

# Audit Risk Control and Prevention of Accounting Firms

Yuxuan Yang

Guizhou Hengzheng Xinde Certified Public Accountants Co., Ltd., Guiyang, Guizhou, 550000, China

## Abstract

The quality of audit work of accounting firms is the soul of accounting work. The quality of audit work is related to the vital interests of social public groups. At the same time, it is also closely related to the sustainable and stable development of social economy. It is an important factor to maintain the stable survival of accounting firms and open up the development space of accounting firms in the fierce market competition. In recent years, it is common that the audit opinions issued by certified public accountants are unreasonable and damage the social and public interests, which also makes most accounting firms in the market encounter an unprecedented trust crisis. Therefore, in the current era of market economy transformation, how accounting firms can effectively improve the audit quality of certified public accountants has become a key issue that the industry should pay attention to. The author mainly analyzes the main problems existing in the audit work of accounting firms, and discusses the risk management measures of the audit work of accounting firms, hoping to provide reference for continuously promoting the improvement of the audit work quality of accounting firms.

## Keywords

accounting firm; audit review work; risk prevention measures

# 会计师事务所审计风险控制及防范

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 550000

## 摘要

会计师事务所审计工作的质量是会计工作的灵魂, 审计工作质量关系到了社会公众群体的切身利益, 同时, 也与社会经济的持续稳定发展具有密不可分的关系, 是维持会计师事务所稳定生存、开辟会计师事务所在激烈市场竞争中发展空间的重要因素。近年来, 由于注册会计师出具的审计意见不合理而损害到社会公众利益等问题屡见不鲜, 这也使得市场中多数会计师事务所遭到了前所未有的信任危机。因此, 在市场经济转型变革的当今时代中, 会计师事务所如何能够有效地提升注册会计师的审计工作质量, 成为了行业应该关注的重点问题。笔者主要分析了会计师事务所审计工作中存在的主要问题, 并就会计师事务所审计工作的风险管理措施进行了探讨, 希望能够为不断推动会计师事务所审计工作质量的提升提供参考意见。

## 关键词

会计师事务所; 审计复核工作; 风险防范措施

## 1 引言

当前, 随着中国市场经济的环境日新月异, 审计工作所面临的外部环境也发生了巨大的变革, 尤其是以现代风险为导向的审计工作, 对于审计复核的要求也更加严格。因此, 全国会计师事务所应该根据当前工作审计复核中的现状, 快速地寻找审计复核中存在的突出性问题, 并且以解决这些问题作为切入点, 不断规范审核复核的制度, 有效地提升审计质量的效率, 降低审计工作中出现的风险问题, 才能更好地发挥出审计工作的社会价值。

## 2 审计工作中的风险特征

### 2.1 具有风险可控性的特征

审计工作人员必须为其提供的审计报告正确性承担相应的风险责任, 但是审计工作人员仍然可以通过风险识别的手段, 提前采取风险规避措施。只要将审计工作中的风险控制合理范围内, 所提供的审计服务和报告依然能够满足客户及社会公众的需求<sup>[1]</sup>。

### 2.2 具有风险普遍性的特征

审计风险主要是通过最终的审计结论以及预期的表现偏差所体现出来, 而造成这种偏差的原因是多种多样的, 在审计工作中, 每一环节都存在导致偏差产生的因素。因此, 无论是哪一行业的审计工作, 都会面临与之相对应的审计风险问题, 可见, 审计风险具有普遍性的特征。

### 2.3 具有风险潜在性的特征

审计风险的潜在性主要是指审计工作人员得出的结论, 虽然已经与审计对象客观事实出现了一定的偏离, 但是却并没有造成表象性的不良后果, 同时也不会追究审计工作人员的责任。这种情况下表明, 审计风险还停留在潜在阶段中, 一旦这种潜在风险转化为实际风险, 审计工作人员还是需要担任风险责任<sup>[2]</sup>。

### 2.4 具有风险客观性的特征

审计工作中的风险是客观存在的, 而且这一风险广泛地存在于审计业务的每一个流程中。在审计最终结果并没有

得到充分的验证之前,均有可能存在风险问题。而审计工作人员只能有意识地去控制风险,尽可能地将审计风险降低,但不可能完全地将审计风险消除。

### 3 会计师事务所审计工作中存在的主要问题

#### 3.1 注册会计师专业能力问题

当前市场中存在部分规模较小的会计师事务所,这些事务所内招揽的注册会计师在承接业务时并没有充分的考虑到自身的专业水平,无法胜任该项业务。这也导致这些注册会计师在面临一些大型业务或不熟悉的行业时,业务本身的审计工作要求超出了自身的能力承受范围,在承接这些业务后,注册会计师难以推进审计工作,造成审计程序错乱或审计证据收集不完整等问题,无法有效地控制审计工作中出现的风险<sup>[3]</sup>。

