

业界会计师顾问组(PAIBAG)、职业会计组织发展顾问组(PAGAG)和中小执业机构顾问组(SMPAG)工作大纲的修订建议;审议了会员资格流程相关规则的修订情况。

九、国际会计师职业道德准则理事会会议

2023年2月10日、3月13日至17日,国际会计师职业道德准则理事会(IESBA)召开2023年第一次线上会议,IESBA理事、中国注册会计师协会业务监管部主任吴耀姝及理事技术顾问、专业标准与技术指导部袁小叶参加会议。会议讨论了公众利益实体定义的实施情况、IESBA2024—2027年战略和工作计划、可持续发展信息有关职业道德标准、利用专家的工作、IESBA和国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)协调合作等议题。

2023年6月12日至16日,国际会计师职业道德准则理事会召开2023年第二次线上会议,IESBA理事、中国注册会计师协会业务监管部主任吴耀姝及理事技术顾问、专业标准与技术指导部袁小叶参加会议。会议讨论了可持续发展信息有关职业道德标准、利用专家的工作、税务筹划及相关服务、公众利益实体定义的实施情况、IESBA和国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)协调合作、信息技术对职业道德的影响等议题。

2023年9月18日至22日,国际会计师职业道德准则理事会召开2023年第三次线上会议,IESBA理事、中国注册会计师协会业务监管部主任吴耀姝及理事技术顾问、专业标准与技术指导部袁小叶参加会议。会议讨论了可持续发展信息有关职业道德标准、IESBA2024—2027年战略和工作计划、IESBA和国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)协调合作、利用专家的工作、信息技术对职业道德的影响、税务筹划及相关服务等议题。

十、亚太会计师联合会理事会会议

2023年7月10日至12日,亚太会计师联合会(CAPA)在马来西亚吉隆坡召开2023年第二次理事会会议,并在会议期间讨论CAPA未来5年战略,中国注册会计师协会国际及港澳台事务部金瑶参加。会议审定了4月召开的CAPA2023年第一次理事会会议纪要,并通报了CAPA2023年第二季度财务状况和2023年10月CAPA会员大会筹备情况。

十一、亚太会计师联合会会员会议、会员代表大会及新当选理事会会议等系列会议

2023年10月4日至6日,亚太会计师联合会(CAPA)

在斯里兰卡科伦坡召开会员会议、会员代表大会及新当选理事会会议等系列会议,中国注册会计师协会副秘书长万文翔出席,综合部副主任吴苏妍参加。

会员会议审议2023年6月会议纪要,分享成员组织行业发展情况报告,听取CAPA主席与执行总裁近期工作报告等。与会代表就《2024—2028年战略规划(草案)》、2024年预算及会费等进行讨论。

会员代表大会大会审议通过了6月年度会员大会的纪要,审议并批准了2024年CAPA成员组织会费方案,并选举出新一届理事会。中国注册会计师协会代表万文翔成功当选新一届理事,任期四年。

十二、国际考试业协会年会

2023年9月20日至22日,国际考试业协会(ATP)欧洲年会在奥地利维也纳召开,中国注册会计师协会副秘书长万文翔、考试部魏博闻参加会议。会议主要围绕考试技术的创新与发展、考试安全与风险防控,考试运营模式与考试测评效果等议题,通过主题演讲、分论坛、技术讲座、座谈互动、现场辩论等多种方式,进行深入探讨。

(财政部会计司 中国注册会计师协会供稿)

国际职业会计师 道德守则建设情况

国际会计师职业道德准则理事会(IESBA)是国际职业会计师道德守则的制定机构,其主要职责在于为全球范围的职业会计师制定职业道德规范,包括注册会计师的独立性规范,以促进和保障职业会计师服务于公众利益。这些职业道德规范汇编为《国际职业会计师道德守则》(以下简称国际守则)。2023年,IESBA开展了以下主要工作。

一、就税务筹划及相关服务有关职业道德要求征求意见

IESBA于2023年2月17日发布征求意见稿,针对国际守则中应对税务筹划及相关服务的有关修订征求意见稿,征求意见的截止日期为2023年5月18日。本次修订旨在提升职业会计师提供税务筹划服务时的职业道德行为。征求意见稿提出,运用职业道德概念框架,

