

中小型会计师事务所审计质量控制研究

李怡 何云

四川师范大学

DOI:10.12238/ej.v8i7.2720

[摘要] 本文主要针对中小型会计师事务所审计质量控制问题展开分析。随着行业监管的加剧,与从事证券服务业务相关的制度建设也更加完善,因此中小型会计师事务所质量管理控制显得至关重要。针对中小型会计师事务所审计质量控制体系中存在的关键问题进行深入分析,并提出针对性的改进策略与优化建议,对于促进此类机构的持续健康发展具有深远的意义与重要的参考价值。

[关键词] 中小型会计师事务所; 审计质量; 控制机制

中图分类号: F239.0 **文献标识码:** A

Research on audit quality control of small and medium-sized accounting firms

Yi Li Yun He

Sichuan Normal University

[Abstract] This paper mainly analyzes the audit quality control problems of small and medium-sized accounting firms. With the intensification of industry supervision, the system construction related to securities service business is also more perfect, so the quality management control of small and medium-sized accounting firms is very important. To analyze the key problems existing in the audit quality control system of small and medium-sized accounting firms, and put forward targeted improvement strategies and optimization suggestions, which has far-reaching significance and important reference value for promoting the sustainable and healthy development of such institutions.

[Key words] small and medium-sized accounting firms; Audit quality; Control mechanism

引言

会计师事务所参与证券服务活动的准入机制从原先的审批制转变为备案制,此举显著降低了中小型企业会计师事务所进入资本市场参与上市公司审计工作的门槛。这一政策革新不仅拓宽了中小事务所的服务范围,而且赋予了其在资本市场上承担重要审计职责的机会,进一步促进了审计行业的多元化发展与竞争活力。然而,自实施备案制度以来,致力于证券服务的会计师事务所数量显著增长,随之而来的问题也日益凸显。

部分内部一体化管理、缺乏完善的质量管理机制、专业人员的职业责任意识与风险承担能力不足以及执业过程中存在的质量问题,使得某些会计师事务所在进军证券服务市场时,迅速陷入了以价格战为主的恶性竞争态势,导致服务质量与专业标准显著下滑。同时个别会计师事务所盲目招揽高风险业务,损害投资者利益,给资本市场带来了巨大隐患。审计质量不仅关乎着投资者的利益,对于维护资本市场的稳定和健康发展也具有重要意义。

1 中小型会计师事务所审计质量控制的意义和目的

目前经济高质量发展,行业竞争也在不断加剧,在竞争激烈

的市场环境中,中小型会计师事务所欲实现持续发展与竞争优势,必须致力于不断提升其专业服务的质量,并积极塑造和维护卓越的品牌形象。近几年频繁爆出的审计失败案例多数与会计师事务所审计过程执行不当、出具虚假审计报告等问题有关,尤其是竞争力不足、规模小、专业能力不足的中小型会计师事务所,执业过程存在严重问题,因此审计质量较差。中小型会计师事务所质量控制机制的缺失或不足已成为制约其全面成长与提升的关键障碍,同时这种不利影响最终也会对社会公众和资本市场产生影响,降低审计的公信力,同时严重破坏资本市场的稳定,不利于经济健康发展。

另外对于中小型会计师事务所而言,优化审计质量控制机制至关重要,它不仅有助于系统化地监督和管理事务所内部审计作业流程,还能确保审计工作的高效执行与高标准产出。进一步而言,优化中小型会计师事务所的审计质量控制体系,还能够有效降低其面临的审计风险。通过审计质量控制机制,中小型会计师事务所在审计全流程进行风险有效识别和把控,包括承接审计业务的初期通过有效识别客户的情况,对于存在高风险的业务提前进行预警,中小型会计师事务所可以采取拒接业务

的方式防止风险的发生,另外在审计业务执行过程中,能够让事务所对各类风险事项保持职业怀疑,确保审计过程合法合规,有助于中小型会计师事务所持续健康发展。

同时,为了确保中小型会计师事务所能够在竞争激烈的市场环境中脱颖而出并赢得优质声誉,强化其审计质量控制机制显得尤为重要。这一举措不仅能够有效提升中小型会计师事务所的服务品质与专业形象,还能够拓宽其业务范围,使其能够承接更多类型的业务,进而为中小型会计师事务所的全面成长与发展营造一个更为有利的生态体系。因此,中小型会计师事务所审计质量控制具有重要意义,能够提升自身整体审计质量,还能促进审计行业的健康发展,保护社会公众和投资者利益,还能促进资本市场的公正、透明和持续发展。

