工商变更手续尚未办理完毕。公司在 2008 年确认了该笔股权转让收益 176 万元。根据债权清偿优于股权清偿的原则，公司收到债权与股权转让款应先冲减债权成本，先确认投资收益不准确。

[整改] 公司将督促有关方面尽快办理股权转让手续并及时付清剩余转让款项。在以后的会计处理中，将坚决遵守“债权清偿优于股权清偿”的原则，在收到转让款时先冲减债权成本，然后再确认相应的投资收益。

深圳能源(000027)，2011 年 11 月 01 日

[问题] 未按规定核算投资收益。能源财务前身深圳建设财务有限责任公司于 2002 年 11 月对深圳富安达保险经纪公司（以下简称“富安达保险”）进行股权投资，初始成本 300 万元。其后，富安达保险陷入经营困境，能源财务对该笔股权投资全额计提减值准备。2008 年 12 月 26 日，能源财务收到富安达保险清算款 56 万元。

能源财务将该笔56万元计入“其他应付款”，未确认投资收益，少计投资收益56万元，少计企业所得税10.08万元。被处以罚款0.5万元。

[整改] 能源财务已调整相关会计科目，并于2010年11月22日补交企业所得税费用10.08万元，支付滞纳金2.72万元，交纳罚款0.5万元。

中粮地产(000031)，2011 年 11 月 12 日

[问题] 未按照规定核算长期股权投资 公司未对所属子公司深圳宝恒装饰有限公司的长期股权投资2009年底账面价值4,680,000.00元及子公司深圳贸易有限公司的长期股权投资2009年底账面价值5,000,000.00元计提长期股权投资减值准备。公司对所属子公司深圳鹏丽陶瓷有限公司的长期股权投资2007年底账面价值43,086,827.57元，2007年底审计后净资产为-19,235,781.76元。公司未计提减值准备，直到2008年公司对上述长期股权投资全额计提了减值准备。

[整改] 我司于2010年8月已对深圳装饰公司的长期股权投资计提了减值准备468万元，并作了相应的账务处理；我司于2010年11月已对深圳贸易公司的长期股权投资计提了减值准备500万元，并作了相应的账务处理。

宏达高科(002144)，2012 年 07 月 10 日

[问题] 2012 年 5 月 22 日深圳证券交易所中小板公司管理部监管函（中小板监管函[2012]第 80 号）指出：公司 2010 年 12 月 31 日持有上市公司海宁中国皮革城股份有限公司限售股权 10,325,700 股，持股比例为 3.69%；在 2010 年度财务报告中，公司违反企业会计准则及相关规定，错误地将该限售股权列示在长期股权投资并采用成本法核算；公司及相关责任人的上述行为违反了深圳证券交易所《股票上市规则（2008 年修订）》的相关规定。要求公司充分重视上述问题，吸取教训，并于收到监管函之日起一个月内提出整改措施并提交董事会审议后对外披露，杜绝上述问题的再次发生。

[整改] 宏达高科第四届董事会第十一次会议于2012年6月19日在公司会议室召开，会议表决通过了《关于信息披露问题的整改报告》，2012年6月20日公司通过巨潮资讯网披露了《宏达高科：第四届董事会第十一次会议决议公告》及《宏达高科：关于信息披露问题的整改报告》。整改措施包括：1、**自查原因并主动报告、及时发布公告**。公司财务总监在对财务状况进行内控复核自查中发现该问题后，立即将此情况汇报给公司内审部、管理层、董事、监事，并与原审计机构（上海上会会计师事务所）取得联系告知此问题，随即主动将此情况向深交所和中国证监会浙江监管局进行了汇报。公司根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第

19号-财务信息的更正及相关披露》的相关规定，积极做好财务信息的更正及相关披露工作。2012年2月13日，公司召开第四届董事会第七次会议及第四届监事会第六次会议，专门审议了《关于会计差错更正的议案》。公司现任审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）也专门出具了《关于宏达高科控股股份有限公司持有海宁中国皮革城股份有限公司限售股权会计核算的重要前期差错更正的说明》（天健〔2012〕44 号）。公司于2012年2月14日，刊登了《关于会计差错更正公告》（公告编号：2012-003），对受影响的科目进行了会计差错更正。

2、加强学习与培训，提高职业素质，杜绝此类问题的再次发生。（1）加强财务、内审人员岗位培训，认真学习《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》等国家法律法规的规定，切实提高业务素质。（2）加强董事、监事、高级管理人员及审计委员会成员的培训学习，建立专门的培训计划，通过多形式的培训与学习方式以提高综合素质。公司就此事项专门召开学习会议，学习财经、证券类法规，以提高履职能力，恪尽职守、履行诚信勤勉义务。

3、完善内部控制体系的建设，切实加强信息披露的内部控制。按照深交所《股票上市规则（2008年修订）》、《中小企业板上市公司规范运作指引》等规定要求，完善公司内部控制体系，从各个方面规范上市公司的运作。2012年6月15日，经第四届董事会第十次会议审议通过，公司对包括《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《信息披露

事务管理办法》、《内部审计制度》等制度进行了修订完善，特别加强完善和严格执行信息披露管理制度和重大信息内部报告制度，明确重大信息的传递、审核、披露流程，明确各相关部门（包括公司控股子公司）的重大信息报告责任人，切实加强信息披露的内部控制工作。

4、做好年报审计工作及日常内部审计工作。加强年报审计工作，审计委员会积极与会计师保持审计上的沟通工作，从各环节进行控制、复核，完成优质的年度报告。加强日常的内部审计工作，以切实防止差错发生，提高年报信息披露的质量。

5、追究公司相关责任人的责任，保护广大投资者的权益。按照公司《外部信息报送和使用管理规定》和《年报信息披露重大差错责任追究制度》追究了相关当事人的责任，并在公司内部进行了通报批评，以切实履行董事、监事和高级管理人员恪尽职守、诚信勤勉的义务，保护广大投资者的权益。

11、投资性房地产的核算和计量

新都酒店(000033)，2010 年 09 月 20 日

[问题] 出租房产未纳入投资性房地产核算：截至 2009 年底，公司酒店大楼账面余额 5.84 亿元，累计折旧 2.22 亿元，账面价值 3.62 亿元。公司酒店大楼除部分楼层作为酒店客房外，其余楼层

对外出租。2009 年公司客房收入 3141 万元，租赁收入 1880 万元。但公司将酒店大楼全部作为固定资产核算，不符合《企业会计准则》关于为赚取租金而持有的房地产应作为投资性房地产核算的规定。

[整改] 公司主要资产——新都酒店大楼整栋大楼只有一个房产证，该大楼大部分用于酒店客房，部分用于出租，出租面积根据租户情况随时有变化，难以明确区分出租部分的房产价值，故只是将整栋大楼纳入固定资产管理。我司将与负责审计的会计师协商如何调整该部分房产的计量。财务人员应加强财务知识的学习，不断提高账务处理能力。

四季星源(000005)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 出租开发产品核算错误：你公司部分房产如福华工业区厂房、五洲地下车库和怡都大厦（截至 2009 年底的账面净值合计 5432.46 万元）用于出租，并且出租时间均在三年以上，你公司将上述资产作为存货核算，不符合《企业会计准则》关于为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产应作为投资性房地产核算的规定。

[整改] 本司已在 2009 年度报告中，按照《企业会计准则》的要求进行了相应的会计调整。

中粮地产(000031)，2009 年 03 月 04 日

[问题] 部分固定资产、投资性房地产核算错误。你公司于 2007 年按照《企业会计准则》(2006) 的要求，对房地产按照持有目的进行分类调整，将已用于出租的宝河大厦转入投资性房地产核算，但相关装修费 167.11 万元仍放在固定资产核算，该部分装修费计提的折旧也错误的记入管理费用；公司将中粮地产集团中心全额转入投资性房地产，其中包括应作为固定资产核算的部分自用房产，计提的中粮地产集团中心折旧也未在营业成本和管理费用中分摊，全额计入了营业成本。

[整改] 对于上述固定资产、投资性房地产核算错误的问题，我司已作出修订调整，具体如下：1、宝河大厦装修费用 167.11 万元于 2008 年 12 月已转为投资性房地产核算，2008 年 1 至 12 月折旧费用计入营业成本。2、中粮地产集团中心部分自用房产于 2008 年 10 月转入固定资产核算，2008 年 1 至 10 月折旧费用计入管理费用。

思达高科(000676)，2008 年 12 月 14 日

[问题] 公司租出房地产的核算未严格执行《企业会计准则——投资性房地产》的规定。

[整改] 公司按照《企业会计准则——投资性房地产》的规定，已于接到《通知书》的当期，将用于出租的房屋，划分至投资性

房地产科目中核算，转换后我公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

12、资本化与费用化

特尔佳(002213)，2009 年 02 月 06 日

[问题] 公司存在部分会计处理不规范，如子公司深圳市特尔佳信息技术有限公司（以下简称"特尔佳信息"）在对软件产品的成本核算时，仅将软件制造类固定资产的折旧费计入生产成本，而将软件业务人员的工资、购入材料、业务部门的房租水电费等相关费用作为期间费用处理；又如特尔佳信息在 2007 年 7 月将应予资本化的一套价值 9.8 万元的外购软件计入管理费用。以上会计处理未能恰当地划分生产成本，资本化支出与费用，不符合《企业会计准则》的有关规定。

[整改] 要求财务人员加强对《企业会计准则》的学习，严格划分资本化支出及费用化支出，责成特尔佳信息财务部进行相应的账务调整。

深鸿基(000040)，2008 年 02 月 20 日

[问题] 应费用化的支出资本化。鸿基物流在 2005 年进行工程

核算时，将部分明显与工程无关、按照相关制度规定应予以费用化的支出如审计费、诉讼费、股权变更费等资本化计入在建工程。

[整改] 公司已责令鸿基物流公司财务部负责人根据检查结果将资本化的审计费、诉讼费、股权变更费等费用作了相关的账务调整。日后要加强对会计准则、法规的学习，掌握相关会计核算的内容，保证今后严格按照相关制度的要求开展会计核算工作。

福建高速(600033)，2011 年 02 月 21 日

[问题] 资本化利息计算不准确。经查，公司2009年度多计资本化利息156.97万元，其中因单笔借款计息时间填列错误多计利息1.97万元；将尚未支付的借款利息提前资本化多计利息155万元。

[整改] 公司根据《企业会计准则》的规定，已重新调整多计的资本化利息。今后公司财务人员将加强对《企业会计准则》的学习，提高会计工作水平和业务能力，做好会计确认和计量工作，并在今后的工作中认真贯彻执行。

华侨城 A(000069)，2011 年 02 月 22 日

[问题] 借款费用资本化核算制度不完善。公司没有在财务核算制度中明确借款费用资本化的具体条件，导致公司涉及房地产开发业务的部分子公司在核算借款费用时，未按照《企业会计准则第17号——借款费用》关于借款费用资本化条件的规定，对应

予费用化或资本化的利息进行准确划分，存在将房地产开发业务发生的借款费用在未达到资本化条件是予以资本化的情形。

[整改] 公司根据相关的法规制度，结合本公司的实际情况，进一步制定和完善公司的借款费用利息资本化细则，并且在股份公司本部及各下属企业中严格执行。

三钢闽光(002110)，2011 年 02 月 24 日

[问题] 租入固定资产改造支出会计处理不符合规定。2007 年起，公司向三钢集团租入 2#100 吨顶底复吹转炉、板坯连铸机。公司为提高租入转炉精炼能力，对租入转炉进行改造，改造支出 2,600 万元于 2007 年 12 月暂估转入固定资产。该项会计处理不符合《企业会计准则——固定资产》关于“租入固定资产改造支出应在‘长期待摊费用’列支”的规定。

[整改] 公司已经按照《企业会计准则》规定，依据经济业务的实质进行会计核算，并相应调整相关会计科目。公司将进一步加强相关业务人员《企业会计准则》的学习培训，严格执行相关法律法规和公司财务管理制度，从严把好业务关口，规范会计核算和财务管理。

13、费用核算

南山铝业(600219), 2010 年 11 月 17 日

[问题] 检查发现该公司少计 2008 年度财务费用 911 万元。公司 2008 年发行可转债,在 2008 年末预提了债券利息 19,677,777.78 元,因债券利息未实际支付,故未在三个项目分摊债券利息费用,但公司在 2009 年 4 月债券利息实际支付时,按项目投资占募集资金的比例进行了分摊。另外,若利息费 2008 年末分摊,补充流动资金项目投资 51597.63 万元,截至 2008 年末实际应计入财务费用的债券利息 $51597.63 \text{ 万元} \times 1\% \text{ 利率} \times 252 \text{ 天} / 360 \text{ 天} = 3,611,834.10 \text{ 元}$ 。

[整改] 经测算,未计入 2008 年末财务费用的债券利息为 361.18 万元,只占 2008 年经审计净利润 87,216.54 万元的 0.41%,影响甚微,对财务报告使用者做出判断不会产生影响,因此公司未对 2008 年度财务报表进行调整。并且公司在 2009 年 4 月债券利息实际支付时,按项目投资占募集资金的比例进行了分摊。公司将认真学习企业会计准则,避免类似问题出现。

天源迪科(300047), 2010 年 10 月 28 日

[问题] 部分成本费用的账务处理不符合权责发生制原则,会计核算跨期。费用报销不及时,当期费用不能做到全部在当期入账。

[整改] 通过整改,缩短了费用报销周期,较大程度上降低了

费用跨期金额，提高了公司会计信息质量。具体整改措施如下：

（1）公司 IT 部结合实际情况并借鉴其他上市公司网上报销经验，自行开发网报销模块，公司全国各地办事处员工可以 7*24 小时实行网上报销，所有申请和审批流程均在网上进行，财务部收到报销单后只需审查原始单据的合法性即可以付款，大大缩短了报销周期，加快费用报销速度；（2）公司规定 1 万元以下差旅费不允许借款，由员工先垫付，后报销，客观上督促员工及时办理报销事宜；（3）在季度和年度结账前，财务部集中清理员工借款，催促员工及时办理报销事宜，保证所有已发生的费用在当期全部入账。

朗科科技(300042)，2010 年 10 月 27 日

[问题] 未在期末对归属于本期但尚未入账的经济业务和事项进行完全清理并及时入账，存在少量会计核算跨期现象。如某些费用在实际支付的期间核算，未在实际发生时及时入账，存在费用跨期的现象。

[整改] 已针对费用跨期现象多发的各办事处费用报销制定了《办事处费用报销管理办法》，对办事处费用报销期限进行了严格规定，另外对所有期末能确认的费用采取预提的方式入账。

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 存在跨期确认费用情况：你公司存在将部分当期发生的费用在以后年度确认的情况，如公司 2007 年 7-12 月的业务招待费、停车费等 3.02 万元在 2008 年 1 月报销确认，违反了《企业会计准则——基本准则》关于费用应当在发生时计入当期损益的规定。

[整改] 由于公司财务人员疏忽，未能严格执行相关规定。公司已责成相关人员严肃整改，并保证不再出现同样错误。

劲嘉股份(002191)，2010 年 10 月 20 日

[问题] 对产品发货运费的对账和账务处理流程不够完善，没能严格按照业务发生期进行对账并预提费用入账，而是按收到业务部门提交的发票时方入账核算，存在月份之间费用波动不合理的情况。

[整改] 公司制定了《关于发货运费的会计核算业务处理办法》，以正确处理各分支机构发货运费的会计核算业务处理，进一步规范公司的会计核算，及时准确地反映公司的经营财务状况。

ST 四环(000605)，2010 年 08 月 30 日

[问题] 公司存在费用跨期问题，经查，发现公司费用报销审批管理不严格，2009 年度存在跨期费用合计 115,470.99 元；2010 年一季度存在跨期费用合计 29,254.96 元。你公司目前的会计处理

不符合《企业会计准则》的相关规定。

[整改] 公司今后将加强对费用报销的审批管理，按照《资金支出审批制度》经总经理和财务总监签字后，再予以费用报销。另外，严格执行公司的费用报销管理制度，尽量减少和避免跨年跨期的费用报销，加强对费用报销的内控管理。

