

会计师事务所审计风险的现状与对策分析

■ 姚彩凤

(青海华翼会计师事务所有限公司, 青海 西宁, 810000)

一、引言

随着社会经济的不断发展, 审计工作在社会的地位越来越高, 同时审计的责任非常重大, 审计在获得发展机遇的同时也承受着巨大压力。审计风险主要有审计报表错报和会计师事务所检查风险, 导致财务报表的使用人员承受巨大的资金损失, 相关受损单位可能向会计师事务所提起法律诉讼, 会计师事务所也会面临巨大的金额赔偿。在此背景下, 提高审计的工作质量显得尤为重要, 为了减少审计风险的发生, 需采取一系列的控制措施, 确保会计师事务所的稳定运行。

二、会计师事务所审计风险的现状

(一) 被审计单位财务报表的错报风险

审计风险的概念分为狭义与广义, 狭义的审计风险指的是会计报表存在重大漏报或错报, 以及注册会计师审计后发布的一些不合时宜的意见。广义风险是在狭义风险的基础上出现的, 主要包括了客户单位层面的风险。而客户单位层面的风险虽然是注册会计师需要进行的工作任务, 但是因为两者之间的连带关系因此需承担相同的后果。一旦注册会计师并没有发现会计表上的漏洞, 就直接给出了相关的审计报告, 不但会对审计报告的使用者造成误导, 还会对企业单位造成一定的负面影响。另外, 随着近几年社会的发展与进步, 很多规模较小的会计师事务所也逐渐进入了审计的市场当中, 但是由于规模较小, 注册会计师难以有效发挥检验从业者的理论与实践的水平, 降低了审计的质量, 导致审计风险的概率大大提高。因管理权和所有权的分离, 管理层有意或无意的不提供全部资料; 被审计单位内部控制的不完善, 造成被审计单位财务报表错报的风险增加; 被审计单位与关联方之间串通舞弊, 使会计师事务所无法获取真实的财务数据; 因会计师事务所时间关系无法全面了解被审计单位。从国内会计师事务所的发展状况来看, 注册会计师面临的审计环境以及职业基础都发生了很大的变化。据不完全统计, 我国会计师事务所在 2016 到 2019 年间, 审计重大错报风险占整体风险的 50%, 直接造成了会计师事务所财务亏损严重, 对会计师

事务所的正常运行产生了负面影响。

(二) 会计师事务所的管理制度不完善

从目前的发展来看, 审计行业竞争压力大, 随着我国经济的高速发展, 会计师事务所的数目迅速增多, 市场竞争日趋激烈, 部分会计师事务所为了获取更高的利润, 在审计的费用上进行克扣, 降低审计成本, 简化审计程序, 从而加大审计风险。很多会计师事务所为了“活下去”而忽视自己的工作质量, 小型事务所想要继续发展, 就会陷入价格战, 忽视审计质量。以上问题充分表明当前会计师事务所的整个行业内的管理制度不完善, 主要包括以下三个方面。

第一, 审计风险管理制度不完善, 尽管大多会计师事务所认识到了审计在职能当中的重要性, 却因制度的不完善, 致使审计风险管理工作难以得到落实。此外, 大多数的会计师事务所的规模较小, 因此审计的风险管理制度无法最大限度地发挥最佳功效。第二, 会计师事务所的管理体制不当, 我国会计制度在改革前, 所有会计师事务所的依托单位都是行政机构, 靠着行政机构的大旗, 导致会计师事务所被保护得太多, 造成风险意识薄弱。在改革后没有行政机构的依靠, 需要自负盈亏, 审计风险增加。第三方面, 部分审计人员的专业水平不高, 审计工作关乎整个会计师事务所的发展, 因此要求相关审计人员需要具备过硬的专业水平、扎实的理论基础和丰富的工作经验, 避免受外来经济环境的影响, 导致事务所的经济波动。

(三) 审计人员的综合素质不高

目前我国会计师事务所审计人员的综合素质参差不齐。事务所审计人员综合素质受许多方面的影响。会计师事务所人员招聘与培训机制两极分化严重, 只盲目地在人员招聘上下功夫, 却没有建立良好的人员培训机制, 致使审计人员无法及时地获取关于审计的最新知识材料。开展审计工作不仅仅需要注册会计师具备足够的知识储备, 还要对法律、行业等方面的知识给予充分利用, 并对审计中存在高风险的地方进行持续关注。然而, 会计师事务所的审计人员工作繁重, 还必须不断地学习最新的税务法律, 导致一些优秀的会计师流失到普通公司。

截至 2020 年 12 月,全国不足 10 万名执业注册会计师。但有近 30 万名审计人员,审计人员因总体水问题,无法保持高度的职业道德意识,故加大了审计风险。

