

会计师事务所关于审计风险的防范措施

杨海瀟

北京物资学院, 中国·北京 101100

【摘要】随着资本市场的急速发展, 资本市场对于审计服务的需求性越来越大, 会计师事务所作为审计风险的主要承担方, 面临着日益剧增的审计风险。会计师事务所的发展更应当将审计风险防控作为大前提, 对于审计风险的管控要引起其自身的高度重视。

【关键词】会计师事务所; 审计风险; 防范措施

The Preventive Measures of Accounting Firm on Audit risk

Yang Hailan

Beijing Wuzi University, Beijing China, 101100

[Abstract] With the rapid development of the capital market, the demand for audit services in the capital market is getting bigger and bigger. As the main undertaker of audit risks, accounting firms are facing increasing audit risks. The development of accounting firms should take the prevention and control of audit risks as the main premise, and they should attach great importance to the control and control of audit risks.

[Keywords] Accounting firm; Audit risk; Measures to prevent

本文对于会计师事务所面对的审计风险提出了相应的防范措施, 以期对提高国内会计师事务所的审计风险管控, 提高其审计质量起到一定的参考作用。

1 充分保持自身独立性, 强化风险导向审计意识

首先, 会计师事务所作为独立第三方, 若要保持独立性一定避免低价竞争, 不能为了打价格战获得客户而降低基本的硬性要求与相应风险评估指标规定。会计师事务所能充分保证其独立性, 才是能出具权威的审计报告的大前提, 降低自身的审计风险的同时, 也保证了利益相关者能获得对称且公允的企业信息。在保证其自身的独立性的情况下, 与客户保持其良性的沟通, 带有职业敏感度的沟通往往可以将某些忽略的部分得到及时补救, 对于客户提供的一系列信息要时刻保持专业的怀疑态度。证据的获取过程中时刻保持其独立性与谨慎性, 保持其高度的职业敏感性, 应跳出财务信息来评估审计业务, 具有“审计的大局观与前瞻性”。

其次, 会计师事务所更应建立科学合理的薪酬激励制度以及追责制度, 将责任落实到每一个审计人员身上, 保证审计人员权责分明, 从而提升其在审计工作中的独立性, 降低审计风险。会计师事务所应该重视并加强风控部门的建设, 明确各合伙人的风险导向意识以及风险监管主体责任。每个审计项目都应该将审计风险控制工作由始至终贯彻执行到底。作为项目合伙人, 更应该强化风险导向意识, 在业务的风险识别、评估、控制的过程中发挥强有力的主导作用。在项目的初始阶段, 合伙人就应该介入项目的调查, 运用抽查、询问等手段对其风险评估的重大风险点与分歧点进行及时的了解与处理, 将审计风险尽量扼杀在初始阶段。

最后, 在项目实施过程中, 应该将审计风险的防控放在工作中的第一位, 在保证审计手段与审计质量有效性的同时, 强化自身审计风险管控, 保证自身独立性的情况。在审计的最后阶段, 更要强化审计风险导向意识, 书写审计报告更要注重后续的层层复核, 先由项目负责人进行复核, 重点核查审计策略

的整体性、审计计划和审计底稿的规范性, 同时给出的审计报告中是否有充分的证据来支持这份报告, 且最后是否给出了合理的审计意见。在此过程中项目负责人的经验有助于提高审计师个人对高审计风险客户的风险应对能力。另外风险控制部要进行再次审核, 着重在于对整个项目实施过程中的工作进行复核, 强调是否开展了具体的测试程序以及高风险会计科目是否实施了充分的审计程序。最后一步应由合伙人进行审核, 在前两级已经充分复核的情况下, 进行最后的风险管控以及项目总结检查, 将审计风险降低到可估计的最小值。

