

第四章

注册会计师职业道德

案例：审计客户的“临时请求”

小张是一名注册会计师，是ABC上市公司的审计项目经理。
在审计接近尾声时，公司 CFO 找到小张，提出了一个请求：

“张老师，我们公司正在准备和银行签订一笔贷款，如果本次审计报告能尽快出具，并且最好能出具一个**无保留意见**的报告，对我们融资特别关键。其实有些存货的减值计提我们也知道有点问题，但不算大。您帮我们通融一下，我们一定会感谢您的支持，明年也会继续把审计业务交给你们。”

小张知道：

- 如果严格按照准则，这部分存货确实应该多计提减值，否则资产会被高估；
- 如果照客户的意思少提减值，虽然金额不大，但影响贷款审批，可能让银行被误导；
- 如果拒绝，可能失去客户，事务所也会失去一笔可观的审计收入。

注册会计师职业道德的基本原则

- 一、诚信、独立性、客观公正
- 二、专业胜任能力和勤勉尽责
- 三、保密
- 四、良好职业行为

(一) 诚信、独立性、客观公正

诚信：

要求注册会计师应当在所有的职业关系和商业关系中保持正直和诚实、秉公办事、实事求是。

(一) 诚信、独立性、客观公正

独立性：

要求注册会计师应当完全诚实、公正无私、无偏见、客观认识事实、不偏袒。

(一) 诚信、独立性、客观公正

实质上的独立性

是一种**内心状态**，使得注册会计师在提出结论时不受损害职业判断的因素影响，诚信行事，遵循客观和公正原则，保持职业怀疑态度。

形式上的独立性

是一种**外在表现**，使得一个理性且掌握充分信息的第三方，在权衡所有相关事实和情况后，认为会计师事务所或审计项目组成员没有损害诚信原则、客观和公正原则或职业怀疑态度。

(一) 诚信、独立性、客观公正

客观公正：

要求注册会计师应当力求公平，不得因为成见、利益冲突或他人影响而损害独立性。

(二) 专业胜任能力和勤勉尽责

- 专业胜任能力是指为提供高质量的专业服务，注册会计师必须具备的**职业品德、学识与经验、专业训练**以及足够的**分析、判断能力**。
- 注册会计师应当通过教育、培训和执业实践获取和保持专业胜任能力。



情景1：某会计师事务所第一次承接一家大型银行的审计，但项目经理从未审过金融机构。如果仍然盲目接单，出具的审计意见很可能不恰当，等于欺骗公众。

情景2：会计准则中新增加“租赁会计”准则，注册会计师如果不学习更新，就可能在审计时出现重大错误，导致意见失真。

情景3：在判断坏账准备是否充足时，注册会计师需要结合客户历史坏账经验、行业数据、未来预期 → 这就体现了专业判断，而不仅是机械套公式。

(二) 专业胜任能力和勤勉尽责

- 注册会计师应当保持勤勉尽责，遵守执业准则和职业道德规范的要求，认真、全面、及时地完成工作任务。在审计过程中，注册会计师应当保持**职业怀疑态度**，运用专业知识、技能和经验，获取和评价审计证据。

(二) 专业胜任能力和勤勉尽责

职业怀疑态度（**professional skepticism**）是指注册会计师以质疑的思维方式评价所获取证据的有效性，并对相互矛盾的证据，以及引起对文件记录或责任方提供的信息的可靠性产生怀疑的证据保持**警觉**。

(二) 专业胜任能力和勤勉尽责

情景1：客户提供的银行对账单显示余额 1 亿元，但银行函证结果只有 8000 万。客户解释：可能是“传输错误”。

情景2：审计人员在检查客户的采购合同时，发现所有合同的签字笔迹和落款时间都非常一致。

情景3：客户有一大笔采购来自一家新成立的小公司，但这家公司与客户董事长有亲属关系。

(三) 保密

- 注册会计师应当遵循保密原则，对职业活动中获知的涉密信息保密。
- 注册会计师在签订业务约定书时，应当书面承诺对在执行业务过程中获知的客户信息保密。

(三) 保密

在项目组外不得共享的、高度涉密的客户信息举例如表所示：

信息类型	举例
并购信息	正在进行中的合并 已识别的并购目标 交易条款
商业秘密	新产品开发 研发结果 产品成本
顾客或供应商信息	向某个顾客或供应商提供的价格条件 顾客或供应商清单 市场推广计划
敏感的员工信息	总裁的任期即将到期 员工的个人资料及薪酬

(三) 保密

根据保密原则，注册会计师应当遵守下列要求：

- (1) 警觉无意中泄密的可能性。
- (2) 对所在会计师事务所内部的涉密信息保密。
- (3) 对职业活动中获知的涉及国家安全的的信息保密。
- (4) 对拟承接的客户向其披露的涉密信息保密。
- (5) 在未经客户授权的情况下，不得向会计师事务所以外的第三方披露其所获知的涉密信息，除非法律法规或职业准则规定注册会计师在这种情况下有权利或义务进行披露。
- (6) 不得利用因职业关系而获知的涉密信息为自己或第三方谋取利益。
- (7) 不得在职业关系结束后利用或披露因该职业关系获知的涉密信息。
- (8) 采取适当措施，确保下级员工以及为注册会计师提供建议和帮助的人员履行保密义务。

案例



北京亚泰国际
会计师事务所

案例

北京亚泰所系福建紫天传媒科技股份有限公司（以下简称紫天科技）2023年度财务报告审计机构，田某珺系北京亚泰所执行事务合伙人及紫天科技2023年度财务报表审计报告签字注册会计师。2024年5月9日，因对紫天科技开展现场检查工作需要，福建证监局向北京亚泰所发出《监督检查通知书》，要求其于2024年5月13日前提交2023年度紫天科技审计工作底稿（电子版及纸质版）。

然而，这份底稿要起来并不容易。根据行政处罚决定书披露的案情，从2024年5月9日至今，历时9个多月，北京亚泰所仍未按要求向福建证监局提供2023年度紫天科技审计工作底稿。

案例

第一阶段：2024年5月9日起，福建证监局工作人员多次联系田某璐要求其尽快组织安排提交前述工作底稿，北京亚泰所仅在2024年6月17日提供了紫天科技一家孙公司宁波麦粒网络科技有限公司的审计底稿，未提供紫天科技及其余并表公司的审计底稿。

