

注册会计师考试辅导审计关于独立性的问题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_73664.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73664.htm)

本讲座归纳汇总审计学习中的难点和疑点，以供全面掌握和理解审计中相关的知识点，并结合实务和政策，掌握不同考点的题型和解题思路。

一、影响独立性的因素 包括经济利益、自我评价、关联关系、外界压力

1、经济利益对独立性损害的情形包括：（1）

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；（2）收费主要来源于某一鉴证客户；（3）

过分担心失去某项业务；（4）与鉴证客户存在密切的经营关系；

（5）对鉴证业务采取或有收费的方式；（6）可能与鉴

证客户发生雇佣关系。 2、自我评价对独立性损害的情形包

括：（1）鉴证小组成员曾是鉴证客户的董事、经理、其他关

键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工；（2）

为鉴证客户提供直接影响鉴证业务对象的其他服务；（3）

为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录。 3、

关联关系对独立性损害的情形包括：（1）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、其他关键管理

人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工；（2）鉴证

客户的董事、经理、其他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是会计师事务所的前高级管理人员；

（3）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；（4）接受鉴证客户或其董事、经理、其他关

键管理人员或能够对鉴证业务产生重大影响的员工的贵重礼

品或超出社会礼仪的款待。 4、外界压力损害独立性的情形

包括：（1）在重大会计、审计等问题上与鉴证客户存在意见分歧而受到解聘威胁；（2）受到有关单位或个人不恰当的干预；（3）受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围。

二、会计师事务所维护独立性的措施 主要包括：（1）安排鉴证小组以外的注册会计师进行复核；（2）定期轮换项目负责人及签字注册会计师；（3）与鉴证客户的审计委员会或监事会讨论独立性问题；（4）向鉴证客户的审计委员会或监事会告知服务性质和收费范围；（5）制定确保鉴证小组成员不代替鉴证客户行使管理决策或承担相应责任的政策和程序；（6）将独立性受到损害的鉴证小组成员调离鉴证小组。

三、是否只要影响独立性的因素存在，事务所就不能承接业务？对于注册会计师来讲，只要存在影响其独立性的因素，注册会计师就不能承办该鉴证业务；对于会计师事务所来讲，存在影响其独立性的因素时，如果会计师事务所采取适当的措施将影响降低至可接受的水平，事务所仍可以承接该鉴证业务，只要当维护措施不足以消除损害独立性因素的影响或将其降低至可接受水平时，会计师事务所应当拒绝承接业务或解除业务约定。

四、不相容职务或不相容业务对独立性的影响

1．不相容业务：向审计客户提供评估服务、内部审计服务、IT系统服务、法律服务、编织会计报表、管理咨询等 注意：并非是所有的不相容业务，同一会计师事务所都不能同时承担，主要看会计师事务所是否采取措施将影响降低至可接受的水平，但对于上市公司，明确了不允许会计师事务所为同一家上市公司提供资产评估和审计服务，不允许会计师事务所为上市公司同时提供代编会计报表和审计服务。

2．不相容的职务：事务所的高级管理人员或员工不得担

任鉴证客户的董事（包括独立董事）、经理及其他关键管理职务 [例题1]（单选题）以下哪些事项不影响注册会计师的独立性（ ） A.注册会计师F在承接对W公司年报审计后，受聘用担任W公司独立董事； B2003年7月，ABC会计师事务所按照正常借款程序和条件，向X银行以抵押贷款方式借款10000000元，用于购置办公用房； C审计小组成员C注册会计师自2000年以来一直协助X银行编制会计报表； D审计小组成员A注册会计师的父亲是W公司的总经理。 [答案]B [解析]A属于不相容职务影响独立性；B由于银行的业务是借贷款项，ABC事务所与其往来属于正常业务，不影响注册会计师独立性；C属于自我复核影响独立性；D属于关联方关系影响独立性。 [案例2]下列各情况中，不影响会计师事务所独立性的的是（ ） A会计师事务所的办公房系向某委托单位租用的； B会计师事务所为某委托单位代理记账，同时承揽其会计报表审计业务； C会计师事务所受到行政干预； D被审计单位要求会计师事务所提前6天出具审计报告。 [答案]B [解析]A存在利益关系、CD存在外部压力，均影响会计师事务所独立性。对于B，虽然其影响注册会计师的独立性，但如果相关注册会计师回避了，B不影响会计师事务所的独立性。 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)