指导职业会计师提供税务筹划及相关服务时的职业判断和职业行为。

征求意见稿回应了公众对职业会计师在避税问题上和从事税务顾问(包括税务咨询服务)中发挥作用的关注。征求意见稿分别加强了对工商业界职业会计师为雇佣单位开展税务筹划活动时的职业道德期望,以及对审计师为客户提供税务筹划服务时的职业道德期望。

征求意见稿的主要修订包括:一是说明职业会计师参与税务筹划时可能对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素。二是制定明确的原则,即职业会计师只有在确定法律法规有可靠依据的情况下,才能推荐税务筹划安排,或就税务筹划安排提供建议。三是在决定是否继续推荐税务筹划安排或就其提供建议之前,要求考虑利益相关者可能如何看待税务筹划安排可能产生的声誉、商业和更广泛的经济后果。四是为帮助职业会计师实施税务筹划时应对不确定的情况,提供实务指引。五是应对其他实务问题,包括与客户、管理层、治理层产生分歧的情形,以及工作记录等。

广泛的调查研究以及与利益相关者的外联活动为征求意见稿的制定提供了信息。

此外,IESBA在2023年12月理事会会议上批准了税务筹划及相关服务有关职业道德要求的修订稿。

二、发布关于集团审计有关独立性要求的修订稿

IESBA于2023年2月28日发布国际守则中关于集团审计有关独立性要求的修订稿,以全面应对集团财务报表审计中有关独立性方面的各种考虑因素。本次修订还涉及了国际守则中“审计项目组”定义变化对独立性及其他方面的影响,并使其和国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)制定的国际审计准则、国际质量管理准则中相同术语的定义变化保持一致。修订稿于2023年12月15日起施行。

本次修订的主要内容包括:一是加强并明确了以下方面适用独立性原则,参与集团审计的人员,包括参与集团组成部分审计的会计师事务所人员或会计师事务所聘请的人员;参与集团审计的会计师事务所,包括该会计师事务所及其网络事务所。二是明确参与集团审计的会计师事务所和参与集团组成部分审计的会计师事务所之间,就独立性事宜进行适当沟通的必要性和具体内容。三是明确制定了应对组成部分会计师事务所违反独立性要求的程序,加强透明度和与集团治理层进行

适当沟通的重要性。四是修改国际守则中“审计项目组”和“审计项目团队”的定义,以识别不同的且不断发展的审计项目组结构,并应对这些定义变化的影响。五是便于确定审计项目组或审计项目团队中包括哪些人员,提供指导。六是修订若干现有术语的定义,并新增在集团审计背景下独立性有关的术语。

修订稿的制定得益于与IAASB的集团审计和质量管理项目的密切协调。

三、发布技术对职业道德的影响有关规定的修订稿

IESBA于2023年4月11日发布国际守则中关于技术对职业道德的影响有关规定的修订稿。修订稿旨在强化国际守则的坚实性,并提高国际守则和技术飞速发展环境下的相关性和适用性。修订稿针对审计师和工商业界职业会计师的职业精神和职业道德行为提供指引,以应对技术对其工作程序和提供服务的内容带来的变化。修订稿适用于使用任何技术,尽可能包括未来技术。

本次修订的主要内容包括:一是加强对职业会计师使用技术时职业精神和职业道德行为的指引。二是在保密、专业胜任能力和勤勉尽职等职业道德基本原则方面,以及在应对复杂情形方面,加强适应数字时代的指引。三是在国际独立性准则中,强化并阐明会计师事务所及其网络事务所可能或可能不为其审计客户或鉴证客户提供与技术相关非鉴证服务的情况。

广泛的调查研究以及与利益相关方的外联活动为修订稿的制定提供了信息。

四、关于可持续信息有关国际职业道德标准的最新情况

IESBA在2023年12月理事会会议上批准可持续信息有关国际职业道德标准(包括国际独立性标准)征求意见稿。该征求意见稿主要包括适用于可持续信息鉴证所有从业人员(无论其专业背景如何)的独立性标准,以及可持续信息报告和鉴证相关的具体职业道德标准。

此外,IESBA还批准了国际守则中关于利用外部专家工作有关修订的征求意见稿。该征求意见稿针对组织机构利用外部专家工作,以及审计业务和鉴证业务(包括可持续信息鉴证)中利用外部专家工作的情况,制定职业道德标准,有助于满足公众对利用外部专家时职业道德行为的期望。

(中国注册会计师协会供稿)