

讲诚信 懂规矩 守纪律

清风辽宁政务窗口

办事不找关系 用权不图好处

# 办事不找关系指南

辽宁省财政厅


# 省 财 政 厅

<u>权力事项清单</u> .....	1
<u>办事不找关系路径</u> .....	3
<u>合规办事业务指南</u> .....	5
<u>违规禁办事项清单</u> .....	12
<u>容缺办理事项清单</u> .....	14



财政权力事项清单

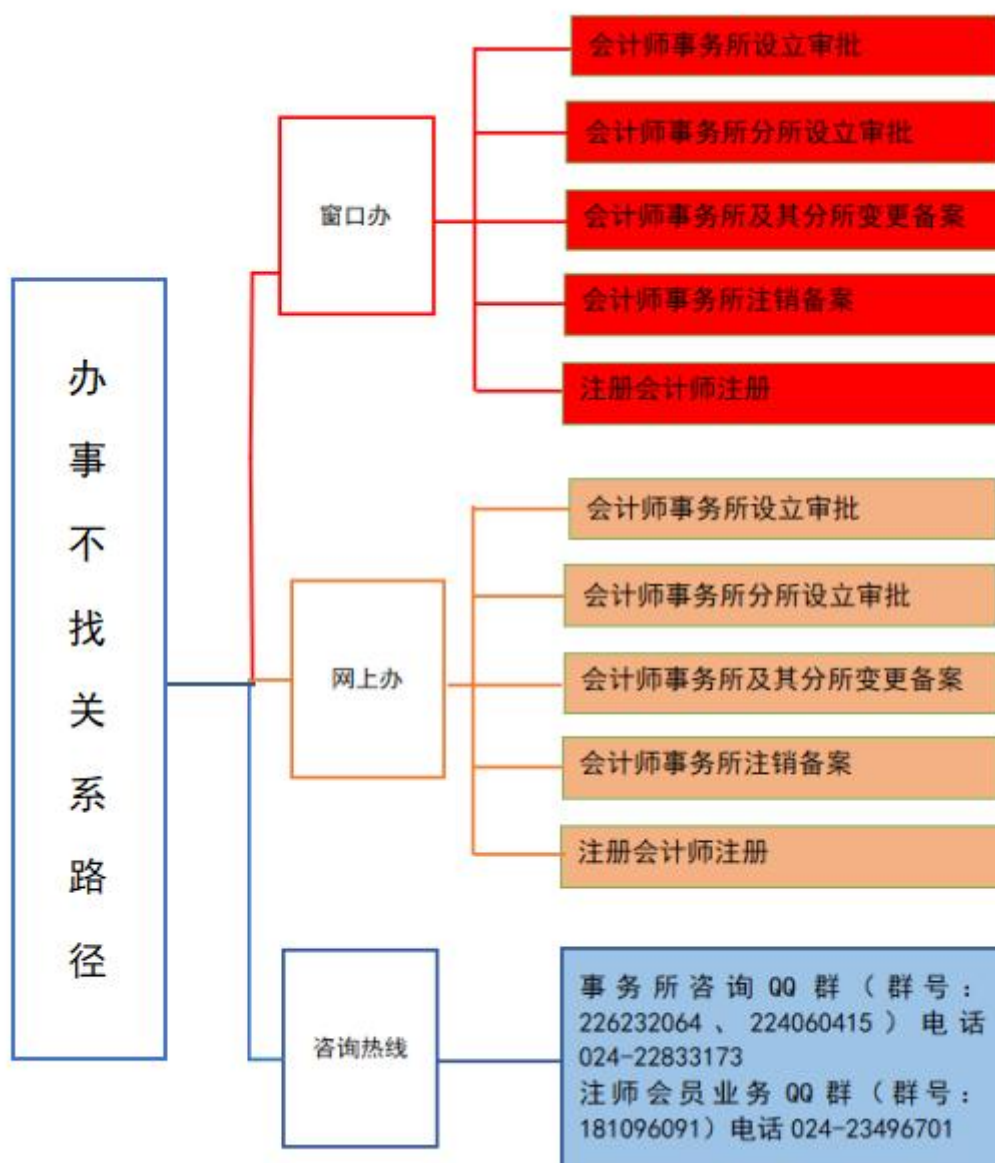
## 财政权力事项清单

事项类别	序号	事项	页码	操作流程
一、会计师事务所	1	<u>会计师事务所设立审批</u>	5	<p>业务指南</p>  <p>1.会计师事务所设立审批</p>

