

公司代理财务记账 金漫庭代办公司经验足 瑞金市记账

产品名称	公司代理财务记账 金漫庭代办公司经验足 瑞金市记账
公司名称	赣州虔宁企业服务有限公司
价格	面议
规格参数	
公司地址	江西省赣州市章贡区章江路12号富苑小区7栋2单元1306室
联系电话	15679774720 15679774720

产品详情

会计核算需注意的16个控制事项

1、原始单据控制

每笔账务处理都必须要有原始单据，每账原始单据(包括收货和发货相关单据)财务手续都必须完整;如果是调整账务的必须按照制度要求办理审批手续或在凭证摘要里详细说明原始单据在哪张会计凭证里，会计没有权力擅自调整账务。

2、收支可查控制

有些公司一套班子几块牌子(包括内外账)，许多费用单据混杂，使得会计核算容易违反“客观性原则”。所以，会计人员必须严格把关，明确划分费用归属，确保收支配比或可查，或者要求相关单位将费用总额按照“实际可控比例”分开开票，以确保各单位(包括内外账)成本费用具有客观性。

3、利润指标控制

毛利指标和税前指标是最重要的指标，一般都是相对可比的，特别是还存在内外账的企业，法定账的指标必须控制在可比的范围内，每月不能悬殊过大。如果发现悬殊过大，必须认真核查，及时调整;如果确实悬殊很大，必须做好记录，以备审计时予以解释。

4、销售价格控制

销售发票与合同的价格必须一致、产品名称必须趋同(不能完全一致必须能够解释清楚)、金额必须近符。

5、内部采购控制

存在内外账的企业，总部给分支机构开发票，总部与分支机构入账的库存商品名称、数量和金额必须一致。一般来讲，库存商品名称、数量和金额由分支机构提供，由总部开具发货单或发票。

集团内部企业间库存商品相互调拨，内部调拨价格必须合理，否则增值税税负偏低的那方税务部门不会同意，无形会给企业带来风险或麻烦。

6、关联交易控制

关联交易控制主要包括总量控制和价格控制。总量控制要尽量控制在有关制度或常规的范围內，避免审计的复杂性；价格控制是指关联交易的价格与非关联交易的价格要一致或趋同。

7、采购发票控制

当月收到物资(包括发票已到)当月要入账；如果货已到而发票未到当月要估价入账，等到发票到了再冲减暂估款。估价要经采购部门有关人员签字确认。

一般来讲，在月终结账前(出报表)还没有收到发票才估价入账，也就是说日常不估价入账；而当月的暂估账务于次月收到发票后冲减账务，如果次月还没有冲减上月的暂估账务，会计人员必须重点跟踪、核查和反馈。

8、生产成本控制

生产成本每月同类产品的成本结构和金额必须具有可比性，不能变化过大；即使有变化，必须做好分析记录，以便于解释。同时每月车间要有在产品盘点记录或假退假领记录。

9、预提待摊控制

通过表格形式对有关费用全面预提，并通过“预提费用”和“应付职工薪酬”进行核算；同时通过表格形式统计待摊费用，并按照制度要求分期摊销。

多少待摊费用金额(指按待摊概念确定)通过“待摊费用”科目核算？这需要结合公司的经营规模来定。建议：在年度收入1%以内的待摊费用直接列入当期损益，超过年度收入1%的待摊费用通过“待摊费用”科目进行核算。

10、坏账调整控制

每季度按照账龄相应的比率提取“坏账准备”或做好坏账准备调整，确保数据准确。

11、纳税申报控制

每季度特别是6月和12月要做好纳税申报项目的调整，有的是要进行账务调整的，有的是要数据剥离：12月账务必须调整的项目有：坏账准备、递延所得税和资产减值损失按照相关科目的金额和比率调整余额；预提费用(福利费用每月不再预提而按实际列支)和应付职工薪酬按照12月预计应支付的金额调整余额；应收款项(贷方数据)和应付款项(借方数据)分配调整到预收账款和预付账款，瑞金市记账，应收款项和应付款项调整后于次年一月再调整过来，以满足应收应付管理需要。

