

会计师事务所审计失败及防范的研究

李 斌

(中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所,山东 临沂 276002)

摘 要:会计师事务所的审计报告是进行会计信息质量评价的重要依据,出现审计风险造成审计失败对于企业、会计师事务所以及资本市场的危害较为严重,防范控制审计失败对于会计师事务所的发展管理也具有重要意义。本文针对审计失败问题,首先系统分析了审计失败的影响及其成因,并就防范审计风险控制审计失败提出了几点建议措施。

关键词:专业胜任力;审计失败;审计风险

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.26.057

1 引言

在资本市场的运作发展过程中,会计事务其所出具的关于企业的年度审计报告,是各类利益相关者获取企业信息的主要途径,高质量的审计报告无论是对于企业的规范化运营管理还是对于资本市场的发展都有着重要作用。然而,一些会计事务所在开展审计业务活动过程中,由于内外部多方面因素的影响,出现了审计失败的问题,审计失败不仅有可能造成企业的投资者遭受严重损失,对于会计事务所甚至对于资本市场以及审计行业长远发展都会带来严重不利影响。因此,会计事务所在审计业务开展过程中,必须深入研究分析可能造成审计失败的诸多因素,完善审计风险防范措施,有效控制审计失败问题,维护会计事务所以及注册会计师行业、资本市场运行环境的良好有序。

2 审计失败的界定及其影响分析

审计失败,主要是指会计师事务所在开展审计活动开展过程中,受到客观因素或者是主观因素等,造成审计意见出具发生错误的问题,并由于审计失败造成了财务会计信息使用者等利益主体出现财产损失。对于审计失败的解释,一种认为会计师事务所审计过程中执行了科学的审计程序,但是由于专业能力不足或者是在审计过程中疏忽大意而造成审计意见的错误;另一种认为会计师事务所审计工作人员在审计过程中与被审计对象合谋,在主观上存在着审计舞弊行为,因而导致的审计失败。审计失败所带来的影响主要是:

在对作为审计主体的会计师事务所的影响方面,出现审计失败或者是审计报告质量较低的问题,将会直接影响会计师事务所的声誉,并对会计师事务所的潜在市场带来较大的威胁,进而出现会计师事务所业务流失量增加、审计业务承接能力下降的问题,审计失败问题的频发,也会使会计师事务所以及注册会计师受到道德以及法律的谴责制裁,对会计师事务所的发展带来严重的不利影响。

在对作为审计客体的被审计企业来说,出现审计失败的问题大多数都和被审计对象企业的财务造假有着直接的关系,被审计对象财务造假表明其财务管理或者经营状况出现问题,如果会计师事务所对于被审计企业的财务造假没有及时发现,对于造假势头没有及时遏制,企业可能面临严厉的处罚,甚至出现业务下滑、信誉受损或者退市破产等一系列的风险问题,同时也会造成企业潜在投资者以及其他商业机会出现流失。

在对审计外部环境的影响方面,会计事务所出具高质量的审计报告也是开展审计工作的基本要求,出现审计失败问题,不仅会直接造成审计报告使用者以及其他相关利益主体出现

利益损失,同时审计失败问题频发也会造成审计行业领域公信力的下降,甚至对资本市场的稳健有序发展造成不利影响,严重扰乱资本市场秩序。

3 造成会计师事务所出现审计失败的原因分析

在会计师事务所的内部管理方面,一些会计师事务所在承接审计业务的过程中,对于被审计企业的背景缺少深入调查,对其行业背景和管理层的诚信状况等缺少综合评估,因而对后续的审计活动带来了隐患。同时,在审计业务活动的具体开展过程中,一些会计师事务所没有建立严格的以质量为核心的审计质量控制管理制度,审计复核模式不够健全合理,尤其是对于审计业务活动开展过程中的重大事项以及各类重要的审计程序没有进行完善的复核,审计工作底稿中一些不正常的记录或者逻辑错误没有及时的发现,因而影响了审计报告质量以及审计意见出具。

在会计师事务所的注册会计师素质能力方面,一些会计师事务所的注册会计师缺乏专业能力以及职业素养,在审计活动开展阶段对于被审计企业所存在的内外各方面的风险认识不全面,执行相应的审计程序过程中缺乏警惕性,对于被审计企业的财务报表还没有执行严格的分析程序,对于可能存在的财务造假行为也没有进行充分的关注,因而容易造成审计失败问题的发生。特别是一些注册会计师在进行审计活动过程中,没有充分保持企业应有的职业谨慎以及专业的怀疑态度,有的则是由于受到多方面因素的影响,审计的独立性受到制约,注册会计师审计工作的主动性不强,这也是导致审计失败问题的重要一方面原因。

在被审计企业的内部管理方面,导致审计失败的重要一方面因素就是被审计企业的内部控制出现失效,而且存在着严重的舞弊动机。个别企业在经营发展过程中,为了维护或者塑造企业发展和盈利能力强的良好形象,以及为了实现在资本市场的获利,有的被审计企业在管理层的授意下,篡改相应的财务数据或者是提供虚假的财务报表,或者是虚构存款收入以及交易质押行为等,而在注册会计师的审计过程中未能发现这些隐藏问题,则会造成审计报告受到影响,进而出现审计失败的问题。

此外,在审计行业领域外部整体的宏观环境方面,由于国家对于注册会计师行业的监管还不够全面统一,对于财务以及审计等的监督标准以及监督方法不够明确,对于审计失败的惩处力度不足等等,也是造成审计失败问题的客观因素之一。

