

# 会计师事务所审计风险识别与防控分析

钟媛媛

(山东鼎信会计师事务所有限公司, 山东 潍坊 261000)

**摘要:**在国内经济结构调整改革背景下,社会经济发展将面临巨大的挑战,各个行业领域都受到了不同程度的影响,会计师事务所也在其中。会计师事务所向各个行业提供审计鉴证服务、审计咨询服务、会计服务等,对促进社会经济发展作用突出。在当前经济环境下,会计师事务所在承接审计业务时,必须对审计风险进行全方位的评估以及全程跟踪,把控审计风险并提高审计业务质量。围绕会计师事务所审计风险的识别和防控展开分析,首先讨论会计师事务所审计风险因素识别,其次分析审计风险防控问题,最后结合审计业务各个环节提出风险防控措施,主要目的在于全面强化会计师事务所审计风险防控质量。

**关键词:**会计师事务所;审计风险识别;防控

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2023.04.052

在经济新常态背景下,会计师事务所应该针对审计风险优化相关的防控体系,准确识别并防控风险,将审计风险控制单位可承受范围内。目前会计师事务所的经营管理已经逐步向现代化方向转型,审计实务通过完善的风险识别评估机制对审计主体问题、被审单位的环境进行分析,明确风险因素,从而制定针对性措施解决风险。风险识别和防控应当作为审计业务中的核心内容,方可确保审计业务顺利推进,进一步提升审计质量。

## 1 会计师事务所审计风险因素识别

### 1.1 审计环境

审计环境是造成审计风险的主要因素之一,首先,法规不完善,对会计师事务所审计业务的约束力不强,导致事务所忽略审计风险。国内现行的法规还在进一步完善过程中,其中会计标准和审计标准都不完善,少数法规界定不清晰,审计人员在实务中缺少准确的参考依据,而且最根本的是审计人员违反法律规定,受到的惩罚仅仅是审计收益的一部分,直接造成事务所在实际工作中忽略审计风险。其次,行业监管不严格,外部监管部门通常都是在会计师事务所审计业务后期进行监督审核,单位审计师和会计师作业不规范都可能引起审计风险,而且外部监管缺少统一标准,不同的监管主体对会计师事务所的监管标准不一致,因而无法统一对会计师事务所的审计评价结果,同时处罚标准也不一致,监管结果难以使会计师事务所信服。

### 1.2 审计主体

审计主体因素具体表现在以下几个方面:第一,审计成本费用限制,目前国内会计师事务所普遍开始使用风险导向审计模式,基于此会计师事务所必须充分全面地掌握被审单位的所有事项,比如经营、内控、财务等,制定

妥善的审计计划,收集大量的审计证据,预估审计风险可能性,在审计范围内进行审计风险分析,然后进一步优化审计资源,逐步控制审计风险。在审计过程中会计师事务所的审计费用包括事务所付出的时间成本和资金成本,数额相对较高,在成本限制下,会计师事务所可能在调查被审单位、收集证据方面投入减少,进而为审计风险埋下隐患。第二,审计独立性不足,审计独立性实质是审计师和会计师在原则上需要独立于任何利益相关者,不止局限于审计工作和审计报告,审计人员与业主不存在利益牵扯,从而保证审计服务质量。但是在实际业务中这种理想状态很难达到,经过调查发现审计主体和业主会相互干扰,导致审计报告公信力降低,审计风险加剧。第三,会计师事务所内部审计人员职业素质低是影响审计风险的又一关键因素,审计工作对人员专业能力、职业素质、道德素养的要求较高,审计人员不仅要同时具备审计、财务、会计、税务、法律等知识,同时还需要足够了解法律法规,拥有较高的判断力、执行力、分析力和逻辑推理能力。但是目前会计师事务所中的审计人员素质参差不齐,审计团队过于年轻,缺乏实践经验,审计工作无法使业主满意,增加审计风险。第四,审计程序缺乏合理性,审计程序主要是围绕获取真实审计证据而设计,为审计业务夯实基础,不全面的审计证据无法得到令人信服的审计结果,而审计程序不合理则将直接影响审计证据真实性。审计方法使用不合理同样会引发审计风险,在审计期间抽样、分析、整理数据等任意环节出现问题都有可能引起审计风险。

### 1.3 审计客体

审计客体对审计风险的影响也相对较大,主要表现在以下几个方面:首先,被审单位的经营环境和财务舞弊

风险,被审单位的经济收益会直接受审计报告的影响,被审单位在经营过程中面对的同行压力日益加剧,其为争得较好的财务表现,选择利用财务会计政策漏洞进行财务造假,用以欺骗会计师事务所,同时部分被审单位也存在刻意隐瞒经营情况的行为,如果审计师审查不严格则可能增加审计风险。其次,被审单位内部控制制度不完善,完善的内部控制制度是保证会计信息真实、业务目标顺利落实、高效经营的关键,如果被审单位的财务信息真实,则财务重大错报的风险较小,反之存在财务报表重大错报风险。最后,被审单位治理结构不合理,如果治理结构混乱承接审计业务的审计师和其他人员面临的审计风险将会加剧,评估业主重大错报风险较高。