中科电器(300035)，2010 年 08 月 18 日

[问题] 存在跨期计提费用现象。2008 年 12 月，公司拟给职工发放过年物质，由此计提 45.87 万元管理费用福利费，并挂其他应付款-食堂伙食补贴科目核算，但公司最终未进行发放，2009 年，公司冲回其他应付款-食堂伙食补贴，造成公司 2008 年多计、2009 年少计管理费用 45.87 万元。

[整改] 2008 年 12 月，公司拟给职工发放过年物质，由此计提 45.87 万元管理费用—福利费，并挂其他应付款—食堂伙食补贴科目核算。由于公司在决定发过年物资后，公司职工对具体发什么物资的意见很难统一，所以没有实际发放，故在 2009 年冲回其他应付款-食堂伙食补贴。在今后费用计提时，严格按照权责发生制原则执行。

烟台氨纶(002254)，2010 年 07 月 24 日

[问题] 部分费用会计核算不规范。公司将 2008 年度管理人员

的薪酬共计 203.78 万元计入 2009 年度的管理费用核算；部分零星维修费用每月在“在建工程”账户归集，年末再结转到“生产成本”后直接转入“主营业务成本”。

[整改] 公司组织董事、监事、高管人员认真学习了《企业会计准则》及相关法律法规，今后将加强会计人员的业务培训，按照会计准则的相关规定，严格执行权责发生制，正确分期核算；同时，公司将在日常业务中严格凭证审核，保证及时列支正确的会计科目，防止今后出现类似情况。

安科生物(300009)，2010 年 07 月 01 日

[问题] 1、会议费用报销未严格执行内部管理制度：公司内部财务制度规定，“会议费用核销时，必须附参会人会议议程、签到表及会议总结报告，否则不予报销”。经抽查发现，会议费用入账时一般仅有会议发票，普遍缺少会议议程、签到表及总结报告等相关原始凭证。2、销售费用存在跨期现象：2009 年末，公司根据办事处预计当年销售费用未报销的部分，在其他应付款中预提销售费用 188.05 万元。抽查公司江苏办事处费用凭证时，发现存在以 2010 年发生的费用冲抵 2009 年末其他应付款中暂估销售费用的情况。3、研发费用未按研发项目分类核算：2009 年度公司发生的研发费用，账面按照工资、办公、实验、检测等费用明细项目进行汇总统计，未按照研发项目建立台账来归集相关费用。

[整改] 1、财务部门在审核相关原始凭证时，严格执行公司内部财务制度的规定，会议费用核销时，必须附参会人会议议程、签到表及会议总结报告，否则不予报销。由于涉及环节较多，同一批件在不同部门间要做会务效果的跟踪、往来费用结算的依据等多重用途，加之所有原始证明均装入凭证时量大册厚，财务人员在审核会议费用入账时仅注重了会议发票，忽略了会议议程、签到表及总结报告等相关原始凭证的收集。现要求财务人员加强对会计凭证的复核，对参会人会议议程、签到表及会议总结报告等建立辅助账册，坚决杜绝不符合财务制度规定的情形再次发生。责成内部审计部门加强对包括财务、销售等所有部门的审计监督，切实履行审计监管职责。

2、由于本公司销售范围遍及全国各地，始终存在部分费用发生与报销结算的时间性差异。在编制财务报告预提销售费用时，首先，按照谨慎性原则，对暂时未确定金额的费用按相关的营销政策进行预估，其次，当取得相应的费用凭证时，冲抵相应的其他应付款中的暂估销售费用，从而保证费用和经营业绩的真实性和准确性。经仔细核对，公司在 2009 年末其他应付款中预提销售费用 188.05 万元，已在 1—4 月份中按实际发生情况核销冲抵完毕。为防止以后期费用冲抵前期暂估销售费用的情况，公司制订了《关于进一步规范销售费用借款及报账工作的规定》，改进、优化销售费用的核算工作，提高销售费用统计的准确性，费用的报销通过

销售分公司各财务助理审核、总部复核，做到报销时双重监控，同时，公司审计部门采取对各销售分部进行年度例行审计、专项审计、离任审计等监督措施，确保销售费用开支的真实、合理、合规。

3、一是公司完善了《关于规范研发费用会计核算的规定》，按照财政部制定的会计准则和会计制度，在相关科目下，设置明细科目，核算实际发生的研发费用，并按研发项目设立项目台账，完善了研发项目台账的明细。二是公司根据项目管理的要求，研发项目实行项目经理负责制，会计核算按项目单独核算，按照不同开发项目分别设置明细科目和项目台账，归集研发费用。三是财务部在核算归集研发费用时，根据审核批准的报销凭证，按照研发项目、具体的费用项目逐笔进行研发费用的归集核算。四是年度终了，公司审计部对上年度研发费用进行审计并发表审计意见。

ST 秦复(000409)，2010 年 04 月 16 日

[问题] 存在跨期确认费用的情况。检查发现，你公司存在将部分当期发生费用在以后年度确认的情况，如将 2008 年发生的费用 20 万元在 2009 年报销确认，2008 年 12 月员工工资在 2009 年计提等，违反了《企业会计准则——基本准则》关于费用应当在发生时计入当期损益的规定。

[整改] 公司财务部将严格执行《企业会计准则——基本准则》及公司费用报销制度，提高财务管理水平，杜绝此类情况再次发生。

SST 华新(000010)，2009 年 12 月 08 日

[问题] 存在跨期确认费用情况。检查发现，子公司自贡通达存在将当年发生的差旅费、销售和考核奖励等费用在以后年度确认的情况。

[整改] 子公司自贡通达今后将克服销售及售后服务人员、设备安装人员常年出差，费用报销不及时等困难，采取措施，及时完成费用报销，同时财务部门及时计提奖金等支出。

金健米业(600127)，2009 年 09 月 29 日

[问题] 跨期列支审计费用和工资支出。公司总部在 2008 年管理费用中列支了 2007 年和 2008 年审计费各 70 万元，其中 2007 年的审计费应调整列入 2007 年。常德精米厂在 2008 年管理费用中列支了 2007 年和 2008 年两年绩效工资，应将 2007 年绩效工资调整记入 2007 年。

[整改] 将公司在 2008 年列支 2007 年、2008 年 2 个年度审计费和常德精米厂在 2008 年列支 2007 年、2008 年 2 个年度的绩效工资的事宜按会计准则进行账务调整，分别记入 2007 年和 2008

年。

沃华医药(002107)，2009 年 09 月 10 日

[问题] 1、公司对部分费用的账务处理不符合企业会计准则的有关规定。2008 年 6 月 30 日、12 月 31 日，公司预提财务费用和销售费用分别为 156 万和 545 万，相应会计凭证后未附依据，计提标准不明确，亦没有相关人员的授权审批文件。2、公司对部分费用的账务处理不符合企业会计准则的有关规定。公司将 2008 年销售货物产生的运输费用 53.65 万元计入产品制造费用科目。

[整改] 1、公司在每会计期末的预提费用，是为了真实反映一个完整会计期间的收入及费用配比情况，财务中心每年末统计实际发货未支付的现金折扣部分和营销借款中各办事处已用于业务支出但尚未核销借款计入销售费用的金额据实预提费用。2008 年 6 月末和 12 月末根据实际发货数测算应支付而尚未支付的现金折扣和各办事处已用业务支出但尚未核销借款计入销售费用的营销借款分别计提了 156 万和 545 万元预提费用。公司将于 2009 年 9 月 30 日前修订完善《费用管理规定》，完善审核流程，明确计提标准。公司要求财务人员将相关人员的授权审批文件收集后，作为记账凭证附件。针对该问题，公司要求财务部针对此类问题进行自查和整改，并召开专门会议进行学习和交流。

2、针对公司将 2008 年销售货物产生的运输费用 53.65 万元计

入产品制造费用科目问题，公司将于 2009 年 9 月 30 日之前按照财务管理制度调整成本核算方法。今后，公司将严格按照准则的要求，对费用进行正确分类核算，避免类似问题再度出现。公司针对 2008 年度计入制造费用的 53.65 万元将在 2009 年 9 月进行调整，计入销售费用。

华资实业(600191)，2009 年 08 月 26 日

[问题] 渤海证券开具的 580 万元财务顾问费经询问为 2003 年度公司拟配股时向渤海证券支付的，后因配股未成且经公司与渤海证券协商抵作 2006 年股改费用，虽然发票是 2008 年开具的，实为以前年度劳务费，但公司记入了 2008 年度的管理费用，而没有记入以前年度损益调整，对该笔费用的会计处理不当。

[整改] 按权责发生制原则，应记入以前年度损益调整，对该笔费用的会计处理不当。今后严格按照《企业会计准则》和《企业会计制度》相关规定进行账务处理，杜绝此类现象发生。

同达创业(600647)，2009 年 07 月 04 日

[问题] 对外出租房产未按配比原则确认相应折旧费用。2007 年度，公司位于广东“港澳中心”房产获得租赁收入约 56 万元，但公司未根据配比原则，确认相关的折旧费用。

[整改] 由于考虑到公司位于广东“港澳中心”的房产截止 2007

年底仅少量对外出租，且写字楼装修工程当时还尚未完工，故本公司 2007 年度未就出租房产计提投资性房地产折旧费。2008 年，公司港澳中心写字楼及停车库全面对外出租，公司已自 2008 年 1 月 1 日开始足额计提出租房产的折旧费。

思达高科(000676)，2008 年 12 月 14 日

[问题] 公司固定资产修理费的核算未严格执行《企业会计准则——固定资产》的规定。

[整改] 公司已按照《企业会计准则讲解》第三节固定资产的后续计量中关于费用化的后续支出的有关说明，于接到《通知书》的当期，对我公司车间发生的固定资产修理费用等后续支出计入“管理费用”科目核算。

张裕 A(000869)，2008 年 10 月 15 日

[问题] 公司对广告费用核算不规范。烟台张裕葡萄酿酒销售有限公司 2007 年度列支的展览费中有 2006 年度的费用 2261.07 万元；2008 年一季度该公司多计提广告费 2921.07 万元。

[整改] 公司将按照相关会计准则的规定进行账务处理，改进和完善广告费用预算、审批、开支和决算程序，严格要求有关人员及时核销广告费用，进一步加强广告费用核算，严格按照权责发生制原则，准确判断费用归属期间。

ST 巨力(000880)，2008 年 09 月 10 日

[问题] 公司技术研发费、维修费用在生产成本中归集，未和管理费用和销售费用列支，造成产品生产成本计量不正确，部分研发费用和维修费用未列入当期损益。

[整改] 针对会计核算方面存在的问题，公司将按照企业会计准则的规定对相关会计科目进行调整，按照会计制度的要求进行财务核算，提高核算质量，保证公司财务状况和经营成果核算的真实性。

湖南投资(000548)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 君逸山水大酒店 2006-2008 年房屋租赁费 1540 万元长期挂账。

[整改] 君逸山水大酒店系租赁外单位房屋进行经营，2006-2008 年由于房屋出租单位未能及时提供房屋租赁发票，致使酒店房屋租赁费长期挂账。公司已于 2009 年 6 月收到房屋出租单位开具的房屋租赁费发票，按照检查要求进行了调账。

平庄能源(000780)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 工伤医疗费核算不及时、不准确。“其他应收款—应收工伤医疗费”系公司为下属煤矿职工垫付的工伤医疗费，在未取

得内蒙古社保局报销款项的情况下已将医疗报销款先行为职工垫付，且实际进行工伤医疗费报销时，还存在被内蒙古社保局部分拒付的情况。2009 年，公司垫付一年以上的工伤医疗费 356 万元，已计提 10% 的坏账准备。公司应进一步加强会计核算，及时收回可报销的工伤医疗费，不能报销部分及时计入成本。

[整改] 公司针对该问题专门起草下发了“关于加强职工工伤医疗费管理及核算的通知”，通知要求，各单位对于垫付的工伤医疗费，严格按照内蒙社保局的报销要求，认真审核医疗费票据，对于报销范围以外的医疗费及时计入成本，报销范围内的医疗费及时将单据传递给内蒙古社保局，及时报销回款。

张裕 A(000869)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 多预提广告费用。截至2009年12月31日，公司预提广告费余额为23,201.18万元。根据公司提供的资料，2009年度公司已发生未付款广告费为9,847.06万元，另有375万元未使用广告费结转至2010年使用，导致公司2009年度多计提广告费375万元。近几年公司一直存在多计提广告费的情形，截至2009年12月31日，公司逐年累计多计提广告费13,354万元，其中2009年多计提375万元，以前年度多计提12,997万元。该事项致使公司虚减2009年净利润281.25万元，以前年度净利润披露也不准确。

[整改] 在日常经营管理过程中,由于公司营销网点数量众多,

管理难度较大,为了全面而及时地反应市场投入费用金额,防止市场投入失控,本公司对所有层面市场人员已签订的投入合同,由市场战略营销部全部统计为已发生费用,并由财务部按统计数字与财务账面核销数之差预提广告费,从而有利于市场投入管理,并为市场投入提供可靠的资金保障,但每年亦存在少数已签订投入合同当年没有实施或未完全实施,转入下一年度实施的情况。对此,存在因公司财务部门未能及时发现,而没有在各报告期内予以转回的情况。针对上述会计核算方面存在的问题,公司将按照《企业会计准则》及相关规定进行调整。同时,公司董事、监事、高管人员将加强对《会计法》、《企业会计准则》及其他相关法律法规的学习,提高规范运作意识,严格按照有关规定进行财务核算,建立更加有效的内部协作和沟通机制,细化核算项目,确保公司财务状况和经营成果核算的及时性、准确性,杜绝此类问题再次发生。

山东海龙(000677), 2011 年 01 月 31 日

[问题] 1、公司存在未入账的管理费用。2004年起,公司一直租赁巨龙集团的土地,根据租赁协议,每年支付租金420万元。2007年6月至今,土地租赁费用共1470万元,但公司未将其计入相关期间管理费用。

2、公司财务费用核算不及时、不准确。公司进行借款利息及

票据贴现利息的处理时，将相关利息不直接计入“财务费用”，而是通过先计入“应付利息”再摊销的方式进行处理，导致财务费用核算不及时、不准确。

[整改] 1、针对该问题，公司已根据相关土地使用权转让文件和土地租赁协议进行了整改处理。同时，公司将根据《企业会计准则》的要求和会计师的意见，在以后的账务处理中对相关事项进行确认和披露，杜绝此类问题的再次发生。

2、我公司财务人员进行财务费用的账务处理时，由于对《企业会计准则》的学习不够细致、深入，在主要考虑配比性原则的前提下，沿用原会计制度的相关规定进行账务处理。虽然我公司在处理业务时先通过“应付利息”核算，但并没有跨年度摊销，所以对全年效益没有造成影响。通过整改，公司今后将加强业务学习，严格按照《企业会计准则》规定规范会计核算行为，杜绝此类问题再次发生。

福建高速(600033)，2011 年 02 月 21 日

[问题] 财务费用分摊不准确。2009年公司向建行福建省分行支付2008年5月至2009年5月的保函手续费和融资顾问费共计585.45万元，公司将上述费用全部计入2009年度财务费用。费用分摊不准确。

[整改] 公司根据《企业会计准则》的规定，已重新对该笔保

函手续费和融资顾问费按期进行分摊。今后公司财务人员将加强对《企业会计准则》的学习，提高会计工作水平和业务能力，做好会计确认和计量工作，并在今后的工作中认真贯彻执行。

浔兴股份(002098)，2011 年 02 月 27 日

[问题] 公司将2007年全国男子篮球联赛广告赞助费10万元计入2009年销售费用；将2009年通俗文艺研究会编辑费1万元计入2010年管理费用；将2009年差旅费用1.82万元计入2010年销售费用；将2009年广告制作费0.63万元计入2010年销售费用。

[整改] 公司将严格各种费用开支的事前立项审批制度，在资产负债表日对已立项并执行但未结算的费用开支进行全面的审核落实，并做好相应的费用预提的会计处理。

中原环保(000544)，2011 年 03 月 25 日

[问题] 2009 年，公司将应在管理费用中列支的部分固定资产修理费列入相应的成本项目进行核算。2007-2009 年将职工福利费和教育经费计入管理费用而没有按使用部门分别计入管理费用、成本等科目。

[整改] 自 2010 年起，公司已将职工福利费和教育经费按使用部门分别计入管理费用、成本等科目核算，并严格按照《企业会计准则》的要求，将固定资产修理费列入管理费用中核算。

