

德化县财政局 文件

国家税务总局德化县税务局

关于开展全县代理记账机构 执业质量检查的通知

各相关代理记账机构：

根据《福建省财政厅关于做好 2023 年代理记账行业管理有关工作的通知》（闽财会函〔2023〕3 号）和《泉州市财政局 国家税务总局泉州市税务局关于开展全市代理记账机构执业质量检查的通知》精神，经研究，决定在全县范围开展代理记账机构 2022 年度执业质量专项检查，现就有关事项通知如下：

一、检查的范围对象

县财政局、县税务局采取“双随机、一公开”的方式，对辖区内泉州市三天企业服务有限公司、泉州亨通财务有限公司、泉州市金账房财务咨询有限公司等 3 家代理记账机构开展执业质量抽查。

二、检查的时间安排

2023 年 8 月 15 日起至 9 月 30 日。

三、检查人员组成

由县财政局、税务局各选派 2 名业务人员组成检查组。

四、检查的具体内容

具体指标及得分详见附件《泉州市代理记账机构执业抽量检查评分指标明细表》。

五、其他相关事项

1. 对每家被检查的代理记账机构抽取的客户数不得少于 3 家。
2. 请被检查的代理记账机构为检查小组提供必要的工作条件，及时为检查人员提供完整、真实的业务材料。
3. 检查期间，检查组要严格遵守中央八项规定及其实施细则精神。

附件：《泉州市代理记账机构执业抽量检查评分指标明细表》



德化县财政局



国家税务总局德化县税务局

2023 年 8 月 8 日

附件:

泉州市代理记账机构执业质量检查评分指标明细表

受检查代理记账公司名称:

检查项目	检查内容	分数	定量评价		定性评价
			评分标准	得分	描述存在的问题
一、代理记账业务人员对相关国家法律法规是否熟悉	1. 是否了解《代理记账管理办法》	5	能说出相关两点及以上得5分, 不了解的不得分。		
	2. 是否了解《中华人民共和国会计法》	5	能说出相关两点及以上得5分, 不了解的不得分。		
	小计	10			
二、代理记账机构与客户有关资料交接手续如何办理	1. 是否签定代理记账服务合同	5	能提供完整的服务合同得5分, 不完整按提供比例得分。		
	2. 是否办理相关票据、证件、资料等交接手续, 提供交接单。	5	能提供完整交接手续得5分, 不完整的按提供比例得分。		
	小计	10			
三、代理记账业务人员对所处理原始凭证的合法性、合理性、及完整性如何审核	1. 原始凭证反映的经济业务是否符合现行财政、税收、经济、金融等有关法律法规, 是否符合现行财务会计制度。	5	全部符合的得5分, 1处不符合扣1分, 扣完为止		
	2. 原始凭证所记录经济业务是否符合企业, 生产经营活动的需要, 是否符合有关的计划和预算等。	5	全部符合的得5分, 1处不符合扣1分, 扣完为止		
	3. 原始凭证的内容是否填写齐全, 手续是否完备, 是否有经办人签字或盖章。	5	全部符合的得5分, 1处不符合扣1分, 扣完为止		
	小计	15			
四、代理记账业务人员填制记账凭证是否完整、清楚:摘要说明是否简练概括、借贷账户对应关系是否清晰、是否存在任意简化会计账户名称现象。	1. 填制记账凭证是否完整、清楚。	5	完整、清楚得5分		
	2. 摘要说明是否简练概括、借贷账户对应关系是否清晰	5	摘要简练概括、借贷账户对应关系清晰得5分		
	3. 是否存在任意简化会计账户名称现象。	5	不存在任意简化会计账户名称现象得5分		
	小计	15			
五、记账凭证是否有专人审核, 相关签章是否齐全。	1. 记账凭证是否有专人审核, 相关签章是否齐全	5	能提供审核记录的得5分		
	小计	5			
六、代理记账机构是否使用正规版本的财务管理软件、所采取的核算方式和记账方法是否合理、登记账簿是否及时内容是否完整、如何保障客户的财务数据安全。	1. 是否使用正版财务软件	5	能提供合同, 发票或转账记录其中任意一项得5分, 无法提供不得分		
	2. 是否采取合理的核算方式和记账方法	5	采取合理的核算方式和记账方法各得2.5分		
	3. 登记账簿是否及时完整	5	登记账簿及时、内容完整各得2.5分		
	4. 客户财务数据安全性	5	客户财务数据根据评估安全性高低得分		
	小计	20			

检查项目	检查内容	分数	定量评价		定性评价
			评分标准	得分	
七、代理记账机构自身财务制度、内控制度完善情况，是否有建立健全的财务管理、人力资源管理、公章或印章使用管理制度、质量控制制度	1. 代理记账机构内控制度完善情况，是否有建立健全的财务管理	5	能提供相关制度、近三年财务报表及账本得5分		
	2. 是否有人力资源管理、公章或印章使用管理制度	5	能提供劳动合同、员工手册得5分。		
	3. 是否有质量控制制度	5	能提供相应的制度文件及执行记录得5分		
	小计	15			
八、若客户需求，代理记账业务人员是否能了解客户的经营方式和生产流程，帮助客户建立会计内部控制制度。	1. 代理记账业务人员是否能了解客户的经营方式和生产流程。	5	业务负责人员能大概讲述提供一个案例的经营方式和生产流程得5分		
	2. 是否能帮助客户建立会计内部控制制度。	5	能提供一个案例的制度文件得5分		
	小计	10			
	评分总计	100			

注：上表的每一项扣分以该项总分为上限。