

希格玛事务所审计质量评价分析及优化建议

陈玥江

西藏民族大学, 陕西 咸阳

收稿日期: 2022年7月27日; 录用日期: 2022年9月8日; 发布日期: 2022年9月16日

摘要

近年来, 财务造假、审计失败事件屡见不鲜, 审计质量已然引起了社会各界的广泛关注。为规范会计师事务所长久稳定发展, 避免审计失败现象的频频发生, 对会计师事务所审计项目质量进行评价已然势在必行。本文从希格玛会计师事务所内部角度出发, 以其审计项目质量评价现状为切入点, 总结研究中国知网关于审计质量评价的相关文献, 引入希格玛会计师事务所管理探究其审计质量评价现状及存在的问题。最后, 从完善相关审计管理程序、审计质量控制制度建立与监管, 以及人员管理制度三方面提出针对性建议。

关键词

审计失败, 审计质量, 会计师事务所

Audit Quality Evaluation Analysis and Optimization Recommendations of Higma Firm

Yuejiang Chen

Tibet University for Nationalities, Xianyang Shaanxi

Received: Jul. 27th, 2022; accepted: Sep. 8th, 2022; published: Sep. 16th, 2022

Abstract

In recent years, financial fraud and audit failures have been common, and the quality of audits has attracted widespread attention from all walks of life. In order to standardize the long-term and stable development of accounting firms and avoid the frequent occurrence of audit failures, it is imperative to evaluate the quality of audit projects of accounting firms. From the internal perspective of Sigma Certified Public Accountants, this paper summarizes and studies the relevant li-

terature of CNKI on audit quality evaluation from the perspective of the current situation of audit project quality evaluation, and introduces the management of SIG To explore the current status and existing problems of its audit quality evaluation. Finally, targeted suggestions are put forward from three aspects: Improving the relevant audit management procedures, establishing and supervising the audit quality control system, and personnel management system.

Keywords

Audit Failure, Audit Quality, Accounting Firm

Copyright © 2022 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

改革开放近四十年来，随着市场经济的不断完善和发展，我国已然成为世界第二大经济体。随着经济的蓬勃发展，我国上市企业数量不断增加，会计师事务所的数量在 market 需求的带动下不断上升。出于审计工作的特性，社会各界对事务所审计工作的质量一直都有较高的要求，但市场上仍充斥着较多事务所及个别审计人员为追求利润而不顾审计质量的情况。上市公司对外报出的财务报表是是广大民众了解其公司财务信息的主要途径。因而，会计师事务所在经济市场上扮演者十分重要的角色，在我国特色的社会主义市场经济平稳运行的同时，事务所审计人员与公司的股东、债权人以及其他财务报表使用者之间建立了十分密切的联系，同时，也为市场上监督和评价上市公司发挥的重要作用。近年来，由于层出不穷的上市公司财务丑闻事件，会计师事务所审计质量再一次引起了社会各界的广泛关注。为了提高审计质量，降低审计风险，进一步推动我国经济稳定健康发展，事务所设计一套针对于自身审计工作的质量评价方案十分必要。本文通过整理研究国内外有关会计师事务所审计质量的相关文献，通过对希格玛会计师事务所的具体案例展开研究，以希格玛会计师事务所的审计项目作为评价对象，对其在审计工作中的不足进行剖析，最后基于不足之处提出了针对性的建议，期望为事务所审计质量评价方案有一定的借鉴作用。

2. 文献回顾

相较国外，我国审计质量的研究发展较晚。但随着社会各界对事务所审计工作的关注度不断上升，各大学者对于事务所审计质量进行了深入的研究，对审计质量影响因素从不同角度提出了多方面较为全面的见解。但目前仍未形成系统的普遍度较高的方案，不过相信随着我国审计的不断发展，社会各界对于事务所审计工作的高度关注，我国终将形成适用于自身特色的审计质量评价体系。以下从早期我国学者就审计质量概念的研究概述：

张龙平[1]最早于 1994 年对审计质量的概念进行了界定，指出事务所的审计工作应以提升上市公司财务报表的真实可靠性作为其审计质量的核心内容。同时会计师事务所审计人员的胜任能力和项目审计工作质量，也会在审计报告中得到有效体现。

马伟(2007) [2]指出，审计质量主要由两方面因素组成：一是审计工作质量；二是审计报告质量。聂曼曼(2009) [3]在其文章中对马伟的观点进行进一步完善，指出：审计质量概念是审计服务过程中的一组固有特性整合起来的内容对会计信息可靠性的保证程度。认为审计质量应做到两个方面的有机统一：一

