

## 第二十三章 审计业务对独立性的要求

序号	考点	考频
考点一	网络与网络事务所	★★★
考点二	经济利益	★★★★★
考点三	贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系	★★★
考点四	与审计客户发生人员交流	★★★
考点五	与审计客户长期存在业务关系	★★★
考点六	为审计客户提供非鉴证服务	★★★
考点七	收费	★★★

### 2017年注册会计师《审计》高频考点：网络与网络事务所

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：网络与网络事务所。

#### 【内容导航】

1. 网络与网络事务所的定义
2. 网络的确定

#### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点通常并不单独命题，一般会与考查独立性相关的事项一并出现，考生应对此关注。

#### 【高频考点】网络与网络事务所

##### （一）网络与网络事务所的定义

1. 网络是指由多个实体组成，旨在通过合作实现下列一个或多个目的的联合体：

- （1）共享收益或分担成本；
- （2）共享所有权、控制权或管理权；
- （3）共享统一的质量控制政策和程序；
- （4）共享同一经营战略；
- （5）使用同一品牌；
- （6）共享重要的专业资源。

2. 网络事务所属于某一网络的会计师事务所或实体。除非本章另有说明，如果某一会计

师事务所被视为网络事务所，应当与网络中其他会计师事务所的审计客户保持独立。

3. 有关对网络事务所独立性的要求，适用于所有符合网络事务所定义的实体，而无论该实体（例如咨询公司）本身是否为会计师事务所。

## （二）网络的确定

会计师事务所与其他会计师事务所或实体构成联合体，这些联合体是否形成网络取决于具体情况，而不取决于会计师事务所或实体是否在法律上各自独立。

不构成网络事务所的情况：

1. 如果联合体之间分担的成本不重要，或分担的成本仅限于与开发审计方法、编制审计手册或提供培训课程有关的成本，则不应当被视为网络。

2. 如果会计师事务所与某一实体以联合方式提供服务或研发产品，虽然构成联合体，但不形成网络。

3. 如果一个实体与其他实体仅以联合方式应邀提供专业服务，虽然构成联合体，但不形成网络。

4. 如果一个联合体旨在通过合作，在各实体之间共享重要的专业资源，应被视为网络。专业资源包括：

（1）能够使各会计师事务所交流诸如客户资料、收费安排和时间记录等信息的共享系统；

（2）合伙人和员工；

（3）技术部门，负责就鉴证业务中的技术或行业特定问题、交易或事项提供咨询；

（4）审计方法或审计手册；

（5）培训课程和设施。

在下列情形中，共享的资源被视为不重要：

（1）共享的资源仅限于共同的审计手册或审计方法；

（2）共享培训资源，而并不交流人员、客户信息或市场信息；

（3）没有一个共有的技术部门。

## 2017年注册会计师《审计》高频考点：经济利益

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：经济利益。

### 【内容导航】

#### 1. 经济利益的种类

## 2. 经济利益对独立性的影响汇总表

### 【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点一直以来是考试的重点，只要在第二十三章命题，本考点通常都会涉及，所以大家一定要认真理解并掌握。

### 【高频考点】经济利益

#### 一、经济利益的种类

##### （一）直接经济利益和间接经济利益

直接经济利益是指下列经济利益：（1）个人或实体直接拥有并控制的经济利益；（2）个人或实体通过投资工具拥有的经济利益，并且有能力控制这些投资工具，或影响其投资决策。

间接经济利益是指个人或实体通过投资工具拥有的经济利益，但没有能力控制这些投资工具，或影响其投资决策。

（二）在审计客户中拥有经济利益，可能因自身利益导致不利影响。不利影响存在与否及其严重程度取决于下列因素：

1. 拥有经济利益人员的角色；
2. 经济利益是直接还是间接的；
3. 经济利益的重要性。

#### 二、经济利益对独立性的影响汇总表

经济利益对独立性的影响汇总表

	实体			
受限制人员/实体	审计客户（注1）	在审计客户中拥有控制权并且审计客户对其重要的实体	在审计客户中拥有经济利益的非审计客户实体	审计客户的董事、高级管理人员或具有控制权的所有者拥有经济利益的实体
1. 会计师事务所	×	×	×（注3）	评价不利影响
2. 审计项目组成员				
（1）自身	×	×	×（注3）	评价不利影响