(四) 审计人员的归属风险

会计师事务所的审计人才流失严重,究其根本原因,审计工作的最大问题就是没有归属感。众所周知,审计工作要经常出差,且经常住酒店,这种长期漂泊的感觉一般人很难适应。审计要连续做多个项目,往来于各个城市,由于工作的压力和家庭生活的不法兼顾,部分审计人员的情绪很低落。这种不安全感是人性的自然体现。也造成了事务所的人员流动很大,一有机会,不适应的人就会放弃高薪到企业做固定的工作。

三、会计师事务所审计风险的对策分析

(一) 降低错报风险

随着市场经济的快速发展,会计师事务所应随时关注审计的错报风险,并对审计错报风险的存在原因进行充分了解,及时给予相应的解决对策,从而促进会计师事务所更好的发展。由于审计程序不当或未及时发现错报的风险。在审计的实际工作当中,被审计单位提供的底稿需要审计人员需要消耗大量的审计资源复核加以利用。如今随着数据时代的到来,我们正面临互联网大数据共发展的崭新时代。各行各业相融合协作发展,信息共享也越来越普遍,采用数据共享技术,进一步建立数据共享平台,逐步完善社会信用体系,了解被审计单位的行业信息,最大限度地提高审计的工作效率,从而降低审计错报的风险。

(二) 完善相关制度以及监管体系

针对会计师事务所的相关制度不完善等问题,对会计师事务所开展监督管理工作俨然成为当下治理此类问题的重要手段,开展监督管理工作在确保审计工作质量的同时,还有利于行业内部的优化。此外,会计师事务所需要明确一个审计行业内部的质量控制标准作为发展目标,确立会计师事务所每个审计的责任职能,完善的制度体系不仅要明确业务承担责任,还有会计师事务所与客户之间的合作关系。在会计师事务所工作中,要建立起一种以质量为导向的企业文化,并对其进行有效监管和指导,从而降低会计师事务所的审计风险。

(三) 提高审计人员的综合素质

当前,随着我国审计人员数量日益增多,审计不但要面临行业竞争,还要应对工作上的压力,从

级别来讲,在审计的助理阶段,工作虽常规,但极其琐碎,如同流水线上的工人,身心俱疲。现场负责人阶段,除了要完成重要科目的审计外,还要负责对助理指导、向注册会计师汇报、跟客户沟通、现场和人员的安排等各种工作。注册会计师或是主任会计师经理,一般不会对具体的审计了解,但在业务上要进行复核,还要对底稿进行认真核对,并对项目预算做安排,跟下级部门交流沟通。

由于审计的压力大、人员流失严重以及质量的不均衡,导致事务所急需审计人员,由于人才的紧缺,事务所在对审计招聘时的标准也是各不相同,造成审计人员的综合素质参差不齐,因此必须提高审计人员的综合素质。首先,要定期开展职业技能和职业道德的培训,每年定期安排一定的学习时间和经费利用多样的培训手段对人员进行业务培训、加强职业道德教育,以提高从业人员的业务水平,使其在执业过程中做到客观、公正,确保审计工作的顺利进行。其次,建立健全审计的质量控制制度,对每个审计项目提出高标准和高要求,将责任落实到审计小组的每个人。最后,创建各种机制留住人才,从管理的角度来看,有一个著名的理论叫羊群效应。一个团队就像一个羊群,如果团队里有很多 A 级人才,那么这些 A 级人才同样会吸引一大批优秀人才到来。同样,如果你的团队里有很多 B 级人才,那么他们就会吸引更多的 C 级和 D 级人才。B 级人才不会吸引 A 级人才的到来。事务所要注重人才招聘,尽可能招聘高端人才,提升会计师事务所的人才准入门槛。团队负责人要起到带头作用。适当建立奖励机制,对辛勤工作的审计员工给予丰厚奖励,注册会计师和主任会计师要对下层审计人员给予充分的关心,建立良好的沟通机制,创造互帮互助的工作氛围,全面调动审计人员的工作积极性。

四、结语

在经济快速发展的社会,审计工作作为一项专业性较强且任务量较高的工作,对我国经济活动发展具有重大意义。审计风险是当今社会形势下必然存在的,无法避免。为了会计师事务所的稳定运行,需要会计师事务所对审计风险出现的原因及现状,做出分析,以不同的视角看待审计风险,以保证会计师事务所的审计工作秩序,进而提升审计的工作质量和效率。

【作者简介】姚彩凤(1977—),女,青海海东人,本科,中级会计师,青海华翼会计师事务所有限公司,研究方向为财务审计。