

山东省财政厅文件

鲁财会〔2023〕13号

山东省财政厅 转发《财政部办公厅关于做好2023年代理 记账行业管理工作的通知》的通知

各市（不含青岛）财政局、省黄三角农高区财政金融局：

现将《财政部办公厅关于做好2023年代理记账行业管理工作的通知》（财办会〔2023〕4号，以下简称《通知》）转发给你们，并结合我省实际提出以下要求，请一并贯彻执行。

一、高度重视代理记账行业管理工作

加强代理记账行业管理是会计管理工作的内在要求，是深化“放管服”改革、激发市场主体活力、推动行业高质量发展的有

力举措，同时也是贯彻落实《中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步加强财会监督工作的意见》（中办发〔2023〕4号），加大重点领域财会监督、推进行业监管工作走深走实的重要抓手。财政部在《通知》中明确了2023年代理记账行业管理的工作重点，并对各项任务提出具体要求，各市要高度重视、认真学习、逐项梳理，结合本地区行业管理现状，加强对所辖县（市、区）工作的督导和调度，认真分析查找代理记账行业管理中存在的问题，切实加强行政审批、市场监管、税务等部门的工作协调，齐抓共管，扎实推进各项工作。

二、统筹开展本年度代理记账行业管理各项工作

按照《通知》要求，我省将陆续组织开展代理记账机构年度备案、代理记账机构“双随机、一公开”检查、代理记账行业专项整治等相关工作。各市要突出工作重点、做好统筹规划，把握好时间节点、组织好人员力量，切实保障代理记账行业管理工作抓细、抓实、抓出成效。

（一）认真做好代理记账机构年度备案、行业协会日常备案、年度工作报告报送等相关工作

1. 代理记账机构年度备案。各市要严格按照《通知》要求，组织各县（市、区）财政部门开展代理记账机构年度备案工作。各县（市、区）应于2023年4月30日前，督促和指导应纳入2023年代理记账机构年度备案范围的代理记账机构及分支机构，通过“全国代理记账机构管理系统”（<http://dljz.mof.gov.cn/>）完

成年度备案。备案内容包括代理记账机构基本情况表、专职从业人员变动情况等，并按照系统操作要求，通过附件上传盖有机构印章的电子版年度备案表、新增专职人员书面承诺书等材料。

2. 代理记账机构系统账号调整。济南、烟台两市所辖县（市、区）要严格按照《通知》要求，调整“全国代理记账机构管理系统”中自贸区代理记账机构系统账号类型。

3. 行业协会日常备案、年度工作报告报送。各市要按照《通知》要求，进一步加强对代理记账行业协会的监管与指导。县级及以上财政部门要严格对照《财政部关于印发〈代理记账行业协会管理办法〉的通知》（财会〔2018〕32号）相关规定和《通知》具体时间要求，组织开展代理记账行业协会日常备案和2023年工作报告报送工作。年度工作报告主要包括：协会基本信息及变动情况、会员构成及变动情况、年度收支情况、年度业务活动安排及实施情况，以及行业发展形势和问题分析、意见建议等。

4. 具体要求。一是强化主体责任。市、县两级财政部门要分别扛牢代理记账行业管理的主体责任，市级财政部门要强化工作部署，组织所辖县（市、区）落实好代理记账机构年度备案和行业协会日常备案、年度工作报告报送工作，适时调度各县（市、区）工作进度和行业管理情况，及时解决工作中遇到的问题；县级财政部门要依托年度备案工作开展拉网式排查，摸清底数、整章建档，持续强化行业管理。二是严格审核把关。各市要加强对所辖县（市、区）工作的督促指导，对工作薄弱地区重点

帮促，引导把好审核关口，确保备案信息真实、规范、完整。三是加大处理力度。对未按要求进行年度备案、未能持续符合代理记账资格条件以及通知整改后逾期仍未达到规定条件的代理记账机构，要严格按照《代理记账管理办法》和《通知》要求处理。对于未按规定进行备案或报送年度工作报告的行业协会，要严格按照《通知》规定采取约谈、责令整改等措施，予以严肃处理。

（二）认真做好代理记账机构“双随机、一公开”检查

按照《通知》要求和山东省 2023 年度“双随机、一公开”监管工作统一部署，2023 年各市要继续组织开展辖区内代理记账机构检查。具体工作安排，另行通知。各市要严格按照相关工作要求，积极推进联合监管模式，强化行业信用监管，突出对代理记账机构执业质量的监督，切实提升行业管理水平，促进行业健康发展。

