

中华人民共和国 注册会计师法

● 问题解答

● 案例精选

● 名词解释

企业管理出版社

~~中华人民共和国~~
注册 会 计 师 法

问题解答 案例精选 名词解释

张法治 王丽萍 主编

企业管理出版社

(京)新登字 052 号

中华人民共和国注册会计师法
问题解答 案例精选 名词解释

张法治 王丽萍 主编

企业管理出版社出版发行

(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号)

*

北京顺义康华印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 7 印张 150 千字

1994 年 3 月第 1 版 1994 年 3 月第 1 次印刷

印数:5000 册

定价:6.80 元

ISBN7-80001-387-1/F·387

中华人民共和国经济法律丛书

顾问：孙琬钟

八届全国人大法律委员会委员

前国务院法制局局长

江 平

政法大学教授

七届全国人大法律委员会副主任委员

张玲元

中国法学会研究部主任

主 编：杜西川

副 主 编：王文祥 郜风涛 段正坤 傅英敏

常务编委：徐印州 张世军 贾常先 张朝民

杜景敏 姚廷瑛 罗新建 李天选

柴志伟 宋 岩

编 委：陈友纪 刘文展 苑立强 王根耀

马丽莉 郑学林 孙晓宁 谢升宏

尚智军 刘英杰 张静滨 程宝山

李智民 胡京秋 宁乃茹 吕尚敏

王培元 樊先庆

本书主编：张法治 王丽萍

目 录

注册会计师的行为准则	1
一、中华人民共和国注册会计师法	6
二、问题解答	17
为什么要制定《中华人民共和国注册会计师法》?	18
建立注册会计师制度的必要性及其意义是什么?	19
《中华人民共和国注册会计师法》的立法宗旨是什么? ...	21
何为注册会计师?	22
什么是会计师事务所?	23
什么是注册会计师协会?	24
注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会三者之间的关系如何?	25
我国注册会计师的管理体制是怎样规定的?	26
注册会计师的任务是什么?	27
注册会计师的业务有哪些?	28
当事人如何委托会计师事务所办理业务?	29
注册会计师执行业务收费的标准是什么?	30
如何理解注册会计师的法律地位?	30
注册会计师的职能有哪些?	31
注册会计师的作用是什么?	32
注册会计师与一般企事业单位和国家机关的会计人员有什么	

不同?	33
注册会计师和会计师事务所的执业原则和执业规则是什么?	34
对注册会计师职业道德的基本要求是什么?	35
注册会计师的业务能力要求包括哪些内容?	37
注册会计师在工作程序和工作方法方面应当遵守哪些道德标准?	38
注册会计师的权限有哪些?	39
注册会计师法对注册会计师和会计师事务所的禁止性要求有哪些?	39
注册会计师为保持独立性而应回避的事项有哪些?	40
为什么注册会计师的查帐验证具有独立、客观、公正的特点?	41
什么是审计?	42
注册会计师审计有哪些特点?	42
注册会计师审计与政府审计、内部审计有何区别?	43
中外合资经营企业、侨资企业、外国企业能否委托外国会计师对其进行查帐验证?	45
我国涉外经济法规对注册会计师执行查帐业务有何规定?	46
目前我国哪些企业的注册资金应当由中国注册会计师验证?	47
企业在何种情况下,由注册会计师承办企业的审计业务?	47
注册会计师的考试和注册制度是怎样规定的?	48
注册会计师考试的资格条件是什么?	49
注册会计师资格的取得有几种方式?	49

申请注册会计师注册的条件是什么？	50
注册条件中的“完全民事行为能力”的含义是什么？	51
注册会计师法对准予或不准予注册的程序是怎样规定的？	51
在什么情况下对申请人不予注册？	52
在什么情况下撤销注册？	52
怎样申请设立会计师事务所及其分支机构？	53
会计师事务所的职能有哪些？	54
我国允许合伙成立会计师事务所吗？	55
负有限责任的会计师事务所成立的条件是什么？	55
注册会计师协会的职责是什么？	56
注册会计师协会的性质和宗旨是什么？	57
什么是法律责任？注册会计师法对此是如何规定的？ ...	57
注册会计师对委托人的责任有哪些？	58
怎样理解注册会计师对同业的责任？	59
注册会计师法对注册会计师、会计师事务所和其他单位的法律责任是如何规定的？	60
当事人对行政处罚决定不服的，应如何申请复议？	61
注册会计师法对注册审计师有什么样的规定？	61
什么是互惠原则？	62

三、案例精选

海南××会计师事务所为中水长城集团出具虚假验资报告案	64
中诚会计师事务所为北京长城公司出具虚假验资报告案 ...	70
××经济特区会计师事务所查帐验证不实案	76
验资报告实例范样	86

