

学校编码: 10384
学号: 18420141150606

分类号____密级____
UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国会计师事务所审计质量控制改进
——基于 A 会计师事务所的分析

Improvement of Audit Quality Control for accounting firms in
China based on the analysis of A accounting firm

作者姓名:陈燕如

指导教师姓名: 严晖副教授

专 业 名 称: 审计硕士

论文提交日期:

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2017 年 6 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

在我国经济不断发展和资本市场不断完善的背景下，公众更加重视注册会计师能够对微观经济市场的会计信息质量做一定的保证。而会计师事务所是注册会计师进行审计工作的基本场所，会计师事务所对审计质量的控制关系到注册会计师的执业水平，直接影响到注册会计师提供审计报告的质量。另一方面，我国会计师事务所还在发展阶段，更倾向于业务的扩展，在建设和执行审计质量控制制度方面处于滞后的现状，无论规模大小的事务所都出现各种各样的质量控制的缺陷。这些控制缺陷使经济市场出现许多财务丑闻，威胁着经济社会的发展。因此建设和完善事务所审计质量控制制度，提高审计质量对于整个经济社会具有重大意义。

本文笔者分析、解决 A 会计师事务所审计质量控制相关问题的目的在于能够给我国其他会计师事务所一些启示和建议，为我国会计师事务所审计质量控制的改善出一份力。本文运用问卷调查的方式，先分析 A 会计师事务所审计质量控制的现状，再利用询问、相关资料深入了解 A 会计师事务所在审计质量控制方面存在的缺陷以及背后的管理原因，最后提出针对性的改进建议。

本文共划分为六大章。第一章为绪论，主要阐述本篇论文选择研究事务所审计质量控制课题的背景以及研究意义。再是分析国外国内学者对于事务所质量控制体系的研究现状，最后简要讲述整篇论文的内容和研究方法、研究创新和不足之处。第二章是理论阐述，先是准确定义审计质量和审计质量控制两个核心专业名词，为下文案例的展开铺垫；再是引出与审计质量控制有密切关系的理论，包括委托代理理论、信号传递理论以及控制理论，最后从我国监管部门（主要为证监会、财政部和中注协）的定期检查数据中发现我国会计师事务所在控制审计质量方面的情况。第三章主要阐述了 A 会计师事务所审计质量控制的现状，从事务所基本状况、事务所和审计业务项目层面的审计质量控制三个方面展开说明，并初步分析了对 A 会计师事务所审计质量问卷调查的结果。第四章在第三章的基础上深入探究事务所审计质量控制存在的问题并分析产生缺陷的原因。第五章针对成因提出相应的改进建议。第六章提升文章立意，针对中国会计师事务所普遍存在的审计质量问题提出针对性的改进意见。

关键词：会计师事务所；审计质量；质量控制

Abstract

With the constant development of the economics and capital market in China, the public hope that CPAs give guarantee of accounting information quality. As a basic platform of the CPAs, the Accounting Firm has an ability to control audit quality, and plays an important impact on the audit credibility of reports. On the other hand, accounting firms in China is still in development stage and more inclined to the expansion of business. The implementation of quality control system lags behind, which makes quality control defects and endless financial scandals. Therefore it has a significance to improve audit quality control.

In this paper, the author analyzes the problem of audit quality control in the A accounting firm to give suggestions to other accounting firms. With the method of questionnaire, this paper analyzes the present situation and insight into defects and the reasons by asking and related information. Finally puts forward corresponding suggestions.

This paper is divided into six chapters. The first chapter is introduction, which mainly elaborates the background and significance, then the author analyzes the research status by domestic and foreign scholars, and finally briefly introduce the content , methods, innovation and deficiency. The second chapter is theory, firstly definite two core term, including audit quality and audit quality control, then introduce theories which have close ties to audit quality control, including the theory of principal-agent, signal transfer and control, and finally discover the situation in China from inspection data released by regulators. The third chapter mainly elaborates the present situation in the A in three aspects, including firm introduction, audit service items and accounting firm, and analyzes the results of questionnaire. The fourth chapter studies the audit quality defects of A and the causes. Chapter five puts forward the corresponding suggestions. In the last chapter , put forward the corresponding improvements of common audit quality problems for Chinese accounting firms.

