第八编 职业道德——第二十二章 职业道德基本原则和概念框架

第 01 讲 职业道德基本原则和概念框架

历年考情分析

本章考题以简答题为主。多与第二十三章独立性结合考查。

第一节　职业道德基本原则

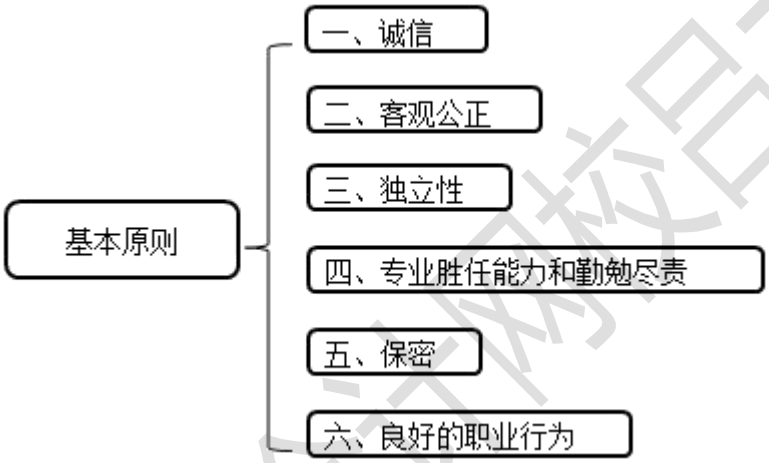
第二节　职业道德概念框架

第三节　注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

第四节　非执业会员对职业道德概念框架的运用

第一节　职业道德基本原则

★ ★ ★



一、诚信（略）

二、客观公正（略）

三、独立性

在执行鉴证业务时，CPA 应当从实质上和形式上保持独立。★ ★ ★

四、专业胜任能力和勤勉尽责（略）

五、保密★★

会员在下列情况下可以披露涉密信息★ ★ ：

（1）法律法规允许披露，并且取得客户或工作单位的授权；（授权）

（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向有关监管机构报告发现

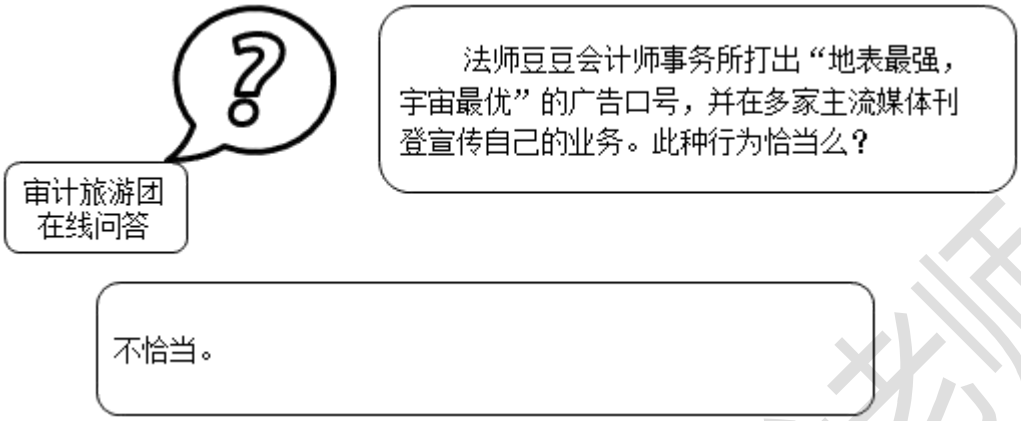
正保会计网校吕尤老师

的违法行为；（诉讼）

（3）法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（维权）

（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（质检）

（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。



六、良好的职业行为★ ★ ★

会员不得有下列行为：

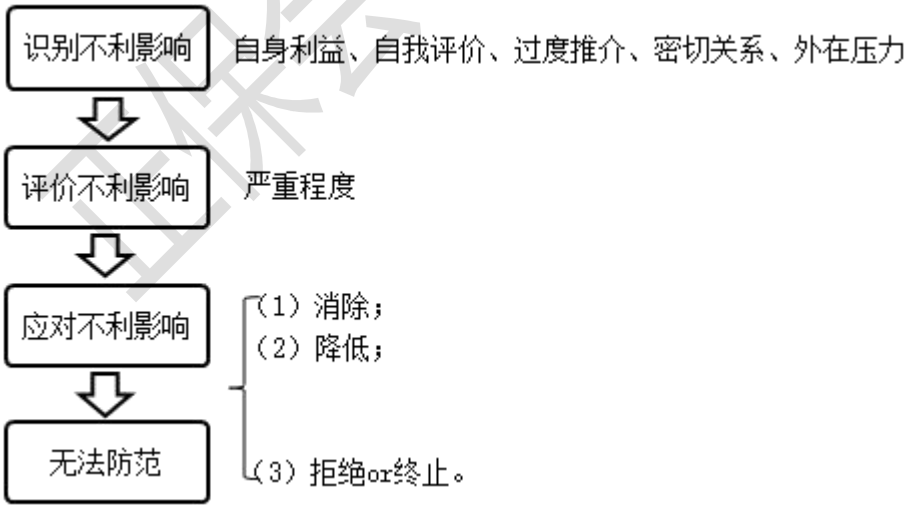
（1）夸大宣传提供的服务、拥有的资质或获得的经验；

（2）贬低或无根据地比较他人的工作。

第二节　职业道德概念框架

★ ★ ★ ★ ★

可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素包括自身利益、自我评价、过度推介、密切关系和外在压力。



