

# 审计失败的原因分析及防范措施研究

余 梦

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所，中国·重庆 401120

**【摘要】**审计失败是审计领域的重要问题，严重影响审计公信力和市场秩序。本文深入剖析审计失败的多重原因，包括审计人员素质不足、审计独立性缺失、审计技术滞后等，并结合当前热点案例，提出针对性的防范措施，如加强人员培训、完善法规制度、强化技术应用等，为审计行业健康发展提供参考。

**【关键词】**审计失败；原因分析；防范措施；审计独立性；审计技术

## 引言

审计作为经济监督的重要手段，在维护市场秩序、保障资金安全方面发挥着关键作用。然而，近年来审计失败事件频发，引发了社会各界对审计质量的高度关注。审计失败不仅损害了投资者利益，也削弱了审计行业的公信力。深入分析审计失败的原因并提出有效的防范措施，对于提升审计质量、促进审计行业的可持续发展具有重要意义。

### 1 审计失败的主要原因

#### 1.1 审计人员素质不足

审计人员的专业能力、职业道德和经验水平是影响审计质量的关键因素。部分审计人员专业知识更新不及时，难以应对复杂多变的审计环境。例如，在一些审计失败案例中，审计人员对新兴的金融工具、复杂的会计处理方法缺乏足够的了解，导致无法准确识别财务报表中的重大错报。同时，职业道德缺失也是审计失败的重要原因之一。部分审计人员受利益诱惑，未能保持应有的谨慎和独立性，甚至与被审计单位合谋隐瞒财务问题。此外，审计人员的经验不足也会增加审计失败的风险。年轻审计人员可能缺乏处理复杂审计任务的能力，而事务所为了降低成本，往往将审计任务拆解分配，导致审计工作无法统筹全局，影响审计质量。

#### 1.2 审计独立性缺失

审计独立性是审计工作的基石，但现实中审计机构与被审计单位往往存在利益关联。例如，审计机构过度依赖单一客户收入，或与被审计单位存在长期合作关系，导致审计机构难以保持客观公正的立场。在一些案例中，会计师事务所为了获取更多的业务收入，不惜牺牲独立性，迎合被审计单位的不合理要求。此外，审计机构与被审计单位之间的雇佣关系也会影响审计独立性。由于被审计单位支

付审计费用，审计机构可能会受到其影响，从而无法出具真实的审计意见。

#### 1.3 未充分评估专家的工作成果

当审计事项涉及特殊领域的专业知识或技能，注册会计师需考虑引用专家的工作。注册会计师因过度依赖专家工作未履行必要复核程序，直接引用专家结论导致审计失败的案例近年来频发。例如，在博天环境2021年度财务报表审计中，博天环境管理层聘请外部评估专家对部分项目在建工程的可回收价值进行评估并出具报告，中兴财光华会计师事务所实施了访谈评估师、获取评估报告程序，但未分析评估机构采用的评估方法及模型、重要假设、关键参数的恰当性，未结合评估机构的计算过程考虑专家选择的假设和方法的适当性和合理性，未发现因财务造假造成的评估结论不恰当。

#### 1.4 审计技术滞后

随着信息技术的快速发展，被审计单位的业务模式和财务系统日益复杂。然而，部分审计机构仍依赖传统审计技术，缺乏对大数据、人工智能等新技术的应用能力，难以有效识别和应对复杂的风险点。此外，审计机构在质量复核方面也存在不足，未能及时发现审计底稿中的问题，进一步加剧了审计失败的风险。这种技术滞后不仅影响审计效率，也严重影响审计质量，难以满足现代审计的需求。

### 2 审计失败的外部影响因素

#### 2.1 法律法规不完善

我国审计法规体系尚不健全，部分条款滞后于市场经济发展需求，这在很大程度上影响了审计工作的有效性和权威性。此外，我国现行法律对追究会计师事务所与注册会计师的行政责任和刑事责任的规定相对完善，但对民事责任的规定较为笼统，操作性不强。这种情况下，会计师事

务所和注册会计师的造假成本较低，而造假收益较高，从而助长了虚假报告的产生。同时，《证券法》《公司法》和《注册会计师法》之间存在立法时间、侧重点不同的问题，导致法律之间相互冲突，难以形成统一的法律责任认定标准。这些问题使得审计失败责任追究机制难以有效落实，进一步加剧了审计失败的风险。

