



第四节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

三、家庭和私人关系

（一）审计项目团队成员的主要近亲属

1. 如果审计项目团队成员的主要近亲属是审计客户的董事、高级管理人员或担任能够对被审计财务报表或会计记录的编制施加重大影响的职位的员工（以下简称“特定员工”），或者在业务期间或财务报表涵盖的期间曾担任上述职务，将对独立性产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够消除该不利影响或将其降低至可接受的水平。拥有此类关系的人员不得成为审计项目团队成员。



第四节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

【案例】ABC会计师事务所委派A注册会计师担任上市公司甲公司2016年度财务报表审计项目合伙人。ABC会计师事务所和XYZ公司处于同一网络。审计项目组在审计中，2016年11月，丙公司被甲公司收购成为其重要子公司。2017年1月1日，甲公司审计项目组成员C的妻子加入丙公司并担任财务总监。

答案：违反，C的妻子在甲公司审计业务期间/执行审计期间担任丙公司财务总监，将因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响



第四节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

【举例】上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ公司和ABC会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司2017年度财务报表审计中，XYZ公司合伙人C的丈夫于2017年7月加入甲公司并担任培训部经理。合伙人C没有为甲公司提供任何服务。

答案：不违反，合伙人C不是审计项目团队成员，且其丈夫的职位对所审计的财务报表的编制不能施加重大影响，不会对独立性产生不利影响



第四节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

2. 如果审计项目团队成员的主要近亲属在审计客户中所处职位能够对客户的财务状况、经营成果和现金流量施加重大影响，将可能因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生不利影响。

不利影响存在与否及其严重程度主要取决于下列因素：

- (1) 主要近亲属在客户中的职位；
- (2) 该成员在审计项目团队中的角色。

会计师事务所应当评价不利影响的严重程度，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。



第四节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

（二）审计项目团队成员的其他近亲属

如果审计项目团队成员的**其他近亲属**是审计客户的董事、高级管理人员或特定员工，将因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生不利影响。



第四节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

不利影响的严重程度主要取决于下列因素：

1. 审计项目团队成员与其他近亲属的关系；
2. 其他近亲属在客户中的职位；
3. 该成员在审计项目团队中的角色。

会计师事务所应当评价不利影响的严重程度，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。



第四节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

（三）审计项目团队成员的其他密切关系

如果审计项目团队成员与审计客户的董事、监事、高级管理人员或特定员工存在其他密切关系，也将因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生不利影响。拥有此类关系的审计项目团队成员应当按照会计师事务所的政策和程序进行咨询。



第四节 贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

（四）审计项目团队成员以外人员的家庭和私人关系

会计师事务所中审计项目团队以外的合伙人或员工，与审计客户的董事、高级管理人员或特定员工之间存在家庭或私人关系，可能因自身利益、密切关系或外在压力产生不利影响。会计师事务所合伙人或员工在知悉此类关系后，应当按照会计师事务所的政策和程序进行咨询。