

注册会计师法 及其 关联法规

D922.269

法律出版社

关联法规精选

法律出版社法规中心/编

注册会计师法 及其 关联法规

黄福宁/编

法律出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师法及其关联法规/法律出版社法规出版
中心编. —北京:法律出版社, 2003. 3
(关联法规精选 5 元系列④)
ISBN 7-5036-3870-2

I. 注… II. 法… III. 注册会计师法—汇编—中国
IV. D922.269

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 016676 号

法律出版社·中国

责任编辑/柯 恒

封面设计/王际勇

出版/法律出版社

编辑/法规出版中心

总发行/中国法律图书公司

经销/新华书店

印刷/北京中科印刷有限公司

责任印制/张宇东

开本/850×1168 1/32

印张/3 字数/75 千

版本/2003 年 4 月第 1 版

印次/2003 年 4 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

电话/010-63939796

网址/www.lawpress.com.cn

传真/010-63939622

法规出版中心/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

电子邮件/law@lawpress.com.cn

读者热线/010-63939629 63939633

传真/010-63939650

中国法律图书公司/北京市丰台区莲花池西里法律出版社综合业务楼(100073)

传真/010-63939777

销售热线/010-63939792

网址/www.Chinalaw-book.com

010-63939778

书号:ISBN 7-5036-3870-2/D·3587 本册定价:5.00 元

(希望能在读者热线中,听到您的声音)

丛书编辑说明

法治日渐,法律体系益见繁杂。然法治之发展,绝不限于法律体系的发展,更重要的是一般社会公民,能与法治同步前进。

法律出版社,以法治中国为追求,以法律出版为平台,以满足读者需求为己任,以法学理论和实务部门的专家学者组成的法规中心为专业依托,立足于法律体系之实际关联,精诚推出此“关联法规精选”系列丛书。与同类出版物相比,“关联法规精选”具有以下特点:

专家编法规——法律出版社,立足独有的深厚学术资源,邀请各法律部门的专家学者组成法规中心主持“关联法规精选”;此专家学者,深谙法律体系之内在关联,专业引导,自是与众不同。

特色在关联——全书以关联为核心分成三个部分:

导读部分立足编选的实际过程,以主体法为核心,重在阐明收录法规之间的内在关联;

法规内容分成主体法和关联法规两个层次,立体呈现法规全貌;

附录部分有选择地提供其他相关法律法规(包括司法解释和其他规范性文件)的目录,同时精心辑录参考书目,兼收学术著作与应用读物,以方便读者的深入了解与学习。

此番架构,力图在全面与精简之间求得平衡,以确保丛书的权威性与实用性。

低价求普及——法治之法,虽出于政府之广厦,然终需深入公民心中;为求法律之广为人知、普及社会,“关联法规精选”,在保证书籍质量的同时,努力降低成本,以同类图书的最低价提供给广大读者,目前已推出3元、5元、8元和10元四个系列。

法律出版社法规中心

2003年3月

导 读

注册会计师行业是市场经济的产物。随着我国改革开放的不断深入和市场经济体制的建立与完善,注册会计师行业的地位和作用也越来越重要。1993年10月31日《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》)的颁布,以法律的形式确立了注册会计师的地位,标志着我国注册会计师行业在法制化、规范化的轨道上迈进了一大步。注册会计师要在社会经济活动中发挥鉴证和服务作用,担负着“维护社会公共利益和投资者的合法权益,促进社会主义市场经济的健康发展”的职责。《注册会计师法》规定了注册会计师的考试、注册制度,规范了注册会计师的职业资格、执业范围与执业规则,明确了注册会计师的基本职业行为准则。该法还就注册会计师的执业机构——会计师事务所作了相应规范。

《注册会计师法》第七条规定国家实行注册会计师全国统一考试制度,授权国务院财政行政管理部门制定注册会计师全国统一考试办法。为此财政部制定了《注册会计师全国统一考试办法》。《注册会计师注册审批暂行办法》、《注册会计师证书及会计师事务所执业证书管理暂行办法》则进一步细化了《注册会计师法》关于注册的规定。