12月数据必须剥离的项目有：广告费、招待费、公益救济性捐赠和没有规范发票的费用在纳税申报前应当主动剥离；预提费用余额和应付职工薪酬余额在纳税申报前也应当主动剥离，并在次年第1次纳税申报时调整(少交)企业所得税；总部在纳税申报前，应当将分支机构利润进行合并。

日常没有交齐的个人所得税、企业间支付的管理费、企业内营业机构间支付的租金和特许权使用费，以

及非银行企业内营业机构间支付的利息、非本法定单位的费用(指费用单据显示非本法定单位名称)和非正规发票的费用等在12月纳税申报前也应当主动剥离。具体不准税前抵扣的项目按照企业所得税法实施条例“扣除”条款执行，并在日常做好记录。

12、递延所得税控制

每季度按照资产减值损失项目调整账务，并根据资产减值损失项目调整递延所得税。

13、库存现金控制

库存现金(包括借款)限额根据日常需求量和取现是否方便控制在2-10万;借款原则上不允许两张借条，并严格按照借款流程办理手续。库存现金限额一般由属地财务部门和负责人提出申请，经总部财务部门和领导审核审批后执行。

14、年度数据控制

每年12月根据“本年利润”提取“盈余公积金”并将利润余额转入“未分配利润”。同时，根据董事会的决议提取“任意公积金”。

15、账实相符控制

每月报表完成前，必须审查存货对账、存货盘点、应收款项对账、发货验收确认、收发货流程确认、应付款项对账(季度)、资产对账、资产盘点(季度)等工作，确保账实相符。

16、账表审核控制

账表审核是会计核算各项控制的最后一关，要确保会计核算的质量，必须严格按照“账表审核18问”的内容认真审核，确保账表相符和表表相符。如果没有踏踏实实地做好账表审核，会计核算肯定漏洞百出。

赣州金漫庭信息咨询服务是经赣州市工商行政管理局注册登记的大型信息咨询服务公司。公司主营业务:，商标注册申请，代理记账，赣州公司注册，400电话办理，赣州公司变更，江西省内公司增资，公司代理财务记账，香港公司注册，房产买卖信息咨询，企业项目投资管理，二手车信息咨询，汽车租赁，汽车年审、过户、转入、转出、上牌等服务代理的多元化商务服务机构。

会计做账需要注意的方面

会计做账的首要工作，是不能有马虎的，有些账目一旦出错，就会影响到整个账目，还会影响到公司的利益，因此做账时需注意下列事项。

1、每个月需要做的第1件事就是根据原始凭证登记记账凭证(做记账凭证的时候一定要有财务(经理)有签字权的人签字以后你在做)，然后月末或者定期编制科目汇总表登记总账(之所以月末登记就是要通过科目汇总表试算平衡，保证记录记算不出错)，每发生一笔业务就根据记账凭证登记明细账。

2、月末还要注意提取折旧，待摊费用的摊销等，若是新的企业开办费在第1个月全部转入费用。计提折

旧的分录是借管理费用或是制造费用贷累计折旧，这个折旧额是根据固定资产原值，净值和使用年限计算出来的。月末还要提取税金及附加，实际是地税这一块。就是提取税金及附加，有城建税，教育费附加等，由税务决定。

3、月末编制完科目汇总表之后，编制两个分录。第1个分录：将损益类科目的总发生额转入本年利润，借主营业务收入（投资收益，其他业务收入等）贷本年利润。第二个分录：借本年利润贷主营业务成本（主营业务税金及附加，其他业务成本等）。转入后如果差额在借方则为亏损不需要交所得税，如果在贷方则说明盈利需交所得税，计算方法，所得税=贷方差额*所得税税率，然后做记账凭证，借所得税贷应交税金——应交所得税，借本年利润贷所得税（所得税虽然和利润有关，但并不是亏损一定不交纳所得税，主要是看调整后的应纳税所得额是否是正数，如果是正数就要计算所得税，同时还要注意所得税核算方法，采用应付税款法时，所得税科目和应交税金科目金额是相等的，采用纳税影响法时，存在时间性差异时所得税科目和应交税金科目金额是不相等的）。

