

Research on Audit Risk Control of Accounting Firm — Taking A Accounting Firm as an Example

Jiani Shan

Nanjing Audit University, Jiangsu, Nanjing, 211815, China

Abstract

With the continuous development of China's economy and the continuous expansion of the capital market, the role of accounting firms as economic supervisors has become increasingly important, which means that audit risks are also increasing. How to reduce audit risk has become an important issue to be solved by accounting firms. This paper takes A accounting firm as an example, analyzes the current situation and existing problems of its audit risk control, and puts forward corresponding research suggestions based on this, providing a certain reference role for China's accounting firms to reduce audit risk.

Keywords

accounting firms; audit risk; risk management

会计师事务所审计风险控制研究——以 A 会计师事务所为例

单佳妮

南京审计大学，中国·江苏 南京 211815

摘要

随着中国经济的不断发展、资本市场的不断扩大，作为经济监督者的会计师事务所起到的作用也越来越重要，这就意味着审计风险也在日益增加。如何降低审计风险就成为会计师事务所亟待解决的重要问题。论文以 A 会计师事务所为例，分析了其审计风险控制的现状及存在的问题，基于此提出相应的研究建议，为中国各会计师事务所如何降低审计风险提供一定的参考作用。

关键词

会计师事务所；审计风险；风险控制

1 引言

随着改革开放以来国内市场日益活跃，这也给企业的发展增加了更多的不确定性，审计风险也在增加。不仅如此，预计信息使用者如公司股东、债权人、银行、证券等金融机构对审计的期望不断提高，会计师事务所在经济发展进程中所占的地位也日益重要，社会对会计师事务所的审计要求也在逐步提高。但是近年来审计失败的案例不断增加，审计执业也面临着信任危机，甚至有的会计师事务所因审计失败而倒闭。针对 A 会计师事务所，通过论文的相关分析，减少审计风险给事务所带来的本可避免的损失，促进其良性发展。作为一个独立的会计师事务所，它不可避免地与企业之间存在着利益的纠缠，因此，对这种典型的会计师事务所进行研究，对其他类似的会计师事务所也是有益的。

【作者简介】单佳妮（1999-），女，中国辽宁大连人，在读硕士，从事第三方审计研究。

2 A 会计师事务所简介

A 会计师事务所成立于 2004 年，具有重组并购财税尽职调查和审计；免税重组税收筹划；IPO 审计、发债审计；内控风险评价测试审计，绩效考核审计；差错防止舞弊审计等资质。A 会计师事务所坚守职业理念，建立健全了经营管理机制和业务质量管理体系，依靠不断的经验和职业能力的培养，使员工在财税领域具有较高的专业水平和良好的职业素养。

A 会计师事务所在执行财务审计过程中的业务流程可划分为四个阶段，分别是业务承接阶段、审计计划阶段、审计实施阶段和报告出具阶段。这四个阶段各自有其不同的任务安排及目的要求，每一阶段都要进行大量的审计工作，其中最无法避免的就是审计风险。通过分析各阶段的主要活动，不仅可以从各个环节来分析事务所的审计风险现状，还可以判断出现有审计风险的漏洞。

3 A 会计师事务所审计风险控制现状

3.1 业务承接阶段

该阶段 A 会计师事务所实施了相关程序以控制审计风

险,比如:与被审公司进行有效沟通,明确审计目标和范围;初步了解被审计单位和内外部环境的变化;审阅以前年度的审计底稿;告知被审计单位注意现有的约定条款;填写业务评价表;签署审计业务约定书等。在审计项目中,了解被审计单位是第一个环节,在决定是否接受委派之前,公司必须了解相关审计情况。项目组在决定接受任务后,需要按计划完成审计业务,事务所必须保质保量地完成本阶段的工作,全面了解被审计单位的所有信息,确保其审计能力满足审计项目的需要^[1]。

3.2 审计计划阶段

审计方案的设计与决策、审计方案的修改与反馈、审计项目的实施、审计方案的评价与修订是 A 会计师事务所审计方案阶段的实施过程。在审计业务中,审计计划是审计人员工作的基准,为审计工作明确方向,可有效减少重复的审计工作,提高审计效率。所以,审计风险控制需要严格的审计计划是高水平的审计风险控制的有效保障。

