



中国注册会计师 执业准则指南 2006

(上册)

中国注册会计师协会 编



中国财政经济出版社

中国注册会计师执业准则指南 2006

(上 册)

中国注册会计师协会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国注册会计师执业准则指南 2006 / 中国注册会计师协会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006. 10

ISBN 7 - 5005 - 9300 - 7

I. 中… II. 中… III. 会计制度 - 中国 - 2006 IV. F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 092938 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 16 开 75.5 印张 1 720 000 字

2006 年 11 月第 1 版 2006 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 060 定价: 156.00 元(上、下册)

ISBN 7 - 5005 - 9300 - 7/F · 8078

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

中国注册会计师执业准则体系已于2006年2月15日由财政部发布，决定自2007年1月1日起在所有会计师事务所施行。

执业准则体系的发布和实施，适应了我国社会主义市场经济发展要求，顺应了会计审计准则国际趋同大势，对于提高会计信息质量和引导资源有效配置，维护资本市场秩序和保护社会公众利益，提高对外开放水平和完善社会主义市场经济体制，都具有十分重要的作用。

为了帮助广大注册会计师正确理解、深入掌握注册会计师执业准则，中国注册会计师协会在注册会计师执业准则的框架下，制定了实施指南。在指南制定过程中，我们特别注意遵循以下原则：一是力求内容全面。针对每项准则，都起草了相应的指南。二是突出可操作性。指南除系统阐述准则的理论基础、规范的理由和对执业的影响外，还重点阐述准则的核心程序和具体方法，并增加了大量的解释、说明、举例和图示。三是坚持借鉴国际准则与体现我国审计实务需要相结合。根据中国审计准则委员会和国际审计与鉴证准则理事会发表联合声明的精神，指南进一步体现与国际审计准则趋同的要求，同时又力求与我国的法律要求、文化习惯和经济发展情况相适应。

为了确保指南的科学性和适用性，指南的起草工作动员了各方面力量，包括审计准则委员会委员、港澳台及外国专家咨询组成员和审计准则组成员。起草人员深刻把握执业准则精髓，积极借鉴国际准则，紧密结合我国实际，相互贯通，科学论证，为指南的顺利出台奠定了基础。在起草过程中，我们充分贯彻科学民主决策的精神，在指南立项、讨论稿、征求意见稿和草案等各个环节，注意听取各方意见，集思广益。特别是通过内部研

讨、定向征求意见、公开征求意见以及审计准则委员会审议等方式，有效保证了指南的科学性和权威性。

为了指导广大会员全面理解和执行准则及指南，我们将有关领导关于审计准则体系建设的重要讲话和指南正文一并编辑出版。

值此本书出版之际，我们向财政部金人庆部长、楼继伟副部长、王军副部长和中注协刘仲藜会长等各位领导对审计准则体系建设工作的高度重视、大力支持和亲切指导，表示崇高的敬意！向所有支持和参与准则及指南起草工作的领导和专家们，表示衷心的感谢！向所有关心支持审计准则体系建设和注册会计师事业发展的各界人士，表示由衷的谢意！

中国注册会计师协会
二〇〇六年十月

总 目 录

(上 册)

一

在中国会计审计准则体系发布会上的讲话	金人庆 (1)
在中国会计审计准则体系发布会上的讲话	楼继伟 (4)
在中国会计审计准则体系发布会上的讲话	刘仲藜 (7)
在中国注册会计师执业准则培训班上的讲话	王 军 (9)

二

中国注册会计师协会关于印发《中国注册会计师执业准则指南》的通知	(14)
《中国注册会计师鉴证业务基本准则》指南	(15)
审计准则指南	(47)
《中国注册会计师审计准则第 1101 号 ——财务报表审计的目标和一般原则》指南	(49)
《中国注册会计师审计准则第 1111 号 ——审计业务约定书》指南	(62)
《中国注册会计师审计准则第 1121 号 ——历史财务信息审计的质量控制》指南	(73)
《中国注册会计师审计准则第 1131 号 ——审计工作底稿》指南	(86)
《中国注册会计师审计准则第 1141 号 ——财务报表审计中对舞弊的考虑》指南	(121)

