



理财顾问系列

中国注册会计师
业务全书

PROFESSIONAL ENCYCLOPAEDIA
OF CHINA
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

经济管理出版社

中国注册会计师业务全书

主 编 李定安 马继春

经济管理出版社

(京)新登字 029 号

责任编辑:卢小生

中国注册会计师业务全书

主 编 李定安 马继春

出版:经 济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码:100035)

发行:经济管理出版社总发行 各地新华书店经销

印刷: 保定市大丰彩印厂印刷

787×1092 毫米 16 开本 43.25 印张 1100 千字
1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月北京第 1 次印刷
印数:1~10000 册

ISBN 7-80025-822-X/F·678

定价:69.00 元

加强理论研究，开创
中国注册会计师事业
新局面

刘仲荣
九四、一、

《中国注册会计师业务全书》顾问、主编、 编委及撰稿人名单

顾 问	杨纪琬	张德明	闫达五	丁平准	孙志强
	马盛友	汪建熙	楼申光	朱琪衍	李焯辉
	黄维国	谢建鸿	高甦平	于连国	唐有璋
	李书健	张国泉	曾稳清		

主 编	李定安	马继春	
副主编	文善恩	马贤明	陈建明
	赵纪安	曹正朴	
总策划	陈建明	郑文平	
策 划	高 影	秦文朴	

编 委	陈建明	赵纪安	张龙平	李定安	李连瑛
	文善恩	罗建平	张志文	滕华国	杨国玉
	赵 雯	胡于龙	马贤明	郑启航	傅 依
	卢有才	许根普	吴玉莹	卢长义	李双桂

撰稿人

文善恩	马贤明	张龙平	陈建明	李茂龙
傅依	喻景中	章海贤	曹大宽	余远华
张学斌	李长爱	张国俊	李连瑛	赵雯
熊长循	刘春光	刘奎	张昕	杨进
邓建新	张志文	付冠强	李安新	罗建平
杜晓琳	常江	杨国海	秦泽恩	刘耘
肖启茂	吴静波	胡于龙	李长城	陈良
甘芳	李优良	王海波	刘淑琨	张峥
宋世友	熊东平	余萍	鲍绛	尹志荣
程文贵	赵凌峰	张维平	叶汝生	李根厚
孔繁增	刘修权	张进荣	陈清清	邹晖

特别鸣谢

中国注册会计师协会
成都会计师事务所
深圳会计师事务所

前 言

从1980年我国恢复和重建注册会计师制度以来,注册会计师制度在维系国家正常经济秩序、保障各方合法权益、促进经济健康发展等方面发挥着越来越重要的作用。随着我国社会主义市场经济的发展,注册会计师及其所从事的独立审计事业必然需要更多的训练有素、业务精良的会计人员参与,越来越多的人,特别是年青人将会以极大的热情投身这一职业。

到本世纪末,我国至少需要30万名注册会计师,而目前,整个注册会计师队伍只有1万名。注册会计师服务于市场经济,市场经济的迅猛发展呼唤着更多的注册会计师脱颖而出!正是在这样的情况下,我们编写了《中国注册会计师业务全书》。

本书内容包括:注册会计师的历史、现状;世界各国注册会计师制度要览;注册会计师所从事的年审、验资、管理咨询服务、税务、经济合同的代理等业务规则及要览;世界各大会计公司业务活动及特点;中国注册会计师业务必备法律、法规等,本书能够成为广大注册会计师“看得懂、用得上、少不了”的业务工具书。

同时,我们也真诚地希望广大读者就本书的内容及注册会计师职业的发展问题与我们探讨,因为这不仅将对《中国注册会计师业务全书》的定期再版、更新、修订计划产生巨大作用,而且能够使我们在“振兴中国注册会计师职业”这一共同主题下携手前进。

