摘 要

随着时代的发展，会计师事务所数量不断增加，规模越做越大，业务领域越做越开阔，在维持资本市场基本秩序稳定的同时，保障了社会投资者的基本利益，提升了财务信息的真实可信度。如今，距离我国拥有万所会计师事务所也仅有一步之遥，市场对会计师事务所有效监控的需求也随着市场的蓬勃发展而增加。然而，从中国注册会计师协会近几年对证券资格会计师事务所执业质量的抽查情况来看，每年都会有事务所被查出质量控制体系存在缺陷，存在关量控制程序键的质和设计不恰当或未执行、相关注册会计未尽勤勉职责以及总分所一体化管理不到位等问题，导致审计质量愈发被质疑。本文通过整理归纳了大量的外部监管部门对事务所监管资料，较为全面地总结归纳现阶段中兴财光华会计师事务所在审计质量优化方面存在的问题，对存在问题的原因进行分析，并根据问题提出相应的改进建议，意图其更好发展。

关键词：中兴财光华会计师事务所；审计质量；内部监督

Abstract

With the development of the times, the number of accounting firms is increasing, the scale is getting bigger and bigger, and the business field is becoming broader and broader, while maintaining the basic order and stability of the capital market, it protects the basic interests of social investors and enhances the authenticity and credibility of financial information. Nowadays, it is only one step away from having 10,000 accounting firms in China, and the market demand for effective monitoring of accounting firms has also increased with the vigorous development of the market. However, judging from the random inspection of the practice quality of securities qualified accounting firms by the Chinese Institute of Certified Public Accountants in recent years, every year firms are found to have deficiencies in the quality control system, such as improper or unimplemented key quality control procedures and designs, failure of relevant certified accountants to perform their duties of diligence, and inadequate integrated management of the head office, resulting in more and more questioning of audit quality. This paper summarizes a large number of external regulatory departments on the supervision of the firm, comprehensively summarizes the problems existing in the audit quality optimization of ZTE Caiguanghua Accounting Firm at this stage, analyzes the reasons for the problems, and puts forward corresponding suggestions for improvement according to the problems, with the intention of better development.

Keywords: ZTE Caiguanghua Accounting Firm; audit quality; internal supervision

目 录

1 绪 论.....1
1.1 研究背景.....1
1.2 研究目的及意义.....1
1.3 国内外研究现状.....2
1.4 研究内容及方法.....2
1.5 本文拟解决的问题.....3
2 相关理论概述.....4
2.1 审计质量.....4
2.2 审计质量管理准则.....4
2.3 审计质量的原则.....4
2.4 审计的目标.....5
3 中兴财光华审计质量现状.....6
3.1 中兴财光华简介.....6
3.2 中兴财光华审计质量现状.....6
4 中兴财光华审计质量存在的问题及原因.....8
4.1 人力资源方面.....8
4.2 程序执行方面.....9
4.3 业务质量复核方面.....10
5 中兴财光华审计质量改进的建议.....12
5.1 针对人员管理的建议.....12
5.2 针对审计程序执行的建议.....13
5.3 针对业务质量复核的建议.....14

结 论.....16
参考文献.....17
致 谢.....19

1 绪 论

1.1 研究背景

高质量的审计服务是注册会计师行业的立命之本和生存之基，而频繁发生的审计失败案例，不仅损害了行业信誉，而且导致公众丧失对社会审计的信心。如今，距离我国拥有万所会计师事务所也仅有一步之遥，市场对会计师事务所有效监控的需求也随着市场的蓬勃发展而增加。但近年来，财务造假事件依旧屡见不鲜。

近年来，随着我国经济的飞速发展，资本市场趋于完善，企业相关利益共同体对企业披露的财务数据的真实性和有效性提出了更高的要求。为了满足这种要求，会计师事务所被企业聘请为财务状况、经营成果等的鉴证者，通过一系列的审计程序，出具具有一定效力的审计报告。随着会计师事务所数量不断增加，规模越做越大，业务领域越做越开阔，在维持资本市场基本秩序稳定的同时，保障了社会投资者的基本利益，提升了财务信息的真实可信度。

1.2 研究目的及意义

1.2.1 研究目的

从中国注册会计师协会近几年对证券资格会计师事务所执业质量的抽查情况来看，每年都会有事务所被查出质量控制体系存在缺陷，存在关键的质量控制程序和设计不恰当或未执行、相关注册会计未尽勤勉职责以及总分所一体化管理不到位等问题，导致审计质量愈发被质疑。一些普遍为人们信任的，如安然事件、瑞幸咖啡等著名造假案背后的大型会计师事务所，也陷入了泥潭。因此，优化会计师事务所的审计质量管理体系、加强审计质量管理已迫在眉睫。本文选取中兴财光华，分析其审计质量存在的问题，并深入探析其出现问题的原因，期望通过本文的研究能够给会计师事务所及其从业人员一定的警示，并对审计质量的提高提出建议，以便增强市场各方对于审计行业的信心，促进审计行业和会计师事务所的发展。

