



第二章、第三章 职业道德、 审计业务的独立性要求



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

【简答题】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2021年度财务报表审计中遇到下列事项：

（1）项目合伙人A注册会计师曾担任甲公司2013年度至2015年度财务报表审计其他关键审计合伙人，以及2016年度和2017年度项目合伙人，之后轮换出甲公司审计项目组，未参与2018年度至2020年度甲公司财务报表审计。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(1) 不违反，A注册会计师在五年关键审计合伙人任期内担任甲公司项目合伙人累计未达到三年/冷却期应当为连续两年/两年冷却期已满



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(2) 审计项目组成员B将其股票账户借给弟弟使用，在期中审计期间知悉弟弟通过该账户购买了甲公司股票5000股后，督促弟弟立即处置了这些股票。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(2) 违反，通过审计项目组成员B的股票账户购买的甲公司股票，属于B持有的甲公司直接经济利益，因自身利益对独立性产生严重不利影响



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(3) 审计项目组成员C于2021年8月加入ABC会计师事务所，其父亲曾担任甲公司一子公司的董事，于2021年2月离任。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(3) 违反，审计项目组成员的主要近亲属在财务报表涵盖期间担任甲公司子公司的董事，将对独立性产生非常严重的不利影响



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(4) 甲公司聘请乙公司为其提供合并财务报表系统的优化升级服务。乙公司不是ABC会计师事务所的审计客户。根据乙公司和ABC会计师事务所的合作协议，双方共享同一经营战略和客户资源。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(4) 违反，乙公司被视为ABC会计师事务所的网络事务所，应与ABC会计师事务所的审计客户保持独立。合并财务报表系统生成的信息对甲公司财务报表有影响/构成财务报告内部控制的组成部分，乙公司为甲公司提供该系统优化服务，因自我评价对独立性产生严重不利影响



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(5) 丙公司是甲公司不重要的子公司。2021年9月至12月，丙公司会计主管休产假。应丙公司要求，XYZ公司的D高级经理临时借调至丙公司负责该会计主管的相关工作。D不是甲公司审计项目团队成员。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(5) 违反，D高级经理在借调期内的工作涉及甲公司会计记录和财务报表的编制且不是日常性或机械性的/涉及承担甲公司管理层职责，因自我评价对独立性产生严重不利影响



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(6) 2021年，XYZ公司的两位经理受邀参加了甲公司为其客户举办的四场线上沙龙，对税务热点进行分享，并根据会议安排为部分与会客户提供了税务咨询服务。这些客户均不是ABC会计师事务所的审计客户。

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。（2022年）



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(6) 违反，甲公司推介了XYZ公司的服务/属于禁止的商业关系，因自身利益或外在压力对独立性产生严重不利影响



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

【简答题】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2022年度财务报表审计中遇到下列事项：

（1）项目合伙人A注册会计师曾担任甲公司 2015和2016年度财务报表审计项目质量复核合伙人，2017年度项目合伙人，2018和2019年度其他关键审计合伙人，之后轮换出甲公司审计项目组，未参与 2020和2021年度甲公司财务报表审计。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(2) B注册会计师曾担任甲公司2017至2020年度财务报表审计项目质量复核合伙人，未参与甲公司2021年度财务报表审计项目，其于2021年3月31日离职，2022年4月1日起担任甲公司首席财务官。甲公司发布已审计2021年度财务报表的日期为2022年4月5日。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(3) 2022年9月，审计项目组就一复杂审计问题咨询了事务所技术部的C注册会计师。C注册会计师的丈夫于2022年10月加入甲公司担任产品研发部经理，并获得甲公司期权2000股，该期权两年后方可行权。

(4) 乙银行是甲公司的重要联营企业。审计项目经理D注册会计师从乙银行按该银行正常程序、条款和条件获得住房按揭贷款300万元，该贷款对D注册会计师重要。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(5) 2022年9月，甲公司聘请XYZ公司为其提供海外代表处的设立服务，并将200万美元转入 XYZ公司在当地的银行账户，其中 20万美元为XYZ公司的服务费，其余为代表处的流动资金。XYZ公司为代表处开立银行账户后，将180万美元转入代表处账户，并在服务期间代为管理该银行账户。

(6) 2022年10月，丙公司被甲公司收购成为其不重要的子公司。XYZ公司自 2020年起长期为丙公司提供递延所得税计算服务。丙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反《中国注册会计师职业道德守则（2020）》有关独立性规定的情况（不考虑过渡期安排），并简要说明理由。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(1) 违反，A 注册会计师相继担任甲公司项目合伙人和项目质量复核合伙人累计达到三年，担任项目合伙人未达到三年，冷却期应为三年 /2022年度尚在冷却期内/三年冷却期未结束

(2) 违反，B 注册会计师属于关键审计合伙人，其在2021年度已审计财务报表发布前就已担任甲公司高级管理人员/特定员工，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



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(3) 违反，C注册会计师是审计项目团队成员，其丈夫不应以任何形式/通过员工股票期权计划拥有甲公司的直接经济利益，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响

(4) 不违反，审计项目团队成员按照正常的程序、条款和条件从银行类审计客户或其关联实体取得贷款，不对独立性产生不利影响



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(5) 违反，提供的非审计服务包括管理审计客户银行账户，属于承担审计客户的管理层职责，因自身利益、自我评价、密切关系、过度推介对独立性产生非常严重的不利影响

(6) 不违反，为丙公司计算的递延所得税对甲公司财务报表而言不重要，且提供服务的不是甲公司审计项目团队成员，因自我评价对独立性产生的不利影响可以降低至可接受水平



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

【简答题】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遇到下列事项：

（1）项目合伙人A注册会计师的妻子在甲公司担任人事部经理并持有该公司股票期权1万股，该期权自2018年1月1日起可以行权。A注册会计师的妻子于2018年1月2日行权后立即处置了该股票。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(2) B注册会计师曾担任甲公司2016年度财务报表审计的项目质量复核人员，于2017年5月退休，之后未和ABC会计师事务所保持交往。2018年1月1日，B注册会计师受聘担任甲公司独立董事。

(3) 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。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(4) 甲公司聘请系统实施服务商提供财务系统的优化设计和实施服务，聘请XYZ公司负责执行系统用户权限测试。系统实施服务商与ABC会计师事务所不属于同一网络。

(5) 甲公司内审部计划对新并购的子公司执行内部控制审计。因缺乏人手，甲公司聘请XYZ公司协助执行该项工作，但XYZ公司不参与制定内审计划或管理层决策。

(6) 乙公司是甲公司的子公司，从事小额贷款业务。2017年12月，乙公司和ABC会计师事务所联合对外发布行业研究报告，对该行业现状与前景进行分析，并介绍了乙公司的业务。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

要求：

针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

答案：

	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	A注册会计师不应参与甲公司审计/A注册会计师的妻子不得以任何形式/通过员工股票期权计划拥有甲公司的直接经济利益，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响
(2)	违反	B注册会计师在2017年已审财务报表发布前就已担任甲公司独立董事，因密切关系和外在压力对独立性产生严重不利影响
(3)	不违反	合伙人C不是审计项目组成员，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



第二章、第三章 职业道德、审计业务的独立性要求

(4)	违反	为甲公司进行财务系统的用户权限测试属于财务系统实施服务/且涉及承担管理层职责，将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(5)	违反	该内部审计服务涉及甲公司与财务报告相关的内部控制，将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(6)	违反	ABC会计师事务所通过和乙公司共同发布的行业研究报告推广了乙公司的业务/属于禁止的商业关系