(2) 其配偶、父母或子女	×	×	× (注 3)	评价不利影响
(3) 其兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女	评价不利影响	√	√	√
3. 与执行审计业务的项目合伙人同处一个分部的其他合伙人				
(1) 自身	×	视情况而定	√	√
(2) 其配偶、父母或子女	× (注 2)	视情况而定	√	√
4. 为审计客户提供非审计服务的其他合伙人、管理人员				
(1) 自身	×	视情况而定	√	√
(2) 其配偶、父母或子女	× (注 2)	视情况而定	√	√
5. 除以上提及人员以外的其他人员				
(1) 合伙人或其主要近亲属	评价不利影响	√	√	√
(2) 专业人员或其主要近亲属	评价不利影响	√	√	√
(3) 与审计组成员有密切关系的人员	评价不利影响	√	√	√

“√”：可以在以下实体拥有直接经济利益或重大间接经济利益。

“×”：不可以在以下实体拥有直接经济利益或重大间接经济利益。

注 1：包括通过继承、馈赠或因合并而获得经济利益。但不包括以受托人身份而获得经济利

益。如果是以受托人身份在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益，请参考“受托管理人”的相关内容。

注2：如果是作为审计客户的员工有权（例如通过退休金或股票期权计划）取得该经济利益，并且在必要时能够采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平，则不被视为损害独立性。但是，如果拥有或取得处置该经济利益的权利，例如按照股票期权方案有权行使期权，则应该尽快处置或放弃该经济利益。

注3：如果经济利益重大，并且审计客户能够对该实体施加重大影响。

### 2017年注册会计师《审计》高频考点：贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

我们一起来学习2017年注册会计师《审计》高频考点：贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系。

#### 【内容导航】

1. 贷款和担保
2. 商业关系
3. 家庭和私人关系

#### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点也是历年考题常考点。

#### 【高频考点】贷款和担保以及商业关系、家庭和私人关系

##### 一、贷款和担保

###### （一）适用于会计师事务所的独立性要求

主要业务	审计客户的性质及交易程序	禁止要求
向审计客户取得贷款或担保	审计客户是非金融机构	禁止
	审计客户是金融机构，但按照非正常程序、条款、条件取得	禁止
	审计客户是金融机构，且按照正常程序、条款条件取得，且对事务所或审计客户影响不重大	允许
	审计客户是金融机构，且按照正常程序、条款条件取得，且对事务所或审计客户影响重大	允许（注1）

在审计客户开	审计客户是非金融机构	禁止
立存款或交易	审计客户是金融机构，且账户按正常商业条件开立	允许
	审计客户是金融机构，但账户并非按正常商业条件开立	禁止
账户	审计客户是金融机构，但账户并非按正常商业条件开立	禁止
向审计客户提	无需考虑审计客户的性质及相关程序、条款条件	禁止
供贷款或担保		

注1，该种情况下，需采取防范措施，主要包括由网络中未参与执行审计业务并且未接受该贷款的会计师事务所复核已执行的工作等。

## (二) 适用于审计项目组成员或其主要近亲属的独立性要求

主要业务	审计客户的性质及交易程序	禁止要求
向审计客户取得贷款或担保	审计客户是非金融机构	禁止
	审计客户是金融机构，但按照非正常程序、条款、条件取得	禁止
	审计客户是金融机构，且按照正常程序、条款条件取得	允许
在审计客户开立存款或交易	审计客户是非金融机构	禁止
	审计客户是金融机构，且账户按正常商业条件开立	允许
	审计客户是金融机构，但账户并非按正常商业条件开立	禁止
账户	审计客户是金融机构，但账户并非按正常商业条件开立	禁止
向审计客户提	无需考虑审计客户的性质及相关程序、条款条件	禁止
供贷款或担保		

