



第四单元

会计机构和会计人员



第四单元 会计机构和会计人员

【考点1】会计机构设置（★）

1. 各单位应当根据**会计业务**的需要，设置**会计机构**，或者在有关机构中设置会计人员并指定**会计主管人员**。（根据公司规模的大小、收支业务的简繁）

2. 不具备设置条件的，应当委托经批准从事会计代理记账业务的**中介机构代理记账**。



第四单元 会计机构和会计人员

【考点2】代理记账（★）

1. 代理记账机构资格认定

(1) **会计师事务所**及其分所可以依法从事代理记账业务。

（不需要经批准）

(2) **除会计师事务所以外的机构**（代理记账公司）从事代理记账业务，应当经**县级以上人民政府财政部门批准**，领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。（需要经批准）



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：

①为依法设立的企业；

②专职从业人员不少于3名，专职从业人员是指仅在一个代理记账机构从事代理记账业务的人员；

③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”从事会计工作不少于3年，且为专职从业人员；

(2选1)

④有健全的代理记账业务内部规范。



第四单元 会计机构和会计人员

【解释】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：

- ①代理记账机构依法终止的；
- ②代理记账资格被依法撤销或撤回的；
- ③法律、法规规定的应当注销的其他情形。



第四单元 会计机构和会计人员

2. 代理记账的业务范围

(1) 根据委托人提供的原始凭证和其他资料，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；（不包括填制或取得原始凭证）

(2) 对外提供财务会计报告；

(3) 向税务机关提供税务资料；

(4) 其他会计业务。



第四单元 会计机构和会计人员

3. 代理记账双方的义务

(1) 委托人的义务

- ①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；
- ②应当配备专人负责日常货币收支和保管；
- ③及时向代理记账机构提供真实、完整的原始凭证和其他相关资料；
- ④对于代理记账机构退回的，要求按照国家统一的会计制度规定进行更正、补充的原始凭证，应当及时予以更正、补充。



第四单元 会计机构和会计人员

(2) 代理记账机构及其从业人员的义务

- ①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；
- ②对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密；
- ③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；
- ④对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·判断题】向税务机关提供委托人的税务资料不属于代理记账机构的业务范围。（ ）（2023年）

答案：×

解析：代理记账机构可以接受委托办理下列业务：

- （1）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；
- （2）对外提供财务会计报告；
- （3）向税务机关提供税务资料；
- （4）委托人委托的其他会计业务。