Key Words: Accounting Firm; Audit Quality; Audit Quality Control system

目 录

1. 绪论.....	1
1.1 选题背景与研究意义	1
1.1.1 选题背景.....	1
1.1.2 研究意义	1
1.2 国内外研究现状.....	2
1.2.1 国外研究现状.....	2
1.2.2 国内研究现状.....	3
1.2.3 文献述评.....	4
1.3 研究内容与方法.....	4
1.3.1 研究内容.....	4
1.3.2 研究方法.....	6
1.4 创新与不足.....	7
1.4.1 论文创新.....	7
1.4.2 论文不足之处	8
2. 会计师事务所审计质量控制概述	9
2.1 会计师事务所审计质量控制相关概念	9
2.1.1 审计质量定义.....	9
2.1.2 审计质量控制涵义.....	10
2.1.3 审计质量控制影响因素.....	10
2.2 会计师事务所审计质量控制理论基础	13
2.2.1 委托代理理论.....	13
2.2.2 信号传递理论.....	14
2.2.3 控制理论.....	15
2.2.4 基于三个理论基础的总结.....	15
2.3 我国会计师事务所审计质量控制的发展情况.....	16
2.3.1 我国会计师事务所审计质量控制相关准则的发展历史.....	16

2.3.2 我国现行会计师事务所审计质量控制制度.....	17
2.3.3 我国会计师事务所审计质量控制现状.....	20
3. A 会计师事务所审计质量控制现状	26
3.1 A 会计师事务所简介	26
3.2 基于业务项目层面的审计质量控制	26
3.2.1 业务承接阶段的审计质量控制.....	26
3.2.2 业务执行阶段的审计质量控制.....	28
3.2.3 业务完成阶段的审计质量控制.....	29
3.3 基于会计师事务所层面的审计质量控制	30
3.3.1 事务所质量控制模式.....	30
3.3.2 事务所人力资源.....	31
3.4 A 会计师事务所审计质量控制调查问卷分析	32
3.4.1 业务项目审计质量控制调查结果分析.....	33
3.4.2 会计师事务所审计质量控制的调查结果分析.....	37
4. A 会计师事务所审计质量控制缺陷及原因	40
4.1 A 会计师事务所审计质量控制缺陷.....	40
4.1.1 基于业务项目层面的审计质量控制缺陷.....	40
4.1.2 基于会计师事务所层面的审计质量控制缺陷.....	43
4.2 A 会计师事务所审计质量控制缺陷的原因	43
4.2.1 业务承接程序不完善.....	43
4.2.2 缺乏必要的整体人员安排计划.....	44
4.2.3 项目执行过程中控制力度薄弱.....	44
4.2.4 审计方法落后.....	45
4.2.5 企业合并后文化整合困难.....	45
4.2.6 人力资源与薪酬制度不合理.....	46
5. A 会计师事务所审计质量控制改进的建议	47
5.1 基于业务项目层面的审计质量控制的改进建议	47
5.1.1 业务承接阶段的改进建议.....	47

5.1.2 业务执行阶段的改进建议.....	47
5.1.3 业务完成阶段的改进建议.....	49
5.2 基于会计师事务所层面的审计质量控制的改进建议.....	51
5.2.1 优化事务所组织结构.....	51
5.2.2 重视质量文化的融合和传播.....	52
5.2.3 完善人力资源与薪酬激励制度.....	54
6. 对我国会计师事务所审计质量控制的建议.....	56
6.1 优化组织结构和建立健全会计师事务所职能部门.....	56
6.2 培育质量为上的企业文化.....	57
6.3 完善人力资源与薪酬激励制度.....	58
6.3.1 完善员工招聘制度.....	58
6.3.2 完善会所培训体系.....	58
6.3.3 完善人员委派制度.....	58
6.3.4 完善考核、晋升制度.....	59
参考文献.....	60
附录一.....	62
附录二.....	65
致谢.....	66

