



中华人民共和国注册会计师法(修正草案)

一、增加一条，作为第二条：“注册会计师行业坚持中国共产党的领导，贯彻落实党和国家路线方针政策、决策部署，为国民经济和社会发展服务。”

二、将第六条改为第七条，第一款修改为：“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，遵循执业准则，恪守职业道德。”

三、将第十条改为第十一条，修改为：“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；

“（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；

“（三）因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作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；

“（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；

“（五）被处以终身禁止从事注册会计师业务处罚；

“（六）国务院财政部门规章规定的其他不予注册的情形。”

四、将第十一条改为第十二条，第二款修改为：“注册会计师协会依照本法第十一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，可以依法申请行政复议。”

将第四十一条改为第五十四条，修改为：“当事人对行政处罚决定不服的，可以依法申请行政复议或者向人民法院提起行政诉讼。

“当事人逾期不申请行政复议，也不向人民法院提起行政诉讼，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。”

五、将第十三条改为第十四条，修改为：“已取得注册会计师证书的人员，除本法第十二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注销或者撤销注册，收回注册会计师证书：

“（一）完全丧失民事行为能力；

“（二）受刑事处罚；

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

“（四）自行停止执行注册会计师业务满一年。

“被撤销注册的当事人有异议的，可以依法申请行政复议。

“依照本条第一款规定被注销或者撤销注册的人员可以重新申请注册，但必须符合本法第十条、第十一条的规定。”

六、将第十七条改为第十八条，修改为：“注册会计师执行业务，可以根据需要查阅被审计单位以及相关单位和个人的有关会计资料 and 文件，查看被审计单位的业务现场和设施，要求委托人或者被审计单位提供其他必要的协助。

“被审计单位以及相关单位和个人对其提供的有关会计资料 and 文件的真实性、完整性负责。”

七、将第二十条改为第二十一条，修改为：“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，或者出具非无保留意见的报告：

“（一）委托人或者被审计单位示意其作不实或者不当证明；

“（二）被审计单位以及相关单位和个人故意不提供有关会计资料 and 文件；

“（三）因委托人或者被审计单位有其他不合理要求，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。”

八、将第二十一条改为第二十二条，修改为：“注册会计师执行审计业务，必须以国家统一的会计制度为依据，按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告，不得通过任何方式出具虚假报告。

“注册会计师执行审计业务出具报告时，不得有下列行为：

“（一）被审计单位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）被审计单位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）被审计单位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）被审计单位的会计报表的重要事项有其他不实的内容，而不予指明；

“（五）未保持应有的职业怀疑、未履行必要的审计程序或者未获取充分适当的审计证据，发表不恰当的审计意见或者出具报告。”

九、将第二十二條改为第二十三條，第一項中的“股票、債券”修改为“證券”。

第四項修改为：“（四）冒用他人名义执行业务，或者允许他人以本人名义执行业务”。

第六項修改为：“（六）对其能力进行广告宣传以招揽业务或者采用强迫、欺诈、贿赂、恶性低价竞争等不正当方式招揽业务”。

十、将第二十三條改为第二十四條，修改为：“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应当采用普通合伙或者特殊的普通合伙形式。

“合伙设立的会计师事务所的合伙人按照合伙形式对会计师事务所的债务依法承担连带责任。”

十一、将第二十四條改为第二十五條，修改为：“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其他条件。

“有限责任会计师事务所不得从事证券服务业务以及法律、行政法规、国务院财政部门规章规定其不得从事的关系社会公共利益的其他特定业务。

“有限责任会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任。”

十二、将第二十六条改为第二十七条，修改为：“审批机关应当自收到申请文件之日起十五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十五日内通知原审批机关重新审查。

“设立会计师事务所应当自批准之日起六十日内，向承担经营主体登记工作的部门办理登记。

“会计师事务所应当在其名称中标明‘会计师事务所’字样，其他单位或者个人不得在名称中使用‘会计师事务所’或者近似字样。”