第二阶段：2024年7月24日，福建证监局工作人员至北京亚泰所办公场所向其送达《指定方式报送文件资料通知书》，继续要求北京亚泰所于2024年7月26日前报送2023年度紫天科技审计工作底稿。北京亚泰所于次日将2023年度紫天科技审计工作底稿通过中国邮政EMS寄出，但相关快递于2024年7月28日被撤单后退回至寄件地址。

案例

第三阶段：针对上述情况，福建证监局于2024年7月29日出具《监督检查通知书》，明确要求北京亚泰所执行事务合伙人田某琚于2024年8月1日前携带2023年度紫天科技审计底稿至福建证监局配合检查，但北京亚泰所及田某琚未予配合。

第四阶段：2024年8月29日，福建证监局作出《关于对北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）及田某琚采取责令改正监管措施的决定》，再次要求北京亚泰所及田某琚于2024年9月5日前报送紫天科技2023年度审计底稿，并配合该局检查工作。不过，北京亚泰所至今仍未按要求提供相关底稿。

案例

关键对抗监管证据

- 撤回快递：寄给证监局的审计底稿快递被中途撤回
- 抢夺手机：亚泰所员工曾从检查组处抢回手机（借口“保护隐私”）
- 拒接电话：田梦珺作为负责人全程失联，连监管谈话都拒绝参加



首页

证监局介绍

辖区监管动态

政务信息

办事服务

辖区数据

互动交流

专题专栏

当前位置：首页 > 政务信息 > 主动公开目录 > 证监局文种体裁 > 行政处罚决定

索引号	bm56000001/2025-00002131	分类	行政处罚决定;行政执法
发布机构		发文日期	2025年02月13日
名称	中国证券监督管理委员会福建监管局行政处罚决定书〔2025〕1号（北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）及田梦琚）		
文号	中国证券监督管理委员会福建监管局行政处罚决定书〔2025〕1号	主题词	

中国证券监督管理委员会福建监管局行政处罚决定书〔2025〕1号（北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）及田梦琚）

综上，本案两名当事人拒绝、阻碍监督检查情节较为严重、性质恶劣，我局对其陈述申辩理由均不予采纳。

根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度，依据《证券法》第二百一十八条的规定，我局决定：

- 1.对北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）责令改正，处以一百万元罚款；
- 2.对田梦琚责令改正，处以六十万元罚款。

鉴于当事人田梦琚的违法行为恶劣，情节较为严重，依据《证券法》第二百二十一条和《证券市场禁入规定》（证监会令第185号）第三条第三项、第四条第一款第一项、第五条、第七条第一款的规定，我局决定：对田梦琚采取六年证券市场禁入措施。在禁入期间内，除不得继续在原机构从事证券业务、证券服务业务或者担任原证券发行人的董事、监事、高级管理人员职务外，也不得在其他任何机构中从事证券业务、证券服务业务或者担任其他证券发行人的董事、监事、高级管理人员职务。

案例

（一）北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）（现北京亚泰国际会计师事务所（普通合伙））质量管理体系在设计和运行方面存在重大缺陷，不能合理保证会计师事务所及注册会计师执业行为在所有重大方面符合质量管理相关规定以及职业道德守则和业务准则的要求。该所多个审计项目未严格执行执业准则，未保持应有的职业怀疑，应收账款、存货、商誉、长期股权投资、无形资产、投资性房地产、资本公积、营业收入、营业成本、销售费用、政府补助、合并范围等重要科目或事项审计程序执行不到位，未获取充分、适当的审计证据，形成的审计结论不恰当。中注协对该所及注册会计师田梦珺、莫卫武、徐成光、周宛飞、张显玉、郑运霞、张明、胡志勇、赵雅楠、程程给予公开谴责的行业惩戒。

(三) 保密

在下列情况下，保密原则是可以豁免的：

(1) 法律法规要求披露，例如为法律诉讼准备文件或提供其他证据，或者向适当机构报告发现的违反法律法规行为；

(2) 法律法规允许披露，并取得了客户的授权；

(三) 保密

(3) 注册会计师有职业义务或权利进行披露，且法律法规未予禁止，主要包括下列情形：

- 接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查；
- 答复注册会计师协会或监管机构的询问或调查；
- 在法律诉讼、仲裁中维护自身的合法权益；
- 遵守职业准则的要求，包括职业道德要求；
- 法律法规和职业准则规定的其他情形。

(三) 保密

-
- 本会计师事务所（以下简称“本所”）遵守保密原则，凡贵公司或贵公司代表向本所披露的有关贵公司的信息（以下简称“客户信息”），将遵照《中国注册会计师职业道德守则》处理。
 - 任何一方均可以使用电子媒体进行通讯或传递信息，不构成违反本协议任何保密责任的情况。
 - 如果注册会计师协会、监管机构或政府部门要求本所提交本所档案中有关贵公司的信息或文件，包括本所的工作文件或其他工作成果，本所必须向该部门提供此类材料。如果法律法规未明确禁止，本所将就上述要求告知贵公司。
-

(四) 良好职业行为

良好职业行为是指注册会计师遵守相关的法律和规章，维护本职业的良好声誉，避免任何损害职业形象的行为。

(四) 良好职业行为

注册会计师在营销专业服务时，不得有下列行为：

- 夸大宣传提供的服务、拥有的资质或获得的经验；



(七) 北京厚德会计师事务所（特殊普通合伙）违反职业道德要求，对外发放宣传单，宣传内容包含“合作伙伴分成比例1:9”、“报告出具快、回款快”等内容。该所存在部分审计项目未合理执行控制测试，未记录函证控制过程，审计工作底稿复核记录日期晚于审计报告日，将被审计客户给其他会计师事务所的回函修改为该所回函等情况。北京注册会计师协会对该所及首席合伙人谢付生，注册会计师王瑞、王永平、杨松给予公开谴责的行业惩戒。

(四) 良好职业行为

注册会计师在营销专业服务时，不得有下列行为：

- 贬低或无根据地比较其他注册会计师的工作；



(四) 良好职业行为

注册会计师在营销专业服务时，不得有下列行为：

- 暗示有能力影响有关主管部门、监管机构或类似机构；
- 作出其他欺骗性的或可能导致误解的声明。



注册会计师职业道德的基本原则

- 一、诚信、独立性、客观公正
- 二、专业胜任能力和勤勉尽责
- 三、保密
- 四、良好职业行为

练习

【单选题】注册会计师为实现执业目标，必须遵守一系列前提或者一般原则。以下不属于注册会计师职业道德的基本原则的是()