新嘉联(002188)，2011 年 03 月 30 日

[问题] 公司会计核算不规范，费用支出直接冲减收入。2009 年，公司在产品外销业务中，将应计入“销售费用”的运费、保险费、境外费用等支出直接冲减销售收入，共计金额 1,612,169 元。

[整改] 公司将根据《企业会计准则——基本准则》之规定，把运费、保险费、境外费用等支出调整确认为“销售费用”，不再做冲减营业收入处理，以规范会计核算。

胜利股份(000407)，2011 年 07 月 05 日

[问题] 公司未按期计提财务费用。对于2010年从胜通海岸借入7000万元资金，公司在财务核算时未按期计提利息费用，导致2010年半年报少计财务费用62万元；2010年三季度报少计财务费用154万元。

[整改] 2010年度公司从胜通海岸借款7,000万元，借款协议列明按照中国人民银行同期、同档次基准利率5.31%计算利息，同时胜通海岸向公司提供利息收取凭证。编制半年报及三季度报告时，胜通海岸未向本公司提供相关利息凭证，故公司当期未对此笔财务费用进行账务处理，本笔借款已于2010年12月27日归还胜通海岸，在2010年年报中一并计算持有期间借款利息251万元。今后公司将进一步加强相关会计核算工作，保证数据披露的准确性和及

时性。

莱茵生物(002166)，2011 年 07 月 06 日

[问题] 1、公司存在费用核算不及时导致跨期入账的情况。如莱茵生物将2009年12月的工资、机票费、邮递费等销售费用跨期至2010年1月核算入账，子公司桂林莱茵生物技术有限公司将2010年12月的工资、社保、水电费等管理费用跨期至2011年1月核算入账等。2、公司的财务费用—利息支出按照银行计息时间确认（确认至每年的12月20日），年度利息费用确认未能涵盖一个完整的会计年度，不符合《企业会计准则》中关于会计分期的原则。

[整改] 1、上述问题出现的原因系公司采取下月发放上月工资的薪酬制度和机票费、邮递费以及水电费等费用也是采取次月结算或季度结算的方式造成的。而且公司历年来一贯采用了上述以实际发生时间记账的原则。因此，对照权责发生制原则的核算方式，上述费用主要的差异即上年 12 月费用与本年 12 月费用之间的差额，对公司财务数据不存在重大影响。针对本次检查提出来的上述问题，公司将采取预提的方式核算上述相关费用，严格按照权责发生制的会计规定执行。

2、公司按照会计核算一贯性的原则，年度利息费用涵盖上年度的 12 月 20 日至本年度的 12 月 20 日，以此类推。公司年度利息费用支付反映了公司财务费用实际发生情况，但采用上述计息

周期，确实存在 12 月 20 日至 12 月 31 日利息费用跨期处理的问题。因此，今后公司财务将采取预提的方式核算利息费用，使得年度利息费用的确认涵盖一个完整的会计年度，符合会计准则中关于会计分期和权责发生制的原则。

中集集团(000039)，2011 年 07 月 07 日

[问题] 1、质量保证金核算不规范。公司部分子公司将应属于质保金使用范围的维修金等直接计入当期费用，未冲减前期计提的质保金。2、供应商返利确认存在跨期情况。3、运输费用核算不规范。青岛干箱公司存在预估运费的情况，缺乏相关依据。

[整改] 1、该业务实际发生人为南通特箱，由于该批箱陆续召回维修，金额为 74.32 万美元，2008 年销售，2010 年维修完毕，实际发生修理费金额 53.75 万美元，由于跨期长，随着维修完成，2008 年保修金也将冲回，因此对利润影响已消除。集团保修金制度也于 2010 年更新，今后将严格遵守保修金制度。

2、（1）内部返利结算政策未得到严格执行：从 2009 年开始，车辆集团按返利总额的规定比例收取服务费，对直接返利给车辆集团，并已足额收取规定比例服务费的企业将不再收取。今后将严格遵循规定，按照规定比例收取采购返利。（2）采购返利的账务处理方法不一致：已统一了车辆集团返利会计核算的账务处理方法，并予统一执行。各成员企业将按统一的会计核算方法执行，

也将对企业执行情况进行监督。(3) 采购返利结算不及时, 存在跨期现象: 争取做到半年与供应商核对一次, 以确保在金额能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入企业的情况下, 再确认记账。

3、对自提箱客户不再预估运费, 在确认实际运输时, 再确认运费及相关收入。

中能电气(300062), 2011 年 07 月 25 日

[问题] 公司研发费用的开支不规范。公司于2010年11月支付23万元研发费用给杭州鑫乾医药技术开发有限公司, 公司未提供该医药公司相关研发资质证明。公司下属子公司汉斯(福州)电气有限公司2010年12月支付80万研发费用, 全部汇入华侨大学大田县函授教学点, 其中: 与福建农林大学三明青少年宫函授站签订技术咨询合同, 金额30万元, 函授站开具了“技术咨询费”的行政事业单位收款票据, 公司未提供该函授站的相关资质证明; 与大田县职工工业余学校签订咨询合同, 金额40万元, 该学校开具了“开发费”的行政事业单位收款票据, 你公司未提供该校的相关的资质证明; 福建农林大学海沧函授站开具10万元行政事业单位收款票据, 内容为调研费, 公司未提供合同及该函授站相关的资质证明。公司下属子公司武昌电控于2010年12月支出研发费用50万元, 汇入华侨大学大田县函授教学点, 收到的是由“东北农

业大学网络教育福州学习中心”开具的行政事业单位收款票据。

[整改] 公司的研发试制过程一般分为：市场调研、项目可行性分析、项目产品生产技术分析、项目立项、相关人员培训、项目实施、过程技术指导、样机制造、试验验证、评审鉴定等步骤。研发项目产品在投入批量生产之前，还要进行工艺规划、设备选型、工艺技术培训，设备操作培训等技术准备。由于公司产品应用在不同行业领域，所生产产品都按不同行业的客户需要，进行必要的二次开发，以适应目前市场客户个性化需求。目前公司研发人员数量有限，专业领域涉及范围受限。在上述研发项目立项前，还需要全国各地市场调研、不同行业需求分析、相关行业产品应用等前期分析，在项目研发过程中还必须进行相应的技术指导、人员培训、工艺优化等大量工作。为了能开发出适销的行业新产品，缩短研发周期，节省研发人员费用，我们采取寻找社会上经验丰富的不同领域的行业专家提供服务，我们会在公司掌握的信息渠道及外部机构所掌握资源的推荐下，选择能提供相关技术服务或代理服务的机构开展项目的技术服务，由其提供合适的调研、咨询、培训、专题辅导、工艺难题攻关等相关服务项目，公司根据服务内容给外部机构支付相应费用。公司将按照《财务管理制度》的要求，严格控制各项费用的支出，特别在研发项目立项前期调研、技术指导、技术培训等方面所签订的委托合同，必须考察对方的资质并获取相关资质证明资料，以保证公司研发

项目顺利完成。

大康牧业(002505)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 1、新股发行费的处理不符规定。公司将发生的与上市有关礼品费、购买相机费等合计561,297.31元，冲减了新股发行收入。根据上市公司执行企业会计准则解答相关规定，公司为上市发生的礼品费等561,297.31元，不是与发行股票直接相关的费用，不能冲减发行收入，应当确认为当期费用。2、成本费用未按收益期进行分摊。根据公司与溆浦县畜牧水产局于2010年4月23日签订的租赁合同，种猪场年租金为37.90万元，公司于2010年5月份一次支付三年租金113.70万元，全部计入当期生产成本。未根据权责发生制原则、成本配比原则等相关规定，将一次性预付的多期租赁费在支付当期及以后各期分摊处理，分别入各期成本费用。

[整改] 按照《企业会计准则》的要求进行追溯调整。

大富科技(300134)，2011 年 08 月 09 日

[问题] 费用入账存在跨期现象。

[整改] 由于报销时间的原因，极少量费用的账务处理不符合权责发生制原则，存在会计核算跨期现象，当期费用不能做到全部在当期入账。公司将严格执行《费用报销及备用金借支制度》，对费用跨期现象多发的个别部门进行了严格规定，按权责发生制

原则对所有期末能确认的费用采取预提的方式入账。

世纪游轮(002558)，2011 年 09 月 22 日

[问题] 发行费用核算不正确。2011年3月，公司将应计入当期损益相关费用如路演费、财经公关费合计106.05万元在发行溢价中进行扣除。同时，公司未及时在2011年一季度确认应计入当期损益的发行相关费用199.07万元。

[整改] 公司组织公司董事、监事、高管人员及其他财务人员学习了《关于进一步规范上市公司募集资金使用的通知》、《中小企业板上市公司募集资金管理细则》等相关制度规定。公司已于2011年6月会计处理中确认应计入当期损益的发行相关费用，并在今后的会计核算工作中严格按照《企业会计准则》进行会计处理。

宁波 CQY(300076)，2011 年 10 月 23 日

[问题] 部分服务费存在跨期的情况，且未按照收入确认比例予以计提。如2010年1月70#凭证为支付株洲公安局安装调试工程款84万元，实际发生日期为2009年12月15日，而公司与2010年1月确认上述支出，存在跨期的情况，且上述服务费未按照该项目对应的收入确认比例予以计提。

[整改] 针对该事项，公司召集财务部等相关部门，做出如下工作布置：向主办以上会计人员宣讲了准则相关条文，重申权责

发生制、收入、成本(费用)配比相关原则；责成相关会计岗位在进行日常会计作业中，实行按项目个体分别确认、实施按会计项目明细核算办法；向市场部门发出通知，大区销售主管应及时上报项目预算(含项目后续支出预算)，未报备预算的跨期则不予开支；在具体实施会计作业时，应就单个项目获取充分的原始凭证，确保当期能够准确核算收入、成本、应计费用，才能做到执行准则的稳健性；督促财务部检查2011年度各项目核算，是否还存在预计费用未计提事项；修订财务管理制度—会计差错责任追究及考核相关条款。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 公司未对免租期内的租金额进行核算。检查发现：公司部分租赁合同规定了免租期，免租期限3—9个月不等。检查发现，公司西安友谊店在核算租赁费时，未确认免租期的租赁费用，不符合《企业会计准则》关于应将全部租赁费在整个租赁期间进行平均分摊的相关规定。

[整改] 公司免租期的租金已按照政策进行了费用分摊，只有西安公司友谊店减免的租金未进行分摊。公司将每年进行专项检查，确保所有免租期均按《企业会计准则》的规定进行分摊。

亚星化学(600319)，2011 年 11 月 29 日

[问题] 2011年1-9月，公司及其控股子公司对部分银行借款利息未入账或记入“待摊费用”，合计2,315万元。上述费用影响2011年半年报利润1,345万元。

[整改] 公司对前期2011年半年报、第三季报进行更正（详见临2011-023《潍坊亚星化学股份有限公司关于对公司前期财务报表相关数据进行更正调整的公告》），要求财务人员严格按照会计准则的规定进行账务处理，确保会计核算的真实、准确、完整。公司要求董事、监事、高管、财务人员以及其他相关人员加强对《会计法》、《企业会计准则》及其他法律法规的学习，提高规范运作意识，严格按照有关规定进行财务核算，确保公司财务状况和经营成果核算的真实性、准确性、杜绝此类问题的再次发生。

索芙特(000662)，2011 年 12 月 22 日

[问题] 公司入账发票不规范。《决定》中指出：公司广州分公司部分市场费用是经过公司与代理商核对确认后，由代理商提供等额发票进行冲账处理，与实际发生的市场费项目不相符。

[整改] 公司财务部门已重新核实广州分公司与代理商实际发生的市场费用项目，按《会计法》和《企业会计准则》的有关规定规范处理相关账务。

SST 华新(000010)，2011 年 12 月 20 日

[问题] 子公司自贡通达由于销售人员、服务人员常年在外，在年底结账前不能及时报账，该公司每年12月预提产品促销费，次年分次冲销。建议公司明确预提标准，予以制度规范，避免随意性。上述问题不符合《企业会计准则》的有关规定。

[整改] 公司准备明确预提标准，规范运作，争取预提产品促销费与实际支出相符，在对2011年度产品促销费计提时制定出相关制度，按规定标准计提。

爱仕达(002403)，2011 年 12 月 29 日

[问题] 公司未在办事处建立单独财务账，仅在其他应收款科目中以备用金的形式核算。对于此类情况，公司应在每期末严格费用报销时限，并对本科目余额中实属的现金余额予以重分类列报。

[整改] 公司为降低管理风险，目前对办事处人员按在外出差人员管理，办事处没有资金权及费用报销权，费用以备用金的形式预支。公司按照备用金管理规范进行管理，除某些特定费用（如租房押金，客户保证金等）外，做到前账不清后账不借。公司将进一步严格办事处费用报销时限，及时入账，对备用金中已费用化的部分及时准确确认；对其他应收款科目余额中实属现金的余额予以重分类列报。

中恒集团(600252)，2012 年 01 月 17 日

[问题] 公司2010年6月从股票溢价收入（资本公积）中扣除与发行股票不直接相关的差旅费、业务接待费、办公费等，共计110万元，违反了财政部《关于执行企业会计准则的上市公司和非上市企业做好2010年年报工作的通知》（财会【2010】25号）和证监会会计部《上市公司执行企业会计准则监管问题解答（2010年第一期）》规定，导致分别少计2009年、2010年管理费用72.33万元和37.67万元。

[整改] 对从股票溢价收入(资本公积)中扣除与发行股票不直接相关的差旅费、业务接待费、办公费等110万元，公司在2011年12月31日前进行账务调整处理,分别调增“资本公积”，调增“管理费用”等会计科目。

银河科技(000806)，2012 年 02 月 02 日

[问题] 部分运输费用核算不及时。检查发现，公司下属子公司江变公司和柳变公司主要委托外部运输单位负责公司产品的运输，在核算中以收到外部运输单位开具的运输专用发票为费用确认时点，上述核算方式导致公司部分运输费用确认不及时，如江变公司2011年2月确认对黎川鼎新大件运输有限公司和南昌市大件运输有限公司销售费用/运输费676.39万元，检查发现，上述两家运输单位开具运输发票时间在2010年11月和12月，相关运输业

务已于2010年内发生，上述运输费用应于2010年确认，公司存在费用确认不及时的情况。

[整改] 公司下属子公司江变公司和柳变公司为了使财务账目专用运输发票费用与向税务部门申报抵扣的运输专用发票金额保持一致性，故在核算中以收到外部运输单位开具的运输专用发票为费用确认时点。针对本次检查提出来的改进意见，公司已责成子公司严格按照权责发生制、收入成本（费用）配比相关原则进行会计核算，并责成内审部门在内部审计时关注运输费用的及时核算的情况，强化机制和制度保证，如有错漏将及时更正。

南方食品(000716)，2012 年 02 月 24 日

[问题] 广西南方食品集团股份有限公司销售分公司在2009年多计提工资526,805.30元，直接冲减2010年度“销售费用”，造成2009年多计“销售费用”526,805.30元，2010年少计“销售费用”526,805.30元。

[整改] 该存在的问题已在2010年度作账务处理，因本公司已在2009、2010年度所得税汇算清缴中作出了纳税调整处理，故不再调整相关账务。

闽灿坤 B(200512)，2012 年 02 月 27 日

[问题] 销售费用跨期。漳州灿坤2010年销售费用中列支应付

Wal-Mart Stores.Inc佣金及税金计958,264.37美元，折合人民币6,484,404.42元。经查，上述费用的期间应为2006-2008年，公司将其一次性计入2010年损益。

[整改] 子公司漳州灿坤已按要求进行账务处理，保证账务的准确性。

滨化股份(601678)，2012 年 02 月 29 日

[问题] 公司首发上市费用的会计处理不恰当。公司将首发上市过程中发生的广告费、路演费、财经公关费、上市酒会费等共计1,159.59万元，直接从发行溢价中扣除，未计入当期费用，导致2010年度营业利润多记1,159.59万元。

[整改] 公司及会计师根据企业会计准则的相关要求，在2011年财务报告已将上述1,159.59万元费用补充计入2011年当期损益，并在今后的财务管理及会计核算中持续规范。

