

会计师事务所审计质量控制问题分析

赵玲

(尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙), 山东 青岛 266000)

摘要:会计师事务所在当今经济生活中发挥着重要作用, 审计业务是会计师事务所重要的一环。现实中仍然存在不少审计失败的案例, 这说明会计师事务所在审计质量控制方面存在很大缺陷, 因此加强审计质量控制是当务之急。加强审计质量控制不仅仅有利于会计师事务所作为中介机构防止偏差, 及时发现错误并予以纠正, 确保落实责任制, 从而帮助会计师事务所达到预期目的, 还有利于规范市场主体行为, 充分发挥审计的鉴证作用。

关键词:会计师事务所; 审计质量控制; 审计收费

0 引言

会计师事务所是服务证券市场审计监督和专业服务的重要力量, 在, 服务社会管理创新, 规范市场经济秩序, 维护国家经济信息安全, 促进资本市场健康发展, 提高经济发展质量等方面发挥着重要的作用。我国注册会计师行业在近二十多年时间内取得了巨大的发展, 会计师事务所的规模和总体竞争力有了很大提高, 但是仍然发生了很多审计失败的案例, 如黄山旅游、京东方、古井贡、科龙电器违法违规行为中的会计审计问题等等。这些审计失败的案例说明加强审计质量控制是当务之急。

1 审计质量控制概述及现状

本文所指审计质量控制则指以会计师事务所为控制主体制定相应的控制制度和措施对审计质量进行控制。

审计质量控制的目的在于合理保证会计师事务所及其人员遵守法律法规及注册会计师职业道德规范审计准则、审阅准则、其他鉴证业务准则和相关服务准则的规定, 合理保证会计师事务所和项目负责人根据具体情况出具恰当的报告。审计质量控制的作用在于: 它是保证独立审计准则得到遵守和落实的重要手段; 它是会计师事务所内部控制体系的核心; 它是会计师事务所生存和发展的基本条件, 也是整个行业赢得社会信任的重要措施。近年来, 会计师事务所的脱钩改制给整个注册会计师行业带来了生机和活力, 同时, 事务所所面临的风险和责任也在逐步加大, “以质量求生存, 以信誉求发展”真正成为事务所生存和发展的客观现实^[1]。

2 审计质量控制存在的问题及原因分析

2.1 存在问题

(1) 内部质量控制机制不尽完善。完善的内部治理制度能够使事务所更加科学、高效地控制执业风险, 提高审计服务的专业性和审计质量。事务所内部控制的宽与严, 与审计质量控制好坏的关系程度较大。会计师事务所一般会制定规章制度, 然而某些规章制度往往流于形式, 不能起到应有的作用。即使审计鉴证业务具有严格的三级复核质量控制体系, 在平时业务执行时也能较好实践, 但在审计业务繁重时的履行状况值得进一步提高。

(2) 某些从业人员职业素质不高。项目组成员总体业务水平参差不齐, 从业人员年龄老化, 学历偏低, 通过考试获得执业资格的比例较低。年报期间, 需要大量的审计人员

时, 在用人时存在人员素质参差不齐状况就更加明显, 招聘大量没有审计经验的实习生参与审计工作中, 虽然能够缓解急需的用人压力, 但是没有经验的实习生在参与审计工作中的职业素质有待商榷。此外, 会计师事务所也组织了为数不少的各种培训活动旨在提高员工的综合素质, 但是培训人员在培训过程中的参与程度不高, 因此培训并没有真正的得到贯彻执行^[2]。

(3) 经营结构存在欠缺。能否争取到业务拥有较多的客户, 关系到一家会计师事务所的生存和发展。普遍来说我国证券市场国内会计师事务所客户数量过少, 市场占有率过低, 与四大会计师事务形成鲜明对比, 不少事务所以降低收费标准作为争抢客户的手段, 甚至出具虚假报告, 而不是努力提高审计质量、防范和控制审计风险、提升职业信誉上, 从而使审计质量无从保证。

(4) 某些业务审计收费问题有待改善。目前, 我国事务所的审计费用大都按照被审计单位的资产总额或收入总额的一定比例收取, 这个比例的确定往往经过事务所与被审计单位之间的讨价还价确定。如果会计师事务所从某一客户收取的全部费用占其收费总额比重很大或者从某一审计客户收取的全部费用比重很大, 都会产生不利影响。同时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。这些都对于保证审计质量控制产生不利影响。会计师事务所在有些业务上为了保证对审计客户的占有也存在审计收费过低或者存在或有收费等问题, 使审计质量难以得到保证。

(5) 企业文化建设存在不足。文化是一种无形资产, 文化的发展对经济发展的具有积极的作用。企业文化建设对于企业的发展具有潜移默化的影响, 对于企业的发展有着重要而且深远持久的影响。但是, 很多企业并不重视企业文化建设, 会计师事务所也是如此。有些事务所不注重长远发展, 只注重眼前利益, 只强调经济利益而忽视社会效益。尤其在会计师事务所质量控制方面的文化建设尤为薄弱。

2.2 原因分析

会计师事务所在审计质量控制方面存在诸多问题, 造成这些问题的原因是多方面的。

(下转第143页)

