

注册会计师 审计 教材精讲班

第七节 收费

7.1 收费结构

情形	防范措施
从某一审计客户收取的 全部费用 占事务所收费总额的比重很大	①降低对该客户的依赖程度； ②实施外部质量复核； ③就关键的审计判断向第三方咨询
从某一审计客户收取的全部费用占某一合伙人从所有客户收取的费用总额比重很大，或占会计师事务所某一分部收取的费用总额比重很大	①降低对来源客户的收费的依赖程度； ②由审计项目团队以外的适当复核人员复核已执行的工作
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 154%	(1) 会计师事务所应当向审计客户治理层披露这一事实，并讨论选择下列防范措施： ①在对第二年度财务报表发表审计意见之前，由其他会计师事务所对该业务再次实施项目质量控制复核，或由其他专业机构实施相当于项目质量复核的复核（发表意见前复核）； ②在对第二年度财务报表发表审计意见之后、对第三年度财务报表发表审计意见之前，由其他会计师事务所对第二年度的审计工作再次实施项目质量复核，或由其他专业机构实施相当于项目质量复核的复核（发表意见后复核）。 (2) 在收费比例明显 超过 15% 的情况下，如果采用发表审计意见后复核无法将不利影响降至可接受的低水平，会计师事务所应当采用发表审计意见前复核

【简答题 2015（节选）】

ABC 会计师事务所的质量控制制度部分内容摘录如下：

（4）如果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，占会计师事务所从所有客户收取的全部费用的比重超过 15%，无论是否已对审计项目实施项目质量复核，会计师事务所均应在审计报告日前指派另一位注册会计师对其实施或再次实施项目质量控制复核。

要求：指出 ABC 会计师事务所的质量控制制度是否恰当，如不恰当，简要说明理由。

【答案】不恰当。事务所应当对公众利益实体实施项目质量控制复核，并由其他事务所再次实施报告前或报告后项目质量控制复核[可以在对第二年度财务报表发表审计意见之后、第三年度财务报表发表审计意见之前实施]。

7.2 逾期收费与或有收费

一、逾期收费

（1）如果审计客户长期未支付应付的审计费用，尤其是相当部分的审计费用在出具下一年度审计报告前仍未支付，可能因自身利益产生不利影响。相关防范措施如下：

- ①收取逾期的部分款项；
- ②由未参与执行审计业务的适当复核人员复核已执行的工作。

（2）如果相当部分的费用长期逾期，会计师事务所应当确定：

- ①逾期收费是否可能被视同向客户提供贷款；
- ②会计师事务所是否继续接受委托或继续执行审计业务。

二、或有收费

1. 鉴证业务

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低至可接受的水平。会计师事务所不得采用这种收费安排。

2. 非鉴证业务

会计师事务所在向审计客户提供非鉴证服务时，如果非鉴证服务以直接或间接形式取得或有收费，也可能因自身利益产生不利影响。

(1) 如果出现下列情况之一，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，会计师事务所不得采用这种收费安排：

- ①非鉴证服务的或有收费由对财务报表发表审计意见的会计师事务所取得，并且对其影响重大或预期影响重大；
- ②网络事务所参与大部分审计工作，非鉴证服务的或有收费由该网络事务所取得，并且对其影响重大或预期影响重大；
- ③非鉴证服务的结果以及由此收取的费用金额，取决于与财务报表重大金额审计相关的未来或当期的判断。

(2) 在向审计客户提供非鉴证服务时，如果会计师事务所采用其他形式的或有收费安排，会计师事务所应当评价不利影响的严重程度，并在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。

第八节 影响独立性的其他事项

8.1 薪酬和业绩评价政策

如果某一审计项目团队成员的薪酬或业绩评价与其向审计客户推销的非鉴证服务挂钩，将因自身利益产生不利影响。**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。这一规定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（节选）】

ABC 会计师事务所的质量控制制度部分内容摘录如下：

(2) 审计业务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。

要求：针对上述第 (2) 项，指出 ABC 会计师事务所的质量控制制度的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【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。

【简答题 2015（节选）】

ABC 会计师事务所的质量控制制度部分内容摘录如下：

(1) 如果审计项目合伙人完成向其审计客户推销非鉴证业务的指标，可获得奖励，但应以保证审计质量为前提。

要求：指出 ABC 会计师事务所的质量控制制度是否恰当，如不恰当，简要说明理由。

【答案】不恰当。如果项目合伙人的薪酬或业绩评价与其向审计客户推销的非鉴证服务挂钩，将因自身利益对独立性产生严重不利影响。

8.2 礼品和款待

(1) 会计师事务所或审计项目团队成员接受审计客户的礼品或款待，可能因自身利益、密切关系或外在压力产生不利影响，导致**没有措施**能够将其降低至可接受的水平。(应当**禁止**)

(2) 会计师事务所或审计项目团队成员接受审计客户的款待若**超出业务活动中的正常往来**，会计师事务所或审计项目团队成员应当拒绝接受。(禁止超出正常往来)

(3) 注册会计师应当考虑款待是否具有不当影响注册会计师行为的意图，如果具有该意图，即使其从性质和金额上来说均明显不重要，会计师事务所或审计项目团队成员也不得接受该款待。(禁止不当影响意图)

【简答题 2016（节选）】

ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任上市公司甲公司 2015 年度财务报表审计项目合伙人，ABC 会计师事务所和 XYZ 公司处于同一网络，审计项目组在审计中遇到下列事项：

(4) A 注册会计师受邀参加了甲公司年度股东大会，全体参会人员均获得甲公司生产的移动硬盘作为礼品。

要求：指出是否存在违反有关独立性规定的情况，并简要说明理由。

【答案】违反。A注册会计师不得接受甲公司的任何礼品/收受甲公司礼品属于不当行为。

8.3 诉讼或诉讼威胁

如果会计师事务所或审计项目团队成员与审计客户发生诉讼或很可能发生诉讼，将因**自身利益**和**外在压力**产生不利影响。相关防范措施如下：

- (1) 如果诉讼涉及某一项目团队成员，将该成员调离审计项目团队；
- (2) 由适当**复核**人员复核已执行的工作。