	2	<u>会计师事务所分所设立审批</u>	6	<p>业务指南</p>  <p>2.会计师事务所分所设立审批</p>
	3	<u>会计师事务所及其分所变更备案</u>	8	<p>业务指南</p>  <p>3.会计师事务所及其分所变更备案</p>
事项类别	序号	事项	页码	操作流程
一、会计师事务所	4	<u>会计师事务所注销备案</u>	9	<p>业务指南</p>  <p>4.会计师事务所注销备案</p>
二、注册会计师	5	<u>注册会计师注册</u>	10	<p>业务指南</p>  <p>5.注册会计师注册</p>



## 办事不找关系路径





办事地图导航

## 办事服务地点

序号	机构名称	地址	联系电话
1	辽宁省政务服务中心	辽宁省沈阳市 皇姑区崇山中路 103 号 综合 11 号窗口	024-22827431 024-22708531 024-83988866



合规办事业务指南

## 合规办事业务指南

### 一、会计师事务所

#### 1.会计师事务所设立审批

申请人需按照《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第 97 号）要求，审核新设会计师事务所名称，符合要求后办理工商登记，取得营业执照后，登陆注册会计师行业统一监管平台，提请会计师事务所执业许可审批，并上传申报材料。审批通过后，由省财政厅邮寄执业许可证书。

##### 1.1 需提供要件

①会计师事务所执业许可申请表（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁会计网（<https://czt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>）——事务所办事指引——事务所管理——事务所设立”下载）

②会计师事务所合伙人或者股东情况汇总表（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁会计网（<https://czt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>）——事务所办事指引——事务所管理——事务所设立”下载）

③会计师事务所合伙人或者股东执业经历表（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁会计网 (<https://czt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>)——事务所办事指引——事务所管理——事务所设立”下载)

④注册会计师情况汇总表（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁会计网 (<https://czt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>)——事务所办事指引——事务所管理——事务所设立”下载)

## 1.2 办理路径

①窗口办：辽宁省沈阳市皇姑区崇山中路 103 号综合 11 号窗口

②网上办：注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn/>)

业务指南



1.会计师事务所设立审批

1.3 办理时限：10 个工作日

1.4 温馨提示：为保障您便捷快速办理设立申请，您可以先加入事务所咨询 QQ 群（群号：226232064 或者 224060415）或者拨打电话 024-22833173，我们为您提供设立讲解服务。投诉监督电话：024-12345。

## 2.会计师事务所分所设立审批

申请人办理工商登记，取得营业执照后，登陆注册会计师行业统一监管平台，提请会计师事务所分所执业许可审批，并上传申报材料。审批通过后，由省财政厅邮寄执业许可证书。

### 2.1 需提供要件

①会计师事务所分所执业许可申请表（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁会计网（<https://czt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>）——事务所办事指引——事务所管理——事务所分所设立”下载）

②会计师事务所合伙人或股东会作出的设立分所的书面决议（资料来源：申请人）

③注册会计师情况汇总表（总所、分所分别填写）（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁会计网（<https://czt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>）——事务所办事指引——事务所管理——事务所分所设立”下载）

④事务所对该分所实质性统一管理的承诺书（资料来源：申请人）

⑤上一年度会计师事务所业务收入证明（跨省设立分所适用）（资料来源：申请人）

### 2.2 办理路径

①窗口办：辽宁省沈阳市皇姑区崇山中路 103 号综合 11 号窗口

②**网上办**：注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn/>)

业务指南



2.会计师事务所分所设立审批

**2.3 办理时限：**10 个工作日

**2.4 温馨提示：**为保障您便捷快速办理设立申请，您可以先加入事务所咨询 QQ 群（群号：226232064 或者 224060415）或者拨打电话 024-22833173，我们为您提供设立讲解服务。投诉监督电话：024-12345。

### 3.会计师事务所及其分所变更备案

申请人应先办理工商变更，再登陆注册会计师行业统一监管平台，提请会计师事务所执业变更审批，并上传申报材料。审批通过后，如涉及执业许可证书信息变更，以旧证换新证，由省财政厅邮寄新执业证书。

#### 3.1 需提供要件

①会计师事务所变更事项情况表或者会计师事务所分所变更事项情况表（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁会计网 (<https://cztt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>)——事务所办事指引——事务所管理——事务所变更”下载)

②股东执业经历表（如果法人或者股东变更）（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁会计网(<https://czt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>)——事务所办事指引——事务所管理——事务所变更”下载)

### 3.2 办理路径

①窗口办：辽宁省沈阳市皇姑区崇山中路 103 号综合 11 号窗口

②网上办：注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn/>)

