**第八编•第二十三章·审计业务对独立性的要求**

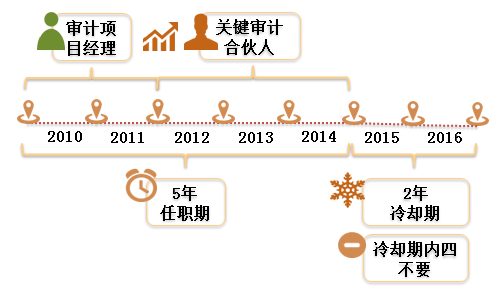
**原则和案例**

**分述·原则六·长期业务关系**

**【原则6-1】关键审计合伙人任职时间和冷却期**

如果审计客户属于公众利益实体，执行其审计业务的关键审计合伙人任职时间**不得超过五年**。如果某人在审计项目组担任的职务均属于关键审计合伙人，在确定其任职时间时，担任这些职务的年限需要**合并计算**。

在任期结束后的**两年**内，该关键审计合伙人**不得再次成为**该客户的审计项目组成员或关键审计合伙人。



在两年的冷却期内，该关键审计合伙人也**不得**有下列行为：

（1）**参与**该客户的审计业务；

（2）为该客户的审计业务**实施质量控制复核**；

（3）就有关技术或行业特定问题、交易或事项向项目组或该客户提供**咨询**；

（4）以其他方式直接影响业务结果。

【案例27】

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，ABC会计师事务所委派A注册会计师担任甲公司2014年度审计项目合伙人，A注册会计师曾担任甲公司2009年度至2012年度审计项目质量控制复核人，未参与会计师事务所2013年度的工作。

【解析】

不违反中国注册会计师职业道德守则。A注册会计师曾担任甲公司2009年度至2012年度审计项目质量控制复核人，但未参与2013年审计工作，任职年限为4年，**未超过5年的任期限制**，可以继续担任2014年审计项目合伙人。

**【原则6-2】关键审计合伙人任职时间的延长**

如果关键审计合伙人的连任对审计质量特别重要，并且通过采取防范措施能够消除对独立性产生的不利影响或将其降低至可接受的水平，则在法律法规允许的情况下，该关键审计合伙人在审计项目组的时限可以**延长一年**。

**【原则6-3】关键审计合伙人的轮换**

（1）在审计客户成为公众利益实体之前，如果关键审计合伙人已为该客户服务的时间**不超过三年**，则该合伙人还可以为该客户继续提供服务的年限为**五年减去已经服务的年限**。

（2）如果关键审计合伙人为该客户服务了**四年或更长**的时间，在该客户成为公众利益实体之后，该合伙人还可以**继续服务两年**。

（3）如果审计客户是**首次公开发行证券**的公司，关键审计合伙人在该公司上市后连续提供审计服务的期限，**不得超过两个**完整会计年度。

**【小结】关键审计合伙人的轮换**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **已成为公众利益**  实体的审计客户 | 轮换之前最  长服务年期 | 暂停服  务期间 |
| 一般情况 | 5年 | 2年 |
| 特殊情况(参见上文) | 6年 | 2年 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **在审计客户成为公众利益**  **实体前**的服务年期(X年) | 成为公众利益实体后  继续提供服务的年限 | 暂停服  务期间 |
| X≤3年 | (5−X)年 | 2年 |
| X≥4年 | 2年 | 2年 |
| 客户首次公开发行证券 | 2年 | 2年 |

【案例28】

ABC会计师事务所委派A注册会计师担任上市公司甲公司2016年度财务报表审计项目合伙人，甲公司于2015年8月首次公开发行股票并上市，A注册会计师自2011年度起担任甲公司财务报表审计项目合伙人。

【解析】

不违反中国注册会计师职业道德守则。A注册会计师在甲公司首次公开发行股票上市后担任关键审计合伙人的时间**没有超过2年**，因此不违反有关独立性规定。

【案例29】

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，乙公司是非公众利益实体，于2014年6月**被甲公司收购**，成为甲公司重要的全资子公司。B注册会计师自2009年度起担任乙公司财务报表审计项目合伙人，在乙公司被甲公司收购后，**继续担任**乙公司2014年度财务报表审计项目合伙人，并成为甲公司的关键审计合伙人。