十三、在第五章后增加一章，作为第六章“监督管理”；增加七条，分别作为第四十条至第四十六条。内容如下：

“第六章 监督管理

“第四十条 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会计师事务所、注册会计师的执业情况进行监督检查。具体办法由国务院财政部门制定。

“第四十一条 国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府财政部门对会计师事务所、注册会计师依法实施监督检查时，会计师事务所、注册会计师应当如实提供有关审计资料 and 文件，不得拒绝、阻碍或者隐瞒。

“第四十二条 国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府财政部门在监督检查中发现会计师事务所、注册会计师有违规行为的，可以采取监管谈话、出具警示函、责令限期整改等措施。

“第四十三条 会计师事务所应当加强对审计工作底稿和审计档案的管理，保证其真实、完整。注册会计师执行审计业务形成的审计工作底稿和审计档案，应当存放在中国境内。除国家另有规定外，任何单位或者个人不得擅自携带、传递审计工作底稿或者审计档案出境。审计工作底稿和审计档案的具体管理办法由国务院财政部门会同有关部门制定。

“第四十四条 会计师事务所、注册会计师因违反本法规定受到处罚，情节严重的，依法列入严重失信主体名单，实施失信惩戒。

“第四十五条 国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门应当加强信息化建设，提升监管效率和水平。

“第四十六条 国务院财政部门会同国务院有关部门依照法律规定，对会计师事务所从事上市公司审计等金融活动审计服务实施准入管理。”

十四、将第三十九条改为第四十七条，修改为：“会计师事务所违反本法第二十一条、第二十二条规定的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，违法所得五十万元以上的，可以并处违法所得一倍以上十倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足五十万元的，可以并处五十万元以上五百万元以下的罚款；情节严重的，暂停其经营业务一个月至十二个月或者吊销其执业许可。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，可以并处二十万元以上二百万元以下的罚款。

“注册会计师违反本法第二十一条、第二十二条规定的，依照本条第一款关于直接负责的主管人员和其他直接责任人员的规定处理，情节严重的，暂停其执行业务三个月至十二个月或者吊销其注册会计师证书。

“会计师事务所、注册会计师违反本法第二十一条、第二十二条的规定，构成犯罪的，依法追究刑事责任，注册会计师终身不得从事注册会计师业务。”

十五、增加一条，作为第四十八条：“会计师事务所违反本法第三十三条规定的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，违法所得十万元以上的，可以并处违法所得一倍以上十倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足十万元的，可以并处十万元以上一百万元以下的罚款；情节严重的，暂停其经营业务一个月至十二个月或者吊销其执业许可。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，可以并处五万元以上五十万元以下的罚款。

“注册会计师违反本法第二十三条规定的，依照本条第一款关于直接负责的主管人员和其他直接责任人员的规定处理，情节严重的，暂停其执行业务三个月至十二个月或者吊销其注册会计师证书。”

十六、增加一条，作为第四十九条：“委托人或者被审计单位串通、唆使会计师事务所或者注册会计师违反本法第二十一条、第二十二条规定出具虚假报告的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，可以并处五十万元以上五百万元以下的罚款。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，可以并处二十万元以上二百万元以下的罚款。”

十七、将第四十条改为第五十条，修改为：“对未经批准承办本法第十五条规定的注册会计师业务的单位或者个人，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责令其停

止违法活动，没收违法所得，违法所得五十万元以上的，可以并处违法所得一倍以上十倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足五十万元的，可以并处五十万元以上五百万元以下的罚款。

“会计师事务所被暂停经营业务期间或者注册会计师被暂停执行业务期间，继续承办相关业务的，适用本条第一款规定，并给予警告、通报批评。”

十八、增加一条，作为第五十一条：“会计师事务所、注册会计师违反本法第四十一条规定的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，可以并处二十万元以下的罚款；情节严重的，处二十万元以上一百万元以下的罚款。”

