

Discussion on Audit Quality and Control of Accounting Firms

Yuxuan Yang

Guizhou Hengzheng Xinde Certified Public Accountants Co., Ltd., Guiyang, Guizhou, 550002, China

Abstract

The audit quality in accounting firms mainly refers to the standardization of the whole process of audit work and the quality of audit results, and the audit quality mainly includes two different aspects of audit work quality and audit results quality, among which the quality of audit work is an important guarantee of the quality of results. If the implementation of the audit work is not very ideal, then the final results will be more can not guaranteed, so we need to pay attention to the audit quality of accounting firms.

Keywords

accounting firm; audit work; audit quality

会计师事务所审计质量及其控制探讨

杨雨轩

贵州恒正信德会计师事务所有限公司, 中国·贵州 贵阳 550002

摘要

会计师事务所中的审计质量主要是指开展审计工作时, 整个过程中的规范性以及审计结果的质量情况, 审计质量主要是包括审计工作质量以及审计结果质量两个不同的方面, 其中审计工作质量是结果质量的重要保障。如果审计工作的执行情况不是十分理想, 那么最终获得的结果就更加不能保障, 因此需要关注会计师事务所的审计质量。

关键词

会计师事务所; 审计工作; 审计质量

1 引言

会计师事务所对企业财务信息进行鉴证, 需要注册会计师根据自身所学的知识内容去构建更加完善的知识体系, 对企业提供的财务报告信息进行分析 and 处理, 并且结合所学的知识去提供审计结果, 让企业以及公众都能够了解企业财务信息的真实性, 为企业的长远发展保驾护航。但实际中, 会计师事务所提供的审计报告中可能会存在一些问题, 这和会计师事务所自身的结构以及注册会计师的专业能力和职业道德素质存在紧密的关联性。论文针对会计师事务所审计质量及其控制的措施进行探讨, 希望可以更好地提高审计工作的质量, 保障审计结果。论文结合实际情况分析会计师事务所审计质量受到影响的关键因素, 提出质量控制效果不理想的关键原因, 并提供相应的质量控制措施和方法, 希望可以更好地规范会计师事务所的审计模式以及内部控制结构,

提高审计质量。

2 对会计师事务所审计质量造成影响的因素分析

2.1 会计师事务所自身的组织结构

会计师事务所的结构组织会直接对审计人员以及事务所产生影响。如果会计师事务所是一种有限责任制结构, 那么事务所中的审计人员承担的责任以及事务所责任的联系就不是十分紧密, 有一些会计师事务所中的审计人员可能会难以抵挡利益的诱惑而做出一些虚假的审计结果, 在他们的工作过程中缺乏责任感, 导致审计质量受到影响。而在无限责任制模式下, 会计师事务所受到这种问题影响的程度, 就能够得到合理的控制。在会计师事务所的组织结构中, 应用无限责任制度则能够对会计师事务所提出更高的要求, 让事务所的风险进一步增加。通常来说, 在开展企业的审计工作时, 出具的审计结果质量和被审计单位提供的财务报表质量存在紧密的关联性, 如果被审计单位的财务报表虚假, 那么有可能会计师事务所出具的审计意见也会是虚假的, 企业投

【作者简介】杨雨轩(1979-), 女, 苗族, 中国贵州黄平人, 中初级会计, 从事审计研究。

资者及公众会通过这种审计意见去确认被审计单位出具的财务报表是真实的。因此对会计师事务所的审计质量进行规范时,就需要充分了解被审计企业财务核算流程及财务信息的可靠性,并且提供真实的审计报告^[1]。

2.2 审计人员自身的能力

开展审计工作时,需要审计人员能够掌握更多的信息,并发挥自己的职业判断能力,去确认财务报表的真实性以及公允性。现如今公布的审计准则在应用的过程中很难对审计人员的职业判断力进行准确的说明,那么就会导致审计质量受到审计人员自身专业能力以及他们职业道德素养的影响。也就是说,审计人员是否能够通过使用自身所学的审计专业知识去鉴别企业提供财务报表以及其中会计事项的真实性,还有审计人员在工作的过程中,是否能够恪守职责、认真细致、遵循审计准则及职业道德要求,都是影响到审计质量的重要因素^[2]。

3 会计师事务所审计质量控制效果不强的原因分析

在会计师事务所中针对审计工作质量进行控制时,设定的标准会直接影响到注册会计师职业的效果,也会影响到相关审计活动的开展情况。而如果审计质量下降,会导致企业的投资者失去发展的信心和目标,同时会计师事务所提供的审计报告的准确性,会影响到事务所在整个审计行业中的地位和公信力,还会导致注册会计师的声望受到影响,使其收入降低,进而影响到会计师事务所的经济效益,因此需要针对会计师事务所审计质量控制效果不理想的原因进行分析^[3]。

