

北京市财政局文件

京财会〔2020〕753号

北京市财政局关于印发北京市代理记账 许可实行告知承诺审批管理办法的通知

各区财政局：

为贯彻落实《北京市优化营商环境条例》，加快本市“放管服”改革进程，进一步简政放权、优化会计行业准入服务，完善会计许可审批管理制度，提高会计许可审批效率，按照北京市政务服务局统一要求，我们依据《北京市优化营商环境条例》《北京市政务服务事项告知承诺审批管理办法》《代理记账管理办法》等相关规定，结合北京市实际情况制定了《北京市代理记账许可告知承诺审批管理办法》及《北京市代理记账许可告知承诺审批管理办法解读材料》，并提出了相关工作要求，请各区财政部门

依照执行。

一、认真组织实施，落实各环节工作

一是各区财政局要高度重视代理记账许可审批告知承诺改革工作，认真组织落实并积极协调解决改革工作中遇到的问题，确保改革工作顺利进行。二是夯实日常代理记账基础工作，严格规范各项行政许可审批文件及流程，提高区财政部门代理记账工作管理水平。三是优化审批服务实行一网通办，许可证书发放原则上采取邮寄方式。四是做好企业信息归集工作，及时通过北京市企业信用信息网、北京市公共信用信息服务平台录入审批、监管、处罚、违诺失信等信息，建立信用归集、信用修复、异议处理全流程管理机制。五是各区财政局应以告知承诺改革为契机，建立区属代理记账机构监管制度，规范行业管理。

二、规范工作程序，优化审批服务

一是区财政部门按照《北京市代理记账许可告知承诺审批管理办法》制定本区相关工作办理指南，并在其政务大厅、区财政局网站上公示告知承诺书及办理指南，便于申请人索取或者下载，做好承诺制改革宣传工作。二是认真组织相关工作人员进行承诺制改革培训，加强对承诺制改革工作的认识，提高工作效率，确保在 0.5 个工作日完成审核审批。三是强化事中事后监管，许可证书发放后严格按办法规定 3 个月内对企业承诺内容进行检查。四是按照《北京市政务服务事项告知承诺审批管理办法》，建立失信记录修复机制，畅通投诉和异议处理渠道。

- 附件：1. 北京市代理记账许可告知承诺审批管理办法
2. 北京市代理记账许可告知承诺审批管理办法解读材料



(联系人：李莹；联系电话：55592320，18519083122)

此件主动公开

抄送：财政部会计司、市政务管理局、各区政府。

北京市财政局办公室

2020年5月12日印发

北京市代理记账许可告知承诺 审批管理办法

第一条 为进一步简政放权、优化会计行业准入服务，完善会计许可审批管理制度，提高会计许可审批效率，依照《北京市优化营商环境条例》《北京市政务服务事项告知承诺审批管理办法》《代理记账管理办法》等相关规定，制定本办法。

第二条 本办法所称的告知承诺，是指许可审批部门一次性公布告知申请人所申请事项的办理条件、标准、技术要求、所需材料，申请人以电子文本形式承诺其符合办理条件，并承担相应违反承诺的后果，许可审批部门直接作出同意决定的方式。

第三条 申请人申请代理记账资格，可以以告知承诺方式取得相应行政许可。

第四条 区财政部门（以下简称许可审批部门）负责实施所辖区域内代理记账机构许可审批事项告知承诺、后续监督检查工作。

第五条 对实行许可审批告知承诺的事项，许可审批部门应当向申请人告知下列内容（见附件）：

（一）中介机构从事代理记账业务审批事项所依据的主要法律、法规、规章的名称和相关条款；

（二）申请人应当具备的条件和要求；

- (三) 需要提交的相关材料;
- (四) 申请人作出虚假承诺的法律后果;
- (五) 许可审批部门认为应当告知的其他内容。

第六条 申请人具备行政许可条件并愿意作出承诺的, 应当对下列内容作出承诺:

- (一) 所填写的相关信息真实、准确;
- (二) 已经知悉许可审批部门告知的全部内容;
- (三) 本机构能够符合许可审批部门告知的条件和要求, 并按照规定接受后续核查;
- (四) 不存在法律禁止从事所申请业务的情形;
- (五) 愿意承担未履行承诺、虚假承诺的法律责任, 以及政府部门告知的违诺失信惩戒后果;
- (六) 所作承诺是本机构的真实意思表示。

