



第二十二章、第二十三章

职业道德



第二十二章、第二十三章 职业道德

【简答题】ABC会计师事务所委派A注册会计师担任上市公司甲公司2016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：

(1) A注册会计师因继承其祖父的遗产获得甲公司股票20000股，承诺将在有权处置这些股票之日起一个月内出售。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(2) B注册会计师曾担任甲公司2011年度至2015年度财务报表审计项目合伙人，之后调离甲公司审计项目组，担任乙公司2016年度财务报表审计项目合伙人。乙公司是甲公司重要的子公司。

(3) 2016年11月，丙公司被甲公司收购成为其重要子公司，2017年1月1日，甲公司审计项目组成员C的妻子加入丙公司并担任财务总监。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(4) D注册会计师和A注册会计师同处一个分部，不是甲公司审计项目组成员。D的母亲和甲公司某董事共同开办了一家早教机构。

(5) 丁公司是甲公司的母公司，聘请XYZ公司为其共享服务中心提供信息系统的设计和实施服务。该共享服务中心承担丁公司下属各公司的财务及人力资源等职能。丁公司不是ABC会计师事务所的审计客户。

(6) ABC会计师事务所推荐甲公司与某开发区管委会签订了投资协议，因此获得开发区管委会的奖励10万元。



第二十二章、第二十三章 职业道德

要求：

针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关职业道德和独立性规定的情况，并简要说明理由。



第二十二章、第二十三章 职业道德

答案:

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	A注册会计师应当在有权处置时立即处置甲公司股票，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响
(2)	违反	B注册会计师在冷却期不应参与甲公司的审计业务，否则将因密切关系或自身利益对独立性产生严重不利影响
(3)	违反	C的妻子在甲公司审计业务期间/执行审计期间担任丙公司财务总监，将因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响



第二十二章、第二十三章 职业道德

(4)	不违反	D不是甲公司审计项目组成员，其母亲与甲公司董事的合作不属于被禁止的商业关系
(5)	违反	丁公司共享服务中心承担甲公司的财务职能/所涉及的财务系统构成甲公司财务报告内部控制的重要组成部分/生成的信息对甲公司财务报表影响重大，为共享服务中心提供设计和实施服务将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(6)	违反	ABC会计师事务所收取与甲公司有关介绍费/收到的政府奖励实质构成介绍费，可能对客观公正原则/专业胜任能力和勤勉尽责原则产生严重不利影响



第二十二章、第二十三章 职业道德

【简答题】上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ公司和ABC会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司2017年度财务报表审计中遇到下列事项：

(1) 项目合伙人A注册会计师的妻子在甲公司担任人事部经理并持有该公司股票期权1万股，该期权自2018年1月1日起可以行权。A注册会计师的妻子于2018年1月2日行权后立即处置了该股票。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(2) B注册会计师曾担任甲公司2016年度财务报表审计的项目质量复核人员，于2017年5月退休，之后未和ABC会计师事务所保持交往。2018年1月1日，B注册会计师受聘担任甲公司独立董事。

(3) XYZ公司合伙人C的丈夫于2017年7月加入甲公司并担任培训部经理。合伙人C没有为甲公司提供任何服务。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(4) 甲公司聘请系统实施服务商提供财务系统的优化设计和实施服务，聘请XYZ公司负责执行系统用户权限测试。系统实施服务商与ABC会计师事务所不属于同一网络。

(5) 甲公司内审部计划对新并购的子公司执行内部控制审计。因缺乏人手，甲公司聘请XYZ公司协助执行该项工作，但XYZ公司不参与制定内审计划或管理层决策。

(6) 乙公司是甲公司的子公司，从事小额贷款业务。2017年12月，乙公司和ABC会计师事务所联合对外发布行业研究报告，对该行业现状与前景进行分析，并介绍了乙公司的业务。



第二十二章、第二十三章 职业道德

要求：

针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。



第二十二章、第二十三章 职业道德

答案:

	是否违反 (违反/ 不违反)	理由
(1)	违反	A注册会计师不应参与甲公司审计/A注册会计师的妻子不得以任何形式/通过员工股票期权计划拥有甲公司的直接经济利益,否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响
(2)	违反	B注册会计师在2017年已审财务报表发布前就已担任甲公司独立董事,因密切关系和外在压力对独立性产生严重不利影响
(3)	不违反	合伙人C不是审计项目组成员,且其丈夫的职位对所审计的财务报表的编制不能施加重大影响,不会对独立性产生不利影响



第二十二章、第二十三章 职业道德

(4)	违反	为甲公司进行财务系统的用户权限测试属于财务系统实施服务/且涉及承担管理层职责，将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(5)	违反	该内部审计服务涉及甲公司与财务报告相关的内部控制，将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(6)	违反	ABC会计师事务所通过和乙公司共同发布的行业研究报告推广了乙公司的业务/属于禁止的商业关系

谢谢 观看
THANK YOU