渝开发(000514)，2012 年 05 月 26 日

[问题] 费用核算不规范。你公司在确认广告宣传费用时，以取得对方发票、实际支付广告款为确认费用时点，未按照会计准则的要求以广告的实际发布时间计入当期损益。

[整改] 今后，公司在确认广告宣传费用时，将严格按照会计准则的要求，以广告的实际发布时间计入当期损益。

* ST 吉药(000545), 2012 年 06 月 08 日

[问题] 公司销售费用核算违反了会计准则要求。公司以实际支付销售人员的提成款确认当期费用, 违反权责发生制原则, 影响销售费用的准确性。

[整改] 公司对上述事项进行了认真自查和深刻反思, 充分认识到公司在财务—销售费用核算方面存在着相应不足。公司已责成财务部门及时纠正了销售费用核算方法, 并明确在今后工作中, 公司财务部门进一步完善销售费用核算管理工作, 提高销售费用核算的准确性, 客观反映公司财务状况实际。

欧菲光(002456), 2012 年 07 月 06 日

[问题] 深圳证监局于2011年11月4日向公司出具了深证局公司字(2011) 103号《关于深圳欧菲光科技股份有限公司治理情况的监管意见》, 指出: 存在费用跨期现象, 公司部分高管因出差、业务接待等借款后未及时报销, 导致费用跨期现象; 2010年8月, 公司支付深圳市旭发投资有限公司的水电费, 直到11月才计入公司费用。

[整改] 公司已修订《费用预算与报销管理流程》, 降低员工业务借款额度, 要求所有人员当月发生的费用当月报销, 对当月确实无法报销的要充分说明理由, 公司财务视情况决定是否进行预

提，对超过 3 个月的费用公司不再予以报销；公司财务中心月末将对员工借款进行清理，同时对可预见的房租、水电等固定支出每月按时计提。审计部在内审中将加强对费用跨期的审计力度。

万家乐(000533)，2012 年 08 月 10 日

[问题] 公司的子公司万家乐燃气具有限公司（下称燃气具公司）对产品存在1-5年不等的售后维修义务，同时每年要承担对产品质量事故的赔偿责任，按照《企业会计准则》的规定，燃气具公司给予客户的产品质量承诺应当在产品销售当期确认预计负债，公司在相关费用发生时才计入损益的会计处理方法，不符合会计准则相关规定要求。

[整改] 公司的子公司燃气具公司对所销售产品的质量问题的售后维修义务，燃气具公司通过售后服务系统跟踪已发生的安装及维修事项，并在单据到达、金额可以确定时计入售后服务费，由于公司产品质量相对过硬，售后服务费中主要是产品售后的安装费用，因质量问题而产生的维修费用金额较小。2010年和2011年分别发生售后服务费34,572,338.93元和50,566,654.95元，其中安装费用分别为25,779,787.60元和40,681,366.11元，质量维修费用分别为4,146,667.36元和7,079,575.88元，2011年度的维修费中有2,421,045.88元属售前维修费用（即在产品对外销售前发现质量问题产生的维修费用），扣除该因素后，2010年和2011年度维修费分

别为4,146,667.36元和4,658,530.00元，再从中扣除当年度销售产品发生的维修费用分别1,509,374.00元和1,749,829.00元后，2010年和2011年度分别发生的属于以前年度销售产品的维修费为2,637,293.36元和2,908,701.00元，占当年度营业收入的比例分别为0.19%和0.18%。由于对《企业会计准则》的相关规定理解不深，燃气具公司没有在产品销售当期及时确认预计负债，而是按照一贯性原则将与产品质量承诺有关的费用在发生时直接计入当期损益，年末对于已发生尚未支付的费用和预计将发生的费用按照谨慎性原则进行预提后列入“预提费用”，公司拟组织财务、销售人员对公司仍需承担的产品质量承诺及预计负债的最佳估计数进行核实及测算，将测算出来燃气具公司应承担的预计负债与燃气具公司已预提余额进行对比，并就差额在2012年8月底作不重大会计差错更正处理（注：至2011年12月31日，燃气具公司已预提的质量维修费余额为1,685,055.54元，预计按准则规定方法进行测算后质量维修预计负债余额将会有所增加，增加金额不构成重大的前期差错），并按现行会计准则的规定将该项预计费用在财务报表的预计负债项目列示，对2012年以后给予客户的产品质量承诺在产品销售当期确认为预计负债。公司在作不重大会计差错更正处理时将提交董事会审议，并进行信息披露。

中航光电(002179)，2012 年 08 月 11 日

[问题] 会计核算不规范，存在费用入账不及时，报表个别科目列示不准确。销售费用、管理费用存在跨期入账的情况。违反了《企业会计准则——基本准则》第九条的规定。

[整改] 近年来公司业务规模持续扩大，销售人员达到近两百人、研发人员近四百人，上述人员的费用均在公司本部报销。每年年底，由于外地市场、研发业务的特点和工作需要，仍有部分员工由于在外地出差没有在公司规定的时间内完成费用报销，占总体费用的比例在2%以内，且各年度跨期入账金额基本相当，对当期净利润基本不会造成影响。公司已对《差旅费用管理办法》进行了补充完善，进一步明确了费用报销的流程、期限等事宜，并加强考核，确保年度费用在当年结账前完成；公司进一步加强费用报销的内部控制，优化管理流程，设置费用管理及报销专员，实行月度费用预算管理。

14、成本核算

园城股份(600766)，2010 年 11 月 11 日

[问题] 汇龙湾投资“开发成本”核算不准确。你公司下属子公司烟台汇龙湾投资有限公司对于房地产项目的“开发成本”按照工程款支付进度核算，而非按照工程施工进度核算，导致公司

“开发成本”核算不准确。公司下属子公司烟台汇龙湾投资有限公司在核算开发成本时一直是以工程款的支付进度核算。

[整改] 公司财务部已组织制定了《工程款结算及相应核算管理办法》，并于 2010 年 8 月 27 日以内部制度的形式，下发到了各个子公司，要求各子公司严格按照工程进度核算“开发成本”。现各公司正按照该管理办法的规定收集、整理资料、完善会计核算。

金风科技(002202)，2010 年 03 月 04 日

[问题] 公司成本核算工作规范性有待进一步加强。公司成本核算与实际生产流程脱节，未严格按照分步法，未能清晰反映流程，且滞后于实务流转过程。具体表现如下：1、自制半成品领用出库未及时核算，自制半成品（风电机组的三大子件）发往项目现场出库后，应当及时结转到项目的生产成本中，但公司直到确认产品销售，结转主营业务成本时，才开始做自制半成品的领用出库。这种未及时核算导致年末自制半成品数量的不准确，同时不能清晰反映实物的流转过程。2、部分委托加工的自制半成品的成本核算不完整。公司在甘肃、宁夏等厂委托加工的自制半成品（风电机组的三大子件）的组装费未及时结转到三大件的生产成本中，直到项目产品销售时才将组装费直接转入主营业务成本中，导致自制半成品的成本核算不够完整。3、公司全资子公司北京金风科创存货发出计价方法不一致。北京金风科创会计政策确定的

存货发出计价采用加权平均法，但对于从新疆金风科技购入的半成品在发出领用时按实际购入成本计价。因此类半成品出库计价方法的不一致，直接影响当期销售成本的准确性。

[整改] 1、公司财务部门已对自制半成品的及时核算事项进行了改进，将自制半成品的生产及领用情况与项目现场、各总装厂等业务部门联系核对，截至 2009 年 10 月，自制半成品的领用出库已实现及时核算，具体为，每月在建项目领用各总装厂完工自制半成品时，即计入生产成本科目，月末“自制半成品”科目的余额真实反映了各总装厂月末厂内存放的自制半成品。2、公司委托加工的自制半成品有 1500KW 风机三大子件及 750KW 风机机头，原核算方式为：在各项目实现销售时才将组装费直接转入相应项目的主营业务成本中，不能完整核算自制半成品的成本。2009 年 11 月起，我公司已更正为在每月委托加工的自制半成品入库时，将组装费计入当月相应机型的自制半成品成本中，目前自制半成品的成本核算已完整。3、子公司北京金风科创从金风科技购入的半成品为外购半成品，考虑到该外购半成品属于母公司金风科技的自制半成品，故北京金风科创将其放在自制半成品科目核算，在实际领用时，未和北京金风科创的自制半成品成本进行加权平均，采用了实际计价方法。这种处理方法准确反映了外购半成品的真实成本，但会计明细科目使用不当。公司于 2010 年起将外购半成品通过原材料科目核算，并采用加权平均法计价。

莱茵置业(000558)，2009 年 09 月 28 日

[问题] 公司需进一步加强财务成本核算：公司控股子公司存在部分车库、车位的成本高于销售单价，且成本结转的依据不充分，程序不完善等情况。

[整改] 公司在确认车库成本时，依据工程预决算部门测算的车库、车位的建安成本，按照不同物业类型的受益原则进行分摊确认。南京莱茵达存在部分车库、车位的售价低于成本的情况，总共涉及 54 个车库，占该公司车库总数 834 个的 6.47%，比例较小。造成售价低于成本的原因是该部分车位所处的位置不佳。南京莱茵达的车库单方成本结转为 55000 元/个，平均售价 80786 元/个，整体售价高于成本价。首先公司从财务管理人员的思想认识上明确车库、车位成本确认的重要性。2009 年 8 月 23 日，公司财务部门组织就本次证监局检查反映出的问题召开了全系统财务人员专题会议，会议上对车库、车位的成本确认进行了进一步明确，对车库、车位的造价预算编制的程序的审批流程上也同时进行了明确。其次健全了合理的车库、车位成本分摊模式。对独立建造的车库、车位，其建筑安装成本全部归集为车库、车位成本；对未独立建造的车库、车位，因其承担了部分基础功能，按地下室总造价的一定比例分摊至地上建筑物。

沙河股份(000014), 2009 年 08 月 24 日

[问题] 车位的分摊方法及核算存在问题。对于出租的车位, 你公司将租金收入计入其他业务收入, 但将摊销的成本在 2007 年及以前年度计入管理费用, 不符合《企业会计准则——基本准则》第十条的要求; 对于出售的车位, 你公司按照固定金额、而非账面剩余价值结转成本, 同时也导致出租部分车位在按照账面剩余价值进行成本摊销时金额不准确。

[整改] 对出售车位按照固定金额结转成本与按照账面剩余价值结转成本, 两种核算方法产生的差异对公司当期利润影响不大, 但按照固定金额结转成本与现行准则不符, 公司已按照监管意见要求整改完毕, 同时要求财务部门认真学习会计准则、更加准确进行日常会计处理。

大东南(002263), 2009 年 07 月 07 日

[问题] 需进一步加强财务成本核算。检查中, 发现公司多家控股子公司 2008 年度存在期末调整成本核算方法的情况, 调整的依据不充分、程序不完善。

[整改] 公司 2008 年度财务报表审计中对其控股子公司成本核算方法按照《企业会计准则》已进行了调整, 计划进一步对财务人员加强培训教育, 要求子公司不得随意变更成本核算方法, 要求所采用的主要会计政策与母公司保持一致。

高鸿股份(000851)，2009 年 06 月 25 日

[问题] 公司的控股子公司北京恒昌开拓科技有限公司（简称恒昌开拓公司）营业外收入中有价保收入 132.90 万元，为厂家对商品售价下跌给予的补偿，应冲减“主营业务成本”，不应作为营业外收入核算。

[整改] 为避免以后再次发生将价保收入在“营业外收入”科目核算的现象，从 2009 年 6 月起，北京恒昌开拓科技有限公司及下属子公司已经统一了厂家给予的价保收入的核算方式，统一在主营业务成本下设二级科目（主营业务成本—价保收入）进行核算。

中粮屯河(600737)，2009 年 02 月 09 日

[问题] 公司子公司中粮屯河新源糖业有限责任公司，中粮屯河伊犁新宁糖业公司，新疆四方实业股份有限公司，博州甜源糖业有限责任公司财务核算过程中存在副产品-甜菜丝的收入与成本不配比的情况，导致甜菜丝的毛利率近几年均为负数，不符合《企业会计准则》中规定的配比原则，影响会计数据的准确性。另外控股子公司博州甜源糖业有限责任公司，新疆屯河新源糖业有限责任公司在核算甜菜收割机的收入时，未将机器设备折旧记入相关支出中，不符合配比原则。

[整改] 几年来，公司对糖业副产品的核算一直是按照公司统一制定的财务核算办法进行，但是由于近两年菜丝价格下跌，才导致菜丝收入成本倒挂，但并不影响会计数据的准确性。另甜菜收割机的机器设备折旧计入了制造费用而未记入相关支出中，不符合相关规定。公司将加大检查考核力度，使财务核算工作更加规范化。

ST 星源(000005)，2007 年 07 月 25 日

[问题] 少计成本费用。检查发现，公司 2003—2004 年售出华乐大厦后，公司又与业主签定租回协议，由公司支付银行按揭款形式向业主支付租金，2003 年支付 7 万元，2004 年支付 30 万元，2005 年支付 34 万元，2006 年 1-6 月份支付 17 万元，公司一直将其列入其他应收款中核算，未列入各年度的成本费用，虚增各年利润。

[整改] 公司已在 2006 年报中以会计差错更正的形式进行了调整，该问题已解决。

证通电子(002197)，2011 年 04 月 20 日

[问题] 检查发现，你公司成本核算不规范。如你公司对委托加工物资未进行明细核算，委托加工费计入当期制造费用并分配至完工产品，导致产品单位成本计算不准确；直接人工和制造费

用按照直接材料的金额比例进行分摊，分摊标准不合理；生产成本在产成品和在产品之间按照生产数量进行分摊，生产跨期的在产品重复分摊成本，导致生产跨期的产品的单位成本高于生产不跨期的产品；部分子公司采用倒轧法进行成本核算等。

[整改] 今年公司将在所有子公司开始实施用友 U8 供应链模块，并增加成本核算模块，将委外加工费纳入 U8 系统中进行明细核算。财务部于每月底对仓库和车间进行盘点，将生产成本按完成程度在产成品和在产品之间进行分摊，严禁采用倒轧法进行成本核算，违者将受到严厉处罚。

世纪游轮(002558)，2011 年 09 月 22 日

[问题] 成本核算不及时。公司于2011年5月结转2011年一季度应当承担的燃油及其他物料成本共计479.50万元，影响公司2011年一季度利润479.50万元。上述情况不符合《企业会计准则-基本准则》第十九条、第三十五条、《公司法》第一百七十二条、《现金管理暂行条例》第十二条、第二十一条的相关规定。

[整改] 公司组织了财务人员学习《企业会计准则》，以提高会计人员的会计水平及业务能力，并将在今后的会计核算中严格按照《企业会计准则》进行会计核算。

中恒集团(600252)，2012 年 01 月 17 日

[问题] 公司部分成本费用确认不准确、不完整、结转不及时。

1、公司已完工的“鹿儿冲”、“升龙秀湾”、“三云东36-1号”、“恒祥二期地下车库”房地产项目中有847.25万元成本未及时结转。2、公司对“恒祥豪苑”A、B、C项目2010年已完工尚未结算的成本没有进行合理估计，导致2011年该项目“房屋开发”科目账面仍发生成本2,010万元，影响2011年当期“开发产品”1,652万元、“主营业务成本”357万元。

[整改] 1、公司对已完工的“鹿儿冲”、“升龙秀湾”、“三云东36-1号”、“恒祥二期地下车库”房地产项目进行全面的清查，并根据成本项目的性质，在2011年12月31日前进行账务调整处理。其中：“鹿儿冲”、“升龙秀湾”为存量土地储备，调增“土地开发”，调减“房屋开发”等会计科目；“恒祥二期地下车库”为存量车库，调增“开发产品”，调减“房屋开发”等会计科目。“三云东36-1号”为临时建筑成本，调增“主营业务成本”，调减“房屋开发”等会计科目。2、对已完工的“恒祥豪苑”A、B、C项目，公司于2011年12月31日前从“房屋开发”科目结转至“开发产品”科目核算。至2011年末，“恒祥豪苑”A、B、C项目已完成98%的销售，少计的相关成本将按销售比例进行分摊转销，分别调增“主营业务税金成本”，调减“开发产品”等会计科目。

新亚制程(002388)，2012 年 03 月 16 日

[问题] 销售成本计算不准确。检查发现，公司根据当月发出商品的综合毛利率和对账开票确认的上月发出商品销售收入计算应结转的销售成本，上述综合毛利率与销售收入不属于同一业务期间，且不同客户的销售毛利率也存在较大差异，因而根据分属不同期间的综合毛利率和销售收入计算应结转销售成本不准确。

