

热门知识系列丛书
· 第二套 ·
市场中介组织

会计师事务所

苏成琪 主编



北京伯瑞龙会计师事务所
BEIJING BRILLIANT CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS

中国经济出版社

热门知识系列丛书·第二套·市场中介组织

会计师事务所

(附“注册会计师”)

苏成琪 主编

中国经济出版社

(京)新登字 079 号

图书在版编目(CIP)数据

会计师事务所/苏成琪编著. —北京:中国经济出版社
,1995.9

(热门知识系列丛书·第二套·市场中介组织)

ISBN 7-5017-3348-1

I. 会… II. 苏… III. 会计—组织机构 IV. F233

中国版本图书馆CIP数据核字(94)第15007号

责任编辑:张玲玲 陶 礼(8319287)

封面设计:李国盛

发行部门:8341876 8341879

热门知识系列丛书·第二套

会计师事务所

苏成琪 主编

中国经济出版社发行

(100037·北京市百万庄北街3号)

各地新华书店经销

北京地质局印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 8.875印张 185千字

1995年9月第1版 1995年9月第1次印刷

印数:1—5000

ISBN 7-5017-3348-1/F·2398 定价:8.50元

版权所有 盗版必究

前 言

在世界范围内,注册会计师制度是商品经济发展到一定阶段以后的必然产物。作为一种专门的职业,从英国开始,迄今有一个半世纪的历史。近些年随着我国改革开放的深入发展和市场经济的确立,已有了2万多人的注册会计师队伍。同时,会计师事务所现已遍及全国,逐渐成为我国社会经济管理活动中不可忽视的重要力量。

历史证明,只要商品经济继续存在和发展,只要经营方式中存在所有权和经营管理权的分离,只要经济活动中有不同利害关系的各方,只要世界经济交往中商品、货币形式继续存在和发展,注册会计师制度就有它存在和发展的客观必然性。

为了能帮助读者了解会计师事务所和注册会计师的性质、作用、职能和执业范围与内容以及操作的程序与方法,采取理论与实务相结合方式,根据中华人民共和国《注册会计师法》编写了这本热门知识系列丛书——会计师事务所,分别叙述了会计师事务所与注册会计师两者的关系和各自的特点。

本书在写作过程中得到了吕国祥同志、徐华同志、王又庄教授、陈启昆教授和注册会计师李培荣的指导。并有注册会计师翟碧苔、何琳彬和闫礼参加了本书编写和书稿整理工作,对此深表谢意。

由于编者水平有限,加之时间仓促,本书一定还有不少疏漏和错误,因此,希读者多加批评指正,以便再版时补充、修改。

编者
1995年9月

目 录

第一部分 会计师事务所

第一章 会计师事务所的性质及业务范围 ·····	(3)
第一节 会计师事务所的性质·····	(3)
第二节 会计师事务所的作用和职能·····	(4)
一、在深入经济体制改革的新形势下,会计师 事务所任重道远·····	(4)
二、会计师事务所的职能是服务监督并重·····	(5)
三、政策反馈也是会计师事务所的主要职能·····	(8)
第三节 会计师事务所的业务范围·····	(9)
一、会计查帐验证业务·····	(9)
二、会计咨询业务·····	(9)
第四节 会计师事务所执业程序与审核·····	(11)
一、会计师事务所执业程序·····	(11)
二、会计查帐验证业务的程序与审核·····	(12)
三、会计咨询业务工作程序与审核·····	(14)
第五节 会计师事务所的收费管理·····	(15)

一、按作业项目收费·····	(16)
二、劳务收费·····	(16)
第二章 会计师事务所的管理 ·····	(17)
第一节 会计师事务所的机构 ·····	(17)
一、关于我国会计师事务所的组织形式·····	(17)
二、会计师事务所的设立与审批·····	(17)
第二节 会计师事务所的人员 ·····	(20)
一、会计师事务所内部组织结构及人员结构 ·····	(20)
二、会计师事务所必须遵循的有关法规·····	(21)
三、注册会计师的培训教育·····	(22)
四、会计师事务所财务会计管理·····	(23)