全国人大副委员长王丙乾同志欣然为本书题写书名,财政部部长刘仲藜同志为本书题词,中国注册会计师协会第一任会长、著名会计学家杨纪琬教授担任本书总顾问,中国注册会计师协会的领导及一大批会计界注册会计师行业的专家、学者担任本书的顾问,保证了本书的顺利编撰,经济管理出版社对本书的出版给予了大力支持。在此,谨致衷心的感谢。

本书由马贤明、陈建明、郑启航总纂。

马贤明 陈建明
1993年10月于北京

目 录

第一篇 注册会计师理论

一、注册会计师制度的产生与发展	(1)
(一)注册会计师制度的起源	(1)
(二)注册会计师制度的发展	(5)
(三)我国注册会计师制度的沿革	(8)
二、注册会计师的性质和作用	(15)
(一)注册会计师的专业性质	(15)
(二)注册会计师的资格的审定	(15)
(三)注册会计师的作用	(20)
三、注册会计师的业务范围	(23)
(一)注册会计师业务的性质	(23)
(二)国外注册会计师的主要业务	(24)
(三)我国注册会计师的业务范围	(25)
(四)注册会计师业务的特点	(25)
四、注册会计师的一般工作程序	(29)
(一)接受委托	(29)
(二)签订合同	(29)
(三)选派人员	(31)
(四)编制计划	(31)
(五)现场工作	(31)
(六)提交报告	(32)
五、注册会计师的工作规则	(33)
(一)国外注册会计师的职业道德守则	(33)
(二)国外会计师事务所的质量控制标准	(38)
(三)国外注册会计师的审计标准	(41)

(四)国外注册会计师的会计及复核业务标准	(45)
(五)国外注册会计师的签证业务标准	(49)
(六)国外注册会计师的其它业务标准	(52)
(七)我国注册会计师的工作规则	(54)
六、会计师事务所	(57)
(一)会计师事务所的性质	(57)
(二)成立会计师事务所的条件	(58)
(三)审批会计师事务所的程序	(59)
(四)会计师事务所设立分支机构及实行联合的审批手续	(59)
(五)国家对会计师事务所的管理	(60)
(六)会计师事务所的组织机构	(62)
(七)会计师事务所的内部管理	(65)
七、注册会计师协会	(69)
(一)国外注册会计师协会简介	(69)
(二)国际会计师联合会	(71)
(三)中国注册会计师协会	(73)
八、外国注册会计师制度简介	(77)
(一)世界各国注册会计师概况	(77)
(二)国际会计公司简介	(78)
(三)英国的特许会计师制度	(80)
(四)美国的注册会计师制度	(81)
(五)日本的公认会计师制度	(83)
(六)韩国的注册会计师制度	(86)

第二篇 注册会计师实务

一、验证资本资产	(93)
(一)资本验证	(93)
(二)资产评估验证	(101)
案例 1-1 验资程序	(111)
案例 1-2 外商投资企业验资	(114)
案例 1-3 联营企业验资	(116)
案例 1-4 租赁经营综合评估	(119)
案例 1-5 抵押财产价值评估	(127)
二、审查会计帐目	(131)
(一)查帐的目的、依据、程序及方法	(131)

(二)会计帐目审查.....	(141)
(三)会计报表审查.....	(168)
(四)工作底稿和查帐报告.....	(172)
案例 2-1 现金收支帐目审查	(184)
案例 2-2 银行存款帐目审查	(184)
案例 2-3 应收帐款审查	(185)
案例 2-4 应付帐款审查	(186)
案例 2-5 应收票据帐目审查	(187)
案例 2-6 其它应收应付款帐目审查	(187)
案例 2-7 固定资产帐目审查	(187)
案例 2-8 原材料帐目审查	(189)
案例 2-9 工资帐目审查	(189)
案例 2-10 产品成本帐目审查	(190)
案例 2-11 销售帐目审查	(190)
案例 2-12 利润分配帐目审查	(191)
三、办理解散和破产清算	(193)
(一)解散清算.....	(193)
(二)破产清算.....	(200)
(三)清算报告.....	(204)
案例 3-1 合营期满解散清算	(207)
案例 3-2 提前停业解散清算	(211)
四、参与企业股份制改造	(215)
(一)股份制改造的环境与条件.....	(215)
(二)企业股份制改造的基本程序.....	(218)
(三)注册会计师在企业股份制改造中的工作概述.....	(222)
(四)股份制改造中的资产评估.....	(222)
(五)股份制改造中的产权界定.....	(226)
(六)股份制改造中的经营业绩审计.....	(228)
(七)股份制改造中的盈利预测的审核.....	(228)
(八)股份制改造中的股本验证.....	(231)
案例 4-1 红港股份有限公司的设立过程	(232)
五、鉴定经济案件	(239)
(一)经济案件鉴定的一般程序.....	(239)
(二)鉴定结论及其编写.....	(241)
(三)案件资金价值的计算.....	(244)
(四)贪污案的鉴定.....	(247)
(五)受贿案的鉴定.....	(250)
(六)偷税抗税案的鉴定.....	(252)