## 2 会计师事务所审计风险防控问题

### 2.1 风险管理意识薄弱

审计风险具有难以量化、不确定性特点,造成的实际损失也难以估计,会计师事务所在承接审计业务过程中,缺乏足够强的风险管理意识,未能从风险角度出发管控审计业务,审计风险全面控制不到位。

### 2.2 质量复核工作不到位

就目前实际情况而言,审计业务实施过程中的质量复核工作不到位,审计师没有及时对审计全过程进行复核检查,关于流程和规则的漏洞解决不到位,导致审计工作误差增加以及审计成本增加,影响审计风险防控。

## 3 会计师事务所审计风险防控优化措施

### 3.1 审计业务承接环节

业务承接是审计项目的初始阶段,会计师事务所需要在审计业务承接环节对整体审计项目进行评估,同时也要评估审计业务执行情况。在业务承接环节的审计风险防控可从以下几方面入手:第一,强调审计业务独立性,参与审计业务的审计师和其他相关人员必须独立于任何形式的利益相关者,只对业主负责,在实际工作中,会计师事务所可以采取针对性措施解决独立性问题,一是承接审计业务之前会计师事务所管理层人员必须强调独立性,尽量拒绝接受影响业务独立性的客户;二是加大对审计业务独立性的宣传力度,要求审计师深入了解审计规则和责任,按照既定程序完成工作;三是建立奖惩机制,激励约束审计师行为;四是快速识别影响审计独立性的因素,评估影响程度,在承接审计业务时及时防范;五是设置沟通反馈渠道,方便审计师及时向上级传递业务独立性问题。第二,对审计项目进行整体性风险评估,一是会计师事务所提前确定自身可承受的审计风险;二是审计师若是对财务报表重大错报风险进行评估,则必须结合实践经验对项目整体风险进行系统性评估;三是经过整体风险评估后,审计风险在会计师事务所可承受

范围内,事务所则需要对审计师和其他人员的专业能力进行检测评估,比如制定评估打分表选择优秀审计人员参与业务,组建优质审计团队,提供高效服务。

### 3.2 审计业务规划环节

审计业务规划环节的作用也较为突出,审计业务规划合理且顺利执行是降低审计风险的基础,在审计业务开展之前,审计风险的重心在审计业务规划制定方面,会计师事务所对所处的环境、审计行业信息、被审单位经营内控等进行全面分析,优化审计资源配置,指导后续审计工作。粗略的审计规划会直接产生审计风险,因而审计业务规划必须详尽,不只是减少审计风险,更关键的是保证审计业务质量,提高业主满意度。在审计业务规划中应当包括以下内容:(1)审计业务范围,(2)重要性水平,(3)报告时间安排,(4)沟通时间安排,(5)审计人员安排,(6)引进专家,(7)审计服务计划,(8)利用其他审计师的安排。

同时,会计师事务所需要对被审单位进行全面且详细的调查了解。首先,了解其外部环境,包括被审单位的行业现状、行业趋势、内部制度环境、外部监管情况等,为审计业务规划提供翔实的数据支持。其次,掌握被审单位的实际经营情况,会计师事务所审计师采用分析评价方法研究被审单位的财务情况,主要分析重点集中在被审单位的偿债水平、盈利水平和经营水平等方面,基于此进一步深入研究财务报表中的重大错报风险。最后,审计评价被审单位的内部控制执行情况,审计师可实地调查被审单位是否按照之前的审计报告改进内部控制体系,如果存在改进行为,则可以对关键内部控制文件进行调查分析。

### 3.3 审计报告环节

审计报告环节是提出合理的审计意见以及公布真实审计报告,此环节审计报告发布是审计风险点,具体的审计风险防控可以从以下两个方面入手:一是加大对被审单位的复核力度,检查审计人员是否能保障审计结果的真实性,审计过程是否合理,审计程序是否正常履行,审计证据是否充足全面,避免因被审单位隐瞒信息而出现审计工作误差,影响审计结果的真实性,切实降低审计风险。二是全面落实审计工作底稿审查制度,把控审计报告质量,事务所的审计复核工作文件逐一核查,检查复核程序是否全部落实,同时对审计重点的安排进行检查,评估审计调整是否合适,此外,还需对审核人员的专业素质和审核计划安排进行检查,确保复核有效。