- A.诚信
- B.良好的服务态度
- C.客观公正
- D.独立性

答案： B

练习

【判断题】注册会计师只有在执行注册会计师审计业务时才需要遵守职业道德规范。（ ）

答案：×

练习

【单选题】注册会计师应当遵循保密原则，对职业活动中获知的涉密信息保密。但是在某些情况下，保密原则是可以豁免的。以下不属于可以豁免的情形的是()

- A.利用因职业关系而获知的涉密信息为自己或第三方牟取利益
- B.法律法规要求披露，例如为法律诉讼准备文件或提供其他证据或者向适当机构报告发现的违反法律法规行为
- C.法律法规允许披露，并取得了客户的授权
- D.注册会计师有职业义务或权利进行披露，且法律法规未予禁止

答案：A

职业道德概念框架

职业道德概念框架（conceptual framework of professional ethics）是指解决职业道德问题的思路和方法，用以指导注册会计师：

- （1）识别对职业道德基本原则的不利影响；
- （2）评价不利影响的严重程度；
- （3）必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平

职业道德概念框架

可能对职业道德基本原则产生威胁的因素包括：

- 自身利益
- 自我评价
- 过度推介
- 密切关系
- 外在压力

职业道德概念框架

自身利益导致的威胁

- 如果经济利益或其他利益对注册会计师的职业判断或行为产生不当影响，将产生自身利益导致的威胁。
- 例如，审计中国银行时，持有其股票



职业道德概念框架

自身利益导致不利影响的情形

(1) 注册会计师在客户中拥有直接经济利益;

- 例如，审计中国银行时，持有其股票



职业道德概念框架

自身利益导致不利影响的情形

(2)会计师事务所的收入过分依赖某一客户;

DOI: 10.1111/1475-679X.12097

Journal of Accounting Research

Vol. 54 No. 1 March 2016

Printed in U.S.A.

CHICAGO BOOTH 

Do Audit Clients Successfully Engage in Opinion Shopping? Partner-Level Evidence

FENG CHEN,^{*} SONGLAN PENG,[†] SHUANG XUE,[‡]
ZHIFENG YANG,[§] AND FEITENG YE^{||}

Received 22 August 2014; accepted 26 August 2015

ABSTRACT

This study investigates whether companies engage in audit opinion shopping activities by exerting influence over an audit firm's decision to switch the engagement partner ("partner-level opinion shopping") in the Chinese setting, where the identities of engagement partners are publicly disclosed. Adopting the empirical framework developed by Lennox [2000], we show evidence that companies successfully engage in partner-level opinion shopping. Further, partner-level opinion shopping is more likely to be successful if a company is economically important to an audit firm, and it is less likely to be successful if the audit firm is formed as a partnership rather than a corporation. We also find that companies successfully engaging in partner-level opinion shopping exhibit significantly lower earnings quality. Finally, we directly compare audit records between incoming and outgoing partners and find that, for companies that successfully improve audit opinions after partner switching, incoming partners have a significantly higher propensity to issue clean opinions than their outgoing counterparts.

职业道德概念框架

自身利益导致不利影响的情形

(3)会计师事务所以较低的报价获得新业务，而该报价过低，可能导致注册会计师难以按照适用的职业准则要求执行业务；

职业道德概念框架

自身利益导致不利影响的情形

(4)注册会计师与客户之间存在密切的商业关系;

(5)注册会计师能够接触到涉密信息, 而该涉密信息可能被用于谋取个人私利;

(6)注册会计师在评价所在会计师事务所以往提供的专业服务时, 发现了重大错误

职业道德概念框架

自我评价导致的威胁

- 如果注册会计师对其（或其所在会计师事务所或工作单位的其他人员）以前的判断或服务结果做出不恰当的评价，并且将据此形成的判断作为当前服务的组成部分，将产生自我评价导致的威胁。

职业道德概念框架

自我评价导致不利影响的情形

(1)注册会计师在对客户提供财务系统的设计或实施服务后，又对该系统的运行有效性出具鉴证报告；

(2)注册会计师为客户编制用于生成有关记录的原始数据，而这些记录是鉴证业务的对象。

职业道德概念框架

过度推介导致的威胁

- 如果注册会计师过度推介客户或工作单位的某种立场或意见，使其客观性受到损害，将产生过度推介导致的威胁。

职业道德概念框架

过度推介导致不利影响的情形

- (1)注册会计师推介客户的产品、股份或其他利益;
- (2)当客户与第三方发生诉讼或纠纷时，注册会计师为该客户辩护;
- (3)注册会计师站在客户的立场上影响某项法律法规的制定。

职业道德概念框架

密切关系导致的威胁

- 如果注册会计师与客户或工作单位存在长期或密切的关系，而过度倾向于他们的利益，或认可他们的工作，将产生密切关系导致的威胁。
- 审计师的父亲在被审计单位任CFO。



职业道德概念框架

密切关系导致不利影响的情形

(1) 审计项目团队成员的主要近亲属或其他近亲属担任审计客户的董事或高级管理人员；

(2) 鉴证客户的董事、高级管理人员，或所处职位能够对鉴证对象施加重大影响的员工，最近曾担任注册会计师所在会计师事务所的项目合伙人；

职业道德概念框架

密切关系导致不利影响的情形

(3) 审计项目团队成员与审计客户之间长期存在业务关系。



职业道德概念框架

外在压力导致的威胁

- 如果注册会计师**受到实际的压力或感受到压力**（包括对注册会计师实施不当影响的意图）**而无法客观行事**，将产生外在压力导致的威胁。
- 审计客户表示，如果会计师事务所不同意对某项交易的会计处理，则解除业务关系。



职业道德概念框架

外在压力导致不利影响的情形

(1)注册会计师因对专业事项持有不同意见而受到客户解除业务关系或被会计师事务所解雇的威胁;

例，审计过程中，注册会计师坚持要求对存货减值计提更多准备，客户说：“如果你们坚持，我就换一家事务所。”

Do Managers Successfully Shop for Auditors Who Allow them to Opportunistically Report Positive News? Evidence from Accounting Estimates

64 Pages • Posted: 16 Jul 2024

[Mark L. DeFond](#)

University of Southern California - Leventhal School of Accounting; European Corporate Governance Institute (ECGI)