第七条 对实行许可审批告知承诺的事项, 应当由许可审批部门提供告知承诺书。告知承诺书文本式样(见附件)由北京市财政局统一制定。

许可审批部门应当在其政务大厅、区财政局网站上公示告知承诺书及办理指南, 便于申请人索取或者下载。

第八条 申请人可以通过登录全国代理记账机构管理系统, 提交加盖机构公章的告知承诺书以及符合要求的相关申请材料, 许可审批部门收到机构申请后在 0.5 个工作日内作出同意的决定, 告知承诺书和相关申请材料不齐全或者不符合法定形式的, 许可审批部门应当退回申请并一次性告知申请人需要补正的全

部内容。

告知承诺书经许可审批部门盖章、申请人签字盖章后生效，一式两份由许可审批部门和申请人各自留档保存。

审批部门应当在许可审批批复上注明申请人通过告知承诺方式取得该许可审批决定。

第九条 许可审批部门应当自作出许可审批决定之日起5个工作日内，向申请人颁发执业许可证书、批复及经审批部门盖章的告知承诺书。同时将审批信息及告知承诺书通过全国代理记账机构管理系统、审批部门网站或政务大厅网站等方式向社会公示，并在20个工作日内将审批信息推送至北京市企业信用信息网。

第十条 许可审批部门颁发执业许可证书后，应当在3个月内组织相关人员按照《代理记账管理办法》及本办法有关规定，通过与北京市企业信用信息网、北京市会计人员信息管理系统进行核对等方式对申请人承诺内容是否属实进行检查。

第十一条 主管代理记账业务的负责人及专职从业人员未及时录入北京市会计人员信息管理系统并参加年度继续教育等轻微违诺失信行为的，责令其30日内整改，整改后仍未达到条件的，撤销决定，信息纳入北京市公共信用信息服务平台，只记录不公示；申请人违反《代理记账管理办法》中第四条规定的即为一般违诺，其失信行为信息纳入北京市公共信用信息服务平台，并对外公示，最短公示期为一个月，最长公示期为六个月；严重违诺和虚假承诺失信行为信息纳入北京市公共信用信息服务平台。

台，并对外公示，最短公示期为六个月，最长公示期为一年。公示期届满的违诺失信信息不再公示，未履行违诺失信惩戒的除外。

一年内，申请人在同一领域内发生轻微违诺失信行为三次以上（含）的，按一般违诺失信情节对待；一年内，申请人在同一领域内发生一般违诺失信行为两次以上（含）的，按严重违诺失信情节对待。

被许可审批部门依法撤销行政许可的代理记账机构，其基于本次行政许可取得的利益不受保护，对外出具的相关材料不具有法律效力，并承担因此引发的相应法律责任。以告知承诺方式取得行政许可的代理记账机构在经营过程中发生其他违法违规行为的，依照法律法规的相关规定，予以处理。

第十二条 企业信用修复、投诉和异议处理渠道按照《北京市政务服务事项告知承诺审批管理办法》相关规定执行。

第十三条 申请人认为北京市公共信用信息服务平台记载的申请人违诺失信信息与事实不符或者依法不应当公开的，可以向市经济和信息化部门书面提出异议申请，并提供相关证明材料。市经济和信息化部门应当自收到异议申请之日起7个工作日内，会同区财政部门进行核查，并做出处理，区财政部门应当建立内部告知承诺事项异议处理机制，保护申请人的合法权益。法律法规对告知承诺事项的异议和投诉处理另有规定的从其规定。

第十四条 区许可审批部门及其工作人员未按照《北京市政务服务事项告知承诺审批管理办法》执行，造成的法律后果由区

许可审批部门承担。

第十五条 本办法由北京市财政局负责解释，待财政部出台全国统一办法后进行修订。

第十六条 本办法自颁布之日起实施。

附件：代理记账许可审批事项告知承诺书

附件

代理记账许可审批事项告知承诺书

一、基本信息

(一) 审批服务部门

名称: _____

咨询方式: _____

(二) 申请人

姓名: _____ 统一社会信用代码: _____

联系人: _____ 联系方式: _____

二、审批服务部门告知

(一) 办理事项

名称: _____

(二) 审批依据

1. 《中华人民共和国会计法》第三十六条规定: 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; 不具备设置条件的, 应当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。

2. 《代理记账管理办法》(财政部令第98号)。

(三) 准予办理的条件

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者从事会计工作不少于三年, 且为专职从业人员;
4. 有健全的代理记账业务内部规范。

