

广东省财政厅文件

粤财会〔2013〕50号

关于印发《广东省财政厅关于会计从业资格管理的实施办法》的通知

各地级以上市财政局，顺德区财税局，财政省直管县（市）财政局：

《广东省财政厅关于会计从业资格管理的实施办法》经广东省人民政府法制办公室审查通过，现予以印发，自印发之日起施行，请遵照执行。执行中遇有问题，请及时函告省财政厅。

广东省财政厅

2013年9月5日

广东省财政厅关于会计从业资格管理的实施办法

第一章 总则

第一条 为了加强本省会计从业资格管理，规范会计人员行为，根据《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）、《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号）及相关法律、法规的规定，制定本办法。

第二条 本省会计从业资格的取得和管理适用本办法。

第三条 在国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织（以下统称单位）中担任会计机构负责人（会计主管）的人员，以及从事下列会计工作的人员应当取得会计从业资格：

- （一）出纳；
- （二）稽核；
- （三）资本、基金核算；
- （四）收入、支出、债权债务核算；
- （五）职工薪酬、成本费用、财务成果核算；
- （六）财产物资的收发、增减核算；
- （七）总账；
- （八）财务会计报告编制；
- （九）会计机构内会计档案管理；

(十) 其他会计工作。

第四条 单位不得任用（聘用）不具备会计从业资格的人员从事会计工作。

不具备会计从业资格的人员，不得从事会计工作，不得参加会计专业技术资格考试或评审、会计专业技术职务的聘任，不得申请取得会计人员荣誉证书。

第五条 会计从业资格实行分级管理原则。县级以上地方人民政府财政部门（以下简称会计从业资格管理机构）负责有关人员工作单位、户籍、居住地任一情况在所辖行政区域内的会计从业资格的取得和管理。

第六条 省级财政部门负责中央和省属在穗单位会计从业资格的管理。

第二章 会计从业资格的取得

第七条 国家实行会计从业资格考试制度。

第八条 符合下列条件的人员，可以申请参加会计从业资格考试：

- （一）遵守会计和其他财经法律、法规；
- （二）具备良好的道德品质；
- （三）具备会计专业基础知识和技能。

因有《会计法》第四十二条、第四十三条、第四十四条所列违法情形，被依法吊销会计从业资格证书的人员，自被吊销之日起5年以内不得参加会计从业资格考试，不得重新取得会计从业资格证书。

因有提供虚假财务会计报告，做假账，隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告，贪污、挪用公款，职务侵占等与会计职务有关的违法行为，被依法追究刑事责任的人员，不得参加会计从业资格考试，不得取得或者重新取得会计从业资格证书。

第九条 会计从业资格管理机构应当对申请参加会计从业资格考试人员的姓名、有效身份证明、相片等基础信息和报考条件进行严格审核，符合条件的，允许其参加会计从业资格考试。

第十条 会计从业资格考试科目为：财经法规与会计职业道德、会计基础、会计电算化（或者珠算）。

会计从业资格考试采用财政部统一制定和公布的考试大纲、考试合格标准。

会计从业资格考试科目实行无纸化考试，采用财政部统一组织建设的无纸化考试题库，执行财政部另行制定的会计从业资格无纸化考试管理相关规定。

第十一条 会计从业资格各考试科目应当一次性通过。

会计从业资格管理机构应当在考试结束后及时公布考试结果，通知考试通过人员在考试结果公布之日起6个月内，到指定的会计从业资格管理机构领取会计从业资格证书。

通过会计从业资格考试的人员，应当在考试结果公布后登陆广东省会计信息服务平台填写《广东省会计从业资格人员基础信息表》，进行网上预约，在预约时间持本人有效身份证件原件、学历或学位证书原件、工作单位等基础信息的相关有效证明到指定的地点领取会计从业资格证书，由会计从业资格管理机构对其基础信息进行审核确认。