《中国注册会计师审计准则第 1142 号 ——财务报表审计中对法律法规的考虑》指南	(154)
《中国注册会计师审计准则第 1151 号 ——与治理层的沟通》指南	(169)
《中国注册会计师审计准则第 1152 号 ——前后任注册会计师的沟通》指南	(201)
《中国注册会计师审计准则第 1201 号 ——计划审计工作》指南	(217)
《中国注册会计师审计准则第 1211 号 ——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》指南	(252)
《中国注册会计师审计准则第 1212 号 ——对被审计单位使用服务机构的考虑》指南	(318)
《中国注册会计师审计准则第 1221 号 ——重要性》指南	(336)
《中国注册会计师审计准则第 1231 号 ——针对评估的重大错报风险实施的程序》指南	(348)
《中国注册会计师审计准则第 1301 号 ——审计证据》指南	(387)
《中国注册会计师审计准则第 1311 号 ——存货监盘》指南	(400)
《中国注册会计师审计准则第 1312 号 ——函证》指南	(431)
《中国注册会计师审计准则第 1313 号 ——分析程序》指南	(450)
《中国注册会计师审计准则第 1314 号 ——审计抽样和其他选取测试项目的方法》指南	(474)
《中国注册会计师审计准则第 1321 号 ——会计估计的审计》指南	(537)
《中国注册会计师审计准则第 1322 号 ——公允价值计量和披露的审计》指南	(548)
《中国注册会计师审计准则第 1323 号 ——关联方》指南	(571)

(下 册)

《中国注册会计师审计准则第 1324 号 ——持续经营》指南	(583)
---	-------

《中国注册会计师审计准则第 1331 号	
——首次接受委托时对期初余额的审计》指南	(607)
《中国注册会计师审计准则第 1332 号	
——期后事项》指南	(623)
《中国注册会计师审计准则第 1341 号	
——管理层声明》指南	(634)
《中国注册会计师审计准则第 1401 号	
——利用其他注册会计师的工作》指南	(647)
《中国注册会计师审计准则第 1411 号	
——考虑内部审计工作》指南	(667)
《中国注册会计师审计准则第 1421 号	
——利用专家的工作》指南	(678)
《中国注册会计师审计准则第 1501 号	
——审计报告》指南	(688)
《中国注册会计师审计准则第 1502 号	
——非标准审计报告》指南	(699)
《中国注册会计师审计准则第 1511 号	
——比较数据》指南	(714)
《中国注册会计师审计准则第 1521 号	
——含有已审计财务报表的文件中的其他信息》指南	(733)
《中国注册会计师审计准则第 1601 号	
——对特殊目的审计业务出具审计报告》指南	(746)
《中国注册会计师审计准则第 1602 号	
——验资》指南	(768)
《中国注册会计师审计准则第 1611 号	
——商业银行财务报表审计》指南	(836)
《中国注册会计师审计准则第 1612 号	
——银行间函证程序》指南	(866)
《中国注册会计师审计准则第 1613 号	
——与银行监管机构的关系》指南	(878)
《中国注册会计师审计准则第 1621 号	
——对小型被审计单位审计的特殊考虑》指南	(893)
《中国注册会计师审计准则第 1631 号	
——财务报表审计中对环境事项的考虑》指南	(922)
《中国注册会计师审计准则第 1632 号	
——衍生金融工具的审计》指南	(951)
《中国注册会计师审计准则第 1633 号	
——电子商务对财务报表审计的影响》指南	(988)

审阅准则指南	(1013)
《中国注册会计师审阅准则第 2101 号 ——财务报表审阅》指南	(1015)
其他鉴证业务准则指南	(1049)
《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号 ——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》指南	(1051)
《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号 ——预测性财务信息的审核》指南	(1080)
相关服务准则指南	(1117)
《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号 ——对财务信息执行商定程序》指南	(1119)
《中国注册会计师相关服务准则第 4111 号 ——代编财务信息》指南	(1136)
会计师事务所质量控制准则指南	(1151)
《会计师事务所质量控制准则第 5101 号 ——业务质量控制》指南	(1153)

