

2006

中国会计审计准则体系

发布会专辑

财 政 部 会 计 司 / 编
中国注册会计师协会



经济科学出版社

中国会计审计准则体系 发布会专辑

财 政 部 会 计 司 编
中国注册会计师协会

经济科学出版社

责任编辑：黄双蓉

技术编辑：王世伟

中国会计审计准则体系发布会专辑

财 政 部 会 计 司
中国注册会计师协会 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京天宇星印刷厂印刷

万达装订厂装订

787 × 1092 16 开 6 印张 70000 字

2006 年 3 月第一版 2006 年 3 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7-5058-5490-9/F·4750 定价：20.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写说明

2006年2月15日，财政部在北京人民大会堂举行中国会计审计准则体系发布会，发布了39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则，标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。财政部部长金人庆指出，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。来自国内有关监管部门、企业界、中介机构的领导和代表以及国际会计、审计组织的官员在会上作了发言，对财政部发布两大准则体系给予了充分肯定和高度评价。

财政部发布实施两大准则体系，在社会上产生了强烈反响，也在国内外引起了广泛关注。为了进一步学习、宣传中国会计审计准则体系发布会精神，推动两大准则体系顺利贯彻实施，我们编辑了这本专辑。专辑收录了财政部有关领导的讲话、有关方面代表的发言、中国会计准则委员会秘书长与国际会计准则理事会主席的联合声明、中华人民共和国财政部与欧盟内部市场总司的联合声明、中国审计准则委员会主席和国际审计与鉴证准则理事会主席的

联合声明等重要资料，供各地区、各部门、各单位在组织学习贯彻时参考。

经济科学出版社在本书编写过程中做了大量工作，谨此致谢！

2006 年 2 月

目 录

在中国会计审计准则体系发布会上的讲话	
财政部部长 金人庆	1
中国企业会计准则建设的可贵实践和崭新突破	
——财政部副部长、会计准则委员会主席楼继伟	
在中国会计审计准则体系发布会上的讲话	6
创新审计准则体系 维护社会公众利益	
——中国注册会计师协会会长刘仲藜在中国会计	
审计准则体系发布会上的讲话	11
在中国会计审计准则体系发布会上的讲话	
审计署副审计长 董大胜	15
在中国会计审计准则体系发布会上的讲话	
国务院国有资产监督管理委员会副主任 李 伟	17
加强国内国际合作 提高资本市场会计信息质量	
中国证券监督管理委员会纪委书记 李小雪	19
企业会计准则体系是企业长足发展的基础工程	
中国银行副行长 周载群	22
做中国审计准则体系的推进者与领跑者	
中瑞华恒信会计师事务所总经理 顾仁荣	25

在中国会计审计准则体系发布会上的发言	
国际会计准则理事会主席 戴维·泰迪爵士	28
Statement of Sir David Tweedie, Chairman, International	
Accounting Standards Board	30
在中国会计审计准则体系发布会上的发言	
国际会计师联合会主席 格雷厄姆·沃德	33
Speech by Mr. Graham Ward, CBE, MA, FCA, President	
of International Federation of Accountants on the Release	
Ceremony for Chinese Accounting Standards System	
for Business Enterprises and Chinese Auditing	
Standards System	37
楼继伟副部长在中国会计审计准则体系发布会上	
答中外记者问	43
深入学习贯彻两大准则体系 促进经济社会健康协调发展	
——财政部副部长王军在中国会计审计	
准则体系贯彻实施会议上的讲话	47
中国会计准则委员会秘书长 国际会计准则理事会主席	
联合声明	59
Joint Statement of the Secretary-General of the China Accounting	
Standards Committee and the Chairman of the International	
Accounting Standards Board	62
中华人民共和国财政部 欧盟内部市场总司	
会计准则国际趋同及双边合作联合声明	65
Joint Statement by the Ministry of Finance of China and the	
Directorate General for Internal Market and Services of the	

European Commission on International Convergence of Accounting Standards and Bilateral Cooperation	67
中国审计准则委员会主席 国际审计与鉴证准则理事会主席 联合声明	70
Joint Statement by the Chairman of the Chinese Auditing Standards Board and the Chairman of the International Auditing and Assurance Standards Board	73
财政部发布企业会计准则和注册会计师审计准则	新华社 76
强化服务理念, 维护公众利益, 新会计审计准则 体系接轨国际	人民日报 78
企业会计准则和注册会计师审计准则发布	经济日报 79
上市公司明年起使用新会计准则	中国证券报 81
财政部部长金人庆 15 日在北京宣布, 中国会计审计 准则体系正式建立	中国财经报 83

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)

各位来宾，同志们，朋友们：

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。

各位来宾，同志们，朋友们：

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 risk 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己任的职业道德，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。

各位来宾，同志们，朋友们：

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！

谢谢大家！

中国企业会计准则建设的 可贵实践和崭新突破

——财政部副部长、会计准则委员会主席楼继伟
在中国会计审计准则体系发布会上的讲话

(2006年2月15日)

各位来宾，同志们，朋友们：

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会计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