3.1 会计师事务所的内部控制问题

会计师事务所在发展过程中设置的内部控制制度体系,会直接影响到会计师事务所的审计工作质量,包括内控过程中的风险控制意识、承接业务时的风险评估、审计收费标准、会计师事务所机构设置、复核部门的独立性、工作人员的薪酬制度、审计计划的制定和实施,都是针对会计师事务所进行审计质量内部控制管理时的重要环节。而这些方面如果存在问题,就会导致审计质量无法得到保障^[4]。

3.2 会计师事务所中执业人员的素质问题

会计师事务所中的相关工作人员会受到职业道德准则的约束,同时独立审计准则中明确要求审计职业人员在工作的过程中,需要保证自身的素质良好。而相关的执业人员在工作的过程中,可能会存在明知故犯以及不重视职业道德的行为,导致职业道德方面出现了一些问题,也使中国的注册

会计师在实际工作的过程中,整体的职业道德素养并不完全相同。

3.3 会计师事务所的企业文化差异性

会计师事务所中掌握着较为丰富的注册会计师资源,而企业本身的文化对于企业造成的影响是潜移默化并且是深远的,要比企业中的人员或者是产品、技术以及行业内的因素更加持久和深远。会计师事务所中的文化也会和绩效存在着紧密关联性,如果审计人员自身在思想价值观念方面并没有和会计师事务所的经营理念保持一致,就很可能可能会出现审计质量控制方面的一些问题。

4 会计师事务所审计质量控制措施

4.1 完善会计师事务所的内部控制制度

会计师事务所要进一步建立严格完善系统的内部控制制度,在事务所中的注册会计师签订审计业务的约定书之前,要充分考虑并且了解自己的状况,如果在承接的业务中,存在自己无法解决的问题,或专业胜任能力不足的业务,不随意承接。在具体承接业务的过程中,要综合考虑管理人员的诚信感,让会计师事务所专家组的胜任能力能够得到提高,并且保持独立性的原则,体现出良好的审计效果^[5]。

4.2 创设优质的会计师事务所人力资源环境

现如今在会计师事务所的人力资源配置方面,存在一种金字塔的结构模式,针对这种现象,要进一步划分会计师事务所中承担审计项目的不同内容,安排合理的审计人员,使之形成一种组织化的开放性结构模式,并且让事务所中的审计人员之间进行详细的沟通以及交流,对自身承担的任务进行充分了解并顺利完成。另外还需要让项目中的人员流动情况更加合理,使项目中一些优秀的经验能够在其中迅速地传播,让会计师事务所中人力资源竞争的现象越来越有序。最终实现会计师事务所人力资源合理性配置的要求和目标,使注册会计师在工作的过程中都能够奉献自己,发挥自己的才能。

4.3 提高审计质量控制人员的保障效果

要针对审计人员建立职业化的管理模式和规章制度,要求审计人员能够在审计工作中严格执行相应的管理要求,使审计工作人员具备更加完整、全面的审计知识和操作技能和方法,并且能够熟悉财经和经营管理等方面的法律法规。会计师事务所要尽量选择经验丰富、个人能力较强,同时有事业心和责任心、德才兼备的人员,使之从事审计质量控制工作。并且设立积极的激励体系,使人才得到吸引,让会计

师事务所审计质量控制能够得到保障。针对会计师事务所中的审计质量控制人员定期进行培训,要求其每年能够接受强制性的职业培训,并对课时进行合理的安排,让我国审计质量控制人员队伍更加充实。此外还可以组织开展审计协会自己开办的职业培训,或者是参加到社会审计以及政府审计的职业培训过程中,让会计师事务所中质量控制人员的综合水平得到提高,从而保障审计质量结果。

5 结语

总而言之,会计师事务所的注册会计师出具的审计报告结果和质量受到多方面因素的影响,为了更好地提高会计师事务所的审计质量,需要构建更加完善的人才体系,强化内部控制,创造良好的人力资源工作环境,让会计师事务所

中的审计工作能够顺利开展,让整个审计市场更加稳定地运行。

参考文献

- [1] 蔡宗宝.基于PDCA的会计师事务所审计质量控制研究[J].商业会计,2021(23):66-68.
- [2] 王玲慧.加强会计师事务所审计质量控制的研究探讨[J].经济管理文摘,2021(23):144-145.
- [3] 宋航,何熙.会计师事务所总分所治理对审计质量的影响探析[J].中国集体经济,2021(36):46-47.
- [4] 刘爱玲.中小型会计师事务所审计质量控制机制探析[J].审计与理财,2021(11):17-18.
- [5] 李志学,潘栋梁,李燕.会计师事务所内部治理对审计质量的影响[J].阅江学刊,2021,13(6):57-66+135.