三

中国审计准则委员会组成名单	(1185)
中国注册会计师协会审计准则外国及港澳台专家咨询组组成名单	(1187)
中国注册会计师协会审计准则起草组组成名单	(1188)
中国注册会计师协会审计准则指南起草组组成名单	(1190)

在中国会计准则体系发布会上的讲话

财政部部长 金人庆

2006年2月15日

在“十一五”规划的开局之年，中国企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式发布了。这是财政、会计工作贯彻落实科学发展观、服务改革开放和经济社会发展的重大举措，是我国会计审计发展史上新的里程碑。在此，我代表财政部，向关心支持财政工作、会计工作和注册会计师行业发展的各级领导和社会各界人士，表示衷心的感谢！向为两大准则体系建设付出辛勤劳动、作出积极贡献的专家学者、工作人员和国际会计审计组织的朋友，表示诚挚的谢意！

会计工作是经济、财政工作的重要基础。围绕中心、服务大局，传承创新、强化管理，加快建立企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系，是党中央、国务院对我们提出的殷切希望，是发展社会主义市场经济的必然要求，也是会计法和注册会计师法赋予财政部门的神圣职责。两大准则体系的发布实施，对促进经济社会发展、全面建设小康社会具有重大意义。

两大准则体系的发布实施，有利于贯彻以人为本的科学发展观。质量就是生命。会计信息质量和注册会计师审计质量，关系经济资源合理配置，关系资本市场健康发展，关系社会公众切身利益。新发布的企业会计准则体系，以提高会计信息质量、维护社会经济秩序为宗旨，按照国际会计惯例对会计信息的生成和披露作了更加严格和科学的规定，必将进一步强化对信息供给的约束，有效地维护投资者的知情权，有利于社会公众作出理性决策。注册会计师审计准则体系，借鉴国际审计理论与实务的最新成果，对业务质量控制、审计程序和工作底稿等提出了更为严格的要求，必将促使注册会计师更加勤勉尽责，努力防范审计风险，不断提高执业质量，从而为维护社会公众利益提供了更好的制度保证。

两大准则体系的发布实施，有利于完善市场经济体制。我国会计审计准则建设，始终与建立和完善社会主义市场经济体制相互促进、相得益彰。上个世纪九十年代初，为适应建立市场经济体制的客观要求，我们制定了“两则”（企业会计准则和企业财务通则）“两制”（企业会计制度和企业财务制度），标志着我国会计由计划经济模式向市场经济模式的转换，实现了我国会计与国际会计惯例的初步接轨；新世纪伊始，为适应经济全球化、会计审计国际趋同和完善社会主义市场经济体制的新形势、新要求，我们立

足国情、放眼世界，兼收并蓄、继承创新，建立了适应我国社会主义市场经济发展需要、与国际会计审计惯例趋同的会计准则体系和审计准则体系，这不仅有利于更好地发挥会计审计工作引导资源配置、支持科学决策、加强经营管理、推动合理分配、构建和谐社会的职能作用，而且对促进深化企业改革，推进金融改革，健全财政职能，建设现代市场体系和完善宏观调控体系具有重要作用。

两大准则体系的发布实施，有利于提高对外开放水平。会计是国际通用的商业语言。随着经济全球化趋势深入发展，生产要素的国际间流动和产业转移的跨地区发展日益加快，我国经济与世界经济的相互联系、相互依存和相互影响日益加深，迫切需要我们进一步深化经贸合作、维护国家利益和长远发展的大局出发，在认真总结我国会计审计改革实践经验的基础上，大胆借鉴国际通行规则，不断完善会计审计准则，为深入实施“请进来”和“走出去”战略，扩大互利合作、实现共同发展提供标准趋同、可比互通的统一信息平台。两大准则体系的发布，架起了密切中外经贸合作的会计审计技术桥梁，有利于进一步优化我国投资环境，有利于促进我国企业更好更多地“走出去”，有利于稳步推进我国会计审计国际化发展战略，全面提高我国对外开放水平。