2 重视客户风险分类评估与内控, 提高业务的承接质量

会计师事务所风险控制部门应对企业运营状况、声誉评估有相应的基础指标, 从而确认企业可能存在的财务舞弊与错报的风险。在进行客户选择时应当评估是否达到这些指标, 从而对审计风险有大致初步评估, 这对于后续是否能公允披露企业经营状况非常重要。会计师事务所应有自己的一套客户风险分类评估体系, 在承接客户时应当内部自身进行其风险评估。审计风险的因素主要表现在重大错报和检查风险两方面, 而重大错报的风险等级便是由被审计单位所决定的, 而后续评估客户的内控系统更是审计工作的前提, 也更能有效的规避审计风险。其次, 要核查会计师事务所与客户是否存在潜在关联方关系与利益冲突, 如果存在利益冲突应该评估其重要性及潜在审计风险因素。会计师事务所应该从人力资源与技术学识两方面评估其是否有能力进行审计工作, 预期的审计风险是否在事务所可接受的范围, 相应的审计费是否合理客观并与其风险相匹配。

而中小型会计师事务所更应重视客户的评估, 有利于其业务表现超越客户预期, 与客户建立密切关系, 因为业务推介是吸引新客户的重要契机, 有利于中小型会计师事务所自身的发展, 以及对于后续规模的扩大、人才的引进都具有实质性意义, 从而降低中小型会计师事务所在人才流失方面所产生的审计风险。

3 加强专业会计人员的执业能力以及谨慎性、独立性

在数字化的时代,越来越多的职业能够实现基础工作的自动化,这迫使注册会计师必须提高自身业务水平,成为各行业的数据处理领域的专家。如果可以获得越来越多的数据,便能够更好地帮助客户获得基于数据的运营或战略新洞见。综合考虑,会计师事务所作为审计行业的重要组成部分更应该将人才的培养放在重要的位置。由于审计风险不可能完全被消除,以CPA为主要组成部分的人力资源是事务所的核心资源,审计人员的专业素养和道德素养,能最大程度地控制审计风险,降低审计失败的概率。审计人员必须通过关注、识别和控制来降低审计风险,保证审计质量的合格。会计师事务所应该注重提高注册会计师的专业素质,此专业水平主要是审计师的执业素养,即审计师的知识水平以及专业行业能力,与审计师的职业道德两方面。尽管我国的注册会计师考试的通过率逐年提高,但是会计师的专业水平却参差不齐,更值得注意的是从年龄结构情况看,我国的会计师平均年龄处在一个较高的水平:尽管50岁以下注册会计师占比67.65%,但将其各年龄段细分,发现占比最高部分为41-50岁的注册会计师,人数占比高达39.13%,而正值30岁以下具有较强可塑性的注册会计师占比仅仅6.21%。各年龄段数据与2021年相比,40岁为一个临界点,40岁以下的注册会计师占比减少,然而40岁以上注册会计师占比增加,这恰恰说明了会计师事务所行业正逐步趋向于老龄化。会计师事务所应创造一个经验共享文化体系,从而缩小从业人员的两极化差异:年纪较大的会计师学历较低,由于行业的发展以及各种客观条件的限制,并不是通过考试取得的证书,这类会计师在工作中主要更多是偏向于凭借自己丰富的经验以及阅历来进行的审计,对待此类员工会计师事务所应当注重其继续教育的培养,以及系统地提升员工的专业技术水平,改变其思想偏执,鼓励并帮助其接受新的发展以及新事物,再遇到新的时事热点问题,就不会因其自身无力解决而不了了之。而对于接受了系统的学习以及教育并且充满热忱的年轻会计师,更应该对其进行“一对一”模式下的业务学习与帮助,对于一些关键的审计风险点往往更需要大量的经验才能识别出并有效地规避,在此情况下更应鼓励并监督其虚心接受前辈的经验指导,从而缩小员工水平的差异化,更好地规避了审计程序进行时产生的审计风险。

审计质量较差不仅是执业胜任能力不足,也有可能是源于独立性的缺失。审计人员在审计工作中也应该重视自身的工作独立性,培养会计人员的独立性更是会计师事务所的工作目标,会计师事务所更应当致力于为审计人员创造一个独立性的工作氛围,保护审计人员在审计工作中的独立性不受到侵犯。对于员工的独立性方面的培养应该是一个长效持续的过程,应该定期地复核与更新员工关于道德方面的思想认识。