[整改] 公司根据会计准则的要求及税法的相关规定，结合公司的实际情况，对上述核算问题进行整改，持续规范会计核算工作。

大同煤业(601001)，2012 年 03 月 31 日

[问题] 1、在成本费用中列支应由安全费用、矿山环境恢复治理保证金等专项储备核算的支出。2、2010 年在成本费用中列支应由“应付职工薪酬-工会经费”支付的费用或应在固定资产核算的电脑、办公家具等小额会计差错合计 6,465,177.48 元。

[整改] 1、我公司属于煤炭采掘行业，生产经营支出大部分以防范风险、环境治理为主。专项储备使用管理具有行业特殊性，具体表现为：相关文件对用途规定以一般原则为主，而实际生产经营中其用途非常广泛而具体，并且相关支出大部分与生产成本直接相关，部分与生产成本并无具体严格界限仅有原则性界限。因此客观上造成专项储备支出与生产成本支出的区分需要专业判

断。在日常管理中，生产技术部门负责认定专项储备支出与正常生产经营支出，并对专项储备支出事项加盖特殊标识，以区分于正常生产经营支出，财务部门据此进行核算。检查中发现的事项主要由于对专项储备支出理解、判断差异造成。我公司根据上述检查结果，由于金额较大，采用追溯重述法分别调整了 2008 年、2009 年、2010 年财务报表。其中：（1）增加 2008 年度“专项储备”支出 20,321,100.00 元，调增 2008 年度“利润总额” 20,321,100.00 元，补缴企业所得税 5,080,275.00 元，调增“净利润” 15,240,825.00 元，其中“归属于母公司股东的净利润”调增 15,240,825.00 元。

（2）增加 2009 年度“专项储备”支出 100,708,781.31 元，调增 2009 年度“利润总额” 100,708,781.31 元，补缴企业所得税 25,177,195.33 元，调增“净利润” 75,531,585.98 元，其中“归属于母公司股东的净利润”调增 49,065,418.85 元。（3）增加 2010 年度“专项储备”支出 43,524,367.40 元，调增 2010 年度“利润总额” 43,524,367.40 元，补缴企业所得税 10,881,091.85 元，调增“净利润” 32,643,275.55 元，其中“归属于母公司股东的净利润”调增 16,648,070.53 元。

2、上述差错占当年利润总额的比例 0.23%，由于单项及汇总金额均较小，按会计准则规定已于 2011 年全部予以更正。

15、收入确认

海普瑞(002399)，2010 年 10 月 15 日

[问题] 计财部与销售部门每月进行的对账，缺少签字确认。

[整改] 与销售部门沟通，增加签字确认并由计财部归档留存，整改责任人为总账会计。

四季星源(000005)，2010 年 08 月 04 日

[问题] 1、金海滩度假村爱琴海号度假产品的销售收入确认不符合准则要求：你公司下属子公司深圳国际商务有限公司（以下简称“国际商务”）于 2009 年 3 月与深圳市星雅营销策划有限公司（以下简称“星雅营销”）签订《独家总经销协议》，约定由星雅营销为国际商务独家代销金海滩度假村爱琴海号度假产品（业主卡），即在一定期限内享有一定时间的免费酒店入住。星雅营销与国际商务之间采用固定结算价格，实际售价与结算价格之间的价差为星雅营销的分成。国际商务在向星雅营销售卡并收到款项时即确认有关收入，2009 年 1～9 月共确认营业收入 108.17 万元。由于国际商务在销售爱琴海度假产品时尚未提供相关服务，不符合《企业会计准则》规定的收入确认条件，不应确认为营业收入。

2、物业发展关于长沙项目的收入和费用确认不符合准则要求：2007 年 6 月 23 日，你公司下属子公司物业发展与合营公司的子公司湖南天景名园置业有限公司（以下简称“湖南公司”，主要

运作长沙太阳星城项目）签订管理协议，约定由物业发展管理并经营湖南公司的业务，管理费用为 2100 万元，物业发展预计项目将会在 3.5 年内完成，因此每月应收取 50 万元管理费。但物业发展未将应收取的管理费确认为收入，而是由湖南公司每月为公司承担约 50 万元的费用，并以此冲抵应收取的管理费。2007 年至 2009 年年间，你公司总计少确认收入分别为 300 万元、600 万元、600 万元，少确认费用 93.49 万元、742.4 万元、564.93 万元，违反《企业会计准则》关于企业应当对其本身发生的交易或者事项以权责发生制为基础进行会计确认和计量的规定。

[整改] 1、今后本司将定期开展企业会计准则等相关培训，不断提高财务人员的专业水平，严格按照收入准则的要求确认、计量各项收入。

2、发生上述问题的原因是相关财务人员未能准确理解会计准则的要求，今后本司将加强财务人员专业知识的培训，严格执行会计准则的各项规定；同时对相关协议内容进行合理调整，理顺业务关系，杜绝此类问题的再次发生。

山东威达(002026)，2010 年 06 月 26 日

[问题] 财务核算方面存在的问题：1、公司存在发出商品未开具发票即确认收入的问题，2009 年度一季报、半年报、三季报发出商品未开具发票即确认收入的金额分别为 132.43 万元、134.52

万元、397.22 万元。2、公司在编制 2009 年一季报、半年报、三季报时，未完全抵消未实现内部销售利润、分别影响利润金额为 44.12 万元、46.56 万元、41.25 万元。上述行为违反了《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》、《企业会计准则第 14 号——收入》等规定。

[整改] 公司组织有关董事、监事、高管人员及相关人员认真学习了《企业会计准则》等相关法律法规，今后将严格按照企业会计准则及其他有关法律法规的规定进行账务处理，确保公司财务状况和经营成果的真实性、准确性。

爱尔眼科(300015)，2010 年 06 月 08 日

[问题] 财务管理有漏洞。医疗收入与成本核算不配比，公司每月依据药品、材料实际消耗汇总表确认成本、相应医疗收入则是在患者交款或出院结算并开具发票的当天进行确认。由于药品材料的发出时间与患者办理结算的时间可能不在同一会计期间，从而造成医疗收入与相关成本的不配比。

[整改] 公司提供的医疗服务具有特殊性，一般以当次完成诊断治疗或办理出院结算手续确认医疗服务的完成；由于医疗服务的对象是终端患者，收入很大程度上取决于相关服务收费能否及时收回，而不仅仅是医疗服务的提供完毕，故公司目前除医保患者存在一定结算周期的情况外，其他包括对住院患者在内的服务

均体现为提供完毕医疗服务的同时即以货币资金方式结算收款的业务特点。由于期末住院患者的治疗行为尚未结束，相关医疗收入是否能够准确计量尚存在不确定性，但相应的成本已经发生且成本难以准确按已出院和未出院病人分摊，按照企业会计准则关于提供劳务收入的确认原则中，对于已经发生的劳务成本应该计入当期损益。加之目前该核算方法对公司损益影响不大，出于谨慎性和成本效益原则，公司在月底将相关已消耗的材料成本予以结转。公司将随时密切关注该核算方法对损益的影响，如出现重大影响时，将对已出院患者使用材料和未出院患者使用材料进行重新确认与计量。

ST 秦复(000409)，2010 年 04 月 16 日

[问题] 退货的会计处理不符合规定。2006 年 4 月 27 日，你公司董事会审议通过了公司 2005 年财务报告，并于 4 月 29 日披露 2005 年年报。4 月 30 日，因 2005 年 12 月向合肥兴融销售的玉米发生退货，公司冲减 2006 年销售收入约 360 万元。检查发现，公司在董事会审议通过财务报告前，已经确认该退货事项，并于 4 月 26 日向玉米供应方黑山县新立屯粮库开出销项负数发票。公司将 2005 年度财务报告批准报出日前发生的退货计入 2006 年度，违反了《企业会计准则——收入》第九条关于销售商品退回会计处理的规定。

[整改] 公司财务部对该笔退货业务进行检查，由于该笔退货业务发生在 2006 年 4 月份，且 2005 年年底前未有任何迹象表明有可能发生退货，认为属于期后非调整事项，造成对该事项判断有误。公司财务部已责令相关人员加强学习，严格执行《企业会计准则——收入》及《企业会计准则——资产负债表日后事项》，杜绝此类情况再次发生。

法拉电子(600563)，2010 年 03 月 04 日

[问题] 公司 2008 年对国外寄售产品在报关时，开具出口专用发票，并确认收入。这样的会计处理被认定为提早确认销售收入，涉及金额 12,574,107.23 元，相应的销售成本 10,677,010.98 元。

[整改] 冲回提早确认的销售收入及成本。

ST 鲁置业(600223)，2009 年 10 月 30 日

[问题] 公司部分项目公司的销售收入确认不符合收入确认原则。你公司所属个别项目对部分已发出交房通知而业主未办理验房手续的房产，按公司规定的交房日期确认收入，不符合《企业会计准则第 14 号——收入》中的关于收入确认的相关规定。其中，泰安银座房地产开发有限公司 2008 年度提前确认收入 350.72 万元。

[整改] 对本次检查发现的问题，公司将在本期进行整改。公

司在后期业务处理过程中,对由于存在争议导致潜在纠纷的事项,公司财务在进行收入核算时将遵循谨慎性原则进行处理。

北海国发(600538), 2009 年 10 月 29 日

[问题] 收入费用确认不准确: 公司控股子公司湖南国发 2007 年将所有权未实际转移的资产转让收益计入当期损益, 虚增营业外收入 149 万元。

[整改] 2007 年, 公司子公司湖南国发精细化工科技有限公司(以下简称“湖南国发”)以 323 万元的价格将下属制剂分公司的 174 万元资产(主要为 149 万元土地使用权及在建工程)转让给湖南金穗农药有限公司(以下简称“金穗公司”), 并确认 149 万元的营业外收入。转让合同约定, 转让款采用分期付款方式, 一年内付清。2007 年 11 月, 湖南国发收到金穗公司交来的现金 20 万元; 2008 年 12 月, 湖南国发收到金穗公司交来的现金 50 万元。截止 2008 年末, 湖南国发仍有 253 万元转让款未收到。同时, 制剂分公司仍为湖南国发控制, 土地使用权仍保留在湖南国发。按照《企业会计准则》(2006)中转让资产收益的确认条件及该笔交易的实际情况, 不应确认该项转让收益, 由此造成湖南国发 2007 年虚增营业外收入 149 万元。2007 年 12 月, 为了突出湖南国发农药中间体原料生产主营业务, 湖南国发董事会同意将制剂分公司的资产转让给湖南金穗农药有限公司, 双方已签订资产转让协议,

湖南国发已取得收取资产转让款项的权利，并收到部分款项，同时与该资产相关的风险已转移出去，所以湖南国发确认了该资产转让收益。公司已责成湖南国发配合办理土地转让过户的相关手续，并尽快收回资产转让余款。

宁波华翔(002048)，2009 年 10 月 12 日

[问题] 补贴收入的会计处理不恰当。宁波米勒模具制造有限公司于 2008 年收到江北区管委会补贴收入 177.5 万元，系汽车零部件模具制造过程自动化工程补贴，归属为与固定资产有关的补贴，应作为递延收益逐期摊销，而公司直接计入当期损益。

[整改] 公司已按照企业会计准则的相关规定，对上述 2008 年确认的补贴收入进行了账务调整。将 2008 年 8 月收到的 177.5 万元补贴收入调整至递延收益，按固定资产的折旧年限(10 年)进行摊销。今后，公司将按企业会计准则的要求，准确地确认和计量该类收益。

张裕 A(000869)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 部分产品销售收入确认不符合收入确认原则。2009 年 6 月 30 日，公司存在部分库存商品已出库未确认收入、部分库存商品未出库已确认收入的情形，选取泉州、南京两仓库发货记录与账面进行核对统计，发现公司已出库未确认收入金额为 2,479

万元，产品未出库已确认收入金额 207 万元。公司未按照《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定对收入进行确认，导致公司 2009 年半年报披露的销售收入中少计 2,272 万元。公司控股子公司宁夏张裕葡萄种植有限公司(以下简称宁夏种植公司)将 2008 年销售葡萄收入 142.99 万元计入 2009 年，将 2009 年销售葡萄收入 362.78 万元计入 2010 年，该公司未按照《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定对收入进行确认，导致公司 2009 年少计销售收入 219.79 万元，2010 年半年报多计销售收入 362.78 万元。

[整改] 由于公司个别异地仓库管理人员月末最后一天出库产品未及时通知公司总部财务人员，双方之间票据传递不及时，公司在 2009 年上半年发生了个别仓库库存商品已出库未确认收入、部分库存商品未出库已确认收入的情形。因财务人员对《企业会计准则——第 14 号收入》理解不透彻，公司控股子公司宁夏张裕葡萄种植有限公司将 2008 年和 2009 年销售葡萄收入未能分别正确计入当年收入，而是错误地推后计入下一年度。针对上述会计核算方面存在的问题，公司将按照《企业会计准则》及相关规定进行调整。同时，公司董事、监事、高管人员将加强对《会计法》、《企业会计准则》及其他相关法律法规的学习，提高规范运作意识，严格按照有关规定进行财务核算，建立更加有效的内部协作和沟通机制，细化核算项目，确保公司财务状况和经营成果核算的及时性、准确性，杜绝此类问题再次发生。

亚星化学(600319)，2010 年 12 月 08 日

[问题] 存在未发货提前确认营业收入的情况。2009年底，公司部分货物尚未出库，公司即开具销售发票确认收入。

[整改] 公司在产品销售中，个别业务由于客户提货原因，或者运输原因，造成2009年末部分货物尚未出库，公司已开具销售发票确认收入。公司以后将根据权责发生制原则，严格按照《企业会计准则》中收入确认的条件确认收入。

利达光电(002189)，2011 年 01 月 25 日

[问题] 公司按完工百分比确认太阳聚能工程收入、成本，不符合《企业会计准则——收入》的规定。2010年6月根据对南阳鑫众投资有限公司太阳聚能工程进度确认收入538万元，暂估结转成本600万元，不符收入成本确认条件，多确认收入538万元，成本600万元。

[整改] 公司已于2010年12月31日对按完工百分比确认的太阳聚能工程的收入、成本进行了冲销。公司将加强财务核算管理，严格按照会计准则要求进行会计核算。

华侨城 A(000069)，2011 年 02 月 22 日

[问题] 房地产收入确认政策披露不明晰。公司在年报中披露

房地产收入确认政策为：“签订了销售合同，房屋已竣工验收合格，并达到可交付使用状态，同时房款已按合同规定全部收清时确认收入。”公司在政策中未明确界定达到可交付状态的标准，实际执行时以发出入伙通知作为标准。

[整改] 公司根据监管意见及相关的法规制度，结合本公司的实际情况，将该收入政策完善修订为“签订了销售合同，房屋已竣工验收合格，并达到合同约定的可交付使用状态，同时房款已按合同规定全部收清时确认收入”，并在 2010 年年报中予以披露。

浔兴股份(002098)，2011 年 02 月 27 日

[问题] 公司 2008 年将 409.67 万元销售折让计入销售费用，2009 年将 198.91 万元销售折让计入销售费用。不符合《企业会计准则》关于“企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让，应当在发生时冲减当期销售商品收入”的规定。

[整改] 公司将严格按照《企业会计准则》的要求对销售折让进行正确的会计处理。

新嘉联(002188)，2011 年 03 月 30 日

[问题] 公司违反销售收入确认原则，提前确认收入。经查，为保持销售收入的税收计算口径与会计核算口径一致，公司部分

销售业务在商品风险报酬尚未转移的出口报关时点确认收入，导致公司2009年度多计销售收入2,797,849.51元，多计净利润709,254.85元。

[整改] 针对部分外销收入确认时点不当的情况，公司将按照《企业会计准则第14号——收入》和与客户签订的《购买框架协议》等之规定，在货物送至客户指定仓库并提货后，再确认商品所有权上的主要风险和报酬已转移，计入营业收入。

大洋电机(002249)，2011 年 04 月 15 日

[问题] 废料收入存在跨期入账情况，将应归属于2009年度的废料收入159,203.27元记入了2010年度；将应归属于2010年度的废料收入175,472.28元记入了2011年度。