两大准则体系的发布，标志着我国会计审计技术攻坚取得了重大突破，但是，如何推动两大准则体系顺利贯彻实施，任务更为艰巨。希望财政系统、企业单位、会计师事务所和会计人员，积极投身到学习贯彻两大准则体系的活动中来；希望有关部门、新闻单位和社会各界，继续关心、支持财政和会计工作，推动两大准则体系的宣传贯彻。

第一，切实抓好宣传培训。各级财政部门 and 注册会计师协会，要把宣传培训、学习贯彻两大准则体系作为当前及今后一段时间会计和注册会计师行业管理的一项中心工作，精心组织，周密安排，切实抓紧抓好，抓出成效；财政部决定，要举办第三届全国会计知识大赛，以引导和带动宣传培训工作迈上新台阶；要通过广泛宣传和深入培训，进一步提高会计审计人员的职业素养、法制观念和风险意识，进一步增强有关单位及其负责人依法支持会计审计工作的自觉性。

第二，切实做好实施准备。财政部决定，企业会计准则体系，自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行，力争在不太长的时间内，在所有大中型企业执行；注册会计师审计准则体系，自 2007 年 1 月 1 日起在境内所有会计师事务所执行。两大准则体系的实施，政策性强，涉及面广，要继续加强与有关部门的协同配合，争取理解和支持；要继续推进会计审计国际趋同，吸收借鉴国际上的先进做法和经验，为我所用；要加快研究制定衔接办法和管理制度，科学选择部分企业和会计师事务所进行模拟运行和数据测算，确保新旧准则体系顺利衔接、平稳过渡；广大上市公司和会计师事务所，要充分认识到贯彻实施两大准则体系的重要性和紧迫性，支持会计审计人员参加继续教育，不断健全企业内部控制制度和会计师事务所内部治理机制，为实施两大准则体系作出积极努力。

第三，切实加强诚信建设。诚信，是会计行业生存之基、发展之本、力量之源；加强诚信建设，牢固树立独立、客观、公正的职业操守，大力弘扬以维护社会公众利益为

已任的职业道德，是会计行业永恒的使命。广大会计审计人员，要以贯彻实施两大准则体系为契机，既要加强学习、更新知识、增长本领，又要加强修养、恪守道德、永铸诚信，更好地承担起当家理财、监督服务的历史重任。要把加强诚信建设和深入实施会计行业领军人才培养工程结合起来，力争通过未来五至十年的努力，使熟悉国际惯例、具有国际视野、精通会计审计业务、能够开拓国际市场的会计审计领军人才达到 3000 人，为会计行业的改革与发展做好坚实人才储备。

第四，切实加强监督检查。配合两大准则体系贯彻实施，今后一段时间，要把上市公司执行会计法和企业会计准则体系情况作为财政监督和会计信息质量检查工作的重点之一，并对有关会计师事务所执行审计准则体系情况进行专项检查或延伸检查。同时，希望有关监管部门加强协调配合，发挥监管合力，提高监管效能，更好地为经济社会发展和会计行业健康发展服务。

中国共产党第十六届五中全会，为我们描绘了“十一五”时期国民经济和社会发展的宏伟蓝图，也为进一步深化财政会计改革、发展财政会计事业指明了方向。站在新的历史起点上，我们使命神圣，责任重大，信心百倍。让我们紧密团结在以胡锦涛同志为总书记的党中央周围，深入贯彻落实科学发展观，认真学习贯彻两大准则体系，不断推进会计和注册会计师行业改革与发展，为全面建设小康社会与构建社会主义和谐社会作出新的更大的贡献！

在中国会计准则体系发布会上的讲话

财政部副部长、会计准则委员会主席 楼继伟

2006年2月15日

经过多年来的艰苦努力和不懈奋斗，今天，中国企业会计准则体系终于发布了，来之不易。刚才，金人庆部长对发布两大准则体系的重大意义作了精辟论述，对学习贯彻两大准则体系提出了明确要求和希望，这对我们认真学习、深入贯彻企业会计准则体系具有重要指导意义。