【解析】

不违反中国注册会计师职业道德守则。B注册会计师在成为公众利益实体的关键审计合伙人后还可以**继续服务两年**。

**分述·原则七·提供非鉴证服务**

**【原则7-1】承担审计客户的管理层职责**

下列活动通常被视为**管理层职责**：

（1）制定**政策**和战略**方针**；

（2）指导员工的行动并对其行动**负责**；

（3）对交易进行**授权**；

（4）确定采纳会计师事务所或其他第三方提出的**建议**；

（5）负责按照适用的会计准则**编制财务报表**；

（6）负责设计、实施和维护**内部控制**。

如果会计师事务所代客户从事**日常和行政性**的事务或**不重要**的活动，通常**不被视为**代行管理层职责。下列活动不被视为管理层职责：

（1）**执行**一项已由**管理层授权**的**非重要**交易；

（2）**跟踪**法定申报资料规定的**提交日期**，并告知审计客户这些日期；

（3）向管理层**提供意见和建议**，以协助管理层履行职责。

会计师事务所承担审计客户的管理层职责，将对独立性产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。这些不利影响包括因**自我评价、自身利益**和**密切关系**产生的不利影响。会计师事务所**不得承担审计客户的管理层职责**。

【案例30】

上市公司甲银行是ABC会计师事务所的常年审计客户。ABC会计师事所和XYZ公司处于同一网络。甲银行持有戊公司5%的股份，对戊公司**不具有重大影响**。2015年5月，戊公司聘请XYZ公司为其代编财务报表，戊公司不是ABC会计师事务所的审计客户。

【解析】

不违反中国注册会计师职业道德守则。甲银行和戊公司不属于关联实体，且戊公司不是ABC会计师事务所的审计客户。

**【原则7-2】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现层就下列事项进行沟通，通常不会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。

**【原则7-3】提供特定技术支持**

审计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**审计客户的管理层职责，通常不会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。

【案例31】

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，XYZ公司和ABC会计师事务所处于同一网络，丙公司是甲公司新收购的海外子公司，为甲公司**不重要**的子公司，丙公司聘请XYZ公司将其按国际财务报告准则编制的财务报表**转化**为按照中国企业会计准则编制的财务报表，并向甲公司递交以供甲公司编制合并财务报表。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。该服务承担审计客户的管理层职责，不属于日常性和机械性的工作，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。

**【原则7-4】日常性和机械性的工作**

（1）如果会计师事务所向**不属于公众利益实体**的审计客户提供编制会计记录和财务报表相关的服务，只要属于**日常性和机械性**的工作，并且已**采取措施**将因自我评价产生的不利影响降低至可接受的水平，则不会损害其独立性。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**。

（2）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。

（3）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**。

**【原则7-5】评估服务**

（1）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。

（2）在审计客户**不属于公众利益实体**的情况下，如果评估服务对被审计财务报表具有**重大影响**，并且评估结果涉及**高度的主观性**，则没有防范措施能够将因自我评价产生的不利影响降低至可接受的水平。会计师事务所**不得**向审计客户提供这种评估服务。

（3）在审计客户属于**公众利益实体**的情况下，如果评估结果单独或累积起来对被审计财务报表具有**重大影响**，则会计师事务所**不得**向该审计客户提供这种评估服务。

【案例32】

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，乙公司是非公众利益实体，于2014年6月**被甲公司收购**，成为甲公司重要的全资子公司。XYZ公司和ABC会计师事务所处于同一网络。在收购过程中，甲公司聘请XYZ公司对乙公司的**各项资产和负债进行了评估**，并根据评估结果确定了购买日乙公司**可辨认净资产的公允价值**。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。该评估结果对甲公司合并财务报表**影响重大**，因自我评价对独立性产生严重不利影响。

**【原则7-6】编制纳税申报表的服务**

编制纳税申报表的服务包括：

（1）**编制信息**，以协助客户履行纳税申报义务，例如，**计算**应向税务机关缴纳的税额；

（2）对已发生交易的纳税申报处理方法**提供建议**；

（3）代表审计客户向税务机关**提供**所要求的附加信息和分析。

由于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**。

【案例33】

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，甲公司聘请ABC会计师事务所为其提供税务服务，服务内容为协助**整理纳税申报表**的相关资料。ABC会计师事务所委派审计项目组以外的人员提供该服务，不承担管理层职责。

