

深圳万润科技股份有限公司

关于规范财务会计基础工作专项活动的自查报告

根据深圳证监局《关于在深圳辖区上市公司全面深入开展规范财务会计基础工作专项活动的通知》（深证局发【2010】109号）的相关要求，深圳万润科技股份有限公司（以下简称“公司”）制定了《关于规范财务会计基础工作专项活动的工作方案》（以下简称“《工作方案》”），并成立了以董事长为组长的专项活动小组。

专项活动分为自查自纠和整改提高两个阶段。现将自查自纠阶段中的工作开展情况及发现的问题和相关解决方案报告如下：

一、组织与开展情况

（一）专项活动的组织情况

1、公司副总经理、董事会秘书郝军于2012年5月14日组织召开动员会，向公司董事、监事、高级管理人员传达了《关于在深圳辖区上市公司全面深入开展规范财务会计基础工作专项活动的通知》，董事长李志江组织公司董事、监事、高级管理人员学习相关文件，商讨工作方案，并作了相关工作部署。

2、公司财务总监卿北军于2012年5月31日组织相关人员认真学习深圳证监局《关于在深圳辖区上市公司全面深入开展规范财务会计基础工作专项活动的通知》、《关于填报〈深圳辖区上市公司财务会计基础工作调查问卷〉的通知》（深证局公司字（2009）30号）（以下简称“《调查问卷》”）、《关于深圳辖区上市公司财务会计基础工作常见问题的通报》（深证局（2010）45号）（以下简称“《常见问题》”）。

3、公司财务总监卿北军于2012年5月31日拟定了《财务会计基础工作专项活动工作方案》，布置了专项活动工作安排，就自查阶段的分工要求与时间安排等做出部署，要求相关人员按照规定时间认真完成自查内容，形成工作底稿，将初步自查情况提交财务总监审核。

（二）专项活动的开展情况

1、在审计委员会的指导下，以财务总监卿北军，财务部副经理邹维娇、会计主管刘庆为主导，如涉及到相关工作岗位，公司财务部相关岗位的人员参与配合。根据《调查问卷》与《常见问题》，并结合中审国际会计师事务所有限公司深圳分所出具的《与治理层的沟通函》中提出的问题，逐条对照，采取交叉检查，现场提问，文件查阅和单据抽查等方式，检查财务工作是否符合相关法律法规的要求，是否满足公司制度和内部控制的要求，并形成自查工作底稿。

2、财务总监、财务部副经理和会计主管对自查工作底稿与自查结果采取交叉详细复核，对自查发现存在的问题进行重点核查，并形成自查结果汇总提交财务总监审核。

3、财务总监对自查结果进行了审核，提出指导意见。

4、财务总监和审计法务部就自查阶段工作开展情况、自查内容、发现的问题或存在的不足、提出整改措施、期限和责任人等情况向审计委员会指定工作人员、董事长做出书面汇报。

5、财务部副经理汇总填制调查问卷，财务总监根据调查问卷、自查工作底稿，起草自查报告，并报审计委员会、董事会、监事会及保荐机构审核。

二、自查自纠内容与方法

自查内容涵盖了《调查问卷》和《常见问题》的全部项目，且根据公司自身情况，检查财务会计基础工作设计的各项内容是否符合相关法律法规和规范的要求，是否满足公司制度和内部控制的要求。采取的方法是参照《调查问卷》和《常见问题》，逐条对照，采取交叉检查，现场提问，文件查阅和单据抽查等方式，检查财务工作是否符合相关法律法规的要求，是否满足公司制度和内部控制的要求，是否存在与《常见问题》相同或相似的问题，并结合中审国际会计师事务所有限公司深圳分所出具的《与治理层的沟通函》中提出的问题，做了自查，形成自查底稿。自查自纠期间，审计委员会对公司自查进行了指导、督促、检查。

三、自查工作发现的问题及整改措施

1、关于会计人员管理和履职存在的主要问题

存在问题：

根据《中华人民共和国会计法》第三十八条规定，从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书；根据《会计从业资格管理办法》，会计从业人员须在当地会计从业资格管理机构注册备案。公司财务部出纳尚未取得会计从业资格证书，个别会计人员虽在深圳以外地区取得会计从业资格证书，但调转工作单位后，未能及时向深圳会计从业资格管理机构办理调入手续。

