

# Analysis of Factors Affecting Audit Independence

Zihan Su

152102199709040928

## Abstract

Audit independence belongs to the basic premise and important constraints for effective audit supervision. Only by grasping the independence of auditing can audit work be carried out normally and effectively. In a modern society, the socio-economic development has been very rapid, and various reasons will appear that have caused serious obstacles to the independence of auditing. The paper analyzes this situation and hopes to bring some inspiration to everyone.

## Keywords

audit; independence; factors

# 审计独立性影响因素分析

苏子涵

152102199709040928

## 摘要

审计独立性属于有效实施审计监督的基本前提以及重要约束。只有把握审计的独立性,审计工作才可以正常以及有效地进行。在现代化的社会中,社会经济一直都发展的非常迅速,进而会出现各种各样的原因对审计的独立性造成了比较严重的阻碍。论文对此情况进行分析,希望可以给大家带去一些启发。

## 关键词

审计; 独立性; 因素

## 1 引言

审计属于一种经济性的监督活动,根据不同的主体可以进行划分,包含政府审计、社会审计以及内部审计等,并逐渐形成了政府审计机关、和会审计组织、内部审计机构等审计组织形式,共同组成审计监督体系。纵观审计的出现以及后续的相关发展,发现不管是哪种审计,都和其独立性之间具备非常紧密的关系,即指的是在审计中,审计人要具备比较特殊的地位,具体指的是要和审计人、委托人以及相应的审计授权等相互独立,这样在审计的过程当中就会保障审计活动具备独立性,审计的结论也可以体现出更好的客观性与公正性。

## 2 具体概念

所谓审计独立性,主要指的是注册会计师不会受到各种各样压力的影响,而这些压力可能会造成审计决策出现一些偏差,审计工作需要独立进行,审计独立性属于审计工作的灵魂,并在其中起着非常重要的作用。审计独立性包含非常

多的方面,即形式方面以及实质性方面的独立性:①形式上的独立性,它主要指的是一个理性的第三方对于审计的公正性以及客观性实施推断,该第三方具备足够的信息以防止不独立性的出现;②实质的独立性,所谓的实质独立性主要指的是注册会计师在发表意见时,不会受到任何形式以及任何因素的影响,可以比较公正的执业,保障其具备绝对的客观性以及专业性<sup>[1]</sup>。

## 3 影响因素

### 3.1 经济依赖

在审计独立性当中,经济性的独立性属于一个非常重要的内容,审计组织以及审计人只有实现经济性的独立才可以真正的实现独立。但是,纵观目前中国审计机构以及人员的经济来源来观察,就政府审计来讲,审计资金以及审计人员的薪水都出自于政府财政。这种经济方面的依赖程度会使得审计人员在审计工作的过程中,一定要重视地方政府的形象以及地方政府的利益问题,这样就会造成政府审计不具

备具体独立性，只是一种形式上的独立而已。从社会审计的角度来观察，由于其组织结构属于经济性的，自收自支，独立进行核算，独立的从事关于注册会计师的业务。这样就可以从某种程度上说明审计收入需要依靠审计的客户。但是，他们属于财产的管理者以及经营者，即在审计单位以及会计师事务所的管理权方面已经形成了事实上的具体雇佣关系，被审计单位属于社会审计的“父母”。纵观这种关系利害，发现社会审计在独立性方面受到一定程度的质疑。就内部审计来讲，内部审计机构以及人员属于部门与单位，其资金也来自于部门以及单位。部门以及单位的利益也会对内部审计机构以及人员造成影响。这样以来，审计关系就会变得更加的复杂。内部审计机构以及人员在行使审计权的过程中，一定要考虑各种各样的因素，很难客观、公正地评价其相应的经济活动，这样就不能保障其具备相对独立性<sup>[2]</sup>。由此可以发现，正是由于经济上存在依赖，审计机构以及审计人在行使审计权的过程中一定要考虑政府的绩效，自身利益以及企业绩效等，因此很难真正意义上保持真正的独立性。

### 3. 2 审核员的素质因素

自从审计工作出现以来，审计人、被审人以及审计授权人之间的具体关系，可以很好地完成审计以及其他经济监督之间的区分，这一点属于一个比较重要的特征。审计人在三个方面之间的关系当中，属于审计活动的主体，审计人自身的素质可以对其独立性起到决定性的作用，进而对审计工作的质量起到决定性的作用，这一点是非常关键的。具体来讲，审核员的素质可以包含职业道德以及业务素质等。由于社会环境以及经济环境变得日益复杂，现代化的审计工作逐渐变得越来越复杂。审计人在从事复杂的审计工作过程中，更需要使用比较专业化的知识、经验以及道德修养来实施判断，因此其主观因素对于审计质量来讲具备较大的影响。通常状况下，如果审计人本身具备比较低的职业道德，那么容易出现审计授权人或者客户之间达成一定协议的情况，或者会与审计单位之间达成一定的妥协，在这个过程中非常的重视客户或者被审计方的利益以及需求，这样会对审计的独立性造成严重的影响。同样，如果审计人员在职业素质方面非常的低下，并且不具备关于审计工作所需的具体专业知识、技能以及相关经验等，那么他们将无法更好地发现以及揭露审计单位出现的一些问题<sup>[3]</sup>，这样就会使独立审核功能难以