是审计过程质量；二是审计结果质量。不可对两者进行人为分割。

冯剑和罗韬(2010) [4]在其研究中指出：审计质量是审计人员严格遵循审计准则的有关规定，接受客户的委托、确定审计工作方案、进行审计工作、最后给出审计报告整体流程中工作的质量保证。

戚秀霞(2013) [5]通过研究表明，审计结果与审计过程有着密不可分的联系，通常情况下，审计过程越严格越能增加审计报告结果的可信度，通常审计结果通过审计报告显示，如果审计报告受信任程度高，表明审计结果质量越高。

罗忠莲(2017) [6]通过研究发现，财务报表对开展审计业务至关重要，完善的机制是影响审计质量的因素之一，完善的审计机制能提供更多可靠信息。现阶段我国的内部控制机制不完善，相关法律法规存在缺陷，工作人员可以通过制度漏洞舞弊，因此完善内部控制机制，提高工作人员素质可以在一定程度上提高事务所审计质量。

3. 希格玛会计师事务所审计项目质量评价现状

3.1. 希格玛会计师事务所概况

希格玛会计师事务所是早期我国成立的八家会计师事务所之一，于北京设置管理总部，经过 30 多年的发展，在服务经济社会实现的过程中实现了快速成长，综合实力连续多年位居全国行业前 30 强，是西部地区行业内最具影响力的专业服务机构。

希格玛会计师事务所组织机构主要分为以下层次，其中合伙人会议为最高权力机构，合伙事务监督委员会、合伙事务管理委员会为合伙人会议负责。合伙事务管理委员会下辖有经营工作管理委员会、质量工作管理委员会、薪酬工作管理委员会、保密工作管理委员会。管理委员会下设北京管理总部统辖综合管理部门、业务部分和分所的业务管理，其中综合管理部门下辖办公室和五个职责相同的管理部；业务部门包括七个业务部和管理咨询部、工程咨询部、税务咨询部；分所包括北京分所在内的全国希格玛十大分所。具体组织结构见图 1 所示。

3.2. 希格玛会计师事务所审计质量评价现状

当前，希格玛会计师事务所审计质量评价，主要依据《会计师事务所综合评价管理办法》、《会计师事务所执业质量检查制度》与事务所内部质量管理部门三级复核制度相结合的评价方案，具体流程如下：

复核程序开始后，首先由相关人员准备送审初审表及相关审计材料会和成为合并底稿，在送审前，相关人员对底稿进行检查，确定底稿是否完整、格式是否规范、是否符合事务所相关审批标准，确定完毕后，将资料送至审计业务部门经理处进行一级复核。一级复核的主要工作有检查工作底稿资料是否完整，一旦发现问题，由该复核人继续跟进，确保资料完整以便进入质量管理部进行下一级复核工作。第二级复核工作较多，主要包括审查工作底稿编制是否合规；是否就财务报表被审计出来的问题与被审单位充分沟通；主要程序是否恰当执行，相关审计质量控制程序是否合规，审计依据是否恰当；另需要审查注册会计师独立性、审计附件是否完备、审计意见是否得到被审单位充分理解等。最后质量管理部出具二级负责结果并签字盖章并提交至合伙人处。合伙人同主审人员或主任会计师成立审批小组，对所有底稿进行审批。主要包含如下内容：检查单位名称、日期、经办人、相关人员的姓名是否存在错误，最后出具三级复核报告审批单并签字盖章，至此三级复核流程结束，原则上可以出具审计报告[7]。

