第八编 职业道德——第二十三章 审计业务对独立性的要求

第 01 讲 独立性基本概念和要求、经济利益

历年考情分析

近六年各知识点分值统计。

	知识点	单选题	多选题	简答题	综合题	总计分值
第二十三章	经济利益			6		6
	贷款、担保等关系			8		8
	人员交流			4		4
	长期业务关系			5		5
	提供非鉴证服务			11		11
	收费			1		1
	影响独立性的其他事项			1		1
年平均 6 分，几乎必出大题，属于超重点章节。						

第一节　基本概念和要求

第二节　经济利益

第三节　贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

第四节　与审计客户发生人员交流

第五节　与审计客户长期存在业务关系

第六节　为审计客户提供非鉴证服务

第七节　收费

第八节　影响独立性的其他事项

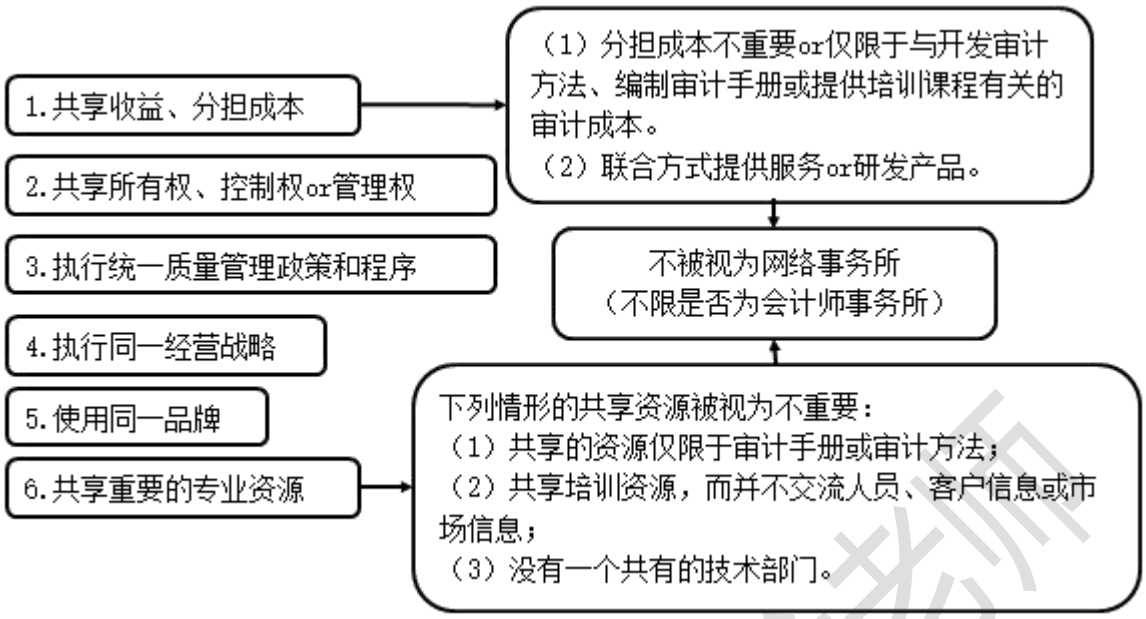
第一节　基本概念和要求

一、网络与网络事务所★ ★ ★

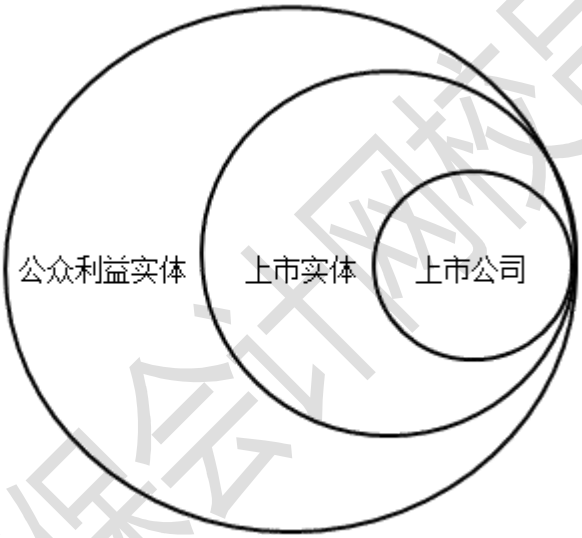
网络事务所是指属于某一网络的会计师事务所或实体，如果某一会计师事务所被视为网络事务所，应当与网络中其他会计师事务所的审计客户保持独立。

