

Discussion on the Professional Prudence of Auditing Practitioners——Taking ShineWing as an Example

Yanqiu Bian

School of Economics and Management, North China University of Technology, Beijing, 100093, China

Abstract

The modern society with the rapid development of economy puts forward higher requirements for the professional prudence of auditors, and requires auditors to be cautious in the process of practice. Taking the failure of audit Dengyun shares of ShineWing Certified Public Accountants as a case, this paper analyzes the audit process and audit procedure from various aspects, and further studies the professional prudence of audit practitioners through the summary of the case.

Keywords

professional prudence; audit process; audit procedure

审计从业人员职业审慎性问题探讨——以信永中和为例

边艳秋

北方工业大学经管学院, 中国·北京 100093

摘要

经济高速发展的现代社会对审计人员的职业审慎性提出了更高的要求, 要求审计从业人员执业过程中时刻保持谨慎。本文以信永中和会计师事务所审计登云股份失败为案例, 从审计过程和审计程序多方面进行分析, 通过对案例的总结进一步研究审计从业人员的职业审慎性问题。

关键词

职业审慎性; 审计过程; 审计程序

1 引言

随着时代的发展, 企业面临的环境日益复杂, 其所面临的风险也越来越大。在这种情况下, 审计从业人员应当就其在审计职业审慎性方面的要求对自己进行更高标准的严格要求, 努力提高相关职业素养, 以期适应时代变化。

2 案例简介

信永中和会计师事务所(以下简称为信永中和)为怀集登云汽配股份有限公司(以下简称登云股份)2013年年度报表出具了无保留意见的审计报告, 但在登云股份2013年年报中存在两项在金额方面存在重大影响的非实记录: 5,020,406.98元未计入销售费用的三包索赔费用和2,929,313.2元未计提票据利息。票据利息未提会导致财务费用中含有可抵扣但未抵扣金额, 造成了财务费用的多记, 和同样属于不实记录的销

售费用少记的金额相比较, 通过计算可以得知登云股份2013年年报披露的营业利润金额比实际金额虚高。在其审计过程中存在以下几项问题:

(1) 关于三包索赔费用未计入销售费用方面

首先, 对于函证相关程序未充分追查回函异常情况且未进行充分的执行替代程序。在发函单位的回函明显存在各年采购的准确金额、销售退回金额、各年准确三包索赔金额等所必需的数据的缺失, 金额存在大额差异等情况时没有实施进一步审计程序, 甚至以不超过审计重要性水平为由忽略追查, 忽视相关应收账款性质问题。在未收到发函企业回函时, 仅采取只能验证已入账部分的财务真实性的抽查发票等替代程序, 于未入账部分并无作用, 且无法检查出是否存在未入账金额, 程序不充分。其次, 信永中和虽然关注了三包索赔费用的波动情况, 并对其设置了分析性程序, 但对于三包索赔费用在2011年大幅增长、2012-2013年6月末又大幅下降

的多次异常情况没有给出有客观证据支持的分析性描述。审计程序流于表面,使得其中是否存在异常情况、存在怎样的异常情况,没有得到有效的解释与披露。最后,信永中和以账外存在的三包索赔费用属于未决争议为由,忽视其存在,但事实上,登云股份于2016年6月向法院对某客户争议金额较大的三包索赔费用提起诉讼,2016年11月法院下发《民事调解书》,其诉讼时间明显晚于信永中和实施审计和为登云股份出具审计报告的时间,且民事调解是使双方在事后对债权债务达成新的认识,对于信永中和执业期间是否出具由虚假记载的文件、是否保持职业审慎性尽到职业责任,不存在影响关系。

(2) 关于未计提的票据利息方面

登云股份在2013年存在贴现票据产生的利息未计提的费用,其金额为2,929,311.2元,导致营业利润减少,其未被查出原因包括:信永中和未对登云股份违反合同规定的以承兑汇票方式支付货款的金额不得超过总采购金额的70%的要求,长期以超过采购金额100%的承兑汇票进行支付的异常情况关注和追查;核查采购业务时,非采购款的性质、背景和贴现承担主体的问题没有引起重视;并未关注报告日之后签署的贴现协议对报告的信息真实性是否有影响。