通过会计从业资格考试的人员，可以委托代理人领取会计从业资格证书。代理人领取会计从业资格证书时，应当持本人和委托人的有效身份证件原件。

第十二条 会计从业资格管理机构按本办法第五条、第六条规定的管理范围，负责组织实施会计从业资格考试的下列事项：

（一）根据本办法制定、公布会计从业资格考试的报考办法、考务规则、考试相关要求、报名条件和考试科目；

（二）组织会计从业资格考试软件系统的管理；

（三）组织开展会计从业资格考试；

（四）监督检查会计从业资格考试考风、考纪，并依法对违规违纪行为进行处理处罚。

省级财政部门负责组织实施会计从业资格考试的下列事项：

- (一) 组织会计从业资格考试软件系统的建设及管理；
- (二) 接收并管理财政部下发的会计从业资格无纸化考试题库。

第十三条 会计从业资格考试收费标准按照物价管理部门的有关规定执行。

第十四条 会计从业资格证书使用财政部统一规定的样式和编号规则。省级财政部门负责全省会计从业资格证书的印制。

会计从业资格证书是具备会计从业资格的证明文件，在全国范围内有效。

持有会计从业资格证书的人员（以下简称持证人员）不得涂改、出借会计从业资格证书。

第十五条 会计从业资格管理机构应建立健全内部控制制度，科学设置工作岗位，规范工作流程，明确岗位职责，强化会计从业资格取得全流程的内部稽核管理，加强日常监督检查。

(一) 建立考生考试成绩纸质确认制度，通过将考试成绩电子数据与纸质确认记录比对，确保考试成绩真实、完整。

(二) 建立考试结果公布制度，规范公布的程序、内容和时效，保证考试结果公布的公开、及时。

(三) 建立会计从业资格证书发放稽核机制，严格按照内部控制要求设置审核环节及岗位，实施实时稽核，定期开展事后稽核。

（四）建立空白会计从业资格证书和业务用章专人保管登记制度，规范空白会计从业资格证书的领用、销毁程序。

（五）主动接受上级会计从业资格管理机构的业务指导和监督检查，以及同级财政监督机构的监督检查。

第三章 会计从业资格管理

第十六条 持证人员应当接受继续教育，提高业务素质和会计职业道德水平。

持证人员参加继续教育采取学分制管理制度。持证人员继续教育执行财政部另行制定的相关规定。

第十七条 会计从业资格管理机构应当加强对持证人员继续教育工作的监督、指导。

单位应当鼓励和支持持证人员参加继续教育，保证学习时间，提供必要的学习条件。

第十八条 会计从业资格管理机构应当对开展会计人员继续教育的培训机构进行监督和指导，规范培训市场，确保培训质量。

第十九条 会计从业资格实行信息化管理。会计从业资格管理机构应当建立持证人员从业档案信息系统，及时记载、更新持证人员下列信息。

（一）持证人员的相关基础信息；

（二）持证人员从事会计工作情况；

- (三) 持证人员的变更、调转服务情况；
- (四) 持证人员换发会计从业资格证书情况；
- (五) 持证人员接受继续教育情况；
- (六) 持证人员受到表彰奖励情况；
- (七) 持证人员因违反会计法律、法规、规章和会计职业道德被处罚情况。

第二十条 持证人员的姓名、有效身份证件及号码、照片、学历或学位、会计专业技术职务资格、开始从事会计工作时间等基础信息，以及第十九条第（五）和第（六）项内容发生变化的，应当持相关有效证明和会计从业资格证书，到所属会计从业资格管理机构办理从业档案信息变更。会计从业资格管理机构应当在核实相关信息后，为持证人员办理从业档案信息变更。

持证人员的其他相关信息发生变化的，应当登陆所属会计从业资格管理机构指定网站进行信息变更，也可以到所属会计从业资格管理机构办理。

第二十一条 持证人员所属会计从业资格管理机构发生变化，提出调转申请的，会计从业资格管理机构应及时提供调转服务。

持证人员所属会计从业资格管理机构在广东省管辖范围内发生变化的，在按规定完成继续教育后，持会计从业资格证书、

工作证明（或户籍证明、居住证明）到调入地所属会计从业资格管理机构办理调转。

持证人员所属会计从业资格管理机构由广东省管辖范围变化为其他省级财政部门、新疆生产建设兵团财务局、中央主管单位管辖范围的，可登陆广东省会计信息服务平台提出申请，持会计从业资格证书，到原会计从业资格管理机构办理调出。持证人员应当自调出之日起3个月内，持会计从业资格证书、调转登记表和在调入地的工作证明（或户籍证明、居住证明），到调入地会计从业资格管理机构办理调入手续。

持证人员所属会计从业资格管理机构由其他省级财政部门、新疆生产建设兵团财务局、中央主管单位管辖范围变化为广东省管辖范围的，可在调出之后3个月内登陆广东省会计信息服务平台提出申请，持会计从业资格证书、调转登记表和在调入地的工作证明（或户籍证明、居住证明）到调入地会计从业资格管理机构办理调入。

第二十二条 持证人员应当妥善保管会计从业资格证书。如有遗失，持证人员应当在公开发行的报刊或网站履行公告程序后，填写补发申请表，持有关证明材料，向所属会计从业资格管理机构申请补发会计从业资格证书。会计从业资格管理机构核实无误后，应当自受理之日起20个工作日内予以补发。