1.2.2 研究意义

通过对近几年学者的相关研究进行阅读归纳，可以发现，对于事务所审计质量优化方面的理论研究较早，现有研究比较完善，学者们多数倾向于选择对整个国内会计师事务所行业现状进行研究或者选取较为典型的几个国内所进行研究，而针对具体的某个行业头部事务所的研究较少。另外，我国相关部门于 2022

年末修订了审计相关准则，在旧准则的基础上进行了更新和优化，也提出了新的要求，会计师事务所应当做好新旧准则的过渡工作，综上，本文的研究将有助于参考已有研究的不足，具有一定的研究意义。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国外研究现状

国外学者对审计质量内涵的研究随着时间的推移不断丰富，起初学者们认为审计质量是对外报告的概率，如 Sherwood(2020)在其研究中界定审计质量是审计人员通过一些审计工作发现被审计单位财务方面违反相关规定的行为 Error! Reference source not found.。而 Carol(2020)的研究结果表明，提高财务信息的审计质量水平，使投资者能够了解公司的真实财务经营情况，对公司估值更加准确 Error! Reference source not found.。但是，Van der Zahn Mitchel(2023)研究了影响审计过程质量的因素，通过影响这些因素提高审计信息的质量，从感知水平理解这一点，认为审计质量包括提供审计服务的能力水平和相关用户对质量的感知水平 Error! Reference source not found.。

1.3.2 国内研究现状

与国外相比，我国对审计质量的研究起步较晚，学者们大多从审计过程和审计结果的角度进行分析。例如，尤琳(2022)建议利用复核、牵制、督导、处罚的手段，对执业人员进行审计过程质量控制 Error! Reference source not found.。郭欣(2022)认为会计师行业内部和社会公众对审计质量的关注点有所差别，前者关注的是审计过程质量，而后者更看重审计工作的最终输出物，即审计报告的质量 Error! Reference source not found.。谢涛(2022)认为应该按照审计准则，确定衡量标准，制定明确的审计目标，对审计的全过程进行规范 Error! Reference source not found.。凌丹(2022)的研究结果表明，当被合并实体提供审计服务时，客户控制的范围显著缩小，实质性集中比正式合并更能提高审计质量 Error! Reference source not found.。左殊于(2022)从会计师事务所面临的环境风险和行政处罚的角度进行了研究，认为规模大的会计师事务所提供的审计服务质量更高。然而，有其他学者提出了不同观点 Error! Reference source not found.。陈婷婷(2022)实证分析了十大和非十大事务所之间的区别，发现事务所规模与审计意见无关，不能盲目扩大事务所业务规模，要加强对事务所的质量控制，降低审计风险 Error! Reference source not found.。杨雨菲(2022)通过对国内和国际大所的比较研究，认为由国际四大进行审计的报告，审计质量较高，而由非四大审计的，审计质量较差 Error! Reference source not found.。王思(2022)认为审计市场集中度越高，审计质量越低 Error! Reference source not found.。

1.4 研究内容及方法

1.4.1 研究内容

本文主要以中兴财光华会计师事务所为研究对象，研究内容分为六个部分。第一部分是诸论，简单地对本文研究背景、研究意义和方法，以及国内和国外的一些相关研究和成果进行了分析。第二部分介绍了审计质量的概念和相关准则。第三部分对中兴财光华会计师事务所的审计质量现状进行了简单的描述，讨论审计质量相关问题。第四部分对问题成因的进行分析。第五部分提出相关建议，第六部分进行总结。

1.4.2 研究方法

一 文献研究法：论文以审计质量优化为关键词，查阅近年来的论文及期刊，通过对搜集到的资料进行整理归纳、分析，为本研究提供充实的理论依据。

二 个案分析法：本文将中兴财光华会计师事务所作为研究案例，对其审计质量中存在的问题进行分析，并提出相应的对策，其研究实用性较强，为具有审计质量问题的企业提供了可行性的参考依据。

三 总结归纳法：对搜集到的文献资料进行总结，归纳出可应用于本文的理念，结合本研究将归纳整理的资料应用于实际研究中。

1.5 本文拟解决的问题

本文以中兴财光华会计师事务所为例，通过一系列的分析举证，针对中兴财光华会计师事务所的现状，对其审计质量现存问题与原因进行分析，并提出相应的解决措施，有助于为中兴财光华会计师事务所的审计质量优化提供新的想法，帮助事务所完善其审计质量管理流程，从而更好的保证审计质量。

