

“十五”国家重点图书出版规划项目



中国注册会计师 实务丛书

验资：理论与实务

Verification of Capital Contributions: Theory & Practice

于延琦 著



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



东北财经大学出版社
大 连

© 于延琦 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

验资：理论与实务 / 于延琦著. — 大连：东北财经大学出版社，2003.9

(中国注册会计师实务丛书)

“十五”国家重点图书出版规划项目

ISBN 7-81084-282-X

I. 验… II. 于… III. 企业-财务审计 IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 052378 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室：(0411) 4510323

营销部：(0411) 4510711

网 址：<http://www.dufep.cn>

读者信箱：dufep@vip.sina.com

大连海事大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：148mm × 210mm 字数：336 千字 印张：12

印数：1—5 000 册

2003 年 9 月第 1 版

2003 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑：李翠梅 李智慧

责任校对：刘铁兰

封面设计：冀贵收

版式设计：钟福建

定价：26.00 元

“中国注册会计师实务丛书”编审委员会

顾问：

李 勇

主任委员：

崔建民 李 爽 冯淑萍

委员(以姓氏笔画为序)：

丁平准	于延琦	方红星	王 军	王光远	孙宝厚	孙 铮
朱祺珩	刘玉廷	刘明辉	何新川	李若山	汤云为	张为国
张龙平	张立民	陈建明	陈毓圭	杨雄胜	周守华	胡少先
秦荣生	常 勋	梁再添	黄世忠	萧伟强	董大胜	

总 序

作为经济鉴证类社会中介组织，注册会计师行业在提高市场经济运行的有序性、促进专业技术服务的社会化以及提高政府宏观调控与企业微观管理水平等方面均发挥着不可替代的作用。我国注册会计师制度自 1980 年恢复与重建以来，专业队伍日趋壮大，人员素质日益提升；业务范围不断拓展，执业质量快速提高；职业规范逐步完善，对外交流成果显著。经过 20 年的改革与发展，中国注册会计师行业已经成为市场体系中一支不可或缺的中坚力量。

同时，我们也应该清醒地认识到：注册会计师的素质问题仍然是制约行业发展的“瓶颈”；各会计师事务所“内强素质、外塑形象”的目标亟需落到实处，这就必须大力加强注册会计师后续教育。正如美国著名未来学家约翰·奈斯比特所讲：要把办公室与教室连在一起。对于智力密集型企业而言，人才素质是关键，“培训先于工作”，而后续教育是提升注册会计师素质的有力措施，也是国际上通行的做法。

有鉴于此，我们组织了会计理论界、会计师职业界及行业组织中的一批学者、专家，精心编写了这套“中国注册会计师实务丛书”。令人欣慰的是，本套丛书自 1998 年年底出版了第一辑（8 种）以来，得到了业内人士的极大鼓励，曾荣获 1999 年度辽宁省优秀图书一等奖，并树立了良好的品牌形象。本套丛书以后各辑的出版将继续秉承“源于实践、高于实践并用于指导实践”的宗旨，紧扣我国注册会计师职业准则的要求，针对我国注册会计师业务中的重点和难点，结合注册会计师实务中的新领域、新课题、新技术，进行系统、全面、透彻、深入的阐述和讲解，使之具有较高的权威性和实战性，成为广大注册会计师的良师益友。

本套丛书既可以作为培训教材，也可以作为执业人员的业务手册，还可以作为高校相关专业教学参考书。

由于我们业务水平和专业阅历所限，本套丛书缺憾和不足之处在所难免，敬请广大读者不吝批评指正。

**“中国注册会计师实务丛书”
编审委员会**

作者简介

于延琦，男，汉族，辽宁省庄河市人，1962年12月1日出生，中共党员，高级会计师，会计专业硕士生。工商管理硕士，中国总会计师协会副秘书长，中国注册会计师协会第三届、第四届、第五届、第六届中国独立审计准则组成员，中国中青年财务成本研究会理事，辽宁省注册会计师公会副主任，辽宁成大股份有限公司独立董事，凌源钢铁股份有限公司独立董事，大连大杨创世股份有限公司独立董事。编著、主编、副主编《独立审计准则学习指导》（1—4册）、《注册会计师应用文写作》、《审计工作底稿编制指导》、《非执业会员后续教育简明教程》等独立审计著作8部，发表论文多篇。



