

山东省财政厅文件

鲁财会〔2024〕26号

山东省财政厅 转发《财政部办公厅关于做好2024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2024年代理记账行业管理工作的通知》（财办会〔2024〕8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贯彻落实党中央、国务院关于加强财会监督、严肃财经纪律决策部署的重要抓手，是规范会计服务

市场秩序、促进行业健康有序发展的有力举措。财政部在《通知》中明确了 2024 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，扎实推进各项工作。

二、认真做好代理记账机构年度备案、行业协会日常备案及年度工作报告报送工作

（一）代理记账机构年度备案。各市要严格按照《通知》要求，组织县级财政部门开展代理记账机构年度备案工作。各县（市、区）要督促指导应纳入 2024 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，于 2024 年 4 月 30 日前通过“全国代理记账机构管理系统”（<http://dljz.mof.gov.cn/>）完成年度备案。

（二）行业协会日常备案及年度工作报告报送。相关市、县（市、区）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。市县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 2024 年工作报告报送工作。

（三）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；县级要依托年度备案工作组织开展拉网式排查，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。对于未按规定进行日常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、责令改正等措施，予以严肃处理。

三、统筹推进代理记账行业治理相关工作

按照《通知》要求及我省行业监管工作部署，我省将陆续组织开展代理记账行业专项整治、代理记账机构“双随机、一公开”检查等工作。

（一）代理记账行业专项整治。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），各市要严格按照工作要求和时间节点抓好任务落实，并及时报送相关材料。

（二）代理记账机构“双随机、一公开”检查。根据山东省2024年度“双随机、一公开”监管工作统一部署，今年各市要继

续联合税务部门组织开展辖区内代理记账机构“双随机、一公开”检查（具体工作安排另行通知），各市要结合本地监管实际，认真推进相关工作。

（三）具体要求。一是统筹推进工作。市、县两级财政部门要突出工作重点、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治理工作抓细、抓实、抓出成效。二是切实推动规范执业。市、县两级财政部门要紧紧围绕“牢基础、强监管、促发展”的要求，坚持问题导向和系统思维，针对行业存在的问题、短板，多措并举推动《代理记账基础工作规范（试行）》有效执行，督促和引导代理记账机构加强内部规范制定执行和执业质量把控。三是切实提升监管实效。市、县两级财政部门要以专项整治、“双随机、一公开”检查等工作为契机，优化完善监督模式、持续深化监管协同，突出“强穿透、堵漏洞、用重典、正风气”的工作要求，严肃处理违法违规行为、加大典型案例曝光力度，持续深入推进代理记账行业健康有序发展。

四、做好总结分析，按时报送材料

各市要根据 2023 年度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，形成本地区 2024 年行业分析及备案情况工作报告。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），行业治理情况，

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20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 曹莹

联系电话：0531-51769970

电子邮箱：caoying@shandong.cn



中华人民共和国财政部办公厅

财办会〔2024〕8号

财政部办公厅关于做好2024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、国务院关于加强财会监督、严肃财经纪律的决策部署，规范会计服务市场秩序，促进行业健康有序发展，切实做好2024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2024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2024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,督促代理记账机构按要求及时完成备案,并加强对备案信息真实性、规范性、完整性的审核。

2023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2024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2023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。

二、进一步加强行业治理

各省级财政部门应当深入贯彻中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步加强财会监督工作的意见》精神,组织落实好《关于新时代加强和改进代理记账工作的意见》(财会〔2023〕26

号), 坚持问题导向和系统思维, 围绕“牢基础、强监管、促发展”三个方面, 不断创新方式方法, 健全完善长效机制, 持续推动代理记账行业健康有序发展。

一是推动机构规范执业。通过继续教育、会议培训、新闻宣传等多种方式, 推动《代理记账基础工作规范(试行)》(财会〔2023〕27号, 以下简称《工作规范》)有效执行, 加强对代理记账机构内部规范制定执行和执业质量的把控, 在日常监督检查过程中将《工作规范》的执行情况作为重点检查内容, 督促和引导代理记账机构规范承揽和开展业务, 有效提升内部管理水平和会计信息质量。

二是组织开展专项整治。联合有关监管部门继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(具体整治工作通知另行下发), 按要求抓好各项任务落实, 常抓不懈、久久为功, 对违法违规者形成有效震慑。

三是提升监督检查实效。优化完善监督模式, 推动日常检查与专项整治、现场监督与非现场监督、事前事中事后监督有机结合。注重凝聚其他监管部门、单位内部机构、行业协会等各方力量, 形成监管合力, 严肃处理违法违规行为。加强监督检查结果运用, 加大典型案例公开曝光力度, 及时对存在未按要求备案、无法取得联系、拒不整改等行为的代理记账机构进行公示公告, 发挥社会监督作用。

四是优化政务服务模式。依据行政许可事项实施规范制定本

地区办事指南，统一明确执业条件、申请材料、办理流程等审批事项，督促指导本地区市、县级财政部门严格按照政务服务标准化、规范化要求履行审批职责。继续深化电子证照改革，加强电子印章归集，推动代理记账许可证书电子证照在各地区全面推广应用。探索通过政府购买服务、构建一体化服务平台、拓宽代理记账服务领域等方式，支持引导代理记账行业更好服务经济社会发展。

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》（财会〔2018〕32号）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2024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，内容应当至少包括协会基本信息及变动情况、会员构成及变动情况、内部管理制度建设情况、会员服务和自律管理工作开展情况及创新举措等。

对于未按规定进行备案或者报送年度工作报告的行业协会，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会员信用管理、内部控制建设、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加强对行业发展的前瞻性研究和数据分析，根据2023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2023年代理记账行业分析报告，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、改革举措、工作成效、行业发展现存问题及下一步工作打算等，并于2024年6月30日前将行业分析报告（纸质版和电子版）报送至财政部会计司。

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

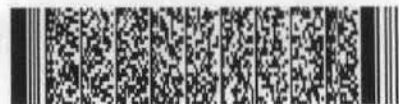
通讯地址：北京市西城区三里河南三巷3号 100820



信息公开选项：主动公开

财政部办公厅

2024年3月12日印发



信息公开选项：主动公开

山东省财政厅办公室

2024年3月21日印发
