

深圳市代理记账行业协会文件

深代记协[2017]02号

《深圳市代理记账行业企业质量评估标准》编制说明(试行草案)

一、 制定目的

伴随着改革开放的不断深入，我国的中小微企业（商事主体）如雨后春笋般的在神州大地上成长起来，国家为了更客观的对中小微企业（商事主体）进行管理，《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国税收征收管理法》等法律确立了代理记账的法律地位。《财政部令 第80号——《代理记账管理办法》》、《国家税务总局公告 2017年第13号 国家税务总局关于发布《涉税专业服务监管办法(试行)》的公告》等法规对代理记账机构的责任和义务作了具体规定。

2014年我们发起成立了深圳市代理记账行业协会。2017年在大多数城市代理记账行业尚欠发达的情况下，深圳协会着手参考上海、江苏、成都行业协会制定行业相关标准和行业企业质量评估标准，这一举动受到了国内同行业者的高度关注。协会工作人员翻阅了大量的政策法规，参照其他行业的标准体系，进行了大量的工作。同时报请深圳市财政委员会、深圳市国税局、深圳市地税局在全市范围内进行行业调研，根据深度调研结论，期待早日出台行业标准。2017年，协会组织了多次会议进行讨论、研究，多方面的相关人员针对该标准提出了建设性意见，在2017年终形成了《深圳市代理记账行业企业

质量评估标准草案》初稿。

2016年，财政部颁布《代理记账管理办法》，对代理记账行业发展中出现的新情况、新问题进行了统一规范和要求，有利于代理记账行业健康有序发展。新《管理办法》从依靠传统行政监管手段向注重运用市场主体信用监管手段转变，从政府包揽向社会共治转变，充分发挥行业协会的组织协调作用，必将推动形成机构自治、行业自律、社会监督和政府监管四位一体的行业监管新模式。

2017年，期待《**深圳市**代理记账行业企业质量评估标准草案》被**深圳市**财政委员会、深圳市国税局、深圳市地税局作为专业课题委托立项，并委任相关教授为课题负责人。我们相信有了政策的指引、财政部门、税务部门的严格要求和合理化建议、高校专家的深入参与，加上协会会员们的不断努力，期待经**深圳市**财政委员会、深圳市国税局、深圳市地税局批示后于2018年3月正式发布试行。

《**深圳市**代理记账行业企业质量评估标准草案》的制定和推广旨在规范代理记账行业执业，树立公开、公平竞争的行业正气、不断提高代账服务的质量，提升自身的竞争力及重视会计从业人员职业道德。为区域经济发展做出贡献，对促进中小企业持续健康发展具有十分重要的意义。

二、主要内容

《**深圳市**代理记账行业企业质量评估标准草案》主要内容包括：执业条件、财务制度建设、风险控制、团队建设、执业质量、信用评价、行业自律及社会责任等八个模块，涵盖代理记账公司主要方面情况，指标设计方面兼顾科学性和可操作性。模块和各模块分项内容尽

量按基本条款、鼓励性条款和前瞻性条款思路设计考核指标，其中基本条件分值占 16%，社会责任占 6%，其余部分为主要考评内容，占 78%，而其中的执业质量部分占到 45%，借以引导代理记账公司规范其管理，不仅为客户提供优质代理记账服务，更要引导其为客户提供管理咨询、规范内部制度、优化管理等增值服务，得到社会、政府的认可，为区域经济的发展和社会进一步做出贡献。

为适应社会环境、行业政策的变化，对代理记账公司的质量评估暂定两年一次，届时也会根据实际情况对指标进行适当调整。

1、执业条件

根据《代理记账管理办法》规定，代理记账公司必须符合一定的条件才能申请代理记账资格（深圳市除外），该模块主要考评代理记账公司的基本执业条件。

2、财务制度建设

制度建设是企业的躯干，是保证公司持续健康发展的关键。公司的财务制度是管理人员行使管理职能的重要依据，是督促各部门执行公司的财务方针、不断提高经济效益的法宝，对规范代理记账公司的管理有重大作用。

3、风险控制

风险控制分为事前控制和事中控制。包括已对客户进行背景调查、与客户签订代理记账、纳税申报业务约定书（或合同）、相关责任的分担反映在合同或公司的管理制度中、重要涉税事项取得客户管理层申明、与关键岗位责任人签订保密协议或经济责任赔偿协议、有完善的交接制度、与客户之间的沟通记录完整、对代理客户的财务风

险和纳税风险等进行了评估等内容。

4、团队建设

人力资源是公司的核心竞争力，团队建设是公司执业质量的重要保证。该模块主要包括专业人员构成、团队建设制度的建设和人力资源的招聘、培训及管理。

5、执业质量

质量是公司第一生命力，公司应始终坚持以质量求信誉，以信誉求发展，将执业质量放在首位。

执业质量在整个评估标准中为重点部分，主要从基础工作、资料档案管理、与客户的沟通和对接、工作完成情况、财务处理审核、信息化程度、服务对象、代理记账业务收入和管理会计服务等方面进行考核。

6、信用评价

主要考核公司应对客户质疑、异议或解约要求情况、公司纳税信用级别以及是否存在虚假宣传情况。

7、行业自律

主要考核公司代理服务收费、是否存在通过不正当途径获取同行的管理及客户信息的行径、是否存在通过利用委托单位商业秘密为自己或他人谋取利益的行径、是否存在通过商业贿赂手段取得业务的行径、履行行业责任、推动行业发展和行业职业道德机制建设情况。

8、社会责任

主要考核公司遵纪守法情况、与所有工作人员签订劳动合同情况、正式员工的五险购买情况、公司年纳税金额、通过加强校企合作以促进大中专院校学生就业情况以及党建、民主自治活动。

三、其他

1、本标准属性为推荐性标准。

2、本标准首次制定，目前国内外较少见有关代理记账行业企业质量评价标准。

2017年11月20日

报：深圳市委、深圳市人民政府、深圳市财政委员会、
深圳市国税局、深圳市地税局、深圳市市场监督管理委
员会、深圳市注册会计师协会、深圳市注册税务师协会、
深圳市律师协会

发：深圳市代理记账行业协会