十九、增加一条，作为第五十二条：“任何单位或者个人违反本法第四十三条规定，擅自携带、传递审计工作底稿或者审计档案出境的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，对单位可以并处二十万元以上二百万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以并处五万元以上五十万元以下的罚款，属于会计师事务所且情节严重的，暂停其经营业务一个月至十二个月或者吊销其执业许可；对个人可以并处五万元以上五十万元以下的罚款，属于注册会计师且情节严重的，暂停其执行业务三个月至十二个月或者吊销其注册会计师证书。”

二十、增加一条，作为第五十三条：“财政部门、注册会计师协会工作人员在注册会计师行业监督管理工作中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、工作秘密、商业秘密、个人隐私、个人信息的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”

二十一、删去第四十三条。

二十二、对部分条文作以下修改：

（一）将第十八条改为第十九条，其中的“委托人”修改为“委托人或者被审计单位”；将第四十二条改为第五十五条，其中的“委托人、其他利害关系人”修改为“委托人、被审计单位以及其他利害关系人”。

（二）将第十九条改为第二十条，其中的“商业秘密”修改为“国家秘密、工作秘密、商业秘密、个人隐私和个人信息”。

此外，对章的序号和条文顺序作了相应调整。

《中华人民共和国注册会计师法》

修改前后对照表

(条文中黑体字部分为对现行法进行修改或者

新增的内容,方框内为删除内容)

现 行 法	修 改 后
第一章 总 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 注册会计师行业坚持中国共产党的领导,贯彻落实党和国家路线方针政策、决策部署,为国民经济和社会发展服务。
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 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 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。

现 行 法	修 改 后
<p>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。</p>	<p>第五条 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。</p>
<p>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。</p>	<p>第六条 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。</p>
<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>第七条 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，遵循执业准则，恪守职业道德。</p> <p>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。</p>
<p>第二章 考试和注册</p>	<p>第二章 考试和注册</p>
<p>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。</p>	<p>第八条 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。</p>
<p>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。</p>	<p>第九条 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。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>第十条 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。</p> <p>除有本法第十一条所列情形外，受理申请的注册会计师协会应当准予注册。</p>
<p>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：</p> <p>（一）不具有完全民事行为能力的；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（五）国务院财政部门规定的其他不予注册的情形。</p>	<p>第十一条 有下列情形之一的，受理申请的注册会计师协会不予注册：</p> <p>（一）不具有完全民事行为能力；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（五）被处以终身禁止从事注册会计师业务处罚；</p> <p>（六）国务院财政部门规章规定的其他不予注册的情形。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>第十二条 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。</p> <p>注册会计师协会依照本法第十一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，可以依法申请行政复议。</p>
<p>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。</p>	<p>第十三条 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。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>第十三条 已取得注册会计师证书的人员，除本法第十<u>一</u>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：</p> <p>（一）完全丧失民事行为能力的；</p> <p>（二）受刑事处罚的；</p> <p>（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；</p> <p>（四）自行停止执行注册会计师业务满一年的。</p> <p>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<u>十</u>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。</p> <p>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<u>九</u>条、第十条的规定。</p>	<p>第十四条 已取得注册会计师证书的人员，除本法第十二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<u>注销或者</u>撤销注册，收回注册会计师证书：</p> <p>（一）完全丧失民事行为能力；</p> <p>（二）受刑事处罚；</p> <p>（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；</p> <p>（四）自行停止执行注册会计师业务满一年。</p> <p>被撤销注册的当事人有异议的，可以依法申请行政复议。</p> <p>依照本条第一款规定被<u>注销或者</u>撤销注册的人员可以重新申请注册，但必须符合本法第十条、第十一条的规定。</p>