(3) 关于未发现的关联方关系及交易方面

信永中和2013年未能发现山东旺特、山东富达美、广州富匡全贸易有限公司、肇庆市达美汽车零件有限公司、APC公司等与登云股份的关联关系及关联交易。在相关法规中规定在核查关联方时,应通过全面的调查,从而绘制出完整的股权结构,一直向上追溯到最终控制人,仅仅听取被审计单位的解释并不足以客观全面的解释其关联方关系及相关交易。

3 从案例中体现的审计人员职业审慎性问题

3.1 执业期间未能时刻保持职业审慎性,没有做到只信赖客观真实的证据

信永中和在审计登云股份的执业期间在函证、关联方调查、合同与事实的差异等方面都存在明显的不谨慎、不仔细的问题。在函证方面,函证金额差异以及函证相关科目重要性上,审计从业人员保持应有的职业审慎性完全可以避免相关失误的产生,从而使审计过程更加规范,审计结果更加准确客观。在进行分析性程序时,时刻保持职业审慎性十分必要,使其存在的异常情况及时得到有效的解释。只有客观真实的

证据才是审计人员最可靠的伙伴。在这个过程中,都要用客观证据来证实其可信度。就像在关联方调查中,从多方面进行多方验证,并且执行应有的审计追查程序,用以彻底查清被审计单位的关联方关系及交易,这也是审计执业人员职业审慎性重要性的一种体现。

能够在审计执业中保持住审慎性远比拥有更高深的审计知识重要得多。具有职业审慎性会使审计人员不讲人情、不讲利益,只看证据,可以避免很多虚假记载和错报的出现。

3.2 执业过程中,没有刨根问底的质疑

审计人员对于审计过程中出现的疑问和疑点应该存有刨根问底的想法,要以使账目清晰明了、不存疑点为目标进行审计工作。在信永中和案例中,对于关联方的确认方面,审计师虽然进行了相关调查,执行了有关程序,但并没有追根溯源,只是点到为止,故而没有发现登云股份存在隐瞒的关联方。

对于关联方关系和交易的确认时刻保持职业警惕性是身为审计从业人员的必要职业素质,而在本案例中,审计人员以中途的调查结果作为最终调查结果出具了审计报告,使得关联方披露不完全,对于审计报告来说可谓是一个完全不能够忽略的重大问题。对审计过程中任何一处都能够敢于质疑的前提和保障是审计人员的职业审慎性。其原因有以下几点:第一,只有对审计事项都保持职业审慎性,才能提出疑问,发现疑点,才能够追根溯源,寻求问题的最终答案;第二,在调查过程中仅仅是有好奇心,仅仅是去质疑所发现的问题,并不能保证证据的客观有效,这还需要谨慎的把握调查方向、方法等,审慎的看待各种证据,仔细分析探究,才能最终保障结论的客观有效,即职业审慎性为审计调查保驾护航。

3.3 未尽到勤勉责任

审计行业并非要求审计人员在审计过程中发现被审计单位的所有问题,也不是要求所有审计报告的出具都是百分百准确的,而是要求在审计过程中要遵守相关规则,要做到审计程序适当且到位,勤勉尽责,出具不含有虚假记载的审计文件。信永中和审计登云股份过程中,出现几处重大问题,均可认为是存在未尽勤勉的原因。例如回函异常情况的调查,仅仅听到了被审计单位,即登云股份的单方面解释就认定了结果,并且对于明显存在异常情况的回函也没有进行进一步追查或者采取适当的替代程序进行检查。这种行为明显是对

审计工作的不勤勉表现。

需要强调的是审慎性不仅为审计工作提供指导还担负着为审计人员保持正确心态的重要作用。审计从业人员的审慎性在一定方面为审计工作的准确性提供保障，也为审计行业的良性发展起着引导其积极向上发展的作用。

4 总结及结论

信永中和案例中出现的大量审计失误基本可以归因为审计人员职业审慎性水平不足，即只要审计师在进行审计工作

的过程中谨慎处理、审视对待就能够避免这些问题的出现。职业审慎性的重要性不言自明。案例也同时表明了时代对于审计人员审慎性越来越高的要求，它要求审计师能够以事实证据为依托，以谨慎的检查、不断地好奇心、勤勉的工作态度来面对审计业务。这些由审慎性引申出来的要求即是新时代审计人员所应做的。

参考文献

- [1] 李宪智, 王晓艳. 谈财务报表审计中的独立性和职业谨慎 [J]. 中小企业管理与科技 (下旬刊), 2012(12): 71-72.