第三节　注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

正保会计网校 www.chinaacc.com

一、对职业道德基本原则产生不利影响因素的识别、评估与应对★★ ★

1.自身利益导致不利影响的主要情形

（1）CPA 在客户中拥有**直接经济利益**；

（2）会计师事务所的收入**过分依赖某一客户**；

（3）会计师事务所以**较低的报价**获得新业务，而该报价过低，可能导致 CPA 难以按照适用的职业准则要求执行业务；

（4）CPA 与客户之间存在**密切的商业关系**；

（5）CPA 能够接触到**涉密信息**，从而被用于**谋取私利**；

（6）注册会计师在评价所在会计师事务所**以往**提供的专业服务时，发现了**重大错误**。

2.自我评价导致不利影响的主要情形

（1）CPA 在对客户提供财务系统的设计 or 实施服务后，又对系统的运行有效性出具鉴证报告；

（2）CPA 为客户编制用于生成有关记录的原始数据，而这些记录是鉴证业务的对象。

3.过度推介导致不利影响的主要情形 ★★★★★

（1）CPA **推介**客户的产品、股份 or 其他利益；

（2）当客户与第三方发生诉讼 or 纠纷时，CPA 为该客户**辩护**。

（3）CPA 站在客户的立场上影响某项法律法规的制定。

4.密切关系导致不利影响的主要情形

（1）审计项目团队成员的近亲属担任审计客户的董事或高级管理人员；

（2）鉴证客户的董事、高级管理人员，or 所处职位能够对鉴证对象施加重大影响的员工，最近曾担任 CPA 所在事务所的项目合伙人；

（3）审计项目团队成员与审计客户之间存在**长期业务关系**。

5.外在压力导致不利影响的主要情形

（1）CPA 因对专业事项持有不同意见而受到客户解除业务关系 or 被会计师事务所解雇的威胁。

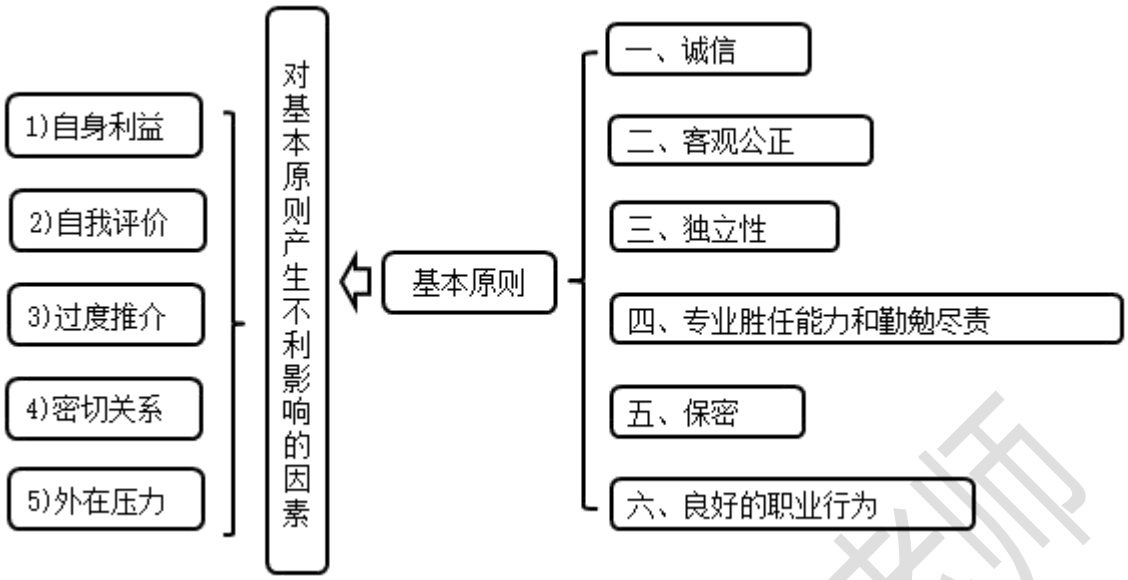
