摘 要

随着国内经济快速发展，企业日常经营有关数据呈指数倍增长，会计师事务所审计业务的开展也因此面临着巨大的挑战。会计师事务所仍旧是采用传统方法来进行审计，则难以适应现实需求。在此基础上，大数据技术的蓬勃发展给会计师事务所针对海量数据的审计工作提供了新思路和技术支持。大数据技术应用到审计工作实践不仅可以有效控制审计风险、降低审计成本，还可以大大提高审计质量。因此会计师事务所需结合时代背景对传统审计流程进行优化，积极引进信息化技术以实现审计质量的提升。

本文通过文献研究法和案例分析法相结合的方法进行分析研究，首先进行关于审计质量的文献资料进行整理，然后分析金瑞永大会计师事务所审计质量的现状，找出事务所目前审计质量存在的问题，包括内部控制意识薄弱，审计制度不合理以及审计人员道德层面缺失等问题，针对问题提出相应的解决策略，提高内部控制意识，健全相关审计制度，以及提高审计人员道德规范，提高金瑞永大会计师事务所审计质量。对会计师事务所暴露出的审计质量问题提出一定的见解。该见解对相关行业有一定适用性，希望本文可以对审计质量控制方面的研究发展以及企业内部控制管理起到一定的作用。

关键词：会计师事务所；审计质量；控制研究

Abstract

With the rapid development of the domestic economy, the data related to the daily operation of enterprises has increased exponentially, and the development of the audit business of accounting firms is therefore facing great challenges. Accounting firms are still using traditional methods to audit, so it is difficult to adapt to the real needs. On this basis, the vigorous development of big data technology provides new ideas and technical support for accounting firms in the audit of massive data. The application of big data technology to the audit work practice can not only effectively control the audit risk and reduce the audit cost, but also greatly improve the audit quality. Therefore, accounting firms need to optimize the traditional audit process according to the background of The Times, and actively introduce information technology to realize the improvement of audit quality.

This paper through the combination of literature research method and case analysis method analysis and study, first about the audit quality of literature, and then analyze the present situation of the audit quality Jin Liyong accounting firm, find out the problems existing in the audit quality, including the internal control consciousness is weak, unreasonable audit system and auditors lack of moral level, put forward corresponding strategies to solve the problem, improve the internal control consciousness, improve the relevant audit system, and improve the ethics of auditors, improve the quality of audit accounting firm. Put forward some opinions on the audit quality problems exposed by accounting firms. This opinion has certain applicability to related industries, and I hope that this paper can play a certain role in the research and development of audit quality control and the internal control management of enterprises.

Key Words: accounting firm；audit quality；control research

目 录

1 绪 论.....1
1.1 研究背景.....1
1.2 研究目的和意义.....1
1.2.1 研究目的.....1
1.2.2 研究意义.....1
1.3 国内外研究现状.....2
1.3.1 国外研究现状.....2
1.3.2 国内研究现状.....2
1.4 研究内容与方法.....3
1.4.1 研究内容.....3
1.4.2 研究方法.....3
2 相关理论概述.....4
2.1 审计质量控制的内涵.....4
2.2 审计质量控制的因素.....4
2.2.1 审计准备阶段.....4
2.2.2 审计实施阶段.....4
2.2.3 审计完成阶段.....4
2.3 审计质量控制的方法.....5
2.3.1 事前控制.....5
2.3.2 事中控制.....5
2.3.3 事后控制.....5
3 金瑞永大会计师事务所审计质量控制现状.....6
3.1 金瑞永大会计师事务所简介.....6

3.2 金瑞永大会计师事务所审计质量控制现状.....7
3.2.1 审计业务承接流程现状.....7
3.2.2 审计质量控制制度现状.....8
3.2.3 出具的审计报告现状.....8
4 金瑞永大会计师事务所审计质量控制存在的问题.....9
4.1 审计业务承接流程不规范.....9
4.2 审计质量控制制度缺陷.....9
4.3 审计人员道德层面缺失.....10
5 金瑞永大会计师事务所审计质量控制对策.....11
5.1 构建风险评估新流程.....11
5.2 完善审计质量控制制度.....12
5.3 加强审计人员道德规范的控制.....13
结 论.....15
参考文献.....16
致 谢.....17