中国企业会计准则建设，是与我国改革开放的历史进程和建立并完善社会主义市场经济体制的时代要求相伴相随、相互促进的。在十多年的建设实践中，我们始终不渝地遵循下列指导原则，确保企业会计准则具有科学性、前瞻性和可操作性：

——**中国企业会计准则建设，必须为促进我国经济社会发展服务。**会计准则作为市场经济“游戏规则”的重要组成部分，为更好地发挥市场在资源配置中的基础性作用提供技术支持和信息保障。完善社会主义市场经济体制，需要健全会计准则体系；同时，只有将准则建设植根于经济社会发展沃土，企业会计准则才会具有旺盛的活力和强大的生命力。

——**中国企业会计准则建设，必须贯彻落实科学民主决策的基本要求。**科学严密的组织机制和公开透明的制定机制是高质量会计准则体系的基本保障。为此，我们成立了中国会计准则委员会，聘请了20多位委员和160多位来自经济、法律、企业界和政府部门、中介机构、高等院校的专家学者为制定会计准则提供咨询服务；严格了会计准则制定程序，建立了从立项、起草、征求意见、修改完善、模拟运行到审定发布的一整套管理制度，确保制定工作公开、透明、高效。

——**中国企业会计准则建设，必须与我国法律要求和具体实际相适应。**按照会计法的规定，中国企业会计准则体系，是国家统一的会计制度的组成部分，由财政部制定并发布施行，属于部门规章范畴。因此，中国企业会计准则，具有强制性和严肃性；中国企业会计准则的体例结构、行文规则和表述方式，也必须符合法律要求和我国具体实际，这是企业会计准则体系顺利贯彻实施的重要条件。

——**中国企业会计准则建设，必须与会计国际趋同的时代潮流相协调。**会计国际趋同，是经济全球化的客观要求。着眼深化改革、扩大开放，不断提高我国综合国力、经

济实力和国际地位，必须在立足我国国情、维护我国利益的基础上，以宽广的眼界和博大的胸襟，积极推进会计国际趋同，为我国参与国际经济竞争构建统一会计信息平台。

本着上述指导原则，在国际国内有关方面的大力支持下，我们锐意改革，继承创新，顺利构建了中国企业会计准则体系。中国企业会计准则体系，由基本准则、具体准则和应用指南3个部分构成。其中，基本准则是纲，在整个准则体系中起统驭作用；具体准则是目，是依据基本准则原则要求对有关业务或报告作出的具体规定；应用指南是补充，是对具体准则的操作指引。这次发布的企业会计准则体系，包括1项基本准则和38项具体准则，有关应用指南也将陆续出台。

中国企业会计准则体系的建立，实现了广大会计工作者多年来的梦想和追求，实现了我国企业会计准则建设新的跨越和突破：

——**中国企业会计准则，强化了为投资者和社会公众提供决策有用会计信息的新理念。**基本准则开宗明义地指出，企业财务报告的目标，是必须为报告使用者作出科学决策提供相关、真实、可靠、公允的会计信息，并为此对确认计量原则作了系统严格的规定。这一目标的确立和理念的升华，为维护投资者和社会公众利益、促进资本市场健康稳定发展提供了制度保证。与此同时，从信息披露这一关键环节入手，对原有财务报告披露要求作了全面梳理和显著改进，创建了比较完整的财务报告体系，要求企业必须编制资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（股东权益）变动表和附注，要求企业必须在附注中提供充分、及时的补充信息，要求企业必须将所控制的子公司纳入合并报表范围，要求企业必须按照与年报相一致的会计政策定期编制中期财务报告，要求企业必须披露业务分部信息和地区分部信息。企业会计准则对信息披露时间、空间、范围、内容的全面系统规定，必将促进企业不断提高会计信息质量和透明度，从而有效维护投资者和社会公众的知情权，体现了维护投资者和社会公众利益的政策导向和基本原则。

