

计师事务所执业质量有问题，怀疑其与ABC公司串通造假。晋美会计师事务所为自己辩解：注册会计师没有辨别文件真伪的能力和职责。但因ABC公司存在以下事项注册会计师被认为没有尽到审计责任：1、2005年度纺织行业国内市场消费疲软，而国外市场受到纺织品倾销案影响，从而整个行业亏损严重，但ABC公司2005年利润增长率为30%。2、2005年度ABC应收账款周转率从12次下降到7次，而收入总额增长了50%。

〔讨论与分析〕

1、在本案例中，为什么注册会计师被认为没有尽到应有的审计责任？

因为本案例中ABC公司的收入增长与应收账款周转不协调、ABC公司与行业发展不协调，注册会计师却没有对这些明显的风险迹象进行评价并执行追加的审计程序。

2、会计师事务所的辩解合理吗？为

什么？

不合理。因为在审计中，由于注册会计师不是鉴定文件真伪的专家，一般很少涉及鉴定文件的真伪，但这并不意味着可以不对在信赖伪造文件基础上出具的虚假审计报告承担责任。为此，在审计中，注册会计师应当保持职业谨慎，考虑用作审计证据的信息的可靠性，包括考虑与编制和保持这些信息相关的控制。一旦发现文件存在伪造或篡改迹象时，注册会计师应当考虑被审计单位存在舞弊的可能性及其影响，必要时利用专家的工作。

3、结合本案例，讨论注册会计师如何谨慎取证才能避免审计风险？

(1)注册会计师应当实施风险评估程序，以此作为评估会计报表层次和认定层次重大错报风险的基础。风险评估程序本身并不足以发表审计意见提供充分、适当的审计证据，注册会计师还应当实施进一步的审计程序，

包括在必要时实施控制测试以及实施实质性程序。本案例中，如果注册会计师对存在的明显的不协调进行风险评估后，执行追加的审计程序，将会减少审计风险。

(2)对于风险较大的领域，或管理层存在舞弊可能时，注册会计师应当综合运用检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行和分析程序，来获取充分和适当的审计证据，形成证据链条来支持审计意见的发表。本案例中，如果注册会计师综合运用各种审计程序后，获取的审计证据链条必然会揭示出报表的风险。

(3)重视分析程序的运用，调查识别与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的关系，以便更有效率地设计和实施有针对性的审计程序。■

(作者单位：中央财经大学会计学院)

责任编辑 孙蕊

●建议

加强会计诚信建设的对策

刘洋■

1、实施诚信工程。

一是构建“诚信”社会。目前，我国信用制度还不够完善，还没有完全确立企业自主经营、公平竞争及有效监管的市场制度，金融制度、财税制度等也不够完善，这是导致信用危机的深层次原因。因此，应尽快采取措施，加快立法护法的步伐。二是打造“诚信”政府。应提高政府的信用度，把诚信作为一个地区、部门考核的政绩指标。三是建立信用档案。即对违反诚信的单位与个人记录在案，便于公民随时查询，从而增强单位及个人的诚信意识。四是加强诚信教育。配合《公民道德建设实施纲要》，对会计从业人员进行诚信教育，使其树立正确的道德观和价值观，培育公民诚实守信的思想品德。同时应加强社会教育机制，使诚信教育变成一种自觉理性的选择。

2、健全市场体系，加大处罚力度。

一是建立民事赔偿制度，提高造假成本。对参与造假者无论是什么单位，只要公民的合法利益受到侵害，受害人都可以提起诉讼，获得赔偿。二是实行市场退出机制。对那些不遵守行业操守、自身不守信用的企业或个人，应坚决驱逐出相关行业，并终身禁入。三是推行诚信保险制度。对各类公司特别是上市公司要求其必须在保险公司投保诚信险，当公司由于不诚信导致投资者利益受到损害时，由保险公司负责赔偿。■

(作者单位：北京交通大学经济管理学院)

责任编辑 刘黎静