受“做生意先有本钱”的资本信誉的文化影响，中国在由计划经济向市场经济过渡时期，在立法上坚持注册资本制的准则主义，即公司在设立时股东先缴纳资本，后批准公司成立，以建立资本信誉制度。注册资本是否到位是公司是否具备开办条件的首要因素。《中华人民共和国注册会计师法》规定，企业注册资本到位情况由注册会计师进行验证。但在实际执行中，公司为了设立、取得贷款、进口免税商品、避税等目的，采取假合资、串通抽资、变造出资单证、伪造出资凭证、低价高报等手段，弄虚作假。地方政府为了政绩的需要，对当地外商投资企业设立、企业改制等，盲目追求数量指标，层层下任务，虚假合资及虚假改制企业时有出现。一些注册会计师由于自身素质不高，风险意识淡薄，执行验资程序不充分，缺乏重要的验资证据和自我保护意识等原因，时常编制出不实验资报告。个别注册会计师甚至与公司串通，故意出具虚假验资报告。这些问题的存在，严重地影响和制约了经济的持续健康发展，也为资本信用制度带来了很大的冲击，侵害了投资者、债权人和社会公众的利益。

这些问题是如何产生的？究其原因，一是中国的资本信誉制度所带来的，二是注册会计师在审验中没有保持应有的职业谨慎，没有全面履行法律所赋予的职责所造成的。那么，对为什么中国实行注册资本信誉制度、什么是注册资本、注册会计师应如何审验注册资本等问题，无论从理论上，还是从实务上都是必须要搞清楚的。《验资：理论与实务》就是在这样的背景下，由于延琦同志在潜心研究注册资本制度的文化渊源与审计理论、熟练驾驭验资实务的基础上编写而成的。

记得 1998 年初冬在北京西苑饭店召开的第三届财政部独立审

计准则中方专家咨询组会议上，我见到了于延琦同志。他说自从把“做点实事”作为人生主要目标后，于1994年初毅然离开公务员队伍踏入注册会计师行业，从那时起，特别是在成为中国独立审计准则组成员后，每天的业余时间都以研究会计、审计理论与实务及工商管理为主。经过十年努力，公开出版了他个人编著、主编、副主编的《基本建设工程预算、结算、决算审核暂行办法讲解》、《注册会计师应用文写作》、《非执业会员后续教育简明教程》、《独立审计准则学习指导》、《审计工作底稿编制指导》等独立审计著作8部。近两年，他利用在澳门科技大学攻读工商管理硕士和执笔修订验资实务公告的机会，撰写了《验资：理论与实务》一书，希望我给作个序。我为年轻人的勤奋、善于思考和勇于挑战的精神而叫好，但我还是十分慎重地问了他几个问题：

问：这本书的理论性表现在哪里？

答：我经过研究发现中国资本信誉制度的文化渊源是“做生意先有本钱”，不但祖国大陆实行注册资本制度，就连中国台湾省也实行注册资本制度，且祖国大陆与我国台湾省的注册资本制度是世界上仅有的，与西方发达国家的商业信用制度有着本质的区别。本书首次运用博弈理论分析了注册资本审验中的出资人、注册会计师、工商行政管理部门之间的博弈关系；对“中注协”公布的部分验资失败案例进行了分析和研究，提出了导致验资风险的五个因素；对大陆与台湾的验资准则进行了比较分析，找出了差异；对验资目标与方法及相关的法律责任进行了论证。本书的理论部分可资立法机构、政府机关、学术界、理论界、注册会计师实务界借鉴，同时，对建立资本信誉制度、制定监管政策、制定审计准则、改进两岸验资规范、降低验资风险，也有积极的作用。

问：这本书的实用性表现在哪里？

答：这本书对公司或企业工商登记的要求，注册会计师接受委托与编制验资计划和评估风险，设立验资和变更验资审验技巧，企业改制验资、金融与证券类企业验资、非公司制企业验资、企业年度检验审计与验资，验资工作底稿和验资报告编制等实务进行了详细介绍，并附录了参考格式。有些格式及技巧，目前正在各执业机