(四) 应当提交的申请材料

根据审批依据和法定条件, 申请人应当提交下列材料:

1. 代理记账资格申请表 (“注册号” 一栏填写统一社会信用代码);
2. 代理记账机构业务负责人书面承诺书;
3. 代理记账机构其他专职从业人员书面承诺书;
4. 代理记账业务内部规范;
5. 《代理记账许可审批事项告知承诺书》。

(五) 告知承诺的办理程序

申请人应向许可审批部门以电子文本形式提交签章后的告知承诺书及相关申请材料。

许可审批部门应当按照本办法相关规定实施审批。

许可审批部门颁发执业许可证书后, 应当在 3 个月内组织相关人员按照《代理记账管理办法》及本办法有关规定, 通过与北京市企业信用信息网、北京市会计人员信息管理系统进行核对等方式对申请人承诺内容是否属实进行检查。

(六) 监督 and 法律责任

主管代理记账业务的负责人及专职从业人员未及时录入北京市会计人员信息管理系统并参加年度继续教育等轻微违诺失信行为的, 责令其 30 日内整改, 整改后仍未达到条件的, 撤销

决定，信息纳入北京市公共信用信息服务平台，只记录不公示；申请人违反《代理记账管理办法》中第四条规定的即为一般违诺，其失信行为信息纳入北京市公共信用信息服务平台，并对外公示，最短公示期为一个月，最长公示期为六个月；严重违诺和虚假承诺失信行为信息纳入北京市公共信用信息服务平台，并对外公示，最短公示期为六个月，最长公示期为一年。公示期届满的违诺失信信息不再公示，未履行违诺失信惩戒的除外。

一年内，申请人在同一领域内发生轻微违诺失信行为三次以上（含）的，按一般违诺失信情节对待；一年内，申请人在同一领域内发生一般违诺失信行为两次以上（含）的，按严重违诺失信情节对待。

被许可审批部门依法撤销行政许可的代理记账机构，其基于本次行政许可取得的利益不受保护，对外出具的相关材料不具有法律效力，并承担因此引发的相应法律责任。以告知承诺方式取得行政许可的代理记账机构在经营过程中发生其他违法违规行为的，依照法律法规的相关规定，予以处理。

企业信用修复、投诉和异议处理渠道按照《北京市政务服务事项告知承诺审批管理办法》相关规定执行。

（七）申诉渠道

申请人认为北京市公共信用信息服务平台记载的申请人违诺失信信息与事实不符或者依法不应当公开的，可以向市经济和信息化部门书面提出异议申请，并提供相关证明材料。市经济和信息化部门应当自收到异议申请之日起7个工作日内，会同区财政部门进行核查，并做出处理。区财政部门应当建立内部告知承诺事项异议处理机制，保护申请人的合法权益。法律法规对告知

承诺事项的异议和投诉处理另有规定的从其规定。

三、 申请人承诺

申请人现自愿做出下列承诺：

（一） 所填写的基本信息、提交的申请材料真实、合法、有效、完整；

（二） 已经知晓审批服务部门告知的全部内容；

（三） 已达到相应的条件、标准和技术要求，具体是：

1. _____（填写代理记账业务负责人姓名）在本机构专职从事代理记账业务，且为该机构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者从事会计工作不少于三年，且已纳入北京市会计人员信息管理系统，并按要求每年度进行继续教育；

2. _____（填写所有专职从事代理记账业务人员姓名）在本机构专职从事代理记账业务，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，且已纳入北京市会计人员信息管理系统，并按要求每年度进行继续教育；

3. 在资格申请或年度备案中所提交的信息及有关附件材料真实有效，电子版附件与原件一致，并承担由此引起的一切后果；

4. 不存在《中华人民共和国会计法》第四十条、第四十二条、第四十三条、第四十四条关于不得从事会计工作的违法情形。

其它说明： _____

(四) 愿意承担未履行承诺、虚假承诺的法律责任，以及审批服务部门告知的各项惩戒措施，承担虚假承诺所引发的相应法律责任；

(五) 本机构能够符合许可审批部门告知的条件和要求，并按照规定接受后续核查；

(六) 不存在法律禁止从事所申请业务的情形；

(七) 所作承诺是本申请人的真实意思表示。

法定代表人签字：

审批部门（章）：

业务负责人签字：

专职从业人员签字：

（公章）

年 月 日

年 月 日

（本文书一式两份，审批部门和申请人各执一份）