[Jieying Zhang](#)

The University of Texas at Dallas

[Yuping Zhao](#)

University of Houston

Date Written: June 05, 2024

Do Managers Successfully Shop for Auditors Who Allow them to Opportunistically Report Positive News? Evidence from Accounting Estimates

Abstract

Prior auditor-shopping literature examines managers' attempts to opportunistically underreport negative news, by finding auditors who will allow them to avoid negative audit opinions or underreport goodwill impairments or financial misstatements. We advance this literature by examining management attempts to opportunistically report positive news, as captured by income-increasing changes in accounting estimates. Adapting the framework in Lennox (2000) we find that, *ex-ante*, managers are more (less) likely to dismiss their auditor if it increases (decreases) the expected likelihood of reporting income-increasing changes in accounting estimates (POSCHGs). We also find that, *ex-post*, following auditor dismissals, the frequency and magnitude of POSCHGs increase and companies reporting POSCHGs are more likely to restate earnings, receive SEC comment letters related to estimates, meet or beat earnings targets, and less likely to receive going concern opinions or violate debt covenants. Placebo tests show that none of the above results hold for income-decreasing changes in estimates. Finally, we identify several institutional factors that constrain managers' ability to shop for lenient auditors, including the quality of the successor auditor and strong corporate governance. Collectively, our findings are consistent with managers successfully shopping for auditors who allow them to opportunistically report positive news following auditor dismissals.

DOI: 10.1111/1475-679X.12097

Journal of Accounting Research

Vol. 54 No. 1 March 2016

Printed in U.S.A.

CHICAGO BOOTH 

Do Audit Clients Successfully Engage in Opinion Shopping? Partner-Level Evidence

FENG CHEN,^{*} SONGLAN PENG,[†] SHUANG XUE,[‡]
ZHIFENG YANG,[§] AND FEITENG YE^{||}

Received 22 August 2014; accepted 26 August 2015

ABSTRACT

This study investigates whether companies engage in audit opinion shopping activities by exerting influence over an audit firm's decision to switch the engagement partner ("partner-level opinion shopping") in the Chinese setting, where the identities of engagement partners are publicly disclosed. Adopting the empirical framework developed by Lennox [2000], we show evidence that companies successfully engage in partner-level opinion shopping. Further, partner-level opinion shopping is more likely to be successful if a company is economically important to an audit firm, and it is less likely to be successful if the audit firm is formed as a partnership rather than a corporation. We also find that companies successfully engaging in partner-level opinion shopping exhibit significantly lower earnings quality. Finally, we directly compare audit records between incoming and outgoing partners and find that, for companies that successfully improve audit opinions after partner switching, incoming partners have a significantly higher propensity to issue clean opinions than their outgoing counterparts.

职业道德概念框架

外在压力导致不利影响的情形

(2) 由于客户对所沟通的事项更具有专长，注册会计师面临服从该客户判断的压力；

例，审计一家科技公司，客户的首席科学家坚持某研发费用可资本化，并展示一堆技术资料，审计员担心自己不懂被“说服”。

职业道德概念框架

外在压力导致不利影响的情形

(3)注册会计师被告知，除非其同意审计客户某项不恰当的会计处理，否则计划中的晋升将受到影响；

例，某审计经理准备晋升合伙人，项目合伙人暗示：“如果你在报告里坚持出保留意见，明年合伙人席位恐怕就没你的份。”

职业道德概念框架

外在压力导致不利影响的情形

(4)注册会计师接受了客户赠予的重要礼品，并被威胁将公开其收受礼品的事情。

例，审计过程中客户送了一台高档手机，会计师收下后，客户暗示：“这件事你最好保密，否则……”

职业道德概念框架

可能对职业道德基本原则产生威胁的因素包括：

- 自身利益
- 自我评价
- 过度推介
- 密切关系
- 外在压力

练习

【多选题】下列各项中，属于因自身利益对职业道德基本原则产生不利影响的有（ ）

- A.会计师事务所的收入过分依赖某一客户
- B.审计项目组成员在审计客户中拥有直接经济利益
- C.会计师事务所与客户就审计业务达成或有收费的协议
- D.审计项目组成员担任审计客户的辩护人

【答案】ABC

练习

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，A注册会计师担任甲公司2024年度财务报表审计项目合伙人，审计项目组在审计中遇到下列事项：

- (1)ABC会计师事务所的网络事务所受聘对甲公司的子公司乙公司的财务信息进行尽职调查，经A注册会计师批准，借阅了过去3年审计工作底稿中与乙公司相关的部分
- (2)审计项目组的部分成员首次参与甲公司所在行业的审计项目，因该行业比较特殊，A注册会计师向这些成员提供了有关该行业其他公司审计项目的工作底稿作为参考。
- (3)甲公司财务总监向A注册会计师私下透露，某电商公司正与甲公司秘密协商参股甲公司。A注册会计师就此事询问了其在该电商公司工作的朋友，并与朋友讨论了该投资的可能性。

要求:针对上述第(1)至(3)项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当简要说明理由。

练习

【答案】

（1）不恰当。在未获得客户授权的情况下，同意尽职调查团队借阅与乙公司相关的审计工作底稿不符合保密规定。

（2）不恰当。A注册会计师未经授权将其他公司审计工作底稿提供给甲公司审计项目组成员，违反了保密规定。

（3）不恰当。注册会计师未经客户授权，不得向会计师事务所以外的第三方披露所获知的涉密信息。

练习

【多选题】下列各项中，符合良好职业行为原则的有（ ）

- A.利用媒体刊登会计师事务所迁址和名称变更的信息
- B.利用媒体刊登招聘员工的信息
- C.利用媒体宣传会计师事务所能力影响监管机构以扩大品牌影响力
- D.利用媒体宣传或有收费等更加灵活的定价方案以招揽业务

【答案】 AB

练习

【多选题】下列各项中，属于因外在压力对职业道德基本原则产生不利影响的有（ ）

- A.注册会计师推介客户的产品、股份或其他利益
- B.由于客户对所沟通的事项更具有专长，注册会计师面临服从该客户判断的压力
- C.审计项目团队成员的近亲属担任审计客户的董事或高级管理人员
- D.注册会计师接受了客户赠予的重要礼品，并被威胁将公开其收受礼品的事情

