

附件 1

关于新时代加强和改进代理记账工作的意见

(征求意见稿)

为贯彻落实中央办公厅、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，加强代理记账行业监督管理，提高代理记账工作水平，规范会计服务市场秩序，促进行业健康发展，现提出如下意见。

一、总体要求

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的二十大精神，完整、准确、全面贯彻新发展理念，加快构建新发展格局，着力推动高质量发展，按照党中央、国务院关于加强财会监督、严肃财经纪律的决策部署，坚持问题导向与系统思维，坚持监管与服务并重，推进代理记账工作闭环管理，夯实法治基础，强化行业监管，促进产业发展，打造法治化、规范化、市场化的营商环境，为提升会计信息质量、维护国家财经秩序提供有力保障。

二、进一步健全法治体系

(一) 健全完善法律规章制度。财政部加快推动会计法修改工作，强化“三位一体”会计监督体系，明确法律责任，加大违法处罚力度。推动《代理记账管理办法》修改工作，

强化代理记账管理有关要求，丰富行政监管手段，细化违法违规行爲，明确处理处罚标准。地方财政部门要加大行业法律法规宣传力度，营造依法依规执业的良好氛围。代理记账机构要加强行业法律法规学习，持续提升依法依规执业水平。

（二）制定实施统一的执业规范。财政部研究制定代理记账基础工作规范，聚焦代理记账业务，形成全国统一的执业规范性文件。地方财政部门指导本地区代理记账机构做好执业规范的执行，督促和引导机构规范执业程序，加强内部管理与质量控制，将执业规范作为衡量机构执业质量、开展监督检查可遵循的标准。代理记账机构要严格遵守执业规范，完善内部控制制度，提升内部管理水平 and 风险防控能力，规范承揽和开展业务，严格按照国家统一的会计制度进行会计核算，保证会计信息质量。

（三）建立健全具体实施办法。地方财政部门要充分发挥“一线管理”作用，结合本地区管理实际，根据《代理记账管理办法》等有关规定，制定或修订本地区代理记账管理具体实施办法，强化政策衔接和督促落实，按照标准化、规范化要求，细化行业管理流程，明确监督检查方式，扎实做好日常管理与监督检查，及时向上级财政部门报送实施过程中发现的新情况新问题。

三、加大监督管理力度

（四）进一步加强行政监督。财政部建设全国代理记账

行业监管服务平台，构建全生命周期管理闭环，打造行业标准信息库，实现分析预警功能，强化行业监管能力。地方财政部门要充分利用信息化监管手段，既要突出重点也要统筹兼顾，对代理记账机构采取更加科学高效的监管措施，解决执法力量不足、存在监管盲区等问题。聚焦“无证经营”、“虚假承诺”等行业突出问题，持续开展专项整治。加强常态化监督检查，严格全覆盖核查、“双随机、一公开”日常检查、重点专项检查，健全完善工作机制，细化监督检查工作规范和要求。加大对典型案件的曝光力度，强化反面警示，形成有效震慑。督促代理记账机构做好年度备案、变更登记等工作，加强报送信息的真实性、完整性核查。

（五）发挥行业协会自律监督作用。地方财政部门要加强对本地区代理记账行业协会的政策和业务指导，建立健全工作联系机制，加强协会备案管理，鼓励推动行业协会积极开展行业自律监督。指导行业协会建立会员机构综合评价体系，评价结果可作为财政部门日常监管的重要参考。引导行业协会做好行业标准制定、内部控制建设、服务质量监督等方面的自律管理工作，运用信用记录、警示告诫、公开曝光等方法加大违法违规行为惩戒力度，推动会员机构提升执业质量。鼓励行业协会定期开展行业分析工作，加强行业协会间业务交流。

（六）提升信用监管效能。加强行业诚信建设，把诚信要求贯穿行业管理和服务工作各环节。财政部建立健全代理

记账行业信用信息采集、使用和管理制度，利用信息化等手段掌握代理记账机构及其从业人员的执业情况和信用情况，研究制定行业信用评级评价制度和标准，并组织推动实施。地方财政部门将信用监管作为提升监管效能的重要方法，根据本地区实际情况，推动建立信用分级分类监管机制，实施事前信用核查、事中信用评估分级和分类检查、事后奖惩和信用修复的全链条全领域监管，通过守信激励和失信惩戒措施持续加强行业诚信建设。

四、促进产业化发展

（七）提高数字化服务水平。省级财政部门基于代理记账服务，会同有关部门探索打造涵盖财税咨询、工商登记、金融服务等业务在内的服务中小微企业的全流程一体化管理服务平台，统一规划、统一标准，打破数据壁垒与流程割裂，服务支持中小微企业发展的“免申即享”等政策直达快享机制落实。有条件的代理记账机构要充分运用大数据、人工智能、区块链等技术手段，选用或打造数字化管理服务平台，对机构业务开展、合同管理、质量控制、人员管理、财务管理等方面进行统一管理，发挥会计信息化在关键业务开展过程中的支撑作用，提高对内管理和对外服务水平，实现规范化、精准化、智能化转型。

（八）做好政策引导。各级财政部门要加强政策引导，充分调动代理记账机构的积极性、主动性，发挥代理记账机构在中小微企业成长发展历程中的专业支持作用，规范中小

微企业会计行为，提升中小微企业会计信息质量，推动会计数据增信，服务普惠金融政策落实。引导和鼓励在农村财务管理中引入代理记账服务，发挥代理记账机构在规范村级会计核算、加强农村集体资产管理工作中的重要作用。行政事业单位、社会团体等单位可在保证风险可控的前提下，根据实际情况引入代理记账服务，提高会计管理能力与水平。

（九）注重转型升级。代理记账机构要注重业务拓展与转型升级。要在做好代理记账业务的前提下，大力拓展财税相关业务的广度与深度，提升核心竞争力，不断创新商业模式。要积极引导中小微企业不断提高对会计工作的重视程度、树立战略思维、增强合法合规经营意识，发挥代理记账机构在支持企业战略制定、风险管控、经营决策等方面的作用，成为中小微企业的“智囊团”。中小代理记账机构要积极对标行业头部机构，持续提升发展效能和服务质量。

五、保障措施

（十）加强组织领导。财政部立足全国加强对代理记账工作的统筹谋划，做好顶层设计，建立健全工作联动机制。地方财政部门要加强对本地区代理记账工作的组织领导和统筹协调，结合实际制定加强和改进代理记账工作的具体实施方案，健全工作落实机制，确保各项工作任务落地见效。

（十一）完善协同机制。建立健全财政部门与税务、市场监管等监管部门间的协同机制，积极推进跨部门联合监管，推动信息系统对接和数据共享，强化监管资源整合，加

强政策衔接，形成监管合力。加强财政部门会计管理机构与监督检查机构的协作配合，明确职责分工，压实工作责任，统筹做好代理记账行业管理工作。

（十二）强化队伍建设。地方财政部门要加强一线执法队伍建设，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，为代理记账行业管理提供有力支撑。

（十三）做好宣传引导。各级财政部门及行业协会要加大代理记账行业政策法规宣传力度，广泛开展宣传解读和舆论引导，及时总结推广典型经验和实施成效，主动回应社会关切，提升行业发展信心与社会形象。