



## 第二节 收费



## 第二节 收费

### 一、审计收费水平

#### （一）考虑因素

会计师事务所在确定审计收费水平时应当主要考虑下列因素：

1. 审计业务所需的知识和技能。
2. 所需审计人员的水平和经验。
3. 各级别审计人员提供服务所需的时间。
4. 执行审计业务所需承担的责任。

#### （二）计费基础

在审计业务得到良好的计划、监督及管理的前提下，审计收费通常以每一审计人员适当的小时收费标准或日收费标准为基础计算。



## 第二节 收费

### （三）具体要求

（1）会计师事务所不得因向审计客户提供审计以外的服务而影响审计收费。

（2）如果会计师事务所向审计客户提供审计以外的服务收取的费用占向该审计客户收取的全部费用比例很大，可能对独立性产生不利影响。



## 第二节 收费

### 二、或有收费

或有收费，是指收费与否或收费多少取决于交易的结果或所执行工作的结果。

1. 会计师事务所提供审计服务时，以直接或间接形式取得或有收费，将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平。

2. 会计师事务所在向审计客户提供非鉴证服务时，如果非鉴证服务以直接或间接形式取得或有收费，可能因自身利益产生不利影响



## 第二节 收费

### 三、逾期收费

1. 如果审计客户长期未支付应付的费用，尤其是相当部分的费用在出具下一年度审计报告前仍未支付，可能因自身利益产生不利影响

2. 如果在审计报告出具后审计客户仍未支付该费用，会计师事务所应当评价不利影响存在与否及其严重程度，并在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 收费

### 四、收费的依赖程度

会计师事务所应当持续关注对客户收费的依赖程度是否可能影响独立性。

如果会计师事务所从某一审计客户收取的全部费用占其收费总额的比重很大，则对该客户的依赖及对可能失去该客户的担心将因自身利益或外在压力产生不利影响。



## 第二节 收费

### 1. 针对非公众利益实体审计客户

(1) 如果会计师事务所连续五年从某一非公众利益实体审计客户收取的全部费用，占其收费总额的比例超过或可能超过30%，为了将不利影响降低至可接受的水平，会计师事务所应当采取下列防范措施之一：

①在对第五年度财务报表发表审计意见之前，由其他会计师事务所独立复核第五年度的审计工作。

②在对第五年度财务报表发表审计意见之后、对第六年度财务报表发表审计意见之前，由其他会计师事务所独立复核第五年度的审计工作。



## 第二节 收费

(2) 如果五年后收费比例持续超过30%，会计师事务所应当自第六年度起每年采取上述任一防范措施，以应对因会计师事务所从该客户收取的费用总额而产生的不利影响。



## 第二节 收费

### 2. 针对公众利益实体审计客户

(1) 如果会计师事务所连续两年从某一公众利益实体审计客户收取的全部费用，占其收费总额的比例超过或可能超过15%，该会计师事务所应当确定在对第二年度财务报表发表审计意见之前，由其他会计师事务所实施相当于项目质量复核的复核（以下简称“发表审计意见前复核”）是否能够将不利影响降低至可接受的水平，如果不能，则应当终止该审计业务。

(2) 如果连续三年持续出现该收费情形，会计师事务所应当在对第三年度财务报表发表审计意见之后，终止对该公众利益实体审计客户的审计业务。



## 第二节 收费

### 五、沟通与公众利益实体审计客户相关的收费信息

如果会计师事务所从某一公众利益实体审计客户收取的全部费用，占其收费总额的比例超过或可能超过15%，该会计师事务所应当向治理层沟通：

1. 相关事实以及这种情况是否可能仍持续发生。
2. 为应对产生的不利影响而采取的防范措施，包括在相关情况下实施发表审计意见前复核。