2 中小型会计师事务所在审计质量控制方面面临的问题

2.1 质量控制体系存在缺陷或执行流于形式

部分中小型事务所未建立符合政策法规要求的质量控制制度,或制度仅停留在书面层面,实际操作过程中往往流于形式,未有效执行。在财政部质量检查公告的典型案例中,广州华拓会计师事务所有限公司就因未建立质量控制体系,无法提供审计工作底稿等问题,受到行政处罚。这直接反映出华拓会计师事务所质量控制体系失效,项目复核走过场,属于典型的“重业务轻质量”,不建立质量控制体系,在承接业务时无法识别潜在的高风险,会对后续审计开展埋下隐患。

另一个典型案例则是北京凯亚国嘉会计师事务所(普通合伙),出具的审计报告仅有复核意见单,缺乏其他重要审计资料,北京市财政局对该所作出了吊销执业许可的行政处罚。审计工作底稿应该经多级复核,完善的质量控制体系应该规定,在审计工作底稿的复查阶段,应采用多层次的复核机制,并详细记录复核意见与相应的签字确认流程。这也说明北京凯亚国嘉会计师事务所质量控制体系存在严重问题。复核工作流于形式,会阻碍质量控制机制有效性的实现。

2.2 审计人员的职业素养有待提升

审计人员的职业素养一定程度上决定了审计质量。一方面,随着经济环境越加复杂,会计准则、审计准则等法规也在不断修改,审计人员需要不断更新专业知识结构,不断学习新知识新体系新准则,才能满足开展业务活动的需求。中小所本就面临着人才资源短缺的问题,若审计人员职业素养不足,将会严重制约审计业务执行,在审计流程中缺乏专业知识保障和应有的职业判断,将会影响审计的完整性和准确性,从而降低审计质量。另一方面,在逐利动机驱使与委托方不当施压的双重作用下,部分审计从业人员背弃职业审慎原则,丧失独立性和客观性。更有甚者逾越职业道德底线,通过忽略重大错报、协助被审计单位造假、编造交易凭证等舞弊手段,出具虚假财务报告。此类行为不仅直接侵蚀了投资者合法权益,对资源配置效率和市场公信力也会造成持续性损害。

如财政部发布的受处罚的典型案例中,北京东岭会计师事

务所(普通合伙)由于为申报高新技术企业的被审计单位编造数据、在未实施必要的现场审计情况下出具审计报告等违规行为,最终受到被吊销执业许可的行政处罚,签字注册会计师也被吊销注册会计师证书。审计人员这种违反职业道德和准则的行为将会严重影响审计报告的质量,虚假的财务信息最终影响的还是投资者的利益,也会破坏资本市场的秩序。

2.3 审计流程不规范

在财政部发布的质量检查公告中显示,多数受到处罚的中小型会计师事务所都存在审计流程不规范的问题。审计程序划水,未履行审计程序或者未履行必要的审计程序,以至于在未获取充分适当的审计证据情况下,为被审计单位出具审计报告。更有甚者,严重违反职业准则,为被审计单位编制虚假审计证据,编造虚假银行询证函和往来询证函,篡改审计资料等,帮助被审计单位造假,出具虚假的审计报告,严重损害审计独立性,审计程序执行严重违规。虚假的财务报告信息不仅会损害信息使用者的利益,甚至会破坏市场机制,给市场经济体制带来严重危害。

2.4 审计人员管理失衡

目前中小型会计师事务所的管理机制存在问题,这一因素也是影响审计质量的关键。首先是招聘、录用及培训审计人员方面存在不足,不考虑所内人员的后续教育情况,导致部分审计人员不仅缺乏专业技能,职业道德素养也较差。部分会计师事务所面临的关键挑战之一在于,其注册会计师团队存在明显超出其专业胜任能力范围执行审计工作的现象,在承接审计业务时忽略了审计人员的专业胜任能力培养,以至于执行审计业务时,程序执行不到位,函证程序等存在重大失误受到行政处罚。另外事务所管理理念缺失,为了承接审计业务,存在低价竞争甚至以牺牲审计质量的方式协助被审计单位造假等行为,由此带来一系列问题,不利于资本市场发展。