【解析】

不违反中国注册会计师职业道德守则。由审计项目组**以外**的人员提供该税务服务，且**未承担管理层职责**，一般不会对独立性产生不利影响。

**【原则7-7】计算当期所得税或递延所得税**

在审计客户属于**公众利益实体**的情况下，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**不得计算**当期所得税或递延所得税负债（或资产），以用于编制对被审计财务报表具有重大影响的会计分录。

**【原则7-8】税务筹划或其他税务咨询服务**

（1）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。

（2）如果税务建议的有效性取决于某项特定会计处理或财务报表列报，并且同时存在下列情况，将因自我评价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：①审计项目组对于相关会计处理或财务报表列报的**适当性存有疑问**；②税务建议的结果或执行后果将对被审计财务报表**产生重大影响**。

【案例34】

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，XYZ公司和ABC会计师事务所处于同一网络，XYZ公司为甲公司提供了一项对甲公司财务报表有**重大影响**的税务建议，该建议的有效性**取决于甲公司的相关会计处理**是否恰当，审计项目组对该项会计处理**存有疑虑**，正在进行协调。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。XYZ公司和ABC会计师事务属于网络事务所，XYZ公司为甲公司提供了对甲公司财务报表有重大影响的税务建议，该建议的有效性取决于甲公司的相关会计处理，并且审计项目组对该项会计处理存有疑虑，将因自我评价对独立性产生非常严重的不利影响。

**【原则7-9】帮助解决税务纠纷**

（1）如果会计师事务所代表审计客户解决税务纠纷，一旦税务机关通知审计客户已经拒绝接受其对某项具体问题的主张，并且税务机关或审计客户已将该问题纳入正式的法律程序，则可能因**过度推介或自我评价**产生不利影响。

（2）在提供税务服务时，如果会计师事务所人员在公开审理或仲裁的税务纠纷中担任审计客户的辩护人，并且所涉金额对被审计财务报表重大，将因**过度推介**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。

（3）在公开审理或仲裁期间，会计师事务所**可以**继续为审计客户提供有关法庭裁决事项的**咨询**。例如，协助客户对具体问题作出回复，提供背景材料或证词，或分析税收问题。

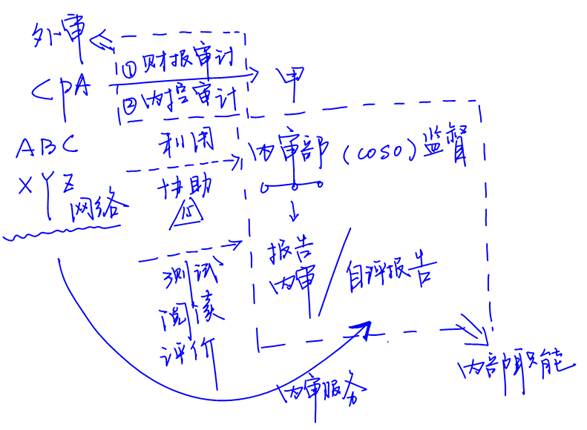
**【原则7-10】内部审计服务**

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：

（1）与**财务报告相关的内部控制**；

（2）**财务会计系统**；

（3）对被审计财务报表具有**重大影响的金额或披露**。



【案例35】

上市公司甲银行是ABC会计师事务所的常年审计客户。ABC会计师事所和XYZ公司处于同一网络。甲银行内审部聘请XYZ公司对与甲银行不良贷款相关的内部控制进行评价，并提出整改建议。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。ABC会计师事所和XYZ公司是处于同一网络，**不得提供**与财务报告相关的内部控制的内部审计服务。

【案例36】

上市公司甲公司从事保险业务，ABC会计师事务所承接甲公司2016年度财务报表审计业务，在执行客户和业务的接受评估过程中发现，ABC会计师事务所的美国网络事务所与甲公司美国分公司正就2016年度有关**精算系统的内审服务进行洽谈**。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。因甲公司是公众利益实体，该内审服务**涉及财务会计系统**，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。