【答案】BD

职业道德概念框架

- 在评价不利影响的严重程度时，会计师事务所应当从性质和数量两个方面予以考虑。
- 例如，当评价在审计客户中拥有经济利益时所产生不利影响的严重程度时，从性质上需要考虑所涉及经济利益的性质以及有关人员的角色(如是审计项目组成员本人还是其近亲属拥有经济利益)，而在数量上的考虑将是所涉经济利益金额是否重大。

职业道德概念框架

应对不利影响的防范措施

- 注册会计师应当运用职业判断，确定如何应对超出可接受水平的不利影响，包括采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平，或者终止业务约定或拒绝接受业务委托。

职业道德概念框架

应对不利影响的防范措施

①向已承接的项目分配更多时间和有胜任能力的人员，可能能够应对因自身利益产生的不利影响；

②由项目组以外的适当复核人员复核已执行的工作或在必要时提供建议，可能能够应对因自我评价产生的不利影响；

职业道德概念框架

应对不利影响的防范措施

③向鉴证客户提供非鉴证服务时，指派鉴证业务项目团队以外的其他合伙人和项目组并确保鉴证业务项目和非鉴证服务项目分别向各自的业务主管报告工作，可能能够应对因自我评价、过度推介或密切关系产生的不利影响；

职业道德概念框架

应对不利影响的防范措施

④由其他会计师事务所执行或重新执行业务的某些部分，可能能够应对因自身利益、自我评价、过度推介、密切关系或外在压力产生的不利影响；

职业道德概念框架

应对不利影响的防范措施

⑤由不同项目组分别应对具有保密性质的事项，可能能够应对因自身利益产生的不利影响。

专业服务委托

1. 接受客户关系

- 接受客户关系**前**，注册会计师应当考虑客户的主要股东、关键管理层和治理层是否**诚信**，是否涉足非法活动和可疑的财务报告问题等。

专业服务委托

1. 接受客户关系

评价不利影响并采取防范措施

- 客户存在的问题可能对会计师事务所遵循诚信原则或良好职业行为原则产生不利影响。会计师事务所应当评价不利影响的严重程度，并在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平。

专业服务委托

1. 接受客户关系

评价不利影响并采取防范措施

防范措施主要包括：

(1)对客户及其主要人员和负责经营活动的人员进行了解。

- 从内部数据库中搜索客户的背景信息
- 向第三方询问

(2)要求客户对完善公司治理结构或内部控制作出承诺。

- 建立审计委员会或类似机构以承担公司内部监督任务。

专业服务委托

1. 接受客户关系

定期评价客户关系

- 注册会计师应当定期评价继续保持现有客户关系是否适当。
针对审计客户，会计师事务所至少每年评价一次。
- 在确定是否保持客户关系时，会计师事务所应当考虑在本期或以前业务执行过程中发现的重大事项，及其对保持客户关系可能造成的影响。

专业服务委托

1. 接受客户关系

定期评价客户关系

- 当遇到客户发生某些事件而可能导致会计师事务所面临较高的风险时，会计师事务所应当及时评价该事件对现有客户关系的影响，并在必要时采取防范措施将其产生的不利影响降低至可接受的水平。
- 会计师事务所如果不能将客户存在的问题产生的不利影响降低至可接受的水平，则应当拒绝保持客户关系。

专业服务委托

2. 承接业务

- 注册会计师应当遵循专业胜任能力和勤勉尽责原则，仅向客户提供能够胜任的专业服务。

专业服务委托

2. 承接业务

如果项目组不具备或不能获得执行业务所必需的胜任能力，将对专业胜任能力和勤勉尽责原则产生不利影响。注册会计师应当评价不利影响的严重程度，并在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平。防范措施主要包括：

- (1) 分派足够的、具有必要胜任能力的项目组成员；
- (2) 就执行业务的合理时间安排与客户达成一致意见；
- (3) 在必要时利用专家的工作。

专业服务委托

3. 客户变更委托

- 如果应客户要求或考虑以投标方式接替前任注册会计师，注册会计师应当从专业角度或其他方面确定
是否承接该业务。如果注册会计师在了解所有相关情况前就承接业务，可能对专业胜任能力和应有的
关注原则产生不利影响。
- 例如，由于客户变更委托的表面理由可能并未完全
反映事实真相

专业服务委托

3. 客户变更委托

注册会计师应当在必要时采取防范措施，消除因客户变更委托产生的不利影响或将其降低至可接受的水平。防范措施主要包括：

（1）要求现任或前任注册会计师提供其已知的信息，例如客户管理层的诚信、前任注册会计师与客户管理层持不同意见的执业准则或其他类似重大事项、客户变更注册会计师的原因

（2）从其他渠道获取信息，例如通过向第三方进行询问，或者对客户的高级管理层或治理层实施背景调查。

专业服务委托

- 当识别出问题而又决定接受客户关系或承接业务时，会计师事务所应当记录问题以及如何采取防范措施将其产生的不利影响降低至可接受的水平。
- 如果不能将存在的问题产生的不利影响降低至可接受的水平，会计师事务所应当拒绝接受客户关系或承接有关业务。

专业服务委托

3. 客户变更委托

- 在实务中，注册会计师在获得客户授权的情况下，与其前任注册会计师进行沟通。
- 假若客户拒绝或限制前任注册会计师回应其进行的提问，注册会计师应当考虑拒绝接受委托。

专业服务委托

- 会计师事务所应当制定相关政策和程序，以帮助注册会计师在保持服务质量、管理风险、满足法规要求及保护会计师事务所的职业声誉的前提下，作出是否接受客户关系或承接业务的决策。

专业服务委托

下表列示了有关客户关系和业务承接政策的部分内容概要

章节	标题	大纲
0	引言	0-1 政策的适用性 0-2 实施客户或业务承接程序的重要性
1	接受客户关系	1-1 相关规定 1-2 有关接受客户关系的评估程序（包括对风险、独立性和利益冲突的考虑） 1-3 实施评估程序的时间 1-4 相关批准程序 1-5 工作记录
2	承接业务	2-1 相关规定 2-2 有关个别项目的评估程序（包括对风险、独立性和利益冲突的考虑） 2-3 实施评估程序的时间 2-4 相关的批准程序 2-5 工作记录
3	定义	政策中常用的术语和概念