联合体是否为网络事务所的判定：（满足任何一条即为网络所，不限是否为会计师事务所）

正保会计网校吕龙老师



二、公众利益实体★ ★ ★



公众利益实体>上市实体>上市公司

三、关联实体★ ★ ★

此处客户=被审计单位及其直接 or 间接**控制**的关联实体

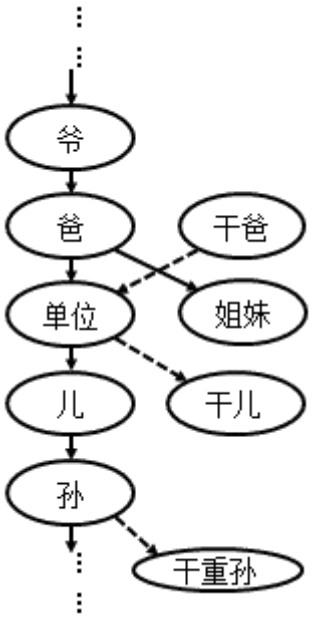
若是上市公司客户=被审计单位及其**所有**关联实体

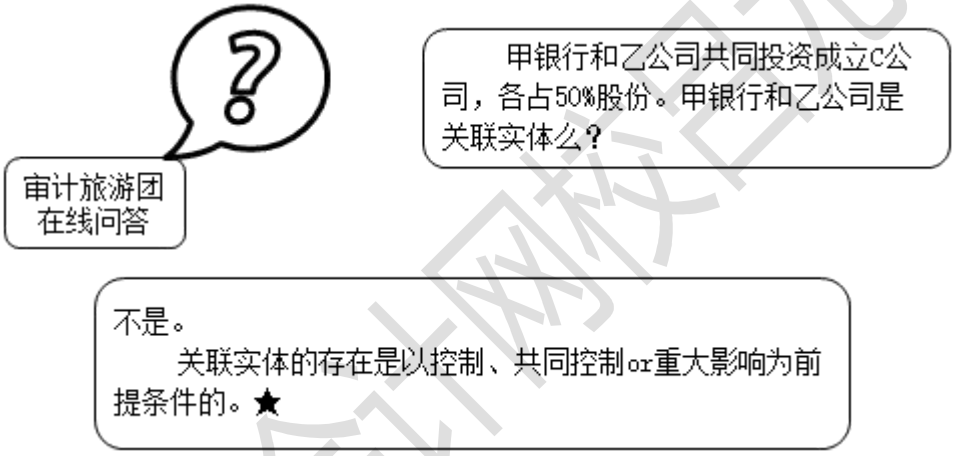
关联实体是指与客户存在下列任一关系的实体：

1. 受到客户**直接或间接控制**的实体（儿子）
2. 能够对客户施加直接或间接控制的实体，且**对实体重要**；（重爸爸）
3. 与客户处于**同一控制**下的实体，并且**对控制方均重要**。（重兄弟姐妹）
4. 在客户内**拥有直接经济利益**的实体，且**对实体重要**，对客户重大影响（重干爸爸）
5. 客户（或受到客户直接或间接控制的实体）拥有其**直接经济利益**的实体，**对客户重要**，对实体重大

正保会计网校吕尤老师

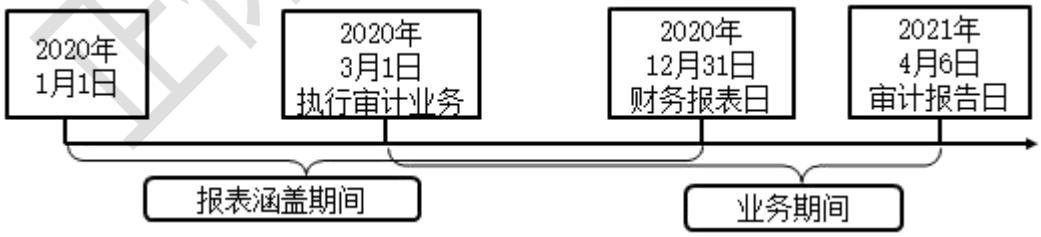
影响（重干儿子）





四、保持独立性的期间★ ★ ★

CPA 应当在业务期间和财务报表涵盖的期间独立于审计客户。



五、因合并与收购而在客户中拥有经济利益

会计师事务所如果不能在合并 or 收购生效日前终止利益 or 关系，应当与治理层讨论，如果治理层要求会计师事务所继续执行审计业务，会计师事务所只有在同时满足下列条件时，才能同意这一要求：★ ★ ★

1. 在合并或收购生效日起的六个月内，尽快终止目前存在的利益或关系；

2. 存在利益或关系的人员不得作为项目组成员，也不得负责项目质量复核；

3. 拟采取适当的过渡性措施，并就此与治理层讨论。

（其他 CPAor 事务所 执行 or 复核 非鉴证 or 审计工作）

注意大前提：合并收购下存在不利影响，治理层还要求继续执行业务

第二节 经济利益

一、经济利益涉及的主客体：

主要近亲属：配偶、父母或子女。

其他近亲属：兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女。

二、对独立性产生不利影响的情形和防范措施

（一）在审计客户中不被允许的经济利益（①②③④四类不被允许）★ ★ ★

下列各方不得在审计客户中拥有直接经济利益 or 重大间接经济利益：

（1）①会计师事务所、②审计项目团队成员或其主要近亲属不得在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益。（包括项目组内的成员及会计师事务所及网络事务所中能够直接影响审计业务结果的其他人员。）

（2）与执行审计业务的项目合伙人③同处同一个分部的其他合伙人及其主要近亲属。（同处，并非隶属）

（3）为审计客户提供④非审计服务的其他合伙人、管理人员及其主要近亲属。

（二）在非审计客户中不被允许经济利益

1. 在控制审计客户的实体中拥有经济利益（①②）★ ★ ★

当一个实体在审计客户中拥有控制性的权益，并且审计客户对该实体重要时，①会计师事务所、②审计项目团队成员或其主要近亲属不得在该实体中拥有直接经济利益或重大间接经济利益。