3.2.1. 审计业务承接

针对审计业务承接事务所做了如下流程，主要业务共分为 9 个部分，主要包括：

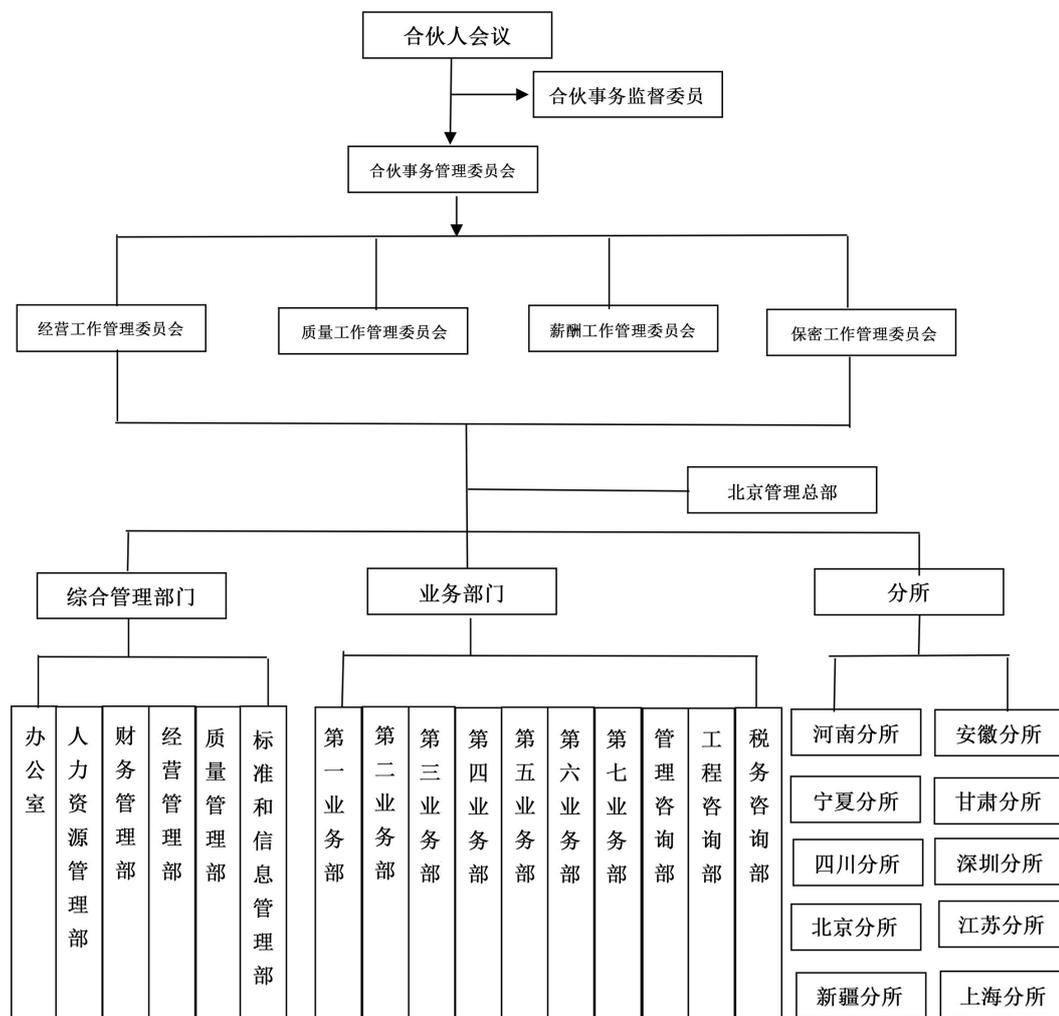


Figure 1. Schematic diagram of the Higema organizational structure

图 1. 希格玛组织结构示意图

- ① 被了解审计单位行业发展，近些年有无重大事项发生；
- ② 针对被审计业务，查阅以前年度审计工作底稿，询问以前年度存在事项是否已经得到解决，并据此判断审核合同是否需要重新制定；
- ③ 事务所自身分析，判定是否有能力胜任这份工作。

进行完以上步骤后决定是否开展审计业务，每一个步骤的底稿都需要详细完整地填写，以保证接下来地审计业务顺利进行。针对希格玛审计业务承担步骤可以看出，其主要针对被审计单位所处行业、被审计单位发展状况以及自身能力进行判断，但是在流程中并未对各步骤有具体的要求，同时也未说明发现问题后如何操作，此种做法主观性太强，不利于审计质量控制，影响审计报告质量。

3.2.2. 审计质量监控

希格玛事务所设立了专门的监管机构，同时对相关的质量控制做出明确规定，目的在于能够及时发现审计过程中出现的问题。监管部门的主要任务是监督事务所是否按照规定制定审计质量控制制度及审计人员是否按照规定执行审计业务，希格玛还规定监管机构每两年要对各项目进行抽查，如在开展项目过程中发现问题的，应及时通知项目负责人，要求其在规定时间内改正、弥补过错，在审计结果已经上

报完成发现问题的，对相关人员进行处罚，并在事务所进行公示，开展相关培训，防止此类现象再次发生。

3.2.3. 人力资源

为了拥有更强的市场竞争力，希格玛制定了一系列人员管理措施，从员工招聘，员工入职、实习管理制度、业绩评价、晋升道路、员工工资与福利等方面做出规定。为了提高员工工作效率，希格玛会根据不同岗位员工做出相应的发展规划，希格玛鼓励员工考取职业资格证书，每临近考试时，事务所都会给员工放假，让员工能够安心备考，并承担员工考试相关费用；为新进入事务所没有相关经验的员工安排负责人提供一对一指导，一年后对新员工完成的业务进行评价，按评价高低进行奖励，以此鼓励老员工带动新员工，新员工提升工作积极性；针对后续教育，希格玛每年都会聘请老师针对法律法规变化及复杂审计业务进行讲解。