审计业务是现阶段我国注册会计师承办的最为主要的业务,为了建立执行独立审计业务的权威性标准,规范注册会计师的执业行为,促使各会计师事务所和注册会计师按照统一的执业准则执行独立审计业务,提高审计工作质量,提高业务素质和执业水平,明确注册会计师的执业责任,建立与国际审计准则相衔接的中国注册会计师执业准则,财政部颁布了《独立审计准则序言》、《独立审计基本准

则》，它们与独立审计具体准则和独立审计实务公告以及执业规范指南共同组成了我国独立审计的准则体系。

深化国有企业的改革，建立现代企业制度，需要在原有的国家会计监督体系之外建立和完善社会会计监督体系。注册会计师不仅可以发挥其独立审计的职责，而且可以帮助企业建立健全自身的财务制度、会计制度和内部审计制度。《国有企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法》、《关于国有企业年度会计报表注册会计师审计若干问题的通知》、《关于国有企业年度会计报表注册会计师审计有关问题的补充通知》是发挥注册会计师这一方面职责的重要规定。

金融业务是注册会计师最为重要的执业领域之一，为了提高注册会计师在该领域的执业水准，相关行政主管部门颁布了《注册会计师执行证券、期货相关业务许可证管理规定》、《会计师事务所从事金融相关审计业务暂行办法》。

会计师事务所是依法设立并承办注册会计师业务的机构。根据《注册会计师法》的要求，注册会计师执行业务，应当加入会计师事务所。财政部相继颁布了一批关于会计师事务所的部门规章，包括《合伙会计师事务所设立及审批试行办法》、《会计师事务所分所审批管理暂行办法》、《会计师事务所合并审批管理暂行办法》、《关于会计师事务所的股东离开事务所后是否继续享有股东资格的批复》、《会计师事务所业务检查制度》等等。

为了贯彻《注册会计师法》的相关行政处罚规定，财政部还制定了《违反注册会计师法处罚暂行办法》。本着平等互惠的原则，《注册会计师法》规定了注册会计师行业对外开放的基本规范。财政部颁布了《中外合作会计师事务所管理暂行办法》、《境外会计师事务所常驻代表机构管理暂行办法》等规定，进一步规范了注册会计师行业的对外合作交流活动。针对会计师事务所出具虚假验资证明引发的纠纷，最高人民法院颁布了《关于会计师事务所为企业出具虚假验资证明应如何承担责任问题的批复》，明确了司法机构在处理相关案件中应采取的态度。

目 录

导读	(1)
主体法	
中华人民共和国注册会计师法	
(1993 年 10 月 31 日)	(1)
关联法规	
注册会计师注册审批暂行办法	
(1993 年 12 月 15 日)	(9)
合伙会计师事务所设立及审批试行办法	
(1993 年 12 月 25 日)	(12)
中国注册会计师独立审计准则序言	
(1995 年 12 月 25 日)	(16)
独立审计基本准则	
(1995 年 12 月 25 日)	(19)
境外会计师事务所常驻代表机构管理暂行办法	
(1996 年 1 月 4 日)	(22)
中外合作会计师事务所管理暂行办法	
(1996 年 3 月 28 日)	(25)
会计师(审计)事务所业务检查制度(试行)	
(1996 年 12 月 30 日)	(30)
违反注册会计师法处罚暂行办法	
(1998 年 1 月 14 日)	(35)
国有企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法	
(1998 年 10 月 22 日)	(40)

注册会计师证书及会计师事务所执业证书管理暂行办法 (1998年12月24日)	(45)
会计师事务所分所审批管理暂行办法 (2000年3月24日)	(48)
会计师事务所合并审批管理暂行办法 (2000年3月24日)	(52)
注册会计师执行证券、期货相关业务许可证管理规定 (2000年6月10日)	(56)
会计师事务所从事金融相关审计业务暂行办法 (2000年7月14日)	(63)
关于国有企业年度会计报表注册会计师审计若干问题的 通知 (2000年12月29日)	(67)
关于国有企业年度会计报表注册会计师审计有关问题 的补充通知 (2001年11月26日)	(72)
关于会计师事务所的股东离开事务所后是否继续享有股 东资格的批复 (2001年3月22日)	(75)
注册会计师全国统一考试办法 (2001年8月1日)	(76)
最高人民法院关于会计师事务所为企业出具虚假验资 证明应如何承担责任问题的批复 (1998年6月26日)	(79)
附录	
相关法律法规目录	(80)
参考书目	(81)