四、名词解释 88

一划

一致性原则 89

一般物价水平会计 89

二划

九大会计师事务所 89

人力资本 90

人力资源会计 90

三划

个体论 90

个别鉴别法 91

反映资本结构的比率 91

反映盈利能力的比率 92

反映资产使用效率的比率 92

反映短期债务清偿能力的比率 92

四划

内部会计控制制度 93

内部划拨价格 93

比较国际会计 93

文字叙述法社会责任会计 94

支付成本法社会责任会计 94

历史成本法人力资源会计 94

历史成本计价 95

无形资产 95

公司章程 95

公认会计原则 96

公认会计师 96

公证审计	96
公认审计准则	97
日本公认会计师协会	97
五划	
风险报酬	97
外币折算	98
业主论	98
业主权益	98
业务性国际会计	99
正常销售价格	99
后进先出法	99
平均成本法	100
未来交换价格计价	100
本期营业收益概念	100
长期负债	101
比率分析	101
正规簿记原则	101
可行性研究	102
可比性原则	102
六划	
会计	102
会计信息的特点	103
会计信息的局限性	103
会计理论	104
会计收益	104
会计恒等式	104
会计修正惯例	105

会计监督.....	105
会计师事务所.....	106
会计期间假设.....	106
会计主体假设.....	106
有限责任公司.....	106
合并会计报表.....	107
成本效益法社会责任会计.....	107
价值法人力资源会计.....	108
价值分析.....	108
机会成本法人力资源会计.....	108
企业组织形式.....	109
企业投资.....	109
企业论.....	109
先进先出法.....	110
收入—费用观念.....	110
传统会计.....	110
存货.....	111
决策法.....	111
负债.....	111
充分反映原则.....	112
或有审计公费.....	112
回避原则.....	112
七划	
证券交易委员会.....	113
时态法.....	113
投入产出表.....	113
折旧.....	114

折旧基价.....	114
社会经济福利法.....	114
社会责任会计.....	115
财务状况变动表.....	115
财务报表分析.....	115
财务实力.....	116
财务会计.....	116
连续经营假设.....	116
八划	
国际会计.....	116
国际会计师联合会.....	117
国际审计准则.....	117
国际收入会计.....	118
国民资产负债表.....	118
国民收支平衡表.....	118
国民收入帐户.....	118
变现能力.....	119
变现价值会计.....	119
现时销售价格计价.....	119
现时重置成本计价.....	120
现时汇率法.....	120
现时重置成本法人力资源会计.....	121
现时成本会计.....	121
非货币性项目.....	121
非企业会计.....	122
非环接观念.....	122
货币计量假设.....	122

货币非货币项目法.....	123
货币性项目.....	123
经济责任.....	123
经济业务.....	124
经济效益.....	124
经营性租赁.....	124
直线折旧法.....	125
变动费用折旧法.....	125
固定资产.....	125
规范性方法.....	126
配比原则.....	126
英国特许会计师协会.....	127
注册会计师.....	127
注册公共会计师.....	127
审计.....	128
审计公费.....	128
九划	
股份有限公司.....	128
研究与开发成本.....	129
标准化国际会计.....	129
指挥者论.....	129
总括收益概念.....	130
费用.....	130
客观性原则.....	130
原始成本原则.....	131
美国注册公共会计师协会.....	131
美国总审计局.....	131

监事.....	132
十划	
资产.....	132
资产负债表.....	132
资产负债表格式.....	133
资产计价.....	133
资产—负债观念.....	133
资本成本.....	134
资本维护概念.....	134
资金流量帐户.....	134
流动非流动项目法.....	135
流动负债.....	135
流动资产.....	135
递增费用折旧法.....	136
递减费用折旧法.....	136
损益表.....	136
特许会计师.....	137
验资.....	137
十一划以上	
管理会计.....	137
管理会计原则.....	138
售后租回租赁.....	138
筹资性租赁.....	138
清算价格.....	139
基金论.....	139
剩余产权论.....	139
营业收入.....	140

描述性方法·····	140
税务会计·····	140
量本利分析法·····	141
稳健性原则·····	141
基础会计理论报告书·····	141

五、注册会计师法律选编····· 141

(一)中华人民共和国有关注册会计师法律选编·····	142
中华人民共和国主席令(第 17 号)·····	143
全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人民共和国会计法》的决定·····	143
中华人民共和国会计法·····	147
注册会计师管理建议书规则·····	153
管理建议书·····	158
财政部印发《关于成立会计顾问处的暂行规定》的通知·····	

····· 163

关于成立会计顾问处的暂行规定·····	164
---------------------	-----

(二)香港有关注册会计师法律选编·····	167
香港职业会计师法(《香港法》第五十章)·····	167
香港职业会计师法(修正案)·····	184
职业会计师章程(补充)·····	198