1 绪 论

1.1 研究背景

近年来，经济发展与上市公司、企业发展之间相辅相成，都在不断呈现平稳向上的趋势，而近年来财务舞弊事件层出不穷，既损害上市公司发展也不利于经济平稳运行。与国外相比较，我国的注册会计师行业起步较晚且基础较薄弱。上世纪八十年代，会计师事务所在我国才算刚刚起步，此行业也是经过多年发展，如今也呈现出良好的发展趋势。近年来，我国审计失败事件屡见不鲜，会计师事务所不断牵扯到财务造假、舞弊事件，注册会计师的工作能力与道德素质广受质疑。证监会对多起财务舞弊、造假事件相关方进行了处罚。而会计师事务所审计失败案例中，主要是由于事务所审计质量控制出现问题。审计效率如果较低，则会影响最终审计计划的完成度，进而影响审计质量。因此要想提高审计质量就要确保审计效率。会计师事务所的审计质量控制是通过对审计各个环节的动态管理和优化来使其符合预期的目标和事务所发展需求。审计人员综合素质、审计质量监管和审计计划等环节存在疏漏，影响审计质量结果。金瑞永大会计师事务所作为近年发展较快的会计师事务所，同样在审计质量控制中存在一定问题，限制其进一步发展壮大。本文将对金瑞永大会计师事务所进行较深入地研究，通过研究事务所审计质量控制过程中现状，找寻该公司审计质量控制建设存在的问题，对审计质量控制的相关问题、改进对策进行探讨。对解决金瑞永大会计师事务所审计质量控制问题，促进金瑞永大会计师事务所持续发展具有一定作用。

1.2 研究目的和意义

1.2.1 研究目的

本文以金瑞永大会计师事务所为例，旨在从其审计业务风险评估、审计业务程序执行、审计业务报告监控三方面分析金瑞永大会计师事务所审计质量控制现状，从中探究目前金瑞永大会计师事务所审计质量控制问题及成因，并提出相应控制对策，以期达到有效控制金瑞永大会计师事务所审计风险、降低金瑞永大会计师事务所审计成本，优化金瑞永大会计师事务所审计流程的目标。

1.2.2 研究意义

学术界对会计师事务所审计质量的相关研究已经相对成熟，但是随着现代信息技术蓬勃发展，会计师事务所审计质量研究领域也应该紧跟时代脚步，展开新的探索。本文以金瑞永大会计师事务所为研究对象进行实践调查，对会计师事务所进行

审计质量问题方面的研究，可以提供一些经验促进事务所不断完善审计质量控制制度，也可以警示被审计企业，督促被审计企业提供准确、可靠的会计信息，减少财务舞弊、造假事件的发生。可以加强事务所工作的运行效率，也有助于构建良好的工作环境，最终可以起到提高社会公信力的作用。同时对后续进行此课题研究的学者具有一定借鉴意义。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国外研究现状

Carlos 关于审计质量对会计师事务所审计质量的重要性和价值做了详细的阐述，指明了审计质量对于会计师事务所的重要性，会计师事务所应重视对审计质量的严格要求，否则将会导致会计师事务所面临风险。

Awadallah 指出会计师事务所应进行严格的会计风险政策评估，定期培训审计人员，防止审计人员道德层面缺失，防止审计人员与被审计企业存在利益输送，防止风险的发生，影响会计师事务所的经济利益，以及影响会计师事务所的声誉。

Alderman 通过分析研究，认为审计质量控制的最终目的是进行会计师事务所的风险防范。会计师事务所的风险防范主要是审计质量，保持审计质量就是保证会计师事务所的风险防范。因此事务所的管理层和审计人员都应重视审计质量，防止出具的审计报告存在财务舞弊等情况发生，进而影响事务所的经济利益，也影响了被审计单位的名誉。

国外在很早之前就进行了审计质量的研究，目前已经形成了比较完善的审计质量控制体系。审计质量可以分为两部分，审计过程质量和审计结果质量。前者取决于审计人员是否按照所制定的行业准则，在遵循法律规范的基础上开展审计工作；后者则取决于审计人员在审计结束后出具的审计报告是否真实、准确。国外的学术界对审计质量的相关研究已经相对成熟，随着现代信息技术的蓬勃发展，审计质量研究领域也应该紧跟时代脚步，展开新的探索。

1.3.2 国内研究现状

孙文龙指出，审计人员失误和舞弊会引起会计信息的不准确，产生错报、漏报的情况。强调减少和防范会计风险的关键在于构建和完善以会计系统。审计职业道德建设是重点的内部审计质量控制制度[1]。