现 行 法	修 改 后
<p align="center">第三章 业务范围和规则</p>	<p align="center">第三章 业务范围和规则</p>
<p>第十四条 注册会计师承办下列审计业务：</p> <p>（一）审查企业会计报表，出具审计报告；</p> <p>（二）验证企业资本，出具验资报告；</p> <p>（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；</p> <p>（四）法律、行政法规规定的其他审计业务。</p> <p>注册会计师依法执行审计业务出具的报告，具有证明效力。</p>	<p>第十五条 注册会计师承办下列审计业务：</p> <p>（一）审查企业会计报表，出具审计报告；</p> <p>（二）验证企业资本，出具验资报告；</p> <p>（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；</p> <p>（四）法律、行政法规规定的其他审计业务。</p> <p>注册会计师依法执行审计业务出具的报告，具有证明效力。</p>
<p>第十五条 注册会计师可以承办会计咨询、会计服务业务。</p>	<p>第十六条 注册会计师可以承办会计咨询、会计服务业务。</p>
<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>第十七条 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。</p> <p>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。</p>
<p>第十七条 注册会计师执行业务，可以根据需要查阅<u>委托人</u>的有关会计资料 and 文件，查看<u>委托人</u>的业务现场和设施，要求委托人提供其他必要的协助。</p>	<p>第十八条 注册会计师执行业务，可以根据需要查阅<u>被审计单位以及相关单位和个人的</u>有关会计资料 and 文件，查看<u>被审计单位</u>的业务现场和设施，要求委托人或者被审计单位提供其他必要的协助。</p> <p>被审计单位以及相关单位和个人的对其提供的有关会计资料 and 文件的真实性、完整性负责。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>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。</p>	<p>第十九条 注册会计师与委托人或者被审计单位有利害关系的，应当回避；委托人或者被审计单位有权要求其回避。</p>
<p>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。</p>	<p>第二十条 注册会计师对在执行业务中知悉的国家秘密、工作秘密、商业秘密、个人隐私和个人信息，负有保密义务。</p>
<p>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：</p> <p>（一）委托人示意其作不实或者不当证明的；</p> <p>（二）委托人故意不提供有关会计资料和文件的；</p> <p>（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。</p>	<p>第二十一条 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，或者出具非无保留意见的报告：</p> <p>（一）委托人或者被审计单位示意其作不实或者不当证明；</p> <p>（二）被审计单位以及相关单位和个人故意不提供有关会计资料和文件；</p> <p>（三）因委托人或者被审计单位有其他不合理要求，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。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>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。</p> <p>注册会计师执行审计业务出具报告时，不得有下列行为：</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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。</p> <p>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。</p>	<p>第二十二条 注册会计师执行审计业务，必须以国家统一的会计制度为依据，按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告，不得通过任何方式出具虚假报告。</p> <p>注册会计师执行审计业务出具报告时，不得有下列行为：</p> <p>（一）被审计单位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；</p> <p>（二）被审计单位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；</p> <p>（三）被审计单位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；</p> <p>（四）被审计单位的会计报表的重要事项有其他不实的内容，而不予指明；</p> <p>（五）未保持应有的职业怀疑、未履行必要的审计程序或者未获取充分适当的审计证据，发表不恰当的审计意见或者出具报告。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>第二十二条 注册会计师不得有下列行为：</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（三）接受委托催收债款；</p> <p>（四）允许他人以本人名义执行业务；</p> <p>（五）同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务；</p> <p>（六）对其能力进行广告宣传以招揽业务；</p> <p>（七）违反法律、行政法规的其他行为。</p>	<p>第二十三条 注册会计师不得有下列行为：</p> <p>（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证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，买卖被审计单位的证券或者购买被审计单位或者个人所拥有的其他财产；</p> <p>（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；</p> <p>（三）接受委托催收债款；</p> <p>（四）冒用他人名义执行业务，或者允许他人以本人名义执行业务；</p> <p>（五）同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务；</p> <p>（六）对其能力进行广告宣传以招揽业务或者采用强迫、欺诈、贿赂、恶性低价竞争等不正当方式招揽业务；</p> <p>（七）违反法律、行政法规的其他行为。</p>

