

提高会计师事务所审计质量的探讨

王丽丽

(中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所,山东 青岛 266000)

摘要:通过网络检索和文献检索,探讨了我国注册会计师审计的现状、审计报告、审计程序等问题,提出了提高我国会计师事务所审计质量的建议,即把握政府的工作部署,完成审计任务建设,改进投资审计应用软件,完善绩效评价机制,提高人员素质。

关键词:会计师事务所;审计质量;机制优化

在市场经济迅速发展的今天,会计师事务所的经营管理面临着巨大的挑战,在这种情况下,审计质量就成为会计师事务所经营管理的重点。2011年,我国大部分大型会计师事务所实现了特殊普通合伙的转型。在2010年,由于利润管理和组织变革方面的优势,中国的每一位注册会计师审计客户都大幅减少。说明为进一步提高审计质量,特殊普通合伙的风险应事先做好应对策略,努力提高审计抗风险能力。

1 会计公司的现状

1.1 会计师事务所目前所处的时代背景

经济全球化促进了全球经济的融通,新经济既是挑战,也是动力,给各国会计行业带来了前所未有的机遇。更多的投资者对全球资本需求,促使会计师事务所的服务范围和服务内容不断扩大,进一步推动了审计行业的供给侧结构性改革,使审计服务水平和服务质量进入一个新阶段。当前人力资本与雇佣需求的匹配程度较低,会计人才存在较大的缺口。为了在未来的经营中进一步转变,会计

师事务所的监管体系需日趋完善,执业准则也需越来越接近国际标准,因此,会计师事务所的监管必须更加严格。

1.2 会计师事务所的现状和发展

第一,会计师事务所在国内竞争压力较大,在市场范围内存在着“大鱼吃小鱼”的现象,即大型会计师事务所合并规模较小,而我国会计师事务所刚刚起步。结合我国会计师事务所的特点,提出不同的审计思路和思想,以提高我国会计师事务所的客户数量和审计质量,并以此来改进审计工作。第二,近年来,在我国经济业务审计的过程中,我国会计师事务所与国际会计审计接轨越来越多。目前,我国会计师事务所在审计过程中遇到的一个突出问题就是审计质量不高,在一定程度上制约了我国会计事业健康、持续发展。

当前,我国会计师事务所的分布范围广、数量多、规模大,在执业人员职业素养方面存在较大差距。审计质量低下的原因主要是审计人员审计技能、职业道德、行业监管不力等。比如,在17年的监查过程中,许多中小会计师事务所发现文件管理方面的不足,会计电算

化监督方面的不足,严格监督程序不到位等问题,也有个别会计师事务所因利益驱动,在监督程序中混入“假账”,隐瞒虚假监督报告。

2 会计师事务所审计质量探讨

2.1 “审计报告”角度

随着市场经济的进一步发展,社会各阶层对经济附加值和服务供给提出了更高的要求。政府机构和注册会计师出具虚假审计报告并追究其责任:部分委托组织和政府机构不必为了不当的政治成就而发展地方经济,也不必让注册会计师为不为人知的秘密提供公正可靠的审计报告,审查人员也可以为部分“灰色收入”承担风险。

尤其是近几年,随着外资进入我国资本市场,公司组织结构日趋多元化。比如,大量的控股子公司、多国公司交易等,都对会计师事务所的审计提出了挑战。在此基础上,针对当前资本市场审计的新特点,对以前报告中出现的片面问题进行了二次筛选,对审计报告中的缺陷和不足进行了检查和及时补充,从而提高了会计审计工作的整体活力。

2.2 审计程序实施情况研究

能全面了解会计审核过程,包括审核报告和审核工作。其主要内容包括:了解被审计单位的基本情况,即:与被审计单位签订经营条件协议;初步评估被审计单位的内部控制;确定重要程度;分析审计风险和审计方案;控制被审计单位的内部控制,对财务报表进行逐笔核对,通过收集审计证据对审计工作进行审核,形成审计意见,编制审计报告。