主体法

中华人民共和国注册会计师法

(1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次
会议通过 1993年10月31日中华人民共和国主席令第13号公布)

目 录

- 第一章 总 则
- 第二章 考试和注册
- 第三章 业务范围和规则
- 第四章 会计师事务所
- 第五章 注册会计师协会
- 第六章 法律责任
- 第七章 附 则

第一章 总 则

第一条 为了发挥注册会计师在社会经济活动中的鉴证和服务作用,加强对注册会计师的管理,维护社会公共利益和投资者的合法权益,促进社会主义市场经济的健康发展,制定本法。

第二条 注册会计师是依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。

第三条 会计师事务所是依法设立并承办注册会计师业务的机构。

注册会计师执行业务,应当加入会计师事务所。

第四条 注册会计师协会是由注册会计师组成的社会团体。中国注册会计师协会是注册会计师的全国组织,省、自治区、直辖市注册会计师协会是注册会计师的地方组织。

第五条 国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门,依法对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督、指导。

第六条 注册会计师和会计师事务所执行业务,必须遵守法律、行政法规。

注册会计师和会计师事务所依法独立、公正执行业务,受法律保护。

第二章 考试和注册

第七条 国家实行注册会计师全国统一考试制度。注册会计师全国统一考试办法,由国务院财政部门制定,由中国注册会计师协会组织实施。

第八条 具有高等专科以上学校毕业的学历、或者具有会计或者相关专业中级以上技术职称的中国公民,可以申请参加注册会计师全国统一考试;具有会计或者相关专业高级技术职称的人员,可以免于部分科目的考试。

第九条 参加注册会计师全国统一考试成绩合格,并从事审计业务工作二年以上的,可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。

除有本法第十条所列情形外,受理申请的注册会计师协会应当准予注册。

第十条 有下列情形之一的,受理申请的注册会计师协会不予注册:

- (一)不具有完全民事行为能力的;
- (二)因受刑事处罚,自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止不满五年的;
- (三)因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中

犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分,自处罚、处分决定之日起至申请注册之日止不满二年的;

(四)受吊销注册会计师证书的处罚,自处罚决定之日起至申请注册之日止不满五年的;

(五)国务院财政部门规定的其他不予注册的情形。

第十一条 注册会计师协会应当将准予注册的人员名单报国务院财政部门备案。国务院财政部门发现注册会计师协会的注册不符合本法规定的,应当通知有关的注册会计师协会撤销注册。

注册会计师协会依照本法第十条的规定不予注册的,应当自决定之日起十五日内书面通知申请人。申请人有异议的,可以自收到通知之日起十五日内向国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府财政部门申请复议。

第十二条 准予注册的申请人,由注册会计师协会发给国务院财政部门统一制定的注册会计师证书。

第十三条 已取得注册会计师证书的人员,除本法第十一条第一款规定的情形外,注册后有下列情形之一的,由准予注册的注册会计师协会撤销注册,收回注册会计师证书:

(一)完全丧失民事行为能力的;

(二)受刑事处罚的;

(三)因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分的;

(四)自行停止执行注册会计师业务满一年的。

被撤销注册的当事人有异议的,可以自接到撤销注册、收回注册会计师证书的通知之日起十五日内向国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府财政部门申请复议。

依照第一款规定被撤销注册的人员可以重新申请注册,但必须符合本法第九条、第十条的规定。

第三章 业务范围和规则

第十四条 注册会计师承办下列审计业务:

(一)审查企业会计报表,出具审计报告;
(二)验证企业资本,出具验资报告;
(三)办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;