现 行 法	修 改 后
<p data-bbox="173 83 524 123">第四章 会计师事务所</p> <p data-bbox="99 134 598 223">第二十三条 会计师事务所可以由注册会计师合伙设立。</p> <p data-bbox="99 232 598 473">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。</p>	<p data-bbox="703 83 1054 123">第四章 会计师事务所</p> <p data-bbox="625 134 1124 374">第二十四条 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应当采用普通合伙或者特殊的普通合伙形式。</p> <p data-bbox="625 384 1124 524">合伙设立的会计师事务所的合伙人按照合伙形式对会计师事务所的债务依法承担连带责任。</p>
<p data-bbox="99 686 598 826">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：</p> <p data-bbox="99 835 598 924">（一）不少于三十万元的注册资本；</p> <p data-bbox="99 933 598 1073">（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；</p> <p data-bbox="99 1082 598 1172">（三）国务院财政部门规定的业务范围和其他条件。</p> <p data-bbox="99 1181 598 1321">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。</p>	<p data-bbox="625 686 1124 826">第二十五条 会计师事务所符合下列条件的，可以是负有限责任的法人：</p> <p data-bbox="625 835 1124 924">（一）不少于三十万元的注册资本；</p> <p data-bbox="625 933 1124 1073">（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；</p> <p data-bbox="625 1082 1124 1172">（三）国务院财政部门规定的其他条件。</p> <p data-bbox="625 1181 1124 1421">有限责任会计师事务所不得从事证券服务业务以及法律、行政法规、国务院财政部门规章规定其不得从事的关系社会公共利益的其他特定业务。</p> <p data-bbox="625 1430 1124 1519">有限责任会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>第二十五条 设立会计师事务所，由省、自治区、直辖市人民政府财政部门批准。</p> <p>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：</p> <p>（一）申请书；</p> <p>（二）会计师事务所的名称、组织机构和业务场所；</p> <p>（三）会计师事务所章程，有合伙协议的并应报送合伙协议；</p> <p>（四）注册会计师名单、简历及有关证明文件；</p> <p>（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；</p> <p>（六）负有限责任的会计师事务所的出资证明；</p> <p>（七）审批机关要求的其他文件。</p>	<p>第二十六条 设立会计师事务所，由省、自治区、直辖市人民政府财政部门批准。</p> <p>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：</p> <p>（一）申请书；</p> <p>（二）会计师事务所的名称、组织机构和业务场所；</p> <p>（三）会计师事务所章程，有合伙协议的并应报送合伙协议；</p> <p>（四）注册会计师名单、简历及有关证明文件；</p> <p>（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；</p> <p>（六）负有限责任的会计师事务所的出资证明；</p> <p>（七）审批机关要求的其他文件。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>第二十七条 审批机关应当自收到申请文件之日起十五日内决定批准或者不批准。</p> <p>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十五日内通知原审批机关重新审查。</p> <p>设立会计师事务所应当自批准之日起六十日内，向承担经营主体登记工作的部门办理登记。</p> <p>会计师事务所应当在其名称中标明“会计师事务所”字样，其他单位或者个人不得在名称中使用“会计师事务所”或者近似字样。</p>
<p>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。</p>	<p>第二十八条 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。</p>
<p>第二十八条 会计师事务所依法纳税。</p> <p>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。</p>	<p>第二十九条 会计师事务所依法纳税。</p> <p>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。</p>
<p>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。</p>	<p>第三十条 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。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>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。</p>	<p>第三十一条 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。</p>
<p>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。</p>	<p>第三十二条 本法第十九条至第二十二條的规定，适用于会计师事务所。</p>
<p>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。</p>	<p>第三十三条 会计师事务所不得有本法第二十三条第（一）项至第（四）项、第（六）项、第（七）项所列的行为。</p>
<p>第五章 注册会计师协会</p>	<p>第五章 注册会计师协会</p>
<p>第三十三条 注册会计师应当加入注册会计师协会。</p>	<p>第三十四条 注册会计师应当加入注册会计师协会。</p>
<p>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。</p>	<p>第三十五条 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。</p>
<p>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。</p>	<p>第三十六条 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。</p>
<p>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。</p>	<p>第三十七条 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。</p>

