摘 要

近年来，上市公司出现了大量的财务造假事件，这类案件所涉资金数额之大、手法之野蛮、性质之恶劣，令投资人与监管者心惊胆战，而一旦大众将矛头指向中介机构，便难免被指责为财务舞弊的帮凶。一家不能尽职尽责的中介人，是不能对受托人和自己负责的。在日益加剧的行业竞争中，大多数会计师事务所都将开发客户作为其业务管理的中心，而忽视了对审计质量的控制，但事务所应该将审计风险的防范作为自身的生存之道。

本文以辽宁大华会计师事务所为研究对象，以提高审计质量控制为研究目的，对辽宁大华会计师事务所现有的审计质量控制措施进行重点分析，指出了其中存在的问题，包括：控制执行及复核不到位、人才储备和职级培训有待加强、信息化审计手段利用不足，并提出了相应措施包括：加大监督检查力度、改革薪资激励制度、优化审计流程等手段，希望前述建议对具备类似条件的会计师事务也具有参考价值。

关键词：会计师事务所；审计质量；审计程序；审计质量控制

Abstract

In recent years, there have been a large number of financial fraud incidents in listed companies. The large amount of funds involved in such cases, the barbaric techniques and the bad nature make investors and regulators frightened. Once the public points the finger at intermediaries, they will inevitably be accused of being accomplices of financial fraud. An intermediary who cannot do his duty is not responsible to the trustee and to himself. In the increasingly fierce competition in the industry, most accounting firms take the development of customers as the center of their business management, and ignore the control of audit quality, but the firms should take the prevention of audit risk as their own .

This paper takes Liaoning Dahua Accounting Firm as the research object and aims to improve audit quality control, focuses on the analysis of the existing audit quality control measures of Liaoning Dahua Accounting Firm, and points out the existing problems, including: the control implementation and review are not in place, the talent reserve and grade training need to be strengthened, and the information audit means are insufficient, and the corresponding measures are put forward, including: increasing supervision and inspection, reforming the salary incentive system, optimizing the audit process, etc. It is hoped that the above recommendations will also have reference value for accounting firms with similar conditions.

Key words: accounting firm; audit quality; audit procedure ;audit quality control

目 录

1 绪 论.....1
1.1 研究背景.....1
1.2 研究目的和意义.....1
1.3 国内外研究现状.....2
1.4 研究方法.....2
2 相关概念与理论基础.....4
2.1 相关概念界定.....4
2.2 理论基础.....4
3 辽宁大华会计师事务所审计质量控制措施现状.....6
3.1 辽宁大华会计师事务所简介.....6
3.2 事务所审计质量控制制度现状.....6
3.3 事务所审计质量控制措施现状.....7
3.4 事务所审计质量控制措施调查.....9
4 辽宁大华会计师事务所审计质量控制措施存在的问题.....12
4.1 审计业务执行及复核程序不到位.....12
4.2 人才储备和职级培训有待加强.....12
4.3 信息化审计手段利用不足.....13
5 辽宁大华会计师事务所审计质量控制措施优化建议.....14
5.1 严格执行审核及复核程序.....14
5.2 加强人才储备和职级培训.....14
5.3 优化信息化审计手段.....15
结 论.....17
参考文献.....18

致谢.....19
附录 1 问卷调查.....20

1 绪 论

1.1 研究背景

近年来，国内的会计师事务所，如中国证券监督管理委员会、中国注册协会等，经常受到惩罚，其中瑞华、立信、大华就是其中之一。这也从侧面反映出，国内会计师事务所在审计质量上的控制力较差，且审计质量较差。会计师事务所审计质量低，使得事务所的声誉受损，这对会计师事务所日后的壮大发展产生了不利的影响。此外，投资人评估是否对企业进行投资时的主要依据也是会计师事务所出具的审计报告。总之，一份高质量的审计报告不但关系到一家会计师事务所能否生存和发展，而且在资本市场的正常运作中发挥着无可取代的作用。所以，有必要对其进行更深层次的研究。本文以辽宁大华会计师事务所为例，通过对辽宁大华会计师事务所审计质量控制现状的分析，归纳出辽宁大华会计师事务所审计质量控制中存在的问题，并针对这些问题提出相应的解决措施，以期为其他会计师事务所的审计质量控制提供有益的参考。