[整改] 针对上述存在的问题，已对前期废料收入入账情况进行全面自查，跨期入账的主要原因系上年度最后一周产生的废料，在年初变卖后将该部分收入记在当年度，未按照权责发生制的原则进行会计处理，以致形成收入跨期入账的情况，后期将督促业务部门在废料产生后及时进行变卖处理，按照废料实际收入计入当期收入，严格按照权责发生制的原则确认收入。

中集集团(000039)，2011 年 07 月 07 日

[问题] 1、公司下属子公司南通大罐、张家港圣达因的工程收

入、成本确认不符合《企业会计准则第15号——建造合同》（以下简称“建造合同准则”）的要求。2、公司下属子公司深圳专用车、青岛干箱销售收入确认存在问题。

[整改] 1、（1）南通大罐：我公司选用《建造合同》准则第二十一条第一款“累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例”确定完工进度，该方法影响直接人工和制造费用对成本的均衡确认，公司也已意识到这一点，拟在参照现行准则要求下，通过与相关行业进行交流，引入更合理的完工进度确认方法。目前正在加强项目预算及跟踪管理，并组织调研新的完工进度确认方法，确保收入和成本确认的均衡。（2）张家港圣达因：已拟订在财务信息系统增加“工程施工”等会计科目，正在协商解决财务信息系统协调问题，并按准则要求使用会计科目。

2、（1）深圳专用车：①2009年车辆子公司DCEC组装费或场地租金涉及三笔金额，分别为33.09万元、10.98万元、16.31万元。DCEC组装费从2011年1月1日起，公司确认销售收入时扣除组装费后的净值确认收入，客户支付公司货款时把组装费直接支付给DCEC，这样确保了当期收益的准确性，同时也不会出现跨期支付的情况。②场地租金从2009年开始不由工厂支付，直接由DCEC自己承担租金。（2）青岛干箱：建立《产品接受证明》，由客户对产品验收后，在《产品接受证明》上签字或盖章，以此确认收入并记账。由客户签收确认的《产品接受证明》及相应发票做为原

始凭证编制确认销售收入的记账凭证。

深圳能源(000027)，2011 年 11 月 01 日

[问题] 未按规定核算收入。1、未按规定确认主营业务收入。

公司控股子公司深圳市能源电力服务有限公司（以下简称“电力服务公司”）所属的餐饮管理分公司收取部分费用未确认收入，直接冲减成本，少计2009年度主营业务收入407.41万元，少计2009年度主营业务成本407.41万元，少计2009年度营业税及附加21.19万元。被处以罚款0.5万元。2、未按规定核算其他业务收入。

公司控股子公司深圳妈湾电力有限公司（以下简称“妈湾公司”）2007-2009年期间共取得煤矸石收入102.67万元，计入其他应付款科目核算，少计其他业务收入102.67万元，少计增值税销项税及附加18.15万元。妈湾公司在2007-2009年期间，共取得船运速遣费691.11万元，计入其他应付款科目核算，少计其他业务收入691.11万元，少缴纳营业税及附加3.69万元。被处以罚款0.5万元。

3、未按规定核算营业外收入。妈湾公司2009年12月31日其他应付款科目余额中包括账龄已超过5年的其他应付款合计1,886.99万元，妈湾公司未将该部分其他应付款及时清理并确认为营业外收入，少计营业外收入1,886.99万元，少计企业所得税额377.40万元。

[整改] 1、电力服务公司所属的餐饮管理分公司已于2010年11月18日补交营业税及附加21.19万元，支付滞纳金3.06万元，并交

纳罚款0.5万元。2、妈湾公司已于2010年11月22日-26日全额补交煤矸石销售收入的增值税销项税及附加18.15万元，支付滞纳金2.78万元；2010年11月22日全额补交速遣费收入的营业税及附加3.69万元，支付滞纳金0.55万元；并交纳罚款0.5万元。3、妈湾公司已于2010年11月22日全额补交企业所得税377.40万元，支付滞纳金28.68万元。

国中水务(600187)，2011 年 11 月 07 日

[问题] 你公司子公司日常会计核算仍需加强，个别收入确认存在跨期现象。

[整改] 此现象的出现乃公司子公司财务人员对会计业务中有关权责发生制和收付实现制的规定、规则学习和领会不够深刻，缺乏相关经验，对会计核算工作的把握程度不够，致使在日常会计核算中出现以上问题。公司经核查，“个别收入确认存在跨期现象”仅存在于2011年年度内，且对2011年全年公司业绩不会产生影响。公司将以本次事件为教训，对公司及子公司财务人员制定了培训计划，加强培训，并要求有关人员加强业务学习，提高责任意识，坚决杜绝此类事件的发生。

人人乐(002336)，2011 年 11 月 25 日

[问题] 供应商转场业务是指根据经营需要，供应商与公司终

止合同，其所经营的商品全部转由另一供应商经营。检查发现，公司在该业务的处理中，视同先向拟终止合作的供应商销售该部分商品，确认相应的收入和成本，再对拟进场的供应商作该部分商品的购入处理。2010年公司确认转场收入2,118万元，占当期商品购销收入的比重为0.36%，并按照收入所确认的收入金额结转成本。因转场业务的核心是商品的结算主体发生变化，不涉及收入、成本的问题，公司的会计处理虚增了收入和成本。

[整改] 公司购进的商品是可退货的，商品退货风险由供应商承担，供应商转场后，相应的退货风险需要转移到新的供应商名下，为降低退货风险，所以先由新供应商买下所有商品，再进行验收入库。公司在2011年第三季度报中就该事项已进行了抵销调整。公司将调整此类业务会计处理方法，避免该问题再次出现。

人人乐(002336)，2011 年 12 月 28 日

[问题] 供应商转场业务是指根据经营需要，供应商与公司终止合同，其所经营的商品全部转由另一供应商经营。检查发现，公司在该业务的处理中，视同先向拟终止合作的供应商销售该部分商品，确认相应的收入和成本，再对拟进场的供应商作该部分商品的购入处理。2010年公司确认转场收入2,118万元，占当期商品购销收入的比重为0.36%，并按照收入所确认的收入金额结转成本。因转场业务的核心是商品的结算主体发生变化，不涉及收入、

成本的问题，公司的会计处理虚增了收入和成本。

[整改] 公司已针对此类业务会计处理方法进行了调整，避免该问题再次出现。此项规范会计核算工作将作为长期工作持续规范。

中恒集团(600252)，2012 年 01 月 17 日

[问题] 公司会计确认房地产销售收入未附业主验收交房手续，部分销售成本结转无成本计算表等原始凭证，会计核算基础工作需要进一步加强。

[整改] 公司已要求房地产分公司对相关业务全面检查，并补充完善相关的原始凭证。同时，公司要求财务部门加强财务人员培训，加强检查等措施，进一步规范会计基础工作。

16、纳税核算和税务风险管理

ST 宝利来(000008)，2010 年 10 月 21 日

[问题] 未按规定计提滞纳金并披露相关税收风险：截止 2009 年 12 月 31 日，你公司“应交税金—营业税”科目贷方余额为 245 万元。检查发现，上述“应交税金”主要为公司 1996-1999 年发生的转让合作开发房地产权益等长期挂账的应交未交营业税，你

公司未按照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定计提税款滞纳金，并及时披露相关税收风险。

[整改] 1、1996 年 12 月产生营业税及附加计人民币 10.52 万元、1997 年投资股票管理费用产生营业税及附加计人民币 12.49 万元，目前公司为记账凭证无任何附件可查实，经咨询前任财务负责人，其表示年代太久，且财务经办人员已更换多人，无法核实与之相对应的具体业务。2、1998 年产生营业税及附加 19.07 万元。经查实为：深圳市政府以减免土地开发费形式，给予公司原在建工程项目锦兴龙岗大厦因受惠深公路扩建工程影响停工造成影响损失政府给予的补偿，赔偿金额计 367 万元，公司账面计提了相应的营业税及附加。3、1999 年 6 月 25 日，经公司董事会以深锦董字[1999]10 号决议及 1998 年度股东大会决议通过，宝利来公司（时为亿安科技）与江门市天洲实业发展有限公司签定协议，以华天会计师事务所华天评字[1999]016 号评估报告书评估价值为基准，将合作兴建的深圳兴贸大厦等工程项目和下属公司的项目开发权益，以人民币 40,437,160 元整体转让给江门市天洲实业发展有限公司，当年末于账面计提营业税金及附加共计人民币 204 万元。上述交易主要是为了处理公司历史遗留问题，由于资料不齐，相关产权及资料的移交手续一直未办理完毕，同时受公司改组、主要管理人员变更以及财务人员的多次更换的影响，因此上述预提的税金一直未作处理。2010 年 5 月，在公司进行财务会计基础工作规范

治理中，公司管理层积极处理了上述交易的遗留问题。在缺乏资料的情况下，财务部门经多方面查找相关业务记录，并主动按照税法和税务主管部门的要求缴纳了营业税及附加 245 万元。同时，公司管理层要求公司各部门对清理盘点现存资产财物及文件，并要求各部门严格执行文件移交及未完成事项移交制度，以避免遗留问题的产生。

长春高新(000661)，2010 年 09 月 16 日

[问题] 1、虚报收入提前缴纳增值税，占用上市公司资金：2008 年 11 月，在未满足销售确认条件的情况下，控股子公司吉林华康药业股份有限公司提前开出发票在税务及财务上同时确认销售收入。同年 12 月，华康药业将 11 月开出的上述销售收入作为销售退回，同时在增值税纳税报表中红字冲减，导致当月“按适用税率征税货物及劳务销售额”为-937.21 万元，期末多缴增值税税额为 230.62 万元。2009 年 10 月和 11 月，在未满足销售确认条件的情况下，华康药业在增值税纳税申报表中申报无票收入。同年 12 月，将 10 月和 11 月虚报的上述应税货物及劳务销售额冲回，导致当月“按适用税率征税货物及劳务销售额”为-5,548.47 万元，期末多缴增值税税额为 1,115.84 万元。

2、2009 年，控股子公司吉林华康药业股份有限公司按照税法规定享受固定资产加速折旧政策，由于其税法计税基础与会计

账面价值存在差异，按照《企业会计准则》规定，应转回递延所得税负债约 30 万元，公司在 2009 年末进行上述会计处理。

[整改] 1、公司控股子公司——吉林华康药业股份有限公司为配合地方年度财政税收工作任务的完成造成了上述事项的发生。该公司在 2008 年 12 月份预交的增值税至 2009 年 3 月已由实现的增值税抵减完毕；在 2009 年 12 月预交的增值税至 2010 年 5 月由实现的增值税抵减完毕。发现上述问题后，本公司已派高管专程赴敦化市与华康药业管理层进行了沟通，在财务管理内控制度上对下属子公司提出了严格要求，并强调了类似事件处理过程中的审批决策程序。公司董事会承诺，以后将杜绝类似情况发生。

2、2006 年至 2008 年，华康药业按照税法规定并经当地主管税务机关批准后，享受固定资产加速折旧优惠政策，由此使计税基础与账面价值存在差异，三年金额合计 1,315 万元，产生递延所得税负债合计 197.31 万元。从 2009 年开始，相关的优惠政策已享受完毕，上述差异应在相关固定资产剩余折旧年限 6.5 年内逐年平均转回，因此在 2009 年度应减少递延所得税负债金额 30.35 万元，从而应增加华康利润金额 30.35 万元，对合并报表净利润影响金额为 15.48 万元。

ST 大路 B(200160)，2010 年 09 月 02 日

[问题] 公司 2009 年度确认的应纳所得税额为 0 元，但该事项

以及 2009 年度的资产处置损失税前列支未收到主管税务机关批复。

[整改] 因公司发生危机，当地政府为挽救公司，对公司进行了破产重整。在重整过程中，产生了较大金额的利润，但产生的利润全部用来弥补以前年度的亏损，因此不需缴纳所得税。目前公司已向当地税务部门申报，正在审核当中。董事会认为公司在当地政府及相关部门的大力支持下会得到一个满意结果。

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 邯鄯钢铁 2008 年固定资产损失 15694.31 万元和研究开发费税前加计扣除 50%应纳税所得额 40230.74 万元，在 2009 年进行账务处理，造成邯鄯钢铁当期所得税费用-13047.84 万元，股份公司当期所得税费用-8204.66 万元。

[整改] 经核实，该业务发生于公司换股吸收合并之前的邯鄯钢铁，由于邯鄯钢铁已于 2009 年末注销，公司认为没有必要对其进行再调整，故将该项调整计入 2009 年当期。针对此问题，公司今后将严格按照会计准则规定规范会计核算行为，加强数据审核，确保会计业务处理规范。

焦作万方(000612)，2010 年 01 月 26 日

[问题] 相关时间性差异未确认递延所得税资产。公司 2008 年

年末预提奖金 180 万元实际未发放，并在计算当期所得税费用时进行了纳税调整，但未作为时间性差异确认相关的递延所得税资产和递延所得税费用。

[整改] 在做 2008 年报表过程中，由于我公司有关人员对于财经政策把握不够，未确认年末预提奖金 180 万元需要确认的相关递延所得税资产和递延所得税费用，仅在所得税汇算中进行了纳税调整，由此增加 2008 年资产负债表中递延所得税资产科目 45 万元及减少 2008 年利润表中递延所得税费用 45 万元，增加 2008 年净利润 45 万元，并相应减少 2009 年净利润 45 万元。在 2008 年报表审计过程中，注册会计师也未对该事项提出异议。我公司与会计师一致认为所涉问题影响数额较小，所涉及到的相关科目调整在 2009 年报表中予以反映，我公司并加强内部控制的监督管理，将组织人员认真学习《企业会计准则》、《税法》等国家相关的财经法规，保证今后此类错误不再发生。

北海国发(600538)，2009 年 10 月 29 日

[问题] 1、公司子公司北海国发海洋生物农药有限公司 2007 年末计提企业所得税，涉及金额 28.13 万元。2、公司控股子公司湖南国发出口退税财务核算不规范，涉及金额 511 万元。

[整改] 1、农药公司 2007 年利润额弥补以前年度亏损后应税所得额 375 万元，该公司 2007 年享受 15%减半征收优惠税率，少

计提所得税 28.13 万元，增加该公司 2007 年利润 28.13 万元。由于金额较小，公司拟按一般会计差错事项在 2009 会计年度作调整。2、湖南国发 2008 年更正 2007 年以前出口退税会计差错 511 万元，该事项涉及 2004 年至 2007 年四个年度。由于追溯事项对公司各年度合并报表的影响不算很大。考虑重要性原则，公司按一般会计差错已经在 2008 年度更正处理。

德豪润达(002005)，2009 年 04 月 23 日

[问题] 未按照企业会计准则规定确认递延所得税资产。公司在截至 2007 年 12 月 31 日的合并资产负债表中，仅确认了子公司深圳实用电器有限公司部分递延所得税资产 65 万元，未确认合并范围内其他公司的递延所得税资产。

[整改] 由于广东德豪润达电气股份有限公司法人主体近两年一直处于亏损状态，且公司对预期的盈利状况存在较大不确定性；且公司担心确认递延所得税资产后期不能转回，基于谨慎原则，公司与会计师沟通后，对合并范围内的其他子公司 2007 年相关资产减值准备的递延所得税资产未予确认。公司已与会计师商讨，在 2008 年审计过程中根据公司各法人单位的具体情况对上述所得税时间差异项目合理确认递延所得税资产和递延所得税负债。

凌云 B 股(900957)，2008 年 08 月 30 日

[问题] 2007 年年末，公司向广州伟城房地产开发有限公司收取资金占用费 500 万元，计入当时利润，但公司未对此项收入计提营业税。

[整改] 因广州伟城房地产开发有限公司未能按协议支付股权受让款，本公司向其收取了 500 万元的资金占用费。由于财务人员工作不够细致，没有提取相应的营业税及教育费附加。公司将补提该笔营业税及教育费附加。并引以为戒，加强学习，提高财务人员的业务素质。

神火股份(000933)，2010 年 12 月 07 日

[问题] 成本费用不实,导致漏缴企业所得税。

(1) 公司本部职工教育经费计提未使用 4,978,844.85 元，制造费用中多计运输费 128,560.28 元，制造费用中计提安全技措费结余 158,693.05 元。