2 相关理论概述

2.1 审计质量

审计质量指的是审计业务过程和结果的优劣程度，会计师事务所在开展审计业务期间各个环节的活动都会作用于审计质量，对其产生影响，且直接影响审计目标的实现 Error! Reference source not found.。审计质量可以从会计师事务所出具的审计报告中体现，审计报告反映的被审计单位的信息越真实，对于投资者来说使用价值就越大，表明审计质量也就越高。

2.2 审计质量管理准则

财政部在 2006 年颁布了《会计师事务所质量控制准则第 5101 号——业务质量控制》，这是我国制定相关准则的开始，此后我国对于会计师事务所质量控制愈加重视，相关准则一直在不断的完善发展中，其中在 2019 年 2 月 10 日新修订了一系列准则，包括《中国注册会计师审计准则第 1121 号》和《质量控制准则第 5101 号》等，对质量控制相关事项进行了优化，并于 2019 年 7 月 1 日起施行 Error! Reference source not found.。在 2020 年 1 月 21 日，中国注册会计师协会发布了会计师事务所质量管理相关准则修订文本征求意见稿，为的是借鉴并保持与国际准则的持续全面动态趋同，汲取精华之处来应对会计师事务所质量管理方面的突出问题，之后在 2020 年 12 月 2 日正式发布了上述

准则，具体包括强调会计师事务所建立质量管理体系责任的《会计师事务所质量管理准则第 5101

号——业务质量管理》，专门针对项目质量复核的《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》和对项目合伙人积极主动管理质量提出更高要求的《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量管理》，这些准则相比于之前，对会计师事务所以及注册会计师的要求都变得更高 Error! Reference source not found.。

2.3 审计质量的原则

(1)客观性原则。客观性原则，即实事求是的原则，是指审计工作必须以已经发生的经济事件和客观事实为依据，否则，就会丧失审计工作的基础，造成审计结果的失真和问题的处理。

(2)法制性原则。法制是审计工作的准则与准则。审计是一种法律上的金融监督，它要维护政策法规的严肃性，推动政策法规的执行。所以，在进行审计时，一定要把党和国家的政策、法规、规章制度作为衡量经济活动是否合法合理的唯一标准。

(3)重点性原则。重点性原则是指审计师在实施审计工作中，应当选取重大的经济项目作为自己的监督对象。对重点经济事项，一定要仔细地进行审核，不然的话，就会给国家造成巨大的经济损失。这就需要审计人员遵循这个原则，这样才能让审计人员把握住关键的问题，从而达到良好的审计效果。

(4)准确性原则。准确性原则是指在进行审计时，所使用的数据和对其进行的计算和分析必须是正确的。不然的话，计划指标与实际指标就会失去可以进行比较的基础，从而不能对实际经济效益进行准确的评估，这必然会导致审计结论出现偏差。

2.4 审计的目标

审计目标是指审计师在进行审计活动时，对其所要达到的目标与要求，是一种指导。审计目标可划分为两个层面，即整体目标与局部目标。审计的整体目的就是要对受托人的经济责任进行有效地履行。从审计对象的角度来看，审计对象的整体目标也在发生着变化，并随着审计对象的不同而有所扩大。具体的审计目的是对整体审计目的的进一步细化。要实现整体的审计目的，就需要审计师对各科目和相关信息进行全面的审核，以获得所需的审计证据。

3 中兴财光华审计质量现状

3.1 中兴财光华简介

中兴财光华会计师事务所（以下简称中兴财光华）它于 1983 年成立，是一家机构完善，具有强大的综合实力，且具备证券期货相关业务资格的专业会计服务机构。本所总部设在北京，目前在河北、北京、上海三个省、市成立了 36 个分公司，员工 2988 人，其中注册会计师 983 名，AAIA、ACCA 国际注册会计师 82 名。拥有国际注册管理咨询师 31 名，高级信用管理师 6 名。资深教授、副教授、高级会计师、高级工程师、高级税务师、高级管理咨询师一共 158 名，如表 3.1 所示。近几年的事务所发展较好，收入总额、注册会计师人数及综合排名都有所提升，会计事务所行业中更是处于领先地位，品牌定位高端，涉及众多行业，审计质量高，有不错的口碑和高质量的客户群。

表 3.1 中兴财光华专业人才明细

种类	数量（名）
注册会计师	983
AAIA、ACCA 国际注册会计师	82
国际注册管理咨询师	31
高级信用管理师	6
资深教授、副教授、高级会计师、高级工程师、高级税务师、高级管理咨询师	158

3.2 中兴财光华审计质量现状

中兴财光华会计师事务所按照审计质量管理准则的相关规定，并结合事务所自身组织架构特点和质量管理体系建设需要，制定相关的质量管理政策和程序，对审计项目复核的级次以及人员、时间、范围和工作底稿记录等作出记录。中兴财光华按照规定要求将项目划分为 A 到 C 三类，对于 A、B、C

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/845210241141011133