爸爸实体（控 & 重）不得拥有

2. 和审计客户同时在某一实体拥有经济利益（①②）★ ★ ★

①会计师事务所、②审计项目组成员或其主要近亲属在某一实体拥有经济利益，并且审计客户也在该实体拥有经济利益，除非满足下列条件之一，否则不得拥有经济利益：

正保会计网校吕杰老师

（1）经济利益对会计师事务所、审计项目团队成员及其主要近亲属，以及审计客户均不重要；

（2）审计客户无法对该实体施加重大影响。

干儿子实体（重影响 & 重利益）不得拥有

3.和审计客户的利益相关者同时在某一实体拥有经济利益（①②）★ ★ ★

①会计师事务所、②审计项目团队成员或其主要近亲属和审计客户的利益相关者（审计客户的董事、高级管理人员或具有控制权的所有者）同时在某一实体拥有经济利益，可能因自身利益、密切关系或外在压力产生不利影响。CPA 应当评价不利影响的严重程度。（eg：你爸爸和客户董事开了个幼儿园）

防范措施主要包括：

（1）将拥有该经济利益的审计项目团队成员调离审计项目团队；

（2）由审计项目团队以外的注册会计师复核该成员已执行的工作。

董、高、控的儿子实体

【简答题】（2019 年）（ABC 会计所-甲公司年报审计）审计项目组成员 B 注册会计师的父亲在丙公司持有重大经济利益。丙公司为甲公司不重要的联营企业，不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

『正确答案』违反。甲公司对丙公司有重大影响，且项目组成员 B 的父亲在丙公司持有重大经济利益，因自身利益对独立性产生严重不利影响。

（三）被允许的经济利益（③④的主亲）★ ★ ★

与执行审计业务的项目合伙人③所处同一分部的其他合伙人的主要近亲属，或者向审计客户提供④非审计服务的合伙人或管理人员的主要近亲属同时满足下列条件，则该主要近亲属可以在审计客户中拥有直接 or 重大间接经济利益：

（1）该主要近亲属作为审计客户的员工有权（例如通过退休金 or 股票期权计划）取得该经济利益，并且会计师事务所在必要时能够应对因该经济利益产生的不利影响；

（2）当该主要近亲属拥有 or 取得处置该经济利益的权利，or 在股票期权中，有权行使期权时，能够尽快处置 or 放弃该经济利益。

（四）受托管理人

在【（一）】中各方作为受托管理人时，除非同时满足下列条件，否则不得在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益。

★（不是受益人，利益不重大，对客户、利益不能重影响）

（1）受托管理人、审计项目团队成员、两者的主要近亲属、会计师事务所均不是受托财产的受益人；

（2）通过信托而在审计客户中拥有的经济利益对于该项信托而言并不重大；

（3）该项信托不能对审计客户施加重大影响；

（4）受托管理人、审计项目团队成员、两者主要近亲属，会计师事务所对涉及审计客户经济利益的投资决策没有重大影响。

（五）通过继承、馈赠或因合并而获得经济利益 ★

如果会计师事务所、审计项目团队成员或其主要近亲属、员工或其主要近亲属，通过继承、馈赠或因合并从审计客户获得直接经济利益或重大间接经济利益，则应当采取下列措施：

（1）如果会计师事务所、审计项目团队成员 or 其主要近亲属获得经济利益，应当立即处置全部经济利益，或处置全部直接经济利益并处置足够数量的间接经济利益，以使剩余经济利益不再重大；

（2）如果审计项目团队以外的人员或其主要近亲属获得经济利益，应当在合理期限内尽快处置全部经济利益，或处置全部直接经济利益并处置足够数量的间接经济利益，以使剩余经济利益不再重大。

（六）对审计项目组成员其他近亲属的要求

如果审计项目团队某一成员的其他近亲属在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益，将因自身利益产生非常严重的不利影响。会计师事务所应当评价不利影响的严重程度，并必要时采取防范措施。

		审计客户（是否上市）	爸爸实体（控&重）	干儿子实体（重&重）	董、高、控权所有人等的儿子实体
1.会计师事务所		×	×	×	评价不利影响
团队成员	2.本人&主亲	×	×	×	评价不利影响
	3.其他亲	评价不利影响	√	√	√
同处合伙人、非审服合伙人	4.本人	×	视情况而定	√	√
	5.主亲	有权取得特别情况	视情况而定	√	√
6.除以上的人（合伙人&主亲、专业人员&主亲、团队成员密切关系人员）		评价不利影响	√	√	√

【简答题】（2017 年）（甲公司年报审计-A 注会是项目合伙人）D 注册会计师和 A 注册会计师同处一个分部，不是甲公司审计项目组成员。D 的母亲和甲公司某董事共同开办了一家早教机构。

