



## 第一节 基本概念和要求

### 2. 具体要求：

(1) 在审计客户是公开交易实体，本章所称审计客户包括该客户的所有关联实体。

(2) 在审计客户不是公开交易实体的情况下，本章所称审计客户仅包括该客户直接或间接控制的关联实体。



## 第一节 基本概念和要求

### 五、与治理层的沟通

**治理层：**是负有监督责任的个人或机构（指对实体的战略方向以及管理层履行经营管理责任例如，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。



## 第一节 基本概念和要求

### 六、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	指会计师事务所承接审计业务之日起至业务结束日的期间。

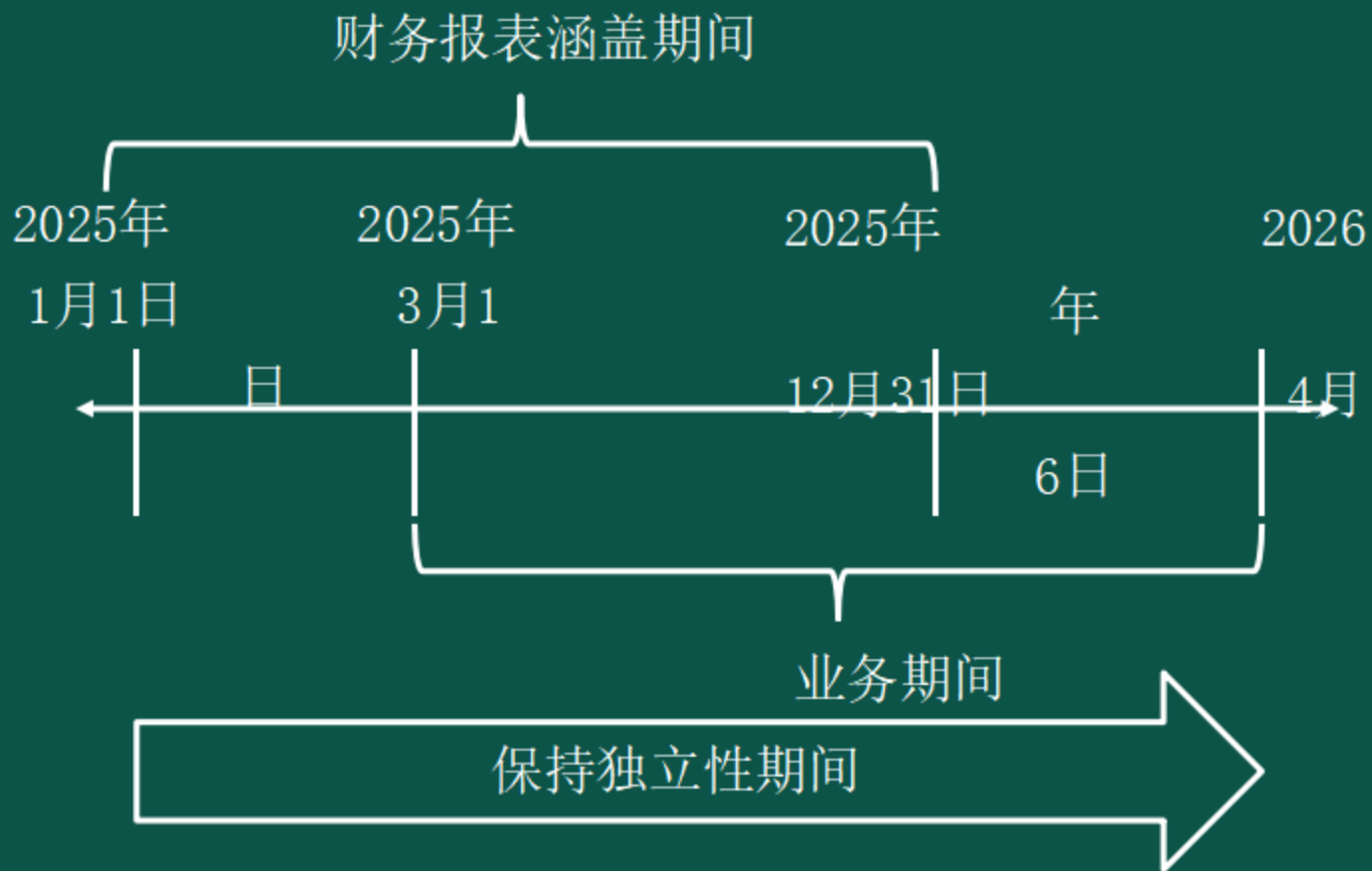


## 第一节 基本概念和要求

【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。



## 第一节 基本概念和要求





## 第一节 基本概念和要求

【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



## 第一节 基本概念和要求

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，但因为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。



## 第一节 基本概念和要求

### 七、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。



## 第一节 基本概念和要求

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。



## 第一节 基本概念和要求

### 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。



## 第一节 基本概念和要求

【案例】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：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。



## 第一节 基本概念和要求

**答案：**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。



## 第一节 基本概念和要求

### 八、工作记录

工作记录提供了证据，用以证明注册会计师在就遵循独立性要求方面形成结论时作出的判断。会计师事务所应当记录遵守独立性要求的情况，包括形成的结论，以及为形成结论而与适当的人员沟通的主要内容。

工作记录可以提供证据证明会计师事务所在遵守独立性要求时作出的职业判断。然而，缺少工作记录并非判定会计师事务所是否已考虑特定事项或是否保持了独立性的决定性因素。