

# 中山市财政局文件

中财会〔2021〕40号

---

## 中山市财政局关于做好2021年代理记账行业管理有关工作的通知

市各代理记账机构：

根据广东省财政厅关于做好2021年代理记账行业管理有关工作的要求，为做好我市代理记账行业管理工作，全面掌握代理记账行业的基本情况，现将有关工作通知如下：

### 一、专职从业人员参加继续教育及信息采集

根据《转发财政部人力资源社会保障部关于印发〈会计专业技术人员继续教育规定〉》（粤财会〔2018〕41号）广东省财政厅《关于开展会计人员信息采集工作的通知》（粤财会〔2019〕8号），各代理记账机构的专职从业人员必须每年参加继续教育及信息采集，完成相应学时学习。

### 二、做好2021年度代理记账机构年度备案工作

（一）2020年12月31日前，我市已依法取得代理记账资格

的代理机构及已办理备案登记的分支机构，请于2021年4月30日前进行年度备案。各代理记账机构、分支机构自行通过“全国代理记账机构管理系统”(http://dljz.mof.gov.cn, 请使用360浏览器极速模式或谷歌浏览器)进行如实填报年度备案表并按系统要求上传附件。发生人员变动的，需填报代理记账机构专职从业人员变动情况。各代理记账机构上报的数据要求做到完整、真实、准确。市财政局将对报备进行审核。

(二)各代理记账机构在做好年度备案工作的基础上，需对记账质量控制制度建设和执行情况、业务承接程序执行情况、会计档案建立和保存情况等内部规范开展自查，不断完善内部管理水平，提升执业质量，并填报代理记账机构质量自查表(详见附件1)，加盖公章后，于2021年4月30日前扫描发至中山市财政局会计科工作邮箱(zsscjkjk@163.com)。

### 三、做好未办证代理记账机构资格申请工作

根据《代理记账管理办法》(财政部令第98号)，对已办理工商注册登记，经营范围包括代理记账，但未取得代理记账许可证书的单位，须及时登陆“全国代理记账机构管理系统”(http://dljz.mof.gov.cn)申请办理资格许可；否则，未经批准从事代理记账业务，县级以上人民政府财政部门将按照《代理记账机构管理办法》《中华人民共和国行政许可法》及有关规定予以查处。

### 四、加强事中事后监管工作

在代理记账资格行政审批持续放宽准入条件、简化审批流程、实行告知承诺的前提下，我市将按照承诺内容核查、“双随机一公

开”日常检查和重点专项检查相结合的方式,加强代理记账机构和专职从业人员的事中事后监管,对违反《中华人民共和国会计法》《代理记账管理办法》等有关法律法规规定的行为将严格依法处理,依法查处虚假承诺、违规经营等行为并记入信用记录,切实维护代理记账服务市场秩序。

特此通知。



(联系人: 赵国早, 李毅宇 联系电话: 88266145, 88266144)

公开方式: 主动公开

---

中山市财政局办公室

2021年3月29日印发

---

附件 1:

## 中山市代理记账机构质量自查表

单位名称：

评价项目	是	否	其他情况说明
<b>一、代理记账机构的设立和内部管理</b>			
1、代理记账机构的现状是否符合《代理记账管理办法》第四条规定的设立条件			
2、代理记账许可证书是否放置在办公场所的显著位置			
3、代理记账机构名称、主管代理记账业务负责人、办公地点发生变更的是否向审批机关办理变更登记；专职从业会计人员变更是否向审批机关办理备案			
4、代理记账机构接受委托单位委托代理记账，是否订立书面委托合同。委托合同除应具备法律规定的条款外，是否明确《代理记账管理办法》第十三条规定主要内容			

5、代理记账机构在每年4月30日之前，是否向审批机关报送《代理记账管理办法》第十六条规定的有关材料			
<b>二、代理记账工作质量</b>			
1、会计资料传递程序和签收手续是否齐全规范			
2、根据委托单位提供的原始凭证和其他资料，是否按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算			
(1) 对委托单位提供的会计资料真实性、合法性、完整性的审核是否严格			
(2) 对委托单位提供的原始凭证是否按照原始凭证必须具备的基本要素进行审核			
(3) 填制记账凭证是否符合记账凭证必须具备的内容			
(4) 会计账簿的设置和登记会计账簿、会计账簿记录的核对是否规范			
(5) 会计核算是否符合国家统一会计制度的规定			
(6) 利用计算机进行会计核算的岗位责任制制订，人员配备与岗位设置是否合理			

3、对外报送的财务报告是否根据国家统一会计制度规定的格式和要求编制,对外报送前是否经代理记账机构负责人和委托单位负责人签字			
4、代理记账机构在办理委托单位涉税事项时是否按照税务机关的要求及时、完整和正确地进行申报。			
5、会计档案的管理			
(1) 会计档案管理制度建立是否健全			
(2) 运用会计电算化代理记账机构,对存储计算机中的企业会计数据是否按要求进行备案管理			
(3) 档案的装订和保管存放是否符合要求			
①会计档案的整理立卷是否规范			
②会计凭证与会计账簿的装订是否规范			
(4) 会计档案的保管			
①会计档案的移交程序是否规范			
②会计档案的借阅手续是否齐全规范			
三、遵守财经法律、法规和职业道德			
1、代理记账机构应当按照订立的委托合同,督促委托单位及时向代理记账机构提供真实、合法、完整的原始凭证和其他相关资料,有否因督			

<p>促不力造成会计资料不全、会计信息不真实，少交国家税收的现象</p>			
<p>2、代理记账机构是否存在因会计基础工作薄弱、管理不力、工作人员责任性不强，违反代理记账管理办法和国家有关规定造成委托单位会计核算混乱、少交税收，损害国家和委托单位利益的现象</p>			
<p>3、代理记账机构是否存在法制意识不强、与委托单位共同提供不真实会计资料，造成会计信息失真，发生有偷税的行为</p>			