### 2.2 市场竞争压力

审计市场竞争激烈，部分审计机构为获取业务，降低收费、压缩审计时间，导致审计程序执行不到位，审计质量难以保证。在当前的市场环境下，审计服务的需求主要由政府管制机构的要求产生，上市公司对高质量审计服务缺乏内在的经济动机，更倾向于选择价格低、麻烦少的事务所。这种情况下，审计机构为了获取业务，往往会降低收费标准，压缩审计时间，甚至减少必要的审计程序，从而增加了审计失败的风险。此外，审计机构之间的恶性竞争也导致部分事务所为了获取客户而忽视审计质量，甚至通过不正当手段获取业务。这种竞争环境不仅影响了审计行业的健康发展，也对审计质量构成了严重威胁。

### 2.3 行业自律不足

审计行业自律机制尚不完善，部分审计机构和人员缺乏自我约束意识，违规行为得不到及时纠正，影响了行业的整体形象和公信力。目前，审计行业的自律管理主要依赖于行业协会的监督和约束，但由于行业自律机制的不完善，部分审计机构和人员的违规行为难以得到有效监管。例如，一些审计机构为了追求短期利益，忽视行业规范和职业道德，甚至参与被审计单位的财务舞弊行为。此外，行业自律组织的职能发挥不足，缺乏有效的信用评价体系和惩戒机制，导致违规行为得不到及时纠正，进一步损害了审计行业的公信力。这种行业自律不足的现状不仅影响了审计行业的健康发展，也增加了审计失败的发生概率。

### 2.4 数字化舞弊技术升级

基于大数据时代下科技技术和数字化工具升级，也给企业实施舞弊的手段带来更多便利性和隐蔽性。例如，企业利用AI技术生成虚假合同、区块链篡改交易记录、业务系统或交易平台通过算法虚构交易订单等。而传统审计方法难以穿透和铺网检查底层逻辑数据，而国内的中小会计师事务所对大数据分析、RPA（机器人流程自动化）等技术投入有限，仍依赖人工复核，难以应对海量交易数据的筛查需求和精准捕捉。

## 3 审计失败的防范措施

### 3.1 提升审计人员素质

审计人员是审计工作的核心主体，其素质高低直接决定了审计质量。提升审计人员素质可以从以下几个方面入手：首先，加强审计人员的继续教育，定期开展专业培训，更新知识体系。随着经济环境和审计技术的不断发展，审计人员需要不断学习新的知识和技能，以适应复杂多变的审计需求。例如，针对新兴的金融工具和复杂的会计处理方法，审计人员需要通过培训提升识别和应对风险的能力。此外，审计人员还应加强对法律法规的学习，确保审计工作符合相关要求。其次，强化职业道德教育，建立严格的考核机制，对违规行为零容忍。职业道德是审计人员必须遵守的基本准则，缺乏职业道德的审计人员可能会因利益诱惑而放弃审计原则。因此，审计机构应加强对审计人员的职业道德教育，建立完善的考核机制，对违规行为进行严厉处罚。

### 3.2 强化审计独立性保障

审计独立性是审计工作的基石，缺乏独立性的审计工作难以保证其公正性和客观性。强化审计独立性可以从以下几个方面入手：首先，完善审计机构的治理结构，建立独立的审计委员会，加强对审计机构的监督。审计委员会可以在审计机构与被审计单位之间起到缓冲作用，确保审计机构的独立性。例如，审计委员会可以对审计机构的选择、审计费用的确定等进行监督，避免审计机构因利益关系而影响审计质量。其次，规范审计机构与被审计单位的合作关系，避免利益冲突。审计机构应避免与被审计单位建立除审计服务以外的其他经济关系，如咨询服务等。同时，应严格执行审计轮换制度，定期更换审计项目负责人和审计机构，防止因长期合作关系而影响审计独立性。最后，加强对审计机构的法律约束，提高审计失败的违法成本。通过完善法律法规，明确审计机构和审计人员的法律责任，增加其违规成本，从而有效约束审计机构的行为。

### 3.3 评估专家工作对审计意见的影响

注册会计师应评价专家工作结果是否在财务报表中得到适当反映或支持相关认定，关注专家使用的假设和方法及其与以前期间的一致性，了解专家选择的假设和方法，根据对被审计单位的了解和实施其他审计程序的结果，判断其是否适当和合理。比较专家工作的结果与注册会计师对被审计单位的了解和实施其他审计程序的结果是否相符。注册会计师应将引用专家工作的决策过程、对专家专业胜任能力和客观性的评价、专家工作范围的确定、对专家工