(2) 公司子公司河南神火铝材有限公司将应计入“在建工程”的基建期间费用 529,937.90 元直接计入当期损益，应补缴企业所得税 132,484.47 元。

(3) 公司子公司沁阳沁澳铝业有限公司利息支出中有 8,088,919.81 元系支付给河南神火铝材有限公司的承兑贴息，导致虚列费用 8,088,919.81 元。

[整改] 对上述(1)、(2)进行了调整，对(3)做了如下说明：此

项业务的实质是沁阳沁澳铝业有限公司属于产能过剩行业，进行银行承兑贴现受到额度限制，故通过有大量购销业务往来的河南神火铝材有限公司代为进行票据贴现，实际发生的贴现息真实无误，应由沁澳铝业承担。

株冶集团(600961)，2011 年 07 月 20 日

[问题] 多交增值税、所得税占用了公司资金。2010年、2009年、2008年公司应交税费分别为-26,514.26万元、-30,683.81万元、-13,036.21万元，其中：近三年应交增值税分别为-24,148.1万元、-29,649.49万元、-21,093.17万元，近两年应交所得税分别为-3,835.78万元、-2,021.87万元。连续多交税金不符合税法相关规定，占用了公司资金，使公司承担了额外的资金成本，损害了公司利益。

[整改] 上述税收情况属实。自2008年起，公司合并财务报表中“应交税费”为负数，主要是公司本部预缴增值税及企业所得税所致。公司在收到中国证券监督管理委员会湖南监管局《关于对株洲冶炼集团股份有限公司采取责令改正措施的决定》（湘证监公司字【2011】41号）后，积极采取措施：一方面，积极与当地政府和各级税务机关进行沟通协调，争取理解和支持，鉴于增值税与企业所得税为中央与地方共享税，退回多缴税款难度很大，同时各税务局明确表态，不再增加公司预缴税款，即预缴税款金额不再扩大，逐步分年消化；另一方面，公司也将通过提高自身

经营业绩，逐步尽快消化预缴税款。

深圳能源(000027)，2011 年 11 月 01 日

[问题] 未按规定代扣代缴个人所得税。公司控股子公司深圳市广深沙角B电力有限公司（以下简称“广深公司”）2009年发放员工福利及支付社保费用等1,290万元未扣缴个人所得税。电力服务公司工会委员会2009年发放福利费90.48万元未扣缴个人所得税。

[整改] 广深公司已于2010年11月25日全额代扣代缴个人所得税233.91万元，并支付滞纳金54.98万元。电力服务公司已于2010年11月24日全额代扣代缴个人所得税16.43万元，并支付滞纳金0.17万元。

中粮地产(000031)，2011 年 11 月 12 日

[问题] 未按规定计缴房地产税。公司在计缴6区宝河大厦房产税时，以该房屋建筑物的账面净值作为计税基础，少计562,739.27万元房产税。2009年公司未按规定缴纳46区海滨广场的房产税，每年少计房产税78,545.24万元。2007-2009年共计少缴房产税235,635.72元。

[整改] 上述房产税我司于2010年12月15日向宝安地税新安税所缴交完毕,并交纳28万元滞纳金。

中恒集团(600252)，2012 年 01 月 17 日

[问题] 1、增值税缴税依据不足，2011年上半年，公司应交增值税1,087万元，实际缴交19,405万元，应缴与实缴差额18,318万元，增值税缴税依据不足。2、公司2011年上半年实现房地产销售收入8,367万元，按照预收账款预缴了土地增值税206.27万元，但公司未按照确认的收入合理估计并确认土地增值税费用。

[整改] 1、公司增值税按照报告期内实现销售收入、预收货款定金及捐赠等其他视同销售收入总额进行计缴。为获得地方在有关优惠政策方面的扶持，并支持地方经济的发展，公司预缴了部分税款。2011年上半年应计销项税16,500万元，本期应认征并抵扣的上年度进项税15,413万元，应交增值税1,087万元，实际缴交19,045万元，存在应缴与实缴有18,318万元差额。公司已与有关部门协商妥善解决，在抵扣完差额结后，再按规定缴交增值税及其附加税费。2、对2011年上半年未按照确认的收入合理估计并确认的土地增值税费用，公司在2011年12月31日前进行账务调整处理，分别调增“主营业务税金及附加”，调增“应交税金——应交土地增值税”等会计科目。

南方食品(000716)，2012 年 02 月 24 日

[问题] 本公司控股子公司广西南方黑芝麻食品股份有限公司

在2009年少计“递延所得税资产”1,054,702.15元，多计“所得税费用”1,054,702.15元；2010年少计“递延所得税资产”559,620.56元，多计“所得税费用”559,620.56元。

[整改] 该公司已在2011年度获得农产品初加工项目免所得税审核确认，不需要上缴企业所得税，因此不再对计提的资产减值准备作递延所得税处理。

闽灿坤 B(200512)，2012 年 02 月 27 日

[问题] 会计基础较为薄弱。公司将2009年度的废料收入在主营业务收入中列支，未及时清理应付账款汇兑损益折算差额，还存在记账凭证摘要及其附件不够规范，会计账簿未根据规范打印装订成册，未缴纳相应的印花税等问题。

[整改] 公司已对会计账簿按规范打印装订成册，并缴纳相应的印花税。

17、会计政策、会计估计变更以及重大会计差错更正

ST 大路 B(200160)，2010 年 09 月 02 日

[问题] 1、控股股东陈荣豁免公司债务 168 万元，公司计入营业外收入。按照《证监会公告[2009]34 号——关于做好上市公司

2009 年年度报告及相关工作的公告》的规定，上市公司的控股股东对上市公司进行债务豁免，从经济实质上判断属于资本投入性质的，上市公司取得的经济利益流入应计入所有者权益。2、控股股东陈荣将荣益达公司 100%股权以 1 元转让给公司，公司确认营业外收入 554.60 万元。按照《证监会公告[2009]34 号——关于做好上市公司 2009 年年度报告及相关工作的公告》的规定，上市公司的控股股东与上市公司之间发生的交易，如果交易价格显失公允，上市公司对于取得的超过公允价值部分的经济利益流入应计入所有者权益。

[整改] 1、该项内容属于会计差错，公司将作为会计差错更正对 2009 年报表进行追溯调整，将控股股东陈荣豁免公司债务 168 万元由营业外收入科目调整至资本公积科目。公司将在 2010 年 9 月 30 日之前公告更正后的 2009 年年度数据。2、该项内容属于会计差错，公司将作为会计差错更正对 2009 年报表进行追溯调整，将股权转让利得由营业外收入科目调整至资本公积科目。公司将在 2010 年 9 月 30 日之前公告更正后的 2009 年年度数据。

ST 四环(000605)，2010 年 08 月 30 日

[问题] 政府补助的会计处理有误：检查发现你公司该项处理存在如下问题：（1）合同约定项目执行期 23 个月，且 2007 年科技部已经支付了余款，依据合同就是验收合格才支付余款，但你

公司 2009 年才确认损益。(2) 项目验收合格的依据是湖北省高新技术发展促进中心出具的“说明函”，该“说明函”文件格式与公文不符，未明确验收合格的日期。且湖北省高新技术发展促进中心资质问题、其与付款方科技部创新基金管理中心的关系，你公司均未提供相应证明。(3) 合同立项代码与“说明函”中的不一致（该问题现场结束后你公司补充提供了更正后的“说明函”）。

(4) 经查询科技型中小企业技术创新基金管理中心官方网站，该项目已于 2007 年 6 月验收合格。因此，公司将上述 77.5 万元政府补助在 2009 年确认损益的处理有误，不符合《企业会计准则》的相关规定。

[整改] 公司将对 2009 年度确认的 77.5 万元政府补助进行会计差错更正，具体为将 2009 年确认的 77.5 万元营业外收入转出，调整 2007 年度的留存收益。另外，公司将聘请会计师事务所对相关会计差错追溯调整进行审计，并出更正说明和 2009 年审计报告。公司今后将采取更为谨慎地原则确认非经常性损益。

金健米业(600127)，2009 年 09 月 29 日

[问题] 冲减以前年度多提土地增值税未追溯调整。2008 年金恒房产公司根据税务师事务所土地增值税清算报告，调减金色晓岛西区多提的土地增值税 2,231,755.98 元并全部冲减当年的营业税金及附加，但其中 2007 年多提 792,059.54 元、2006 年多提

902,443.69 元、2005 年多提 518,196.98 元，应进行追溯调整。

[整改] 2008 年湖南金恒房产有限责任公司根据税务师事务所土地增值税清算报告，调减金色晓岛西区多提的增值税 2,231,755.98 元，其中属于 2007 年多提 792,059.54 元、2006 年多提 902,443.69 元、2005 年多提 518,196.98 元，按会计准则进行账务调整。

烟台冰轮(000811)，2009 年 01 月 15 日

[问题] 公司关于固定资产修理费核算不符合相关企业会计准则的规定。2007 年公司共计提修理费 6,889,665.67 元，分别计入制造费用，销售费用，管理费用和其他业务成本，扣除实际发生额后，剩余 5,854,343.55 元全部冲回管理费用；2008 年 1—9 月共计提修理费 5,077,621.60 元，冲回管理费用 4,728,515.76 元。公司上述核算不符合《企业会计准则第 4 号——固定资产》的相关规定。

[整改] 公司将依据重要性水平进行追溯调整。今后公司将严格依据《企业会计准则第 4 号——固定资产》的相关规定，核算与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。

深天健(000090)，2008 年 12 月 06 日

[问题] 你公司 2006 年以前对于年终奖金没有预提，待实际发

生时计入成本费用，部分年份对报表损益影响较大，应作为重大会计差错进行追溯调整。你公司 2006 年以前对年终奖金没有采用预提方式计提，待下年度实际发放时才计入成本费用。自 2006 年起你公司及其下属子公司开始对该问题进行纠正，直至 2007 年你公司及所属企业已全部采用以预提方式计提当年奖金的做法。检查发现，你公司 2004 年以前采用收付实现制核算年终奖金与权责发生制核算对公司报表影响并不大，但 2004—2006 年账面影响损益金额与权责发生制下的应计提数差异较大，你公司应当按照《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求予以追溯调整。

[整改] 公司自 2007 年起，公司及所属公司已经按权责发生制原则，对虽然没有实际发生但应计入当期的成本费用进行正确预提，基本上杜绝了以收付实现制核算成本费用的会计处理方法。公司将按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》和《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，对 2004 年度、2005 年度、2006 年度、2007 年度财务报表进行追溯调整，更正后的相关财务数据待会计师审计完成后另行披露。

香雪制药(300147)，2012 年 08 月 09 日

[问题] 会计估计变更未履行审批及披露程序。2011 年由于规

模扩大和客户群增加，你公司的坏账准备计提方法，从结合不同客户组的风险特征并根据账龄区间计提减值损失，变更为直接按账龄分析计提，相关会计估计变更未履行审批及披露程序。上述行为违反了《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关要求。

[整改] 公司应收款项的坏账损失核算采用备抵法，2010 年度及以前采用个别方式和组合方式，2011 年度变更为采用账龄法评估坏账损失（其中，1 年以内按1%、1-2 年按10%、2-3 年按50%、3 年以上按100%）。应收账款坏账损失的综合计提比例由2010 年度的6.6%提高至2011 年度的8.1%，会计估计变更对2011 年度利润的影响为-25.08 万元（其中应收账款坏账准备影响-33.72 万元、其他应收账款坏账准备影响8.64 万元），不构成对经营结果的重大影响。2010 年度及以前，公司根据不同的客户类别及账龄区间计提坏账损失，伴随公司经营规模持续扩张和客户群增加，公司原有坏账损失的估计方式已经不适应，为了降低人为因素造成的误差，公司调整了2011 年度坏账损失的计提方式，并且与同类上市公司坏账准备的会计估计进行了比较，结果表明公司的会计估计是谨慎的。针对上述问题，公司将采取以下整改措施：（1）对本次坏账准备计提方法的变更补充履行董事会审批程序并及时披露。（2）定期组织财务人员学习、研讨《企业会计准则》中相关科目的确认核算，按照监管机构对上市公司财务信息披露要求

进行培训，切实提升公司财务人员的综合素质和业务能力。

18、现金流量表相关项目

河北钢铁(000709)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 编制现金流量表时，邯郸分公司将银行汇票保证金作为使用受到限制的存款从现金中扣除，而承德分公司和唐山分公司没有将银行汇票保证金从现金中扣除。

[整改] 由于公司是 2010 年 1 月 1 日由河北钢铁集团下属唐钢股份、邯郸钢铁和承德钒钛三家上市公司合并而成的，编制 2009 年年度报告时尚在整合过渡期间，由于各分公司财务人员在编制现金流量时，对银行承兑汇票保证金是否应作为使用受到限制的存款从现金中扣除进行会计判断时在理解上存在差异，导致上述情况发生。公司将在今后的工作中，加强人员专业培训，加强内部沟通，规范报表列报口径。

思达高科(000676)，2008 年 12 月 14 日

[问题] 公司现金流量表中经营活动产生的现金流量总额披露不准确。

[整改] 公司按照《上市公司执行新会计准则备忘录第 1 号》

中的规定，对于我公司在经济业务中收到或对外作为贷款支付的银行承兑汇票，不作为现金流量计入现金流量表中，并对 2008 年度现金流量表进行了修改。

华侨城 A(000069)，2011 年 02 月 22 日

[问题] 部分子公司对于以间接法编制现金流量表的编制方法存在错误。部分子公司在将净利润调节为经营活动现金流量时，没有将财务费用划分为经营活动发生的财务费用、投资活动发生的财务费用和融资活动发生的财务费用，直接以损益表中的财务费用金额来调整净利润，编制方法不当。

[整改] 公司要求各单位加强对报表准确性的审核，同时加强对普通会计人员的业务培训。

深圳能源(000027)，2011 年 11 月 01 日

[问题] 未按规定编制合并现金流量表。公司在编制2009年合并现金流量表时，将收到的政府补贴款及其他款项产生的现金流入8,809.71万元计入为员工退还借款产生的现金流入。被处以罚款0.5万元。

[整改] 公司按照要求已在2010年度财务报表附注中，对“收到其他与经营活动有关的现金”附注明细进行修正，并于2010年11月23日交纳罚款0.5万元。

中航光电(002179)，2012 年 08 月 11 日

[问题] 公司将银行承兑汇票保证金列示为现金流量表中的现金及现金等价物。违反了 2011 年年报披露的企业会计政策中关于现金及现金等价物的确定标准。

[整改] 公司在财务处理过程中，由于财务人员对公司会计政策学习理解不深入，将银行承兑汇票保证金纳入现金流量表作为现金及现金等价物，导致上述财务处理与公司会计政策出现不一致的情况，由此导致2011年度现金及现金等价物增加717.88万元，应计入支付其他与经营活动有关的现金，但对2011年度经营性现金净流量不产生重大影响。公司将完善《会计报表编制制度》，进一步优化财务报表编制及复核流程，确保财务处理与公司会计政策的一致性；公司将加强对财务管理人员会计准则和公司会计制度的培训，强化学习效果测评，提高相关业务人员的业务水平。

19、会计档案管理

深天马 A(000050)，2010 年 10 月 26 日

[问题] 会计档案方面问题。

[整改]重点规范以下方面：1、是否有档案管理目录；2、档案

是否分类存放；3、借阅登记表是否有相关人员的签名；4、入档清单与实际入册数是否一致；5、档案的保管期限、目录名称、起止日期等填写是否准确、齐全；6、《档案移交清单》是否有监交人、移交人、接收人签名。

人人乐(002336)，2010 年 10 月 24 日

[问题] 1、部分归档存册的会计凭证封面、凭证盒装订人、复核人、保管人等签字手续不齐全。2、没有独立的会计档案室，存在分散存放，未进行系统编号，未建立档案保管清册的情形。3、未按规定及时到税务机关核销已经使用过的发票。

[整改] 1、已督促有关单位及时进行补办相应手续，重新修订了财务会计档案管理制度，统一印制了财务会计档案清册和会计档案封面和档案盒，规范了财务会计档案的归档管理等。2、已经规划符合条件的档案存放区域，购置了档案柜，进行统一编号，建立了完整的档案管理清册。同时修订了《档案管理制度》，对档案进行规范管理。3、已向税务部门申请销毁，减少过期档案，有关审批手续正在办理之中。