构实施。

问：这本书适合哪些人阅读和使用？

答：这本书适用于中国注册会计师、工商登记代理机构的从业人员、企业从事资本运作及管理的人员、高等院校的会计和审计专业的广大师生。

听了他的回答后，我认真阅读了此书，深感此书在理论探讨上的深度和对验资实务操作的指导意义，故欣然命笔作序，把这本好书推荐给广大的读者们。

常勋

2003年6月于厦门大学



验资是指注册会计师依法接受委托，按照独立审计准则的要求，对公司或企业注册资本的实收情况或变更情况进行审验，并出具验资报告。它是一项具有中国特色的注册会计师鉴证性业务。目前仅在祖国大陆和中国台湾省存在。注册会计师对它既熟悉又陌生，既恐惧又离不开。熟悉的是：该项业务自 1983 年 9 月 20 日《中华人民共和国中外合资经营企业法实施细则》颁布以来，从对外商投资企业资本验证开始，到对国有企业、集体企业、公司制企业等各类企业注册资本的审验，已有 20 年的历史，多数注册会计师了解它的一般验证方法，熟悉它的一般操作规程；陌生的是：随着市场经济体系的建立，新的经济业务不断出现，一些特殊的公司或特殊的资本运作方式，注册会计师不知如何验证其资本是否到位；恐惧的是：验资业务风险高、陷阱多，客户虚假材料处处可见，防不胜防，稍有不慎，因一项验资证明的失误，可能导致事务所被撤销、签字注册会计师被追究刑事责任、合伙人倾家荡产，业内有种谈“验资色变”的恐惧感；离不开的是：验资业务是一些中小型事务所的谋生之路。近几年，注册会计师一直徘徊在验资的“陷阱”与“馅饼”之间的矛盾之中。针对这种现状，本书将近几年有关中国资本信用制度的渊源、注册会计师验资法律责任、注册资本审验程序等研究成果加以总结和整理，供业内人士参考，以期规范验资业务、降低验资风险，进而提高会计师事务所的生存能力，也算是本人对业内人士的一份薄礼。

基于上述背景，本书的研究拟达到以下目的：探讨立法机构、政府机关、学术界和理论界对注册资本的认知及应用之道，为政府及相关机构建立资本信誉制度，并随着市场经济体制的完善逐步由资本信誉制度向商业信用制度过渡制定政策提供参考；通过博弈分

析，研究注册资本审验中的各关联人之间的博弈关系，为政府制定监管公司出资与注册会计师审验政策提供参考；明确注册会计师审验注册资本的目标及审验程序和审验方法，规范注册会计师的审验行为，为制定中国注册会计师独立审计准则提供参考；通过对注册会计师验资失败案例分析研究，找出注册会计师验资失败的原因和影响验资风险的因素，为注册会计师降低验资风险提供参考；通过对目前世界上仅有验证公司注册资本业务的祖国大陆和台湾省的验资准则进行详细比较研究，找出两者的异同点，为改进注册会计师执业规范提供参考；澄清公司股东及公司在缴纳注册资本和保护资产的安全、完整方面应承担的责任，以及注册会计师在审验公司注册资本应承担的法律责任种类及界定机构和界定标准，促进公司注册资本验证业务的健康发展，以保护社会公众利益和维护注册会计师合法权益；通过对公司设立、变更时注册资本审验程序的研究，提出一般审验程序和特殊企业注册资本验证方法，为注册会计师执行验资业务提供参考，以提高注册会计师的审验质量。

本书采用规范研究方法，使用演绎的方法构建注册资本及其审验的基本理论和基本方法；采用描述方法，提出注册会计师审验注册资本的基本程序和报告编制；运用博弈论的基本思想，分析注册资本审验中有关各方之间的博弈规则；采用案例分析法，分析公司注册资本审验失败的原因及影响验资风险的各种因素；采用比较分析法，找出祖国大陆与台湾省验资准则之间的差异。

本书是在作者 MBA 论文的基础上，结合注册会计师验资实务修改充实后写成的。本书注重可操作性、实用性，同时兼顾理论性。全书共十七章。第一章至第六章为理论部分，主要阐述了中国资本信用制度的文化渊源，注册资本及验资的含义，审计与注册资本审验的关系，验资中各方的博弈关系，注册资本审验目标与方法，验资失败的原因及影响验资风险的各种因素，祖国大陆与台湾省在验资方面的区别与联系，验资法律责任的成因、界定标准及减少法律诉讼的对策等内容。第七章至十七章主要介绍了企业登记和企业设立条件，设立验资与变更验资的审验技巧，企业改制、非公司制企业、金融证券类企业的特殊审验程序及企业工商年检审验

实务，验资中的特殊问题处理，验资工作底稿的编制，验资报告的编写及相关参考格式等。

对作者而言，验资乃至独立审计是一个广阔、复杂的新领域。虽然作者力求做得好一些，但由于水平有限，书中肯定还有很多缺点和不足，这些当然由作者本人负责。各位同行、读者如能一一指出这些不足乃至错误，以便将来有机会改正，作者将不胜感激。

