

**德宏州财政局  
德宏州市场监督管理局文件  
国家税务总局德宏州税务局**

德财会〔2020〕10号

---

**德宏州财政局 德宏州市场监督管理局  
国家税务总局德宏州税务局转发关于  
《云南省代理记账管理实施办法》的通知**

各县市财政局、市场监督管理局、税务局：

现将《云南省财政厅 云南省市场监督管理局 国家税务总局云南省税务局关于印发<云南省代理记账管理实施办法>的通知》（云财规〔2020〕1号）转发给你们，请认真贯彻执行。

(此页无正文)



德宏州财政局



德宏州市场监督管理局



国家税务总局德宏州税务局

2020年3月11日

# 云南省代理记账管理实施办法

## 第一章 总 则

**第一条** 为加强云南省代理记账资格管理，规范代理记账活动，促进代理记账行业健康发展，根据《中华人民共和国会计法》、财政部《代理记账管理办法》（财政部令第98号）等法律法规，制定本办法。

**第二条** 在云南省行政区域内代理记账资格的申请、取得和管理，以及代理记账机构从事代理记账业务，适用本办法。

本办法所称代理记账机构是指依法取得代理记账资格，从事代理记账业务的机构。

本办法所称代理记账是指代理记账机构接受委托办理会计业务。

**第三条** 除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务，应当经县（市、区）人民政府财政部门（以下简称审批机关）批准，领取由财政部统一规定样式、省级财政部门印制的代理记账许可证书。

会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。

**第四条** 未设置会计机构或配备会计人员的单位，应当委托代理记账机构办理会计业务。未取得代理记账许可证书的机构不得从事代理记账业务。

**第五条** 代理记账机构依法成立的行业组织，应当维护会员合法权益，建立会员诚信档案，规范会员代理记账行为，推动代理记账信息化建设。

**第六条** 代理记账行业组织应当接受县级以上人民政府财政、市场监管、税务等部门的指导和监督。其中：财政部门承担代理记账机构行政许可审批和监管，引导行业机构规范执业，建立健全行业诚信体系和综合监管体系。市场监管部门依法对代理记账机构进行登记管理。税务部门承担对代理记账机构执行国家税收政策的执法检查。

**第七条** 对代理记账机构实行“谁审批、谁监管”的原则。

**第八条** 代理记账机构应按财政部和云南省的信息系统管理平台要求开展管理和建设。

## **第二章 代理记账机构的设立**

**第九条** 申请代理记账资格的机构应当同时具备下列条件：

- （一）为依法设立的企业；
- （二）专职从业人员不少于 3 名；
- （三）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；
- （四）有健全的代理记账业务内部规范。

代理记账机构从业人员应当具有会计类专业基础知识和业务技能，能够独立处理基本会计业务，并由代理记账机构自主评价认定。

**第十条** 申请代理记账资格的机构，应当向所在地的审批机关提交申请及下列材料，并对提交材料的真实性负责：

- （一）统一社会信用代码；
- （二）主管代理记账业务的负责人具备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的书面承诺；
- （三）专职从业人员在本机构专职从业的书面承诺；
- （四）代理记账业务内部规范。

**第十一条** 审批机关审批代理记账资格应当按照下列程序办理：

（一）申请人提交的申请材料不齐全或不符合规定形式的，应当在5日内一次告知申请人需要补正的全部内容，逾期不告知的，自收到申请材料之日起即视为受理；申请人提交的申请材料齐全、符合规定形式的，或者申请人按照要求提交全部补正申请材料的，应当受理申请；

（二）受理申请后应当按照规定对申请材料进行审核，并自受理申请之日起10日内作出批准或者不予批准的决定。10日内不能作出决定的，经本审批机关负责人批准可延长10日，并应当将延长期限的理由告知申请人；

