

第一节 基本概念和要求

五、与治理层的沟通

治理层：是指对实体的战略方向以及管理层履行经营管理责任负有**监督责任**的个人或机构（例如，公司受托人）。

【强调】治理层的责任包括对财务报告过程的监督。对于**因外在压力和密切关系**产生的不利影响，与治理层沟通尤其有效。

六、工作记录——不影响独立性

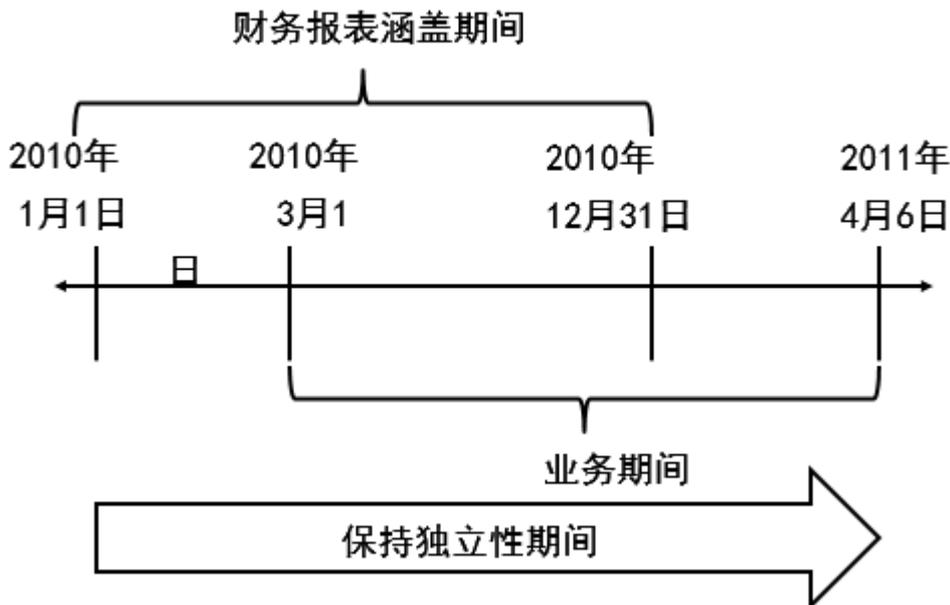
注册会计师应当记录遵守独立性要求的情况，包括记录形成的结论，以及为形成结论而讨论的主要内容。

七、保持独立性的期间

（一）注册会计师应当在**业务期间和财务报表涵盖**的期间独立于审计客户。

财务报表涵盖期间	审计会计年度
业务期间	自审计项目组 开始执行审计业务之日起（承接业务日） ，至 出具审计报告之日止 。

【特殊情况】如果**审计业务具有连续性**，业务期间**结束日**应以其中一方**通知解除业务关系**或**出具最终审计报告**两者时间孰晚为准。



【例-单选题】ABC会计师事务所于2017年12月10日开始接受委托，已经连续4年（2017年至2020年）对甲股份有限公司财务报表进行了审计，双方约定2022年3月8日对2021年度的财务报表出具审计报告并且决定在2022年9月15日后终止双方一切业务。ABC会计师事务所在审计甲公司时应保持独立性的期间是（ ）。

- A. 2017年12月10日至2022年3月8日
- B. 2017年1月1日至2022年3月8日
- C. 2017年1月1日至2022年9月15日
- D. 2017年12月10日至2022年9月15日

答案：C

解析：选项C恰当。ABC会计师事务所自2017年以来承接业务，审计业务期间起点2017年12月10日，但由于是财务报表审计业务，财务报表涵盖的期间起点是2017年1月1日，审计业务期间终点是“解除业务关

系与出具审计报告二者之中时间孰晚”的时间，即 2022 年 9 月 15 日为止。

八、合并与收购

1、如果由于合并或收购，某一实体成为审计客户的关联实体，会计师事务所应当识别和评价其与该关联实体以往和目前存在的利益或关系，并在考虑可能的防范措施后确定是否影响独立性，以及在合并或收购生效日后能否继续执行审计业务。

2、会计师事务所应当在合并或收购生效日前采取必要措施终止职业道德守则禁止的利益或关系。

如果在合并或收购生效日前不能终止目前存在的职业道德守则禁止的利益或关系，会计师事务所应当评价因该利益或关系产生的不利影响的严重程度。

3、治理层要求会计师事务所继续执行审计业务的处理

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 6 个月内，尽快终止该利益或关系。 (2) 存在利益或关系的人员不得作为审计项目团队成员，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。（详见右侧）	拟采取的适当过渡性措施可能包括： (1) 必要时由审计项目团队以外的注册会计师复核审计或非鉴证工作。 (2) 由其他会计师事务所再次执行项目质量复核。 (3) 由其他会计师事务所评价非鉴证服务的结果，或重新执行非鉴证业务，使得其他会计师事务所能够对该非鉴证服务承担责任。
--	--

【2011 年-简答题】上市公司甲公司系 ABC 会计师事务所的常年审计客户。2010 年 4 月 1 日，ABC 会计师事务所与甲公司续签了 2010 年度财务报表审计业务约定书。ABC 会计师事务所遇到下列与职业道德有关的事项：

(1) ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任甲公司 2010 年度财务报表审计项目合伙人。
2010 年 9 月 15 日，甲公司收购了乙公司 80% 的股权，乙公司成为其控股子公司。A 注册会计师自 2009 年 1 月 1 日起担任乙公司的独立董事，任期 5 年。

要求：

针对上述 (1) 项，指出 ABC 会计师事务所及其人员是否违反中国注册会计师职业道德守则，并简要说明理由。

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 注册会计师在财务报表涵盖期间内担任审计客户关联公司的独立董事