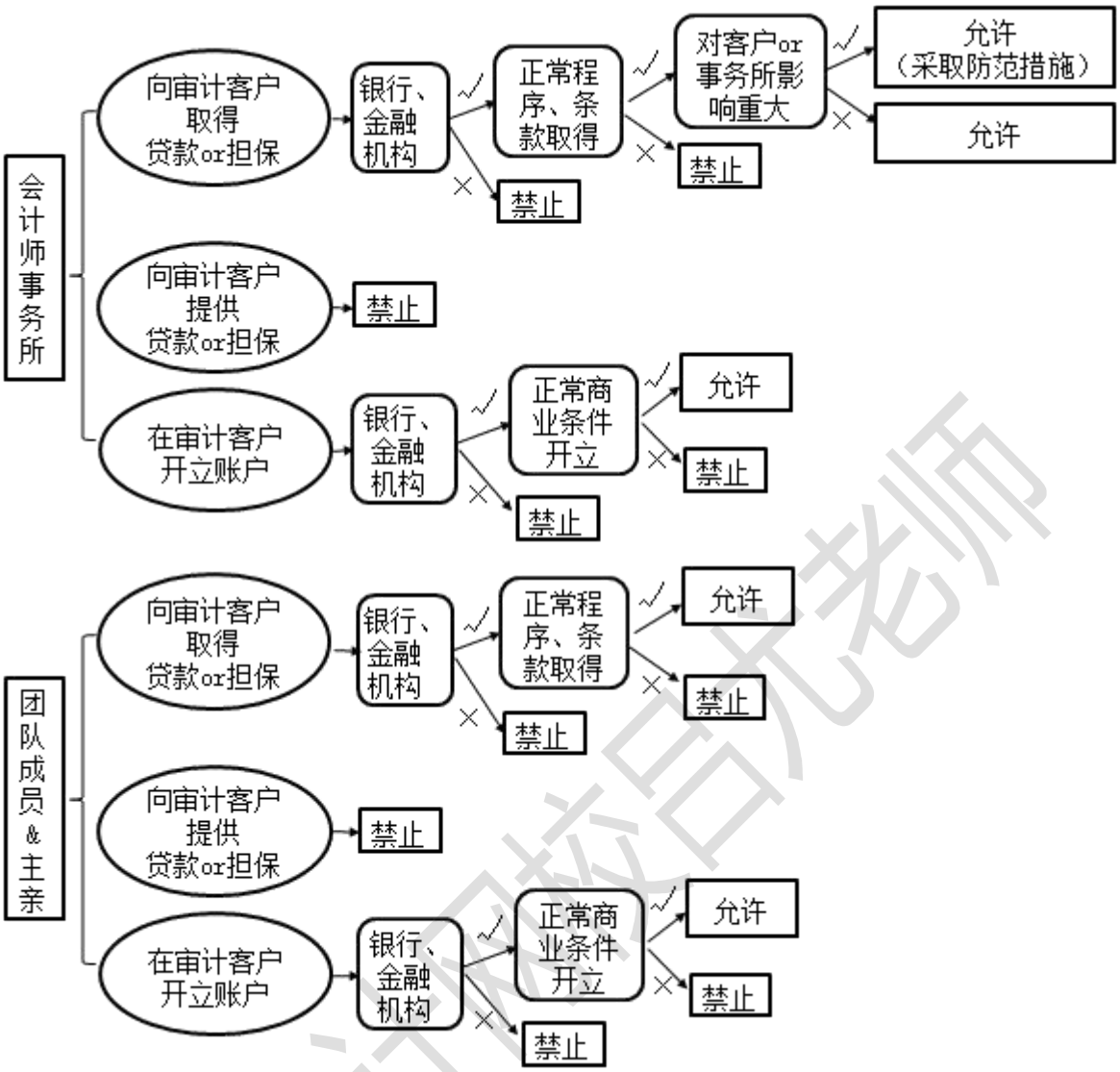
『正确答案』

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
（4）	不违反	D 不是甲公司审计项目组成员，其母亲与甲公司董事的合作不属于被禁止的商业关系

第 02 讲 贷款担保、商业关系、家庭私人关系、人员交流、长期业务关系

第三节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

一、贷款和担保——自身利益的不利影响★★★



二、商业关系——自身利益、外在压力的不利影响

• 从审计客户购买商品或服务★★★

会计师事务所、审计项目团队成员或其主要近亲属从审计客户购买商品或服务，如果按照**正常的商业程序公平交易**，通常不会对独立性产生不利影响。如果**交易性质特殊或金额较大**，可能因自身利益产生不利影响。

【简答题】（2014 年）ABC 会计师事务所承接了甲上市公司 2016 年度财务报表审计业务，甲公司从事房地产开发业务。2016 年 12 月，审计项目组成员 B 注册会计师通过银行按揭，按照市场价格 800 万元购买了甲公司出售的公寓房一套。

