

的限制,为追求经济利益而盲目承揽业务。它们缺乏风险意识和责任意识,内部监督和制约机制又不健全,审计范围偏小,未能对应收账款作必要函证或缺少替代程序,审计工作底稿不规范,勾稽关系不明确,结果导致审计质量不高。

(四)企业财务管理不规范,会计基础工作薄弱,一些财会人员素质偏低,同样增加审计难度。

按照注册会计师独立审计准则的规定,被审计单位应积极主动配合审计人员,真实、全面、完整地向注册会计师及会计师事务所提供财务、会计资料及审计工作所需要的其他相关资料,并承担相应的会计责任。企业虽然同会计师事务所签订了《管理当局承诺书》,但在执行时,有些国有企业会计核算不规范,财务管理不健全;有的账表、表表不符;有的少数财会人员素质较差,不按规定进行会计处理;有的故意违反国家财经制度,隐瞒真实情况;更有甚者将由企业提供的简单审计工作底稿复杂化,浪费审计时间;有的企业随意选择报表合并范围等办法操纵会计信息等。这些都同样增加了审计的难度。

二、建议及改进措施

(一)明确委托审计主体。

《注册会计师法》第16条规定:“注册会计师承办业务,由其所在的会计师事务所统一受理并与委托人签订委托合同”;《国有企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法》第3条规定:“企业应在规定时间内自主委托会计师事务所对其年度会计报表进行审计”,以上两条并未规定委托审计主体。由于国有企业投资者代表没有真正就位,国有企业在委托注册会计师从事审计业务时,委托者即是经营者。可想而知,国有企业经营者委托会计师事务所进行审计,在企业领导需要政绩的情况下,注册会计师能对经营者的经营成果和经营业绩作出客观、公正的评价吗?笔者认为,要解决这一问题必须对《国有企业年度会计报表注册会计师审计暂行办法》进行补充。第一,明确委托审计主体即有权委托国有企业审计业务的具体部门,如有限责任公司规定应由董事会委托会计师事务所进行审计,国有企业可规定由投资主体委托会计师事务所对其进行审计。第二,明确规定会计师事务所不得接受无权委托人委托审计业务,如果会计师事务所越权、超范围承接委托业务,应追究其会计师事务所和注册会计师的法律责任。这样才能真正从源头上防止企业委托的会计师事务所违法违规行为的发生。

(二)会计师事务所合理安排委托执业时间。

在会计师事务所拥有较多客户情况下,可能会出现审计人员不能按时完成审计业务的情况。为解决好这个问题,笔者建议:委托方与受托方应在相互信任的基础上,相对拉长年度会计报表的审计时间。具体做法有二:一是在期中就要求出具审计报告的会计师事务所对所负责审计的企业实

施符合性测试,待年度审计时只是在此基础上通过抽取一定量样本予以补充。一般而言,国有企业可以要求会计师事务所所在期中对除现金盘点、银行存款的函证以外的如存货的监盘、往来账项的函证实施实质性测试,尽量减少年度的工作量,在整个年度结束后,再进行综合,发表审计意见。二是要求会计师事务所所在年度结束前2个月,对工作量大、耗时长的审计项目,如内部控制调查和测试,存货的盘点等先进行审计,然后等报表编完后再对报表形成过程进行审计。这样做,既可以为注册会计师进行会计报表审计提供充足的时间,使之充分关注会计报表的形成过程,也可以减轻会计师事务所业务繁忙时人手不够的问题。

(三)加强对会计师事务所外部监管,加大处罚力度,提高注册会计师行业的职业道德水准和执业质量水平。

新《会计法》第21条明确规定:“财政部门有权对会计师事务所出具审计报告的程序和内容进行监督”。财政部及财政部驻各地财政监察专员办事处应依据法律规定,会同各级注册会计师协会加强会计师事务所的日常监管,依法对注册会计师任职资格和执业情况进行年度检查和不定期抽查,扩大抽查会计师事务所及注册会计师执业的检查面,发现问题要及时处理,并加大处罚的力度。特别应加强注册会计师后续教育及年审工作,杜绝后续教育由别人代学、代考的现象发生,从而提高注册会计师行业职业道德水准和执业质量水平。

(四)提供企业内部审计的审计成果,减轻会计师事务所的工作量,节省宝贵时间。

内部审计机构是企业自我约束机制的一个重要组成部分,大量事实证明,凡是内部审计开展好的企业,注册会计师查出的违纪违规问题就少。所以内部审计机构要开展资产、负债和损益审计、主要领导离任审计、会计报表期中审计。会计师事务所在对企业进行审计时,企业应主动提供全部的内部审计报告、有关档案、审计建议书等资料。当注册会计师通过审计评价,认为企业内部控制健全,提供资料可信时,就可以相应减少某些审计程序。这样就可以提高审计效率,节省审计时间。

(作者单位:铁道部大桥工程局财务处)

责任编辑 袁蓉丽

短讯 日前,新中大公司与海口港务局正式签约,携手共建海口港务集团财务管理信息系统。新中大集团财务软件以较强大的软件功能和系统、严谨的解决方案,尤其是其穿透式矩阵化管理新理念得到了海口港务集团公司决策层和财务管理人員的青睐。此次签约是新中大集团财务软件继烟台港务局、锦州港务局、湛江港务局后在该领域的又一次成功应用。

(本刊通讯员)