现 行 法	修 改 后
<p>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。</p>	<p>第三十八条 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。</p>
<p>第三十八条 注册会计师协会依法取得社会团体法人资格。</p>	<p>第三十九条 注册会计师协会依法取得社会团体法人资格。</p>
	<p>第六章 监督管理</p>
	<p>第四十条 国务院财政部和省、自治区、直辖市人民政府财政部门依法对会计师事务所、注册会计师的执业情况进行监督检查。具体办法由国务院财政部门制定。</p>
	<p>第四十一条 国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府财政部门对会计师事务所、注册会计师依法实施监督检查时，会计师事务所、注册会计师应当如实提供有关审计资料 and 文件，不得拒绝、阻碍或者隐瞒。</p>
	<p>第四十二条 国务院财政部门或者省、自治区、直辖市人民政府财政部门在监督检查中发现会计师事务所、注册会计师有违规行为的，可以采取监管谈话、出具警示函、责令限期整改等措施。</p>

现 行 法	修 改 后
	<p>第四十三条 会计师事务所应当加强对审计工作底稿和审计档案的管理，保证其真实、完整。注册会计师执行审计业务形成的审计工作底稿和审计档案，应当存放在中国境内。除国家另有规定外，任何单位或者个人不得擅自携带、传递审计工作底稿或者审计档案出境。审计工作底稿和审计档案的具体管理办法由国务院财政部门会同有关部门制定。</p>
	<p>第四十四条 会计师事务所、注册会计师因违反本法规定受到处罚，情节严重的，依法列入严重失信主体名单，实施失信惩戒。</p>
	<p>第四十五条 国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门应当加强信息化建设，提升监管效率和水平。</p>
	<p>第四十六条 国务院财政部门会同国务院有关部门依照法律规定，对会计师事务所从事上市公司审计等金融活动审计服务实施准入管理。</p>

现 行 法	修 改 后
<p style="text-align: center;">第六章 法律责任</p>	<p style="text-align: center;">第七章 法律责任</p>
<p>第三十九条 会计师事务所违反本法第二十条、第二十一^一条规定的，由^一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^一五倍以下的罚款；情节严重的，^一并可以^一由省级以上人民政府财政部门暂停其经营业务或者^一予以撤销。</p> <p>注册会计师违反本法第二十条、第二十一^一条规定的，由^一省级以上人民政府财政部门给予警告；情节严重的，^一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。</p> <p>会计师事务所、注册会计师违反本法第二十条、第二十一^一条的规定，^一故意出具虚假的审计报告、验资报告，^一构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p>	<p>第四十七条 会计师事务所违反本法第二十一条、第二十二^二条规定的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，^二违法所得五十万元以上的，可以并处违法所得一倍以上十倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足五十万元的，可以并处五十万元以上五百万元以下的罚款；情节严重的，暂停其经营业务一个月至十二个月或者吊销其执业许可。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，可以并处二十万元以上二百万元以下的罚款。</p> <p>注册会计师违反本法第二十一条、第二十二条规定的，依照本条第一款关于直接负责的主管人员和其他直接责任人员的规定处理，情节严重的，暂停其执行业务三个月至十二个月或者吊销其注册会计师证书。</p> <p>会计师事务所、注册会计师违反本法第二十一条、第二十二条的规定，^二构成犯罪的，依法追究刑事责任，注册会计师终身不得从事注册会计师业务。</p>

