1
关于《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的说明
为进一步完善资本市场监管规则体系，提高监管透明
度，我会对涉及资本市场执行会计准则的监管问答和其他指
导性意见进行了系统梳理整合，并以监管规则适用指引形式
发布，原《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》同步
废止。现就《监管规则适用指引——会计类第 1 号》起草情
况说明如下：
一、起草背景
切实提高资本市场信息披露质量，尤其是财务信息披露
质量，是注册制改革的必然要求，是以信息披露为核心的监
管体制改革的重要目标。提升财务信息披露质量，关键在于
促进各类市场主体对会计准则的统一有效执行。近年来我会
以会计监管问答、会计案例汇编、会计监管协调会会议纪要
等形式，及时有效明确资本市场执行会计准则的监管口径。
随着注册制等相关改革的推进，为进一步统一规范发文形式
和提高监管透明度，我会对以往发布的会计监管问答等进行
系统梳理整合，统一以监管规则适用指引形式发布。
二、功能定位与主要内容
会计类监管规则适用指引是资本市场具体交易事项执
行会计准则的监管意见和口径。具体的会计类监管规则适用

2
指引在内容上包括三个部分：交易事项背景及具体的会计问
题、会计准则的相关规定、具体问题适用会计准则的意见或
监管口径。从内容上看，会计类监管规则适用指引并非对会
计准则的解释，而是针对具体问题如何执行会计准则的指导
性意见，旨在推进会计准则在资本市场的有效、一致执行。
《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的内容涉及股权投
资、企业合并、股份支付、金融工具、收入、非经常性损益
等 26 类、53 个具体问题。
我会将密切关注《监管规则适用指引——会计类第 1 号》
的执行情况和效果，并根据资本市场执行会计准则新出现的
问题，适时研究调整会计类监管规则适用指引的内容，及时
有效地向市场传递会计监管政策与理念。