

预防审计失败的对策 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E9_A2_84_E9_98_B2_E5_AE_A1_E8_c53_87664.htm

一、 审计失败的含义

审计失败是指由于客户会计资料存在重要的错误、舞弊，注册会计师在对其进行审计时存在过失或欺诈行为，从而发表了错误的审计意见，受到审计意见使用者的指控，给注册会计师本人及所在的事务所造成经济和信誉上的损失的情况。

从定义上来看，审计失败有两种表现形式：一是被审计单位的会计资料存在错误和舞弊，注册会计师因为判断失误而没有发现这些问题，从而发表了错误的审计意见；二是被审计单位会计资料存在错误或舞弊，注册会计师在审计过程中发现了这些问题，但是处于某种不良动机，注册会计师进行了虚伪的陈述，并出具了无保留意见的审计报告。从以上两种形式来看，审计失败的根源在于注册会计师在审计过程中的主观行为过失或欺诈。因此对审计失败的预防最终是通过内外两种力量来控制。

二、 审计失败的防范措施（一）转变体制

我国现行的会计事务所有两种模式：有限责任制和合伙制。他们之中又以有限责任形式占主导地位。但是伴随着一连串的审计失败案件而来的信心低谷和信任危机，使我们不得不考虑是否应该从构建行业自身的诚信机制入手，积极有效地推行合伙制。因为，注册会计师所负的责任不同于其他职业，他的失职危害的不仅仅是事务所本身，还包括多元利益主体甚至是整个经济秩序，所以我们认为有过错的注册会计师应当承担无限责任；此外，有限责任制的会计事务所是委托人和代理人分离，表决权资本成为了决策的主要依据，因

此纯粹的有限责任制不适合于注册会计师行业。而合伙制会计事务所是由两位或者两位以上的注册会计师组成的合伙组织，合伙人以各自的资产对事务所的债务承担连带责任。独立审计的职业特性决定了合伙人既是所有者又是经营者，在风险的牵制和共同利益的驱动下，他们会促使事务所强化专业品质，提高规避风险的能力。同时，任何一个合伙人职业中的错误和舞弊行为，都可能给整个会计事务所带来灭顶之灾。但是合伙制会计事务所的扩大规模过程是极其缓慢的，如果能够融合合伙制和有限责任制会计事务所的优点，又摒弃他们的缺点，推行有限责任合伙制会计事务所就比较完美了。因为，有限责任合伙制会计事务所指事务所以全部资产对其债务承担责任，各合伙人对个人执业行为承担无限责任，那么注册会计师就会对自己的行为全权负责，而又不会担心被他人连累。现在，许多国家和地区的大中型会计事务所已陆续转型，有限责任合伙制会计事务所必将成为注册会计师行业组织形式发展的一大趋势。

（二）建立健全会计事务所的全面质量控制 质量控制对外的根本目的在于保证审计质量符合独立审计准则的要求，质量控制是会计事务所各项管理工作的核心。要全面加强会计事务所的质量控制，需要做到以下几点：1、人员控制。作为一个服务性行业，人力资源是会计师事务所最宝贵的资源，而对如今我们注册会计师队伍严重老化，专业素质不高的状况，事务所的人员控制成为质量控制的第一道关口。事务所应该按照自身的发展计划，面向社会招聘具有良好基础，励志投身注册会计师行业的专业人士，并面向高校选拔优秀学生，储备后备力量。事务所应该重点开展从业人员的基本技能的培训，使每一位审计

人员都能够按照《独立审计准则》的基本要求从事业务工作。每一年，事务所都应该制定后续教育计划，使他们熟练地掌握会计、审计、法律、税务、管理等方面的相关知识和技能。此外，事务所还应制定业绩考评制度，明确只有合格的专业人员才能够得到晋升，并根据执业规范、工作技能、实践经验、继续教育等情况进行评价考核审计人员的工作业绩，从物质和精神上对优秀人员进行奖励。

2、过程控制。

(1) 接受客户委托的质量控制。现在一部分事务所特别是小型事务所存在着危机，因而他们会盲目地接受客户，这给事务所带来了潜在的风险。因此会计事务所应该根据自身规模的大小、对业务的承接与否做出选择。同时，也应当对客户过去的及现在的情况进行了解，如果觉得审计风险过高也应该采取回避的制度；

(2) 选派审计人员的质量控制。审计人员的经验在审计业务的实施过程中起着极其重要的作用。在选派审计人员时，要对即将委派的审计人员进行评估，看他们是否在形式上和实质上保持双重独立，是否胜任要分配给他们的任务。

(3) 审计实施过程中的质量控制。面对不按照《独立审计准则》的要求去做的，事务所首先要解决的是审计人员的素质问题；其次，事务所要监督从业人员在审计实施过程中是否能够恪尽职守；

(4) 审计报告的质量控制。高质量的审计报告要求：不偏不倚地反映注册会计师的观点，所涉及的会计信息已得到注册会计师的恰当保证，应符合有关法律法规的要求。要做到以上几点，理应着重考虑以下的问题：从工作底稿入手，对客户的持续经营能力、未调整事项、审计人员的审计范围是否受到限制加以关注；确定重要性水平；判断审计结论是否以事实为依据；审计报告的内容是

否按规定格式和要求编写，是否符合审计报告的质量要求。
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com