（2）由于客户对所沟通的事项更具有专长，CPA 面临服从该客户判断的压力；

（3）CPA 被告知，除非其同意审计客户某项不恰当的会计处理，否则计划中的晋升将受到影响；

（4）CPA 接受了客户赠予的贵重礼品，并被威胁将公开其收受礼品的事情。

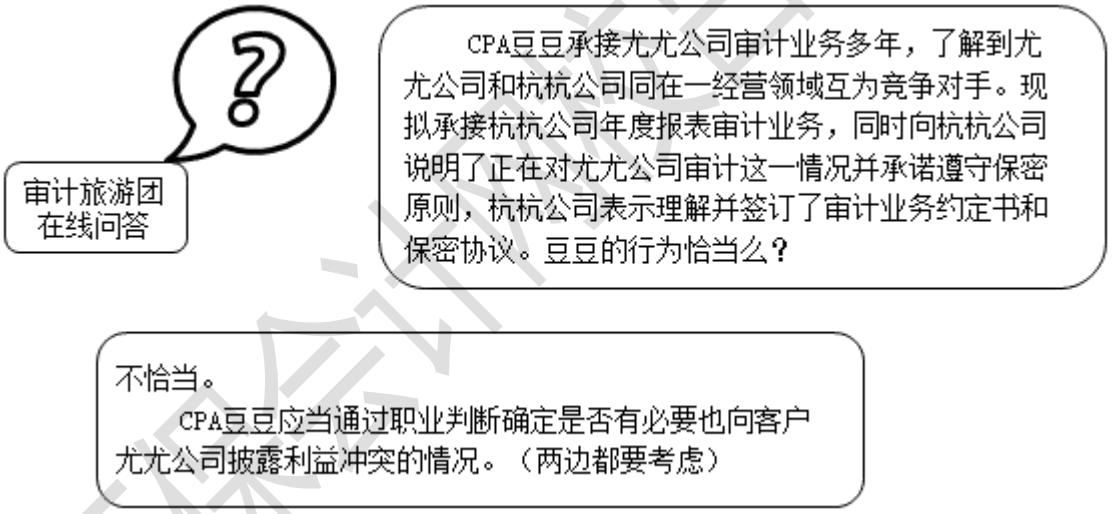
小结：

正保会计网校吕尤老师



二、利益冲突（自行脑补剧情）

CPA 应当根据利益冲突的性质和严重程度，运用职业判断确定是否有必要向客户具体披露利益冲突的情况，并获得客户明确同意其可以承接 or 继续提供专业服务。★★★



【多项选择题】（2020 年改）下列情形中，会计师事务所在执行接受或保持客户关系和具体业务的程序时，应当拒绝接受委托的有（　）。

A. 已有信息显示该客户缺乏诚信

B. 事务所与该客户存在密切的商业关系

C. 事务所不具备具有执行业务的必要时间

D. 事务所与该客户存在利益冲突

『正确答案』ABC

『答案解析』联系你好、我好、双方一致。A 你缺乏诚信，B 我缺乏独立性，C 我缺乏胜任能力。D 有防范措施。所以选择 ABC。

三、专业服务委托

如果 CPA 并未知悉所有相关事实就承接业务 or 客户要求 CPA 执行某些工作以作为对现任 or 前任 CPA 工作的补充，可能因自身利益对专业胜任能力和勤勉尽责原则产生不利影响。★★★

四、第二意见

向非现有客户提供第二意见可能因自身利益 or 其他原因对职业道德基本原则产生不利影响。（应客户要求，给别的 CPA 出过意见的事儿再出一次意见）

五、收费【与第二十三章 第七节 收费 内容不同】★ ★ ★

1.收费报价过低

如果收费报价明显低于前任注册会计师或其他会计师事务所的相应报价，会计师事务所应当确保在提供专业服务时，遵守执业准则和相关职业道德规范的要求，使工作质量不受损害，并使客户了解专业服务的范围和收费基础。