3.3 审计计划阶段

在这一阶段,审计人员将通过收集和整理被审计单位的审计文件、账簿、声明和有关资料,审查和掌握审计证据,作为编制工作项目的依据。结合审计实施情况对审计工作进行评价,在这一阶段中,审计证据越充分,审计质量的最终保证程度就越高,因此,在这个阶段,审计人员的工作要谨慎,任何疏忽都会有产生不良后果。

A 会计师事务所目前对于各个项目组所要求的审计程序包括以下几方面,银行存款(包括其他货币资金)和银行借款(包括应付票据)及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序,且回函金额在其资产负债表余额中的份额通常应大于 50%;必须对仓库中的原材料、产品和货物进行监盘和检查,对年度财务报表有重大影响的外部库存必须使用随机样本进行现场检查^[1]。一般情况下,每周应进行定量分析以确认异常变化的情况,必须关注月度指标,必须找到偏离常态的原因。在执行分析性程序的过程时,需要确定指标与其报告中辐射到的其他要素的相关性、逻辑性和合理性,以及异常波动的事件。

3.4 审计报告出具阶段

根据 A 会计师事务所的要求,在出具审计报告前必须完成三个审核阶段,以确保获得的审计证据和完成的工作项目合理可靠。A 会计师事务所实行三级审核制度,现场经理为一级审核员,项目经理为二级审核员,合作方为三级审核员,为确保工作文件的完整性和准确性,事务所计划进行补充审核,以确保重要信息与事实相符,这也为审计报告的出具奠定了坚实的基础,但目前公司虽然有严格的规章制度,具体实施方式并没有详细规划。

4 A 会计师事务所审计风险控制存在的问题

4.1 审计独立性缺失

作为独立的第三方,会计公司的独立性非常重要,因

为它直接关系到审计的经济性和公平性以及独立性,这是整个审计行业的一个重要特征。在业务承接阶段,A 会计师事务所表现出一个明显的缺陷:被审计单位拒绝对余额较小、余额为零的账户进行函证,因为银行函询会产生费用。审计提供审计证据,未加盖被审计单位公章的确认函银行、公司不予受理,在审计过程中,如果管理层隐瞒或不配合审计工作,将存在审计风险^[2]。

A 会计师事务所在承接业务阶段,近 90% 的业务都是熟人介绍或连续审计所完成的,审计独立性受到限制,潜在客户间利益关系的局限性得以显现,许多可能影响审计独立性的因素被 A 会计师事务所忽略了。同时,在出具审计报告时,被审计单位领导层对审计意见造成的影响会破坏审计人员的独立性,这些都会对审计结果造成影响。

4.2 业务承接阶段风险评估不足

审计业务约定书是会计师事务所与被审计单位签订的,用以记录和确认审计业务的委托与受托关系,审计目的和范围,双方责任以及报告的格式等事项的书面协议。协议的作用是明确委托人与受托人的责任与义务,敦促双方遵守约定事项并加强合作,以保护会计师事务所和被审计单位的各自利益。在实际开展审计项目的过程中,A 会计师事务所对被审计单位的基本情况了解甚少。在承接业务时,对被审计单位的了解仅限于单位的名称、地址、性质和经营范围。同时,A 会计师事务所还存在着与被审计单位签订业务约定书不及时的问题,有的项目经理甚至是在现场审计或项目接近尾声时才与客户签署,造成审计业务约定书法律效力缺失,这容易造成法律风险,增加审计风险^[3]。

4.3 审计计划阶段对总体审计计划的重视不足

在审计计划阶段,对 A 会计师事务所的总体审计计划和具体审计策略进行了调查,调查结果发现有近一半的审计人员不会每次都制定审计计划,还有大量的人员没有按照审计准则的要求来制定总体审计策略和具体审计计划。这就导致审计助理也无法预知下一项工作的安排,很多工作是项目组到达现场后临时分派的。进而就会影响审计进度,为赶进度就会无休止地加班、进行重复劳动,工作效率直线下降,工作失误直线上升。不仅如此,A 会计师事务所的工作人员大多只是填写模板,而且每个项目团队对模板并不了解,也不认真对待,这对审计程序审核造成严重影响,并且导致审计工作效率低下,对审计的有效性产生负面影响,增加审计风险。

