

会计师事务所审计风险管理分析

沈菲

(湖北天宇会计师事务所有限责任公司,湖北 武汉 430000)

摘要:会计师事务所是社会监督体系中的一份子,能够对市场经济发挥重要的监督作用,保证经济持续、稳定、健康发展。所以,必须要积极推动会计师事务所的和谐、有序发展。审计业务是会计师事务所经营中的主营业务之一,会计师事务所通过落实审计职责,能够帮助企业及时发现经营中、管理中、决策中的问题,推动及保障企业发展。但随着社会、市场的不断发展,对会计师事务所审计风险管理提出了更高的工作标准与要求,在这种条件下一些会计师事务所并未及时构建完备的审计风险管理机制,导致在工作中经常容易发生一些问题。鉴于此:文章将主要研究会计师事务所审计风险管理中的常见问题,以及如何通过有效方法来完善这些问题,旨在进一步提高会计师事务所的审计风险管理能力。

关键词:会计师事务所;审计风险管理;常见问题;有效方法

一、会计师事务所审计风险特征

会计师事务所审计风险具有四个特征,分别为客观性、偶然性、可控性、普遍性。

(1)审计风险的客观性。审计风险的客观性是指审计风险是客观存在的,不以审计人员的意志为转移,是客观存在的事实,即便会计师事务所审计风险管理再完善,也无法彻底根除与消灭审计风险,只能熟悉和控制审计风险,只能在有限的空间和时间内改变风险存在和发生的条件,降低其发生的频率和减少损失的程度,而不能,也不可能完全消除风险。

(2)审计风险的普遍性。会计师事务所在开展审计工作及审计风险管理工作时,无论通过何种方法来对工作加以完善,最终的审计结果都会出现偏差,而出现偏差就意味着风险因素的产生。审计责任是对审计报告做好合理保障,而不是绝对保障,所以,在审计活动中都会存在审计风险。诱发会计师事务所审计风险的原因有很多,有主观原因也有客观原因,有内部原因也有外部原因,有人为原因也有非人为原因,总之在审计工作过程中,任何一个小的疏忽、披露都能够导致审计风险。由此可见,审计风险存在于会计师事务所审计工作的每一个环节当中,所以具有普遍性。^[1]

(3)审计风险的可控性。会计师事务所的审计风险虽然因其具有客观性和普遍性而不被人的意志转移,这也就意味着即便在审计工作中,会计师事务所的审计机制再完备,审计人员的素质与工作能力再高,也会发生审计风险,但这并不意味着在一定条件和时间内就一定会发生审计风险。通过健全的体制、有效的措施等,还是能够将审计风险控制在一个可控的范围当中。

(4)审计风险的偶然性。会计师事务所的审计风险具有偶然性,也就是会计师事务所在审计工作当中,审计风险的出现常常是因为某种偶然情况造成的,而这种偶然情况又是很难控制,且难以预料的。如会计师事务所在审计工作中发生了审计风险,且审计风险是由审计人员造成的,但并不是审计人员有意而为之,而是审计人员无意中诱发的风险,这种情况便属于会计师事务所审计风险的偶然成因。但是偶然性导致的审计风险也是可以控制的,只需要审计人员在工作中更加

细心一些,持续提高自身的工作能力和工作素质等。

二、会计师事务所审计风险管理的问题探讨

当前,由于内部外环境的不断变化与发展,会计师事务所的审计风险管理难度逐渐增加,这也给相应的一些管理问题的发生创造了机会。为此,会计师事务所需要对审计风险管理中的问题做好详细分析,以便为后期制定问题的解决策略打好基础。会计师事务所还应对技术环境特征问题给予高度重视,特别是在制定技术研发过程中,可对审计工作软件进行合理应用,对风险进行准确评估,将软件资源优势充分发挥,以突出其应用价值。此外,还应该对风险导向审计应用环境建设进行系统化检索,以保证数据信息的真实有效性,对企业经营活动相关主体信息归纳与整理,为风险导向审计工作的有效开展提供保障。^[2]

审计风险有被审计单位的会计制度是否健全及会计工作是否规范是固有风险形成的根本原因。作为审计主体的审计机构或审计人员,并不直接参与被审计单位的经济活动,对于被审计单位提供的会计资料(凭证、账簿、报表)和其他资料(计划、协议、内部控制制度等)是否真实可靠,不十分清楚,往往是事后以这些资料为媒介进行间接审计。因此,审计主体在以会计资料作为主要审计对象时,其审计的质量完全依赖于会计信息的真实性和可靠性。问题在于,一些所谓的会计资料极有可能是被审计单位为了应付外界机构和人员而精心炮制的。审计中常常发现这样的问题,一些长期亏损、经营状况较差的企业,为了某种需要或达到经营过程的一定目的,虚报企业财务状况,人为调节某些资产和费用账户,导致企业资产不实。如:由于企业管理混乱,内控制度难以正常发挥作用,一些潜亏隐藏在账户中:“白条子”顶库,有账无物,账账、账实不符;一些费用该摊不摊,应提不提;多转、少转产品成本等等,从而使会计信息失真,导致审计人员产生错判,做出偏离事实的审计结论。