业务指南



3.会计师事务所及其分所变更备案

3.3 办理时限：10 个工作日

3.4 温馨提示：为保障您便捷快速办理，您可以通过事务所咨询 QQ 群（群号：226232064 或者 224060415）或者拨打电话 024-22833173，我们为您提供设立讲解服务。投诉监督电话：024-12345。

### 4.会计师事务所注销备案

申请人应先办理工商注销，批准后，登陆注册会计师行业统



一监管平台，提请会计师事务所执业注销申请，并上传申报材料。  
审批通过后，申请人寄回执业证书。

#### 4.1 需提供要件

①会计师事务所执业许可注销情况表（资料来源：申请人，  
材料格式可通过“辽宁会计网  
(<https://czt.ln.gov.cn/lnkjwsy/>)——事务所办事指引——事  
务所管理——事务所注销”下载）

②关于会计师事务所注销的股东会决议（写明注销原因、清  
算工作安排及档案保管情况，由全体股东签字并加盖公章）（资  
料来源：申请人）

#### 4.2 办理路径

①窗口办：辽宁省沈阳市皇姑区崇山中路 103 号综合 11 号窗口

②网上办：注册会计师行业统一监管平台 ([http://acc.mof.gov.  
cn/](http://acc.mof.gov.cn/))

业务指南



4.会计师事务所注销备案

4.3 办理时限：10 个工作日

4.4 温馨提示：为保障您便捷快速办理，您可以通过事务所咨

询 QQ 群（群号：226232064 或者 224060415）或者拨打电话 024-22833173，我们为您提供设立讲解服务。投诉监督电话：024-12345。

## **二、注册会计师**

### **5.注册会计师注册**

具备下列条件之一，并在中国境内从事审计业务工作 2 年以上者，可以向省级注册会计师协会申请注册：1.参加注册会计师全国统一考试成绩合格；2.经依法认定或者考核具有注册会计师资格。审批通过后，省注册会计师协会将邮寄注册会计师证书。

#### **5.1 需提供要件**

①《注册会计师注册申请表》（资料来源：申请人，材料格式可通过“辽宁省注册会计师协会网站（<http://www.lncpa.org.cn/>）——办事指南——注册会计师注册”下载）

②与申请表上同版的 1 寸照片一张（资料来源：申请人）

#### **5.2 办理路径**

①窗口办：辽宁省沈阳市皇姑区崇山中路 103 号综合 11 号窗口

②网上办：注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn/>）

业务指南



5.注册会计师注册

**5.3 办理时限：**10 个工作日

**5.4 温馨提示：**为保障您便捷快速办理，您可以通过注师会员业务 QQ 群（群号：181096091）或者拨打电话 024-23496701，我们为您提供注册讲解服务。投诉监督电话：024-12345。



违规禁办事项清单

## 违规禁办事项清单

禁办事项	禁办情形
一、会计师事务所设立审批	1.未办理工商登记的；
	2.合伙人（股东）人数不符合要求的；
	3.会计师事务所的合伙人（股东）条件不符合要求的。
二、会计师事务所分所设立审批	1.未办理工商登记的；
	2.注册会计师人数不符合要求的；
	3.会计师事务所的合伙人（股东）条件不符合要求的。
三、会计师事务所及其分所变更备案	1.未办理工商变更的；
	2.会计师事务所及其分所在接受财政部或者省级财政部门（以下简称省级以上财政部门）检查、整改及整改情况核查期间，不得办理以下变更手续：（1）首席合伙人（主任会计师）、审计业务主管合伙人（股东）、质量控制主管合伙人（股东）和相关签字注册会计师的离职、退伙（转股）或者转所；（2）跨省级行政区划迁移经营场所。

四、会计师事务所注销备案	1.未办理工商注销的。
<b>禁办事项</b>	<b>禁办情形</b>
五、注册会计师注册	1.不具有完全民事行为能力的；
	2.因受刑事处罚，自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止不满 5 年的；
	3.因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分，自处罚、处分决定生效之日起至申请注册之日止不满 2 年的；
	4.受吊销注册会计师证书的处罚，自处罚决定生效之日起至申请注册之日止不满 5 年的；
	5.因以欺骗、贿赂等不正当手段取得注册会计师证书而被撤销注册，自撤销注册决定生效之日起至申请注册之日止不满 3 年的；
	6.不在会计师事务所专职执业的；
	7.年龄超过 70 周岁的。



容缺办理事项清单

## 容缺办理事项清单

序号	业务事项	可容缺资料	资料来源
1	注册会计师注册	与申请表上同版的 1 寸照片	申请人
补正期限：10 个工作日			