『正确答案』违反。该交易金额对 B 注册会计师而言较大，可能因自身利益对独立性产生不利影响。

三、家庭和私人关系——自身利益、密切关系、外在压力的不利影响

(1) 队员主亲 身居要职-董高特（不能成为队员）

(2) 队员主亲 重大影响

(3) 队员其他亲 身居要职or重大影响

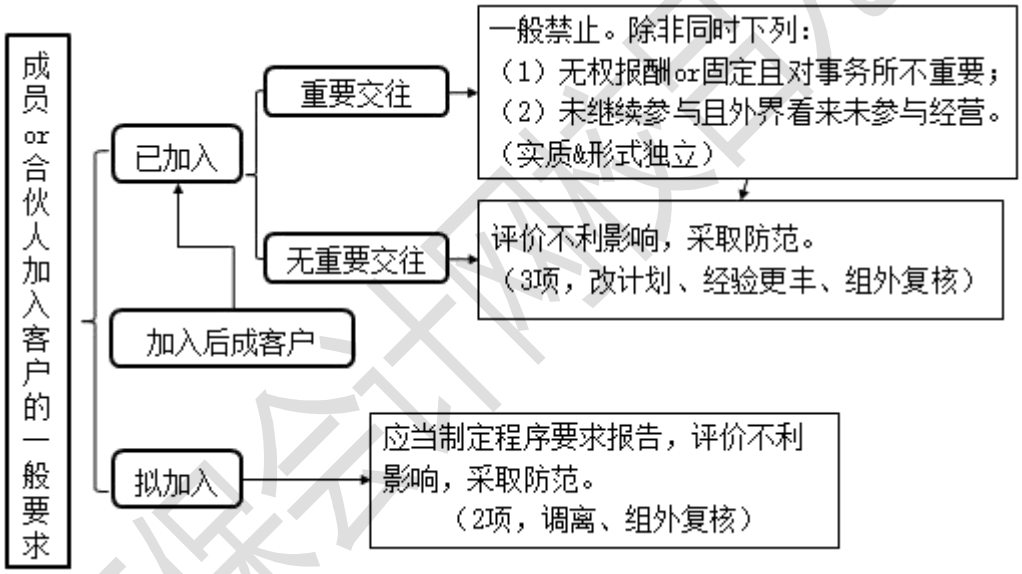
(4) 队员朋友 身居要职or重大影响

(5) 队外人员的亲朋 身居要职（别碰&复核）

防范基本理念：
1.该队员离开。
2.该队员不走，但别碰相关工作。

第四节 与审计客户发生人员交流

一、一般规定



【简答题】（2017 年回忆）会计师事务所的合伙人 B 于 2015 年 1 月 1 日退休后，根据政策继续享受两年分红。B 自 2016 年 7 月 1 日起担任甲银行独立董事。

『正确答案』违反。审计项目组前任合伙人担任审计客户的重要职位且与事务所保持重要联系，将因密切关系、自身利益或外在压力产生非常严重的不利影响。

二、前任成员加入属于公众利益实体的审计客户（原在事务所工作，现任职于客户）——密切关系、外在压力的不利影响★★★

（一）关键审计合伙人加入审计客户担任重要职位

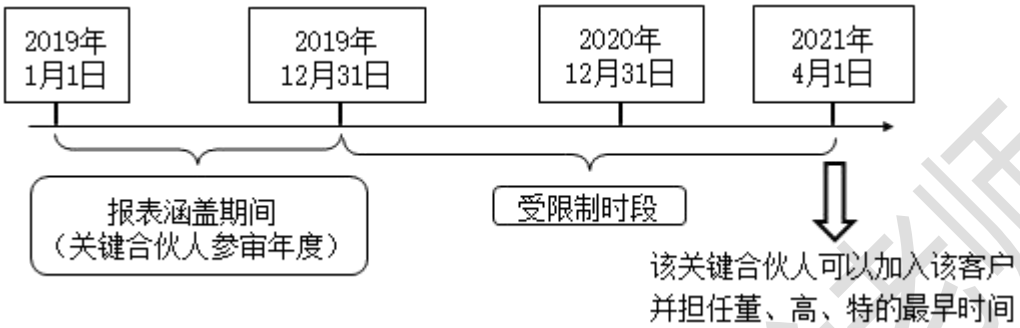
如果某一关键审计合伙人加入属于公众利益实体的审计客户，担任董事、高级管理人员或特定员工，除非该合伙人不再担任关键审计合伙人后，该公众利益实体发布的已审计财务报表涵盖期间不少于十二个

月，并且该合伙人未参与财务报表的审计，否则独立性将视为受到损害。★★★

【注意】关键审计合伙人：项目合伙人、项目质量复核人员，以及审计项目组中负责对财务报表审计所涉及的重大事项作出关键决策或判断的其他审计合伙人。

其他审计合伙人还可能包括负责审计重要子公司 or 分支机构的项目合伙人。

【示例】该关键合伙人未参与客户 2020 年度报告审计，并且该年度财务报告于 2021 年 3 月 31 日发布。



（二）前任高级合伙人加入审计客户担任重要职位

如果会计师事务所前任高级合伙人（或管理合伙人，或同等职位的人员）加入属于公众利益实体的审计客户，担任董事、高级管理人员或特定员工，除非该高级合伙人不再担任该职位已超过十二个月，否则独立性将被视为受到损害。

三、临时借出员工——自我评价、过度推介、密切关系的不利影响★★★

会计师事务所不得向审计客户借出员工，除非同时满足下列条件：

1. 仅在短期内向客户借出员工；
2. 借出的员工不参与 CPA 职业道德守则禁止提供的非鉴证服务；
3. 该员工不承担管理层职责，且审计客户负责指导和监督该员工的活动。

四、最近曾任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工（原在客户，现任职于事务所）——自身利益、自我评价、密切关系的不利影响★★★

（一）在审计报告涵盖的期间（不得）

（二）在审计报告涵盖的期间之前

如果在审计报告涵盖的期间之前，审计项目团队成员曾担任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工，可能因自身利益、自我评价或密切关系产生不利影响。不利影响存在与否及其严重程度主要取决于下列因素：

1. 该成员在客户中曾担任的职务；
2. 该成员离开客户的时间长短；
3. 该成员在审计项目组中的角色。

五、兼任审计客户的董事或高级管理人员（现在事务所工作，同时又任职于客户）——自身利益、自我评价的不利影响★★★

会计师事务所的合伙人或员工不得兼任审计客户的董事或高级管理人员。

【简答题】（2016 年）（ABC 会计所－甲公司年报审计）

（3）审计项目组成员 C 曾任甲公司重要子公司的出纳，2014 年 10 月加入 ABC 会计师事务所，2015 年 9 月加入甲公司审计项目组参与审计固定资产项目。

『正确答案』

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
（3）	不违反	审计项目组成员 C 在财务报表涵盖期间之前加入事务所，且其在审计项目组中的工作，不涉及评价其就职于甲公司的子公司时所作的工作/出纳工作，因此，不会对独立性产生不利影响。