姜春晓认为，内部控制是审计质量控制的基础，对企业发展与市场竞争方面发挥重要的作用。研究如何实现审计质量控制的最终目的

是对会计师事务所的风险防范[2]。

刘爱玲认为，审计质量控制必须制度化、专业化，总结出采取必要措施加强内部控制审计。建设完善内部控制系统的重要性[3]。

白明明通过对证券日报报道的检查与评估结果进行总结，发现事务所的审计风险控制力度较弱的主要原因是因为缺乏相应的审计风险管理体系。审计管理体系应该结合事务所不同的组织结构进行制定[4]。

王玲慧阐述了不相容岗位分离的概念，找出其在审计内部控制中存在的问题，最后分析原因并提出对应解决方案。通过这两项风险的检验结果来总结事务所的整体审计风险控制水平[5]。

郑刚认为，国内外关于审计内部控制缺陷相关研究相对较少，对审计内部控制缺陷认定的现状、困境及基本框架重构进行简要探讨，并按照审计人员的想法进行信息披露，事务所的审计风险降低。审计单位的配合程度对事务所审计风险控制起着重要影响作用[6]。

1.4 研究内容与方法

1.4.1 研究内容

本文主要从审计质量控制的理论出发，采用文献研究法，对国内外相关研究现状进行分析。选取了研究对象，为金瑞永大会计师事务所，通过案例分析的方法，选取了金瑞永大会计师事务所审计质量控制现状进行具体的研究与分析，对会计师事务所暴露出的审计质量控制缺陷、审计人员道德层面缺失等问题进行分析，并针对问题相对应提出应对的策略。

1.4.2 研究方法

本文主要运用了以下几种方法进行研究：

一是文献研究法，明确要研究的有关课题后，经过知网和查阅大量书籍等形式总结会计师事务所审计质量控制相关的文献，并且对其进行整理，选择出有利于本次研究的相关部分，进而为本文研究打下基础。

二是案例分析法，本文以金瑞永大会计师事务所为研究案例，对其审计质量控制问题及成因进行分析，并提出相应控制对策，以期为其他类似会计师事务所提升审计质量提供参考。

三是逻辑分析法，

运用所学的逻辑方法对得到的信息进行科学合理的分析，对得到的分析结果进行研究和探讨，得出较为客观合理的结论，并提出切合实际的金瑞永大会计师事务所审计质量控制对策。

2 相关理论概述

2.1 审计质量控制的内涵

审计质量控制是为了发展企业，有效执行相关法律法规、规章制度的一种程序，一种调节与制约的方法、手段。企业的审计质量控制能够帮助企业尽可能地发现实际与目标的偏差并且将偏差纠正，保证财务会计活动、企业战略、决策措施等方面的顺利实施，最终达成企业的目标。例如，建立规章制度、设立职能部门、明确权责、监督检查执行情况等等[7]。

2.2 审计质量控制的因素

当审计人员的专业胜任能力不足时，会对会计师事务所的审计质量控制成果产生直接的干扰和影响，审计程序的执行力，控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督。就是内部控制的五要素，它们共同构成一个完整的内部控制体系，它们之间相互配合、相互促进、相互联系，每一个要素都应该得到重视，只有不断完善好这五个要素才能促进发挥内控的有效性。减少内部控制缺陷、失效等问题的出现[8]。

2.2.1 审计准备阶段

从准备审计工作开始，直到审计工作结束，该过程具有完整性、系统性，要求审计程序具有较强的执行力，在审计准备、实施和完成的各个阶段，提高执行力，才能真正将会计师事务所的审计质量控制目标落实到位。例如在审计准备阶段承接审计业务时，这是审计工作开展的基础，也是首要步骤，会计师事务所要进行初步的评估，针对审计业务的具体情况要进行详细的分析、判断。保证所承接的审计业务信息被全面的体现出来[9]。

2.2.2 审计实施阶段

在审计的实施阶段，事务所的审计人员需要对被审计公司进行背景调查，研究被审计公司近几年的财务报表，研究相关数据是否合理，是否存在费用报销以及报税等不合理的财务现象，找出企业财务舞弊的证据。留作被审计单位的审计底稿，作为判断是否承接该业务的标准之一。每项审计材料都要作为审计工作中的重点，通过整理、归档，组建起审计底稿。在实施审计的阶段，审计人员要以认真、严谨的态度，开展审计工作。保持怀疑的审计态度，展开审计工作[10]。

2.2.3 审计完成阶段

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/825210231141011133