（三）作出批准决定的，应当自作出决定之日起10日内向申请人发放代理记账许可证书，并向社会公示。审批机

关进行全覆盖例行检查，发现实际情况与承诺内容不符的，依法撤销审批并给予处罚；

（四）作出不予批准决定的，应当自作出决定之日起10日内书面通知申请人。书面通知应当说明不予批准的理由，并告知申请人享有依法申请行政复议或者提起行政诉讼的权利。

**第十二条** 申请人应当自取得代理记账许可证书之日起20日内，通过企业信用信息公示系统向社会公示。

**第十三条** 代理记账机构名称、主管代理记账业务的负责人发生变更，设立或撤销分支机构，跨原审批机关管辖地迁移办公地点的，应当自作出变更决定或变更之日起30日内，依法向审批机关办理变更登记，并应当自变更登记完成之日起20日内，通过企业信用信息公示系统向社会公示。

代理记账机构变更名称的，应当向审批机关领取新的代理记账许可证书，并同时交回原代理记账许可证书。

代理记账机构跨原审批机关管辖地迁移办公地点的，迁出地审批机关应当及时将代理记账机构的相关信息及材料移交迁入地审批机关。

**第十四条** 代理记账机构设立分支机构的，分支机构应当及时向其所在地的审批机关办理备案登记，并具备以下条件：

（一）未发生违反国家法律、法规、以及县级以上行政管理的相关规定；

(二) 未受到行政管理部门处罚;

(三) 具有一定规模。

代理记账机构设立的分支机构须进行展业备案后方可开展代理记账业务。分支机构展业备案, 还须提供以下材料:

1. 《代理记账许可证书》复印件一份, 并加盖公章;
2. 在分支机构从事代理记账业务的人员信息复印件一份;
3. 总机构对分支机构管理办法或规定。

分支机构名称、主管代理记账业务的负责人发生变更的, 分支机构应当按照要求向其所在地的审批机关办理变更登记。

代理记账机构应当在人事、财务、业务、技术标准、信息管理等方面对其设立的分支机构进行实质性的统一管理, 并对分支机构的业务活动、执业质量和债务承担法律责任。

### 第三章 代理记账机构执业规则

**第十五条** 代理记账机构可以接受委托办理下列业务:

- (一) 根据委托人提供的原始凭证和其他相关资料, 按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算, 包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等;
- (二) 对外提供财务会计报告;
- (三) 向税务机关提供税务资料;
- (四) 委托人委托的其他会计业务。

**第十六条** 委托人委托代理记账机构代理记账，应当在相互协商的基础上，订立书面委托合同。委托合同除应具备法律规定的基本条款外，应当明确下列内容：

（一）双方对会计资料真实性、准确性、完整性、合规性各自应当承担的责任；

（二）会计资料传递程序和签收手续；

（三）编制和提供财务会计报告的要求；

（四）会计档案的保管要求及相应的责任；

（五）终止委托合同应当办理的会计业务交接事宜。

**第十七条** 委托人应当履行下列义务：

（一）对本单位发生的经济业务事项，应当填制或者取得符合国家统一的会计制度规定的原始凭证；

（二）应当配备专人负责日常货币收支和保管，专人负责财物、资产的登记和管理；

（三）及时向代理记账机构提供真实、准确、完整、合规的原始凭证和其他相关资料；

（四）对于代理记账机构退回的，要求按照国家统一的会计制度的规定进行更正、补充的原始凭证，应当及时予以更正、补充。

**第十八条** 代理记账机构及其从业人员应当履行下列义务：

（一）遵守有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定，按照委托合同办理代理记账业务；

(二) 对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密;

(三) 对委托人要求其作出不当的会计处理, 提供不实的会计资料, 以及其他不符合法律、法规和国家统一的会计制度行为的, 予以拒绝;

(四) 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释。

**第十九条** 代理记账机构为委托人编制的财务会计报告, 经代理记账机构负责人和委托人负责人签名并盖章后, 按照有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定对外提供。

**第二十条** 代理记账机构应当于每年 4 月 30 日之前, 向审批机关报送下列材料:

(一) 代理记账机构基本情况表 (附表);