4 大型所重视总分所的管理,建立健全的内部质量控制体系

大型会计师事务所在快速扩张的同时应更加重视其分所的一体化管理,在“做大做强”的背景下更应将重心迁移到“做强”上来,不是一味地追求数据上的量变,而应追求其自身发展的质变。在其成立新的分所之前就应对即将加盟的分所进行详细地背景调查,对该所发展历程、已承接的客户质量、审计工作的

流程规范度、现有员工的奖惩制度与现有员工的自身发展规划都应该有所了解,不要为了利益而将有过惩罚记录的事务所合并,提高不必要的审计风险,而是更应该谨慎合并,从而降低由不利兼并带来的审计风险。在分所成立后,总部更应加强对分所管理团队的培训与沟通,结合其当地的市场特色进行与总部相一致的管理制度,保障管理制度的遵守严格性,从而降低由管理不当带来的审计风险。对于分所也应按照总部的规章制度进行统一的管理,不能因为其规模较小而降低了整体规范度。同时更应该将其分所合伙人进行总体管理,避免所内因其合伙人竞争而阻碍了人员沟通、制度优化的现象。各分所之间的客户调整更应将风险管控优先于成本管控进行内部治理。在新员工的招聘及员工管理、员工的晋升流程与再教育的职业发展、员工所获得的薪酬福利、知识共享文化的建设等方面各分所也应用同一套标准化管理准则,分所应积极配合总部各部门的不定期抽查,从而达到无论总分所一体化管理的目的,降低因为兼并后续管理不足所带来的审计风险。

在总体层面上,会计师事务所应当严格遵守会计师执业规范,将高质量审计、高声誉放在发展的首位,强化自身内部管理,建立一体化的审计风险评估体系与质量监控体系,严格把控审计质量,大型会计师事务所的自身监督更有利于审计风险的控制。在日常工作层面上,更要严格落实“三层复核”制度,首先由项目负责人对审计工作底稿进行初步复核、接着部门负责人对此进行进一步的确认,最后由合伙人或主任级别负责人进行层层复核,加大监管力度并严格把关,其重点在于高级别的复核低级别的,从而能更有效地规避审计风险进而起到检查作用;如果是分所的审计业务,则应提交给事务所总部的复核部门审核后,方可对外公布,这样才能最大程度地规避审计风险,从而保证整体的审计质量。

5 结论

本文发现会计师事务所之所以在业务扩张中无法实现规模和质量的齐头并进,其中最重要的问题在于对审计风险的管控还存在许多不足。不管会计师事务所的规模大小,均会面临许多的审计风险。大型会计师事务所在不断做大做强的前提下,更应该明确自身的行业定位并重视自身执业规范性,在事务所行业中起到模范作用,重视分所的管理切实保证在完善自身审计风险控制、确保审计质量的前提下量力而行,逐步稳健扩张。中小型会计师事务所应该创造审计市场需求,拓展自身业务的同时也要注重自身的发展,这样才能不断提升自身的竞争优势与审计水平。综上所述,审计风险的识别是审计工作能否开展的重大因素,并且审计工作的有效进行也是基于审计风险的管控而进行,更是会计师事务所工作的重中之重,会计师事务所应该时刻保持自身独立性,强化风险导向意识,重视客户的风险评估与自身会计人员职业水平和道德修养的培训。

参考文献:

- [1] 邓芙蓉. 会计师事务所对审计风险的防范与控制[J]. 北方经贸, 2010(3): 2.
- [2] 裴春燕. 大数据背景下会计师事务所审计风险防范措施[J]. 中国注册会计师, 2020(4): 3.
- [3] 章永彬. 电子商务企业审计风险研究[J]. 全国商情·理论研究, 2020, 000(009): 11-12.