

独立审计实务公告第1号--验资 PDF转换可能丢失图片或格式  
，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E7\\_8B\\_AC\\_E7\\_AB\\_8B\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c45\\_74666.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E7_8B_AC_E7_AB_8B_E5_AE_A1_E8_c45_74666.htm)

第一章 总则 第一条 为了规范注册会计师执行验资业务，明确工作要求，保证执业质量，根据《独立审计基本准则》，制定本公告。 第二条 本公告所称验资，是指注册会计师依法接受委托，按照独立审计准则的要求，对被审验单位注册资本的实收或变更情况进行审验，并出具验资报告。 验资分为设立验资和变更验资。 设立验资是指注册会计师对被审验单位申请设立登记的注册资本实收情况进行的审验。 变更验资是指注册会计师对被审验单位申请变更登记的注册资本变更情况进行的审验。 第三条 本公告所称被审验单位，是指在中华人民共和国境内拟设立或已设立的，依法应当进行验资的企业。 第四条 按照国家相关法规和规定和协议、合同、章各的要求出资，提供真实、合法、完整的验资资料，保护资产的安全、完整，是出资者及被审验单位的责任。 第五条 按照独立审计准则的要求，对被审验单位注册资本的实收或变更情况进行实验，出具验资报告，是注册会计师的责任。 注册会计师的责任不能替代、减轻或免除出资者及被审验单位的责任。 第六条 注册会计师执行验资业务，应当恪守独立、客观、公正的原则，保持应有的职业谨慎。 第二章 审验范围与程序 第七条 注册会计师应当在了解被审验单位基本情况，考虑自身能力和能否保持独立性，初步评估验资风险后，确定是否接受委托。如接受委托，会计师事务所应当与委托人签订验资业务约定书。 第八条 注册会计师执行验资业务，应当编制验资计划，对

验资工作作出合理安排。第九条 注册会计师应当向被审验单位获取注册资本实收情况明细表或注册资本变更情况明细表。对于依法应当建立会计帐簿但尚未建立的被审验单位，注册会计师应当提请其建立必要的会计帐簿。第十条 设立验资的审验范围一般应限于与被审验单位注册资本实收情况有关的事项，包括出资者、出资金额、出资方式、出资比例、出资期限和出资币种等。第十一条 变更验资的审验范围一般应限于与被审验单位注册资本和实收资本（股本）增、减变动情况有关的事项。增加注册资本时，审验范围包括与增资相关的出资者、出资金额、出资方式、出资比例、出资期限、出资币种及相关会计处理等。减少注册资本时，审验范围包括与减资相关的减资者、减资金额、减资方式、减资期限、减资币种、债务清偿或担保情况、相关会计处理以及减资后的出资者、出资金额和出资比例等。第十二条 对于出资者投入的资本及其相关的资产、负债，注册会计师应当分别采用下列方法验证：（一）以货币出资的，应当在检查被审验单位开户银行出具的收款凭证、对账单及银行函证回函等的基础上审验出资者的实际出资金额。对于股份有限公司向社会公开募集的股本，还应当检查承销协议，募股清单和股票发行费用清单等。（二）以房屋、建筑物、机器设备和材料等实物出资的，应当观察、监盘实物，验证其产权归属，并按照国家有关规定在资产评估或价值鉴定或各出资者商定的基础上审验其价值。（三）以知识产权、非专利技术 and 土地使用权等无形资产出资的，应当验证其产权归属，并按照国家有关规定在资产评估或各出资者商定的基础上审验其价值。（四）以净资产折合实收资本（股本）的，或以资本公积、

盈余公积、未分配利润、出资者的债权等转增实收资本（股本）及因合并增加实收资本（股本）的，或因合并、分立、注销股份等减少实收资本（股本）的，应当按照国家有关规定，在审计的基础上验证其价值。第十三条 对于出资者以实物、知识产权、非专利技术和土地使用权等出资的，其价值应当经各出资者认可，并应当依法办理财产权转移手续。对于国家规定应当在一定期限内办理财产权转移手续，但在验资时尚未办妥的，注册会计师应当获取被审验单位与其出资者签署的在规定期限内办妥财产权转移手续的承诺函，并在验资报告的说明段中予以反映。第十四条 对于分期出资或变更注册资本，注册会计师在审验时应当关注被审验单位以前的注册资本实收情况。第十五条 注册会计师在审验过程中利用专家协助工作时，应当考虑其专业胜任能力和独立性，并对利用专家工作结果所形成的审验结论负责。第十六条 注册会计师应当对验资过程进行记录，形成验资工作底稿。第三章 验资报告 第十七条 注册会计师应当在实施必要的审验程序，获取充分、适当的审验证据后，以经过核实的审验证据为依据，形成审验意见，出具验资报告。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)