

第四单元 会计机构和会计人员

【考点1】会计机构（★）

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：

- 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·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（ ）。（2025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。

【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。

4. 对从业人员的管理

（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。