Contents

1. Introduction	1
1.1 Research background and significance	1
1.1.1 Research background.....	1
1.1.2 Research significance	1
1.2 Domestic and foreign research situation	2
1.2.1 Foreign research situation.....	2
1.2.2 Domestic research situation.....	3
1.2.3 Literature review.....	4
1.3 Research contents and methods	4
1.3.1 Research contents	4
1.3.2 Research methods.....	6
1.4 Innovations and deficiencies	7
1.4.1 Research innovations	7
1.4.2 Research deficiencies	8
2. Summary of audit quality control in Accounting firms	9
2.1 Related concepts of Audit Quality Control	9
2.1.1 Audit quality definition.....	9
2.1.2 Audit quality control definition.....	10
2.1.3 Audit quality control factors.....	10
2.2 Theory foundation of Audit quality control	13
2.2.1 Principal-Agent Theory.....	13
2.2.2 Signal Transfer Theory	14
2.2.3 Control Theory.....	15
2.2.4 Summary of three theoretical basis.....	15
2.3 Development of Audit quality control in China	16
2.3.1 History of relevant standards in China.....	16

2.3.2 Current system in China.....	17
2.3.3 Curret situation in China.....	20
3. Situation of audit quality control in A accounting firm.....	26
3.1 Introduction of A accounting firm.....	26
3.2 Audit quality control in audit service items	26
3.2.1 Audit quality control in service accepting.....	26
3.2.2 Audit quality control in service execution.....	28
3.2.3 Audit quality control in service completing.....	29
3.3 Audit quality control in accounting firm.....	30
3.3.1 Audit quality control Schema in A accounting firm.....	30
3.3.2 Human resource in A accounting firm.....	31
3.4 Questionnaire analysis of audit quality control.....	32
3.4.1 Questionnaire analysis of audit service items.....	33
3.4.2 Questionnaire analysis of accounting firm.....	37
4. Audit quality control defects and the reasons.....	40
4.1 Audit quality control defects in A accounting firm.....	40
4.1.1 Audit quality control defects in audit service items.....	40
4.1.2 Audit quality control defects in A accounting firm.....	43
4.2 Reasons of defects in A accounting firm.....	43
4.2.1 Faultiness in service accepting procedure.....	43
4.2.2 Lack of necessary personnel arrangement plan.....	44
4.2.3 Weakness of control in service execution.....	44
4.2.4 Auditing method obsolete.....	45
4.2.5 Cultural integration difficulties.....	45
4.2.6 Irrational in Human resources and compensation system.....	46
5. Improvement suggestion of audit quality control.....	47
5.1 Suggestion of audit quality control in audit service items	47
5.1.1 Suggestion in service accepting.....	47

5.1.2 Suggestion in service execution.....	48
5.1.3 Suggestion in service completing.....	49
5.2 Suggestion of audit quality control in accounting firm.....	51
5.2.1 Optimization of firm organization structure.....	51
5.2.2 Value fusion and spread of quality culture	52
5.2.3 Perfect Human resources and compensation system.....	54
6. Audit quality control suggestions to accounting firm in China.....	56
6.1 Optimize organization structure, , establish and improve the functional departments of accounting firms.....	56
6.2 Cultivating quality culture.....	57
6.3 improve Human resources and compensation system.....	58
6.3.1 Improve recruitment system.....	58
6.3.2 Improve vocational training system.....	58
6.3.3 Improve personnel appointment system	58
6.3.4 Improve evaluation and promotion system	59
References.....	60
Appendix 1.....	62
Appendix 2.....	65
Thanks.....	66

1. 绪论

1.1 选题背景与研究意义

1.1.1 选题背景

在我国经济不断发展和资本市场不断完善的背景下，我国于 1981 年恢复建立了注册会计师审计制度。在我国注册会计师行业发展 30 多年的过程中，大大小小发生多次变革。2007 年，我国在 1995 年审计准则的基础上全面修订、新增审计准则，其中《中国注册会计师审计准则第 1121 号——历史财务信息审计的质量控制》和《会计师事务所质量控制准则第 5101 号——业务质量控制》是与事务所审计质量密切相关的。注册会计师行业经历的多次变革在一定程度上反映出我国对于该行业发展的重视，因此也成为事务所业务发展的契机。