整改措施：出纳报名参加最近一次会计从业资格证考试，并要求考试合格；在深圳以外地区取得会计从业资格证书未在深圳办理调入手续的，限期办理调入手续。

整改期限：

(1) 会计从业资格证未在深圳办理调入手续的，于 2012 年 11 月 30 日前，在深圳办妥调入手续（由于有 2 人在深圳以外地区报考了会计职称考试，考试时间推迟到 10 月份进行，需要考试完成后方能在深圳办理调入手续）。

(2) 出纳在 2012 年 10 月 31 日前取得会计从业资格证书（最近一次的考试在 2012 年 9 月进行）。

整改责任人：邹维娇

2、关于会计人员管理

存在问题：对会计人员考核不到位，财务部虽然有建立《财务部惩处暂行办法》、《财务相关日常工作时限要求责任表》，从工作纪律、办公室环境及安全、工作态度、工作质量、工作及时性等方面做了规范，但只有惩处办法，没有激励措施，考核未能有效发挥激励的作用。

整改措施：结合公司绩效考核，完善财务部绩效考核办法，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，有效发挥激励和约束的作用。

整改期限：2012 年 9 月 30 日前

整改责任人：卿北军

3、财务会计管理制度的制定和执行存在的主要问题

存在问题：

(1) 有建立一系列的财务会计管理制度体系，但缺乏成本控制方面的制度，合同的财务审核制度；缺乏对会计政策、会计估计变更、前期差错更正等重大事项的审批办法。

(2) 财务会计管理制度修订不及时，有部分制度是 2008 年颁布，需要修订。

整改措施：

梳理财务管理制度体系，补充成本控制方面制度、合同的财务审核制度等，对已经建立的制度，进行补充和修订，完善对会计政策、会计估计变更、前期差错更正等重大事项的审批程序。

整改期限：2012 年 9 月 30 日前

整改责任人：卿北军

4、关于财务信息系统使用和管理存在的主要问题

存在问题：

财务信息系统的权限管理不规范，虽有建立权限申请程序，但是没有建立财务信息系统的权限管理办法，授权无章可循，个别人员拥有超出其职能的权限。

整改措施：

建立财务信息系统的权限管理办法，严格按照要求授权，对原有授权全面清理。

整改期限：2012 年 7 月 31 日前

整改责任人：邹维娇

5、关于会计凭证编制及管理方面存在的主要问题

存在问题：

(1) 部分原始凭证不齐全不规范；部分记账凭证与原始凭证的追索性不强；

(2) 部分记账凭证摘要不规范；

(3) 会计凭证审核不严格，个别会计科目使用错误、核算项目错误未能及时发现。

整改措施：

(1) 加强会计凭证的审核，建立财务制度执行检查机制，形成对违反财务会计管理制度行为的责任追究机制。

(2) 加强会计档案的归档管理，凭证归档前，会计主管对会计凭证的附件、索引进行检查。

整改期限：长期

整改责任人：邹维娇

6、关于货币资金管理和控制不规范方面存在的主要问题

存在问题：个别会计期末库存现金余额超标，部分现金支付限额超标。

整改措施：修订《货币资金管理办法》，《出纳业务管理办法》，并进行相关制度的培训，建立制度执行检查机制和责任追究机制。

整改期限：长期

整改责任人：邹维娇

7、关于其他会计核算基础工作方面存在的主要问题

存在问题：《财务档案管理办法》规定次月底完成装订及归档的会计档案，执行过程中，存在会计凭证装订及归档不及时，会计档案不完整等问题。

整改措施：建立制度执行检查机制和责任追究机制。

整改期限：长期

整改责任人：邹维娇

8、关于全面预算管理的执行情况方面存在的主要问题

存在问题：有建立预算管理制度，但制度不健全，可操作性不强。

整改措施：修订预算管理制度，从预算的编制、执行、控制、调整等方面做出详细规定。

整改期限：2012年9月30日前

整改责任人：卿北军

四、自查工作总结

公司将严格按照深圳证监局下发的[2010]109号《通知》的要求，不定期的进行自查、分析及认真逐项落实整改措施，切实解决存在的问题，进一步提高会计基础工作水平、提升财务管理标准、完善会计核算制度，从而保障公司在规范的经营运作环境下持续、健康、高效地发展。

深圳万润科技股份有限公司

二〇一二年七月十日