(二) 专职从业人员变动情况。

代理记账机构设立分支机构的, 分支机构应当于每年 4 月 30 日之前向其所在地的审批机关报送上述材料。

#### **第四章 代理记账机构监督**

**第二十一条** 县级人民政府财政部门对代理记账机构及其从事代理记账业务情况实施监督检查, 会同市场监管、税务部门采取部门联动, 按照“双随机、一公开”要求, 随机抽取检查对象、随机选派执法检查人员, 不定期进行检查, 构建“一处违法、处处受限”的联合惩戒机制; 市场监管部门配合财政等相关部门依法对扰乱市场秩序的违法违规代理记账机构进行监督管理, 并将抽查结果通过国家企业信用

公示系统（云南）进行公示；税务部门负责对遵守国家法律法规，报税人员和零申报企业执行国家税收政策进行税收执法检查。

对委托代理记账的企业因违反财税法律、法规受到处罚的，县级人民政府财政部门应当将其委托的代理记账机构列入重点检查对象。

对其他部门移交的代理记账违法行为线索，县级人民政府财政部门应当及时予以查处。

公民、法人或者其他组织发现有违反本办法规定的代理记账行为，可以依法向县级人民政府财政部门进行举报，县级人民政府财政部门应当依法进行处理。

**第二十二条** 代理记账机构采取欺骗、贿赂等不正当手段取得代理记账资格的，由审批机关撤销其资格，并对代理记账机构及其负责人给予警告，记入会计领域违法失信记录，根据有关规定实施联合惩戒，并向社会公告。

**第二十三条** 代理记账机构在经营期间达不到本办法规定的资格条件的，审批机关发现后，应当责令其在 60 日内整改；逾期仍达不到规定条件的，由审批机关撤销其代理记账资格，收回代理记账许可证书，并向社会进行公告。

**第二十四条** 代理记账机构有下列情形之一的，审批机关应当办理注销手续，收回代理记账许可证书并予以公告：

- （一）代理记账机构依法终止的；
- （二）代理记账资格被依法撤销或撤回的；

(三) 法律、法规规定的应当注销的其他情形。

**第二十五条** 代理记账机构违反本办法第十二条、第十三条、第十四条、第十八条、第二十条规定，以及违反第二章第十条第三款规定、作出不实承诺的，由县级人民政府财政部门责令其限期改正，拒不改正的，将代理记账机构及其负责人列入重点关注名单，并向社会公示，提醒其履行有关义务；情节严重的，由县级人民政府财政部门按照有关法律、法规给予行政处罚，并向社会公示。

**第二十六条** 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违反规定出具虚假申请材料或者备案材料的，由县级人民政府财政部门予以警告，记入会计领域违法失信记录，根据有关规定实施联合惩戒，并向社会公告。

**第二十七条** 代理记账机构从业人员在办理业务中违反会计法律、法规和国家统一的会计制度的规定，造成委托人会计核算混乱、损害国家和委托人利益的，由县级以上人民政府财政部门依据《中华人民共和国会计法》等有关法律、法规的规定处理。

代理记账机构有前款行为的，县级人民政府财政部门应当责令其限期改正，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。

**第二十八条** 委托人向代理记账机构隐瞒真实情况或

者委托人会同代理记账机构共同提供虚假会计资料的，应当承担相应法律责任。

**第二十九条** 未经批准从事代理记账业务的单位或者个人，由县级人民政府财政部门按照《中华人民共和国行政许可法》及有关规定予以查处。

**第三十条** 县级人民政府财政部门及其工作人员在代理记账资格管理过程中，滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊的，依法给予行政处分；涉嫌犯罪的，移送司法机关处理。

## 第五章 附 则

**第三十一条** 本办法规定的“5日”“10日”“20日”“30日”“60日”均指工作日。

**第三十二条** 外商投资企业申请代理记账资格，从事代理记账业务按照本办法和其他有关规定办理。

**第三十三条** 本办法自2020年4月1日起施行，云南省财政厅2016年11月发布的《云南省代理记账管理实施办法》（云财会〔2016〕102号）同时废止。