（三）按要求开展代理记账行业专项整治工作

省财政厅将按照财政部统一部署，联合有关监管部门在全省范围内持续对代理记账机构无证经营、虚假承诺等违法违规行为进行专项整治，具体工作安排，另行通知。各市要严格按照相关工作要求和时间节点抓好任务落实并及时报送相关材料。

三、切实加强行业监管

各市要深入贯彻中办发〔2023〕4 号文件精神，认真落实全国会计管理工作会议要求，推动行业管理工作持续发力，行业秩序有效整肃，执业风气全面好转。

（一）深化协同监管。以专项整治工作和“双随机、一公开”

检查为契机，积极推动建立与行政审批、市场监管、税务等部门间的综合监管制度，加强政策衔接，探索深度合作，实现数据共享，充分运用其他监管部门共享推送的信息，及时掌握本地区代理记账机构有关情况，依法实施监管。

（二）加强行业信用监管。继续以“双随机、一公开”检查中“监管对象信用风险分类”为基础，结合辖区内管理实际，探索建立代理记账机构信用评价指标体系和分级标准，加快推进信用分级分类监管，促进监管工作更精准、更有效。

（三）创新和完善监管方式。统筹开展日常监管、专项整治和重点检查，充分运用信息技术手段，强化“互联网+监管”，对纳入监管范围的代理记账机构采取更加科学精准的监管措施，突出“强穿透、堵漏洞、用重典、正风气”的工作要求，强化执业质量监督，对检查过程中发现的代理记账机构及其从业人员的违法违规行爲，依法依规严肃处理。

四、做好总结分析，按时报送相关材料

各市要根据 2022 年开展代理记账管理工作以及代理记账机构、代理记账行业协会备案等情况，加强对行业发展的前瞻性研究和数据分析，形成年度备案工作报告。工作报告应包括本地区代理记账机构和代理记账行业协会的基本情况，行业发展趋势、主要特点，开展“放管服”改革举措（包括县级代理记账机构管理职能变化情况），行业发展存在的主要问题、原因分析、促进行业发展的建议和下一步工作打算等。各市要于 5 月 19 日前，

将加盖单位公章的工作报告扫描件（PDF 格式）报省财政厅。

联系人：省财政厅会计处 徐正坤

联系电话：0531-51769970

电子邮箱：xuzhengkun@shandong.cn



中华人民共和国财政部办公厅

财办会〔2023〕4号

财政部办公厅关于做好2023年代理记账行业管理工作的通知

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财政局：

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，深化代理记账行业“放管服”改革，进一步提高政府监管效能，激发市场主体活力，推动行业高质量发展，切实做好2023年代理记账行业管理工作，现将有关事项通知如下：

一、组织做好2023年代理记账机构年度备案工作

各省级财政部门应当组织本地区县级以上财政部门认真做好2023年代理记账机构（包含注册地在自由贸易试验区内的从事代

理记账业务的企业，下同）网上年度备案工作，严格按照《代理记账管理办法》（财政部令第98号）第十六条关于代理记账机构应当于每年4月30日之前向审批机关报送代理记账机构基本情况表、专职从业人员变动情况的有关规定，加强对备案信息真实性、规范性、完整性的审核。

2022年12月31日前已取得代理记账资格的代理记账机构和已办理备案登记的分支机构，以及已注册在自由贸易试验区内的代理记账机构和分支机构，应当于2023年4月30日前通过全国代理记账机构管理系统向财政部门进行年度备案。代理记账机构和分支机构于2022年12月31日前跨原财政部门管辖地迁移办公地点的，应向其迁入地财政部门进行年度备案。

对于代理记账机构提交的备案材料不符合要求的，财政部门应当予以退回，并一次性告知需要补正的全部内容；对于未按要求进行年度备案的，财政部门应当责令其限期整改，拒不整改的，列入重点关注名单并向社会公示，提醒其履行有关义务；对于已取得代理记账许可证书但未能持续符合代理记账资格条件的，财政部门应当责令其在60日内整改，逾期仍达不到规定条件的，由财政部门撤销其代理记账资格。

财政部门应当在代理记账机构完成2023年年度备案后，通过全国代理记账机构管理系统“系统与子级设置”模块中的“机构账号类型调整”功能，将已完成备案的注册地在自由贸易试验区内的代理记账机构的注册账号调整为“自贸区机构账号”。自由贸