过程中,面临的财务风险表现形式、特征与应对手段等需要进行创新调整,对相关的工作制度进行改进,提高审计工作的独立性,以及财务报表审计工作在企业内部的权威性。在推进审计管理制度改革的过程中,不仅需要监督机制进行优化,构建覆盖全过程的报表审计监管机制,多环节、多角度对会计报表信息进行核对、审查,同时,还应明确个审计岗位的职能、管理范畴与相关责任,审计结果由专门的管理人员提交到直属管理部门,确保整体审计流程的独立性,最大限度的避免主观因素影响审计结果的客观性。需要注意的是,在审计工作人员开展相关工作的时候,可以受到其他部门的透明化监督,但是不接受其他部门领导的工作指导,确保审计过程的透明性与权威性。

2.3 规范报表审计流程,确保审计结果可靠

在对会计报表进行实际审核的过程中,应依照对应的相关规定,强化控制,明确每个程序的具体工作状况,派遣专业人员进行工作监督和处理,减少风险出现,针对每个审计过程,逐一批注,保证整体审计过程的标准化与规范化。一方面,在选择报表审计模式时,应结合实际审计目标、报表形式与性质等条件,确定审计方案,在现代审计管理理念的指导下,优化审计流程,提升报表数据、内容审核的精确性与实效性,合理规避审计风险;另一方面,对报表内容进行认真核对,保证报表内容反馈的全面性。会计报表是企业阶段性经营成果的客观反馈,内部管控提升审计工作质效的重要保障,企业需要加强对内部管控的重视,将内控和审计工作的开展进行融合。为此,企业应科学利用内控机制从另一角度获取相关数据,进行一一核对,保证审计结果的客观性与真实性^[3]。

2.4 组建高素质的审计队伍

当前阶段,审计人员作为报表审计的实践主体,其专业素质与职业素养、信息水平在一定程度上决定了审计流程的规范性、审计结果的可靠性。为此,在审计人员的培训、引进

过程中,应从三方面出发,强化审计队伍专业化建设:首先,由于审计工作对审计人员的专业素质与业务能力要求较高,因此,在进行专业培训教育工作时,管理部门应结合最新的审计规范、原则与经济产业的发展情况,通过短期培训、经验交流、研讨会议、专家讲座等形式,拓展审计工作者参与培训的途径,为工作人员知识结构的优化调整奠定基础;其次,审计工作作为财务管控的重要环节,具有财务监督、规范与管理等方面的职能,为确保报表审计的合规性、准确性,企业应强化职工职业素养的教育引导,使审计工作者保持端正、负责的工作意识,得出客观、有效的审计结果打好基础,使审计服务对企业的运营管理起到积极的监管与推动作用;最后,在人力资源引进工作中,应注重复合型、高素质人才的选拔。逐步完善内部激励机制,对配套的绩效管理、奖惩制度进行调整,设置多元化、全面性的绩效考核指标,降低人才流动率,组建起高素质、专业化的审计团队,为会计报表的高效、规范审核工作提供保障。

3 结论

现代企业审计工作指导原则与目标发生了转变,为全面、有效控制审计风险,发挥财务报表审计的监督、指导、反馈、科学预测与决策参考等方面的作用,企业应针对现阶段审计实际工作面临的风险问题,逐步推进审计机制的优化创新,组建专业化的审计队伍,构建动态化的风险预控机制,不断完善审计监督与控制机制,全面推进审计工作体系的规范化、信息化发展,促进企业加快建立现代财务体系的进程。

参考文献

- [1] 张静.企业财务报表审计风险的控制策略[J].纳税,2019(16):22-25.
- [2] 林晓丽.内部审计对企业财务风险防范的实践分析[J].营销界,2019(35):88-89.
- [3] 梁建强.会计电算化视角下的审计风险与防范措施[J].首席财务官,2019(24):122-123.

(上接第141页)

第一,人才招聘以及人员裁减方面不科学。会计师事务所人员流动性很大,尤其是每年的3月份。这主要是因为事务所本身工作繁重压力巨大,使很多从业人员放弃这项工作,同时,收入和付出不成正比,巨大的工作压力下,收入水平却不高,更加剧了人员流失。第二,在执行审计业务时保持独立性不足。会计师事务所在执行鉴证业务时应保持形式上和实质上的独立性,不得以任何利益关系而影响独立性。而不是应当回避的不回避。不顾对独立性的影响而参与审计项目,在业务执行过程中,未实施有效的指导、监督与复核^[3]。第三,考核机制以及内部监督不健全。在一般情况下,会计师事务所在绩效考核时,常采用自下而上方法,职工上下班不打卡,过于自由,考核难免流于形式。这必定严重影响企业文化的形成以及工作效率。第四,而从外部原因来说,国家颁布了《注册会计师法》、《注册会计师审计准则》等法律规定,对会计师事务所和注册会计师的行为和法律责任

进行规范,但仍需进一步完善^[4]。

3 结论

会计师事务所加强审计质量控制,合理保证业务质量,是实现行业科学发展的重要制度保障和长远机制。建立和保持业务质量控制制度是一项系统的工程,涉及会计师事务所的方方面面。会计师事务所应完善人力资源管理机制、加强审计质量监控建设、提高业务执行水平、加强职业道德建设、满足独立性要求等加强会计师事务所审计质量控制。

参考文献

- [1] 李丽.国外会计师事务所质量控制模式分析与借鉴[J].山东商业职业技术学院报,2006(3):37-40.
- [2] 甄西杰.分析会计师事务所审计质量控制问题及完善措施[J].首席财务官,2020(1):144-145.
- [3] 晋艳香.对我国会计师事务所审计质量控制研究[J].现代商业,2012(20):191-192.
- [4] 张龙平.刍论会计师事务所审计质量控制方法[J].财会月刊,1996(12):32-33.