第二部分 注册会计师

第一章 总则 ·····	(27)
第一节 注册会计师的产生和发展 ·····	(27)
一、注册会计师的产生·····	(27)
二、注册会计师的发展·····	(28)
三、我国注册会计师制度的产生和恢复·····	(30)
第二节 注册会计师的性质、作用和条件 ·····	(32)
一、注册会计师的性质·····	(32)
二、注册会计师的作用·····	(33)
三、注册会计师的条件·····	(35)
第二章 注册会计师的业务范围与规则 ·····	(39)
第一节 会计查帐验证 ·····	(39)

一、查帐验证的步骤.....	(39)
二、查帐验证的方法.....	(42)
三、内部控制制度的评审.....	(47)
四、查验依据的选择.....	(53)
五、查验证据的搜集和综合.....	(55)
六、查验工作底稿的编制.....	(57)
七、查帐验证报告的编写.....	(62)
八、国有企业查帐业务.....	(71)
九、国内企业的资本验证业务	(125)
十、外商投资企业的查帐业务	(133)
十一、外商投资企业的资本验证业务	(143)
十二、检查验证工作规则	(149)
第二节 会计咨询业务.....	(152)
一、代理记帐业务	(153)
二、代理纳税业务	(155)
三、资产评估	(159)
四、财务诊断与分析	(174)
五、会计顾问	(183)
第三章 注册会计师的职业道德.....	(184)
一、注册会计师职业道德的基本要求	(185)
二、注册会计师业务能力要求	(189)
三、注册会计师技术守则	(191)
四、注册会计师对委托单位的责任	(193)
五、注册会计师及会计师事务所对同业的责任	(195)
六、注册会计师在业务承接中的职业道德	(196)

第四章 注册会计师的法律责任	(199)
一、有关注册会计师法律责任的几个基本概念	(199)
二、西方及我国注册会计师法律责任	(203)
三、注册会计师避免法律诉讼的对策	(206)

第三部分 附 录

一、中华人民共和国会计法	(211)
二、中华人民共和国注册会计师法	(218)
三、案例(一)外商投资企业年度决算审查——北京 ××××有限公司 1994 年度查帐报告.....	(228)
四、案例(二)国内企业年度决算审查——×××× 汽车制造厂	(245)
五、案例(三)开业验资——北京××科贸有限责任 公司	(262)
六、案例(四)变更验资 A(增资)——北京××科贸 公司	(265)
七、案例(五)变更验资 B(增资)——××日报社印 刷厂	(270)

第一部分：会计师事务所

第一章 会计师事务所的性质及业务范围

第一节 会计师事务所的性质

会计师事务所是经国家批准,独立承办注册会计师业务的机构。根据我国现行法规《中华人民共和国注册会计师法》规定,注册会计师必须加入会计师事务所,由会计师事务所统一对外接受委托,才能办理法律、法规规定由注册会计师执行的业务。因此,可以说会计师事务所是注册会计师承办业务的法定工作机构。

由于会计师事务所具有法人资格,由会计师事务所承办注册会计师的业务,不仅可以使注册会计师业务报告具有法律效力,还可以使注册会计师保持客观、公正,有利于其加强业务力量,增强经济实力,密切与社会各方面的联系。

另外,根据我国现行法规规定,经注册会计师考试全部合格的,进行执业必须由其申请加入的会计师事务所报请财政部或省级财政厅(局)批准。因此,会计师事务所又是注册会计师的申报机构。

此外,注册会计师的执业收费,规定由其加入的会计师事

务所按照国家规定收费标准统一对外收取。这就使得会计师事务所与注册会计师在业务承办上形成一个相互依存的整体。正是因为如此,注册会计师的性质就决定了会计师事务所的性质。

