

实务公告20302：美国证券监督委员会对外部审计师提供内部审计服务的独立性要求 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/86/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_9E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E5\\_85\\_AC\\_E5\\_c53\\_86934.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86934.htm) 解释《内部审计专业实务标准》中的第2030条标准 相关标准：第2030条标准 资源管理 审计执行主管应该保证内部审计资源恰当、充分并得到有效应用，以实现已批准计划。本实务公告性质 接受美国证券监督委员会(SEC)管辖的公司在评价外部审计师提供内部审计服务并审计公司财务报表的独立性时应该考虑以下指南。本指南总结了美国证券监督委员会对审计师独立性的要求，供读者参考。但本公告的重点是与内部审计服务有关的规定。本公告的主要目的是协助读者理解美国证券监督委员会的要求、确定需要考虑的问题、鼓励审计执行主管、审计委员会/外部审计师和其他相关方面之间的对话。至于对美国证券监督委员会要求的法律、会计或管理解释，读者应该寻求律师、注册会计师和管理机构等的权威解释。是否遵守本实务公告由审计师自行选择决定。

1. 美国证券监督委员会于2001年2月5日通过了关于外部审计师独立性的修正条例(于即日起生效)，以根据以下内容确定审计师是否独立：

- 审计师或其家庭成员有没有对审计客户投资；
- 审计师或其家庭成员和审计客户之间有无雇佣关系；
- 审计公司向其审计客户提供的服务范围。服务范围的规定并不延伸至向非审计客户提供的服务。

2. 修正条例。

- 大大减少审计公司中相关雇员及其亲属的数目：在确定外部审计师的独立性时这些人对审计客户的投资都归到审计师身上；
- 缩小其任职会影响

外部审计师独立性的前任公司雇员数目及其亲戚圈； . 确认一旦由外部审计师向公募公司审计客户提供会损害审计师独立性的某些非审计业务； . 要求大多数公募公司在其年度代理投票声明中披露与外部审计师在最近一个财务年度提供的非审计服务有关的某些信息； . 如果会计公司拥有质量控制并满足其他有关条件，那么即使它们无意出现独立性受损情况，也可以作为例外情形，不认为这些会计公司没有独立性。

3. 实施新条例的过渡日期如下：2002年8月5日以前：提供与评价、评估、发表公允性意见和内部审计服务有关的非审计服务不会影响会计师对此审计客户的独立性，条件是根据美国证券监督委员会、独立标准委员会或美国会计行业以前的要求开展这些业务不损害外部审计师的独立性。2002年12月31日以前：对于每年为500多家根据《1934年证券交易法》第12条在美国证券监督委员会登记上市的公司提供审计、检查或鉴证服务的会计公司，如果它们在美国以外的办事处没有建立具备新条例所要求特征的质量控制系统，仍然不会认为它们缺乏独立性。

4. 美国证券监督委员会的条例表明，如果在审计和专业业务阶段中的任何一个点上，会计师为其审计客户提供了以下非审计服务(条例说明的例外和限制情形除外)，那么外部审计师就缺乏独立性：#8226.财务信息系统的设计和实施；#8226.精算服务；#8226.管理职能；#8226.经纪人服务；#8226.审计客户的管理层已以书面形式向会计公司和审计客户的审计委员会或董事会(在不存在审计委员会时)确认审计客户有责任根据(1934年证券交易法)第13(B)(2)条建立并维护内部会计控制系统；审计客户的管理层指定主管职员或一般雇员(最好是高层管理人员)负责内部

审计部门；#8226.审计客户的管理层评价内部审计所发现的问题和取得的结果，包括由会计开展的内部审计业务；#8226.审计客户的管理层不能将会计的工作作为确定内部控制充分性的主要依据而依赖这些工作。6. 审计执行主管应该就美国证券监督委员会关于外部审计师独立性要求的条例协调内部审计部门、管理层、审计委员会和外部审计师之间的关系。各方理解美国证券监督委员会条例的应用并就此达成共识是十分关键的。7. 审计执行主管应该证实并在必要时协助上述第5条第二点中的6条标准得到实现。虽然没有具体说明多长时间进行一次这样的报告或证实工作，一般建议进行年度鉴证。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)