如有毁损，持证人员应当填写补发申请表，持毁损证书原件，向所属会计从业资格管理机构申请补发会计从业资格证书。会计从业资格管理机构核实无误后，应当自受理之日起20个工作日内予以补发。

第二十三条 会计从业资格证书实行6年定期换证制度。

持证人员应当在会计从业资格证书到期前6个月内，填写定期换证登记表，持有效身份证件原件和会计从业资格证书，到所属会计从业资格管理机构办理换证手续。

第二十四条 有下列情形之一的，会计从业资格管理机构可以撤销持证人员的会计从业资格：

（一）会计从业资格管理机构工作人员滥用职权、玩忽职守，作出给予持证人员会计从业资格决定的；

（二）超越法定职权或者违反法定程序，作出给予持证人员会计从业资格决定的；

（三）对不具备会计从业资格的人员，作出给予会计从业资格决定的。

持证人员以欺骗、贿赂、舞弊等不正当手段取得会计从业资格的，会计从业资格管理机构应当撤销其会计从业资格。

第二十五条 持证人员具有下列情形之一的，会计从业资格管理机构应当注销其会计从业资格：

（一）死亡或者丧失行为能力的；

(二) 会计从业资格被依法吊销的。

第二十六条 会计从业资格管理机构应当将领取会计从业资格证书和办理会计从业资格证书换发、调转、变更登记的条件、程序、期限以及需要提交的材料和相关申请登记表格示范文本等在办公场所公示，或者在会计从业资格管理机构指定网站进行公示。相关申请登记表格示范文本应当置放于会计从业资格管理机构办公场所，免费提供，或者由申请人从会计从业资格管理机构指定网站下载。

第二十七条 会计从业资格管理机构应当对下列情况实施监督检查：

- (一) 从事会计工作的人员持有会计从业资格证书情况；
- (二) 持证人员换发、调转、变更登记会计从业资格证书情况；
- (三) 持证人员从事会计工作和执行国家统一的会计制度情况；
- (四) 持证人员遵守会计职业道德情况；
- (五) 持证人员接受继续教育情况；

会计从业资格管理机构在实施监督检查时，持证人员应当如实提供有关情况和材料，有关单位应当予以配合。

第二十八条 单位和个人对违反本办法规定的行为有权检举，会计从业资格管理机构应当及时核实、处理，并为检举人保密。

第二十九条 持证人员对会计从业资格管理机构的处理处罚决定，享有陈述权、申辩权；有权依法申请行政复议或者提起行政诉讼。

第四章 法律责任

第三十条 参加会计从业资格考试舞弊的，2年内不得参加会计从业资格考试，由会计从业资格管理机构取消其考试成绩，已取得会计从业资格的，由会计从业资格管理机构撤销其会计从业资格。

第三十一条 持证人员具有下列情形之一的，由会计从业资格管理机构责令其限期改正：

- （一）不参加继续教育或参加继续教育未取得规定学分的；
- （二）未按照本办法规定办理调转登记的；
- （三）未按照本办法规定进行信息更新的。

第三十二条 会计从业资格管理机构及其工作人员在实施会计从业资格管理中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊的，依法给予处分。构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第三十三条 会计从业资格管理机构工作人员违反本办法第二十八条规定，将检举人姓名和检举材料转给被检举单位或个人，或者将应当保密的检举信息对外泄露的，由所在单位或者有关单位依法给予处分。构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第五章 附 则

第三十四条 广东省县级以上地方人民政府财政部门应根据本办法制定相关配套措施，并报广东省财政厅备案。

第三十五条 香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区居民和外国居民在本省行政区域内取得会计从业资格及相关管理适用本办法。

第三十六条 本办法施行之日前已被聘任为高级会计师或者从事会计工作满 20 年，且年满 50 周岁、目前尚在从事会计工作的，经本人申请并提供单位证明等相关材料，会计从业资格管理机构核实无误后，发给会计从业资格证书。

取得注册会计师证书，目前尚在从事会计工作的，经本人申请并提供单位证明等相关材料，会计从业资格管理机构核实无误后，发给会计从业资格证书。

第三十七条 本办法自公布之日起施行。广东省财政厅 2005 年 8 月 3 日发布的《广东省财政厅会计从业资格管理实施办法》（粤财会〔2005〕60 号）同时废止。

- 附件：1. 中华人民共和国会计从业资格调转登记表
2. 中华人民共和国会计从业资格证书定期换证登记表
3. 中华人民共和国会计从业资格证书补发申请表
4. 广东省会计从业资格人员基础信息表

公开方式：主动公开

抄报：财政部。

广东省财政厅办公室

2013年9月10日印发
