

注册会计师审计独立性影响因素及对策

Influencing Factors and Countermeasures of CPA Audit Independence

王林

Lin Wang

通化师范学院 中国·吉林 通化 134212

Tonghua Normal University, Tonghua, Jilin, 134212, China

摘要: 现代的审计独立性概念非常重要, 这既是对注册会计师的要求, 也是对独立审计性质的要求。论文主要论述了独立性的含义和保持独立性的意义, 然后阐述了影响企业注册会计师审计工作独立性的因素, 最后提出加强注册会计师独立性的对策。

Abstract: The modern concept of audit independence is very important, which is not only a requirement for certified public accountants, but also a requirement for the nature of independent audit. This paper mainly discusses the meaning of independence and the significance of maintaining independence, and then expounds the factors that affect the audit independence of enterprise CPA, and finally puts forward some methods to improve the independence of CPA.

关键词: 会计师事务所; 审计独立性; 惩罚机制; 影响因素

Keywords: accounting firm; audit independence; punishment mechanism; influencing factors

DOI: 10.36012/emr.v2i4.2261

1 独立性的含义以及维护和保持独立性的意义

第一, 注册会计师的独立性的重要程度。因为注册会计师应当依靠市场经济条件下, 依据财务报表, 根据财务报表中主要投资者的公众声誉确定投资风险, 如果 CPA 和客户无法保持独立性, 在经济利益的相关性或外部压力面前, 也很难获得国际公众的信任。独立、客观、公正是注册会计师职业道德中最重要的三个概念, 也是注册会计师的基本职业道德要求。独立性是注册会计师执行鉴证业务的灵魂, 如果注册会计师不能与客户保持独立, 存在经济利益关系, 则很难取信于公众。注册会计师应力求公正公平、不偏不倚地提供专业性服务, 不损害其评价的客观性^[1]。

第二, 维护中国注册会计师进行职业独立性的重要程度, 决定了注册会计师对公众的责任, 使注册会计师能够承担这一神圣的责任。因此, 建立企业注册会计师职业道德理论体系建设具有非常重要的现实生活意义^[2]。

接下来是一个严重损害独立性的案例: 云南绿地生物技术有限公司于 2007 年 12 月 21 日在深圳证券交易所中小

企业董事会成功上市, 成为中国绿色产业第一家上市公司。上市前后有 5 家会计师事务所发生了变化。庞明兴是这次欺诈案中的关键人物, 他是绿大地公司额外聘请的财务顾问, 但又是四川华源会计师事务所的一把手, 他在上任之后, 将绿大地公司的审计项目交给鹏程会计师事务所, 鹏程会计师事务所又放权庞明兴绿大地的审计业务项目。后来这种情况不断出现, 审计公司虽然一直在换, 但是主管绿大地审计业务的负责人却始终如一。表面上庞明兴不能直接领导绿大地公司业务, 但是他对绿大地公司的财务报表有举足轻重的影响。就这样, 庞明兴能在一开始修改完财务报表, 也能做最后的审计报告, 因此与注册会计师的诚信原则相悖, 严重损害了审计的独立性。

2 影响注册会计师审计工作独立性的因素

2.1 被审计公司的管理结构

如果被审计公司的所有者与经营者有一种委托关系, 那么就与注册会计师有另一种委托关系, 只有在界定这种委托关系后, 上述委托关系才能保证审计的独立性。但是, 在

【作者简介】 王林 (1998 ~), 男, 吉林通化人, 在读本科生, 从事经济研究。

中国经济体制转轨过程中，由于中国实行的是社会主义的特色经济，所以公司治理结构设计不完善，存在所有者缺位、内部人员控制、一家独大等缺陷，导致审计工作委托代理关系模糊。审计的委托人实际上并不是公司的老板，在企业的决策权、监督权和管理权的权威之下，虽然这一类的事项可以规定由股东大会决议通过，但在少数股东绝对控制的情况下，上述情况只能由公司管理层聘请认证自己商业行为的会计师审计监督，在外界看来，注册会计师不能正式独立于被审计公司，更不能谈审计师的独立性。