【案例37】

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，XYZ公司是ABC会计师事务所的网络事务所。甲公司内审部负责对所有子公司的内部控制进行评价。由于缺乏人手，甲公司聘请XYZ公司对其中3家子公司**与财务报告相关的内部控制实施测试**，并将结果汇报给甲公司内审部。该3家子公司对甲公司不重大。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。该项服务属于内审服务，因其**涉及与财务报告相关的内部控制**，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。

【案例38】

甲银行是上市公司，系ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ咨询公司与ABC会计师事务所同在一网络。乙保险公司与甲银行**均为丙公司的重要子公司**。乙保险公司于2012年2月聘请XYZ咨询公司为其提供与财务会计系统相关的内部审计服务，并由乙保险公司**承担管理层职责**。乙保险公司及丙公司**不是**ABC会计师事务所的审计客户。

【解析】

不违反中国注册会计师职业道德守则。乙保险公司是甲银行的关联实体，但因其不是ABC会计师事务所的审计客户，且XYZ咨询公司为其提供内部审计服务结果**不会构成**ABC会计师事务所对甲银行实施审计程序的对象，因此不会因自我评价产生不利影响。鉴于由乙保险公司承担管理层职责，因此该服务也不存在其他对独立性的不利影响。

**【原则7-11】信息技术系统服务**

（1）在下列情况下，会计师事务所**不得**向属于公众利益实体的审计客户提供与设计或操作信息技术系统相关的服务：

①信息技术系统**构成财务报告内部控制的重要组成部分**；

②信息技术系统生成的信息对会计记录或被审计财务报表**影响重大**。

（2）如果会计师事务所人员**不承担管理层职责**，则提供下列信息技术系统服务**不被视为**对独立性产生不利影响：

①设计或操作**与财务报告内部控制无关**的信息技术系统；

②设计或操作信息技术系统，其生成的信息**不构成**会计记录或财务报表的重要组成部分；

③**操作**由第三方开发的会计或财务信息报告软件；

④对由其他服务提供商或审计客户自行设计并操作的系统**进行评价和提出建议**。

【案例39】

ABC会计师事务所委派A注册会计师担任上市公司甲公司2016年度财务报表审计项目合伙人，ABC会计师事务所和XYZ公司处于同一网络，甲公司购买的成本核算软件由XYZ公司和一家软件公司共同开发和推广，该软件公司不是ABC会计师事务所的审计客户或其关联实体。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。ABC会计师事务所的网络所参与了甲公司**重要财务系统的设计**，生成的信息对会计记录或被审计财务报表影响重大，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。

【案例40】

甲银行是A股上市公司，系ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ咨询公司是ABC会计师事务所的网络事务所。甲银行于2016年初收购戊银行，为将两个银行的财务信息系统**进行整合**，聘请XYZ咨询公司重新设计财务信息系统。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。重新设计后的财务信息系统所生成的信息对会计记录或被审计单位**财务报表影响重大**，因此，XYZ咨询公司不能为甲银行重新设计财务信息系统，否则将因**自我评价**对独立性产生严重不利影响。

**【原则7-12】诉讼支持服务**

会计师事务所向审计客户提供诉讼支持服务，可能因**自我评价或过度推介**产生不利影响。诉讼支持服务可能包括下列活动：

（1）担任**专家证人**；

（2）计算诉讼或其他法律纠纷涉及的**估计损失**或其他应收、应付的金额；

（3）**协助管理和检索文件**。

**【原则7-13】法律服务**

（1）在审计客户解决纠纷或法律诉讼时，如果会计师事务所人员**担任辩护人**，并且纠纷或法律诉讼所涉金额对被审计财务报表有**重大影响**，将因过度推介和自我评价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。会计师事务所不得为审计客户提供此类服务。

（2）在审计客户解决纠纷或应对法律诉讼时，如果会计师事务所人员**担任辩护人**，并且纠纷或法律诉讼所涉金额对被审计财务报表**无重大影响**，则应当评价因自我评价和过度推介产生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。

【案例41】

ABC会计师事务所委派A注册会计师担任上市公司甲公司2016年度财务报表审计项目合伙人，ABC会计师事务所和XYZ公司处于同一网络，甲公司聘请XYZ公司担任某合同纠纷的**诉讼代理人**，诉讼结果将对甲公司财务报表产生重大影响。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。ABC会计师事务所和XYZ公司处于同一网络，XYZ公司为审计客户担任**诉讼代理人**，且该纠纷所涉金额对被审计财务报表有**重大影响**，将因自我评价或过度推介对独立性产生严重不利影响