#### 3.2 分析性审计程序履行不充分

注册会计师在实施审计工作时,无论是在前期的风险评估阶段,还是在后期实质性的检测阶段中,都应该按照规范的审计程序履行义务。但是很多注册会计师在审计工作中,对于审计程序的理解和应用不够充分,没有,在研究报告中,深度的探讨财务数据以及财务数据与非财务数据之间的潜在联系,就对财务信息作出了盲目的评估和判断。

#### 3.3 风险评估不到位

注册会计师在进行审计工作室首先需要按照规范流程对该项目的风险进行评估。但是当前大多数注册会计师对于项目的风险评估还存在形式化的问题,很多注册会计师并没有在实际工作开展之前对审计对象进行背景调查,不了解审计单位所处的环境,对于审计单位当前的行业发展状况、相关法律的更新以及监管环境不够充分了解。同时也没有深度的探究审计对象的战略发展目标,以及经营管理过程中存在的潜在风险问题,没有充分的做好,对于审计对象风险问题的评估和判断,所获取的审计证据根本不能充分地识别审计对象财务报表中的重大错误和风险问题<sup>[4]</sup>。

### 4 会计师事务所抵抗审计风险的有效措施

#### 4.1 注重对客户的选择以及背景调查

会计师事务所中的注册会计师要想提前控制并且科学防范审计工作风险问题的发生,首先就应该对审计对象进行筛选和背景调查,尽可能地通过多种渠道去了解委托人当前的经营生产状况。

第一,应该在选择经营合法的审计对象。如果审计对象的经营不合法合规,那么,审计对象必然会用尽手段蒙骗注册会计师,导致注册会计师落入审计对象营造的圈套中。因此,注册会计师在接受审计单位的委托任务之前,应该对审计单位的经营状况以及发展历史进行调查,通过充足的背景调查之后,才能够综合地评估审计单位的诚信价值以及合法合规性,同时,也能够深入地了解审计单位委托会计审核的真正目的。第二,对于当前已经陷入财务问题或法律困境的审计单位需要引起高度重视。在中外审计工作历史中,绝大多数涉及注册会计师的诉讼案件中的审计对象都是一些

宣告破产的审计单位,这类型审计对象通常会因为资金链无法运转濒临破产,而这些濒临破产的审计对象中的股东或债权人委托会计师事务所进行审计的真正目标就是实现风险转移,为自身经营不善寻找替罪羔羊,因此,会计师事务所在选择审计对象时,对于已经陷入财务运转不周或处在被动状态的审计单位应该特别注意。第三,注册会计师在承接审计业务时,应该与委托人签订与审计业务相关的业务约定规范。业务约定规范本身在法律中具有相应的效力,是注册会计师与委托人之间责任划分的重要依据,一旦最终涉及法律诉讼,通过参考业务约定规范能够有效地避免双方由于责任不存在的诉讼问题,从而起到提前预控以及防范风险的作用<sup>[5]</sup>。

#### 4.2 注册会计师自身专业能力的提升

注册会计师是审计工作的执行者,近年来,由于注册会计师专业力度不足等其它人为原因造成的审计风险,在审计工作的风险中占据较大的比例。如果能够从本质上提升注册会计师的业务执行能力,就可以通过人为的手段控制会计师事务所的审计风险问题。除此之外,当前,随着社会经济的飞速发展,市场经济的形势日新月异。在变化速度如此之快的经济环境下,如果注册会计师的业务能力和综合素养还无法得到有效地提升,也就无法满足社会经济环境的变革和发展,同时也导致会计师事务所面临着巨大的压力,不能够在激烈的市场竞争中为会计师事务所开辟更加广阔的竞争空间。因此,快速地提升注册会计师的业务执行能力是最为基本也是最为有效地规避审计风险的途径。首先,会计师事务所应该重视对于专业人才的引进。对于会计师事务所来说,高素质的人才确保审计工作质量的关键所在。因此,应该适当地提升人才准入门槛,从根源上避免人为性的审计风险问题。第二,应该注重对事务所内现有的优质人才进行进一步的培养。社会经济在发展的同时,对于注册会计师的要求也更加严格,因此,会计师事务所内部更应该通过日常培训,确保审计工作人员能够保持最佳的工作状态。

### 5 结语

综上所述,为了从源头上避免会计师事务所审计复核工作中存在的风险问题,应该提升注册会计师的业务能力,同时谨慎地选择审计对象,进一步解决近年来会计师事务所市场中面临的信任危机。

#### 参考文献

- [1] 陈文霞.中小企业营业收入审计的主要风险、常见问题及对策分析[J].商场现代化,2021(24):153-155.
- [2] 魏致晴,詹克钰.会计师事务所审计风险及其防范措施[J].中国管理信息化,2021,24(23):12-13.
- [3] 吴浩波.会计师事务所审计风险防范与防控措施研究[J].大众投资指南,2021(21):110-111.
- [4] 刘园园.会计师事务所审计风险及改革路径[J].中国农业会计,2021(11):85-86.
- [5] 卢灿忠.会计师事务所审计风险防范及控制[J].投资与创业,2021,32(20):175-177.