得到有效的发挥。只有具备高素质的审计人才可以在审计的工作当中如实的检查，客观公正地实施评价，真实地反映出独立性，公正性以及客观性的审计内涵，才可以使得审计独立性更好的发挥出来。因此，审计人自身的素质水平对审计独立性的强度造成非常严重的影响。

### 3. 3 审计授权以及委托制度的不完善

通过社会经济生活可以表明，行为的后果在很大程度上会取决于当时的经济体系。中国的相关法律以及法规对审计机构的具体授权委托制度有相关的规定，由此可以发现，政府审计机构，直接性的由同级最高的政府领导进行领导，在执行审计业务的过程当中，作为领导者的审计机构以及审计人不能忽视地方政府的具体需求，由于存在授权审计关系的具体因素，政府的审计工作就不会具备相应的独立性。关于社会审计，如果直接雇用相应的会计师事务所来完成审计工作，那么其根本就不可以称之为所有者，而只可以称之为管理层，这种情况会将社会审计处在一个非常尴尬的境地。管理层提供的会计信息即需要比较的客观以及公正，又需要可以满足管理层的具体要求。因此，为了生存以及发展，会计师事务所以及注册会计师必须要更好的满足企业领导者的具体绩效需求。不完善的委托关系将会造成社会审计独立性出现减化的情况。同样，作为内部的审计机构以及人员，在单位主要负责人的直接领导之下，实施审计工作，但是在实际的工作当中，一些审计授权主要来自于财务部门，这样将会造成内部审计部门会逐渐的成为经济利益服务的部门。内部审计组织以及人员不可以独立于被审核方，也不能保障相对的独立性。因此，审计授权以及委托制度的不完善对审计的独立性造成了非常大的影响。

## 4 改善措施

审核的独立性可以很大程度上决定审核工作的质量，审核工作的质量主要取决于审核独立性的具体强度。为了保障审核工作具备更好的质量性，一定要保持审核的独立性。要不断的提高审计的独立性。

### 4. 1 完善审计授权的委托制度

审计授权以及委托制度的不完善将会造成审计关系出现错位的情况，也不能保障审计的独立性，其属于一个比较重要的原因，审计关系错位将会造成审计人在地位，社会以及

经济等方面都处于不稳定性。因此,应该不断的对审计的委托制度以及相应的授权进行完善,保障相应审计关系得到更好的理顺。在政府审计方面,各级地方审计机构应该隶属于上级审计机构,其审计授权也同样应该来自于上级审计机构,这样一来,国家审计机构才可以真正地成为行政主体。在组织系统当中,它是独立于被审计单位的,也是独立于地方政府的,其所需的资金以及支出一定需要中央政府来保证,这样才可以更好的行使商业权力,对于社会审计来讲,其审计授权应该由公司的股东大会或者董事会来决定,要逐渐的代替公司的管理或者经营者,选择对公司实施审计的会计师事务所的权力也应该属于公司的股东大会或者董事会。委托会计师事务所以及注册会计师的报酬,应当由股东大会或者董事会进行授权。有关部门要按照具体规定进行支付,以保障会计师事务所以及注册会计师在审计的过程当中不会遭受被审计单位管理权限的具体影响,可以实现客观以及公正的审计。关于内部审计,内部审计机构以及人员应该由部门以及单位的最高领导人进行直接的领导,其审计授权也应该由单位最高领导,机构以及内部审计组织所需的具体资金来决定。关于内部审计人员的具体薪金应该设立一项专门的基金,这样就可以保障在部门审计的过程中,内部审计机构以及人员可以真正的独立于内部以其他的人员,最终实现真正意义上的独立性。

#### 4. 2 提高审计人员的素质

审核人的素质属于审核工作质量的主要源泉。高质量的审核主要来自于一支比较高素质的审核团队。为了进一步提高审计的独立性并保障审计工作的质量性,一定要建立一支比较合格化的审计团队。当前,在中国的审计团队当中,很

少存在具备道德以及专业素养的双高人才,因此为了保障审计人树立更加良好的职业形象以及专业声誉,保证审计工作的质量性,提高审计人的素质是非常必要的。一方面,审计部门一定要非常的重视对审计人具体职业道德教育的加强,保障得审计人在道德意识方面得到不断的增强,提高道德水平,保障审计人充分的意识到审计工作是一项具备重大职责的工作,从而建立较强的风险意识,道德意识以及责任意识等,要始终坚持独立性的原则,客观以及公正地实施审计工作。另一方面,要重视审计人业务能力的培养,重视教育的跟进,定期以及不定期地实施业务培训,教育审计人也要有意识地学习比较先进化的一些审计理论以及技术方法,进一步进行对自身的知识系统进行更新以及完善,全面的提高审计人的具体素质,使其可以在比较复杂的环境当中发现以及处理问题,更好的满足审计发展的相关需要。

#### 5 结语

总之,由于种种因素,造成中国的审计工作不具备较强的独立性,这样对审计工作乃至整个国民经济的发展都造成了比较严重的影响。因此,进行有效的分析,提出针对性的解决方案是非常必要的,这样才可以更好地保障审计工作的独立性,进一步促进经济的发展。

#### 参考文献

- [1] 胡燕,柳军. 审计人审计独立性影响因素探析[J]. 审计人商业时代,2017(33):78-79.
- [2] 冯筠,穆放. 社会审计独立性保障路径探析[J]. 商讯,2019(07):42-43.
- [3] 刘冬梅. 影响审计独立性的因素分析和对策[J]. 学术探索,2006(05):148-150.