



### 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用



## 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

### 一、利益冲突

#### （一）产生利益冲突的情形

注册会计师**不得**因利益冲突损害其职业判断。利益冲突通常对客观公正原则产生不利影响，也可能对其他职业道德基本原则产生不利影响。



### 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

注册会计师为两个或多个存在利益冲突的客户提供专业服务，可能产生不利影响；注册会计师的利益与客户的利益存在冲突，也可能产生不利影响。

可能产生利益冲突的情形包括：

1. 向某一客户提供交易咨询服务，该客户拟收购注册会计师的某一审计客户，而注册会计师已在审计过程中获知了可能与该交易相关的涉密信息；
2. 同时为两家客户提供建议，而这两家客户是收购同一家公司的竞争对手，并且注册会计师的建议可能涉及双方相互竞争的立场；
3. 在同一项交易中同时向买卖双方提供服务；



### 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

4. 同时为两方提供某项资产的估值服务，而这两方针对该资产处于对立状态；

5. 针对同一事项同时代表两个客户，而这两个客户正处于法律纠纷中；

6. 针对某项许可证协议，就应收的特许权使用费为许可证授予方出具鉴证报告，并同时向被许可方就应付金额提供建议；

7. 建议客户投资一家企业，而注册会计师的主要近亲属在该企业拥有经济利益；

8. 建议客户买入一项产品或服务，但同时与该产品或服务的潜在卖方订立佣金协议。



## 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

### （二）识别利益冲突产生的不利影响

承接新的客户、业务或发生商业关系前，注册会计师应当采取**合理措施**识别可能存在利益冲突，因而对职业道德基本原则产生不利影响的情形。

在执行业务的过程中，所提供服务的性质、利益和关系可能发生变化，这些变化可能产生利益冲突，注册会计师应当对此类变化保持警觉。



## 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

### （三）评价和应对利益冲突产生的不利影响

一般来说，注册会计师提供的专业服务与产生利益冲突的事项之间关系越直接，不利影响的严重程度越有可能超出可接受的水平。



### 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

举例来说，下列防范措施可能能够应对因利益冲突产生的不利影响：

1. 由不同的项目组分别提供服务，并且这些项目组已被明确要求遵守涉及保密性的政策和程序；

2. 由未参与提供服务或不受利益冲突影响的适当人员复核已执行的工作，以评估关键判断和结论是否适当。

注册会计师应当运用职业判断确定是否有必要向客户具体披露利益冲突的情况，并获得客户明确同意其可以承接或继续提供专业服务。



### 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

【简答题】ABC会计师事务所通过招投标程序接受委托，负责审计上市公司甲公司2008年度财务报表，并委派A注册会计师为审计项目组负责人。在招投标阶段和审计过程中，ABC会计师事务所遇到下列与职业道德有关的事项：

（1）签订审计业务约定书后，ABC会计师事务所发现甲公司与本事务所另一常年审计客户乙公司存在直接竞争关系。ABC会计师事务所未将这一情况告知甲公司和乙公司。



### 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

要求：

针对上述（1）项，指出ABC会计师事务所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<br>序号 | 是否违反<br>(违反/不违反) | 理由   |
|----------|------------------|--|
| (1)      | 违反               | 会计师事务所为存在利益冲突的两个客户服务时应当告知所有已知相关方，并在征得他们同意的情况下执行业务。 |



## 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

### 二、第二意见

#### （一）概念

注册会计师可能被要求就某实体或以其名义运用相关准则处理特定交易或事项的情况提供第二意见，而这一实体并非注册会计师的现有客户。



## 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

### （二）不利影响

向非现有客户提供第二意见可能因自身利益或其他原因对职业道德基本原则产生不利影响。例如，如果第二意见不是以现任或前任注册会计师所获得的相同事实为基础，或依据的证据不充分，可能因自身利益对专业胜任能力和勤勉尽责原则产生不利影响。



## 第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

### （三）考虑是否提供

如果要求提供第二意见的实体不允许与现任或前任注册会计师沟通，注册会计师应当决定是否提供第二意见。