(四)法律、行政法规规定的其他审计业务。

注册会计师依法执行审计业务出具的报告,具有证明效力。

第十五条 注册会计师可以承办会计咨询、会计服务业务。

第十六条 注册会计师承办业务,由其所在的会计师事务所统一受理并与委托人签订委托合同。

会计师事务所对本所注册会计师依照前款规定承办的业务,承担民事责任。

第十七条 注册会计师执行业务,可以根据需要查阅委托人的有关会计资料和文件,查看委托人的业务现场和设施,要求委托人提供其他必要的协助。

第十八条 注册会计师与委托人有利害关系的,应当回避;委托人有权要求其回避。

第十九条 注册会计师对在执行业务中知悉的商业秘密,负有保密义务。

第二十条 注册会计师执行审计业务,遇有下列情形之一的,应当拒绝出具有关报告:

(一)委托人示意其作不实或者不当证明的;
(二)委托人故意不提供有关会计资料和文件的;
(三)因委托人有其他不合理要求,致使注册会计师出具的报告不能对财务会计的重要事项作出正确表述的。

第二十一条 注册会计师执行审计业务,必须按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告。

注册会计师执行审计业务出具报告时,不得有下列行为:

(一)明知委托人对重要事项的财务会计处理与国家有关规定相抵触,而不予指明;

(二)明知委托人的财务会计处理会直接损害报告使用人或者其

他利害关系人的利益,而予以隐瞒或者作不实的报告;

(三)明知委托人的财务会计处理会导致报告使用人或者其他利害关系人产生重大误解,而不予指明;

(四)明知委托人的会计报表的重要事项有其他不实的内容,而不予指明。

对委托人有前款所列行为,注册会计师按照执业准则、规则应当知道的,适用前款规定。

第二十二条 注册会计师不得有下列行为:

(一)在执行审计业务期间,在法律、行政法规规定不得买卖被审计单位的股票、债券或者不得购买被审计单位或者个人的其他财产的期限内,买卖被审计单位的股票、债券或者购买被审计单位或者个人所拥有的其他财产;

(二)索取、收受委托合同约定以外的酬金或者其他财物,或者利用执行业务之便,谋取其他不正当的利益;

(三)接受委托催收债款;

(四)允许他人以本人名义执行业务;

(五)同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务;

(六)对其能力进行广告宣传以招揽业务;

(七)违反法律、行政法规的其他行为。

第四章 会计师事务所

第二十三条 会计师事务所可以由注册会计师合伙设立。

合伙设立的会计师事务所的债务,由合伙人按照出资比例或者协议的约定,以各自的财产承担责任。合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。

第二十四条 会计师事务所符合下列条件的,可以是负有限责任的法人:

(一)不少于三十万元的注册资本;

(二)有一定数量的专职从业人员,其中至少有五名注册会计师;

(三)国务院财政部门规定的业务范围和其他条件。

负有限责任的会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任。

第二十五条 设立会计师事务所,由国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府财政部门批准。

申请设立会计师事务所,申请者应当向审批机关报送下列文件:

- (一)申请书;
- (二)会计师事务所的名称、组织机构和业务场所;
- (三)会计师事务所章程,有合伙协议的并应报送合伙协议;
- (四)注册会计师名单、简历及有关证明文件;
- (五)会计师事务所主要负责人、合伙人的姓名、简历及有关证明文件;
- (六)负有限责任的会计师事务所的出资证明;
- (七)审批机关要求的其他文件。

第二十六条 审批机关应当自收到申请文件之日起三十日内决定批准或者不批准。

省、自治区、直辖市人民政府财政部门批准的会计师事务所,应当报国务院财政部门备案。国务院财政部门发现批准不当的,应当自收到备案报告之日起三十日内通知原审批机关重新审查。

第二十七条 会计师事务所设立分支机构,须经分支机构所在地的省、自治区、直辖市人民政府财政部门批准。

第二十八条 会计师事务所依法纳税。

会计师事务所按照国务院财政部门的规定建立职业风险基金,办理职业保险。

第二十九条 会计师事务所受理业务,不受行政区域、行业的限制;但是,法律、行政法规另有规定的除外。

第三十条 委托人委托会计师事务所办理业务,任何单位和个人不得干预。

第三十一条 本法第十八条至第二十一条的规定,适用于会计师事务所。

第三十二条 会计师事务所不得有本法第二十二条第(一)项至第(四)项、第(六)项、第(七)项所列的行为。

第五章 注册会计师协会

第三十三条 注册会计师应当加入注册会计师协会。

第三十四条 中国注册会计师协会的章程由全国会员代表大会制定,并报国务院财政部门备案;省、自治区、直辖市注册会计师协会的章程由省、自治区、直辖市会员代表大会制定,并报省、自治区、直辖市人民政府财政部门备案。

