



第二节

职业道德概念框架



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。



第二节 职业道德概念框架

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 某项经济利益或其他利益可能不当影响会员的判断或行为	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。



第二节 职业道德概念框架

2. 自我评价

其判断需要依赖其本人以往执行业务时作出的判断或得出的结论

- 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。



第二节 职业道德概念框架

3. 推介或代理
会员倾向客户
或工作单位的
立场

- 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。



第二节 职业道德概念框架

4. 密切关系

会员由于与客户或工作单位存在长期或密切的关系，导致过于偏向他们的利益或过于认可他们的工作

- 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。



第二节 职业道德概念框架

5. 外在压力
指会员迫于
实际存在的
或可感知到
的压力

- 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。



第二节 职业道德概念框架

【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。	



第二节 职业道德概念框架

（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。



第二节 职业道德概念框架

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。



第二节 职业道德概念框架

（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。