利益冲突

- 注册会计师应当采取适当措施，识别可能产生利益冲突的情形，并评价这些情形可能对职业道德基本原则（如客观和公正或保密原则）产生的不利影响及严重程度。

利益冲突

- 可能产生利益冲突的情形包括：

（1）向某一客户提供交易咨询服务，该客户拟收购注册会计师的某一审计客户，而注册会计师已在审计过程中获知了可能与该交易相关的涉密信息；



利益冲突

- 可能产生利益冲突的情形包括：

（2）同时为两家客户提供建议，而这两家客户是收购同一家公司的**竞争对手**，并且注册会计师的建议可能涉及双方相互竞争的立场；



利益冲突

- 可能产生利益冲突的情形包括：

(3) 在同一项交易中同时向买卖双方提供服务；



利益冲突

- 可能产生利益冲突的情形包括：

（4）同时为两方提供某项资产的估值服务，而这两方针对该资产处于对立状态；

（5）针对同一事项同时代表两个客户，而这两个客户正处于法律纠纷中；

（6）针对某项许可证协议，就应收的特许权使用费为许可证授予方出具鉴证报告，并同时向被许可方就应付金额提供建议；

利益冲突

- 可能产生利益冲突的情形包括：

（7）建议客户投资一家企业，而注册会计师的主要近亲属在该企业拥有经济利益；

（8）建议客户买入一项产品或服务，但同时与该产品或服务的潜在卖方订立佣金协议。

利益冲突

- 防范措施:

(1) 如果会计师事务所的商业利益或业务活动可能与客户存在利益冲突，注册会计师应当告知客户，并在征得其同意的情况下执行业务；

利益冲突

- 防范措施:

(2) 如果为存在利益冲突的两个以上客户服务，注册会计师应当告知客户，并在征得他们同意的情况下执行业务。

(3) 如果客户不同意注册会计师为存在利益冲突的其他客户提供服务，注册会计师应当终止为其中一方或多方提供服务。

利益冲突

- 其他防范措施：

(1) 由不同的项目组分别提供服务，并且这些项目组已被明确要求遵守涉及保密性的政策和程序；

(2) 由未参与提供服务或不受利益冲突影响的适当人员复核已执行的工作，以评估关键判断和结论是否适当。

第二意见

在某客户运用会计准则对特定交易和事项进行处理，且已有前任注册会计师发表意见的情况下，如果注册会计师应客户要求提供第二次意见，可能对职业道德基本原则产生不利影响。

第二意见

片面信息	新注册会计师通常无法获得全部背景资料，只听客户一面之词。
被利用施压	客户可能想用新的“宽松意见”去施压前任会计师改变立场，甚至挑选“最有利的答案”。
利益诱导	客户可能暗示“如果你意见宽松，以后给你更多业务”。
误导公众	两家注册会计师意见不一致，可能让投资者或监管者误以为会计准则可以随便选择。

第二意见

如果被要求提供第二次意见，注册会计师应当评价不利影响的严重程度，并在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平。防范措施主要包括：

- （1）征得客户同意与现任或前任注册会计师沟通；
- （2）在与客户沟通中说明注册会计师发表专业意见的局限性；
- （3）向现任或前任注册会计师提供第二次意见的副本。

如果客户不允许与前任注册会计师沟通，注册会计师应当在考虑所有情况后决定是否适宜提供第二次意见。

收费及其它类型的报酬

- 会计师事务所确定收费水平时应当主要考虑下列因素：

- (1) 专业服务所需的知识和技能；
- (2) 所需专业人员的水平和经验；
- (3) 各级别专业人员提供服务所需的时间；
- (4) 提供专业服务所需承担的责任。



收费及其它类型的报酬

- 在专业服务得到良好的计划、监督及管理的前提下，收费通常以每一专业人员适当的每小时收费标准或日收费标准为基础计算。
- 如果报价水平过低，以致注册会计师难以按照适用的职业准则执行业务，则可能因自身利益对专业胜任能力和勤勉尽责原则产生不利影响。

收费及其它类型的报酬

或有收费

或有收费是指注册会计师收费与否或收费多少以鉴证工作的结果或实现特定目的为条件。

收费及其它类型的报酬

或有收费

除非法律法规允许，注册会计师**不得**以或有收费方式提供鉴证服务，收费与否或收费多少不得以鉴证工作结果或实现特定目的为条件。

收费及其它类型的报酬

介绍费或佣金

注册会计师收取与客户相关的介绍费或佣金，将因自身利益对客观公正、专业胜任能力和勤勉尽责原则产生非常严重的不利影响，导致**没有防范措施**能够消除不利影响或将其降低至可接受的水平。

收费及其它类型的报酬

介绍费或佣金

- 注册会计师不得收取与客户相关的介绍费或佣金。
- 注册会计师不得向客户或其他方支付业务介绍费。

利益诱惑

利益诱惑是指影响其他人员行为的物质、事件或行为，但利益诱惑并不一定具有不当影响该人员行为的意图。

利益诱惑的范围广泛，小到注册会计师和客户之间正常礼节性的交往，大到可能违反法律法规的行为。

利益诱惑

注册会计师提供或接受利益诱惑，可能因自身利益、密切关系或外在压力对职业道德基本原则产生不利影响，尤其可能对诚信、客观公正、良好职业行为原则产生不利影响。注册会计师应当运用职业道德概念框架识别、评价和应对此类不利影响。

利益诱惑

利益诱惑的形式：

- 礼品；



利益诱惑

利益诱惑的形式：

- 款待；



利益诱惑

利益诱惑的形式：

- 娱乐活动；



利益诱惑

利益诱惑的形式：

- 捐助；



利益诱惑

利益诱惑的形式：

- 意图建立友好关系；



利益诱惑

利益诱惑的形式：

- 工作岗位或其他商业机会；
- 特殊待遇、权利或优先权。



利益诱惑

利益诱惑的形式：

- 礼品；
- 款待；
- 娱乐活动；
- 捐助；
- 意图建立友好关系；
- 工作岗位或其他商业机会；
- 特殊待遇、权利或优先权。

利益诱惑

1. 意图不当影响行为的利益诱惑

注册会计师**不得接受或授意他人接受**任何意图不当影响接受方或其他人员行为的利益诱惑，无论这种利益诱惑是注册会计师认为存在不当影响行为的意图，还是理性且掌握充分信息的第三方很可能会视为存在不当影响行为的意图。