(一)会计师事务所中的注册会计师专业能力与工作素养不达标

其实对大多数会计师事务所而言,之所以会发生审计风险,与注册会计师往往都脱不了干系,常常是因为部分注册会

计师的业务能力、工作能力、职业道德等达不到要求而导致工作中的失误、问题等而诱发的风险。所以,做好注册会计师管理与培养,对会计师事务所做好审计风险管理异常关键。在会计师事务所中各个注册会计师之间本就在工作素养、专业能力、知识储备等多方面都存在差异和差距,部分注册会计师急需得到会计师事务所的帮助来不断提高工作素质与工作能力,但部分会计师事务所在审计工作中却并没有意识到这一点,并没有建立完备的培训机制、考核机制等来帮助注册会计师不断提高工作能力。

(二)仍然存在岗位权责不明确的情况

现阶段仍有很多会计师事务所在审计风险管理工作中没有建立明确的岗位权责和规章制度,这使得审计风险管理工作很难落到实处,工作效用大打折扣,执行力往往也得不到保证,这必然会影响到会计师事务所审计风险管理工作的正常开展。首先,部分会计师事务所在审计风险管理过程中建立科学的审计风险管理岗位组织架构,仍然存在人员冗杂、工作任务分配不均、岗位人数配备不足等问题,这不利于在审计风险管理工作中实现上传下达,既会降低审计风险管理工作效率,又不利于保证审计风险管理工作质量。其次,由于权责划分不明确,会计师事务所在开展审计风险管理工作时,经常会遇到工作环节无人执行,出现工作问题相互推诿等情况,这不利于会计师事务所审计风险管理工作的规范化与科学化发展。

(三)管理方式不科学

目前可用于会计师事务所审计风险管理的方法有很多,但是不同的风险管理方法所具有的特点、优势、作用等都是不同的,所以会计师事务所在审计风险管理中一定要科学的选择合适的审计风险管理方法,但很少有会计师事务所能够做到这一点。要不就是审计风险管理方法单一,要不就是审计风险管理方法选择不当等。此外,部分会计师事务所在审计风险评估中仍然采用老套、传统的评估方式,随着时代的发展,这些老套的风险评估方式作用在不断下降,往往对一些新兴的经济业务和复杂业务难以准确的进行风险评估、分析、判断。最后,部分会计师事务所在审计风险管理中不重视信息技术的作用,对信息技术的应用力度不足,仍然无法通过信息化技术来实现系统化、流程化办公,这不利于保证审计风险管理工作效率。

三、会计师事务所做好审计风险管理工作的科学方法探讨

(一)会计师事务所要持续提高注册会计师的专业能力与道德素质

为保证审计风险管理工作质量,充分发挥审计风险管理工作效用,会计师事务所必须要确保注册会计师的整体素质与能力,这是最基础,也是最基本的工作要求。为此,会计师事务所要积极转变思想,在审计风险管理工作中加强对注册会计师队伍的管理与培养。第一,会计师事务所要根据审计风险管理工作进展、需要等建立健全人员的培训机制,加强对注册会计师的培训,并要根据风险管理工作变化、调整等,实时优化与完善培训内容、培训计划。第二,在培训工作之后要紧跟考核工作,通过考核来提高注册会计师对审计风险的认

识,对本职工作的认识。第三,给予注册会计师更好地的工作待遇及保证,实现吸引人才、留住人才的目的。

(二)会计师事务所要明确审计风险管理岗位权责

首先,会计师事务所在审计风险管理工作中要进一步优化组织架构,精简人员,确保各个工作环节都能够高效的开展。此外,要合理进行分工,保证工作中的公平性。其次,落实奖惩制度。在审计风险管理工作中要利用奖惩方式来提高注册会计师对工作的认识与重视,做到赏罚分明,这样有利于在会计师事务所内部树立起工作榜样,发挥榜样力量与榜样作用,也有利于提高各个注册会计师之间的竞争意识,刺激注册会计师更好地完成风险管理工作。最后,会计师事务所在审计风险管理工作中要建立统一的规章制度与工作流程,这样能够在持续提高工作效率的同时,避免工作中发生问题时出现相互推诿的情况。

(三)会计师事务所要合理选择审计方法与审计方案

为了保证审计风险管理工作质量,会计师事务所在审计风险管理中必须要做到能够科学的选择审计方法、科学的制定审计方案。首先,会计师事务所在审计风险管理中,要依据审计业务特点和性质来科学的选择审计方法与审计方案,以保证工作计划性和目的性明确。其次,会计师事务所在审计风险管理中要重视风险评估工作,积极构建完备的风险评估机制,要能够做到根据审计工作的进展及时更新审计底稿,提高审计证据的真实性。最后,会计师事务所在审计风险管理工作中要重视信息化技术的利用,通过信息化技术来构建完备的风险管理系统,实现审计风险管理工作的线上操作,全面提高工作效率。

四、结语

文章主要研究了会计师事务所审计风险管理工作中存在的问题与完善策略,希望通过文章的分析,能够对会计师事务所做好审计风险管理工作提供到一些启发和帮助。会计师事务所审计风险管理工作中存在问题将会使资本市场与监管机构对其审计质量给予高度重视,目前,由于国内会计师事务所设立门槛较低,中小型会计师事务所数量呈持续上涨趋势。因此只有对审计风险因素进行深入检索,提高审计质量管理能力与相关工作水平,提升注册会计师行业发展。并对风险导向审计工作中存在的缺失进行补足,采用科学治理方法,凭借新兴技术资源优势特征实现对会计师事务所的高水平构建。以从根本上增强会计师事务所在新时期实现可持续发展,为注册会计师行业高效运行提供根本保障。

参考文献

- [1]白新盈.关于会计师事务所审计风险管理的探讨[J].中国产经,2020(17).
- [2]桂后圆.我国会计师事务所审计风险管理中存在的问题及其对策[J].中国产经,2020(14).