第五节 与审计客户长期存在业务关系

一、关键审计合伙人任职期——自身利益、密切关系★★★

关键审计合伙人：项目合伙人、项目质量复核人员，以及审计项目组中负责对财务报表审计所涉及的重大事项作出关键决策或判断的其他审计合伙人。

其他审计合伙人还包括负责审计重要子公司 or 分支机构的项目合伙人。

审计客户属于公众利益实体的，会计师事务所任何人员担任关键合伙人（一项 or 多项）累计时间不得超过五年。

任期内，如果某人员继担任项目合伙人之后立即 or 短时间内担任项目质量复核人员，可能因自我评价对客观公正原则产生不利影响，该人员不得在二年内担任该审计业务的项目质量复核人员。

【注意】在极其特殊情况下，治理层同意、法律法规允许的情况下，可延长一年。

二、关键审计合伙人在审计客户成为公众利益实体后的任职时间★★★

1. 在审计客户成为公众利益实体之前，该合伙人作为关键审计合伙人已为该客户服务的时间不超过三年，则该人员还可以为该客户继续提供服务的年限为五年减去已经服务的年限。

2. 如果该合伙人作为关键审计合伙人已为该客户服务了四年或更长的时间，在取得客户治理层同意的前提下，该合伙人还可以继续服务两年。

3. 如果审计客户是首次公开发行证券的公司，关键审计合伙人在该公司上市后连续执行审计服务的期限，不得超过两个完整会计年度。

三、轮换冷却期★★★

1. 同一职务

（1）如果某人员担任项目合伙人 or 其他签字注册会计师累计达到五年，冷却期应当为连续五年；

（2）如果某人员担任项目质量复核人员累计达到五年，冷却期应当为连续三年；

（3）如果某人员担任其他关键审计合伙人累计达到五年，冷却期应当为连续两年。

2. 担任多项关键合伙人职责

正保会计网校吕尤老师

（1）担任项目合伙人累计达到三年 or 以上，冷却期应当为连续五年；

（2）担任项目质量复核人员累计达到三年 or 以上，冷却期应为连续三年；

（3）担任项目合伙人和项目质量复核人员累计达到三年 or 以上，但累计担任项目合伙人未达到三年，冷却期应当为连续三年；

（4）担任多项关键审计合伙人职责，并且不符合上述各项情况，冷却期应当为连续两年。

情形一：（第3年不能做质量复核人）

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
项	关	质	质	项	-	-	-	关	项	-

情形二：（第10、11年需要冷却）

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
关	质	项	项	-	-	-	质	项	关	项

情形三：（没问题）

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
关	质	项	项	-	-	-	质	关	关	项

【注意】

（1）CPA 担任职务的时间应当累计计算，除非该人员不再担任这些职务的期间达到最短时间要求，否则累计期间不得清零并重新计算；（任期是累计的，冷却是连续的）

（2）确定任职年限时，服务年限应当包括该人员在之前任职的会计师事务所工作时针对同一审计业务担任关键审计合伙人的年限。

小结

<table>
<tr><td colspan="2" rowspan="2"></td><td rowspan="2">最长服务年限</td><td colspan="3">冷却期</td></tr>
<tr><td>项目合伙人</td><td>质量复核人</td><td>其他关键合伙人</td></tr>
<tr><td colspan="2">客户已经是公众利益实体</td><td>5 年（+1 年）</td><td rowspan="4">5 年
（五内满三）</td><td rowspan="4">3 年
（五内满三）
（五内混三）</td><td rowspan="4">2 年</td></tr>
<tr><td rowspan="3">客户成为公众利益实体前的服务年限</td><td>≤3 年</td><td>（5－X）年</td></tr>
<tr><td>≥4 年</td><td>2 年</td></tr>
<tr><td>首次公开发行证券</td><td>2 年</td></tr>
</table>

【注意】项目合伙人　转　质量　要冷却 2 年。

【简答题】（2019 年改）（A 注会现拟执行甲公司 2018 年财报审计）

正保会计网校吕尤老师

（1）项目合伙人 A 注册会计师曾负责审计甲公司 2013 年度至 2015 年度财务报表，之后调离甲公司审计项目组，担任乙公司 2016 年度至 2017 年度财务报表审计项目合伙人，乙公司是甲公司不重要的子公司。

『正确答案』（1）不违反。A 注册会计师不是甲公司 2016 年度及 2017 年度关键审计合伙人/2016 年度及 2017 年度不计入甲公司关键审计合伙人五年连续任期。

