

第四单元
会计机构和会计人员

【考点 1】会计机构（★）（2025 年调整）

1. 各单位应当根据**会计业务**的需要，依法采取下列一种方式组织本单位的会计工作：
- （1）设置**会计机构**；
 - （2）在有关机构中设置会计岗位并指定**会计主管人员**；
 - （3）委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构**代理记账**；
 - （4）国务院财政部门规定的其他方式。
2. 国有的和国有资本占控股地位或者主导地位的大、中型企业**必须设置总会计师**。总会计师的任职资格、任免程序、职责权限由**国务院**规定。

【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）

【注意】申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：（2025 年调整）

- ①为**依法设立**的企业；
- ②专职从业人员**不少于 3 名**；
- 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。

【解释】上述专职从业人员是指**仅在一个代理记账机构**从事代理记账业务的人员。

【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。

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。

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。 【注意】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。
（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。

【考题·判断题】委托人与代理记账机构可以口头形式订立委托代理记账合同。（ ）（2024 年）

答案：×

解析：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。

【考题·判断题】代理记账机构可以接受委托人的委托，对外提供审计报告。（ ）（2024 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；
- （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。

【考题·单选题】甲代理记账机构招聘主管代理记账业务的负责人。下列人员中，符合该职位条件的是（ ）。（2022 年）

- A. 具有助理会计师专业技术职务资格的专职从业人员赵某
- B. 从事会计工作 5 年的兼职从业人员孙某
- C. 具有会计师专业技术职务资格的专职从业人员钱某
- D. 从事会计工作 2 年的专职从业人员李某

答案：C

解析：主管代理记账业务的负责人应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 3 年，且为专职从业人员。

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于代理记账业务范围的是（ ）。（2020 年）

- A. 出具审计报告
- B. 填制记账凭证
- C. 编制财务会计报告
- D. 登记会计账簿

答案：A

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（选项 B）、登记会计账簿（选项 D）、编制财务会计报告（选项 C）等；
- （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。

4. 对从业人员的管理（2025 年新增）

（1）代理记账从业人员应当具备下列资格条件和专业胜任能力：

- ①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；
- ②熟悉国家财经、税收法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- ③恪守会计人员职业道德规范；
- ④《代理记账管理办法》等规定的其他执业要求。

（2）代理记账从业人员工作原则

- ①遵守法律法规等有关规定，严格按照委托合同开展办理代理记账业务；
- ②对工作中知悉的商业秘密、个人信息予以保密；
- 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，以及其他违法违规行为的，应当拒绝办理；
- ④依法向财政部门报告委托人的违法违规行为。

（3）对代理记账从业人员处理处罚

- ①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，由县级以上人民政府财政部门给予警告，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。

②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《会计法》等有关法律、法规的规定处理。