**【原则7-14】担任审计客户的首席法律顾问**

会计师事务所的合伙人或员工担任审计客户的首席法律顾问，将因自我评价和过度推介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。

**【原则7-15】招聘服务**

（1）会计师事务所通常**可以提供**下列服务：①**审查**申请者的专业资格；②对申请者是否适合相关职位提出**咨询意见**；③对候选人进行**面试**；④对候选人在财务会计、行政管理或内部控制等职位上的胜任能力提出**咨询意见**。

（2）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：①**寻找候选人**，或从候选人中挑选出适合相应职位的人员；②对可能录用的候选人的证明文件进行**核查**。

【案例42】

ABC会计师事务所负责审计上市公司甲公司2016年度财务报表，并委派A注册会计师为审计项目组负责人，审计过程中，适逢甲公司招聘**高级管理人员**，A注册会计师应甲公司要求对可能录用人员的证明文件进行检查，并就是否录用形成书面意见。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。A注册会计师为甲公司**提供高级管理人员招聘服务**，可能因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生不利影响。

**【原则7-16】公司理财服务**

会计师事务所提供财务服务，可能因**自我评价或过度推介**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。公司理财服务主要包括下列活动：

（1）协助审计客户**制定公司战略**；

（2）为审计客户并购**识别可能的目标**；

（3）对**资产处置**交易提供建议；

（4）协助实施**融资交易**；

（5）对**合理安排资本结构**提供建议。

【案例43】

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，XYZ公司是ABC会计师事务所的网络事务所。甲公司拟进军新的产业，聘请XYZ公司作为财务顾问，为其寻找、**识别收购对象**。双方约定服务费为30万元，该项收费对ABC会计师事务所不重大。

【解析】

违反中国注册会计师职业道德守则。XYZ公司为甲公司寻找、识别收购对象，可能承担管理层职责，将因**自我评价或过度推介**对独立性产生不利影响。

**分述·原则八·收费**

**【原则8-1】某一审计客户收取的全部费用比重很大**

如果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比重很大，也将因自身利益或外在压力产生不利影响。

**【原则8-2】连续两年从属于公众利益实体的某一审计客户收取全部费用比重较大**

如果会计师事务所**连续两年**从某一属于公众利益实体的**审计客户及其关联实体**收取的**全部费用**，占其从所有客户收取的**全部费用**的**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（简称“**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（简称“发**表审计意见后复核**”）。

**【原则8-3】逾期收费**

（1）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。

（2）会计师事务所还应当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。

**【原则8-4】或有收费**

会计师事务所在提供审计服务时，以直接或间接形式取得或有收费，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。会计师事务所不得采用这种收费安排。

**分述·原则九·影响独立性的其他事项**

**【原则9-1】薪酬和业绩评价政策**

如果某一**审计项目组成员**的薪酬或业绩评价与其向审计客户推销的**非鉴证服务挂钩**，将因自身利益产生不利影响。关键**审计合伙人**的薪酬或业绩评价**不得**与其向审计客户推销的非鉴证服务直接挂钩。职业道德准则**并不禁止**会计师事务所合伙人之间正常的利润分享安排。

**【原则9-2】礼品和招待**

（1）如果会计师事务所或审计项目组成员接受审计客户的礼品，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。会计师事务所或审计项目组成员**不得接受礼品**。

（2）如果**款待超出业务活动中的正常往来**，会计师事务所或审计项目组成员**应当拒绝接受**。

**【原则9-3】诉讼或诉讼产生的不利影响**

如果会计师事务所或审计项目组成员与审计客户发生诉讼或很可能发生诉讼，将因**自身利益和外在压力**产生不利影响。

**提示和复习**

**本章复习计划**

**第一轮：**

**·**演练随堂的49个案例，训练答题模式；

**第二轮：**

**·**演练随堂的49个案例，训练答题模式。

**重要：基础班结语**

8月下旬：完成基础班的学习；

9月：利用**专题班**训练**简答题、综合题**的解题能力；

10月：利用**模考班**进行**以题带点、辐射冲刺、模拟训练。**

感谢大家的信任！

我们要努力，但不要着急。