4 会计师事务所审计失败问题防范研究

(1)加强对审计委托的评估管理。会计师事务所在承接审

计业务活动之前,就应该做好审计委托的评估分析,尤其是充分了解被审计企业的经营状况、诚信状况以及所属行业的发展状况等,综合考虑外部审计环境并进行审计风险的评估分析,结合会计师事务所自身的审计专业能力以及审计资源,谨慎的做好审计业务的承接工作。在审计业务的承接阶段应该妥善的处理好客户选择和业务拓展之间的关系,尤其是保持审计工作的独立性,会计师事务所在内部经营发展过程中,应该适当控制与客户之间的互动频率,尤其是适当的减低与客户管理层之间的密切程度,以增强审计工作开展的独立性,防范在审计业务活动过程中受到无关的干扰和制约。

(2)增强会计师事务所注册会计师的专业胜任能力。注册会计师自身的专业胜任力直接关系审计报告质量,对于注册会计师来说应该注重不断提升自身的审计业务能力,尤其是应该注重及时开展继续教育保持并更新自身的专业知识,及时掌握了解财务会计以及审计行业领域的最新规定准则及实务要求,定期参加审计行业领域内的业务交流会议,分享审计工作经验,探讨研究审计方面的专业问题,促进自身审计业务能力水平的不断提高。在具体的审计活动开展过程中,应该坚持以专业严谨负责的态度,严格执行审计工作准则,始终保持注册会计师的职业怀疑态度,增强质疑的思维习惯,强化对异常数据和异常状况的研究分析,最大程度的控制审计风险问题。同时,注册会计师还应该进一步强化审计的工作立场,在审计过程中严格遵守审计职业道德要求,时刻保持客观公正的职业精神以及社会责任道德责任,并对注册会计师实行审计轮换制度,以促进提高审计工作的规范性严谨性。

(3)创新优化会计师事务所的审计方式方法。在会计师事务所的审计过程中,还应该做好审计方式方法的改进完善。具体来说,可以从以下几方面进行完善:首先,突出审计过程中的函证程序,探索建立完善函证控制中心,协助注册会计师以及审计项目组执行相应的审计函证程序,完善函证的收发程序做好函证状态的跟踪,及时传递相关的函证信息,提高函证工作的规范性。其次,注重科学利用专家的意见,特别是在审计过程中遇到专业性以及技术要求相对较高的审计项目,应该及时听取专家的意见并作为重要参考,结合注册会计师的职业判断等,确保审计工作的顺利实施。此外,还应该注重在审计过程中充分运用大数据技术以及云计算技术等,利用信息化的手段,增强对被审计企业相关经营状况以及财务状况的掌握分析力度,特别是掌握被审计企业的经营活动中有关的交易情况、融资借款情况、提供担保情况等,并通过信息系统进行横向以及纵向指标的对比分析,增强对被审计企业风险的识别和评估,进而以更多的证据对被审计企业其真实的财务状况进行佐证,进一步提高审计工作的质量和效率。

(4)突出加强审计业务活动过程中的质量控制。有效防范控制审计失败问题的发生,关键应该强化各个环节的质量控制,在整个审计业务活动过程中,应该严格执行三级复核管理制度,由审计项目组的项目负责人执行一级复核,对审计工作人员的审计工作底稿以及审计记录等进行严格的检查复核;会计师事务所的部门负责人开展二级复核,对审计过程中相关的审计重要领域进行严格把控;最后由会计师事务所的主任会计师对整个审计过程中的重大事项开展三级复核,提高复核水平。同时,在审计业务质量控制体系中,还应该结合被审计对象的实际情况,建立完善的审计数据库模型,在完成审计工作底稿录入之后,通过数据库进行数据特征的对比分析,进而有效

控制审计过程中可能出现的审计误差问题,及时规避审计风险。此外,还应该在会计师事务所内部建立审计质量问责机制,对于发生审计失败问题的,从严进行追责问责,督促参与审计活动的工作人员严格执行审计工作准则以及质量标准要求,促进提高审计工作质量。

(5)督促被审计企业强化内控管理。督促被审计的企业完善内控体系,避免会计信息失真,也是有效防范控制审计失败问题的重要措施。这方面应该注重优化企业的股权结构,尤其是对于被审计企业来说应该推动内部董事会和管理层职能之间的有效分离,在企业内部建立良好的制衡关系,真正发挥独立董事的作用,由独立董事会与企业的监事会之间强化信息的沟通和协调,对企业内部的具体运作情况开展全范围的监控。同时,还应该注重督促被审计企业完善其内部审计体系,尤其是发挥内部审计在事前的预防、审查鉴证等方面的作用,通过被审计企业的内部审计及时发现内部经营管理中存在的影响会计信息的各类问题,提前发现并防范审计风险问题,进而减少审计失败出现的可能性。

5 结束语

造成会计师事务所出现审计失败的原因是多方面的,在会计师事务所审计活动开展过程中,应该督促注册会计师强化对被审计单位的了解分析,严格审计工作程序,提升审计专业胜任能力,强化审计阶段对审计业务的质量控制,保持审计工作独立性,以及提高对被审计对象的内控管理水平,进而有效防范审计风险以及审计失败问题的发生。

参考文献

- [1]原红旗,张楚君,孔德松,等.审计失败与会计师事务所声誉损失:来自IPO审核的证据[J].会计研究,2020(3):157-163.
- [2]王建新,李中伟,李建林.上市公司跨境业务审计问题研究——以雅百特审计失败案为例[J].会计之友,2020(24):8-12.
- [3]王曙光,董洁.康美药业财务舞弊案例分析——基于审计失败的视角[J].财会通讯,2020(23):116-120.
- [4]郭红艳.审计失败原因与对策分析——以亚太实业审计失败为例[J].理财(财经版),2020(4):6-7.
- [5]周萍,项军.上市公司审计失败现状、成因及规避措施——基于2008-2018年证监会处罚决定的统计分析[J].会计之友,2020(2):141-145.