



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

三、收费

（一）收费报价过低

如果报价水平过低，以致注册会计师难以按照适用的职业准则执行业务，则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

（二）或有收费

除法律法规允许外，注册会计师在提供鉴证服务时不得采用或有收费的方式。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

（三）介绍费或佣金

1. 不得收取介绍费或佣金

注册会计师不得收取与客户相关的介绍费或佣金，否则将因自身利益对客观公正、专业胜任能力和勤勉尽责原则产生非常严重的不利影响。

2. 不得支付业务介绍费：

注册会计师不得向客户或其他方支付业务介绍费，否则将因自身利益对客观公正、专业胜任能力和勤勉尽责原则产生非常严重的不利影响。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

【简答题】ABC会计师事务所通过招投标程序接受委托，负责审计拟上市的甲公司2016年度财务报表，并委派A注册会计师为项目合伙人。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：

要求：

针对下述事项，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。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

(1) 签订审计业务约定书时，ABC会计师事务所根据有关部门的要求，与甲公司商定按六折收取审计费用，据此，审计项目组计划相应缩小审计范围，并就此事与甲公司治理层达成一致意见。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

答案:

事项 序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	ABC会计师事务所因减少审计收费而不恰当地缩小审计范围,影响审计质量



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

(2) 审计业务约定书约定，甲公司如上市成功，将另行奖励ABC事务所，奖励金额按发行股票融资额的0.1%计算。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

答案：

事项 序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(2)	违反	ABC会计师事务所提供审计服务不得采用或有收费，否则因自身利益对独立性产生严重的不利影响



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

四、利益诱惑

（一）定义

利益诱惑，是指影响其他人员行为的物质、事件或行为。

利益诱惑可能采取多种形式，比如礼品、款待、娱乐活动、捐助、意图建立友好关系、工作岗位或其他商业机会、特殊待遇、权利或优先权等。



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

注册会计师提供或接受利益诱惑，可能因自身利益、密切关系或外在压力对职业道德基本原则产生不利影响，尤其可能对诚信、客观公正、良好职业行为原则产生不利影响。注册会计师不得提供或接受，或者授意他人提供或接受任何意图不当影响接受方或其他人员行为的利益诱惑。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

（三）提防与近亲属有关的利益诱惑

注册会计师应当对其近亲属向现有或潜在客户提供利益诱惑或者接受利益诱惑的情况保持警觉。

如果知悉其近亲属提供或接受某项利益诱惑，并认为该利益诱惑存在不当影响注册会计师或客户行为的意图，或者理性且掌握充分信息的第三方很可能会认为存在此类意图，则注册会计师应当建议其近亲属拒绝接受或不得提供利益诱惑。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

五、专业服务委托

（一）客户关系和业务的承接与保持

在接受客户关系前，注册会计师应当确定接受客户关系是否对职业道德基本原则产生不利影响。

如果项目组不具备或不能获得恰当执行业务所必需的胜任能力，将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

（二）专业服务委托的变更

当注册会计师遇到下列情况时，应当确定是否有理由拒绝承接该项业务：

1. 潜在客户要求其取代另一注册会计师；
2. 考虑以投标方式接替另一注册会计师执行的业务；
3. 考虑执行某些工作作为对另一注册会计师工作的补充。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

如果注册会计师并未知悉所有相关事实就承接业务，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。如果客户要求注册会计师执行某些工作以作为对现任或前任注册会计师工作的补充，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。注册会计师应当评价不利影响的严重程度。



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上述因自身利益产生的不利影响：

1. 要求现任或前任注册会计师提供其已知的信息，这些信息是指现任或前任注册会计师认为，拟接任注册会计师在作出是否承接业务的决定前需要了解的信息；
2. 从其他渠道获取信息，例如，通过向第三方进行询问，或者对客户的高级管理层或治理层实施背景调查。



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】被审计单位甲公司是F1赛事中国站的赞助商，送给项目合伙人A注册会计师5张中国站的贵宾票。A注册会计师将票分给了审计项目组成员。

要求：

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。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

答案：

是否违反	理由
违反	注册会计师不得接受审计客户礼品，否则会因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生不利影响。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

六、保管客户资产

(1) 除非法律法规允许或要求，并且满足相关条件，注册会计师不得提供保管客户资金或其他资产的服务。

例如，某公司被查封账册，因涉及代发工资等事宜，政府让会计师事务所代为保管资产。

(2) 保管客户资产可能因自身利益或其他原因而对客观公正、良好职业行为原则产生不利影响。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

(3) 注册会计师如果保管客户资金或其他资产，应当符合下列要求：

- ①遵守所有与保管资产和履行报告义务相关的法律法规。
- ②将客户资金或其他资产与其个人或会计师事务所的资产分开。
- ③仅按照预定用途使用客户资金或其他资产。
- ④随时准备向相关人员报告资产状况及产生的收入、红利或利得。



第三节 注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

七、应对违反法律法规行为

1. 注册会计师在向客户提供专业服务的过程中，可能遇到、知悉或怀疑客户存在违反法律法规或涉嫌违反法律法规的行为。当注册会计师知悉或怀疑存在这种违反或涉嫌违反法律法规的行为时，可能因自身利益或外在压力对诚信和良好职业行为原则产生不利影响。

2. 处理逻辑

- (1) 适当级别的管理层和治理层沟通
- (2) 适当机构报告该事项
- (3) 在法律法规允许的情况下解除业务约定



第四节 非执业会员对职业道德概念框架的运用（略）

谢谢 观看
THANK YOU