

# 厦门漳州泉州专业审计税审服务

产品名称	厦门漳州泉州专业审计税审服务
公司名称	福建省鑫鼎汇企业服务有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	厦门思明区银河大厦1907；集美区软件园三期A01-803；泉州市丰泽区农机大厦602；龙岩新罗区，漳州芗城区
联系电话	13306039715 15259245875

## 产品详情

鑫鼎汇集团下辖财税达会计师/税务师事务所，具有专业的注册会计师、注册税务师团队，专业快速提供厦门审计，漳州审计，泉州审计，厦门税审，漳州税审，泉州税审，厦门审计报告服务。

### 审计年终盘点的注意事项有哪些

一、存货现场盘点的注意事项 在盘点的现场，财务人员要做好监督和主导作用，做到所有货物或物资全部盘点记入盘点表，同时又要注意房子重复盘点。在盘点时，有可能出现库管员以各种理由提出将部分物资或货物不要记入盘点表要求，其理由不外乎就这几种：（1）其他个人或单位寄存的；（2）客户已经开票未提货；（3）供应商送货还没有来得及入库；（4）生产部刚生产出来的，还未来得及办理入库手续。对于库管员的这种要求，作为现场监盘的财务人员，既要坚持原则也不要现场冲突，可以告诉对方：我们盘存是只要见到的物资或货物，都需要记录到盘存表，你反映的情况我也会记录到盘存表的，下来财务部会按规定处理你说的情况。在做好防止货物或物资盘点遗漏的时，也要注意防止重复盘存，对于已经盘存的货物或物资做好适当或必要的标示。在监盘的过程中，对于有保质期或容易腐烂变质的货物，需要查看生产日期、货物是否出现腐烂变质等现象。同时，在盘点的过程中也要了解和注意查看是否有滞销的产品、呆料、残次料等情况。

生产现场或生产线上的原辅材料、半成品和产成品也属于存货的盘点范畴，需要注意不要遗漏。对于一次性摊销的低值易耗品、周转材料等，在盘存过程中也记录在案；对于五五摊销、分次摊销的低值易耗品、周转材料等，也要进行盘点，对于已经损坏的数量要单独记录。

二、固定资产盘点的注意事项 企业不一样，固定资产的多少与品类也不一样。固定资产的盘点，应按类别进行盘点。对于不动产的固定资产盘点，主要注意对账固定资产卡片，查看是否有房屋建筑物的扯除、垮塌等情况的放生，同时也要注意是否有固定资产卡片上没有而新增的房屋建筑物。对于已经投入使用而尚未办理竣工手续的建筑物要单独注明。对于动产的固定资产，注意查看机器设备的铭牌是否与卡片一致，注意查看是否有报废停用的机器设备，注意查看是否有以维修的名义而自制的机器设备。对于经营性租入的固定资产盘点时要单独记录，事后查看租赁合同或协议、设备接受证明等资料。对于经营性租出的固定资产，查看租赁合同或协议、承租方接受证明等资料，必要时应进行函证或派人到承租方实地查看。

三、库存现金和应收票据的盘点 库存现金的盘点在事前不应告诉出纳的具体日期，盘点时间一般选择在工作日的早上刚一上班的时间或接近下班的时间。盘点参与人，按照职务不相容的原则安排会计人员参

加。应收票据的盘点主要是对承兑汇票等的盘点。汇票的盘点除需要注意核对汇票的金额外，还要注意有无银行承兑汇票被换成商业承兑汇票、快到期的承兑汇票被换成时间更远的汇票、大银行承兑的汇票被换成小银行承兑的汇票等现象，注意核对汇票是否与备查簿登记的信息一致等。

四、资产盘存发现盈亏的财税处理 对于在盘存过程中发现的盘盈盘亏，应及时作出财务处理。第一步，是要先查找原因，分清造成盈亏的原因。比如存货的盘盈，可能是供应商的送货，但是库房和财务上都还没有来得及办理入库手续，此时就需要按照正常程序办理入库手续。第二步，对于发现的盈亏，需要按照企业内部分级授权制度上报审批。什么意思？盘亏的金额小，可能是分管副总和财务总监签字即可处理，如果金额大可能就需要总经理或总经理办公会审议，甚至是董事会、股东会审议后才能处理。比如“獐子岛”的扇贝去哪儿了？几个亿的存货损失要作为盘亏计入当期损益，岂止是总经理和财务总监就能决定吗？第三步，及时按照会计准则规定进行账务处理。

鑫鼎汇集团下辖财税达会计师/税务师事务所，具有专业的注册会计师、注册税务师团队，专业快速提供厦门审计，漳州审计，泉州审计，厦门税审，漳州税审，泉州税审，厦门审计报告服务。