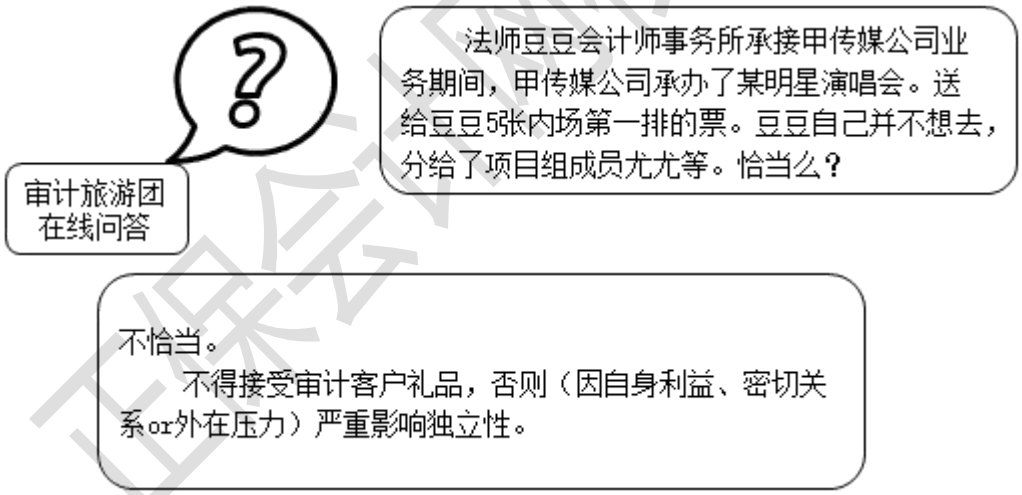
2.介绍费或佣金

收取或支付介绍费或佣金（对客观公正原则以及专业胜任能力和勤勉尽责原则产生不利影响）★★★

（1）收取介绍费或佣金。注册会计师不得收取与客户相关的介绍费或佣金。

（2）支付业务介绍费。注册会计师不得向客户或其他方支付业务介绍费。

六、利益诱惑（略）



七、保管客户资产

除非法律法规允许或要求，并且满足相关条件，注册会计师不得提供保管客户资金或其他资产的服务。

CPA 如果保管客户资金或其他资产，应当符合下列要求：

（1）遵守所有与保管资产和履行报告义务相关的法律法规；

（2）将客户资金或其他资产与其个人或会计师事务所的资产分开；

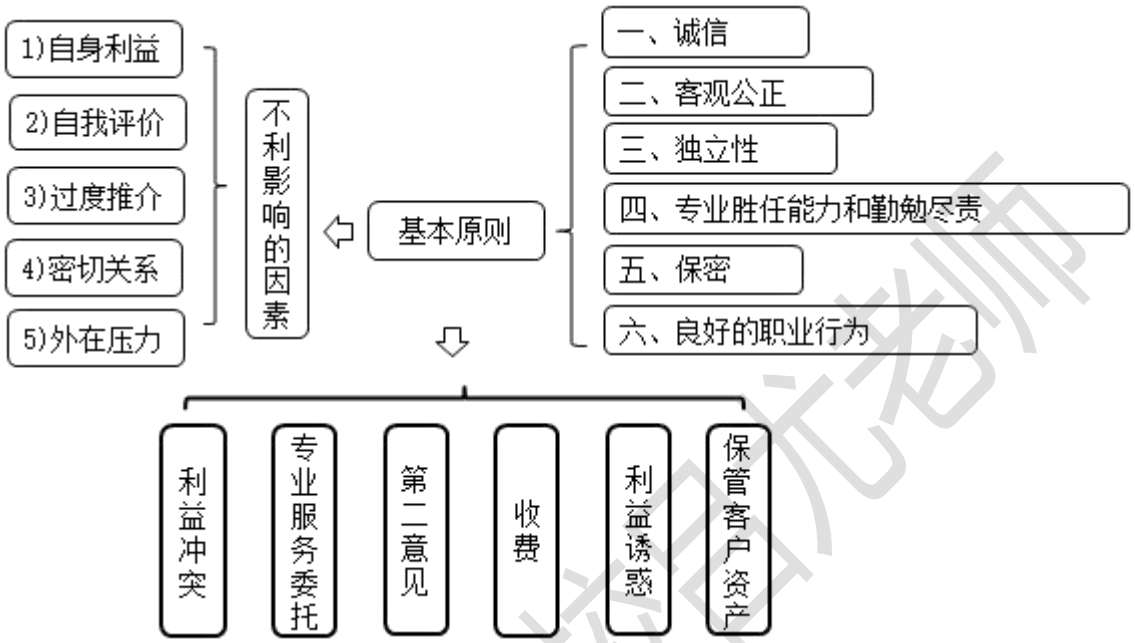
（3）仅按照预定用途使用客户资金或其他资产；

正保会计网校吕尤老师

（4）随时准备向相关人员报告资产状况及产生的收入、红利或利得。

第四节　非执业会员对职业道德概念框架的运用（略）

本章总结



正保会计网校 白光老师