# 摘 要

近几年来，我国资本市场上出现了大量的财务舞弊事件，并且监管部门不断加强对会计师事务所的监督。会计师事务所自身应该提升自己的执业质量，持续加强对审计风险的防范，加强对审计质量的控制。通过对中天运会计师事务所的审计质量进行分析和研究并在其中收集相关经验和教训来实现提高中天运会计师事务所审计质量的目标。首先本文基于中天运会计师事务所质量控制这一论题，基于以上分析，对中天运公司在优化审计质量过程中出现的问题进行了深入的剖析，从内部和外部，从宏观到微观各个方面提出对中天运会计师事务所审计质量优化的建议和改进方案，认为中天运会计师事务所应积极适应行业变化，并且从自身出发优化审计质量，完成事务所的质量改革，更好的服务客户，满足客户要求。

**关键词：**会计师事务所；审计质量；优化建议

# Abstract

In recent years, there have been a large number of financial fraud incidents in the capital market of our country, and the supervision department has continuously strengthened the supervision of accounting firms. Accounting firms themselves should improve their practice quality, continuously strengthen the prevention of audit risks, and strengthen the control of audit quality. By analyzing and studying the audit quality of Zhongtianyun Accounting Firm and collecting relevant experience and lessons, we can achieve the goal of improving the audit quality of Zhongtianyun Accounting firm. First of all, based on the topic of quality control of Zhongtianyuncertified Public Accounting Firm, based on the above analysis, this paper makes an in-depth analysis of the problems in the process of optimizing audit quality of Zhongtianyuncertified Public Accounting Firm, and puts forward suggestions and improvement plans for the optimization of audit quality of Zhongtianyuncertified Public Accounting Firm from internal and external aspects and from macro to micro aspects. It is believed that Zhongtianyuncertified Public Accounting firm should actively adapt to the changes of the industry, optimize the audit quality from its own perspective, complete the quality reform of the firm, better serve customers and meet customer requirements.



**Key words：** accounting firms；audit quality；Optimization recommendations

# 目 录

1 绪论.....1
1.1 选题背景与研究意义.....1
1.1.1 选题背景.....1
1.1.2 研究意义.....1
1.2 研究综述.....1
1.3 研究方法.....2
2 审计质量控制理论.....3
2.1 审计质量控制基本理论.....3
2.1.1 质量管理理论.....3
2.1.2 控制理论.....3
2.2 审计质量控制的内容.....3
2.2.1 审计质量控制基本概念.....3
2.2.2 审计质量控制模式.....4
3 中天运会计师事务所审计质量控制现状.....5
3.1 中天运会计师事务所背景介绍.....5
3.1.1 基本情况.....5
3.1.2 中天运会计师事务所人员管理.....5
3.2 中天运会计师事务所审计质量控制制度.....6
3.2.1 业务承接阶段的审计质量控制.....6
3.2.3 业务完成阶段审计质量控制.....7
4 中天运会计师事务所审计质量控制问题分析.....8
4.1 业务承接阶段存在的问题.....8
4.1.1 业务私有化.....8
4.1.2 对业务对象了解不足.....8
4.2 业务执行阶段存在的问题.....8
4.2.1 审计底稿填制不规范.....8
4.2.2 重要审计程序实施不到位.....9

4.3 业务复核阶段存在的问题.....10
4.3.1 复核意见落实不足.....10
4.3.2 复核人员素质不高.....10
5 中天运会计师事务所审计质量管理优化的措施及改进方案.....11
5.1 业务承接阶段改进方案.....11
5.1.1 改善审计实施方案的编制.....11
5.1.2 设计前期工作复核程序.....11
5.2 业务执行阶段改进方案.....11
5.2.1 加大底稿工作的检查力度.....11
5.2.2 部分审计工作前置.....12
5.3 业务复核阶段改进方案.....12
5.3.1 建立分层复核机制.....12
5.3.2 提高复核人员业务素质.....13
结 论.....14
参考文献.....15
致 谢.....16

