

第二节 职业道德概念框架

一、职业道德概念框架的内涵

职业道德概念框架是指解决职业道德问题的思路和方法，用以指导注册会计师：

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。

二、识别、评价和应对不利影响

(一) 识别对职业道德基本原则的不利影响

对职业道德基本原则的不利影响	对职业道德基本原则产生不利影响具体情形
1. 自身利益	①注册会计师在客户中拥有 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，可能导致注册会计师难以按照适用的职业准则要求执行业务； ④注册会计师与客户之间存在 密切的商业关系 ； ⑤注册会计师能够 接触到涉密信息 ，而该涉密信息可能被用于谋取个人私利； 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	①注册会计师在对客户提供财务系统的 设计或实施 服务后，又对系统的运行有效性 出具鉴证报告 ； ②注册会计师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	①注册会计师 推介客户的产品、股份或其他利益 ； ②当客户与第三方发生 诉讼或纠纷 时，注册会计师为该客户 辩护 ； ③注册会计师站在客户的立场上 影响某项法律法规的制定 。
4. 密切关系	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，或所处职位能够对鉴证对象施加重大影响的员工，最近曾担任注册会计师所在 会计师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	①注册会计师因对专业事项持有不同意见而受到客户解除业务关系或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，注册会计师面临服从该客户判断的压力； ③注册会计师被告知，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注册会计师接受了客户赠予的 重要礼品 ，并被威胁将公开其收受礼品的事情。

【补充】

近亲属	主要近亲属	指配偶、父母或子女；
	其他近亲属	指兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女
审计项目团队成员	指所有审计项目组成员和会计师事务所中能够直接影响审计业务结果的其他人员，以及网络事务所中能够直接影响审计业务结果的所有人员。	

（二）评价不利影响的严重程度

- 1.如果识别出对职业道德基本原则的不利影响，会员应当评价该不利影响的严重程度是**否处于可接受的水平**。
- 2.**可接受的水平**：是指会员针对识别出的不利影响实施理性且掌握充分信息的第三方测试之后，很可能得出其行为**并未违反**职业道德基本原则的结论时，该不利影响的严重程度所处的水平。
- 3.在评价不利影响的严重程度时，会员应当从**性质和数量**两个方面予以考虑，如果存在多项不利影响，应当将多项不利影响组合起来一并考虑。

（三）应对不利影响

- 1.如果会员确定识别出的**不利影响超出可接受的水平**，应当通过**消除**该不利影响或将其降低至可接受的水平来予以应对。
- 2.在某些情况下，产生不利影响**无法被消除**，并且会员也无法通过采取防范措施将不利影响其降低至可接受的水平，此时，不利影响**仅能够通过拒绝、终止**特定的职业活动向工作单位提出辞职予以应对。