## 4 会计师事务所审计风险管理保障措施

### 4.1 坚持质量导向文化,完善内部控制制度

会计师事务所提高审计风险管理效果的重点保证一是完善质量控制制度,在内部坚持构建以质量为导向

的文化,首先,会计师事务所需建立独立的风险管理部门,由专门的管理人员对审计风险进行跟踪监管。风险管理部门负责全面监督和审查审计业务中的风险问题,评估审计项目是否可以承接,由风险管理人員出面调查审计对象的经营情况、组织结构、管理情况等,掌握充分信息后反馈至审计人员处,以便于其提前做好应对风险的准备。其次,大部分会计师事务所的复核制度基本完善,但是针对审计业务运行期间产生的重大失误问题或是多名注册会计师意见分歧较大的业务,事务所应当尽早排查问题并整改。而且建议事务所实行注册会计师轮换机制,避免同一注册会计师长时间负责统一企业的审计业务网,如此将导致审计双方的关系过密,影响审计独立性。最后,构建追责机制,在日常工作中,审计业务参与人员各司其职,人员职责分明,会计师事务所可基于此建立追责机制,一方面可在发生审计风险时,快速追踪溯源查明责任人,另一方面也是对注册会计师的警示,要求其端正工作态度,高度重视审计风险。

#### 4.2 严格筛选审计对象,从源头把控审计风险

审计对象是引起审计风险的主要因素之一,会计师事务所应当严格筛选审计对象,在筛选过程中可从以下几方面入手:第一,审计对象的信用和发展实力,事务所风险管理部门在承接审计业务之前,与审计对象的管理层沟通,了解管理层的诚信情况、对审计业务的态度、对审计人员的要求等,并调查其是否存在审计舞弊的可能。第二,分析审计对象的财务部门结构和员工职责,会计师事务所必须全面了解审计对象财务部门的独立性,以及内部员工职责是否严格按照不相容原则划分。财务部门是企业中相对重要的部门,审计对象的财务部门若是规章制度严明、职责分明,方可保证内部违法、舞弊行为发生概率降低,也表明审计业务可顺利开展。因此审计风险管理部门需要对审计对象的相关文件进行调查分析,了解审计对象的财务部门如何运行、财务人员如何分工,更深入地了解审计对象财务情况和会计政策。第三,了解审计对象的持续经营水平,审计对象持续经营水平较高,则表明其内部经营不存在重大失误,会计师事务所可接受审计委托。在决定承接审计业务之前,会计师事务所必须重视了解审计对象的经营状况,调查其固定资产利用率、库存积压情况、市场供需情况、企业员工离职率等,准确判断审计对象是否可持续经营。总的来看,会计师事务所把控审计风险,则必须从源头入手,即谨慎选择审计对象,在审计业务承接之前,全面调查审计对象的具体情况,基于此开展高质量的审计业务。

#### 4.3 提升注册会计师职业道德,并增强其审计独立性 会计师事务所应当重视提升注册会计师的职业道

德,从而提高审计业务质量,减少审计风险和审计失败可能性。首先,会计师事务所可对注册会计师定期培训,围绕审计专业知识、行业法规政策、职业道德等内容涉及专业培训方案,定期实施集中培训,尤其是刚进入事务所的会计师,必须经过培训并考核成功后,方可进入审计业务。其次,实行“老带新”机制,对于刚入职的新会计师,其实践经验少,业务熟练度低,难以在规定时间内完成分配的工作量,严重影响审计业务质量。对此,会计师事务所可安排资历深厚的审计师带领新员工参与审计项目,在实践中向新职工传授经验和技能,使其在短时间内成长。最后,注册会计师的审计独立性也应增强,会计师事务所在开展审计业务期间,必须要求注册会计师与审计对象保持独立,同时事务所也需与审计对象保持独立,一旦发现参与审计业务的注册会计师未能遵循独立性原则,则事务所必须及时更换审计师,规避审计风险。

#### 5 结束语

综上所述,审计业务是会计师事务所的核心业务之一。在现代化管理模式下,会计师事务所贯彻落实以风险为导向的审计模式,审计风险识别和防控在审计业务开展过程中的重要性日渐突出。在实际工作中,会计师事务所需要结合审计业务实际特点,制定科学有效的审计风险防范机制,从审计业务各个环节着手对审计风险进行识别控制,最大限度地减少审计风险发生概率,降低风险对审计业务造成的负面影响,从而提高审计业务质量以及客户满意程度。在未来发展过程中会计师事务所仍然需要高度重视审计风险识别和防范,根据相关的会计政策法规完善审计风险管理制度,致力于提供高效优质的审计服务。

#### 参考文献

- [1]孔建波.会计师事务所审计风险的现状与对策研究[J].河北企业,2020(10):103-104.
- [2]胡利军.大数据背景下会计师事务所审计风险防范措施[J].经济管理文摘,2020(18):133-134.
- [3]黄迪.新时期会计师事务所财务审计风险及控制策略分析[J].财经界,2020(26):200-201.
- [4]桂后圆.我国会计师事务所审计风险管理中存在的问题及其对策[J].中国产经,2020(14):133-134.

作者简介:钟媛媛(1983-),女,汉族,山东青州人,本科,中级会计师,主要研究方向:审计风险。