企业存在的主要问题:专业人才培养力度不够;小型和中型会计师事务所:大型会计师事务所,所内人员素质较高,人员比例较低,对所有大公司和国际化会计师事务所而言,与其相关的资格相关的个人能力不足,而与审计相关的个人经验和能力不足。劳资关系紧张,风险大,等情况与劳务报酬收入不相称,人才流失。区域内的压力和生存状况,事务所也不少,但为了吸引客户,审核费控制了价格,在手续上偷工减料。比如,监督风险减少,范围缩小,审查程序减少。此外,还有可能是时代的发展,网络时代的到来,日常生活的日新月异,变化的冲击。过分依靠中小会计师事务所验证的监督业务,完全实行传统的监督方法和程序,员工内部监督程序和验证奖励机制的结构已经过时。二是公司内部没有设立会计机构,会计师的工作岗位、职务执行制度相互分离,科学设置,相互制约;资本性支出程序的基本原则是由财务负责人批准,负责会计人员、出纳、帐簿登记等。前些年预算支出的增加或减少,并不能反映实际预算执行情况。过去一年的财政收支水平和领导班子配备是今后的财政状况,与发展观严重不符。解决会计问题的方法:审计实践,只能靠过去的亲身经验去判断,用口头上不成文的规则和工作去遵循,根据审计过程中的薄弱环节而制定的规章制度,是不可避免的。三是对现行规章制度和相关法律、政策进行梳理。如今,资本市场的发展,现有审计报告的质量,以及有关风险评估的法律法规和行业规范,都是会计师发展和监督团队所不能满足的需求。审计程序、相关部门法规等不足。重复性检查的局限性,使检查难以抓住重点。

3 探讨提高审计质量的战略

3.1 掌握政府工作部署,做好审计工作

为适应经济转型的需要,国家对会计师事务所的监督质量也提出了更高的要求。传统上认为“酱油不沾醋”已不能适应审计工作发展的需要,必须对专项资金的使用情况进行全面分析,从各方面的

利益出发,使利益最大化。审核时,鼓励根据地方适宜性,根据实际情况适当安排财政资金的改革和统一使用办法。我国会计师事务所也应立足于国家对审计的重视,积极把握政策机遇,响应国家政策号召,加快审计建设步伐。根据政府的红利政策,在政府宏观政策的指导下,检视时势,适时根据政府会计审计业务的配置和要求,做好会计审计工作的构建,使会计事务所下属员工在会计审计工作的各个环节都能严格要求自己。

3.2 改进审计数据安全性

大数据时代,会计信息系统的应用已势在必行。比如,无法控制的自然灾害、审计师程序操作不当导致的信息损坏、用户篡改或破坏会计信息等,都容易影响会计信息的准确性。为提高会计信息监督工作的效率,加强监督应用软件开发投入就显得尤为重要。预防会计资料泄漏、资料损毁等事故。在会计信息化过程中,有效降低了由于程序缺陷导致的会计舞弊事件发生的可能性。

3.3 改进绩效评估机制,提高员工工作积极性

针对审计过程中人才素质不断提高的要求,建议会计师事务所应结合具体经营管理实际问题,在审计内容、审计机制等方面不断改进。你可以将会计师事务所雇员的薪水与会计师事务所系统中雇员的职务和薪金待遇挂钩。充分发挥会计师事务所领导作用,建立激励管理机制。根据员工贡献与收入呈正比关系的原则,体现绩效考核的公平、公正、公开,可以合理区分不同职务、不同岗位员工的工资待遇,实现“固定工资”的薪酬设计目标,在会计师事务所内部营造一个积极的竞争氛围。

4 结束语

在新形势下,加强对会计审计的研究,对提高会计师事务所的会计法律意识,完善会计制度,具有重要意义。加强会计监督建设,既能有效保护国有资产,又能有效防止会计舞弊行为的发生,切断“一查到底,反查到底”的恶性循环。提出审计过程及审计报告,确保审计质量的提高。

参考文献

- [1] 逯颖.会计师事务所组织形式对审计质量的影响[J].审计与经济研究,2008(23).
- [2] 米莉,薛亮亮.会计师事务所分所审计、行业监督与审计质量[J].中国注册会计师,2013(8).