——**中国企业会计准则，实现了与国际会计惯例的趋同。**同与异的关键判断标准，是确认计量的政策选择。按照国际通行规则，我们严格界定了资产、负债、收入、费用等会计要素定义，明确规定了有关会计要素的确认条件，突出强调了资产负债表项目的真实性和可靠性；同时，既坚持历史成本原则，又引入了公允价值。这些制度安排，有利于进一步夯实企业资产质量，充分揭示财务风险，正确衡量经营业绩，为实现向投资者、债权人和社会公众提供决策有用的会计信息铸牢了基础，在关键环节和根本实质上实现了与国际规则趋同。中国会计准则委员会与国际财务报告准则理事会此前签署的“联合声明”，对中国会计准则与国际财务报告准则趋同的事实予以了确认和肯定。

——**中国企业会计准则，首次构建了比较完整的有机统一体系。**从准则层次看，既有居于第一层次、统领驾驭的基本准则，又有位于第二层次、针对性强的具体准则，还有处于第三层次、操作性强的应用指南；从准则类别看，既有普遍适用的一般业务准则，又有兼顾特色的特殊行业或业务准则，还有专门规范财务报告问题的报告准则；从

准则项目看，从过去偏重工商企业的 17 项准则，扩展到横跨金融、保险、农业等众多领域的 39 项准则，覆盖了各类企业的各项经济业务，填补了我国市场经济条件下新型经济业务会计处理规定的空白；从各项准则的有机联系看，一环扣一环，衔接有序，规定一致，保证了准则体系的协调统一，促进了各项经济业务的顺利进行和企业改革、金融改革的不断深化。

——**中国企业会计准则，为改进国际财务报告准则提供了有益借鉴。**在制定中国企业会计准则体系过程中，我们与国际财务报告准则理事会和一些地区性会计组织进行了广泛交流与合作，并从中受益；同时，我国的制定原则、实施优势和社会主义市场经济的鲜明特色，也得到了国际会计界的广泛关注和充分理解，并希望我国在关联方交易、同一控制下的企业合并等业务领域为改进国际财务报告准则提供帮助和支持。中国作为一个讲诚信、负责任的国家，将一如既往支持、参与会计国际趋同，并愿意贡献我们的力量和经验。

完善社会主义市场经济体制、全面建设小康社会对进一步深化会计改革、不断完善企业会计准则体系提出了新的更高要求。开放进取的中国，呼唤与时俱进、发展创新的企业会计准则体系。衷心希望国际会计组织继续关注我国会计改革，衷心希望有关部门继续支持财政会计工作，衷心希望广大企业认真学习贯彻企业会计准则体系。让我们携起手来，为更好地发挥会计职能作用、促进经济社会健康协调可持续发展，作出新的更大的贡献！

在中国会计审计准则体系发布会上的讲话

中国注册会计师协会会长 刘仲藜

2006 年 2 月 15 日

现在由我来介绍一下我国审计准则修订完善情况。中国会计、审计准则体系的同步发布，无论对中国会计业的发展，还是对中国社会主义市场经济的健康运行，都具有重大意义。

依据科学、严谨的审计准则，对财务信息进行审计鉴证，保障经济活动有序运行，是政府、公众和市场对注册会计师行业的期待，是注册会计师职业的职责，也赋予审计准则建设者艰巨的使命。

过去十多年来，在财政部指导下，中国注册会计师协会一直致力于审计准则的建设工作，陆续制定实施了一系列审计准则，这对于提升注册会计师的执业质量，促进注册会计师行业的专业化发展，以及服务于市场经济建设，都起到了积极作用。审计准则作为衡量与保障注册会计师执业质量的权威标准，已得到社会各界的广泛认同。