(七)投机倒把案的鉴定	(257)
(八)走私案的鉴定	(259)
(九)诈骗案的鉴定	(261)
(十)重大责任事故案的鉴定	(262)
案例 5-1 采购业务中的贪污案鉴定	(263)
案例 5-2 旅差费报销中的贪污案鉴定	(264)
案例 5-3 伪造原始凭证的贪污案鉴定	(264)
案例 5-4 利用土建工程的贪污案鉴定	(265)
案例 5-5 贪污案的综合鉴定	(265)
案例 5-6 利用职权受贿案的鉴定	(271)
案例 5-7 偷税案的综合鉴定	(271)
案例 5-8 倒卖紧俏商品的投机倒把案鉴定	(278)
案例 5-9 以合同预付款为名的投机倒把案鉴定	(279)
案例 5-10 投机倒把案的综合鉴定	(279)
案例 5-11 稀有金属原料矿砂走私案的鉴定	(282)
案例 5-12 电器产品走私案的鉴定	(282)
案例 5-13 走私案件的综合鉴定	(282)
案例 5-14 以联营为名的诈骗案鉴定	(287)
案例 5-15 诈骗案的综合鉴定	(287)
六、调解经济纠纷	(291)
(一)经济纠纷的特点及内容	(291)
(二)处理经济纠纷的手段	(292)
(三)经济合同纠纷的经济责任鉴证	(293)
(四)涉外商事纠纷的经济责任鉴证	(297)
(五)经济损害赔偿纠纷的经济责任鉴证	(301)
案例 6-1 桔梗价值的计算	(302)
案例 6-2 蜜蜂损失的计算	(304)
案例 6-3 两海轮相撞的共同海损计算	(304)
案例 6-4 产品质量不合格造成损失的计算	(305)
七、设计会计制度	(307)
(一)会计制度设计的原则、内容及工作程序	(307)
(二)帐户设置	(309)
(三)会计凭证的设计	(311)
(四)会计帐簿的设计	(312)
(五)财务报告的设计	(313)
案例 7-1 会计制度设计综合案例	(313)
八、评审投资项目	(317)
(一)可行性研究与投资项目评审	(317)

