

益阳高新技术产业开发区财政局文件

益高财会〔2023〕2号

益阳高新技术产业开发区财政局 关于开展高新区代理记账行业违法违规 行为专项整治工作的通知

各有关机构：

根据《财政部税务总局市场监管总局关于开展代理记账行业违法违规行为专项整治工作的通知》（财办会〔2023〕9号）要求，现组织开展高新区代理记账行业违法违规行为专项整治工作，对辖区代理记账机构无证经营、虚假承诺等违法违规行为进行重点整治。有关事项通知如下：

一、整治“无证经营”行为

（一）整治内容

整治已在市场监管部门取得营业执照、但未在财政部门办理

代理记账资格许可的中介机构开展代理记账业务的行为，督促相关代理记账机构及时整改，对未按规定完成整改的代理记账机构依法依规进行处理。

（二）具体要求

请我区取得营业执照的、经营范围含有“代理记账”、“会计”、“财务”、“财税”、“财会”字样的企业于2023年7月20日前完成自我核查，具体要求如下：

1、经自我核查，若实际未开展代理记账业务，请填写《高新区代理记账中介机构“无证经营”情况自我核查承诺书》（附件1），于7月20日前发送至邮箱42095664@qq.com。

2、经自我核查，若已实际开展代理记账业务，请填写《高新区代理记账中介机构“无证经营”情况自我核查表》（附件2），于7月20日前发送至邮箱42095664@qq.com。

（三）整改措施

已在市场监管部门取得营业执照、但未在财政部门办理代理记账资格许可的中介机构自本通知发布之日起立即停止经营代理记账业务，并对照下列情况进行整改：

1、如需开展代理记账业务的，应在开展此项业务前取得代理记账许可资格。请于7月31日前向赫山区财政局申请办理代理记账资格，逾期未完成整改，将列入后续专项检查名单。

申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：

- (1) 为依法设立的企业；
- (2) 专职从业人员不少于 3 名；
- (3) 主管代理记账业务的负责人具有会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年，且为专职从业人员；
- (4) 有健全的代理记账业务内部规范。

2、如不再开展代理记账业务或不符合上述申请代理记账资格条件条件的，请于 7 月 31 日前到市场监管部门调整商事登记经营范围，去除“代理记账”字样或者其他使人误认为是“代理记账”的字样。逾期未完成整改，将列入后续专项检查名单。

3、以前从未开展、且以后无需开展代理记账业务的中介机构，需调整经营范围。请于 7 月 31 日前到市场监管部门调整商事登记经营范围，去除“代理记账”字样或者其他使人误认为是“代理记账”的字样。逾期未完成整改，纳入我区代理记账行业监管范围管理，每年定期组织核查是否实际开展代理记账业务。

(四) 整治措施

我局将结合企业反馈情况组织进一步核查，并结合核查情况，确定我区无证经营代理记账机构检查清单，开展专项检查，并依据《中华人民共和国行政许可法》《无照无证经营查处办法》(国务院令第 684 号)、《代理记账管理办法》(财政部令第 98 号)等有关规定依法采取措施，对无证经营代理记账机构予以制止，责令其限期改正，并给予警告；有违法所得的，可以处违法所得 3

倍以下罚款，但最高不得超过 3 万元；没有违法所得的，可以处 1 万元以下罚款。

二、整治“虚假承诺”行为

（一）整治内容

整治以告知承诺方式取得代理记账资格的代理记账机构的虚假承诺行为，督促在资格申请时不符合承诺内容，或在执证经营期间未持续符合承诺内容的代理记账机构及时进行整改，对未按规定完成整改的代理记账机构依法依规进行处理。

（二）具体要求

请 2020 年 1 月 15 日至 2023 年 5 月 31 日在我区申请并取得许可的代理记账机构于 2023 年 7 月 31 日前配合完成自查，通过邮箱 42095664@qq.com 向我局报送自查报告（附件 3:《高新区代理记账中介机构“虚假承诺”自查表》）。

自查重点为在资格申请时或在执证经营期间是否符合承诺内容。自查报告内容包括机构设置、人员配备、业务内部规范制定与实施、会计信息质量等方面存在的问题及薄弱环节，并认真分析原因，提出整改措施。

（三）整治措施

我局将结合代理记账机构提交的自查报告，确定检查清单，开展专项检查，并依据《代理记账管理办法》（财政部令第 98 号）等有关规定对在资格申请时不符合承诺内容，或在执证经营

期间未持续符合承诺内容的代理记账机构，责令其限期整改；逾期拒不改正的，撤销其代理记账资格，并对代理记账机构及其负责人、主管代理记账业务负责人及其从业人员给予警告，根据有关规定实施联合惩戒，并向社会公示。

联系人：秦玉兰 李婷 0737-6101176

- 附件：1. 高新区代理记账中介机构“无证经营”情况自我
核查承诺书
2. 高新区代理记账中介机构“无证经营”情况自我
核查表
3. 高新区代理记账中介机构“虚假承诺”自查表

