

## 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整改报告

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《关于开展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。根据工作方案的计划，专项活动分为自查自纠和整改提高两个阶段。在自查自纠阶段形成的《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》（以下简称“自查报告”）经公司审计委员会及董事会审议通过，于2012年7月12日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）进行了公告。在整改提高阶段，公司对《自查报告》中所列的不足之处逐项落实整改措施，认真加以整改完善，现就各项整改工作的完成情况报告如下：

#### 一、整改活动组织与开展情况

1、根据自查阶段发现的问题以及拟定的初步整改方案，2012年7月13日，财务总监卿北军拟定了财务会计基础工作专项活动具体整改计划及方案，并于2012年7月16日，召开了整改启动会议，会议由财务总监主持，财务部、审计部、ERP管理专员等人参与。

2、2012年7月17日至2012年9月15日，按照整改方案进行整改，限期整改的问题，在规定期限已整改完毕，对于持续性整改的问题，建立长效机制。

3、审计委员会指派内部审计部门在整改过程中采取了审阅资料、现场检查、询问等方式，对整改活动进行指导、督促、检查。

4、2012年9月8日至17日，根据整改情况，整理工作底稿，形成整改报告，提交审计委员会和董事会审议。

#### 二、自查自纠中发现问题的整改情况

##### 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。

整改情况：

(1) 截止整改报告日，除了由于 2 名会计人员在深圳以外地区报考了会计职称考试，需要考试完成后方能在深圳会计从业资格管理机构注册备案，出纳在 2012 年 9 月参加会计从业资格证书考试，其他会计人员的会计从业资格证书均已经在深圳会计从业资格管理机构注册备案。

(2) 指派财务部副经理负责定期审查会计人员的从业资格证书是否符合相关要求。

## 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。

整改情况：财务部制定了《财务部部门工作制度》、《财务内部稽核制度》，结合公司绩效考核，在制度中完善了绩效考核办法，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进行监督检查，并与考核指标挂钩，有效发挥激励和约束的作用。

## 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。

整改情况：

公司修订并完善了财务会计管理制度体系，此次财务会计管理制度体系的梳

理，对会计机构的设置、不相容职务分离、会计人员任职资格、回避制度、人员培训、工作交接、定期轮岗，会计政策、会计估计变更及前期差错更正等重大事项的审批程序等作了明确规范；结合《公司章程》，对“内部往来款项”、“计提资产减值准备”、“购买或出售资产”、“对外投资”、“关联交易”、“银行借款和对外担保”、“财务资助”等审批权限进行更新和明确。财务会计管理体系更加健全，内部控制流程更加清晰，权责更加清楚。

#### 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。

整改情况：

制定了《会计电算化管理办法》、《ERP 权限管理办法》，并对财务信息系统的权限进行了重新梳理，使之符合制度要求，并要求 ERP 专员只有符合制度要求的权限申请，方能予以授权，内部审计部门监督检查 ERP 权限管理。

#### 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。

整改情况：

要求会计主管对原始凭证不齐全、摘要不规范、会计科目使用错误、核算项目错误等情况进行排除和改正，此工作已经在 8 月 31 日前完成，并且形成了如下制度规范：

(1) 建立了《财务部部门工作制度》，规定了财务部的职责、权限以及财务部日常工作规则，强化了会计人员责任，形成对违反财务会计管理制度行为的责任追究机制。

(2) 修订了《财务档案管理办法》，加强了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。

(3) 制定了《财务内部稽核制度》，建立了经常性防错纠弊的机制，及时发现和处理财务管理、会计核算过程中出现的各种不良情况与问题。

#### **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。

整改情况：修订了《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，并且要求出纳按照制度规定，控制现金余额以及现金支付限额。

#### **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：

(1) 对前期未及时打印装订成册账簿、凭证，已在 2012 年 7 月 30 日前打印装订成册，并归档保管；

(2) 公司修订后的《财务档案管理办法》对凭证、账簿打印、装订成册时间要求作出了明确规定；

(3) 制定了《财务内部稽核制度》，对会计档案的管理建立检查机制和责任追究机制。

#### **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。

整改情况：修订了《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。

### **三、整改工作总结**

通过本次规范财务会计基础工作专项活动，公司对目前存在的问题进行了深刻剖析和反思，对自查中发现的不足之处，认真逐项落实了整改措施，切实解决了存在的问题。今后公司将以继续规范财务会计基础工作作为财务工作的一项重点，不断学习有关法律、法规和规章制度，不断提高公司财务工作规范运作水平，为公司规范经营运作、持续健康发展提供保证。

深圳万润科技股份有限公司

二〇一二年九月二十一日