(二)投资项目评审的要求·····	(318)
(三)投资项目的类型及项目评审的内容·····	(319)
(四)投资项目评审的一般方法·····	(321)
(五)投资项目评审的工作程序·····	(324)
(六)投资项目的必要性评审·····	(325)
(七)投资项目的条件评审·····	(327)
(八)投资项目的技术经济评审·····	(331)
(九)项目投资规模估算及筹资方案评审·····	(335)
(十)投资项目的经济数据评审·····	(340)
(十一)企业经济效益评审·····	(344)
(十二)国民经济效益评审·····	(350)
(十三)不确定性分析与评审·····	(358)
案例 8-1 厂址选择的方案比较法 ·····	(365)
案例 8-2 厂址选择的评分优选法 ·····	(366)
案例 8-3 最优生产规模评审 ·····	(367)
案例 8-4 单位生产能力投资估算法 ·····	(367)
案例 8-5 编制投资概算法 ·····	(367)
案例 8-6 流动资金需要量估算 ·····	(368)
案例 8-7 产品成本估算 ·····	(368)
案例 8-8 销售收入、销售税金及利润估算 ·····	(370)
案例 8-9 贷款偿还期估算 ·····	(371)
案例 8-10 项目的企业经济效益评审 ·····	(372)
案例 8-11 盈亏平衡分析在项目不确定性评审中的应用 ·····	(374)
案例 8-12 敏感性分析在项目不确定性评审中的应用 ·····	(374)
案例 8-13 概率分析在项目不确定性评审中的应用 ·····	(375)
九、管理咨询服务 ·····	(377)
(一)厂长(经理)的领导艺术咨询·····	(377)
(二)企业的经营与计划咨询·····	(383)
(三)企业的市场营销管理咨询·····	(396)
(四)企业的生产组织管理咨询·····	(401)
(五)企业的技术管理和质量管理咨询·····	(407)
十、其它各项业务 ·····	(415)
(一)协助建立承包经营责任制·····	(415)
(二)协助拟定经济合同·····	(421)
(三)代办税务登记和纳税申报·····	(432)
(四)代办申请注册登记·····	(434)
(五)培训会计人员·····	(435)

第三篇 注册会计师法规制度

一、专业标准	(439)
(一) 中华人民共和国注册会计师法	(439)
(二) 注册会计师检查验证会计报表规则(试行)	(443)
(三) 注册会计师验资规则(试行)	(452)
(四) 注册会计师查帐验证计划规则(试行)	(459)
(五) 注册会计师查帐验证工作底稿规则(试行)	(462)
(六) 注册会计师查帐验证报告规则(试行)	(481)
(七) 注册会计师管理建议书规则(试行)	(488)
(八) 中国注册会计师职业道德守则(试行)	(493)
(九) 注册会计师教育要求和培训制度(试行)	(496)
(十) 会计师事务所业务检查办法(试行)	(498)
二、管理制度	(501)
(一) 财政部印发《关于成立会计顾问处的暂行规定》的通知	(501)
(二) 财政部关于中外合资经营企业、外国企业委托会计师 查帐问题的若干规定	(502)
(三) 财政部关于中外合资经营企业、外国企业委托会计师查帐 问题的补充规定	(503)
(四) 财政部关于外商投资企业必须依法委托注册会计师验资、 查帐的通知	(504)
(五) 财政部关于注册会计师出具报告是否需经有关单位审定 等问题的通知	(504)
(六) 国务院关于发布《中华人民共和国注册会计师条例》的通知	(505)
(七) 中华人民共和国注册会计师条例	(505)
(八) 财政部关于做好《中华人民共和国注册会计师条例》实施 工作的通知	(508)
(九) 财政部关于颁发《会计师事务所管理暂行办法》的通知	(509)
(十) 会计师事务所管理暂行办法	(509)
(十一) 财政部关于会计事务所财务收支管理和人员待遇的若干规定	(510)
(十二) 财政部关于会计师事务所财务收支管理和人员待遇的若干 规定的补充规定的通知	(511)
(十三) 财政部关于颁发《注册会计师执行业务收费管理办法》的通知	(511)
(十四) 注册会计师执行业务收费管理办法	(512)
(十五) 财政部关于颁发《注册会计师证书和会计师事务所批准证书	

