

# 北京市东城区财政局

## 北京市东城区财政局关于 2025 年度代理记账机构信用等级评定结果的公告

为贯彻落实《财政部办公厅 国家发展改革委办公厅 税务总局办公厅 市场监管总局办公厅关于组织开展代理记账机构信用评价试点工作的通知》（财办会〔2025〕47 号）以及《北京市财政局 北京市经济和信息化局 国家税务总局北京市税务局 北京市市场监督管理局关于开展北京市代理记账机构信用评价试点工作的通知》（京财会〔2026〕610 号）文件精神，持续推进本市代理记账行业信用体系建设，强化代理记账机构诚信经营意识，规范行业执业行为，依据东城区财政局印发的 2025 年度代理记账机构信用评价试点工作方案、信用等级评定办法相关规定，现将我区 2025 年度代理记账机构信用等级评定结果公告如下：

### 一、评定方法

代理记账机构信用评价实行**扣分制**，初始分为**100 分**。财政部门以全国代理记账行业监管服务平台的备案信息、财政部门日常监管情况形成的信息为基础，结合其他行业主管部门监管信息进行扣分，根据评分情况确定对应的信用等级。

信用评分  $N = 100 - \sum \text{各项指标扣分}$

（扣分制：初始分 100 分，各指标项累计扣分，各项扣完为

止)

## 二、信用等级划分

根据代理记账机构信用评分情况(设评分为N),评价结果分为A级、B级、C级、D级四个信用等级,对应分值如下:

| 信用等<br>级 | 分值区间<br>(N)      | 等级含<br>义 | 监管措施                              |
|----------|------------------|----------|-----------------------------------|
| A 级      | $N \geq 80$      | 信用优<br>良 | 合理降低检查频次,在政务服务、评优表<br>彰等方面予以优先支持  |
| B 级      | $70 \leq N < 80$ | 信用一<br>般 | 实施常规监管,按计划开展监督检查                  |
| C 级      | $60 \leq N < 70$ | 信用较<br>低 | 列为重点关注对象,适当提高检查频次,<br>加强业务指导和政策辅导 |
| D 级      | $0 \leq N < 60$  | 信用很<br>差 | 列为重点监管对象,依法依规加大检查力<br>度,严格实施监管措施  |

### 三、评价指标体系

评价指标体系从机构合规、工作规范、部门监管三个方面开展评价，总分 100 分，具体指标及分值如下：

| 序号                  | 评价项目 | 评价指标       | 评价内容                                                      | 分值 | 评分计算方式                                                                  |
|---------------------|------|------------|-----------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>一、机构合规（20 分）</b> |      |            |                                                           |    |                                                                         |
| 1                   | 机构合规 | 1.1 设立审批   | 告知承诺内容的真实性、完整性等（专职从业人员不少于 3 名、执业范围匹配、负责人资格、告知承诺后续核查义务履行等） | 5  | 专职从业人员少于 3 名扣 5 分；执业范围不匹配扣 5 分；负责人资格不符扣 5 分；未配合核查每项次扣 5 分，与承诺不符每项次扣 3 分 |
| 2                   |      | 1.2 名录变更   | 机构名称、地址及主管代理记账业务负责人变更登记情况、分支机构设立或撤销办理变更登记情况等              | 5  | 未办理变更登记扣 5 分；未在 30 日内办理每次扣 3 分，最高扣 5 分                                  |
| 3                   |      | 1.3 年度备案   | 年度备案信息真实性、完整性等                                            | 5  | 未按时报送扣 5 分；内容不完整扣 1 分；信息虚假扣 5 分                                         |
| 4                   |      | 1.4 专职从业人员 | 专职从业人员情况、变更登记情况等（是否存在兼职、挂靠等）                              | 5  | 社保/工资/个税信息未包含专职从业人员信息，不满足一人扣 2 分，扣完为止                                   |
| <b>二、工作规范（65 分）</b> |      |            |                                                           |    |                                                                         |
| 5                   | 工作规范 | 2.1 业务承接   | 委托合同签订、编号、归档情况等                                           | 5  | 未履行承接程序扣 1 分/项；未签书面合同扣 5 分；合同内容缺失每项扣 0.5 分；未统一编号扣 3 分；未及时归档每件扣 0.5 分    |