# 1 绪论

## 1.1 选题背景与研究意义

### 1.1.1 选题背景

审计是一种独立的、有效的经济监督手段，旨在保障财务公平、优化企业运营、提高企业的经济效益。注册会计师是经济警察，它担负着提升资本市场信息可靠性的职责，对市场经济的健康发展起着至关重要的作用。随着注册会计师的专业技能和经验的不断提升，他们的业务受到了社会各界的高度认可。然而，由于多种客观原因，审计失败和上市公司欺诈的案例屡见不鲜，这也对注册会计师的专业能力提出了更高的要求，审计业务质量控制也变得越来越受到重视。为了更好地服务于我国的资本市场和市场经济的发展，建立一套有效的质量控制体系，以及相应的标准，已成为注册会计师行业必须解决的一个重要挑战。

### 1.1.2 研究意义

审计质量控制对会计师事务所也具有重要意义。审计质量控制的有效性和可靠性至关重要，它不仅可以有效地改善审计质量，而且可以有效地促进审计过程的顺利进行，从而使审计结果具可靠性，更具有可操作性，更有利于企业获得更多的具有可靠性和专业性的会计数据。通过严格的审计质量管理，可以有效地维护和增强会计师事务所的核心竞争优势，进而改善其声望和信任，并有效减少由于审计质量不足而带来的法律纠纷。

## 1.2 研究综述

随着全球经济的不断增长，越来越多的国家开始重视审计质量控制，并制定了一系列严格的标准。美国 1974 年 12 月，第 4 号审核标准解释书（SAS4）《会计师事务所质量问题的思考》正式出台，以确保审计质量的可持续性和可操作性。SQCS2 强调的是：以独立、客观、公平的态度进行质量分析，以及有效的人力资源管理，以及对客户及其服务的及时响应、有效的实施。

黄秋梅（2023）从审计质量控制的内涵和重要性出发，基于审计质量控制的影响因素，有针对性地探讨研究审计质量控制对策[1]；周婷（2022）通过对会计师事务所审计质量控制体系的主要内容、影响因素开展论述，并对其质量控制的有效策略进行探讨[2]；杨敬秒（2022）在计师事务所发展要适应时代的发展需要，就必须要从自身的审计工作着手，提高审计水平，加强对审计工作的质量控制[3]。

美国的审计标准一直是世界上最严格的，它们的框架和国家认证程序也是世界上最高的。中国也深受启示，积极融入国家标准，努力推动审计工作与世界接轨，实现跨越式发展。美国《审计质量控制准则》采取“控制要素”的质量控制模型，而国际上虽然采取了“控制层级”的质量管理模型，但已逐渐出现了以“控制层级’为前提的一体化倾向，而我国目前主要是以国际《审计质量管理准则》为基础，对其模式与内容进行了借鉴[4]。由于历史与现实的差异，每个人都处在不同的发展阶段，其发展特点也不尽相同。

## 1.3 研究方法

本文采取案例分析与规范研究相结合的方法，通过相关文献研读，深入阅读有关理论及知识，以便更好地掌握审计质量控制的理论。此外，本文还将对中天运会计师事务所的实践活动及管理状态进行深入探讨，以发现事务所质量控制的不足之处，并运用所获得的专业技能及创新思维，制定有效的改善措施，以达到更高的质量的控制水平。所用研究方法主要有:

文献法：对近年来我国审计质量控制相关体系期刊文献进行了调研和分析，对质量控制理论基础进行了梳理，并对审计质量控制准则进行了研究，构成了本论文结构框架。

案例研究法：了解调研对象—中天运会计师事务所，按照作者的理解表述说明问题，并以访谈方式请教中天运会计师合伙人，对事务所在质量控制方面的不足和现有应对措施进行了整理，提出了一些具体意见和建议。

# 2 审计质量控制理论

## 2.1 审计质量控制基本理论

对任何一个领域的研究都要有理论支撑，会计师事务所的审计质量控制亦不例外。主要理论如下。

### 2.1.1 质量管理理论

对质量的界定经历了一个“质量就是符合性”过程，就是站在企业的立场上思考产品是否满足设计要求和产品技术标准；对于美国着名专家朱兰博士所提出的“产品质量，就是产品是否适用”而言，适用性是指该产品在多大程度上适合客户的需求，反映了该产品的价值；对“产品质量指对社会造成的危害”而言，产品质量经济效果是一个界定；到目前为止，对于质量概念最合适的表述就是 IS09000 的定义“一套固有特性符合要求的范围”[5]。总之，质量不只是概括结果的词，它也包括质量的形成过程和保证质量的制度，要求符合社会对它的要求。