发放办法》的通知	(513)
(十六)注册会计师证书和会计师事务所批准证书发放办法.....	(513)
(十七)中国注册会计师协会关于发放注册会计师证书和会计师事务 所批准证书的通知.....	(514)
(十八)财政部关于注册会计师在查帐中对于委托人发生在国外的 财务收支如何审查问题的通知.....	(515)
(十九)财政部中国证券监督管理委员会关于印发《关于从事证券业务 的会计师事务所、注册会计师资格确认的规定》的通知.....	(516)
(二十)财政部、国家体改委关于印发《注册会计师执行股份制试点 企业有关业务的暂行规定》的通知	(518)
(二十一)财政部关于申请办理注册会计师执行股份制试点企业 社会募集公司业务许可证有关事项的通知.....	(522)
(二十二)财政部《关于如何处理外国和港、澳地区会计师事务所介入 我国企业向国外和港、澳地区发行股票查帐问题的复函》.....	(533)
三、其它	(535)
(一)中国注册会计师协会章程.....	(535)
(二)中国注册会计师协会第一届理事会成员名单.....	(537)
(三)中国注册会计师协会第二届理事会成员名单.....	(538)
(四)国际会计公司的业务收入及人员结构的统计资料.....	(539)
(五)英国注册会计师考试介绍.....	(547)
四、世界部分国家和地区的注册会计师法	(555)
(一)台湾省注册会计师法.....	(555)
(二)1956 年特许会计师法(加拿大安大略省)	(562)
(三)美国统一会计师法.....	(563)
(四)新加坡共和国会计师法.....	(580)
(五)日本公认会计士法.....	(593)
五、全国地方注册会计师协会名录	(609)
(一)获准执行股份制试点企业社会募集公司业务的会计师事务所及 注册会计师名录.....	(609)
(二)全国会计师事务所名录.....	(616)

第 一 篇

注册会计师理论

一、注册会计师制度的产生与发展

(一)注册会计师制度的起源

注册会计师是通过全国统一考试(考核)合格,经国家批准,以会计师事务所为组织形式独立执行会计查帐验证业务和会计、管理咨询业务的专业人员。目前,在世界范围内,注册会计师作为一种专门的职业,经过 100 多年的发展和完善,已经成为第三产业的一个重要门类。在一些经济发达的国家(如美国、日本、英国等国),注册会计师这一职业的发展速度之快,经营规模之大,业务范围之广,从业人员之多,营业收入之巨,在第三产业中可谓独占鳌头。为了探索注册会计师制度的产生与发展规律,总结注册会计师制度的历史经验和教训,有必要对注册会计师制度的起源和发展进程,作一历史的考察。

1. 注册会计师制度产生的历史背景

注册会计师最早产生于英国。18 世纪初,随着商品经济的发展和国内外市场的不断扩大,原有的工场手工业生产方式已经越来越成为经济进一步发展的障碍。而进行生产技术革新,以机器大工业生产代替手工劳动,已经成为经济发展的要求。18 世纪 60 年代,英国先于其它国家发生了工业革命。到 19 世纪 30 年代末期,随着水力纺纱机、水力织布机、蒸汽机、焦炭炼钢法、火车、铁路等一系列新技术的发明和广泛地用于生产,以机器生产为主体的工厂制度,在英国

的主要工业部门中逐渐建立起来,工业革命基本完成。工业革命的完成,使资本主义经济制度最终在英国确立,资本主义商品经济得到了空前的发展。

工业革命以后,资本主义经济发生了许多深刻变化,其中之一,便是股份公司得到了迅速发展,并逐渐成为企业的主要组织形式。先进的生产技术,使商品经济迅速发展,剩余价值率不断提高,资本积累成倍增长;而激烈的竞争,又使资本积聚加速形成。资本的积累和积聚,为企业扩大生产规模提供了资本保证,而现代技术的运用和大机器的生产,也为企业扩大规模提供了技术条件。反过来,扩大的生产规模不仅有利于生产的发展和技术革新,还要求更快、更大规模的集中经营资本。这就促使股份公司这一有效的资本集中形式得以迅速发展。因为相对说来,采用股份公司,能在不扩大社会总资本的前提下,较快、较大规模地扩大个别资本的规模,满足大机器生产对资本的需求。1824 年,英国已设立大公司 234 家;1834~1836 年,又成立了 300 家公司;1844 年英国颁布《公司法》以后,股份公司更似雨后春笋,层出不穷。在 1844~1868 年的 25 年中,英国设立的公司总数已达到 11105 家^①。股份公司的产生和发展是注册会计师产生的历史背景。

^① 纪尽善《股份经济概要》第 2 页。