

会计师事务所协议章程范本 问题解答

Q & A for Template Agreement/Charter of Accounting Firms



中国注册会计师协会 编写



经济科学出版社

会计师事务所协议章程范本 问题解答

Q & A for Template Agreement / Charter of Accounting Firms



中国注册会计师协会 编写

责任编辑：崔新艳
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：董永亭

会计师事务所协议章程范本问题解答

中国注册会计师协会 编写

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永胜装订厂装订

880 × 1230 32 开 7.25 印张 240000 字

2006 年 7 月第一版 2006 年 7 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7 - 5058 - 5502 - 6 / F · 4761 定价：15.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

为指导推动会计师事务所加强和规范内部管理，我会于2005年7月17日发布实施了《有限责任会计师事务所章程范本》和《合伙会计师事务所协议范本》，并根据新修订的《公司法》，于2006年1月28日对《有限责任会计师事务所章程范本》进行必要修订。章程和协议范本的发布实施，旨在推动事务所从规范章程、协议入手，建立健全内部管理制度，确保其依法运营、健全机制、科学管理、民主决策，保障事务所及其股东（合伙人）以及债权人的合法权益，促进事务所稳定、规范、健康地发展。

为便于会计师事务所、注册会计师理解章程和协议范本的条文，我们组织编写了《会计师事务所章程协议范本问题解答》，对其中的重点、疑难问题及其相关法理，以问答的形式作出解释，以求辨法、晰理、答疑、解惑。为便于参考，将“范本”一并编入。

参加文稿撰写的有白晓红、刘俊海、孙建立、孙健波、刘健、倪鹏翔、覃东、郭晋龙、徐志康、徐得均、童朋方、张叶飞等同志，白晓红负责统稿，郝志



会计师事务所协议章程范本问题解答

宏、熊晓辉负责校对。杨志国审阅了书稿。在此谨向撰稿者表示感谢。

对于书中存在的不足和疏漏之处，恳请读者指正。

中国注册会计师协会

二〇〇六年六月



目录

第一部分 协议章程范本问答

通用性问答

1. 研究制定两范本的目的是什么? /3
2. 两范本制定过程中坚持的原则是什么? /4
3. 两范本的适用范围是什么? /5
4. 事务所经财政部门批准设立及办理工商登记分别有什么样的效力? /6
5. 出资人、发起人、合伙人、股东之间的法律关系是什么? /7
6. 如何理解合伙人(股东)的优先购买权? 如何保证该优先购买权行使, 保护相关转让合伙人(股东)利益? /8
7. 如何理解事务所的解散与终止, 解散与终止各自的法律特征有哪些? /10
8. 股东或合伙人是否享有事务所解散的请求权? /12
9. 设立中与清算中的事务所有什么样的法律地位? 清算中的事务所可否继续执业? /12



10. 范本对后续教育制度作出哪些规定? /13
11. 范本对事务所质量控制制度作出哪些规定? /14
12. 出具有争议业务报告的必要性以及具体方式有哪些? /19
13. 事务所争议解决的主要途径和方式有哪些? /20
14. 事务所如何保管业务档案? /20
15. 财产继承与资格继承的法律规范有哪些? 范本是如何处理两类继承问题的? /21
16. 事务所为什么要进行年度会计报表审计, 范本对事务所向全体合伙人(股东)公开报表的时限有什么规定? /23
17. 事务所经营期限有什么样的法律意义? 哪天是法定起算日期? 范本建议约定较长经营期限的好处是什么? /23
18. 合伙人(股东)有哪些权利? 普通权利和特殊权利行使的程序与方式分别是什么? /24
19. 合伙人(股东)“重大过失”责任的法律规定有哪些? 范本是怎样规定的? /26
20. 合伙人或股东违约责任的基本法理、违约的后果是什么? 范本提供的违约处理方式是什么? /28
21. 发起人给其他人承诺或股东之间在章程之外签有内部协议有什么样的法律效力? /30
22. 事务所高级管理人员包括哪些? 哪些人不得担任事务所的高级管理人员? /31
23. 事务所高级管理人员的义务有哪些? /32
24. 范本中规定了哪些登记与备案事项? /34
25. 现行法律法规及范本是如何处理职业风险基金与购买职业责任保险制度的? /36
26. 事务所分所的法律地位、范本对分所管理与控制提供的指南包括哪些? /37