第 03 讲 为审计客户提供非鉴证服务、收费、其他事项

第六节 为审计客户提供非鉴证服务

一、承担审计客户的管理层职责

——自身利益、自我评价、密切关系、过度推介的不利影响★★★

（一）对审计客户

会计师事务所不得承担审计客户的管理层职责 or 向审计客户提供某些非鉴证服务。

【注意】

如果会计师事务所仅向审计客户提供意见和建议以协助其管理层履行职责，通常不视为承担管理层职责。

为避免在向审计客户提供非鉴证服务时承担管理层职责，会计师事务所应当确保属于管理层职责的所有判断和决策都由客户管理层作出。

（二）对客户的关联实体★★★

在满足一定条件时，可以向下列关联实体承担管理层职责 or 向其提供某些职业道德守则禁止提供的非鉴证服务：

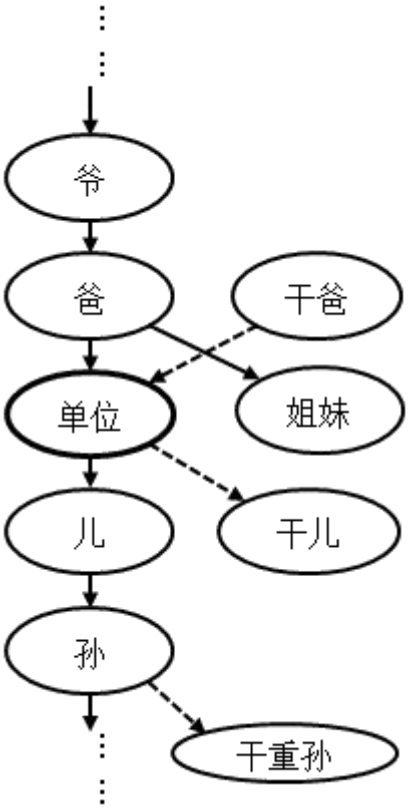
（1）直接或间接控制该审计客户的实体；（重爸爸）

（2）在该审计客户中拥有直接经济利益的实体，该实体能够对审计客户施加重大影响，并且在客户中拥有的经济利益对该实体重大；（重干爸爸）

（3）与该审计客户处于同一控制下的实体。（重兄弟姐妹）

【注】由于非鉴证服务的结果不构成实施审计程序的对象，因而该非鉴证服务不会因自我评价对独立性产生不利影响；★★★

正保会计网校吕光老师



【简答题】（2020 年）（ABC 会计所－甲公司年报审计，XYZ 是网络所）

丙公司是甲公司的不重大子公司，其内审部聘请 XYZ 公司提供投资业务流程专项审计服务。提供该服务的项目组成员不是甲公司审计项目组成员。

『正确答案』违反。所提供的内部审计服务涉及与财务报告相关的内部控制，因自我评价对独立性产生严重不利影响。

【简答题】（2019 年）（ABC 会计所－甲公司年报审计，XYZ 是网络所）

甲公司是丁公司的重要联营企业。2018 年 8 月，XYZ 公司接受丁公司委托对其拟投资的标的公司进行评估，作为定价参考。丁公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

『正确答案』不违反。对丁公司投资标的的评估结果不会对甲公司财务报表产生影响/不构成实施审计程序的对象，不会对独立性产生不利影响。

正保会计网校 昌尤老师

二、会计和记账服务——自我评价的不利影响

（一）提供会计咨询服务

审计客户可能要求会计师事务所在下列方面提供技术支持 or 建议等会计咨询服务，如果会计师事务所不承担审计客户的管理层职责，通常不会对独立性产生不利影响：（技术支持呀，不是直接做）★★★

（1）解决账户调节问题；

（2）分析和收集监管机构要求提供的信息；

（3）为会计准则转换（如为了遵守集团会计政策从企业会计准则转换为国际财务报告准则）提供咨询服务；

（4）协助了解相关会计准则、原则和解释，分享领先的行业最佳实践。

（二）日常性和机械性的会计和记账服务（分情形）

日常性和机械性工作举例：★★（即使如此，也要采取防范措施）

（1）根据来源于客户的数据编制工资计算表或工资报告，供客户批准并支付；

（2）在客户已确定或批准账户分类的前提下，以原始凭证（如水电费单据）或原始数据为基础，记录易于确定其金额并且重复发生的交易；

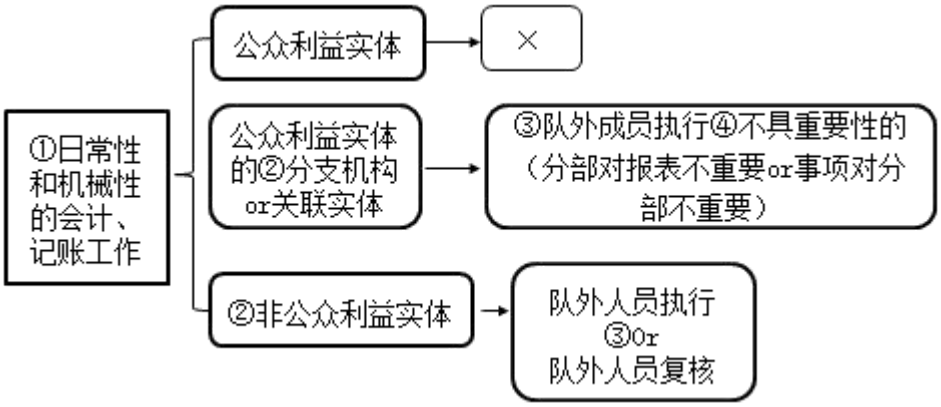
（3）根据客户确定的折旧政策、预计使用寿命和净残值计算固定资产折旧；

（4）将客户已记录的交易过入总分类账；

（5）将客户批准的分录过入试算平衡表；

（6）根据客户批准的试算平衡表中的信息编制财务报表，根据客户批准的记录编制相关财务报表附注。

正保会计网校吕志老师



【提示】其他服务记住核心一句话：不承担管理职责、日常机械性工作、不重要。

【简答题】(2020 年)(ABC 会计所－甲公司年报审计,XYZ 是网络所)