第三十五条 中国注册会计师协会依法拟订注册会计师执业准则、规则,报国务院财政部门批准后施行。

第三十六条 注册会计师协会应当支持注册会计师依法执行业务,维护其合法权益,向有关方面反映其意见和建议。

第三十七条 注册会计师协会应当对注册会计师的任职资格和执业情况进行年度检查。

第三十八条 注册会计师协会依法取得社会团体法人资格。

第六章 法律责任

第三十九条 会计师事务所违反本法第二十条、第二十一条规定的,由省级以上人民政府财政部门给予警告,没收违法所得,可以并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款;情节严重的,可以由省级以上人民政府财政部门暂停其经营业务或者予以撤销。

注册会计师违反本法第二十条、第二十一条规定的,由省级以上人民政府财政部门给予警告;情节严重的,可以由省级以上人民政府财政部门暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书。

会计师事务所、注册会计师违反本法第二十条、第二十一条的规定,故意出具虚假的审计报告、验资报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任。

第四十条 对未经批准承办本法第十四条规定的注册会计师业务的单位,由省级以上人民政府财政部门责令其停止违法活动,没收违法所得,可以并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款。

第四十一条 当事人对行政处罚决定不服的,可以在接到处罚

通知之日起十五日内向作出处罚决定的机关的上一级机关申请复议;当事人也可以在接到处罚决定通知之日起十五日内直接向人民法院起诉。

复议机关应当在接到复议申请之日起六十日内作出复议决定。当事人对复议决定不服的,可以在接到复议决定之日起十五日内向人民法院起诉。复议机关逾期不作出复议决定的,当事人可以在复议期满之日起十五日内向人民法院起诉。

当事人逾期不申请复议,也不向人民法院起诉,又不履行处罚决定的,作出处罚决定的机关可以申请人民法院强制执行。

第四十二条 会计师事务所违反本法规定,给委托人、其他利害关系人造成损失的,应当依法承担赔偿责任。

第七章 附 则

第四十三条 在审计事务所工作的注册审计师,经认定为具有注册会计师资格的,可以执行本法规定的业务,其资格认定和对其监督、指导、管理的办法由国务院另行规定。

第四十四条 外国人申请参加中国注册会计师全国统一考试和注册,按照互惠原则办理。外国会计师事务所在中国境内设立常驻代表机构,须报国务院财政部门批准。外国会计师事务所与中国的会计师事务所共同举办中外合作会计师事务所,须经国务院对外经济贸易主管部门或者国务院授权的部门和省级人民政府审查同意后报国务院财政部门批准。

除前款规定的情形外,外国会计师事务所需要在中国境内临时办理有关业务的,须经有关的省、自治区、直辖市人民政府财政部门批准。

第四十五条 国务院可以根据本法制定实施条例。

第四十六条 本法自1994年1月1日起施行。1986年7月3日国务院发布的《中华人民共和国注册会计师条例》同时废止。

关联法规

注册会计师注册审批暂行办法

(1993年12月15日财政部发布)

一、根据《中华人民共和国注册会计师法》的有关规定,制定本办法。

二、申请注册应具备下列条件:

1. 参加注册会计师全国统一考试全科成绩合格;按照《中华人民共和国注册会计师法》第八条的规定,具有会计或相关专业高级技术职称的人员,除免试科目外,应试科目考试成绩合格;

2. 年龄在国家规定的职龄以内;

3. 具有2年以上从事独立审计业务工作经验。

三、有下列情形之一的,受理申请的注册会计师协会不予注册:

1. 不具有完全民事行为能力的;

2. 因受刑事处罚,自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止不满5年的;

3. 因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分,自处罚、处分决定之日起至申请注册之日止不满2年的;

4. 受吊销注册会计师证书的处罚,自处罚决定之日起至申请注册之日止不满5年的;

5. 不在会计师事务所专职从事工作的。

四、申请注册应向所在地的省、自治区、直辖市注册会计师协会提交下列资料: