

# Study on the Reasons and Preventive Measures for Audit Failure of Accounting Firms

—Taking Ruihua's Audit of 07 Shares as an Example

*Yimeng Mao*

East China Jiaotong University, Nanchang, Jiangxi

Email: 276916132@qq.com

## **Abstract**

With the rapid development and change of the social and economic level, China's audit work plays an increasingly important role in many industries, and the Audit risk is inevitable. If the corresponding procedures and responsibilities are not followed in the audit work, it will lead to audit failure and bring a series of negative impacts. Ruihua Certified Public Accountants has a series of loopholes in the audit of Zero Seven Shares, including not only personal issues with registered accountants, but also management issues related to audit work. Moreover, Zero Seven Shares has been punished multiple times by the China Securities Regulatory Commission, and despite being punished, there are still continuous violations, which is a typical violation event. Therefore, it is taken as the analysis object.

**Keywords:** *Audit Risk; Audit Failure; Accounting Firm*

## 会计师事务所审计失败的原因及防范对策研究 ——以瑞华对零七股份的审计为例

毛艺萌

华东交通大学，江西南昌

**摘要:** 随着社会经济水平的高速发展和变更，我国的审计工作在众多行业中扮演着越来越重要的角色，随之而来的审计风险也不可避免。如果在审计工作中没有遵循相应的程序和职责，便会造成审计失败，并带来一系列的负面影响。瑞华会计师事务所对零七股份的审计存在一系列的漏洞，不仅有注册会计师个人问题，还有审计工作的管理等诸多方面问题，且零七股份被证监会处罚多次，在被处罚的前提下仍不断出现违规行为，属于较为典型的违规事件，因此将其作为分析对象。

**关键词:** 审计风险；审计失败；会计师事务所

### 1 瑞华会计师事务所审计失败回顾

#### 1.1 瑞华会计师事务所与零七股份简介

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）是于 2013 年 4 月联合成立的一家大型会计师事务所。瑞华在开创之后不断取得了骄人的成绩，一直领军我国会计师事务所发展。瑞华所在业务上不仅涉猎多个领域，并且都拥有着较高的权威。

零七股份前身为深圳市达声电子有限公司，1988 年 11 月初进行了股份制改组，发行股票 300 万股，后经过调整总股份达到 2123.35 万股。之后，在此股份制改革的基础上，通过批准成立了深圳市赛格达声股份有限公司。1992 年 4 月又经批准，在深圳证券交易所上市。

## 1.2 瑞华会计师事务所审计过程及结果

2019年8月27日晚，中国证券监督管理委员会深圳监管局发布了一则有关瑞华会计师事务所对零七股份的审计的《行政处罚决定书》，瑞华会计师事务所在此之前也收到多次类似警告和处罚，这使得瑞华所的历史上再添了一笔不光彩记录。《行政处罚决定书》显示，2015年，由于零七股份存在信息披露重大遗漏的违规行为，中国证监会对零七股份及责任人员给予了相应的行政处罚。按照相关行文规定，证监会对瑞华所责令改正，没收了瑞华对零七股份2014年报审计业务收入共55万元，并处以55万元罚款。

## 1.3 零七股份财务舞弊行为

零七股份董事长练卫飞未经过正规的合同流程审批，以零七股份为名义签订各项借款合同，但未及时向公司披露相关事项，致使公司未按照要求履行临时公告的义务。出借人在履行合同义务后，未通知零七股份财务人员，导致漏记2100万元负债。

零七股份直接和间接持有广众投资全部股权，因广众投资长期未履行合同和未偿还借款，天津鑫宇隆矿产品有限公司于2014年11月提起诉讼，广众投资董事长在签收阅览了相关材料后，直接将法律文书交给练卫飞。两事项均未对诉讼事项进行相关披露。零七股份未按照市场中相关规定的要求履行临时公告义务，直到广众投资相关的银行账户和资金被查封冻结，发布了公告之后，才披露了上述诉讼事项。

据相关资料显示，瑞华所在出具2014年审计报告之前，零七股份已公告董事长练卫飞离任后未移交有关印鉴证照、私刻公司公章等事实，对财务报表可能产生重大影响。但瑞华所在明知此事实的情况下仍旧未据此修正风险评估结论，并执行了充分、适当的风险应对程序。

## 2 瑞华会计师事务所审计失败的原因分析

### 2.1 会计师事务所方面

在2014年年报报告期内及审计报告出具前，零七股份在报告期内连续被行政机关、自律组织认定存在信息披露违法违规行为，致使信息披露存在重大遗漏，中国证监会因此对零七股份及责任人员给予行政处罚。同时公司牵涉法律诉讼、被采取查封冻结措施。这一系列事实很可能对财务报表产生重大影响，对此，事务所应当予以特别关注<sup>[1]</sup>。在上述事实均已被公司披露的情况之下，瑞华所在风险评估程序中仍得出“风险可控”的结论，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。综上所述可以看出，事务所未关注实际情况与管理层风险评估结果的差异，在执行审计业务期间也未就零七股份披露的相关公告，对其风险评估结果进行适当的修正。

瑞华所虽然明确了零七股份在应收账款、其他应收款、预付账款为较高重大错报的风险领域，但多项审计证据加盖的公章呈现明显不一致的情形仍旧存在于审计底稿当中。说明未严格按照审计准则的相关要求继续执行适当的审计程序。

### 2.2 企业内部方面

#### 2.2.1 内部控制体系不健全

零七股份的内部控制体系不健全会导致信息披露存在许多问题。企业内控意识薄弱，从财务人员至公司管理层都缺乏相关意识，经营理念偏向于其他方面，从主观上就没有实施有效内控的动机，企业内部各项审议程序也都未按时开展，内部控制形同虚设<sup>[2]</sup>。为了维持公司在行业内的表面形象和自身利益，公司经常对外隐瞒各种信息，使得多次出现信息披露违规的现象。

#### 2.2.2 股东权利失衡

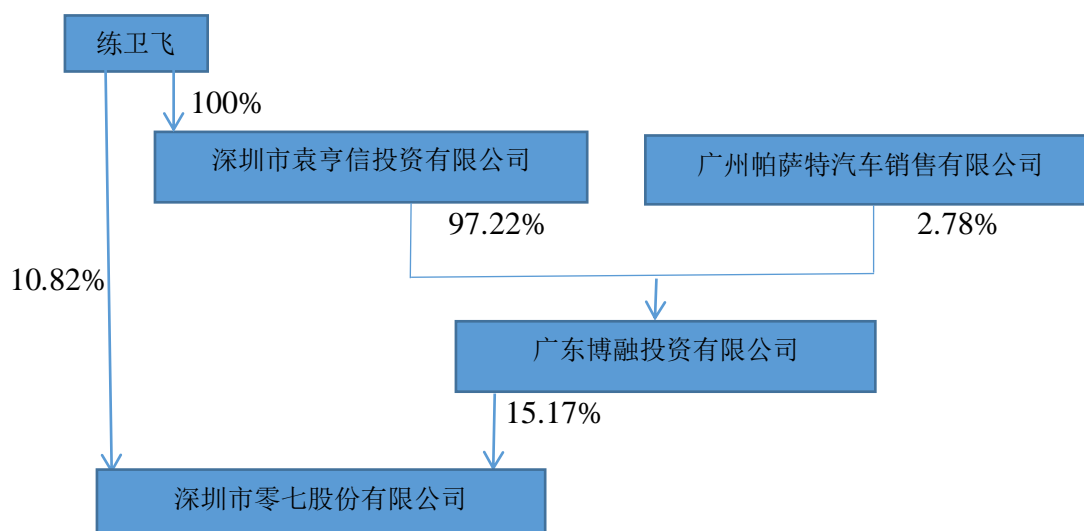


图 1 截至 2015 年第三季度零七股份股权结构图

从图 1 中可以看出，练卫飞持有深圳袁亨信公司的所有股份，袁亨信投资持有广州博融 97.22% 股份，零七股份法定代表人和实控人为练卫飞。

从股权结构的角度出发来看，由于零七股份的实际控制人具有较大的控制权和表决权。此外，零七股份的内部人员结构股东权力不均，使得公司不断出现违规信息披露的行为，尽管监管实施之后，其他股东和监管人员也没有实际权力控制或抵制实际控制人的违规行为和潜在违规迹象，不仅不会弥补信息披露过程的漏洞，而且很容易导致集体合谋对错弊行为进行掩饰和推脱。

### 2.3 外部监管方面

在本文的案例中来看，瑞华所最终受到证监会没收 55 万元审计业务收入以及 55 万元罚款的处罚。这对于一家国内行业内排名第二的会计师事务所来说，所遭到的处罚可谓是九牛一毛，不足以对涉事事务所起到警告的作用。因此，审计失败违规成本低不仅会让被审计单位疏于审计质量的严格控制，还会使得事务所怠慢于审计工作，并且财务造假的严峻形势只会愈演愈烈<sup>[3]</sup>。

审计工作中存在多种因素影响审计工作质量，尤其是监管审计行业的组织工作是应当予以重视的。但是，监管权责划分不明确这一缺陷使得行业监管状况不时陷入困境，经常出现监管力度不严、监管范围不全等情况，导致审计行业内部的运行容易失去控制。

## 3 防范会计师事务所审计失败的措施

### 3.1 会计师事务所方面

#### 3.1.1 关注审计工作人员工作强度与薪资比例

审计质量在很大程度上受到审计工作人员态度的影响<sup>[4]</sup>。工作人员的工作质量是事务所想要持续发展的关键因素。对事务所整体状况来说，经营绩效、市场占有率等等都与人才留用密切相关。

表 1 瑞华会计师事务所平均月薪与“四大”平均月薪对比（单位：元）

会计师事务所	执业第一年	执业第二年	执业第三年
瑞华会计师事务所	3000	4500	6700
普华永道中天	8250	9600	11600
德勤华永	8250	9500	12800

安永华明	8250	9200	12800
毕马威华振	8250	9200	12200

资料来源：搜狐网

从表 1 可以看出，瑞华会计师事务所从业人员 1-3 年与“四大”会计师事务所的薪酬相比，大致可以看出，瑞华会计师事务所的薪酬在第一年大概比“四大”会计师事务所低 36%，第二年大概低 46%，第三年大概低 56%。

因此，事务所应当建立合理的工作人员薪酬体系，按照工作强度以及学历高低划分薪资等级，激励相关工作人员提高工作效率。另外，还应当加强对审计质量的考核，增加考核项目。按照考核情况评定审计工作人员的薪酬，可以在一定程度上达到公平公正，进而避免人才流失等一系列问题。

### 3.1.2 提高审计人员独立性和专业胜任能力

审计独立性是进行审计工作的基本原则之一，审计人员与被审计单位之间是不存在任何有损于独立性的联系。因此，提高审计人员的独立性也是有助于审计工作的开展的。在提高审计人员独立性方面，事务所可以做到以下几点：坚决抵制审计人员与客户之间的接触超出日常所需的工作范围，审计人员之间相互监督。

总而言之，要想保证审计质量，在审计业务中识别出舞弊风险，必须要提高审计人员的独立性与专业胜任能力。

### 3.1.3 加强会计师事务所审计质量控制

会计师事务所应当予以审计质量高度重视，并且要落实到审计工作中去，不仅如此，还应将关注审计质量的意识与事务所执业理念相融合，在培育新人时将这种意识注入到执业精神当中去，使得每位审计人员都具备这种理念<sup>[5]</sup>。因此，事务所需要拥有合理的审计质量控制体系，建立严格的审计复核制度。

总而言之，要想防范审计失败的发生，从事务所角度出发需要加强事务所审计质量控制，科学合理的管理机制能够让审计工作的每一个程序更加清晰，有助于发现问题所在，也有利于监督工作的展开<sup>[6]</sup>。

## 3.2 企业内部方面

随着经济与社会的高速发展，现代企业制度逐渐完善，我国国有企业不少都设置了服务于自身的内部审计机构。但出于节省人力、物力、财力等，不少企业将内部审计机构与其他部门合并，使得内部审计机构的独立性受到了挑战。因此，内部审计机制是否能合理运行是完善企业内部审计的关键步骤。内部审计需要在开展审计工作前明确工作目标及内容，依循相关法律法规针对性地开展工作。这样的方式较盲目开展来看更加清晰，工作过程中有侧重点，并且可以节约不必要的程序，使得审计工作向深度和广度发展。

导致瑞华所对零七股份审计失败的一个重大原因是零七股份内部管理层混乱，内部治理结构不合理，进而导致内部控制制度无法得到有效运行。要想提高企业经营绩效，完善管理机制，就需要优化管理层结构。首先要做到的是明确管理层职责，将各部分职责细分，落实到每一位管理者，防范管理者渎职<sup>[7]</sup>。此外，明确职责分工有助于提高工作效率与上下协调，是企业经营的重要核心内容。其次，管理者的经营管理水平与其综合素质、专业能力密切相关。因此，为了优化管理层结构，企业应当尽量聘用高水平人才，并提供更多专业的培训课程与机会，致力于打造与企业共进退的高素质高水平队伍。

## 3.3 外部监管方面

随着市场不断完善，证券市场的监管能力也在逐渐加强，但面对审计失败事件，监管的力度明显还是远远不够的<sup>[8]</sup>。处罚时间滞后，力度过小都是诱使审计失败不断出现的原因。由此来看，证监会应当对于此

类违规事实加大处罚力度，提高行业中的威慑力，并提高监管部门的实时跟进效率，细分处罚条例，使得每一项违规事实都有法可依，达到全面且立体化的监管流程。

经本文对零七股份审计失败的案例分析发现，政府管理部门对于审计失败一类案件的审查与监管具有滞后性。由此可见，相关的监管部门效率不高，究其原因，便是有关监管部门的监管机制还不完善。想要完善监管机制，首先需要打通会计师事务所与监管机构的沟通道路，创建有关的连接事务所与外部的信息沟通平台，使得监管人员可以掌握有效信息。监管部门要致力于加强监管队伍的建设，维护市场中的平衡秩序，公开透明地进行监管，规范相关审计行为。

## 参考文献

- [1] 李澍.组态视角下的审计质量影响因素研究——基于会计师事务所层面的分析[J].中国注册会计师,2019(10):27-31.
- [2] 毛新淼.新三板审计失败案例研究[D].北京交通大学,2019.
- [3] 翁业莹,陈文清,陈洁.会计师事务所审计失败案例研究——以立信会计师事务所审计上海大智慧股份有限公司为例[J].绿色财会,2019(05):23-25.
- [4] 孙明.瑞华会计师事务所质量控制研究[D].首都经济贸易大学,2018.
- [5] 董建忠.风险导向的内部审计全覆盖[J].中国内部审计,2019(01):60-63.
- [6] 刘文军,刘婷,李秀珠.审计师处罚在行业内的溢出效应研究[J].审计研究,2019(04):83-91.
- [7] 王慧琳.会计师事务所审计过程中分析程序应用研究[J].财会通讯,2018(31):98-102.
- [8] 郝雪婷.大智慧公司审计失败案例研究[D].中国财政科学研究院,2018.

## 【作者简介】

毛艺萌，（1998.4-），女，汉族，江西南昌人。本科毕业于南昌工程学院，现就读于华东交通大学，攻读会计硕士，主要研究方向：研发财务管理、管理会计。