综如上述,会计师事务所的性质可以概括如下:

(一)会计师事务所是经国家批准的依法独立承办注册会计师业务的单位。

(二)会计师事务所是由依法执行查帐验证和会计咨询业务的注册会计师组成,以第三者的独立身份,站在公正的立场对承办的委托业务作出客观的评价。

(三)会计师事务所实行自收自支、独立核算、依法纳税。

(四)会计师事务所独立依法办事,不依附于其他组织和机构。

(五)从发展来看,会计师事务所将逐渐成为无限责任和有限责任的会计师事务所,是一个执行国家法规、实行自我管理的法人单位。

第二节 会计师事务所的作用和职能

一、在深入经济体制改革的新形势下,会计师事务所任重道远

党的十一届三中全会以后,随着对外开放、对内搞活方针的贯彻实施,1980年重点恢复了注册会计师制度。与此同时由注册会计师组成的会计师事务所逐步建立并有了较大的发展。通过前一时期的工作实践,会计师事务所在发展我国社会主义市场经济中的独有作用,引起了国内外广泛重视,并正在

我国发展中的各个经济领域为开放搞活进一步发挥着重要作用。特别在当前我国经济体制改革逐步深入过程中,以全民所有制为主体(基础)与多种所有制经济成份的共存发展;对外积极吸引国外先进技术和资金,并积极扩大产品出口创汇;试走经济性分权之路搞活大中型企业;积极发展产业集团;稳步开拓新经济的新技术的特区;调整投资结构从而促进产业和产品结构的调整;运用行政和法律的手段调整现存的资产结构和企业布局,以及需要逐步理顺生产经营和分配的关系等等新的经济事物不断涌现。在这具有中国特色的充满生机和活力的市场经济体制改革浪潮中,作为具有在特定经济范畴中服务的会计师事务所肩负着历史重任。新的改革形势对会计师事务所提出了更高的要求。为此,会计师事务所在这历史任务面前应充分体现其执行业务的独立性、服务的公正性、查验鉴证的客观性的特点,深入研究社会主义市场经济商品运行的内在规律,从而发挥其特定的职能作用,当好经济参谋,为进一步开放搞活和经济体制改革继续深入发展作出贡献,全面完成历史赋予的重任。

二、会计师事务所的职能是服务监督并重

会计师事务所是依法独立承办注册会计师业务的单位。其基本职能是为社会服务,主要为企事业单位服务。在服务的实践过程中还具有监督企事业单位执行国家法律和行政法规的职能,服务与监督并重。

会计师事务所的存在与发展,反映了国家和社会对管理商品生产、交换和资金流动等经济领域的要求,它适应了在当前经济发展的新形势下公有制所有权和经济管理权分别管理方式的客观需要,它为深入改革,加强宏观调控,协调经济关

系,发展社会主义市场经济、提高社会效益和经济效益服务,并以此作为工作的指导方针。

(一)会计师事务所的基本职能是服务

1. 随着国民经济的迅速发展,有些企事业单位管理工作没跟上,不能适应客观需要,可能在一些经济活动中失误,会计师事务所的注册会计师在执行业务工作中,遇此情况,有责任也有义务为其答疑解惑,帮助他们总结经验教训,分析提高,完善各项管理制度,从而达到加强管理、提高效益的目的。

2. 对有些单位财务会计基础工作不扎实,存在一些技术性 or 政策性问题,对此会计师事务所本着服务精神,针对其薄弱环节,根据工作对象的行业特点、组织规模,帮助他们判定财务人员岗位责任制度和考核办法,以及工作规则与核算要求,理出一套科学可行的内部经济活动手续流程(包括财产物资管理,资金的筹措运用,内部核算的手续传递等),保证各项经济数据来源的真实、正确、合理,从而提高会计核算质量,保证正确反映财务状况和经营成果。