注册会计师通过审计报告向信息使用者传递的会计信息质量将直接影响信息使用者的决策，关乎市场发展的方向，影响市场经济的效率。因此，注册会计师被委以重任，在社会经济中占重要地位。再者，注册会计师行业的发展往往重视量的扩展，而不重视质的保证，导致经济市场财务丑闻层出不穷，社会公众开始对注册会计师的公信力产生怀疑，因此会计师事务所应该致力于为注册会计师提供较好的环境，不断完善审计质量控制成为会计师事务所当前需要关注的重要事项，也成为社会关注的热点。

从外部环境来看，伴随我国经济的发展以及国际化的进程，国际大型企业和外国会计师事务所不断进入中国市场，我国原有的经济结构因此发生巨大变化。由于外国发达国家注册会计师行业发展较早，因此很多外国会计师事务所在内部管理、专业技术和执业经验方面具有重大优势，这些事务所涌入中国，挤占了内资事务所的市场份额。面对不断加剧的竞争环境，内资事务所只有建设和完善内部审计质量体系，提高审计公平性、可靠性和信息的质量，才能在竞争中接受挑战，迎来发展机遇，提高市场份额。

1.1.2 研究意义

本文的从理论意义和现实意义两个角度阐述论文的研究意义：

1.1.2.1 理论意义

由于外部和内部环境的不同,不同国家、不同事务所运用不同方法提高审计质量控制能力。A 会计师事务所是中国最早成立的事务所之一,研究和发现 A 会计师事务所审计质量控制存在的缺陷,并分析原因提出有效建议,具有一定的代表性。一定程度上能帮助我国所有会计师事务所自查和发现自身存在的审计质量控制问题,对我国会计师事务所具有重要的意义。

1.1.2.2 现实意义

A 会计师事务所作为我国八大老牌事务所之一,分析和研究其审计质量控制体系中存在的问题并提出相应的建议,对其他会计师事务所的相关实务有很好的借鉴作用,能促使会计师事务所检查自身的具体情况,有方向地完善自身的审计质量控制体系,也为注册会计师提供高质量标准的执业环境,促进社会经济效率的提高。

1.2 国内外研究现状

1.2.1 国外研究现状

美国质量控制准则委员会(QCSC)是世界上最早开始关注审计质量控制制度建设的机构,在 1979 年颁布了第 1 号质量准则说明书,先后又颁布了 2-5 号的质量控制准则的具体准则。在 2 号质量控制准则中将独立、公正和客观、人事管理、客户和业务的接受与保持、业务执行、监控这五要素作为事务所质量控制体系的要素^[1],因这五要素设置严密谨慎,理论界和实务界均广泛借鉴该体系。

为了进一步完善会计师事务所审计质量体系,2004 年国际审计和鉴证准则委员会颁布了《会计师事务所执行历史财务信息审计和审阅、其他鉴证及相关服务业务的质量控制》准则,在 2006 年国际审计和鉴证准则委员会又补充修订了国际质量控制准则;在修订的国际质量控制准则中创新性地总结了质量控制 7 要素,分别是:对业务质量承担的领导责任、客户关系和具体业务的接受与保持、人力资源、业务执行能力、业务工作底稿、监控、职业道德规范^[2]。

在对改善事务所服务质量的方法的研究中，Raymond Jeffords 和 Greg M. Thibadoux 于 1993 年 7 月提出了一个具有历史意义的全新方法——全面质量管理^[3]。研究认为事务所应该基于客户的情况和需求来设计适当的审计程序，密切监控不符合标准的程序，究其原因，改进事务所审计质量体系。全面质量管理最大的特点是能够在事前事中事后对审计工作进行及时反馈、评价和完善。

1.2.2 国内研究现状

陈继林（1998）认为审计质量控制可以分为 2 个层次：宏观和微观，而完善审计质量控制的制度是建立会计师事务所质量控制体系的关键^[4]。朱彦（2003）指出会计师事务所是注册会计师工作的基本场所，为会计师提供执业环境，因此应该重点关注事务所在审计质量控制方面的情况。审计质量的控制可以从宏观的政府监管、中观的行业自律以及微观的事务所自身质量三个层次来保证，这三个层次相互作用，各有侧重^[5]。