利益诱惑

1. 意图不当影响行为的利益诱惑

注册会计师**不得提供或授意他人提供**任何意图不当影响接受方或其他人员行为的利益诱惑，无论这种利益诱惑是存在不当影响行为的意图，还是注册会计师认为理性且掌握充分信息的第三方很可能会视为存在不当影响行为的意图。

利益诱惑

1. 意图不当影响行为的利益诱惑

如果注册会计师知悉被提供的利益诱惑存在或被认为存在不当影响行为的意图，即使拒绝接受利益诱惑，仍可能对职业道德基本原则产生不利影响。

利益诱惑

1. 意图不当影响行为的利益诱惑

下列防范措施可能能够应对上述不利影响:

- (1) 就该利益诱惑的情况告知会计师事务所的高级管理层或客户治理层;
- (2) 调整或终止与客户之间的业务关系。

利益诱惑

2. 无不当影响行为意图的利益诱惑

即使注册会计师**认为**某项利益诱惑**无**不当影响行为的意图，提供或接受此类利益诱惑仍可能对职业道德基本原则产生不利影响。

利益诱惑

- 下列防范措施可能能够消除因提供或接受此类利益诱惑产生的不利影响：

（1）拒绝接受或不提供利益诱惑；

（2）将向客户提供专业服务责任移交给其他人员，前提是注册会计师没有理由相信该人员在提供专业服务时可能会受到不利影响。

利益诱惑

- 下列防范措施可能能够将因提供或接受此类利益诱惑产生的不利影响降低至可接受的水平：

（1）就提供或接受利益诱惑的事情，与会计师事务所或客户的高级管理层保持信息对称；

（2）在由会计师事务所高级管理层或其他负责会计师事务所职业道德合规性的人员监控的，或者由客户维护的记录中登记该利益诱惑；

利益诱惑

(3) 针对提供利益诱惑的客户，由未参与提供专业服务的适当复核人员复核注册会计师已执行的工作或作出的决策；

(4) 在接受利益诱惑之后将其捐赠给慈善机构，并向会计师事务所高级管理层或提供利益诱惑的人员适当披露该项捐赠；

(5) 支付与所接受利益诱惑（如款待）同等价值的价款；

(6) 在收到利益诱惑（如礼品）后尽快将其返还给提供者。

保管客户资产

保管客户资产可能因自身利益或其他原因而对客观公正、良好职业行为原则产生不利影响。因此，**除法律法规允许或要求，并且满足相关条件**，注册会计师**不得提供保管客户资金或其他资产**的服务。

保管客户资产

注册会计师如果接受委托保管客户资金或其他资产，应当符合下列要求：

- （1）遵守所有与保管资产和履行报告义务相关的法律法规；
- （2）将客户资金或其他资产与其个人或会计师事务所的资产分开；

保管客户资产

- (3) 仅按照预定用途使用客户资金或其他资产；
- (4) 随时准备向相关人员报告资产状况及产生的收入、红利或利得。

应对违反法律法规行为

- 注册会计师在向客户提供专业服务的过程中，可能遇到、知悉或怀疑客户存在违反法律法规或涉嫌违反法律法规的行为。
- 当注册会计师知悉或怀疑存在这种违反或涉嫌违反法律法规的行为时，可能因自身利益或外在压力对诚信和良好职业行为原则产生不利影响。注册会计师应当运用职业道德概念框架识别、评价和应对此类不利影响。

应对违反法律法规行为

- 管理层和治理层的责任

客户的管理层负责在治理层的监督下确保客户的经营活动遵守法律法规。

应对违反法律法规行为

- 注册会计师的责任

如果注册会计师知悉违反法律法规或涉嫌违反法律法规行为，应当及时采取行动。

应对违反法律法规行为

在应对违反法律法规行为时，注册会计师的目标是：

- （1）遵循诚信和良好职业行为原则
- （2）通过提醒客户的管理层或治理层（如适用），使其能够纠正违反法律法规或涉嫌违反法律法规行为或减轻其可能造成的后果，或者阻止尚未发生的违反法律法规行为；
- （3）采取有助于维护公共利益的进一步措施。

应对违反法律法规行为

如果注册会计师识别出或怀疑存在已经发生或可能发生的违反法律法规行为，应当与适当级别的管理层和治理层（如适用）沟通。

应对违反法律法规行为

注册会计师需要运用职业判断确定与哪个适当级别的管理层沟通该事项。注册会计师需要考虑下列因素：

- （一）事项的性质和情况；
- （二）事项涉及或可能涉及的人员；
- （三）存在串通的可能性；
- （四）事项的潜在后果；
- （五）该级别的管理层是否能够调查该事项并采取适当行动。

应对违反法律法规行为

- 适当级别的管理层通常至少比该事项涉及或可能涉及的人员高一级。
- 在适当的情况下，注册会计师还可以考虑与内部审计人员沟通该事项。
- 如果注册会计师认为违反法律法规或涉嫌违反法律法规行为涉及管理层，应当与治理层沟通该事项。

应对违反法律法规行为

注册会计师应当根据管理层和治理层（如适用）的应对，确定是否需要出于维护公众利益的目的而采取进一步行动。注册会计师可以采取的**进一步行动**包括：

- （1）向适当机构报告该事项，即使法律法规没有要求进行报告；
- （2）在法律法规允许的情况下，解除业务约定。

练习

【单选题】注册会计师站在客户的立场作出职业判断导致客观公正受到损害，属于对职业道德基本原则产生不利影响因素中的（ ）

- A.自身利益
- B.自我评价
- C.过度推介
- D.密切关系

【答案】C

练习

【单选题】下列有关职业道德具体应用情形收费的要求中，错误的有（ ）

- A.为保证鉴证业务的客观性，此类业务通常不允许或有收费
- B.注册会计师不得收取与客户相关的介绍费或佣金
- C.注册会计师可以向客户以外的其他方支付业务介绍费
- D.如果报价水平过低，则可能因自身利益对专业胜任能力和勤勉尽责原则产生不利影响

【答案】C

练习

X银行拟公开发行股票，委托ABC会计师事务所审计其2x18年度、2x19年度和2x20年度的财务报表。双方于2x20年年底签订审计业务约定书。

假定 ABC会计师事务所及其审计小组成员与该银行存在以下情况：

(1)ABC会计师事务所与该银行签订的审计业务约定书约定：审计费用为1,500,000元，该银行在ABC会计师事务所提交审计报告时支付50%的审计费用，剩余50%视股票能否上市决定是否支付。