3. 有些单位,根据工作的要求,委托会计师事务所帮助其内审自查,对此会计师事务所立足于服务,按当时的主要内容,结合其专业特点,经过查验,肯定其是,指出其非,总结成绩,纠正不足,同时协助理顺管理,切实做到揭露矛盾、查错防弊、堵漏节流,充分体现会计师事务所服务这一基本职能。

4. 接受委托,担任企事业单位的常年会计顾问,这种专业性顾问工作涉及委托单位经营管理的方方面面,服务内容主要表现在两方面,一是依据国家的方针政策、法令法规,维护国家、集体、个人三者利益;二是帮助委托单位健全制度,核实收支,审查预决算,认定经营成果和依法纳税情况等。

5. 随着开放搞活形势的发展,很多企业在引进技术、吸引外资、产品出口创汇与外商合资前,按政策要求,委托会计师事务所对中方投资财产进行评估,以及企业实行租赁、联营股份经营、兼并、出售公有财产、破产清理等对公有财产进行评估,以维护公有财产权益,这是会计师事务所服务职能的又一体现。

综上所述,几年来,会计师事务所通过各种形式的业务实践,在接受委托的各项业务中都充分体现了服务这一基本职能。

(二)会计师事务所的监督寓于服务之中

会计师事务所是依法进行工作的,其服务原则和依据,是国家颁布的各种方针政策、法令法规。在服务工作中贯彻实施并进行监督,是会计师事务所的责任和义务。

其监督职能是通过服务体现的,所以说,监督寓于服务之中。

会计师事务所的监督手段主要体现在查帐验证过程中。它接受委托,进行任何形式的服务,决大部分要通过查帐来实现。在审查会计凭证、帐簿报表时,发现其执法纳税等方面的经验不足或存在违纪问题,应予客观、实事求是的提出,促其改正。这里就体现了在服务中进行监督的作用。

1. 通过检查核实各种经济组织会计资料 and 它反映的经济业务活动,对所发现的业务经营和财务收支中存在的问题鉴定其真实性、正确性和合法性,客观公正地提出鉴证意见,供其主管部门和财税等有关部门据以判断处理。

2. 对具有纳税义务的经济组织,验证其经营收支、成果盈亏和纳税情况的真实性、正确性、合法性,以维护国家权益和

所有者的正当权益。

3. 对有违反财经法纪行为的经济案件,经过验证其一切经济手续、会计资料和有关证据,客观公正地予以鉴定,供有关部门据以裁决。

4. 对在经济往来活动中,双方或多方发生经济纠纷的情况也是经过验证其经济往来的资料,按有关法令法规条款提出鉴定意见,促使该项纠纷在政策允许范围内,合理仲裁解决。

三、政策反馈也是会计师事务所的主要职能

政策反馈是指会计师事务所通过执行业务,对国家现行一些政策、法规在经济领域中贯彻实施情况的反馈。

国家对企业、事业单位的宏观管理,是以间接控制为主,较全面的经济政策,健全的法制体系,完善的司法程序,是实现间接控制的重要手段,随着经济的发展,法制和经济政策也在不断的完善和健全,不久的将来,一套具有中国特色的市场经济的经济法体系必然形成。这就要求会计师事务所在查帐、验证,担任顾问,进行经营诊断、财产评估、审查决算、培训人员和鉴定经济纠纷、鉴证违纪案件等具体服务工作中,一方面要严格依法执法,客观公正地判断是非;另一方面对在实践中发现的各类问题,经过分析,找出问题产生的主要原因:是单位法制观念差、业务水平低或属于有意识等主观原因造成的,还是由于法制不健全、政策法规某些条款有漏洞等客观因素造成的。如属于前者,我们应在查证报告结论中指出错误所在,促其纠正,同时还要宣传法制,帮助企业强化自控约束机制;如属于后者导致工作失误,除应实事求是地提出外,会计师事务所要及时将政策法规执行情况向有关立法部门如实反