

# 加强代理记账机构管理的建议

成涛林

目前,代理记账机构普遍存在规模较小、抗风险能力弱、内部控制制度不完善、机构执业质量不高等问题。鉴于此,加强代理记账机构管理显得尤为重要。

## (一) 制定更具体的代理记账管理制度

政府相关部门应及时修订《代理记账管理办法》,进一步规范代理记账的设立、审批、年度备案、业务管理等工作。第一,逐步提高代理记账机构准入门槛,代理记账机构应具备5名以上持有会计从业资格的专职人员,主管代理记账业务的负责人需具有高级会计师及以上专业技术职务资格。第二,增加处罚种类,应在《代理记账管理办法》里增加警告、罚款、停业整顿等处罚的条款。第三,制定出台《代理记账管理办法实施细则》,规范代理记账工作流程,可参照注册会计师行业制定相应准则,对代理记账机构业务的必有环节、工作职责、内控制度等进行强制规定,明确代理双方的责任和义务,为开展行业监督提供依据。

## (二) 建立财税联动运行机制,规范代理记账行为

财税联动与财税信息资源共享是控制非法代理记账行为的重要保障。税务部门对无会计从业资格证、外来从业资格证、一人在多家从事办税的人员(代理记账机构从业人员除外)不予办理税务登记和接受纳税申报,对企业财务负责人、纳税申报人员变更须进行规范交接并进行备案管理。代理记账机构应及时将代理记账业务的开展与从业人员情况向财税部门备案;财税部门在从业

人员管理上实行横向联网。

## (三) 加大对代理记账机构的政策支持力度

一是在财税政策上给予扶持,支持其做大做强,增强其抗风险能力。二是采取购买政府服务、以奖代补等多种措施鼓励代理记账机构入驻各种产业园,为众多中小企业提供财会服务。在服务中小企业的同时也扶持壮大代理记账机构,实现良性互动发展。三是制定政策措施,鼓励代理记账机构提升服务层次,从提供传统的代理记账服务逐步向税收筹划、企业融资规划、理财策划等中高端服务转变。

## (四) 强化财政监督管理职能,建立诚信机制

财政部门作为会计行业主管部门,应加强对代理记账机构及其从业人员业务开展情况的监管,定期和不定期进行业务指导和监督检查,建立完善档案管理制度,对代理记账机构及其人员从业情况实行备案登记。建立代理记账机构信息网络平台,将各代理记账机构的基本信息、代理业务情况、违纪情况等信息全部公开,供社会各界查询。同时,做好代理记账年检工作,及时清理不符合条件的代理记账机构。建立代理记账从业人员诚信档案,并将相关信息与税务部门共享,加强对诚信档案记录不佳的从业人员及其所代理企业的监管,通过完善监管体系来强制约束代理记账行为。

## (五) 加强从业人员素质教育,规范从业人员职业道德

要定期组织会计人员学习国家法律法规和财经制度,提高会计从业人员的

业务素质和工作能力,引导会计从业人员自觉履行《会计法》的各项义务,积极承担法律赋予的社会责任和义务。切实引导会计从业人员增强自省、自律、自重意识。与此同时,还应加大代理记账相关法规的宣传,向广大被代理企业宣传非法代理记账行为的不良后果、违法严重性。建立代理记账机构和从业人员违法违规违约责任追究机制,加大违约违规责任成本,促使其规范代账行为。

## (六) 加强代理记账行业自律,强化行业自身建设

首先,代理记账机构应制定健全的内部控制制度和具体的操作规范,并严格执行有关规定。执行严格的复核检查制度,明确经济责任,以减少会计差错,保证对委托单位的服务质量。其次,代理记账机构应强化服务意识。代账会计人员应根据掌握的会计信息,运用专业的方法和技术,对委托单位的财务状况进行研究分析,找出其中的薄弱环节,要多对委托单位及时提出建议,供其参考。第三,可以在会计学会下设设立代理记账机构行业分会来强化代理记账机构的行业自律,并为代理记账机构提供一个相互沟通、相互协商、相互探讨的平台,从而提升执业质量、净化执业环境。第四,通过行业自律组织,协商建立与代理记账机构资产规模大小、信用资质高低等因素相挂钩的行业收费标准,供各代理记账用户参考比较,并据此选择代理记账机构。第五,探索建立代理记账机构行业风险补偿基金。凡是加入代理记账机构行业自律组织的机构,都应缴纳一定数额的风险补偿基金,一旦某代理记账机构因自身原因导致被代理企业发生损失,而代理记账机构自身不能足额赔偿时,可由代理记账机构行业风险补偿基金代为偿付,以保障被代理企业的合法权益,促进代理记账行业健康发展。■

(作者单位:江苏省苏州市财政局)

责任编辑 李卓