(2)2x19年7月，ABC会计师事务所按照正常借款条件和程序，向该银行以抵押贷款方式借款10,000,000元，用于购置办公用房。

(3)ABC会计师事务所的合伙人A注册会计师目前担任该银行的独立董事。

(4)审计小组成员C注册会计师自2x19年以来一直协助该银行编制财务报表。

(5)审计小组成员D注册会计师的妻子自2x18年以来一直担任该银行的柜员。

请分别针对上述5种情况，判断ABC会计师事务所或相关注册会计师的独立性是否会受到损害，并简要说明理由。

练习

【答案】（1）损害ABC会计师事务所的独立性。这种收费方式将诱导ABC会计师事务所为了收取剩余50%的审计费用而放弃审计原则，甚至帮助X银行粉饰其状况，使事务所与银行有了直接的经济利益关系属于“对鉴证业务采取或有收费的方式”，违反职业道德规范。

（2）不损害ABC会计师事务所的独立性。通常，会计师事务所不得接受客户的借款，否则将影响其独立性，但如果借款行为遵循正常的程序、条件和要求，则并不限制会计师事务所向银行或其他类似金融机构借贷的行为。

(3)损害A注册会计师的独立性。因为A注册会计师既是ABC会计师事务所的合伙人，又是X银行的独立董事，其独立性会受影响。

(4)损害C注册会计师的独立性。这是因为所审计的财务报表是由C注册会计师协助编制的，存在自我评价的问题。

(5)不损害D注册会计师的独立性。D注册会计师的妻子是X银行的职员，在X银行有经济利益。尽管注册会计师的配偶、子女、父母的经济利益应视同注册会计师本人的经济利益，但这种利益属于工资、薪金性质，而非股票、股权性质的，而且注册会计师的妻子所从事的工作内容与审计对象无关，因此不影响D注册会计师的独立性。

练习

ABC会计师事务所通过招投标程序接受委托,负责审计拟上市的甲公司2024年度财务报表并委派A注册会计师为项目合伙人。在招投标阶段和审计过程中,ABC会计师事务所遇到下列与职业道德有关的事项:

- (1)签订审计业务约定书时,ABC会计师事务所与甲公司商定按六折收取审计费用,据此审计项目组计划相应缩小审计范围,并就此事与甲公司治理层达成一致意见。
- (2)审计业务约定书约定,甲公司如上市成功,将另行奖励ABC会计师事务所,奖励金额按发行股票融资额的 0.1% 计算。
- (3)甲公司与ABC会计师事务所签订协议,由甲公司向其客户推荐ABC会计师事务所的服务。每次推荐成功后,由ABC会计师事务所向甲公司支付少量的业务介绍费。
- (4)ABC会计师事务所推荐甲公司与某开发区管委会签订了投资协议,因此获得开发区管委会的奖励 10万元。

要求:针对上述第(1)至(4)项,逐项指出ABC会计师事务所是否违反中国注册会计师职业道德守则,并简要说明理由。

练习

- 【答案】**（1）违反。ABC会计师事务所因减少审计收费而不恰当地缩小审计范围，影响审计质量，将因自身利益对专业胜任能力和勤勉尽责原则产生不利影响。
- （2）违反。除法律法规允许外，ABC会计师事务所不得采用或有收费的方式提供审计服务，收费与否或收费多少不得以审计工作结果或实现特定目的为条件，否则将因自身利益对客观公正原则产生严重的不利影响。
- （3）违反。ABC会计师事务所向审计客户支付业务介绍费，将因自身利益对客观公正、专业胜任能力和勤勉尽责原则产生非常严重的不利影响。
- （4）违反。ABC会计师事务所收取与甲公司有关介绍费/收到的政府奖励实质构成介绍费，将因自身利益对客观公正、专业胜任能力和勤勉尽责原则产生非常严重的不利影响。

练习

ABC会计师事务所负责审计甲公司2024年度财务报表，委派A注册会计师为项目合伙人遇到下列事项：

被审计单位甲公司是F1赛事中国站的赞助商，送给项目合伙人A注册会计师5张中国站的贵宾票。A注册会计师将票分给了审计项目组成员。

要求：针对上述事项，指出A注册会计师是否违反中国注册会计师职业道德守则，并简要说明理由。

【答案】违反。注册会计师不得接受审计客户礼品，否则将因自身利益、密切关系或外在压力对职业道德基本原则产生不利影响。

练习

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户。审计项目团队在甲公司2024年度财务报表审计中遇到下列事项:

- (1)ABC会计师事务所通常以每一专业人员适当的小时收费标准或日收费标准为基础确定审计收费的金额,因甲公司是常年审计客户,可适当减少一些必要的审计程序,对甲公司的审计收费给予五折的优惠。
- (2)甲公司与ABC会计师事务所约定,如果出具无保留意见审计报告,甲公司将额外奖励ABC会计师事务所20万元。
- (3)ABC会计师事务所发现甲公司与本事务所另一审计客户乙公司存在直接竞争关系。ABC会计师事务所未将这一情况告知甲公司和乙公司。
- (4)2024年10月,ABC会计师事务所按照正常商业程序促成甲公司向丙公司销售一项软件使用许可的交易,并从甲公司收取了少量佣金。丙公司不是ABC会计师事务所的审计客户。
- (5)ABC会计师事务所应甲公司要求,对其持有的海外资产进行保管,ABC会计师事务所询问了资产的来源,接受了保管甲公司资产的要求。

要求:针对上述第(1)至(5)项,逐项指出ABC会计师事务所是否违反中国注册会计师职业道德守则,并简要说明理由。

练习

【答案】

- (1)违反。如果报价水平过低，以致难以按照适用的职业准则执行业务，则可能因自身利益对专业胜任能力和勤勉尽责原则产生不利影响。
- (2)违反。除法律法规允许外，不得以或有收费方式提供审计服务，收费与否或收费多少不得以审计工作结果或实现特定目的为条件。
- (3)违反。为两个或多个存在利益冲突的客户提供专业服务，通常对客观公正原则产生不利影响。
- (4)违反。ABC会计师事务所收取与甲公司相关的佣金，将因自身利益对客观公正、专业胜任能力和勤勉尽责原则产生非常严重的不利影响。
- (5)违反。除非法律法规允许或要求，并且满足相关条件，不得提供保管客户资金或其他资产的服务，否则可能因自身利益或其他原因而对客观公正、良好职业行为原则产生不利影响。