## 二、商业关系

### 1. 商业关系主要包括

- ①在与客户或其控股股东、董事、高级管理人员共同开办的企业中拥有经济利益；
- ②按照协议，将会计师事务所的产品或服务与客户的产品或服务结合在一起，并以双方名义捆绑销售；
- ③按照协议，会计师事务所销售或推广客户的产品或服务，或者客户销售或推广会计师事务所的产品或服务。

会计师事务所不得介入此类商业关系；如果存在此类商业关系，应当予以终止。如果此类商业关系涉及审计项目组成员，会计师事务所应当将该成员调离审计项目组；

如果审计项目组成员的主要近亲属与审计客户或其高级管理人员存在此类商业关系，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。



2. 会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属在某股东人数有限的实体中拥有利益，而审计客户或其董事、管理层也在该实体中拥有利益

在符合下列条件的情况下，这种商业关系不会对独立性产生不利影响：

①这种商业关系对于会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属以及审计客户均不重要；

②该经济利益对一个或几个投资者并不重大；

③该经济利益不能使一个或几个投资者控制该实体。

3. 会计师事务所、审计项目组成员或其主要近亲属从审计客户购买商品或服务

①如果按照正常的商业程序公平交易，通常不会对独立性产生不利影响。

②如果交易的性质特殊或金额重大，会计师事务所应当评价不利影响的重要程度，并在必要时采取防范措施以消除不利影响或将其降至可接受水平。防范措施主要包括：取消交易或降低交易规模；将相关审计项目组成员调离审计项目组。

### 三、家庭和私人关系

可能不利影响独立性的具体情形	处理和防范
如果审计项目组成员的主要近亲属是审计客户的董事、高级管理人员或特定员工，或者在业务期间或财务报表涵盖的期间曾担任上述职务	只有把该成员调离审计项目组，才能将对独立性的不利影响降低至可接受的水平
审计项目组成员的主要近亲属在客户中所处职位能够对客户的财务状况、经营成果和现金流量施加重大影响，则会对独立性产生不利影响	会计师事务所应当评价不利影响的重要程度，并在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降至可接受水平。防范措施主要包括： 1. 将该成员调离审计项目组； 2. 合理安排审计项目组成员的职责，使该成员不处理其主要近亲属职责范围内的事项
审计项目组成员的其他近亲属是审计客户的董事或高级管理人员或特定员工，则会对独立性产生不利影响	防范措施主要包括： 1. 将该成员调离审计项目组； 2. 合理安排审计项目组成员的职责，使该成员不处理其其他近亲属职责范围内的

	事项
如果审计项目组成员与审计客户的员工存在密切关系，并且该员工是审计客户的董事、高级管理人员或特定员工，即使该员工不是审计项目组成员的近亲属，也将对独立性产生不利影响	防范措施主要包括： 1. 将该成员调离审计项目组； 2. 合理安排该成员的职责，使该成员不处理与其有密切关系的人员职责范围内的事项
会计师事务所中审计项目组以外的合伙人或员工，与审计客户的董事、高级管理人员或特定员工之间存在家庭或私人关系，可能因自身利益、密切关系或外在压力产生不利影响	防范措施主要包括： 1. 合理安排该合伙人或员工的职责，以减少对审计项目组可能产生的影响； 2. 由审计项目组之外的其他注册会计师复核已执行的相关审计工作

### 2017年注册会计师《审计》高频考点：与审计客户发生人员交流

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：与审计客户发生人员交流。

#### 【内容导航】

1. 一般规定
2. 属于公众利益实体的审计客户
3. 临时借调员工
4. 最近曾任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工
5. 兼任审计客户的董事或高级管理人员

#### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。这些点最好在学习时自己假想几个小例子，将枯燥的理论变为生动的案例。

#### 【高频考点】与审计客户发生雇佣关系

如果审计客户的董事、管理层或是所处职位可以对客户会计记录或财务报表的编制施加重大影响的员工，曾经是审计项目组的成员或会计师事务所的合伙人，可能产生密切关系不利影响或外在压力不利影响。

