会计监督日常检查单

检查时间：XXXX年XX月XX日XX时XX分—— XX时XX分 单号：京财监督检[ ] 号

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 名 称 |  | | 社会统一代码 | |  | |
| 负责人姓名 |  | | 联系方式 | |  | |
| 检查地点 |  | | | | | |
| 检查事项、内容、方法及结果 | | | | | | |
| 检查事项 | 检查子事项 | 检查内容 | | 检查方法 | | 检查结果 |
| 3.会计监督 | □3.1会计核算方面违规的行为  (C10209--C10232,  C10238--C10245） | 3.1.1不依法设置会计账簿的行为 C10209—C10211 | | □听取被检查人说明、介绍情况  □询问被检查人  □调阅财务会计报告  □调阅会计账簿、会计凭证  □调阅相关部门审计、检查报告及整改报告  □查看相关管理制度、会计资料  □其他 | | □未发现  □发 现 |
| 3.1.2私设会计账簿的行为 C10212—C10214 | |
| 3.1.3未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的行为 C10215—C10217 | |
| 3.1.4以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的行为 C10218—C10220 | |
| 3.1.5随意变更会计处理方法的行为 C10221—C10223 | |
| 3.1.6 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的行为 C10224—C10226 | |
| 3.1.7未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的行为 C10227—C10229 | |
| 3.1.8未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的行为 C10230—C10232 | |
| 3.1.9伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告的行为 C10238—C10240 | |
| 3.1.10隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的行为 C10241—C10243 | |
| 3.1.11对授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告、对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告的行为 C10244—C10245 | |
| □3.2会计人员方面违规的行为  (C10236--C10237） | 3.2.1会计人员不具备从事会计工作所需要的专业能力的行为 | | □听取被检查人说明、介绍情况  □询问被检查人  □其他 | | □未发现  □发 现 |
| 3.2.2担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，不具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历的行为 | |
| □3.3企业会计管理方面违规的行为  (C10244--C10245,  C10264--C10278,  C10291--C10306,  C10204,  C10307--C10330) | 3.3.1伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告、对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告的行为 C10244—C10245 | | □听取被检查人说明、介绍情况  □询问被检查人  □调阅财务会计报告  □调阅会计账簿、会计凭证  □调阅资产清查报告、债务报告  □调阅合同  □调阅文件审批手续  □查看企业章程、相关管理制度  □其他 | | □未发现  □发 现 |
| 3.3.2随意改变会计要素的确认和计量标准的行为 C10264--C10266 | |
| 3.3.3随意改变财务会计报告的编制基础、编制依据、编制原则和方法的行为 C10267--C10269 | |
| 3.3.4提前或者延迟结账日结账的行为 C10270--C10272 | |
| 3.3.5在编制年度财务会计报告前，未按照本条例规定全面清查资产、核实债务的行为 C10273--C10275 | |
| 3.3.6编制、对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告的行为 C10276--C10278 | |
| 3.3.7违反规定列支成本费用的行为 C10291--C10304 | | □未发现  □发 现 |
| 3.3.8违反本通则规定截留、隐瞒、侵占企业收入的行为 C10305--C10306 | |
| 3.3.9未按规定提取法定公积金的行为 C10204 | |
| 3.3.10未按规定进行利润分配的行为进行处罚(不包括按《公司法》成立的企业未按规定提取公积金的情形) C10307--C10314 | |
| 3.3.11违反规定处理国有资源的行为 C10315--C10324 | |
| 3.3.12未按规定清偿职工债务的行为 C10325--C10326 | |
| 3.3.13未按规定建立健全各项内部财务管理制度的行为 C10327--C10328 | |
| 3.3.14不按主管要求修修正内部财务管理制度的行为 C10329--C10330 | |
| □3.4会计监督方面违规的行为  (C10233--C10235） | 3.4.1未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度或者拒绝依法实施的监督或者不如实提供有关会计资料及有关情况的行为 | | □听取被检查人说明、介绍情况  □询问被检查人  □调阅内部控制制度  □调阅相关部门审计、检查报告及整改报告  □调阅财务会计报告  □其他 | | □未发现  □发 现 |
| 检查结论 | □情况属实 □情况不属实  （被检查人意见：        ） | | | | | |
| 检查人 | 1：（姓 名）（执法证号） | | 记录人： | | | 被检查人： |
| 2：（姓 名）（执法证号） | |
| 备 注 |  | | | | | |

**注：**1.采取向询问方法检查时，应当按照执法文书统一规范制作询问笔录留存；

2.采取向有关单位或人员核实情况方法检查时，应当有电话录音或工作记录留存；

3.检查结果中有相应违法行为的，请填写检查内容中相应情形编号或简要描述违法行为；

4.被检查人拒绝签名的，应当在备注栏内如实记载相关情况。