3.3. 希格玛会计师事务所审计质量评价问题分析

3.3.1. 审计业务承接方面

希格玛在考虑是否承接业务时主要针对被审计单位所处行业、被审计单位发展状况及自身能力三方面进行考虑，由于经济环境的变化，在开展新业务承接时，事务所陷入了在胜任能力与收入之间的矛盾，当二者出现冲突时，会计师事务所会偏向于降低审计质量选择高收入，会计师事务所在对审计质量监控做出严格的规定，事前要对被审计单位所处行业、经营状况以及相关法律法规等方面进行了解，在没有对被审计单位充分了解的情况下贸然开展审计业务将不能保证审计报告质量。

3.3.2. 审计质量监控方面

制定合理的审计监管制度对于提高审计报告质量有着重大意义，希格玛事务所虽然设立了专门的监管机构，但是在选择监管人员方面应该选择实际经验更加丰富、理论知识更为扎实的工作人员，开展审计业务的员工不适合当审计质量监管人员。根据希格玛事务所的实际情况，审计监管人员通常是开展审计业务的部门经理，事务所通常有旺季与淡季之分，在旺季时部门经理通常业务繁忙，无法顾及多个方面，且部门经理工资与业务量直接挂钩，这就导致审计监管部门形同虚设，无法发挥其真正作用为事务所质量监控提供建议。

3.3.3. 人力资源方面

希格玛事务所虽然有着一系列人员管理制度，但在实际过程中并未严格按照相关规定进行人员选拔，存在经过介绍就可以直接入职的情况，这些人的专业能力尚不清楚，此外，希格玛每年会招收大量应届生前来实习，实习生通常在公司只待两至三个月，事务所不会为这些实习生提供入职培训，许多实习生入职第一天就被要求配合审计工作，这就导致大量工作不合格，审计质量不能达标，出现这种情况通常由项目负责人决定是否需要返工，如遇到工作量太大时，负责人通常会选取继续进行下一项工作，这就导致许多基础项目存在问题，审计数据不准确，影响日后审计报告质量。

希格玛事务所的业绩评价不是以质量为导向，而是与经营业务量挂钩，这就导致高质量的审计业务对员工没有吸引力，审计人员不会付出更多的时间与精力提高审计工作质量，在业务承接方面，部门经理工资与事务所总收入挂钩，这就导致部门经理在选择审计业务时会更加注重收费情况，在高风险与高收入之间更加倾向高收入，致使事务所面临更大的风险。

4. 希格玛会计师事务所审计项目质量评价优化建议

4.1. 审计业务承接

希格玛事务所在承接业务的过程中进行规范化建设，逐步加强审计过程控制的有效措施，完善相关

审计管理程序，做好内控管理。近年来，不断出现的上市公司财务造假及审计失败案例，与事务所审计质量评价管理息息相关。事务所应增强其社会责任感及使命感，发挥好“看门人”角色。审计过程中做到应审尽审，同时与被审单位做好充分沟通，将审计过程中暴露出的问题及时解决，全面掌握审计证据，严格根据审计准则的规定规范操作，同时审计人员应不断提升自身专业素质，具体审计过程中设计合理规范的质量评价方案作以监督，逐步提高事务所审计质量。

希格玛事务所始终坚持“高质量”原则，为保证审计质量，希格玛事务所对承接应加强规范性建设。对于每一笔业务都要认真对待，即使是以前合作过的公司也要即使进行信息更新，对每一笔业务都要实施风险评估，这一步在整个审计业务流程中占据重要位置，将风险等级与客户联系起来，根据自身能力进行定位，判断自己能否接下这份委托。当然收费是否合理也在风险评估的范围之内，希格玛可以在现有的基础上更新一套新的客户信息系统，不仅可以为年审节约时间成本，在整理以前年度的审计资料时也可以高效快速地进行风险评估[8]。