2.2 审计客户提供非审计服务

注册会计师提供的服务包括非审计服务、会计服务、税务代理、管理咨询。注册会计师为企业提供法定和非审计服务，他们可以参与业务经营活动，因此与客户有着密切的关系。在提出建议、可行性研究并考虑从计划退出的过程中，注册会计师与当局保持着紧密联系。注册会计师与管理当局之间的互动会降低注册会计师的独立性。此外，注册会计师的非审计相关业务的质量问题可以选择通过分析客户的经营发展业绩来衡量，同时注册会计师的非审计服务业务的质量也会受到社会影响，管理层亦会根据风险评估注册会计师的工作。

2.3 组织形式和规模

在中国，会计师事务所只有两种组织形式：有限责任制和合伙制。其中，合伙制只有不到10%，超过90%的公司是有限责任公司。因为合伙企业承担着无限的社会责任，所以合伙企业不敢冒险用家庭经济财产来换取蝇头小利；但是，有限责任公司受到个人出资额作为国家赔偿的权重的限制。当对舞弊相关利益的需求大于赔偿金额时，可能会受到利益问题的驱动，满足客户不合理的使用要求，从而损害了注册会计师的独立性。

公司规模也是影响审计独立性的一个重要因素。有学者认为，大公司比小公司更有可能拒绝发布虚假的审计报告。目前，中国会计师事务所的发展规模较小，位置是分散的。从真正意义上讲，全国范围内的大企业很少，许多会计师事务所专注于区域经济活动。在当今市场竞争中，在买方市场的压力下，一半的公司无法避免对大客户的心理依赖，降低了审计的独立性。

3 加强注册会计师审计独立性的对策

规范公司的管理，建立完善的代理机构，分析公司治理

结构，支持注册会计师特定的结构，以国家所有制代替公司所有制，构建包括投资银行在内的产权结构，限制管理结构的多元化。会计师事务所定期召开会计师事务所会议，了解审计人员发现的社会审计问题并进行解决，尽量解决会计师事务所与相关管理部门员工之间的冲突。

第一，对于丧失独立性的会计师事务所和违反《中华人民共和国刑法》的犯罪行为及责任人员加强监督与惩治；第二，司法机关要建立完善的民事赔偿制度，完善中国法律管理制度，对于独立的注册会计师对公众环境造成巨大损失的，法律法规规定相应的违法者应当承担相应的民事和刑事责任；第三，中国应建立和完善相关民事赔偿责任管理机制。

在判定民事赔偿机制的研究方面，考虑到民事赔偿合法性的专业要求、技术要求和司法资源成本，可以指定司法管辖区允许投资者自行上诉，通过投资者信息保护技术协会或公共投资基金公司组织代表中国大多数投资者上诉，或者通过律师使民事赔偿合法化。

加强注册会计师继续教育。作为知识型人才，注册会计师终身教育应该是专业能力的一方面，因此非常有必要进行继续教育。只有学习才能进行不断发展总结多年来的培训管理经验，完善中国教育技术培训体系，不断改进教育资源培训学习方法，才能避免在注册会计师技能方面出现漏洞。

4 惩罚管理机制

事后惩罚教育机制是保证企业审计工作独立性的最后一道防线。惩罚机制后，预期收益使会计造假将超过预期的成本，让他们有动力“假赛”。中国企业相关国家法律追究会计师事务所与注册会计师的行政工作责任的相关政策规定较为不完整，刑事和民事责任，特别是有关规定承担民事责任过于含糊。法律的不完善，缺乏与之相配套的司法进行解释，造成追究社会刑事责任与民事主体责任问题有法不能依，削弱了审计工作独立性。

参考文献

- [1] 安慧玲, 钟骏华. 论影响注册会计师审计独立性的因素及其对策 [J]. 现代经济信息, 2014(5):195-196.
- [2] 张丽波. 影响注册会计师审计独立性的因素分析 [J]. 潍坊学院学报, 2010,10(5):36-38.