### 2.1.2 控制理论

形成于 20 世纪时代后期到时代初期的控制理论属于边缘性、跨学科、普遍化科学理论。美国数学家维纳年出版了《控制论》一书，该书讨论控制理论的通用方法，它将反馈这一概念加以扩展，从而建立起控制理论的学科基础[6]。当今，控制理论的观点与方法已经贯穿于几乎大多数的科学领域。反馈、信息和控制是控制系统中互为前提，不可分割的三要素。信息传递就是要达到控制目标，那么控制目标的实现也必须依靠信息反馈。控制系统活动就是利用反馈原理把被控对象带入规定状态从而达到预期目的。

## 2.2 审计质量控制的内容

### 2.2.1 审计质量控制基本概念

1.审计质量就是注册会计师在审计工作中所经过的程序以及其最终所出具的审计结果所具有的好坏程度。审计质量涉及到企业的会计信息、财务报表的准确度、可靠性、可持续性等方面。它可以被概括为一个企业的财务状态，它反映了公司财务报告的准确度、可持续性、可操纵性等方面[7]。本文所指的审计质量就是指事务所在项目承接、执行前及项目结束后的环节中的工作效果。审计项目的质量是我们工作的核心，必须确保它们达到高标准。

2. 审计质量控制。审计质量控制就是审计组织及审计人员在保证审计质量、提高工作效率过程中所制定并使用的各种政策、程序。

审计质量控制作为一项综合的系统工程，只有综合分析并合理安排影响审计质量各要素，才有可能建设出有效的质量控制系统。通过构建一套完善的质量控制体系，可以有效促进审计的进行，以便使事务所、注册会计师能够获得更优质的审计报告，并且能够更有效满足客户的需求，以达到客户的期望。

3.会计师事务所审计质量控制。根据有关文献中关于会计师事务所审计质量控制的解释，会计师事务所应该做到自身审计业务符合注册会计师准则要求，做到审计质量严格监督和控制。

### 2.2.2 审计质量控制模式

1.政府管制。政府管制是审计质量控制的基础，但它只能在一定程度上减少可能带来的损失，而不能完全消除这种损害。因此，它在所有管制模式中处于最低限度，以确保审计质量的可持续发展。

2.行业自律。所谓行业自律模式，就是注册会计师行业要建立一整套严密的自律机制来保证对自身内部所有活动进行有效地监督与管理，进而推动行业健康地发展。

3.政府监管与行业自律有机结合的监管模式。通过将政府监管和行业自律有机融合，才能更好推动注册会计师行业发展[8]。这种监管模式旨在通过政府和行业内部的协作，为注册会计师提供更加有效的服务，以确保其遵守法律法规，提高行业的竞争力。

# 3 中天运会计师事务所审计质量控制现状

## 3.1 中天运会计师事务所背景介绍

### 3.1.1 基本情况

中天运会计师事务所自成立的十余年间，一直致力于为中国企业提供高效审计及财务服务。经过多年的成长，中天运会计师事务所先以北京为中心，在香港，浙江，新疆，天津，广东，四川，深圳，辽宁，山东等地均设立了分支机构，业务已基本覆盖长三角，珠三角和环渤海经济圈等中国经济发达的中西部内陆城市。近年来事务所逐渐国际化，范围已从中国大陆延伸至香港，欧洲，美洲，非洲等地区。中天运会计师事务所凭借雄厚的实力及专业知识，服务的客户已遍及金融，电子，商贸，建筑军工，旅游，房地产，电信，交通，工业制造，能源等各个行业[9]。2008 年入职华利信国际并成为会员所，这意味着中天运会计师事务所开始了国际化之路。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
https://d.book118.com/818067077056006053