3 中小型会计师事务所审计质量控制提升策略

3.1 完善质量控制体系

为了确保审计工作的质量和合规性,中小型会计师事务所应建立一套独立的质量监管体系,以及构建部门自查、部门间的交叉检查、复核等内部监控体系。各审计机构在执行审计任务时,应定期实施自我审查,同时每个部门可以采用交叉检查的方式,互相检查、评价各部门审计业务的承接、审计计划制定、风险评估等程序是否合理规范,帮助有问题的部门及时调整审计方案。并且监管部门应该明确质量复核制度,将质量监控责任落实到每一个业务人员,明确复核人员的职责划分,并且严格控制复核流程,对不遵守制度的人员给予相应处罚,使其严格遵循三级业务复核制度。质量监管部门应该将日常监督与专项检查进行结合,对事务所的业务流程实施全过程监控、跟踪和记录,对审计全流程进行深度检查,保证审计业务开展过程中审计方法和程序的合法合规。

3.2 健全人才培养机制

审计人员的专业胜任能力是其开展审计业务必备的要素,

中小型会计师事务所应该健全人才培养体系,首先在引进专业人才方面,采取多元化策略,应该拓宽人才引进渠道。另外在选拔机制上,不仅要考核应聘者的实际业务水平、职业能力等基本素养,还要注重对应聘者的背景调查,特别是过往经验中的职业道德操守和诚信状况。其次是加强所内审计人员的教育和培训,除了新入职人员的岗前培训,还有现有员工的在职继续教育。对于新入职人员,传授基本工作技能和经验,还要以实际案例讲解的形式向其展示审计工作的要求,培养新员工的基本专业素养和思维能力。对于在职人员的继续教育,要以人为主,根据不同人员的学习需求,如提升自身职业技能或者职业晋升需要,开设个性化的培训教程。采取以上方式,帮助中小型会计师事务所建立全方位的人才培养体系。

3.3 树立质量控制理念

中小型会计师事务所应该树立全面的质量控制理念,领导层和各个从业人员都应该有质量控制意识。特别是领导层应该发挥带头作用,积极参与质量管理工作。将审计业务完成的质量评估作为审计人员绩效考核的要求,鼓励全员树立以质量为核心的观念。鼓励从业人员不断提升专业技能,互相交流学习经验,更新知识体系,从而提高执业水平。同时应该注重对审计人员职业道德的考核,促使注册会计师执业过程中严守职业道德准则,勤勉尽责。

4 结语

2025年4月,财政部、中国证监会印发了修订后的《会计师

事务所从事证券服务业务备案管理办法》。修订后的备案管理办法可能会对审计行业产生影响,规模较大、内部管理体系健全且专业技能突出的事务所将展现出更强的适应能力和竞争优势,能够更为平稳地过渡并持续发展。与此形成鲜明对比的是,那些规模较小、管理较为松散以及专业能力欠缺的事务所则可能面临前所未有的挑战,甚至存在被市场淘汰的风险。

行业监管越加严格,在严监管形式下,中小型会计师事务所加强自身质量控制才是生存根本。会计师事务所的质量控制对于保护投资者合法权益以及维护资本市场秩序具有重要作用。中小型会计师事务所只有强化审计质量,完善质量管理机制,提高执业能力,才能在激烈的市场竞争中生存和发展。

[参考文献]

[1]杨国昌.中小型会计师事务所审计高质量发展研究[J].老字号品牌营销,2024,(14):45-47.
[2]任宗华.中小型会计师事务所审计质量控制现状及改善措施[J].金融文坛,2023,(02):26-28.
[3]程达.中小型会计师事务所审计质量控制机制建设途径分析[J].现代审计与会计,2023,(01):44-46.
[4]刘爱玲.中小型会计师事务所审计质量控制机制探析[J].审计与理财,2021,(11):17-18.

作者简介:

李怡(2000—),女,汉族,四川人,硕士生在读,研究方向为社会审计。