协议范本问答

27. 合伙协议的法律地位是什么？法律对合伙协议发生效力的条件与范围有哪些特别规定？ /38
28. 协议范本规范的主要内容有哪些？ /39
29. 合伙协议的制定与修改分别于什么时候生效？ /41
30. 协议修改的情形与程序是什么？ /41
31. 协议范本是如何处理合伙人的设立出资的？ /42
32. 合伙所增加或减少出资的法定程序是什么？协议范本作出了哪些程序性规定？ /43
33. 合伙人个人以其在事务所财产份额设定担保的规则是什么？ /44
34. 合伙人与事务所对第三人债务的清偿规则是什么？ /45
35. 合伙人内部之间债务分担的规则是什么？ /47
36. 合伙所利润分配与亏损分担的规则是什么？ /50
37. 合伙所解散后财产的分配规则是什么？ /51
38. 合伙人财产份额转让方式有哪些？不同转让方式下的规则是什么？ /52
39. 赠与、继承、离婚等特殊转让情形下的规则是什么？ /54
40. 合伙人入伙的条件与程序是什么？ /55
41. 合伙人退伙的情形有哪些？ /56
42. 何为自愿退伙？有哪些情形？ /56
43. 何为当然退伙？有哪些情形？ /57
44. 何为除名退伙？有哪些情形？ /58
45. 何为应当退伙？有哪些情形？ /58
46. 退伙人退伙时间如何确定？ /59



47. 如何理解合伙人的财产份额被人民法院强制执行构成合伙人当然退伙? /60
48. 合伙所合伙人退伙财产及返还的办法是什么? /60
49. 如何处理合伙所合伙人退伙时未了结业务以及当年应得红利与应担亏损? /62
50. 合伙人离所时, 事务所及合伙人两方权益如何得到相应保障? /63
51. 对合伙人离所后故意拖延办理财产转让手续, 或事务所无故不办理相关手续的情况, 协议范本提供的指南是什么? /64
52. 退伙与财产份额转让的关系是什么? /65
53. 合伙所事务的分类, 各类事务决定与执行方式和程序有何区别? /66
54. 合伙所的机构一般有哪些? 它们是如何产生的? /67
55. 合伙所各机构的职责是如何划分的? 合伙人会议、合伙人管理委员会、主任会计师的职责分别有哪些? /68
56. 合伙人会议的形式、相关表决方式及程序有哪些? /71
57. 合伙人管理委员会会议的形式、相关表决方式及程序有哪些? /73
58. 合伙人、合伙人管理委员会委员不参加相关会议, 导致事务所运行“僵死状态”如何处理? /74
59. 协议范本对合伙所会议记录与会议决议作出了哪些规范? /75
60. 合伙人会议就某合伙人除名作出决议时, 被除名合伙人是否有权投票? /76
61. 合伙所中的表决权、表决方式、表决行使方式以及不同事项的表决权数有哪些? /77
62. 协议范本规定的合伙人的权利有哪些? /79



63. 协议范本规定的合伙人的义务有哪些? /85
64. 合伙所解散的情形有哪些? /88
65. 合伙所清算的程序有哪些? /89
66. 协议范本对现行财务制度中“共同基金”的处理方式是怎样的? /90

章程范本问答

67. 章程的法律地位是什么? 章程约束的对象与内容有哪些? /92
68. 公司章程与公司设立协议有何不同? /93
69. 章程范本的主要内容是什么? /94
70. 章程的制定与修改分别于什么时候生效? /96
71. 章程修改的情形与程序是什么? /97
72. 股东出资的相关法律规范有哪些? 范本对股东的设立出资作出了哪些规范? /97
73. 有限责任所增、减资的决策和处理程序分别是什么? 同股不同权的增、减资是否合法有效? /100
74. 如何理解“股东以其出资额为限对事务所承担责任”? /101
75. 有限责任所利润分配与亏损分担的规则是什么? /102
76. 有限责任所解散后财产分配的规则是什么? /103
77. 成为有限责任所股东的条件有哪些? /103
78. 成为事务所股东的方式和程序有哪些? /104
79. 退股与股权转让的关系是什么? 转让不成能否采取退股方式退出? 如何实现退股? /106
80. 股东发生变化的类型和具体情形有哪些? /107
81. 可以退股的情形有哪些? /108



82. 法定转让（退股）的情形有哪些？ /109
83. 除名转让（退股）的情形有哪些？ /109
84. 应当转让（退股）的情形有哪些？ /110
85. 有限责任所股东股权转让的规则有哪些？ /110
86. 有限责任所如何处理因赠与、继承、离婚而发生的
财产转让？ /113
87. 股东股权转让的价款是如何确定的？如何针对不同转让
事由下的转让价格作出相应约定？ /114
88. 股东退股时当年未了结业务及红利与亏损如何处理？ /115
89. 股东离所时事务所和股东权益如何作出约定才能得到相应
保障？如何处理退股程序中出现“僵死”问题？ /116
90. 有限责任所的组织机构有哪些？它们是如何产生的？ /117
91. 有限责任所各组织机构的职权是如何划分的？ /120
92. 股东会会议的相关程序有哪些？ /124
93. 如何确定某事项是对事务所产生重大影响的事项？ /126
94. 董事会会议的相关程序有哪些？ /126
95. 监事会会议的相关程序有哪些？ /128
96. 章程范本对有限责任所会议记录与会议决议作出哪些
规范？ /129
97. 章程范本对股东、董事、监事不参加相关会议，导致事务所
运行出现“僵局”状态作出了哪些指南性规定？ /131
98. 有限责任所的表决权以及具体内容、行使方式和程序有
哪些？ /132
99. 事务所股东应承担哪些责任？ /134
100. 股东的权利和义务分别有哪些？ /137
101. 有限责任所解散的情形有哪些？ /139
102. 有限责任所清算的情形和程序有哪些？ /139



