

# 财政部关于印发中国注册会计师执业准则的通知(2006 修订)

制定机关： 财政部 机构沿革

发文字号： 财会〔2006〕4号

公布日期： 2006.02.15

施行日期： 2007.01.01

时效性： 部分失效

效力位阶： 部门规范性文件

法规类别： 注册会计师与会计师事务所

部分失效依据：本篇法规中“中国注册会计师审计准则第 1101 号、第 1111 号、第 1131 号、第 1151 号、第 1201 号、第 1401 号、第 1411 号、第 1421 号、第 1501 号”已被[财政部关于印发《中国注册会计师鉴证业务基本准则》等 11 项准则的通知\(2022 修订\)](#)废止

## 财政部关于印发中国注册会计师执业准则的通知

(财会〔2006〕4号)

国务院有关部委，各省、自治区、直辖市财政厅（局）：

为了规范注册会计师的执业行为，提高执业质量，维护社会公众利益，促进社会主义市场经济的健康发展，中国注册会计师协会拟订了《中国注册会计师鉴证业务基本准则》等 22 项准则，修订了《中国注册会计师审计准则第 1142 号—[财务报表审计中对法律法规的考虑](#)》等 26 项准则，现予批准，自 2007 年 1 月 1 日起施行。现行的《独立审计基本准则》等相关准则同时废止。执行中有何问题，请及时反馈中国注册会计师协会。

附件：中国注册会计师执业准则

二〇〇六年二月十五日

附件：

2006 新中国注册会计师执业准则

中国注册会计师鉴证业务基本准则（略）

**中国注册会计师审计准则第 1101 号--财务报表审计的目标和一般原则（略）**

中国注册会计师审计准则第 1111 号--审计业务约定书（略）

**中国注册会计师审计准则第 1121 号--历史财务信息审计的质量控制（略）**

中国注册会计师审计准则第 1131 号--审计工作底稿（略）

**中国注册会计师审计准则第 1141 号--财务报表审计中对舞弊的考虑（略）**

中国注册会计师审计准则第 1142 号--**财务报表审计中对法律法规的考虑**

（略）

**中国注册会计师审计准则第 1151 号--与治理层的沟通（略）**

**中国注册会计师审计准则第 1152 号--前后任注册会计师的沟通（略）**

中国注册会计师审计准则第 1201 号--计划审计工作（略）

中国注册会计师审计准则第 1211 号--了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险（略）

中国注册会计师审计准则第 1212 号--对被审计单位使用服务机构的考虑（略）

**中国注册会计师审计准则第 1221 号--重要性（略）**

**中国注册会计师审计准则第 1231 号--针对评估的重大错报风险实施的程序（略）**

中国注册会计师审计准则第 1301 号--审计证据（略）

**中国注册会计师审计准则第 1311 号--存货监盘（略）**

- 中国注册会计师审计准则第 1312 号--函证（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1313 号--分析程序（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1314 号--审计抽样和其他选取测试项目的方法  
(略)
- 中国注册会计师审计准则第 1321 号--**会计估计的审计**（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1322 号--公允价值计量和披露的审计（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1323 号--关联方（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1324 号--持续经营
- 中国注册会计师审计准则第 1331 号--**首次接受委托时对期初余额的审计**  
(略)
- 中国注册会计师审计准则第 1332 号--期后事项（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1341 号--管理层声明（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1401 号--**利用其他注册会计师的工作**（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1411 号--**考虑内部审计工作**（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1421 号--利用专家的工作（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1501 号--审计报告（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1502 号--**非标准审计报告**（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1511 号--比较数据（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1521 号--含有已审计财务报表的文件中的其他信息  
(略)
- 中国注册会计师审计准则第 1601 号--**对特殊目的审计业务出具审计报告**  
(略)
- 中国注册会计师审计准则第 1602 号--验资（略）

- 中国注册会计师审计准则第 1611 号--商业银行财务报表审计（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1612 号--银行间函证程序（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1613 号--[与银行监管机构的关系](#)（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1621 号--对小型被审计单位审计的特殊考虑（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1631 号--财务报表审计中对环境事项的考虑（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1632 号--衍生金融工具的审计（略）
- 中国注册会计师审计准则第 1633 号--[电子商务对财务报表审计的影响](#)（略）
- 中国注册会计师审阅准则第 2101 号--财务报表审阅（略）
- 中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号--[历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务](#)（略）
- 中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号--预测性财务信息的审核（略）
- 中国注册会计师相关服务准则第 4101 号--对财务信息执行商定程序（略）
- 中国注册会计师相关服务准则第 4111 号--代编财务信息（略）
- 会计师事务所质量控制准则第 5101 号--业务质量控制（略）