4、最后根据总账的资产（货币资金，固定资产，应收账款，应收票据，短期投资等）负债（应付票据，应付账款等）所有者权益（实收资料，注册代理记账公司，资本公积，未分配利润，盈余公积）科目的余额（是指总账科目上的最后一天上面所登记的数额）编制资产负债表，根据总账或科目汇总表的损益类科目（如管理费用，企业公司代理记账，主营业务成本，投资收益，主营业务附加等）的发生额（发生额是指本月的发生额）编制利润表。

赣州金漫庭信息服务有限公司是经赣州市工商行政管理局注册登记的大型信息咨询服务公司。公司主营业务：，商标注册申请，代理记账，赣州公司注册，400电话办理，赣州公司变更，江西省内公司增资，香港公司注册，房产买卖信息咨询，企业项目投资管理，二手车信息咨询，汽车租赁，汽车年审、过户、转入、转出、上牌等服务代理的多元化商务服务机构。

这18种银承汇票，千万别取

随着现代企业经营活动联系的日益紧密，银行承兑汇票在企业间的使用愈加频繁。很多企业在收取银行承兑汇票时，或多或少会遇到一些不太规范的票据甚至是伪造的假票，给企业带来损失。

在此，我们对不可收取的银行承兑汇票一些特征做一个归纳，以期对相关人士有所帮助，进一步规范公司收取银行承兑汇票的工作，从而提高公司资金的使用效率。一般，有如下某种特征的银行承兑汇票即为不可收取：

- 1、背书人的签章不清晰
- 2、盖在汇票与粘帖单连接处的骑缝章不清晰
- 3、盖在汇票与粘帖单连接处的骑缝章位置错误，正确的做法是盖章时连接处的缝应该穿过骑缝章的中心；
- 4、骑缝章与前面背书人签章有重叠；
- 5、背书人的签章盖在背书栏外
- 6、被背书人名称书写有误、或有涂改、或是未写在被背书人栏上
- 7、背书不连续：如背书人的签章与前道被背书人的名字或签章不一致

8、汇票票面有严重污渍，导致票面一些字迹，签章无法清晰辨别

9、汇票票面有破损或撕裂

上述1-9项为较常见情况。而以下10-18项较为少见：

10、汇票票面字迹不够清楚，或有涂改；

11、汇票票面项目填写不齐全；

12、汇票票面金额大小不一致；

13、出票日期和票据到期日没大写，或不规范；

14、承兑期限超过6个月；

15、出票人的签章与出票人名称不一致；

16、汇票收款人与第1背书人签章不一致；

17、粘帖单不是银行统一格式；

18、连续背书转让时，日期填写不符合前后逻辑关系，如后道背书日期比前道早。

赣州金漫庭信息咨询服务是经赣州市工商行政管理局注册登记的大型信息咨询服务公司。公司主营业务：，商标注册申请，代理记账，赣州公司注册，400电话办理，赣州公司变更，江西省内公司增资，香港公司注册，房产买卖信息咨询，企业项目投资管理，二手车信息咨询，汽车租赁，汽车年审、过户、转入、转出、上牌等服务代理的多元化商务服务机构。

公司代理财务记账-金漫庭代办公司经验足-瑞金市记账由赣州虔宁企业服务有限公司提供。行路致远，砥砺前行。赣州虔宁企业服务有限公司（www.wykjtt.com）致力成为与您共赢、共生、共同前行的战略伙伴，更矢志成为公司注册具影响力的企业，与您一起飞跃，共同成功!