4.2. 审计质量监控

审计项目质量是审计质量评价最重要的部分，是事务所整体层面质量评价的基础。审计质量评价应事务所整体审计工作的各个程序中，尤其是在审计项目质量的评价中。制订具有针对性的审计项目质量评价方案，有利于希格玛会计师事务所提出问题发现问题并出具相应的解决意见，使得客户可以充分的了解到公司内部控制存在的缺陷并及时改善，拉近审计双方的联系，促进长久合作，被审计单位可审计过程中项目的质量评价结果制订出更好的经济决策。此外，会计师事务所事务所也可根据项目质量评价结果，及时发现审计过程中的问题，并及时改善，有助于提高自身的市场竞争力，推动事务所健康平稳发展。

为监管机构设立专门的工作人员，不要有一人多岗的现象出现，审计人员在进行审计工作时如没有适当的奖惩措施，那么审计人员拿到的就是一份固定工资，工作缺乏积极性，在进行审计工作的过程中会出现消极怠工的工作态度，从而影响审计工作质量。因此，制定审计质量控制的相关奖惩措施，可以很好的调动审计人员工作积极性，确保他们认真负责。对于政府等机构而言，建立健全相关法律法规，加大对于事务所的监管力度，出现违法违规行为应当及时处理，并对事务所予以适当惩罚，此外，要将责任落实到个人，必要时对相关责任人进行处罚[9]。

4.3. 人力资源

要想将工作完成漂亮，就要有极强的责任意识，责任感强烈的人，通常也会提供高质量的审计报告，这就要求各位审计师们需要在掌握基本知识的基础上，不断提升自我，将理论知识应用于实际操作中去，不断增强自身技能。对于事务所而言，要优化人力资源制度，建立一个科学的激励制度，提升员工福利待遇，由于还没有出现机器智能工具，对于会计师而言，审计工作本身是一个知识密集型企业，需要依靠人工本身进行操作，提高对员工的关注度，获得尊重和重视员工就会投身到企业中去，提高员工工作积极性。

事务所应当严格按照人员管理流程进行人员选拔，即使没有工作经验也应对应聘者的基础理论知识进行考核，从中选取优秀者，员工入职后，事务所对员工进行审计理论、相关法律法规等知识进行全面培训，为员工尽快上手工作打下基础，也让员工树立良好的审计工作意识。

5. 结论

本文通过对希格玛事务所的详细介绍和其质量评价现状的研究，发现希格玛事务在总体审计质量控制制度方面总体还算完善，但有些方面的规定还不够细腻，例如希格玛虽有一整套针对业务承接的流程，

但没有对各步骤进行严格的规定,大多数是由项目负责人进行判断同时也未说明发现问题后如何操作,此种做法主观性太强,不利于审计质量控制,影响审计报告质量。对于审计质量监控方面,希格玛设立了监管部门,但存在一人多岗并且监管人员大多由部门经理代任的情况,在旺季时,部门经理经常无暇顾及,这就导致监管部门形同虚设。对于人员管理方面,虽然制定了相关制度,但在执行过程中存在许多问题。

随着经济的发展,我国经济环境越来越复杂,会计师事务所面临的考验愈加复杂,审计质量也难以把控,希格玛作为会计师事务所行业的龙头企业更应严格规范自身,不断加强内部管理,完善质量控制模式,提高审计质量,为审计整体行业做好示范。未来应更多从会计师事务所的角度出发,转变经营理念,将收入至上的观念转化为业务质量至上,这样下去事务所在市场上的竞争力才会越来越强,在竞争中处于领先地位。

参考文献

- [1] 张龙平,张敦力.试论审计质量特征与审计质量控制[J].审计研究,2007(10):21-27.
- [2] 马伟.浅析审计质量及其特点[J].会计之友(中),2007(1):51.
- [3] 聂曼曼.论审计质量概念的重新界定——关于过程质量与结果质量的思考[J].中南财经政法大学学报,2009(6):55-59.
- [4] 冯剑,罗韬.会计师事务所审计质量控制探讨[J].财政监督,2010(22):58-59.
- [5] 戚秀霞.浅议我国会计师事务所审计质量控制[J].中国集体经济,2013(14):63-65.
- [6] 罗忠莲.上市公司内部控制审计对财务报表审计质量影响研究[J].财会通讯,2017(04):111-113+4.
<https://doi.org/10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2017.04.028>
- [7] 刘思彤.XG会计师事务所审计项目质量评价研究[D]:[硕士学位论文].西安:西安石油大学,2021.
<https://doi.org/10.27400/d.cnki.gxasc.2021.000153>
- [8] 姜月运,姜元祯,杨帅.审计合谋、客户议价与审计质量——基于异常审计费用角度[J].会计之友,2019(9):147-154.
- [9] 关于加强会计师事务所执业管理,切实提高审计质量的实施意见[J].中国注册会计师,2020(11):10-11.