于延琦

2003年4月17日

于北京新知大厦



第一部分 验资理论

第一章	注册资本及其审验	1
	第一节 注册资本	2
	第二节 验资	6
	第三节 验资与审计的关系	13
	第四节 中国验资(资信)证明及其法定职能机构的变革	14
第二章	注册资本审验中的博弈分析	18
	第一节 出资人之间的博弈	19
	第二节 工商行政管理部门与公司管理当局的博弈	20
	第三节 注册会计师与公司管理当局的博弈	21
第三章	注册资本审验目标与方法	24
	第一节 注册资本审验目标	24
	第二节 注册资本审验方法	28
第四章	验资失败案例分析	31
	第一节 货币资金出资审验失败案例分析	31
	第二节 实物资产出资审验失败案例分析	38
	第三节 验资报告编写不规范的审验失败案例分析	43
	第四节 验资风险因素分析	44
第五章	祖国大陆与我国台湾省验资准则比较	50
	第一节 验资准则分项比较	50
	第二节 祖国大陆与我国台湾省验资准则对比表	55

第六章	验资的法律责任	62
	第一节 验资法律责任概述	62
	第二节 验资法律责任的界定	66
	第三节 注册会计师减少法律诉讼的对策	70
	第四节 注册会计师法律责任相关规范	73

第二部分 验资实务

第七章	企业登记与设立条件概论	78
	第一节 企业登记	78
	第二节 企业设立条件	84
第八章	接受委托与编制验资计划	104
	第一节 接受委托与签订业务约定书	104
	第二节 编制验资计划	114
第九章	设立验资审验技巧	119
	第一节 设立验资的取证	120
	第二节 设立验资的审验程序	122
第十章	变更验资审验技巧	134
	第一节 变更验资的取证	134
	第二节 变更验资的审验程序	136
第十一章	企业改制验资	139
	第一节 企业改制概述	139
	第二节 企业改制工作流程	145
	第三节 产权界定	153
	第四节 企业改制验资	160
第十二章	非公司制企业验资	168
	第一节 非公司制企业登记概述	168
	第二节 非公司制企业验资	171

第十三章	企业年度检验验资与审计	174
	第一节 企业年度检验概述	174
	第二节 企业年度检验验资与审计	179
第十四章	金融证券类企业验资	180
	第一节 证券投资基金的募集资金验资	180
	第二节 基金管理公司验资	181
	第三节 期货经纪公司验资	182
	第四节 证券公司验资	182
	第五节 商业银行验资	183
第十五章	验资的特殊事项处理	185
	第一节 设立验资对实物资产财产权转移的处理	185
	第二节 前期的注册资本实收情况处理	187
	第三节 利用专家的工作	188
	第四节 出资资产价值确认	190
第十六章	验资工作底稿	191
	第一节 验资工作底稿概述	191
	第二节 验资工作底稿的内容与格式	197
第十七章	验资报告	208
	第一节 验资报告的作用	208
	第二节 验资报告的基本内容	210
	第三节 拒绝出具验资报告的情形	214
	第四节 验资期后事项的处理	215
	第五节 验资报告参考格式	216

第三部分 附 录

附录一	公司及企业登记有关法规	261
	1. 中华人民共和国公司登记管理条例	261
	2. 公司注册资本登记管理暂行规定	273

	3. 中华人民共和国企业法人登记管理条例	277
	4. 中华人民共和国企业法人登记管理条例施行 细则	284
	5. 企业年度检验办法	300
	6. 国家工商行政管理局关于年检工作若干问题的 意见	305
	7. 国家工商行政管理局企业注册局对《关于企 业净资产为负数时如何办理年检的请示》 的答复	308
附录二	验资有关法规	309
	1. 独立审计实务公告第1号——验资	309
	2. 财政部、国家工商行政管理总局关于进一步 规范企业验资工作的通知	313
	3. 财政部国家外汇管理局关于进一步加强外商 投资企业验资工作及健全外资外汇登记 制度的通知	316
	4. 关于明确注册会计师验资报告作用的通知	318
附录三	中国台湾地区验资规范	320
	中国台湾地区资本额查核准则	320
附录四	验资法律责任有关规范文件	351
	1. 关于会计师事务所为企业出具虚假验资证明应 如何处理的复函	351
	2. 最高人民法院关于金融机构为行政机关批准 开办的公司提供注册资金的验资报告不实 应当承担责任问题的批复	352
	3. 关于验资单位对多个案件债权人损失应如何 承担责任的批复	352