

注册会计师

审计

教材精讲班

第二十二章 职业道德基本原则和概念框架

考情分析

本章属于比较重要的章节，经常结合第二十三章，以简答题形式考查，教材理解难度不大，偏重记忆。重点掌握对职业道德概念框架的具体运用。分值 1 分左右。

第一节 职业道德基本原则

1.1 职业道德基本原则

与职业道德有关的基本原则包括诚信、客观公正、独立性、专业胜任能力和勤勉尽责、保密、良好职业行为。

基本原则	含义及对会员的要求
诚信	诚信是指诚实、守信，要求会员应当在所有的职业活动中保持正直、诚实可信
客观公正	客观是指按照事物本来的面目去考察，不添加个人偏见；公正，是指公平、正直、不偏袒；要求会员应当公正处事、实事求是，不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断，如果存在对职业判断产生过度不当影响的情形，会员不得从事与之相关的职业活动
独立性	独立性是指不受外来力量控制、支配，按照一定之规行事，注册会计师在执行审计和审阅业务、其他鉴证业务时，必须从实质上 and 形式上保持独立性
专业胜任能力和勤勉尽责	专业胜任能力包括获取和保持两个独立阶段，通过教育、培训和执业实践获取和保持专业胜任能力，持续了解并掌握当前法律、技术和实务的发展变化，将专业知识和技能始终保持在应有的水平，确保为客户提供具有专业水准的服务； 勤勉尽责，要求会员遵守法律法规、相关职业准则的要求并保持应有的职业怀疑，认真、全面、及时地完成工作任务
保密	应当对职业活动中获知的涉密信息保密
良好职业行为	会员应当诚实、实事求是，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工作

【多选题 2017（改）】下列各项中，属于注册会计师应当遵守的职业道德基本原则的有（ ）。

- A. 诚信
- B. 保密
- C. 客观公正
- D. 专业胜任能力和勤勉尽责

【答案】ABCD

1.2 诚信

诚信原则要求会员应当在所有的职业活动中保持正直、诚实可信。

（1）不得与有问题的信息发生关联：

- ①含虚假记载、误导性陈述；
- ②含有缺乏充分根据的陈述或信息；
- ③存在遗漏或含糊其辞的信息，而这种遗漏或含糊其辞可能会产生误导。

（2）可能会导致有问题信息的事项：

- ①引起重大风险的事项，如舞弊行为；
- ②财务信息存在重大错报而客户未对此作出调整或反馈；
- ③导致在实施审计程序时出现重大困难的情况；

④与会计准则或其他相关规定的选择、应用和一致性相关的重大发现和问题，而客户未对此在其报告或申报资料中反映；

⑤在出具审计报告时，未解决的重大审计差异。

（3）会员如果注意到已与有问题的信息发生关联，应当采取措施消除关联。

（4）在鉴证业务中，如果注册会计师依据职业准则的规定出具了恰当的业务报告，则不被视为违反诚信原则的要求。例如，在审计业务中，出具恰当的非无保留意见审计报告。

1.3 保密

会员从事职业活动必须建立在为客户、为工作单位等利益相关方信息保密的基础上。

（1）根据保密原则，会员应当遵守的要求：

①警觉无意中泄密的可能性，特别要警觉无意中向关系密切的商业伙伴或近亲属泄密的可能性；

②对所在会计事务所、工作单位内部的涉密信息保密；

③对职业活动中获知的涉及国家安全的信息保密；

④对拟承接的客户、拟受雇的工作单位向其披露的涉密信息保密；

⑤在未经客户、工作单位授权的情况下，不得向会计师事务所、工作单位以外的第三方披露其所获知的涉密信息，除法律法规或职业准则规定会员在这种情况下有权利或义务进行披露；

⑥不得利用因职业关系而获知的涉密信息为自己或第三方谋取利益；

⑦不得在职业关系结束后利用或披露因该职业关系获知的涉密信息；

⑧采取适当措施，确保下级员工以及为会员提供建议和帮助的人员履行保密义务。

【提示】近亲属是指配偶、父母、子女、兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女。其中，主要近亲属有配偶、子女和父母。

（2）可以披露涉密信息的情况：

①法律法规允许披露，并且取得客户或工作单位的授权；

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的违法行为；

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；

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；

⑤法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

【简答题 2016（节选）】

ABC 会计师事务所首次接受委托审计上市公司甲公司 2015 年度财务报表，委派 A 注册会计师担任项目合伙人。相关事项如下：

（4）甲公司的客户乙公司也是 ABC 会计师事务所的审计客户，为提高工作效率，A 注册会计师安排项目组成员与乙公司审计项目组成员互相查阅审计工作底稿，确认了甲公司和乙公司的往来余额。

要求：指出注册会计师做法是否恰当。如不恰当简要说明理由。

【答案】不恰当。乙公司项目组成员并非甲公司项目组成员，未经客户的许可，会计师事务所及其人员不得泄露客户的信息给项目组以外的其他人员。

【简答题 2016（节选）】

ABC 会计师事务所首次接受委托审计上市公司甲公司 2015 年度财务报表，委派 A 注册会计师担任项目合伙人。相关事项如下：

（3）A 注册会计师将与某重大会计问题相关的审计工作底稿发给其大学导师，并就具体问题进行了讨论。

要求：指出注册会计师做法是否恰当。如不恰当简要说明理由。

【答案】不恰当。A 注册会计师的导师不是项目组专家，未经客户许可，A 注册会计师不得泄露客户的信息给项目组以外的其他人员。

【简答题 2015（节选）】

ABC 会计师事务所通过招投标程序，首次接受委托审计甲银行 2014 年度财务报表，委派 A 注册会计师担任审计项目合伙人，相关事项如下：

（3）审计项目组部分成员首次参与银行审计项目，A 注册会计师向这些成员提供了其他银行审计项目的工作底稿作参考。

要求：指出审计项目组处理是否恰当。如不恰当简要说明理由。

【答案】不恰当。A 注册会计师未经授权将其他银行工作底稿发给甲银行审计项目组成员，违反了保密规定。

第二节 职业道德概念框架

2.1 职业道德概念框架

（1）职业道德概念框架是指解决职业道德问题的思路和方法，用以指导会员：

- ①识别对职业道德基本原则的不利影响；
- ②评价不利影响的严重程度；
- ③必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平。

（2）会员应当运用职业道德概念框架来识别、评价和应对对职业道德基本原则的不利影响。