4.4 审计报告出具阶段执行力不足

通过了解,A 会计师事务所在这一阶段主要完成审计底稿的制作及审计报告的出具,几乎所有的审计人员都不会对底稿和报告进行全面复核和检查。根据 A 会计师事务所现行规定,实施二次复核后,应当将项目报送主管部门。主管部门一般应采取抽样的方法,以验证某些审核程序是否正确应用。如果没有严重的问题,就对底稿进行签署,但是

这样的审查制度无法避免审计风险。在业务归档管理方面，项目组成员对此风险防范较弱，审计报告发布后，审计底稿的整理归档工作往往很松懈，甚至项目团队中还有前一年需要归档的底稿，归档期限的无限滞后，极有可能造成档案丢失、泄密，给事务所带来极大的风险^[4]。

5 A 会计师事务所审计风险控制完善的对策

5.1 加强独立性管理

A 会计师事务所加强对审计人员独立性的管理可以从以下几点开始。第一，完善的审计收费原则。第二，从形式上独立的观点出发，加强对审计人员的独立性复核，在承接项目时，对项目组的人员进行独立性复核，收集所有员工信息，每年更新归档。第三，A 会计师事务所应当建立独立性奖惩制度，违反独立性者，根据所受到的影响划分为警告、严重警告和罚款、辞退等多层级处罚行为。以上各种各样的方法共同发挥力量，方能保障事务所中审计人员的独立性^[5]。

5.2 完善业务承接风险评估

第一，要重视客户的诚信状况，A 会计师事务所要深入了解和分析客户的诚信状况，确认是否有影响审计工作正常进行的失信行为。第二，要初步把握客户的基本情况来判断是否存在欺诈或误报。第三，要重视与前任会计师的沟通、客户与前任会计师的关系、中止合作的原因等，这些对 A 会计师事务所是否接受业务有重要影响。第四，在决定接受或保留业务后，请及时与客户签订审计业务约定书，不要拖延签名，或在现场审查甚至审查后签字。

5.3 严格执行审计计划

A 会计师事务所在开展审计业务之前，要严格要求各审计项目组制定总体审计计划，并根据审计过程中的实际情况认真制定及修改具体审计策略，制定可接受的重要性水平和执行情况，确定项目组人员分配、初步确定的重大错报风险区域、重大会计问题和应对措施，以及对重要审计事项的考虑等。

5.4 完善落实复核机制

三级复核制度在执行过程中，要协调各层级之间的程序控制。对重大项目，A 会计师事务所必要时可以采用内外两级复核制度。所内复核是指各审计业务部门之间的交叉复核，所外复核是指由中注协、证监会等部门进行的复核。还可以将审计报告的审计结论与对会计师事务所的奖惩制度挂钩，增强其复核机制的落实力度^[6]。

6 结语

如何有效控制会计师事务所的审计风险，提高审计质量，对于会计师事务所自身和整个行业的健康发展来说是很重要的。论文通过对 A 会计师事务所审计过程中存在的风险进行研究，并得出了相对应的控制措施，这可有效控制审计风险，提高事务所服务水平，增强审计人员工作能力，不仅可以使 A 会计师事务所更好地适应行业发展和市场竞争的需要，也对其他会计师事务所的快速发展具有一定的借鉴和指导作用。

参考文献

- [1] 肖艳.会计师事务所审计质量控制中存在的问题及对策研究[J].当代会计,2020(21):89-90.
- [2] 刘锦梅.会计师事务所审计风险防范与控制分析[J].中国商论,2020(5):173-175.
- [3] 张光水.会计师事务所审计风险识别与控制研究[J].财会学习,2021(8):123-124.
- [4] 季聿阳.注册会计师行业影响审计独立性的因素分析[J].科技视界,2019(2):127-130.
- [5] 罗俊俊.ZH会计师事务所审计风险控制案例研究[D].沈阳:辽宁大学,2019.
- [6] 赵祺.会计事务所审计风险管理控制存在的问题及防范研究[A].2019 第五届经济,管理与社会科学国际会议论文集,2019.第五届经济,管理与社会科学国际会议论文集[C].上海来溪会务服务有限公司:上海来溪会务服务有限公司,2019:4.