益阳高新技术产业开发区财政局

2023年7月7日



附件 1:

高新区代理记账中介机构“无证经营”情况自我核查承诺书

高新区财政局:

我公司_____（规范填写公司名称），统一社会信用代码：_____，办公地址：_____

（精确到房号），经自我核查，现就代理记账中介机构“无证经营”情况承诺如下，并对下述承诺承担相应法律责任：

一、已认真阅读《益阳高新区财政局关于开展高新区代理记账行业违法违规行为专项整治工作的通知》，并知悉全部内容；

二、虽取得营业执照且经营范围含有“代理记账”字样，但实际未开展代理记账业务，不存在“无证经营”行为；

三、承诺在 7 月 31 日前到市场监管部门调整商事登记经营范围，去除“代理记账”字样或者其他使人误认为是“代理记账”的字样。逾期未完成整改，接受我区代理记账行业监管及相关核查。

四、愿意承担虚假承诺所引发的相应法律责任；

五、所作承诺是我公司真实意思的表示。

承诺公司（单位公章）：

承诺公司法定代表人签名：

法定代表人联系电话：

业务联系人姓名及联系电话：

年 月 日

附件 2:

高新区代理记账中介机构“无证经营”情况自我核查表

填报单位（盖章）：

填报时间：

填报人：

联系电话：

序号	企业名称	统一社会信用代码	办公地址 (精确到房号)	法定代表人		代理记账业务负责人		是否已实际开展代理记账业务	何时开始从事代理记账业务	代理记账客户数 (单位:家)			代理记账业务收入 金额(单位:万元)			备注
				姓名	电话	姓名	电话			2021	2022	2023	2021	2022	2023	

附件 3:

高新区代理记账机构情况自查表

单位名称（公章）：

填报人：

填报人联系电话：

填报时间：

一、基本情况	
(1) 企业名称	
(2) 统一社会信用代码	
(3) 代理记账许可证编号	
(4) 法定代表人姓名	
(5) 法定代表人联系电话	
(6) 办公地址（精确到房号）	
二、自查项目	
1 经营情况	
(1) 截止目前企业是否正常经营	若否，是否已向市场监管部门办理企业注销： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(2) 截止目前企业是否从事代理记账业务	若否，1. 是否向市场监管部门调整商事登记经营范围，去除“代理记账”字样或者使人误认为包含代理记账业务的字样： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 2. 是否办理注销代理记账许可： <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(3)	<p>下一步计划 (可多选)</p>	<p><input type="checkbox"/> 继续经营代理记账业务。 <input type="checkbox"/> 计划向市场监督管理部门办理企业注销。 <input type="checkbox"/> 计划向市场监督管理部门调整商事登记经营范围, 去除“代理记账”字样或者使人误认为包含代理记账业务的字样。 <input type="checkbox"/> 计划办理注销代理记账许可。 <input type="checkbox"/> 其他计划:</p>	<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
<p>2 资格条件 (机构设置及人员配备)</p>			
(1)	<p>有无固定的办公场所、证照是否在显著位置放置</p>		<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
(2)	<p>主管代理记账业务的负责人是否具有会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于三年, 且为专职从业人员</p>		<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
(3)	<p>其他专职人员是否具有会计类专业知识和业务技能, 能够独立处理基本会计业务</p>		<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
(4)	<p>会计从业人员是否参加了会计人员继续教育的培训学习</p>		<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
(5)	<p>专职从业人员是否达到3名 (含3名, 含负责人) 以上, 在右边栏列出人员名单 (姓名、身份证号码)</p>		<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
(6)	<p>代理记账机构名称、主管代理记账业务的负责人、办公地点发生变更的, 是否依法向审批机关办理变更登记</p>		<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
(7)	<p>资格申请时或在执证经营期间是否符合承诺内容</p>		<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
<p>3 制度建设情况</p>			
(1)	<p>是否有健全的代理记账业务内部规范</p>		<p><input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否</p>
(2)	<p>委托代理记账的合同或协议按《代理记账管理办法》执行情况</p>		

①	是否明确双方对会计资料真实性、完整性各自应当承担的责任	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
②	是否明确会计资料传递程序和签收手续	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
③	是否明确编制和提供财务会计报告的要求	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
④	是否明确会计档案的保管要求及相应的责任	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
⑤	是否明确终止委托合同应当办理的会计业务交接事宜	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4	会计信息质量情况	
(1)	是否执行《中华人民共和国会计法》等相关法律	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(2)	代理记账业务会计核算是否规范	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(3)	实行计算机替代手工进行代理记账业务的,其相关业务会计处理、会计档案保管等是否符合会计电算化的相关规定	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(4)	年度财务会计报告是否真实、完整、及时	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(5)	代理记账公司服务对象的会计信息质量是否达标	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5	年度备案情况	
(1)	年度备案是否按时完成	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
(2)	年度备案若有专职从业人员变动是否及时备案	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否