



第三节 经济利益



第三节 经济利益

一、一般规定

(一) 含义

是指因持有某一实体的股权、债券和其他证券以及其他债务性的工具而拥有的利益，包括为取得这种利益享有的权利和承担的义务。



第三节 经济利益

(二) 分类

直接经济利益	<p>(1) 个人或实体直接拥有并控制的经济利益。</p> <p>(2) 个人或实体通过投资工具拥有的经济利益，并且有能力控制这些投资工具，或影响其投资决策。</p> <p>(3) 举例：常见的直接经济利益包括证券或其他参与权，例如股票、债券、认沽权、认购权、期权、权证和卖空权等。</p>
间接经济利益	<p>是指个人或实体通过投资工具拥有的经济利益，但没有能力控制这些投资工具，或影响其投资决策。</p>



第三节 经济利益

【补充概念】审计项目团队成员

人员	<ol style="list-style-type: none">1. 执行某项审计业务的所有合伙人和员工；2. 为该项业务实施审计程序的所有其他人员；3. 会计师事务所及网络事务所中能够直接影响审计业务结果的其他人员。
举例	<ol style="list-style-type: none">1. 能对审计项目合伙人提出薪酬建议，以及进行直接指导、管理或监督的人员；2. 为执行审计业务提供技术或行业具体问题、交易或事项的咨询的人员（如针对与审计相关的准备计提或价值评估工作进行复核的财务交易咨询部的专业人员）；3. 对审计业务实施项目管理的人员，包括项目质量复核人员。



第三节 经济利益

二、对独立性产生不利影响的情形和防范措施

（一）在审计客户中拥有经济利益

1. 会计师事务所、审计项目团队成员及其主要近亲属不得在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益。



第三节 经济利益

【案例】2015年10月，审计项目组就某重大会计问题咨询了事务所技术部的B注册会计师，B注册会计师的妻子于2015年6月购买了甲公司的股票，于2015年12月卖出。

答案：违反，B注册会计师属于审计项目团队成员/B注册会计师的咨询意见直接影响审计结果，其妻子在审计期间拥有直接经济利益，将因自身利益对独立性产生严重不利影响。



第三节 经济利益

2. 与执行审计业务的项目合伙人同处一个分部的其他合伙人或其**主要近亲属**不得在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益。（北京分部、香港分部）

3. 为审计客户提供**非审计服务**的其他合伙人、**管理人员**或其**主要近亲属**不得在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益。