近年来，我国经济越来越广泛地融入世界经济体系。会计审计作为市场经济的基础设施和通用商业语言，面临着如何适应经济全球化带来的挑战和需要。与此同时，信息技术的广泛运用，新型市场工具的创新，经济活动方式的日趋复杂，对新形势下注册会计师行业充分发挥鉴证职能，提高财务信息质量，应对市场风险，维护市场稳定，提出了新的更高要求。所有这些，都要求注册会计师的审计技术、审计方法和审计理念实现新的突破，并积极推进审计准则的国际趋同。

在这一背景下，我们提出了着力完善我国审计准则体系、加速实现国际趋同的审计准则改革目标，遵循科学、民主、透明、公开的准则制定程序，开展了艰苦而卓有成效的工作，圆满完成了 22 项准则的制定工作和 26 项准则的修订完善工作。

这次 48 个项目的同时发布，标志着我们已建立起一套适应我国社会主义市场经济发展要求，顺应国际趋同大势的中国审计准则体系，顺利完成了审计准则建设的改革攻坚任务，中国审计准则体系实现了历史性的突破：

——体现了与国际审计准则的趋同要求。我们充分借鉴国际审计准则的体系结构，根据注册会计师提供服务的不同性质，提出了包括鉴证业务准则和相关服务准则两个板块的准则体系。按这个框架确立的 48 个项目，几乎涵盖了国际审计准则的所有项目。

在审计准则的内容上，我们充分采用了国际审计准则所有的基本原则和核心程序，在审计的目标与原则、风险的评估与应对、审计证据的获取和分析、审计结论的形成和报告，以及注册会计师执业责任的设定等所有重大方面，与国际审计准则保持一致。

——**满足了新形势下注册会计师的执业需求。**目前，我国注册会计师承办的业务类型涉及社会经济活动的各个层面，其中既有审计等具有鉴证职能的业务，又有代编财务信息等非鉴证职能的业务。体系完备、内容丰富的审计准则体系，涵盖了注册会计师执行业务的各个环节或方面，适应了注册会计师业务多元化的需要，为规范注册会计师执业活动，保障执业质量，提供了科学的标准体系和全方位的指导。

——**突出了维护公众利益的行业宗旨。**中国审计准则体系立足维护公众利益的宗旨，充分研究和分析了新形势下资本市场发展和注册会计师执业实践面临的挑战与困难，强化了注册会计师的执业责任，细化了对注册会计师揭示和防范市场风险的指导。审计准则要求注册会计师强化审计的独立性，保持应有的职业谨慎态度，遵守职业道德规范，切实贯彻风险导向审计理念，提高识别和应对市场风险的能力，更加积极地承担对财务报表舞弊的发现责任。相信审计准则体系的实施，必将提升注册会计师的执业质量，加强会计师事务所质量控制和风险防范，为提高财务信息质量，降低投资者的决策风险，实现更有效的资源配置，推动经济发展和保持金融稳定发挥重要作用。

——**增强了审计准则的易理解性和可操作性。**中国审计准则体系在体现国际趋同要求的同时，在写作体例、文字表达等方面针对中国文化、思维和表达的习惯，做了必要改进，便于行业会员正确理解和运用，也便于行业与社会公众的交流和沟通。

中国审计准则体系发布后，如何保证培训到位、实施到位、监管到位，是各方面普遍关心的问题。对此，我们做了充分研究，分析了审计准则实施对行业的挑战和影响，并将审计准则体系的培训和组织实施，作为 2006 年行业工作的重中之重。我们还将密切与各相关部门的协调和配合，把对注册会计师行业的监管标准统一到审计准则体系上来，把监管过程变成审计准则体系的贯彻实施过程。此外，我们还将建立专业指导机制，及时解决审计准则贯彻实施中遇到的问题。

值此中国审计准则体系发布的重要时刻，我谨代表中国注册会计师协会向多年来关心和支持我国审计准则建设以及行业发展的各位领导和相关部门表示衷心的感谢，向为中国审计准则国际趋同提供大力支持的包括国际会计师联合会、国际审计与鉴证准则理事会在内的国际组织和友人表示诚挚的谢意，向为中国审计准则制定工作作出贡献的各位专家、行业同仁和各界人士表示由衷的敬意！