

2008年注会考试(CPA)辅导《审计》内部讲义(3)注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/520/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_520440.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_520440.htm) 第三章 注册会计师职业道德规范 考情分析 本章过去三年的平均分值为2.5分，但最近连续两年分值为0。这与2007年颁布新的执业准则有很大关系。预计在未来的2到3年时间里，这种状况仍将继续维持。在2008年，虽然不能排出考简答题的可能性，但考核客观题的可能性相对高些。

年份	单项选择题	多项选择	判断	简答	综合	合计
2005年	2题	7.5分	2题	7.5分		
2006年	0题	0分	2007年	0题	0分	
2008年						

教材内容变化 本章内容2008年没有值得强调的重大变化。 考点精讲 本章包括两大部分：一是职业道德的基本原则，具体包括：独立、客观、公正；保持专业胜任能力和应有关注；保密；职业行为；技术准则。二是职业道德的具体规定。其中，具体规定中的相关内容为本章的主要部分，也是考试的重点。

【考点一】独立性【关键词】经济利益、自我评价、关联关系、外界压力、收费、不相容职务、人员轮换

1. 威胁独立性的情形 经济利益主要表现在：与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益；收费主要来源于某一鉴证客户；过分担心失去某项业务；与鉴证客户存在密切的经营关系；对鉴证业务采取或有收费的方式；可能与鉴证客户发生雇佣关系。

自我评价主要表现在：鉴证小组成员曾是鉴证客户的董事、经理、其它关键人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工；为鉴证客户提供直接影响鉴证业务对象的其它服务；为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其它记录；

关联关系主要表现在：与鉴

证小组成员关系密切的家庭成员是鉴证客户的董事、经理、其它关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工；事务所的前高级管理人员是鉴证客户的董事、经理、其它关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工；会计师事务所的高级管理人员或签字注册会计师与鉴证客户长期交往；接受鉴证客户或其董事、经理、其它关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工的贵重礼品或超出社会礼仪的款待。 外界压力主要表现在：在重大会计、审计问题上与鉴证客户存在意见分歧而受到解聘威胁；受到有关单位或个人不恰当的干预；受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围。

## 2. 特定情形下对独立性原则的运用

会计师事务所和注册会计师应从多方面考虑并维护的独立性，并着重从以下方面防范对独立性的威胁： 经济利益； 贷款和担保； 与鉴证客户存在密切的经营关系； 家庭和个人关系； 与鉴证客户发生雇佣关系； 最近曾在鉴证客户中工作； 作为鉴证客户的经理或董事； 高级职员与鉴证客户之间的长期联系； 向鉴证客户提供非鉴证业务。从教材的具体内容来看，“特定情形下对独立性原则的运用”这个部分远比“威胁独立性的情形”接近目前的命题风格。建议考生对与特定情形的内容进行仔细研读、琢磨，关键是要提高针对具体问题判断会计师事务所和注册会计师是否违反职业道德的能力。

【例题】（简答题）ABC会计师事务所接受委托，承办V商业银行2007年度会计报表审计业务，并于2007年底与V商业银行签订了审计业务约定书。ABC会计师事务所指派A和B注册会计师为该项目负责人。假定存在以下情况： V商业银行以2007年度经营亏损为由

，要求ABC会计师事务所降低一定数额的审计费用，但允诺给予其正在申请的购买办公楼的按揭贷款利率予以相应优惠。ABC会计师事务所同意了V商业银行的要求，并与之签订了补充协议。 A注册会计师持有A商业银行的股票100股，市值约600元。由于数额较小，A注册会计师未将该股票出售，也未予回避。 B注册会计师的妹妹在V商业银行财务部从事会计核算工作，但非财务部负责人。B注册会计师未予回避。 由于计算机专家李先生曾在V商业银行信息部工作，且参与了其现行计算机信息系统的设计，ABC会计师事务所特聘李先生协助测试V商业银行的计算机信息系统。 要求：针对各种情况，判断ABC会计师事务所是否违反中国注册会计师职业道德规范的相关规定，并判断A、B注册会计师是否违反中国注册会计师职业道德规范的相关规定，简要说明理由。

【答案】 ABC会计师事务所违反了职业道德规范中有关独立性的规定。ABC会计师事务所降低审计收费是以从V商业银行取得低息按揭贷款为前提的，这就构成了审计收费以外的其他“直接经济利益”。 A、B注册会计师违反了职业道德规范中有关独立性的规定。虽然A注册会计师所持有的V商业银行的股票金额不大，但属于“直接经济利益”。 A、B注册会计师从关联关系方面违反了职业道德规范中有关独立性的规定。B注册会计师是审计项目的负责人之一，其妹妹属于关系密切的家庭成员，且在被审计单位从事着能够对鉴证业务造成重大直接影响的财务工作。 ABC会计师事务所违反了职业道德规范中有关独立性的规定。李先生受聘作为审计小组的专家，测试由他自己设计的计算机信息系统，属于自我评价。由于审计小组的专家也应遵守职业道德，故此

违反了独立性的要求。百考试题整理 100Test 下载频道开通，  
各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)