六、说明····· 209

注册会计师的行为准则

(代序)

注册会计师制度是商品经济发展到一定历史阶段的产物。

注册会计师是市场经济运转过程的中介人和监督者。

对注册会计师的活动进行严格的法律规范和调整,是现代世界各国的立法惯例。注册会计师要依法接受委托,对公司等有关经济组织的财务会计报表及其他经济资料,独立地进行合法性、真实性审查,并提出客观、公正的报告。

我国社会主义市场经济的建立和发展,要求大力发展注册会计师事业,充分发挥注册会计师在我国社会经济生活中的鉴证监督和服务中介作用。

注册会计师制度的发展呼唤加强相应的法制建设。八届全国人大常委会第四次会议于1993年10月31日审议通过了《中华人民共和国注册会计师法》,为注册会计师开展业务提供了行为准则和法律依据,对于保障注册会计师制度的健康发展,查处各种违法行为,具有十分重要的意义。

注册会计师制度是市场经济健康发展的重要保障之一。在现代市场经济秩序中,注册会计师是不可缺少的有关企业财务会计和资产状况鉴定监督的中介者。特别是在有关股份制经济的发展方面,涉及到投资者和社会公众利益的平等保

护问题,注册会计师作为“超然的第三者”,可以发挥有效的监督作用。

我国注册会计师制度适应改革开放的需要而得到了一定的发展。自从1980年恢复注册会计师制度以来,注册会计师事业就开始伴随着改革开放的坚实步伐而稳步发展。经过十多年来的不懈努力,已经初步形成了一支由2400余家会计师事务所(其中包括1800多家分支机构)、10700多名注册会计师的职业队伍;批准成立了7家中外合作会计师事务所。注册会计师的业务领域也从对外商投资企业进行查帐验证和提供咨询,逐步扩展到对国内企业开展决算查帐验证、纳税审查、资产评估、验资、经济案件鉴证以及管理咨询等方面。财政部根据国务院1986年发布的《注册会计师条例》的规定,陆续制定了规范注册会计师业务的查帐(审计)标准、执业责任、职业道德等一系列规章;制定了会计师事务所的工作质量检查、财务管理及收费标准等制度;成立了中国注册会计师协会;举行了注册会计师的第一次全国统一考试、考核。这些对保证注册会计师事业的健康发展起到了积极作用。

市场经济的发展,对注册会计师制度提出了越来越高的要求。从我国注册会计师制度发展的实际情况来看,目前还存在着一些需要认真研究解决的问题。

1. 专业人员严重不足。我国目前经国家批准的注册会计师有10700多名,而且多数都是从1980年恢复注册会计师制度后才陆续开始从事有关业务的,专业知识和业务水平都很有限。而按照有关法律、法规的规定和市场经济的要求,需要由注册会计师进行查帐验证、验资的企业及其他经济组织以数十万计,供求比例严重失调。由于力量严重不足,注册会计师还不能承担依法应当履行的有些查帐验证职责。

注册会计师的有些业务范围还远远不能适应法律的要求。如根据《中外合作经营企业法实施细则》、《中外合资经营企业法实施条例》、《外资企业法实施细则》等有关法律、行政法规的规定,注册会计师应当依法对外商投资企业的有关会计报表、合营各方的出资或合作条件等进行验证,并出具证明。但在实践中,这方面的业务几乎很少开展。据国家财政部统计,外商投资企业由注册会计师进行查帐验证的只占外商投资企业总户数的10%左右。国内的各种经济联合体委托注册会计师进行查帐验证的,还不到各种经济联合体总数的20%。委托注册会计师进行查帐验证的也很少,只占企业集团的15%左右。国有企业委托注册会计师进行查帐验证的,还仍然停留在试点阶段,只在少数几个省有所开展。

2. 人员结构不合理。现有注册会计师中,60岁以上的达78%左右,离退休人员占绝大多数,人员老化的情况非常突出。老同志在工作中一般都受到体质不好、精力不足、知识老化、更新困难等方面的限制,根本不能适应注册会计师业务活动的要求。造成注册会计师队伍结构不合理的主要原因,是有些部门片面地把注册会计师事务所作为安置有关专业离退休人员的地方,不按照市场经济所要求的注册会计师的标准办事。实行注册会计师资格的公开考试制度,采取优胜劣汰的专业竞争制度,吸引合格的年轻专业人员加入注册会计师队伍的行列,是今后健全和完善注册会计师制度的一项重要内容。

3. 法律不够健全。注册会计师业务具有很强的法律性质,有关的查帐和验证具有直接的法律上的文书证据效力。虽然已经有1986年国务院制定的《注册会计师条例》,以及有关涉外经济法律、法规和股份制企业试点办法中关于注册会计师业务的规定。但这些规定一般都比较原则,不够具体、全面。