丙公司是甲公司的不重大子公司，其内审部聘请 XYZ 公司提供投资业务流程专项审计服务。提供该服务的项目组成员不是甲公司审计项目组成员。

『正确答案』违反。所提供的内部审计服务涉及与财务报告相关的内部控制，因自我评价对独立性产生严重不利影响。

三、招聘服务——自身利益、密切关系、外在压力的不利影响

如果审计客户拟招聘董事、高级管理人员，或所处职位能够对客户会计记录或被审计财务报表的编制施加重大影响的员工，会计师事务所不得提供下列招聘服务：★★★

（1）寻找 or 筛选候选人；

（2）对候选人实施背景调查。

第七节 收 费

【与第二十二章 第三节 收费 内容不同】

一、收费结构★★★

如果会计师事务所从某一审计客户收取的全部费用占其收费总额的比重很大，则因自身利益或外在压力产生不利影响。

如果会计师事务所连续两年从某一属于公众利益实体的审计客户及其关联实体收取的全部费用，占其从所有客户收取的全部费用的比重超过 15%，会计师事务所应当向审计客户治理层披露这一事实。防范措施主要是发表审计意见前或发表审计意见后其他事务所 or 专业机构复核。

二、逾期收费★★★

如果审计客户长期未支付应付的审计费用，可能因自身利益产生不利影响。

三、或有收费

会计师事务所在提供审计服务时，以直接或间接形式取得或有收费，将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降至可接受的低水平。会计师事务所不得采用这种收费安排。★★★

第八节 影响独立性的其他事项

一、薪酬和业绩评价政策——自身利益的不利影响★★★

关键审计合伙人的薪酬或业绩评价不得与其向审计客户推销的非鉴证服务直接挂钩。职业道德守则并不禁止会计师事务所合伙人之间正常的利润分享安排。

【简答题】（2018 年）（回忆第二十一章讲义）

（11）在业务质量及职业道德考核成绩为优秀的前提下，连续两年业务收入排名靠前的高级经理可晋升合伙人。

『正确答案』恰当。

【简答题】（2018 年）（回忆第二十一章讲义）

（12）审计业务的项目合伙人在保证审计质量的前提下，可以向其负责的审计客户推销非鉴证服务，并按该非鉴证服务收入的 5%提取奖金。

『正确答案』不恰当。关键审计合伙人的薪酬或业绩评价不得与其向审计客户推销的非鉴证服务直接挂钩。

二、礼品和款待——自身利益、密切关系、外在压力的不利影响★★★

三、诉讼或诉讼威胁——自身利益、外在压力的不利影响★★★

总结

会计和记账服务	自我评价
评估服务	自我评价、过度推介
税务服务	自我评价、过度推介
内审服务	自我评价
信息技术	自我评价
担任法律顾问、诉讼支持	自我评价、过度推介
招聘服务	自身利益、密切关系、外在压力
公司财务服务	自我评价、过度推介
收费结构	自身利益、外在压力
逾期收费、或有收费	自身利益
薪酬和业绩评价政策	自身利益
礼品和款待	自身利益、密切关系、外在压力
诉讼或诉讼威胁	自身利益、外在压力

正保会计网校吕尤老师

【提示】除会计外其他服务记住核心一句话：不承担管理职责、日常机械性工作、不重要。

【简答题】（2018 年回忆）上市公司甲银行是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲银行 2017 年度财务报表审计中遇到下列事项：

要求：针对下述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。

（1）项目合伙人 A 注册会计师将其股票账户长期借给好友使用。2017 年 7 月，好友通过该股票账户买入甲银行股票 2000 股，2017 年 9 月卖出，亏损 1000 元。

『正确答案』

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
（1）	违反	项目合伙人 A 没有在形式上保持独立性，在审计客户中拥有直接经济利益，将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平

（2）审计项目组成员 B 的父亲曾任甲银行负责信贷的副行长，于 2017 年 5 月退休。B 于 2017 年 7 月 1 日加入甲银行审计项目组。

『正确答案』

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
（2）	违反	审计项目组成员 B 的父亲曾担任审计客户的高级管理人员，会因自身利益、密切关系或外在压力产生不利影响

（3）甲银行计划于 2018 年 5 月处置一组金额重大的不良贷款，聘请 XYZ 公司对该组不良贷款 2017 年末的价值进行了评估，参考 XYZ 公司建议的价值区间计提了减值准备并确定了处置底价。

『正确答案』

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
（3）	违反	XYZ 公司作为 ABC 会计师事务所的网络所提供的评估服务的结果对被审计财务报表有重大影响，会因自我评价产生非常严重的不利影响，会计师事务所不得向审计客户提供这种评估服务

（4）2017 年 6 月，为满足新金融工具相关会计准则的要求，甲银行聘请 XYZ 公司对信息系统中有关金融资产分类、估值和减值模型的设置提出修改建议并编写系统功能说明书。对信息系统的修改由第三方供应商负责实施。

『正确答案』

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
（4）	违反	XYZ 公司提供的信息技术系统服务构成财务报告内部控制的重要组成部分，会因自我评价对独立性产生不利影响

（5）甲银行和 XYZ 公司的合作协议约定，在甲银行牵头的债务重组项目中，XYZ 公司向甲银行推介潜在重组方，甲银行优先推荐 XYZ 公司为重组项目提供税务咨询服务。

『正确答案』

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
（5）	违反	XYZ 公司与审计客户存在不被允许的商业关系，会因自身利益或外在压力对独立性产生严重的不利影响

（6）2017 年 12 月，ABC 会计师事务所按正常的贷款程序、条款和条件从甲银行获得短期贷款 500 万元，用于支付员工年终奖金。该笔贷款对 ABC 会计师事务所不重大。

『正确答案』

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
（6）	不违反	ABC 会计师事务所按正常的贷款程序、条款和条件从甲银行取得贷款，且该贷款对 ABC 会计师事务所不重大，不会对独立性产生不利影响

正保会计网校 www.chinaacc.com