第二部分 协议章程范本

中国注册会计师协会关于印发《合伙会计师事务所协议范本》和《有限责任会计师事务所章程范本》的通知 /145

中国注册会计师协会关于印发修订的《有限责任会计师事务所章程范本》的通知 /147

合伙会计师事务所协议范本 /149

有限责任会计师事务所章程范本 /177



第一部分

协议章程范本 问答

通用性问答

1. 研究制定两范本的目的是什么？

协议、章程范本是会计师事务所（以下简称“事务所”）具有“内部宪法”性质的法律文本，是调整事务所合伙人（股东）权利、义务关系，处理相关纠纷的重要法律依据。因此，两范本对于完善其内部治理机制、制度建设，加强依法管理、民主管理，强化执业质量控制和风险管理制度及机制，推动事务所进一步建立“人合”特征的管理体制意义重大。

从实际情况看，近年来，存在一些事务所决策缺乏民主，合伙人（股东）之间纠纷时有发生，加入、退出程序不完善，分配不合理，执业质量控制不到位等问题，集中反映为内部治理结构问题，从制度上看，表现为事务所章程、协议不健全、不完善，甚至不合法。另外，由于行业法规与《公司法》、《合伙企业法》以及相关登记制度上的差异，事务所两套章程问题突出，使得章程、协议未能起到其应有的规范作用。这一方面使事务所自身作为市场主体有失规范，另一方面使它们难以有效发挥其应有的社会监督作用，也影响到注册会计师行业的稳定健康发展。

为了规范事务所的内部治理机制和行为，保障事务所及其合伙人（股东）、债权人的合法权益，加强行业制度建



设,促进有序发展,2004年,中国注册会计师协会组织起草了协议、章程范本。为使两范本符合行业情况,达到规范目的,中注协组织在全行业征求意见,多次组织业内外专家、实务人员座谈,并分别书面征求了财政部有关司局、国家工商行政管理总局意见,历时一年有余,数十易其稿,最终形成定稿。

两范本是中国注册会计师协会首次针对事务所内部治理问题,从章程、协议文本规范角度发布的规范性指南。

2. 两范本制定过程中坚持的原则是什么?

该两范本坚持了以下三个原则,即合法原则、人合原则、规范导向原则。

所谓合法原则,即协议、章程是事务所的“内部宪法”,它既包含了《合伙企业法》、《公司法》等法律上的强制性规范,也可以在不违背上述两法的原则下,加入合伙人(股东)的意思自治约定条款,这些自治约定受《合同法》等法律的保护和规范。在范本起草过程中,着重考虑了《公司法》、《合伙企业法》与《注册会计师法》以及有关登记和审批管理规则等法律之间的协调。如事务所合伙人(股东)的身份、资格,要将《合伙企业法》、《公司法》有关合伙人(股东)身份和《注册会计师法》资格的特殊要求集合起来考虑,而合伙人(股东)身份的丧失、退出,也应当遵从特别的顺序等。

所谓人合原则,即尽可能地结合行业“人合”特点,针对实践中的问题,将行业规则、惯例作为自治性条款加入其中。如按照《注册会计师法》和行政规章的规定,事务



所实行主任会计师负责制，而在《合伙企业法》、《公司法》下又有一套法定治理结构，范本在这个问题的处理上，既兼顾了公司法关于“三会”治理结构和合伙企业法下合伙企业事务执行的规定，又根据《注册会计师法》和规章的规定，进行了特别处理，使之在遵循法律规定的基础上，符合事务所管理、决策、执业质量控制的“统一性”要求和执业特点。

所谓规范导向原则，即在不违背法律的情况下，加入了合伙人（股东）意思自治的一些提示性、选择性条款，以体现行业“人合”特点和规范导向。如范本基于事务所“人合”的主要特点，提倡有限责任事务所（以下简称有限责任公司）股东最高股份为不超过股份总额的50%，除根据修订后的《公司法》关于股份决的限制外，可以由章程自行作出决定的精神，范本提倡事务所股东均等股份，在管理决策中提倡“人数决”，而不是“股份决”。又如，范本针对原《公司法》存在的缺陷，针对股东会、董事会、监事会“三会”无法正常召集的情况，设计了法律允许情况下的特别提起程序，以防止事务所出现“僵局”。

制定两范本的宗旨是服务会员，即为事务所、注册会计师提供事务所内部治理结构、机制的最佳方案，与此同时，也设计了一些纠纷解决的方式、途径、办法。



3. 两范本的适用范围是什么？

协议范本和章程范本是针对我国《注册会计师法》有关事务所的两种组织形式，即合伙和负有限责任的法人而做出的规范，分别适用于合伙会计师事务所（以下简称“合