具体情形	防范措施
------	------



一般规定	<p>(一) 如果审计项目组前任成员或会计师事务所前任合伙人加入审计客户，担任董事、高级管理人员或特定员工，并且与会计师事务所仍保持重要交往</p>	<p>将产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平。</p> <p>注意：例外情形</p>
	<p>(二) 如果审计项目组前任成员或会计师事务所前任合伙人加入审计客户，担任董事、高级管理人员或特定员工，但前任成员或前任合伙人与会计师事务所已经没有重要交往</p>	<p>防范措施主要包括：</p> <p>1. 修改审计计划；</p> <p>2. 向审计项目组分派经验更丰富的人员；</p> <p>3. 由项目组之外的其他注册会计师复核前任审计项目组成员已执行的工作</p>
	<p>(三) 会计师事务所前任合伙人加入了某一实体，而该实体后来成为会计师事务所的审计客户</p>	<p>在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降至可接受水平</p>
	<p>(四) 如果审计项目组某一成员参与审计业务，当知道自己在未来某一时间将要或有可能加入审计客户时，事务所应要求审计项目组成员在与审计客户协商受雇于该客户时，向会计师事务所报告。在接到报告后，会计师事务所应当评价不利影响严重程度</p>	<p>防范措施主要包括：</p> <p>1. 将该人员调离审计项目组；</p> <p>2. 复核该人员在审计项目组时所做的重大判断</p>
属于公众利益实体的审计客户	<p>(一) 某一关键审计合伙人加入了属于公众利益实体的审计客户，担任董事或高级管理人员或特定员工</p>	<p>除非该合伙人不再担任关键审计合伙人后，该公众利益实体发布了已审计财务报表，其涵盖期间不少于十二个月，并且该合伙人不是该财务报表的审计项目组成员，否则独立性将视为受到损害</p>
	<p>(二) 如果会计师事务所前任高级合伙人（或管理合伙人，或同等职位的人员）加</p>	<p>除非该高级合伙人离职已超过十二个月，否则独立性将被视为受</p>

	<p>入属于公众利益实体的审计客户，担任董 事、高级管理人员或特定员工，将因外在 压力产生不利影响</p>	<p>到损害</p>
 <p>中华会计网校 www.chinaacc.com</p>	<p>(三) 如果由于企业合并的原因，会计师 事务所前任关键审计合伙人担任属于公众 利益实体的审计客户的董事、高级管理人 员或特定员工</p>	<p>在同时满足下列条件时，不被视 为独立性受到损害：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 当前任关键审计合伙人接受该 职务时，并未预料到会发生企业 合并；</li> <li>2. 前任关键审计合伙人在会计师 事务所中应得的报酬或福利都已 全额支付（除非报酬或福利是按 照预先确定的固定金额支付的， 并且未付金额对会计师事务所不 重要）；</li> <li>3. 前任关键审计合伙人未继续参 与，或在外界看来未参与会计师 事务所的经营活动或专业活动；</li> <li>4. 已就前任关键审计合伙人在审 计客户中的职位与治理层讨论</li> </ol>
<p>临时借调员 工</p>	<p>如果会计师事务所向审计客户借出员工， 可能因自我评价产生不利影响。会计师事 务所只能短期向客户借出员工，并且借出 的员工不得为审计客户提供本守则禁止提 供的非鉴证服务，也不得承担审计客户的 管理层职责。审计客户有责任对借调员工 的活动进行指导和监督</p>	<p>防范措施主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 对借调员工的工作进行额外复 核；</li> <li>2. 合理安排审计项目组成员的职 责，使借调员工不对其在借调期 间所执行的工作进行审计；</li> <li>3. 不安排借调员工成为审计项目 组成员</li> </ol>
<p>最近曾任审 计客户的董</p>	<p>(一)如果在被审计财务报表涵盖的期间， 审计项目组成员曾担任审计客户的董事、</p>	<p>导致没有防范措施能够将其降低 至可接受的水平。会计师事务所</p>