1.2 研究目的和意义

1.2.1 研究目的

高质量的审计报告不仅决定着会计事务所自身的良好发展，也对资本市场健康运行起到了不可替代的作用。因此，对会计师事务所审计质量控制进行深入研究是非常必要的。论文以辽宁大华会计师事务所为研究对象，分析其审计质量控制现状情况，深入剖析审计工作过程中可能存在的问题，并提出相关建议，以达到为提高辽宁大华会计师事务审计质量提供借鉴的目的。

1.2.2 研究意义

（1）理论意义

本文拟以辽宁大华为例，通过对辽宁大华所审计质量控制现状的分析，归纳出辽宁大华所审计质量控制中存在的问题，并针对这些问题提出相应的解决措施，以期为我国的审计质量控制提供有益的参考。

（2）现实意义

在实务工作中，部分会计师事务所没有对审计质量控制高度重视，过于追求业务量和短期利益，对被审计单位的很多不合理要求进行妥协，甚至对被审计单位有求必应，完全无视审计质量控制的意义。通过对辽宁大华会计师事务所存在的问题进行分析，有助于在实践中加深对其在实际中的理解，有助于提高其质量控制水平，并有助于建立健全我国的审计制度。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国外研究现状

Kalia Deepali（2023）认为，通过完善会计师事务所内部控制制度构建，能够提升审计人员的专业知识水准和技能，并通过使审计工作流程更加系统化来提高审计质量[1]。

Ranga Abhishek（2023）指出，能够完整发现和准确披露被审计单位财务报表中的错误是注册会计师专业胜任能力的直接体现。这种能力决定着审计质量的高低，其对审计质量的影响不言而喻[2]。

1.3.2 国内研究现状

宋婷（2022）指出会计师事务所之所以审计质量控制效果不佳，归根结底是规章制度不完善所导致的，并提出完善事务所规章制度和事务所治理机制是提高审计质量的关键[3]。

李振（2022）说明了会计师事务所在审计工作实践中，对各阶段执行情况进行有效控制的方案。包括在审计业务承接前全面调研被审计单位，掌握其信息系统情况、对审计程序的具体执行进行实时监控等，从而确保审计质量[4]。

林杭（2022）会计师事务所可以建立专业的内部质量监督管理部门，以健全完善其内部管理体系。在此基础上做好维护和改善审计质量的基本工作[5]。

1.3.3 研究评述

总的来说，国内的审计研究者认为提升审计质量应关注审计制度的完善与治理方面，而国外的审计研究者认为审计质量的提升应着重在于提升审计人员自身的能力以及专业的知识水准和技能。由此可见，审计质量的控制主要从外部因素和内部因素两方面来反映，外部的审计制度和审计的治理方法，内部因素为提高审计人员自身的素质和业务水平，现如今我国事务所的审计质量控制相关的研究还处于发展阶段，与之相关的制度以及方法还在完善之中。

1.4 研究方法

1.文献研究法。本文通过介绍了国内外关于审计质量控制的相关文献，并对其进行了评述。此外，在对文献的总结中，并不是简单的罗列、堆积，而是在明确了已有的研究脉络之后，按照文献的内容对其进行了分类。

2.案例研究法。本文选取辽宁大华会计师事务所作为案例研究对象，系统地收集有关数据和资料，从辽宁大华会计师事务所审计质量控制现状、不足等方面来进行深入研究。

3.调查研究法。在论文写作的过程之中，以调查问卷的方式对实习过程中接触到的专业人员以及相关专业人员进行问卷考察，主要的考核内容为最初的人员招聘，员工的培训，审计流程的控制等方面进行调查。