作的评价及采取的措施等详细记录于审计工作底稿,以便为审计结论提供充分的支持。

### 3.4 推动审计技术创新

随着信息技术的快速发展,审计技术的创新已成为提升审计效率和质量的关键因素。推动审计技术创新可以从以下几个方面入手:首先,加大审计技术的研发投入,引入大数据分析、人工智能等先进技术,提升审计效率和精准度。例如,通过大数据分析可以快速识别财务数据中的异常点,提高审计的针对性和效率。同时,人工智能技术可以用于风险评估和审计程序的自动化,减少人为错误。其次,建立审计技术标准体系,规范技术应用流程。审计技术的创新需要在标准化的框架内进行,以确保审计工作的规范性和一致性。例如,制定大数据审计的操作指南和人工智能审计的规范流程,确保审计人员能够正确使用新技术。最后,审计机构应加强与高校、科研机构的合作,共同开展审计技术研究,推动审计技术的不断创新。通过产学研结合,可以加速审计技术的成果转化,提升审计行业的整体技术水平。

## 4 审计失败防范的长效机制建设

### 4.1 完善法律法规体系

加快审计法规的修订和完善,明确审计责任,细化审计程序,为审计失败责任追究提供法律依据。近年来,我国在审计法规建设方面取得了显著进展,例如《审计法》的修订进一步规范了审计人员的调查行为,完善了审计程序。同时,相关部门也在积极推动《注册会计师法》的修订,以加大处罚力度,严格行业准入标准,明确会计责任与审计责任。这些法律法规的完善将为审计失败责任追究提供更明确的法律依据,有效约束审计机构和人员的行为,减少审计失败的发生。

### 4.2 加强行业自律管理

完善审计行业自律组织的职能,建立行业信用评价体系,对违规机构和人员进行公示和惩戒,提升行业自律水平。根据相关政策,我国正在加强注册会计师行业的日常监管,出台监督检查办法,提高检查频次,严格处理处罚。此外,通过建立行业信用评价体系,对违规行为进行公示和惩戒,能够有效提升行业自律水平。例如,财政部提出要制定注册会计师行业基础性制度清单,建立健全制度化、常态化的长效机制,这将有助于规范行业行为,提升审计质量。

### 4.3 构建多方监督机制

加强政府监管部门、行业协会、社会公众等多方监督,形成全方位的审计监督体系,及时发现和纠正审计违规行为。近年来,我国在审计监督机制建设方面采取了多项措施。例如,国务院办公厅提出要加强监管部门之间、政府部门和行业协会之间的沟通协作,形成监管合力。同时,通过加强信息化建设,构建统一的监管信息平台,实现监管信息共享,提升监管效能。此外,社会监督也被视为促进审计行业健康发展的重要内容,通过加大对违法违规典型案例的曝光力度,引导社会舆论和市场预期,能够有效遏制审计违规行为。

### 4.4 构建数字化审计基础设施

推广智能审计工具普及和建立行业专家资源库。政府监管部门对会计师事务所购置和研发AI审计软件、区块链存证系统给予政策支持和补贴,并建立技术应用达标认证体系,推动国内的会计师事务所审计技术升级。政府监管部门推动建立行业专家资源库,由行业协会(如中注协)牵头建立涵盖IT、法律、资产评估等领域的专家库,审计机构可根据项目需求强制聘请相关专家,并将专家意见纳入审计工作底稿备查。

## 5 结论

审计失败是审计行业面临的严峻挑战,其成因复杂,涉及内部和外部多重因素。通过提升审计人员素质、强化审计独立性、推动审计技术创新以及完善法律法规和行业自律机制等措施,可以有效防范审计失败。未来,审计行业应持续关注市场变化,不断优化审计环境,提升审计质量,以更好地服务于经济社会发展。

### 参考文献:

- [1] 李好. 会计师事务所审计失败原因及对策分析[D]. 西南财经大学, 2024.
- [2] 郝璐. 数字化应用优化往来科目函证程序问题研究[D]. 河北经贸大学, 2024.
- [3] 宋新玉. 新三板企业审计失败的原因及对策分析——以中兴财所审计蓝山科技为例[J]. 华章, 2024, (02): 141-143.

### 作者简介:

余梦(1994.06—),男,汉族,重庆人,本科,中级会计师。