事、高级管理人员或员工	高级管理人员或特定员工，将产生非常严重的不利影响	不得将此类人员分派到审计项目组
	(二) 如果在被审计财务报表涵盖的期间之前，审计项目组成员曾担任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工，可能因自身利益、自我评价或密切关系产生不利影响	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将其降低至可接受的水平。防范措施包括复核该成员已执行的工作等
兼任审计客户的董事或高级管理人员	(一) 会计师事务所的合伙人或员工兼任审计客户的董事或高级管理人员	导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平。会计师事务所的合伙人或员工不得兼任审计客户的董事或高级管理人员
兼任审计客户的高级管理人员	(二) 如果会计师事务所的合伙人或员工担任审计客户的公司秘书，将因自我评价和过度推介产生非常严重的不利影响。 注意：会计师事务所提供日常和行政事务性的服务以支持公司秘书职能，或提供与公司秘书行政事项有关的建议，只要所有相关决策均由审计客户管理层作出，通常不会损害独立性	导致没有防范措施能够将其降低至可接受的水平。会计师事务所的合伙人或员工不得兼任审计客户的公司秘书

### 2017年注册会计师《审计》高频考点：与审计客户长期存在业务关系

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：与审计客户长期存在业务关系。

#### 【内容导航】

1. 一般公众利益实体的审计客户
2. 审计客户成为公众利益实体后的轮换时间表

#### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。该考点涉及年限的要求，考试时一定要掰着手指数清楚。

#### 【高频考点】与审计客户长期存在业务关系

一般公众利益实体的审计客户

已为公众利益实体的审计客户	轮换前最长服务年限	暂停服务期
一般情况	5 年	2 年
特殊情况	6 年	2 年

审计客户成为公众利益实体的轮换时间表

在审计客户成为公众利益实体前已经服务的年限 (X 年)	成为公众利益实体后继续提供服务的年限	暂停服务期
$X \leq 3$	$5 - X$	2 年
$X \geq 4$	2 年	2 年
客户是首次公开发行证券 (IPO)	2 年	2 年

【注意】关键审计合伙人的定义和理解。



2017 年注册会计师《审计》高频考点：为审计客户提供非鉴证服务

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：为审计客户提供非鉴证服务。

【内容导航】

1. 编制会计记录和财务报表
2. 评估服务
3. 税务服务
4. 内部审计服务
5. 招聘服务

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。尤其关注哪些不应当提供，哪些可以提供。

【高频考点】为审计客户提供非鉴证服务

(一) 编制会计记录和财务报表

1. 不影响独立性的情形：

(1) 沟通审计相关的事项

在审计过程中，会计师事务所与审计客户管理层就下列事项进行沟通，通常不对独立性产生不利影响：

- 1) 对会计准则或财务报表披露要求的运用;
- 2) 与财务报表相关的内部控制的有效性, 以及资产、负债计量方法的适当性;
- 3) 会计调整分录的建议

(2) 提供特定技术支持

在审计过程中, 客户可能要求会计师事务所在下列方面提供技术支持, 如果会计师事务所不承担客户管理层职责, 通常不对独立性产生不利影响:

- 1) 解决账户调节问题;
- 2) 分析和积累监管机构要求提供的信息;
- 3) 将按照某种会计准则编制的财务报表, 转换为按照另一种会计准则编制的财务报表。

(3) 向非公众利益实体的审计客户提供日常性和机械性的工作

此类服务包括:

- 1) 根据来源于客户的数据提供工资服务;
- 2) 在客户确定或批准账户分类的基础上记录交易;
- 3) 将已记录的交易过入总分类账;
- 4) 将客户批准的分录过入试算平衡表;
- 5) 根据试算平衡表中的信息编制财务报表

(4) 如果会计师事务所向属于公众利益实体的审计客户的分支机构或关联实体提供编制会计记录和财务报表的服务, 只要提供的服务属于日常性、机械性的工作, 且提供服务的人员不是审计项目组的成员, 在满足下列条件之一的情况下, 不会损害其独立性:

- 1) 接受服务的分支机构或关联实体从总体上对被审计财务报表不具有重要性;
- 2) 服务所涉及的事项从总体上对该分支机构或关联实体的财务报表不具有重要性

## 2. 对独立性产生不利影响的情形

除非出现紧急或极其特殊的情况, 并征得相关监管机构的同意, 会计师事务所不得向属于公众利益实体的审计客户提供下列编制会计记录和财务报表的服务:

- (1) 工资服务;
- (2) 编制所审计的财务报表;
- (3) 编制所审计财务报表依据的财务信息

## 二、评估服务

如果审计客户要求会计师事务所提供评估服务, 以帮助其履行纳税申报义务或满足税务筹划目的, 并且评估的结果不对财务报表产生直接影响, 则通常不对独立性产生不利影响。



### 三、税务服务

#### 1. 编制纳税申报表的服务

纳税申报表须经税务机关审查或批准。如果管理层对纳税申报表承担责任，会计师事务所提供此类服务通常不对独立性产生不利影响

2. 在提供税务筹划和其他税务咨询服务时，如果此类服务具有法律依据或得到税务机关的明确认可，通常不对独立性产生不利影响

#### 3. 基于纳税申报或税务筹划目的的评估业务

如果评估服务仅为满足税务目的，其结果对财务报表没有直接影响（即财务报表仅受有关涉税会计分录的影响），且间接影响并不重大，或者评估服务经税务机关或类似监管机构外部审查，则通常不对独立性产生不利影响。

### 四、内部审计服务

在审计客户属于公众利益实体的情况下，会计师事务所不得提供与下列方面有关的内部审计服务：

第一，与财务报告相关的内部控制；

第二，财务会计系统；

第三，对被审计财务报表具有重大影响的金额或披露。

### 五、招聘服务

如果属于公众利益实体的审计客户拟招聘董事、高级管理人员，或所处职位能够对客户会计记录或被审计财务报表的编制施加重大影响的高级管理人员，会计师事务所不得提供下列招聘服务：第一，寻找候选人，或从候选人中挑选出适合相应职位的人员；第二，对可能录用的候选人的证明文件进行核查。

## 2017年注册会计师《审计》高频考点：收费

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：收费。

### 【内容导航】

1. 收费结构
2. 或有收费
3. 逾期收费

### 【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。

**【高频考点】收费**

	对独立性产生不利影响的情形	防范措施
收费结构	从某一审计客户收取的全部费用占某一合伙人从所有客户收取的费用的总额比重很大，或占会计师事务所某一分部收取的费用总额的比重很大，将因自身利益、外在压力产生不利影响	(1) 降低对来源于该客户的收费的依赖程度； (2) 由审计项目组以外的注册会计师复核所执行的工作或在必要时提出建议； (3) 定期实施独立的质量控制复核
	“连续 2 年”从属于“公众利益实体”的某一审计客户及其关联实体收取全部费用比重超过 15%	会计师事务所应当向审计客户治理层披露这一事实，并讨论选择下列何种防范措施，以将不利影响降低至可接受的水平： (1) 在对第二年度财务报表发表审计意见之前，由其他会计师事务所对该业务再次实施项目质量控制复核（发表审计意见前复核）； (2) 在对第二年度财务报表发表审计意见之后、对第三年度财务报表发表审计意见之前，由其他会计师事务所对第二年度的审计工作再次实施项目质量控制复核（发表审计意见后复核）
逾期收费	如果审计客户长期未支付应付的审计费用，尤其是相当部分的审计费用在出具下一年度审计报告前仍未支付，可能因自身利益产生不利影响	(1) 要求审计客户在“审计报告出具前”付清上一年度的审计费用； (2) 确定逾期收费是否可能被视同向客户贷款，并且根据逾期收费的重要程度确定是否继续执行审计业务
或有	会计师事务所在提供“审计服务”时，以直接或间接形	将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致“没有防范措施”能够将其降低至可接受的水平

收 费	式取得或有收费	
	会计师事务所向审计客户提供“非鉴证服务”，以直接或间接形式取得或有收费，也可能因自身利益产生不利影响	<p>(1)由审计项目组以外的注册会计师复核相关审计工作，或在必要时提供建议；</p> <p>(2)由审计项目组以外的专业人员提供非鉴证服务</p>