英威腾(002334)，2010 年 10 月 20 日

[问题] 会计档案装订不够及时，凭证摘要过于简单。

[整改] 建立财务会计基础工作月度检查事项表，由专人负责

每月勾对。对于不合格项，列为当月绩效考核逆向指标，借以不断增强财务会计核算基础工作的规范性。公司财务部已建立了会计基础工作月度检查事项表，由会计档案管理员负责每月逐项勾对，对于不符项，按照财务各岗位人员绩效考核标准表，记入相关责任人当月绩效考核逆向指标。

新宙邦(300037)，2010 年 10 月 10 日

[问题] 2009 年由于人手偏紧，工作量较大，总账和明细账未按时打印，到 2010 年一季度才打印装订完毕。

[整改] 从 2010 年 6 月份起，每月满页打印一次。

正邦科技(002157)，2010 年 08 月 27 日

[问题] 公司部分子公司财务基础工作仍需加强，如多个子公司存在凭证没有及时整理、装订，账簿没有打印备查。

[整改] 本公司已于 2010 年 8 月份对所有分、子公司的财务基础工作进行了自查并整改，所有分、子公司的凭证、账簿已全部装订完毕。

万讯自控(300112)，2011 年 04 月 25 日

[问题] 公司《财务会计管理制度》中规定：“会计档案调阅必须经财务负责人同意，填写调用清单才能携出，并在约定的期限

内收回。在经得财务负责人同意后才能复印。”实际未按相应规定办理。

[整改] 会计档案调阅和复印时，申请人已按规定填制《会计档案调阅申请单》，写明调用原因、调用档案明细、归还期限，经财务负责人审批后，由会计档案管理人员办理借调手续。现会计档案调阅和复印手续规范，合理保证了会计档案和会计信息的正确使用，保证了会计档案的安全。

20、内部承包经营的账务处理

罗牛山(000735)，2010 年 12 月 03 日

[问题] 公司2008年度对控股子公司海口四建建筑工程有限公司（以下简称“四建公司”）实行内部承包经营，因实质控制权并未转移，故我公司仍将四建公司纳入合并报表范围。财政部驻海南省财政监察专员办事处（以下简称“财政部海南专员办”）认为我公司既已与四建公司法人代表黄培俊签订经营承包合同，表示我公司对其不具有实质控制权，不应纳入当年合并报表范围，所以直接合并导致我公司当年虚增资产4,844万元，负债2,126.14万元，收入9,739万元，净利润82.32万元。

[整改] 2009年11月20日，我公司与黄培俊签订《解除协议》及

《经营目标责任书》，解除双方于2008年6月20日签订的《经营承包合同书》，我公司从2008年1月1日起按照经营目标责任制对四建公司进行经营考核。

江西长运(600561)，2012 年 06 月 11 日

[问题] 江西省证监局于2010年6月对本公司2009年度报告披露情况进行了现场检查，并于2010年7月7日下发了《关于江西长运股份有限公司有关问题的限期整改通知》（赣证监发[2010]133号）指出：本公司对公车责任经营者收取的责任经营保证金或车辆有偿使用费的账务处理存在问题，一方面是各子公司对上述保证金的核算方式不统一；另一方面公司用收到的责任经营保证金冲减相关责任经营车的折旧费用，这种处理方式与该交易事项的实质不相符。

[整改] 本公司已对《责任经营合同书》进行修改，约定责任经营人在签订《责任经营合同书》的同时向本公司交纳车辆责任经营保证金作为对车辆价值的担保，本公司每月退还责任人部分保证金；同时删除原合同中有关责任人向公司交纳车辆有偿使用费的相关条款。本公司现已在与责任人进行月度结算时，根据修订后的《责任经营合同》在兑现表中增加退还该部分责任经营保证金栏目，同时调增责任人应向本公司交纳的固定月度效益费用。本公司根据修改后的《责任经营合同》，对责

任经营保证金相关账务处理进行完善，本公司不再采取将收取的车辆责任经营保证金冲减公司主营业务成本的核算方式，而改由每月退还责任经营人部分保证金的账务处理方式。而且本公司现已在公司及其各子公司范围内对公车责任经营保证金相关合同与账务处理进行规范，并统一了会计核算方式。

21、政府补助的账务处理

中集集团(000039)，2011 年 07 月 07 日

[问题] 青岛干箱公司政府补助的账务处理存在随意性。

[整改] 对于收到的财政补贴（科技三项费用），严格按照青岛地区财政局的相关规定使用，并按规定对项目结束的补贴及时进行转销。

骅威股份(002502)，2011 年 08 月 17 日

[问题] 公司2010年度获得政府补助金额较大，占公司净利润的12%，但其中250万元的补助项目在完成后未及时按文件要求向相关部门申请验收，导致补助收入的核算依据不完备。

[整改] 财务管理部会同审计部针对存在的问题，拟定了整改措施。今后公司获得的政府补助项目，凡是相关项目文件有规定

项目完成后需要验收的，一定做到适时、及时地向相关部门申请验收。对于尚未验收的政府补助项目，其补助收入应当在“递延收益”账户核算反映，不直接记入“营业外收入”账户进行核算。

中福实业(000592)，2011 年 09 月 06 日

[问题] 1、2008年至2010年，公司的子公司福人林业与明溪县恒丰林业有限责任公司（以下简称“明溪恒丰”）收到地方林业局的生态公益林管护费，未计入其他业务收入，而是直接冲减管理费用。2、2010年，明溪恒丰收到地方林业局的石油价格补贴未计入营业外收入，而是直接冲减成本费用。

[整改] 1、生态公益林管护费是林业部门拨付给公司的用于生态公益林的管护支出，要求专款专用。实际业务中，生态公益林分散在县域交界和山脊山顶，穿插在公司的商品林中，公司的商品林和委托管护的生态林的管护是一起的，因此在支付管护人员的管护费时先一并列入成本费用，待收到林业部门下拨的生态公益林管护费将其直接冲减成本费用，而未按规定列“其他业务收入”。从2011年起，上述两家子公司将按规定在收到下拨的生态公益林管护费时计入其他业务收入核算。

2、林业、财政部门要求上级下拨的石油价格补贴要按专项资金管理的要求进行账务处理。明溪恒丰在收到的石油价格补贴时按类别冲减对应的成本、费用明细项目，而未按规定列“其他业

务收入”。从2011年起，明溪恒丰将按规定在收到下拨的石油价格补贴计入营业外收入核算。

同洲电子(002052)，2012 年 01 月 06 日

[问题] 政府补贴收入的会计处理不符合准则要求。《决定书》指出：“公司与2011年3月3日收到深圳市发展和改革委员会对GPS多卫星导航系统兼容的芯片和终端应用高科技产业化示范工程的补贴款400万元，直接计入了营业外收入。上述会计处理不符合《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定。”

[整改] 公司在2011年3月3日收到该补贴款，因当时判断为与收益相关的政府补助直接计入了营业外收入。公司已于2011年9月30日前更正了上述补贴款的会计处理。后期将加强对补贴款的管理，及时与相关人员确认收到款项的性质，严格按照《企业会计准则第16号——政府补助》的规定，判断政府补贴类型并做相应的会计处理。内审部将加强对公司重大事项会计处理的检查和监督。

精艺股份(002295)，2012 年 06 月 11 日

[问题] 公司部分政府补助会计处理不恰当。

[整改] （1）公司将对收到的政府补贴严格按照会计准则的相关规定进行账务处理，对与收益相关的政府补贴严格按照项目实

施期确认营业外收入；对与资产相关的政府补贴，将按资产使用年限内分期确认营业外收入；（2）增加审核程序。在公司账务处理审批流程中，增加收到政府补助及分期结转递延收益额度审批控制程序，以复核政府补助性质，减少因会计人员由于会计准则理解偏差而导致会计处理不当的发生；（3）加强内审检查。内审部门定期对政府补助的财务处理进行审核，发现问题及时纠正；（4）加大会计人员的专业培训力度，并在公司内部成立会计专业小组，对实务操作中的专业问题及时讨论解决，加强与会计及监管部门的沟通，减少因专业判断失误而导致会计处理差错发生的概率。

用友软件(600588)，2012 年 06 月 30 日

[问题] 北京证监局于2008年6月19日至7月4日对公司进行了专项检查，并于2008年8月6日下发了《关于对用友软件股份有限公司下发<监管意见书>的通知》（京证公司发[2008]108号）。通知指出：公司将未完成验收程序的科研项目的政府补助金额全额在递延收益科目挂账。该做法不符合《企业会计准则——政府补助》关于与收益相关的政府补助的核算要求。

[整改] 2008 年 1-6 月，公司收到各项政府补助 1,385 万元，2008 年半年报中，公司将其中不需要验收的北京市高新技术成果转化项目基金 980 万元计入营业外收入的政府补助科目。以前年

度公司收到的部分政府补助其相关文件中规定：拨付项目资金的政府相关部门将于项目结束时进行验收审计，如项目未能通过验收，则所拨款项将予以收回。由于政府补助项目在通过验收审计前存在项目周期及验收结果的不确定性，公司管理层及会计师认为在补助项目通过验收后再结转收益更加符合《企业会计准则》的规定及精神。故 2008 年半年报中对以前年度收到的但尚未验收结项的政府补助项目资金仍然在递延收益中体现。

东华实业(600393)，2012 年 07 月 04 日

[问题] 关于公司对益丰项目地块第四期用地前期投入财政补偿款的会计处理问题。

[整改] 2011年我公司收到广州市财政局国库支付分局划入的“大财政管理资金海珠区江南大道中99号地块第四期用地前期投入”（益丰项目）7953.31万元，主要为我公司前期拆迁投入费用等的补偿。由于该用地补偿款金额重大，可能对公司当年度业绩产生较大影响，因此我公司在进行会计处理时较为慎重，通过查阅会计准则、上网查询、咨询年审会计师事务所等多种方式以寻求最符合会计准则的处理。最终我公司参照《企业会计准则解释3号》第四条的规定，以及网上类似案例处理将该笔款项作为财政补偿款计入营业外收入。《企业会计准则解释3号》第四条规定：企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理

等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，应自专项应付款转入递延收益，并按照《企业会计准则第16号——政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，应当作为资本公积处理。企业收到除上述之外的搬迁补偿款，应当按照《企业会计准则第4号——固定资产》、《企业会计准则第16号——政府补助》等会计准则进行处理。根据《企业会计准则第16号——政府补助》的规定，政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：（一）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。（二）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

由于益丰项目第四期用地已于2009年被广州市国土资源和房

屋管理局挂牌出让，该用地未形成我公司资产，我公司取得的该用地前期投入拆迁等补偿款7953.31万元不用于购建或以其他方式形成长期资产，不符合与资产相关的政府补助的规定，该补偿款也不用于补偿以后期间相关费用或损失，而是用于补偿我公司以前已发生的相关费用和损失，因此我公司判定取得的前期投入的补偿款7953.31万元为与收益相关的政府补助，直接计入当期损益。我公司从收到补偿款到做出上述会计处理再到2011年度会计报预审时都与年审会计师事务所进行了沟通和探讨，并且在进入正式审计前后召开的三次审计委员会沟通讨论会上，年审会计师事务所对我公司的上述会计处理均未提出异议。直到2012年3月底年审会计师事务所进入二审审核时，事务所认为该笔收入按款项性质及配比原则应转入递延收益，不应确认为本期收入，但是事务所未能提供更具体更有说服力的理由，也未能提供可参照的案例。由于年报披露时间紧迫，上述会计处理方式的改变，导致我公司未能及时作出业绩预警公告。从上述事件我公司应吸取的教训和做出的整改是：今后如遇到类似情况影响公司业绩预警的，除了加强与年审会计师事务所的沟通、及时确定有关事项的处理外，还应事先及时向主管证监局和上交所主管部门请示和报告，避免发生不必要的披露风险。

华英农业(002321)，2012 年 07 月 25 日

[问题] 深交所2012年5月15日中小板监管函[2012]第73号指出：公司控股子公司菏泽华英禽业有限公司收到单县经济开发区管委会拨付的商品鸭加工项目专项补贴3593.33万元。提请你公司充分重视上述问题，吸取教训，及时提出整改措施，提交董事会审议后对外披露，杜绝上述问题的再次发生。

[整改] 公司控股子公司菏泽华英禽业有限公司收到单县经济开发区管委会拨付的商品鸭加工项目专项补贴3593.33万元，其中加工厂项目2328.56万元（2011年3月收到）、饲料厂项目786.12万元（2009年12月收到）、种鸭场项目478.65万元（2009年11月收到），由于一直未取得单县政府的批文，仅凭单县经济开发区管委会的拨款批文，不能准确确定拨款是属于与收益相关的政府补助还是与资产相关的政府补助，故一直未进行相应账务处理，2011年底公司在征得审计机构认可后，依据和单县经济开发区管委会签订的合同，按照实质重于形式的原则，将上述款项按照收到的与资产相关的政府补助进行了财务处理，并在年报中予以披露。

22、营业外收支的账务处理

南方食品(000716)，2012 年 02 月 24 日

[问题] 本公司控股子公司广西南方米粉有限责任公司在2010

年将以前年度“营业外支出”3,830,847.57元计入“固定资产”并全额计提“固定资产减值准备”。造成2010年度多计“固定资产”3,830,847.57元、多计“固定资产减值准备”3,830,847.57元，少计“营业外支出”3,830,847.57元；2010年以前年度少计“固定资产”1,379,797.64元，少计“固定资产减值准备”1,379,797.64元，少计“固定资产减值损失”1,379,797.64元，少计“管理费用”2,451,049.93元，多计“在建工程”3,830,847.57元。

[整改]（1）该问题造成多计固定资产2,451,049.93元及多计提固定资产减值准备2,451,049.93元，该公司已在2011年12月作出账务调整，调减了固定资产及固定资产减值准备各2,451,049.93元。

（2）该问题对2011年度公司损益没有影响，且不涉及所得税调整。

23、企业合并业务的账务处理

大康牧业(002505)，2011年08月04日

[问题] 非同一控制下并购子公司的会计处理不正确。公司于2011年1月25日协议收购怀化新康100%股权，协议约定的收购基准日为2010年11月30日，收购基准日怀化新康的净资产账面价值1,225.82万元，由开元资产评估有限公司进行了评估，经评估后的净资产价值2,406.48万元，评估溢价1,180.67万元，协议约定的收购

价格2,176.60万元。公司披露的2011年一季报未对收购的新康牧业纳入合并范围并编制合并报表。

[整改] 因公司股权结构简单，财务人员缺乏编制合并报表的经验，导致对新收购的新康牧业未纳入合并范围并编制合并报表。公司已于2011年7月2日在指定信息披露媒体披露了更正后的《公司2011年第一季度季度报告全文及正文》，并对相关责任人员给予了行政处分和经济处罚。同时加强队伍建设，通过引进、招聘专业人才来壮大、充实公司的财务会计队伍；进一步强化培训制度，通过邀请专业老师定期来公司授课及选派财务会计人员到专业院校接受专业再教育，从而提高整体会计人员的业务能力和管理水平。

纳川股份(300198)，2011 年 08 月 04 日

[问题] 合并报表的编制及相关工作。

[整改] 公司合并报表采用手工编制，合并报表按《企业会计准则》要求，收集及复核合并范围内的子公司报表及附注、交易事项、往来情况等进行合并抵销编制。公司对合并范围主体之间的往来每月核对，公司财务部与其他部门（仓储部、销售部、采购部）每月核对相关存货、往来款等账务情况，每月初与各往来单位核对应收应付往来款。

中国一重(601106)，2011 年 10 月 28 日

[问题] 公司2010 年通过非同一控制下企业合并取得了子公司一重集团苏州重工有限公司，对合并过程中产生的商誉计算错误（但只影响利润表列报明细，不影响利润总额）。

[整改] 黑龙江证监局认为公司取得一重集团苏州重工有限公司控股权是二次行为：第一次取得5%股权时，投资成本与5%股权公允价值的差额应作为投资收益处理，第二次作为商誉在营业外收入中列示。公司和公司聘用的会计师事务所认为：这几次取得股权实质上是一揽子交易行为，应按一次性收购进行会计处理，在达到绝对控股时，投资成本与股权公允价值的差额作为商誉在营业外收入中列示。会计处理结果不影响当年损益。黑龙江证监局认为公司与检查人员在会计处理上存在不同的理解，但不影响公司利润及指标计算，故不需要作为会计差错调整期初数据。[完]