常勋、黄京著（2004）借鉴了国际和发达国家审计准则委员会颁布的与质量控制相关的制度，认为我国会计师事务所应该在 7 个重要环节利用全面质量管理的方法建立质量控制体系，这 7 个环节包括职业道德要求、专业胜任能力、工作委派、督导、咨询、业务承接和监控^[6]。

刘爱东、邓诚（2007）认为应当从四个角度构建事务所的审计质量控制体系，分别为执业理念控制、组织架构设置、业务流程质量控制、人力资源^[7]。事务所应当以执业理念控制为基础、以组织架构设置为前提、以业务流程质量控制为核心、以人力资源管理为支持，有机地构成事务所质量控制体系。

李峻（2008）从全面质量控制的角来改善事务所质量控制体系，他提出事务所可以从以下 5 个方面改善施行全面质量控制体系：客户资源分类、业务接受、工作委派、业务指导监督及多级复核制度建设^[8]。李晓红（2013）认为可以从广义和狭义两个层次完善事务所审计质量控制的体系，广义层次重视的是审计外部环境，包括政府监管、行业自律、法律法规。狭义层次主要关注事务所内部对业务项目审计质量的控制^[9]。齐飞（2013）认为会计师事务所审计质量控制应该重

点关注文化、机制和体制、人员 3 个模式^[10]。

1.2.3 文献述评

综上所述，国内外学者均从不同视角，深入研究事务所审计质量控制体系的建设和完善。从以上文献的时间来看，国外学者对于会计师事务所质量控制这个话题研究早、研究领域大且研究内容充实，为我国学者的研究提供一定的方向。但笔者发现国内外学者的文献中存在以下不足：

第一，研究环境不同。我国对于会计师事务所审计质量控制的研究很多参照国外研究者的研究结果，但我国的审计环境与外国存在重大差异性，因此直接应用国外研究者的研究结果具有一定局限性。

第二，缺乏对事务所内部因素的分析。国内外学者主要从宏观因素的外部监管和微观因素的注册会计师个人两个层面探讨事务所审计质量控制情况，而对中观因素的研究较少，且深度不够，即忽略了会计师事务所自身对审计质量控制的研究。第三，单个具体会计师事务所研究较少。许多研究者都致力于某个影响审计质量的因素进行实证研究，而案例分析单个会计师事务所的方式能够提出较为明确的改进意见，有一定指导意义。

因此，本文选择国内八大会计师事务所之一的 A 会计师事务所作为样本，具有一定的借鉴意义。笔者在运用调查问卷、询问以及资料查询等方式深入探讨 A 会计师事务所在审计质量控制方面存在的重大问题以及背后的潜在原因，并提出针对性的改进意见。最后对我国大部分会计师事务所存在的审计质量控制问题提出三方面的建议，具有重大研究意义。

1.3 研究内容与方法

1.3.1 研究内容

第一章，绪论。本章主要阐述本篇论文选择研究事务所审计质量控制课题的背景以及研究意义，再是分析国外国内学者对于事务所质量控制体系的研究现状，最后简要讲述整篇论文的内容和研究方法、研究创新和不足之处。

第二章，会计师事务所审计质量控制概述。本章开篇准确定义审计质量和审计质量控制两个核心专业名词；再是引出与审计质量控制有密切关系的理论，最后从我国监管部门（主要为证监会、财政部和中注协）的定期检查数据中发现我国会计师事务所在控制审计质量方面的情况。

第三章，A 会计师事务所审计质量控制现状。从事务所基本状况、基于业务项目和会计师事务所层面的审计质量控制三个方面展开说明，并在业务项目和会计师事务所两个层次对 A 会计师事务所审计质量控制情况进行问卷调查，初步分析了调查问卷结果。

第四章，A 会计师事务所审计质量控制缺陷及原因。本章在调查问卷结果分析的基础上，询问事务所内部人员以及根据相关资料，深入分析 A 会计师事务所存在的审计质量控制缺陷以及成因。

第五章，A 会计师事务所审计质量控制改进的建议。本章根据上一章的分析结果，针对成因提出相应的改进建议。

第六章，对我国会计师事务所审计质量控制的建议。本章在理论与案例的基础上针对我国会计师事务所审计质量控制普遍存在的问题提出三个方面建议。

论文思路框架如图 1-1。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库