2 相关概念与理论基础

2.1 相关概念界定

2.1.1 审计质量

《中国审计大辞典》中对审计质量进行了界定，其定义为：“审计工作的质量水平，即审计报告是否能够满足审计目标。”在实践过程中，按照准则的要求，在经过一系列的审计程序之后，在审计报告中所披露的内容与现实情况相符，并且对重要信息进行了充分、及时的披露，审计结果可以公正地反映被审计单位的财务状况和经营成果，而能否有效地完成这项工作，就决定了审计质量的好坏[6]。

2.1.2 审计质量控制

审计质量控制一直以来都是一个广义与狭义的概念。广义上的审计质量控制覆盖面更广，它不仅包括了会计师事务所主体，还包括了其他的影响因素，例如：审计主体、审计客体及事务所面临的监管环境等[7]。而对审计质量控制的狭义界定则存在着一定的局限性，只对事务所进行了界定。

2.1.3 审计质量控制措施

审计质量控制措施主要包括了审计人员的职业素养和能力、要提高审计人员的主观能动性，将审计工作作为一项具有普遍性的课题[8]。加强审计质量控制同样重要，把握审计工作的重点和难点，以达到提高审计质量的目的[9]。在审计的后续工作上要加强对审计成果的追踪和执行。要采取更有力的措施，进一步完善对审计结果的追踪、检查与监督机制，将审计结果的贯彻落实制度化、正规化[10]。同时在审计制度方面要以审计质量责任为核心，建立完善以审计复核审理、审计检查评价和审计责任追究为主要内容的审计质量控制制度体系[11]。通过多种方式，积极开展审计质量管理，对审计项目质量进行科学评价，也是提高审计水平的有效途径[12]。强化对企业的事前、事后监督。应重视审前调查，制定完善的审计方案，为提高审计质量打下坚实的基础。在此基础上，要加强审计成果的运用，切实提高审计成果的质量。运用文件和纪录的管理手段，确保审核过程中的记载清晰、完整；要保证各类证明材料的真实、可靠，要保证报告的修订依据的准确、充分，要保证所有的审计文件的内容的完整、准确。通过外部监管手段，提升整个审计体系的质量管理水平，提升审计工作的质量[13]。

2.2 理论基础

2.2.1 受托责任理论

受托责任指的是委托人将资产经营管理权授予受托人，受托人以约定报酬承担经营管理的托付责任，这就构成了所有者与经营者之间的关系纽带[14]。英国学者弗林特指出，审计职业的一个重要先决条件是，只要有审计需要，就有责任对其进行委托。很多审计学者都把“受托经济责任”说成是现代会计与审计的灵魂，这是一个比较准确的判断，因为这种委托经济责任关系的存在，为审计的出现与发展奠定了基础，特别是，企业的所有者越来越重视经理人的管理效率与效果，因此，对审计的要求也就更高了。

从审计关系的角度来看，它包含了审计委托人、审计师（受托人）及被审计对象的三方关系，其中还包含了双重的代理关系，一是审计委托人与被审计对象的经营管理代理关系，二是审计委托人与审计师的审计业务代理关系。首先，在这种委托关系下，“经营者”作为一种“自由的”行为，可以按照自己的意志行事，并具有一定的经营决策权；第二种是由审计师按照与顾客签订的“业务协定”对顾客进行审核，并收取审计费用，两者之间也属于委托-代理关系[15]。

2.2.2 管理控制论

过程质量控制指的是在企业的生产和经营过程中，对企业进行配套的控制，在事先设定好的质量标准和技术标准的基础上，根据各个过程中的重要控制节点，逐步的进行控制，首先是标准制度的制定，然后是制度的执行，经营管理者的控制目的是把执行的偏差减少到可以接受的程度[16]。

过程审计的质量控制是一个动态的、不断变化的过程，其控制效果可以通过如下方式加以改进和优化：

1.系统的可操作性是建立在系统的实施结果之上的，在对系统进行审计质量控制前，应该先对系统中的抽象的控制行为进行具体的描述，然后再对系统中的各个环节进行详细的评估，最后再给出详细的操作指南，这样才能帮助审计师在内容和形式两个方面提高审计报告的质量[17]。

2.

