

1 代理记账的相关介绍

1.1 代理记账行业简介

1.1.1 代理记账的概述

代理记账是指会计咨询、服务机构及其他组织等经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构接受**独立核算单位**的委托，代替其办理记账、算账、报账业务的一种社会性会计服务活动。

代理记账的主体是经批准获得代理记账资质的中介机构，包括会计师事务所、代理记账公司及其他具有代理记账资格的其他中介机构；代理记账的对象是应设置会计机构但不具备设置会计机构条件、或者在有关机构中设置专职会计人员的独立核算单位，如小型经济组织、应当建账的**个体工商户**等；代理记账的内容主要是代替独立核算单位办理**记账**、算账、报账、报税等业务；代理记账的性质是一种社会性会计服务活动，是会计工作社会化、专门化的表现。

1.1.2 代理记账的意义

1.1.2.1 有利于减轻企业经济负担

对于经营规模相对较小，业务收支不多的企业来说，如果配备专门的财务负责人必然需要为职工支付工资、五险一金、办公费、差旅费等一系列费用，在无形中增加了企业的经济负担。但若是寻求代理记账公司的帮助，那么只需要支付较少金额的代理服务费就可以享受到非常专业的服务。这样不仅节约了企业的开支，同时也保证了企业资金的使用效益。

1.1.2.2 有利于规范企业财务管理

由于财务工作的特殊性，要求从业人员有较强的专业性，否则很容易出现核算不合理甚至出现影响会计核算真实性的情况。而代理记账公司选择录用的会计人员大部分为会计师级别以上的会计专员，从业人员素质较好，具备一定程度上的实战经验，资历较深，能够较为熟练地进行会计核算，对各类财务状况的处理也非常熟悉。所以很多企业在请记账机构为其做账之后，财务处理不规范的情况确实有很大的改善，提高了企业会计信息的真实性和有效性，从而推动企业会计核算合法化。

1.1.2.3 有利于政府与社会监督

代理记账机构辅助企业进行更加系统和规范的会计核算，使得企业会计信息

的质量得到显著地提高，这样也更方便政府和社会对企业及企业经营者进行管理和监督。与此同时，代理记账的出现也在一定程度上提高了企业内控水平，促进了企业财务管理的规范化与透明化，从而进一步保护了企业股东和投资者的合法权益。

1.2 代理记账行业相关政策及发展

1.2.1 代理记账行业相关政策变化

表 1-1 代理记账行业政策变化分析

(1) 1999 年我国修订的《会计法》正式明确了代理记账的法律地位。	1985 年 1 月 21 日第六届全国人大常委会第九次会议中通过了《会计法》，但其实直到 1993 年 12 月 29 日第八届全国人大常委会在第五次会议中做出修改《会计法》的决定时才正式提出了代理记账的概念。1999 年，再次修订《会计法》时才明确要求不具备条件的单位应当委托合法的中介机构代理记账，这才正式明确了代理记账的法律地位。
(2) 相关法规明确表示企业和个体工商户都是代理记账机构服务对象。	1994 年出台的《代理记账管理暂行办法》及 1996 年《会计基础工作规范》第八条和《个体工商户建账管理暂行办法》规定，没有设置会计机构和配备会计人员的单位，应当委托代理记账机构进行代理记账，凡从事生产、经营并有固定生产、经营场所的个体工商户，都应当建账。同时在《个体工商户建账管理暂行办法》第十条规定，个体工商户可以委托代理记账机构为其代理相关业务。2005 年财政部第 27 号令《代理记账管理办法》第十条规定 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”。
(3) 注册会计师可以进行代理会计咨询和服务。	1993 年出台的《注册税务师资格制度暂行规定》第十条在阐述注册税务师的业务代理范围时也明确注册税务师可以接受会计代理业务。1999 年颁布的《注册会计师法》第十五条明确提出注册会计师可以进行代理会计咨询和服务。
(4) 2005 年《代理记账管理办法》正式明确机构管理细则。	明确了代理记账若干管理细则，对从事代理记账的条件、代理记账的程序以及委托双方的责任和义务都进行了具体的规定，为各级行政主管部门对代理记账行业的监管工作提供了法理依据。

(5) 2013 年 1 月,《小企业会计准则》(财会[2011]17 号)在全国范围内施行。	同年中国注册会计师协会成立了会计师事务所多元化经营试点推进工作小组。2013 年 6 月财政部印发《关于加强和改进基层会计管理工作的指导意见》(财会(2013) 12 号), 明确要求行业自律, 规范代理记账行为, 服务小微企业发展。
(6) 我国代理记账制度建设日趋完善。	2017 年 11 月第十二届全国人民代表大会第三十次会议新修改的《会计法》取消了会计从业资格的行政审批, 财政部又起草了《财政部关于修改〈代理记账管理办法〉的决定(征求意见稿)》, 将其中与现行会计法律和规章制度有出入的若干内容进行修改。至此, 我国代理记账制度建设日趋完善。

2 代理记账行业现状分析

代理记账最早在 20 世纪就已出现在资本主义国家。代理记账行业随着经济快速发展, 同时又因代账行业有使会计业务专业化、可减少企业支出成本等优势, 所以在国外发展速度飞快, 尤其是在发达国家, 代理记账行业已经发展得十分成熟, 相关理论也随之日益完善。从总体看, 分工细化、运行专业化、结构扁平化是国外代理记账机构的发展新趋势。

随着我国经济发展越来越快, 中小微企业发展迅速, 截止至 2018 年 12 月 31 日, 全国中小微企业和个体工商户已超过 1 亿户, 中小微企业的发展需要会计核算, 代理记账正是一种新的解决方案, 也在逐渐成为中小微企业会计核算的一种重要方式。代理记账业务范围也不断扩大, 除了最基本的会计记账、抄税报税以外, 《代理记账办法》中提到的其他会计业务也有了较大的发展空间, 例如工商注册代理、管理咨询服务和会计人员培训等业务和服务在近几年均有所发展。但是代理记账机构水平参差不齐, 大多企业又更看重代理记账的低成本, 就导致了代理记账机构之间存在着非常大压力的价格竞争, 更甚至会出现不良竞争, 而竞争的结果无论是对于记账机构本身还是有代理记账需求的企业来说都是十分不利的。过于注重成本又使价格低水平差的代理机构占了上风, 而真正可以满足监管要求的代理记账机构却产生逆向选择的倾向。

2.1 代理记账行业宏观环境分析

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/308113106111007004>