|    |          |                                                               |    |                                                                                                                                                     |
|----|----------|---------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6  | 2.2 工作计划 | 开展业务前编制工作计划情况、计划调整审批情况等                                       | 5  | 未编制工作计划扣 5 分；内容不完整每项扣 0.5 分；未经审核批准扣 1 分；调整未重新审批扣 1 分                                                                                                |
| 7  | 2.3 资料交接 | 初次交接或终止委托时编制移交清册、日常交接情况等                                      | 5  | 未编制移交清册扣 5 分；内容不完整每项扣 0.5 分；交接不规范每次扣 0.5 分；记录管理不善每次扣 0.5 分                                                                                          |
| 8  | 2.4 会计核算 | 遵守《会计法》及《会计基础工作规范》情况（账簿设置、核算一致性、凭证审核、附件完整性、结转完整性、报表编制、会计信息化等） | 30 | 无账核算扣 5 分；账簿不连续扣 5 分；凭证完整率 < 95% 扣 4 分；核算制度不一致扣 3 分；制单审核分离率 < 90% 扣 2 分；附件缺失率 > 60% 扣 2 分；期末处理不完整扣 2 分；未申报率 > 10% 扣 3 分；未备案软件扣 3 分；未归档率 > 40% 扣 3 分 |
| 9  | 2.5 质量控制 | 内部控制制度建立执行情况、复核制度、客户投诉管理制度等                                   | 10 | 未建立内控制度扣 10 分；岗位设置不全扣 1 分；项目负责人与质控人员同一人扣 1 分；未建立复核程序扣 5 分；复核执行不到位扣 1 分；内容不完整每项扣 0.5 分；沟通机制不健全扣 1-5 分；投诉管理缺失扣 5 分                                    |
| 10 | 2.6 人员管理 | 从业人员专业胜任能力及参加继续教育情况等                                          | 5  | 未采集会计人员信息，未完成 1 人扣 1 分；未完成继续教育，未完成 1 人扣                                                                                                             |

|                     |      |              |                                   |                                                                                                              |
|---------------------|------|--------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |      |              |                                   | 1 分                                                                                                          |
| 11                  |      | 2.7 档案管理     | 执行《会计档案管理办法》情况等                   | 5<br>未建立制度扣 5 分；未明确管理机构扣 5 分；归档不全每项扣 0.5 分；移交不规范扣 2 分；保管不规范扣 1-2 分；利用安全隐患扣 1-2 分                             |
| <b>三、部门监管（15 分）</b> |      |              |                                   |                                                                                                              |
| 12                  | 部门监管 | 3.1 公共信用综合评价 | 国家发改委关于企业信用状况综合评价结果               | 5<br>"优"计 5 分；"良"计 3 分；"中"计 1 分；"差"不计分                                                                       |
| 13                  |      | 3.2 市场监管信用评价 | 在国家企业信用信息公示系统被列入严重违法失信名单和经营异常名录情况 | 5<br>被列入的直接评为 D 级；其他计 5 分                                                                                    |
| 14                  |      | 3.3 税务部门信用评价 | 涉税专业服务机构信用积分情况                    | 5<br>≥450 分计 5 分；400-449 分计 4.5 分；350-399 分计 4 分；300-349 分计 3.5 分；250-299 分计 3 分；200-249 分计 2.5 分；<200 分或不计分 |
| <b>合 计</b>          |      |              |                                   | <b>100</b><br>初始分 100 分，扣分制                                                                                  |

#### 四、评分规则

##### （一）扣分规则

涉及一项评价指标的，对该项指标扣分，扣完为止；涉及两项及以上评价指标的，累计扣分，扣完为止。

##### （二）直接评定为 C 级的情形

代理记账机构有下列情形之一的，直接评定为 C 级：

- 1.拒不参与或不配合信用评价工作的；
- 2.财政部门在代理记账行业违法违规行为治理工作、代理记账机构代理记账及涉税业务联合监管试点工作中已下达整改通知书，未在规定期限内完成整改的；
- 3.自评过程中刻意隐瞒、伪造证据材料、提供不实信息的。

### （三）直接评定为 D 级的情形

代理记账机构有下列情形之一的，直接评定为 D 级：

- 1.违反《中华人民共和国会计法》第四十一条、第四十二条规定，受到处罚的；
- 2.有《代理记账管理办法》第十九条、第二十二、二十四条、第二十六条规定情形，受到处罚的；
- 3.在国家企业信用信息公示系统中，被列入严重违法失信名单和经营异常名录的；
- 4.因代理记账行为造成严重社会影响的其他情形。

### （四）特别规定

- 1.代理记账机构在企业公共信用综合评价中评价结果为"差"的，财政部门开展的代理记账机构信用评价不能高于 C 级。
- 2.不参加评价的机构，系统结果最高为 C 级。

## 五、2025 年度评定结果概况

本次试点评价对象为在全国代理记账行业监管服务平台注册的东城区代理记账机构，共计 145 家，评价周期为 2025 年 1 月



1 日至 2025 年 12 月 31 日。145 家机构中，131 家完整完成全部评价流程，其中 A 级机构 118 家、B 级机构 11 家、C 级机构 2 家；另有 8 家机构全程未参与评价，6 家机构完成报名但未按要求开展自评。依据相关评定规则，前述两类未正常完成评价的机构统一自动评定为 C 级。

本次评价结果已在“东城区人民政府网站—东城区财政”版块上发布，公示期为 15 个工作日。对信用评价等级为 C、D 的，东城区财政局将在公示期内以适当方式告知代理记账机构。

## 六、异议申诉与信用修复

对信用评价结果有异议的代理记账机构，可在公示期内对评价结果提出核实书面申请，并提供相关材料和证据。代理记账机构可对行政处罚、严重失信主体名单、异常名录等失信信息主动提出信用修复书面申请，相关办理规则按照国务院有关规定执行。完成信用修复后，相关失信信息不再纳入下一评价周期的扣分范围。

特此公告。