对审计过程进行控制，需要对各个环节进行有效的联系。在审计业务开展中，前台审计业务人员的现场程序执行有效性控制和后台质监复核人员的底稿质量复核有效性之间存在着密切的关系，事务所应将其有机地结合起来，提升整体管理水平，制订出一套符合实际的审计质量控制流程。

3.周期性的、专门化的成因。因此，对影响审计质量的因素进行分析，是改进审计工作的一项重要内容。审计质量控制的目的在于降低不适当的审计意见，一旦发现问题，立即加以解决，并针对不足之处进行针对性的改进[18]。

3 辽宁大华会计师事务所审计质量控制措施现状

3.1 辽宁大华会计师事务所简介

大华会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所成立于 2012 年 12 月 19 日，注册地位于沈阳市沈河区奉天街 328 号(709 室)，法定代表人为杨立杰。经营范围：核准经营项目：审核公司财务报表、提供审计报告；对公司的资金进行确认，并出具验资报告；办理公司合并，分立，清算等方面的审计工作，并出具相关报告；基建项目的年度决算审计、代理记账；会计顾问，税务顾问，管理顾问，会计培训；法律法规允许的其它经营活动。一般经营项目：无（需审批的项目，由相关部门审批后方可开展）。大华辽宁分公司对外投资 1 家。

3.2 事务所审计质量控制制度现状

3.2.1 审计质量控制领导责任制

辽宁大华会计师事务所通过《合伙人协议》、《合伙人风险责任管理办法》和《执业规范数据库》等明确各主体对业务质量承担的领导责任，包括“业务质量一票否决”制度，做到责权利的统一。与质量监督、技术支持相关的组织架构如下：

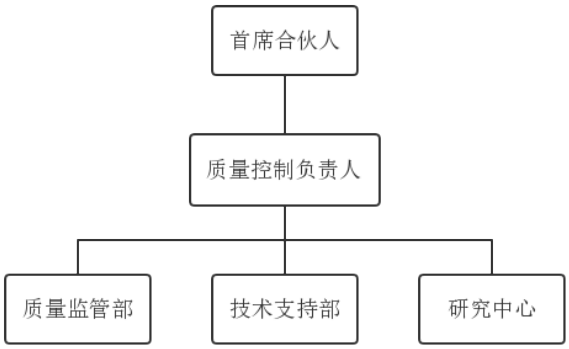


图 3-1 质量控制组织架构

其中，主要有：首席合伙人、质量控制负责人、质量监管部与技术支持部、研究中心等。

1.首席合伙人应按照《合伙人协议》，设立辽宁大华会计师事务所的业务标准制度及业务质量管理框架，召集并主持各种业务研讨。

2.质量控制合伙人负责质控系统的运作，并须定期向主任理事会提交质控报告，以了解总公司和分公司在最近一段时间内的运作质控状况。

3.质量控制部门负责对所有审核工作进行质控，包括但不限于审核文稿、审核报告、核对、核对等。

4.对每个业务项目指派一名项目负责合伙人，对所负责的项目承担质量控制的责任。

3.2.2 职业道德要求

辽宁大华会计师事务所在其《执业准则资料库》中，对与专业伦理有关的问题，如独立性、保密性、业务承揽和维持等做了详尽的说明，并要求所有的工作人员都要严格遵守注册会计师的专业伦理准则，维护公众的利益，同时也要通过公司的工程管理体系等来贯彻这些准则。主要内容有：

1.在接受业务之前，以风险与独立性调查的方式，通知有关主管人员有关该业务的基本信息，并提醒有关人员注意的特别风险。

2.按照有关规定，该所全体职员必须每年提交一份独立声明；

3.辽宁大华会计师事务所将会在内网平台上发布关于上市公司和新三板公司客户的信息和详细信息，并提醒员工要及时报告可能会影响到公司的独立性，如果出现这种情况，就必须在规定的时间内处理掉这些信息，或者根据合伙人的意见，将这些信息从审计团队中剔除出去。