易试验区内原已取得代理记账许可证书的代理记账机构，其证书依然有效。

二、进一步加强行业监管

各省级财政部门应当深入贯彻中央办公厅、国务院办公厅《关于进一步加强财会监督工作的意见》和国务院办公厅《关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30号）精神，落实全国会计管理工作会议要求，继续开展代理记账行业无证经营、虚假承诺等违法违规行为专项整治（具体整治工作通知另行下发），持续发力、久久为功，对违法违规行为坚持“零容忍”。同时，在推进行业整治工作走深走实的过程中，重点推动建立部门协同机制、创新监管方式、加强信用监管、强化队伍建设等，确保行业整治工作取得实效，逐步从根本上解决问题，实现会计秩序有效整肃、执业风气全面好转。

一是推动建立部门协同机制。积极推动建立与市场监管、税务等部门间的综合监管制度，健全各司其职、各负其责、相互配合、齐抓共管的协同监管机制，整合监管资源，加强政策衔接，实现数据共享，充分运用其他监管部门共享推送的信息，及时掌握本地区代理记账机构有关情况，全面纳入监管范围，依法实施监管，形成监管合力。

二是创新和完善监管方式。将全覆盖核查、“双随机、一公开”日常检查、重点专项检查等与代理记账行业专项整治工作有机结合，充分运用大数据、云计算等信息技术，强化“互联网+监管”，

对纳入监管范围的代理记账机构采取更加科学精准的监管措施。坚持“从严监管、从严执法”，对检查过程中发现的代理记账机构及其从业人员的违法违规行为，严格依法依规进行处理。

三是加强行业信用监管。推动建立代理记账机构信用评价指标体系和分级标准，加快推进信用分级分类监管。对存在严重失信行为的代理记账机构及其从业人员，记入会计领域违法失信记录，列为重点监管对象，实施联合惩戒，并完善监督检查处理结果公告公示制度，加大行业违法违规行为公开曝光力度。

四是强化监管队伍建设。重点加强市县级财政部门一线执法队伍建设，整合行政执法力量，推动执法力量下沉，分级分类分岗位组织专题培训和业务培训，提高行政执法人员的业务能力和综合素质，配齐配强与执法检查任务相适应的工作力量，为代理记账行业监管提供坚实保障。

三、加强对代理记账行业协会的监管与指导

各省级财政部门应当严格按照《代理记账行业协会管理办法》规定，组织本地区县级以上财政部门认真做好代理记账行业协会（以下简称行业协会）日常备案和2023年度工作报告报送工作，及时掌握行业协会发展动态。各地区依法自发成立的行业协会，应当在登记管理机关完成注册登记后的15个工作日内，向同级财政部门提交备案材料；已经在登记管理机关注册登记的行业协会，应当在按照有关规定向登记管理机关报送年度工作报告后的15个工作日内，向同级财政部门报送年度工作报告（包含协会基本信

息及变动情况、会员构成及变动情况等), 并保证报告内容的真实性、规范性和完整性。

对于未按规定进行备案或者报送年度报告的行业协会, 财政部门应当对其进行约谈, 并责令限期改正; 逾期不改正的, 应当列入重点关注名单, 并向社会公示。对于在日常监管过程中发现存在可疑基本信息或会员机构信息的行业协会, 财政部门应当及时对其进行核查确认, 对确实存在不实信息的行业协会进行约谈, 并责令限期改正; 逾期不改正的, 应当列入重点关注名单, 并向社会公示。

在做好行业协会日常监管的同时, 应当加强对行业协会的工作指导, 引导行业协会做好政策咨询、法律维权、人员培训、市场拓展、信息化建设等方面的会员服务工作, 充分发挥行业协会在执业标准制定、内部控制建设、诚信体系建设、竞争机制搭建、服务质量监督等方面的自律管理功能, 运用信用记录、警示告诫、公开曝光等措施加大行业违法违规行为惩戒力度, 推动提升行业规范化水平, 逐步构建行政监管和自律监管有机结合的共治格局。

四、加强对本地区代理记账管理工作的总结与分析

各省级财政部门应当根据2022年开展代理记账管理工作以及代理记账机构、代理记账行业协会备案的情况, 形成本地区2022年代理记账行业分析报告, 加强对行业发展的前瞻性研究和数据分析。行业分析报告的内容应当至少包括本地区代理记账机构和代理记账行业协会的基本情况、行业发展趋势特点、“放管服”改

革举措、行业发展现存问题及下一步工作打算等，并于2023年6月30日前报送财政部会计司。

联系人：财政部会计司综合处 杨硕 张璨

联系电话：010-68553032

电子邮箱：zhangcan@mof.gov.cn



信息公开选项：主动公开

财政部办公厅

2023年3月9日印发



信息公开选项：主动公开

抄送：财政部，省市场监管局，省税务局。

山东省财政厅办公室

2023年4月3日印发