现 行 法	修 改 后
	<p>第四十八条 会计师事务所违反本法第三十三条规定的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，违法所得十万元以上的，可以并处违法所得一倍以上十倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足十万元的，可以并处十万元以上一百万元以下的罚款；情节严重的，暂停其经营业务一个月至十二个月或者吊销其执业许可。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，可以并处五万元以上五十万元以下的罚款。</p> <p>注册会计师违反本法第二十三条规定的，依照本条第一款关于直接负责的主管人员和其他直接责任人员的规定处理，情节严重的，暂停其执行业务三个月至十二个月或者吊销其注册会计师证书。</p>

现 行 法	修 改 后
	<p>第四十九条 委托人或者被审计单位串通、唆使会计师事务所或者注册会计师违反本法第二十一条、第二十二条规定出具虚假报告的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，可以并处五十万元以上五百万元以下的罚款。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，可以并处二十万元以上二百万元以下的罚款。</p>
<p>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。</p>	<p>第五十条 对未经批准承办本法第十五条规定的注册会计师业务的单位或者个人，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责令其停止违法活动，没收违法所得，违法所得五十万元以上的，可以并处违法所得一倍以上十倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足五十万元的，可以并处五十万元以上五百万元以下的罚款。</p> <p>会计师事务所被暂停经营业务期间或者注册会计师被暂停执行业务期间，继续承办相关业务的，适用本条第一款规定，并给予警告、通报批评。</p>

现 行 法	修 改 后
	<p>第五十一条 会计师事务所、注册会计师违反本法第四十一条规定的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，可以并处二十万元以下的罚款；情节严重的，处二十万元以上一百万元以下的罚款。</p>
	<p>第五十二条 任何单位或者个人违反本法第四十三条规定，擅自携带、传递审计工作底稿或者审计档案出境的，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责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，对单位可以并处二十万元以上二百万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以并处五万元以上五十万元以下的罚款，属于会计师事务所且情节严重的，暂停其经营业务一个月至十二个月或者吊销其执业许可；对个人可以并处五万元以上五十万元以下的罚款，属于注册会计师且情节严重的，暂停其执行业务三个月至十二个月或者吊销其注册会计师证书。</p>

现 行 法	修 改 后
	<p>第五十三条 财政部门、注册会计师协会工作人员在注册会计师行业监督管理工作中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、工作秘密、商业秘密、个人隐私、个人信息的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p>
<p>第四十一条 当事人对行政处罚决定不服的，可以在<u>在接到处罚通知之日起十五日内</u>向作出处罚决定的机关的<u>上一级机关</u>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<u>人民法院</u>起诉。</p> <p><u>复议机关应当在接到复议申请之日起六十日内</u>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<u>十五日内</u>向<u>人民法院</u>起诉。复议机关逾期不作出复议决定的，当事人可以在<u>复议期满之日起十五日内</u>向<u>人民法院</u>起诉。</p> <p>当事人逾期不申请复议，也不向<u>人民法院</u>起诉，又不履行处罚决定的，作出处罚决定的机关可以申请<u>人民法院</u>强制执行。</p>	<p>第五十四条 当事人对行政处罚决定不服的，可以依法申请行政复议或者向<u>人民法院</u>提起行政诉讼。</p> <p>当事人逾期不申请行政复议，也不向<u>人民法院</u>提起行政诉讼，又不履行处罚决定的，作出处罚决定的机关可以申请<u>人民法院</u>强制执行。</p>
<p>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。</p>	<p>第五十五条 会计师事务所违反本法规定，给委托人、被审计单位以及其他利害关系人造成损失的，应当依法承担赔偿责任。</p>

现 行 法	修 改 后
第七章 附 则	第八章 附 则
<p>第四十三条 在审计事务所工作的注册会计师，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。</p>	
<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>第五十六条 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。</p> <p>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。</p>
<p>第四十五条 国务院可以根据本法制定实施条例。</p>	<p>第五十七条 国务院可以根据本法制定实施条例。</p>
<p>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。</p>	<p>第五十八条 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。</p>