4.将职业道德课程纳入职工日常培训。

3.3 事务所审计质量控制措施现状

3.3.1 项目管理措施

1.业务承接管理措施

辽宁大华是按照经营风险等级划分的。对于每个企业，按照“可接受的风险等级”将其分为三个等级，分别为 a, b, c。尽管准则中并未明确规定“可接受风险水平”，但实践中发现，同一被审计单位存在同一风险时，辽宁大华所的可接受风险水平可能存在差异，例如，上市公司和非上市公司的可接受风险水平可能存在差异，需要区分“可接受风险水平”。辽宁大华会计师事务所根据被审计对象的性质、审计项目的种类、审计对象的规模和行业以及审计报告的使用情况，将被审计对象的"可接受风险等级"分为甲级、乙级和丙级。

风险等级的目标就是要对不同层次的企业实行有目标的商业管理过程，从而使各个层次的项目能够得到恰当的和有效的控制。在承揽业务的过程中，对各业务的等级进行了明确，并由承揽人根据有关要求提出初步建议，经风险管理部门审批。

2.业务执行管理措施

辽宁大华会计师事务所要求，在实施项目之前，合伙人要对项目进行整体规划，挑选有相关工作经验的人员，组建一个精干的项目团队，并注重对项目团队成员进行入职前的培训。对于项目团队的成员，在执行审计业务时，应遵守执行准则、行业规范以及公司内部所制定和颁布的质控文件等，这是项目团队的基本要求。

3.业务复核管理措施

辽宁大华会计师事务所对工作底稿的审核分为三个层面，分别是：项目团队内的三个层面（主要角色为现场负责人、项目经理、合作伙伴）；独立安排质量监督人员对项目进行审核；对于特别有风险的项目，由专门的机构，如税务，评估，管理顾问，信息技术，工程，首次公开发行等，由专门的机构，如：税务，评估，管理顾问，信

息技术，工程，首次公开发行等。

3.3.2 人力资源安排措施

在人事管理条例中，对员工的招聘、考核晋升、培训考试、具体业务项目的员工任命等方面做出了具体的规范，例如分级培训、网上培训，并将这些内容通过“项目管理制度”、“培训平台”和“管理平台”的“HR 版块”来实现。

1.员工招聘、考核与晋升措施

辽宁大华会计师事务所员工一般都是通过校园招聘，从基层做起，以提高其对公司的忠诚与忠诚。业务人员的等级一共有 15 个等级，从低到高可以划分成七个等级，分别是：审计管培生、助理审计员、高级经理、合伙人等，每个等级都要经过相关的考核。

2.员工培训与考试措施

辽宁大华会计师事务所根据公司的人才培养策略，建立了一套“员工终生培养计划”。本中心为新入职的合伙人，提供最佳的发展路径，并针对每一级别的人才培养计划及特定的训练计划，以推动员工的事业发展为目标。

3.3.3 信息化推进措施

在信息技术日趋成熟的今天， ERP 运作系统已被广泛应用于各大企业或上市公司，以达到业务与财务的深度整合。为使审计工作更加高效，审核员不可避免地要借助审计软件来进行审计，目前辽宁大华会计师事务所的全部工程都可以应用该软件，并对被审核者的会计报表进行收集，从而对其运作情况进行分析。

此外，辽宁大华会计师事务所还利用工程管理体系，对工程进行全过程管理，跟踪工程进度；主要内容有：工作时间管理、客户管理、商业管理、合同管理、项目实施、报表管理、财务管理、文档管理等。在业务技术支持方面，公司已建成了《执业规范》、《会计准则》、《业务文件》、《工作报告》等业务资料库，并与《注册会计师行业法规》、《注册会计师职业经济学》、《wind 资讯》等，由各行业协会免费提供和购买的资料一起，组成了辽宁大华会计公司的知识管理系统。其中，“准则库”和“执业标准库”是企业核心技术能力的集中体现。

3.4 事务所审计质量控制措施调查

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/827106121064006061