

# 会计师事务所审计收费下降的原因及危害研究

李美玲

[山西知远致信会计师事务所(普通合伙),山西 太原 030006]

**摘要:**审计收费的数额和会计师事务所的收入、被审计单位的收益息息相关,在我国市场经济不断发展、企业营商环境越来越成熟的情况下,审计收费开始受到人们的关注和重视。保证审计收费合理性,能够确保上市公司年报审计质量,自然也就关系到投资者合法权益和社会资源配置情况,对审计收费的有关问题进行研究可谓是势在必行。本文就根据实际工作经验,对会计师事务所审计收费下降的原因进行了分析,并在此基础上阐述了其可能带来的负面影响,提出了一些解决对策。

**关键词:**会计师事务所;审计收费;危害

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.22.037

审计收费是会计师事务所提供审计服务收取的费用,其一般包括审计工作成本、预期损失费用和会计师事务所的正常利润三部分,根据审计工作量不同、成本不同、被审计单位规模不同,审计收费的数额也有所不同。目前,受到委托代理关系不合理、管理规范不到位等原因的影响,我国的审计收费不断下降,这导致了一系列不利后果。尽快对本课题进行研究,并探索有效的解决对策,是未来工作的重中之重。

## 1 审计收费水平降低的原因

审计收费是一个比较重要的研究课题,国内外从业者都对其进行了一定的分析,主要的研究方向包括审计工作成本和审计风险溢价两方面,从20世纪八十年代提出审计收费定价模型至今,审计收费的相关研究内容越来越细化、越来越成熟。纵观我国会计师事务所的审计收费变化规律可以发现,其始终呈现出低价竞争的趋势,即不同的会计师事务所为在竞争中拔得头筹,不断降低收费标准。而之所以出现这种情况,主要是由于:

### 1.1 扭曲的委托代理关系

审计工作是企业等财产所有单位发起的、委托授权给会计师事务所进行的一项工作,然而现阶段我国部分企业仍然存在所有权与经营权未能彻底分离的文件,审计工作的委托人和被审计对象往往是重叠的,这导致审计工作变成了“被审计对象委托会计师事务所对自身进行审查并支付费用”,这明显与审计工作的初衷相背离,导致一些会计师事务所在开展审计业务的时候,需要反复斟酌审计费用和审计工作程度等问题,审计收费不再具有独立性,想要获得审计委托就只能不断降低收费额度<sup>[1]</sup>。

### 1.2 对高质量审计服务需求较少

会计师事务所的数量如同雨后春笋般纷纷涌现,但是审计服务的对象增速相对有限,很多被审计单位只是碍于法律规定不得不进行审计委托,其往往只要求最低水平的审计服务,对于高质量的、精细化的审计服务没有主

动需求,这影响着审计工作的收费标准。同时,纵观我国审计工作服务对象可以发现,很多投资者、债权人都更偏好投机性投资,投资行为不长远、不集中。因此对高质量的审计服务也没有太高的需求,这同样不支持高标准的审计收费方式。除了短期投资者等特殊情况之外,仅仅剩下一小部分被审计对象具有高质量的审计需求,但是其通常比较分散,不能让高质量的审计服务得到集中发展。在过去的很长一段时间里,我国会计师事务所的数量不断增长,到2020年12月31日,全国共有会计师事务所8628家,提供的审计服务十分分散,再加上会计师事务所的证券、期货业务资格被取消,其工作项目和收入来源越来越少,审计服务开始偏向于买方市场,供大于求的情况下,审计收费标准自然会不断下降<sup>[2]</sup>。

### 1.3 违法成本低

在党和政府的正确领导下,我国审计工作相关的配套制度已经比较成熟,法律法规中已经明确包括审计工作的有关内容,比如说《注册会计师法》《公司法》《证券法》等,都提到了注册会计师出具不实报告应承担的法律责任,在会计师不能提供准确报告的时候,需要“依法承担赔偿责任”“与委托人承担连带赔偿责任”。然而从实际执行情况来看,这些规定都不够具体,司法实践中很难进行具体化的惩处。特别是在法律法规没有明确规定诉讼主体、没有清晰界定法律责任的情况下,更是没有多少报告使用方因自身利益受损而进行诉讼。换言之,在审计服务质量存疑的情况下,会计师事务所受到诉讼的可能性非常低,即使被提起诉讼也不会承担太严重的法律责任,这导致一部分会计师事务所失去了保证审计质量的原则,自然也就体现在审计收费方面,可以说法律法规的笼统和漏洞,导致了审计收费下降问题。

### 1.4 行业竞争过于激烈

审计收费是一个比较复杂的研究对象,其收费标准可能同时受到多方面因素的影响,在仅仅考虑行业竞争的

情况下,其收费降低的原因可以理解为:目前市场上有 AB 两家会计师事务所,双方为了获得更多的工作委托,进入了客户争夺阶段,双方在与同一个客户进行接触的过程中,可以选择按照正常标准收费、也可以选择降低收费标准。AB 两家会计师事务所都严格遵守收费标准的情况下,各自盈利额假设为 50 万,但是为了获得客户的委托,AB 两家事务所都选择了适当降低自身收费标准的方式与客户沟通,双方的盈利额都会有所下降,此时其盈利额可能为 40 万。而在其中 A 会计师事务所进行降价、B 会计师事务所保持正常收费的情况下,A 会计师事务所的盈利额变成 40 万,B 会计师事务所则不能获得本次客户的委托,在此次项目中能够获得的盈利额为 0。根据上述几种选择模式的比对可以发现,在正常收费和降低收费的选择中,会计师事务所只有不断降低审计收费才有可能获得较少但稳定的收益,这正是十分具有代表性的囚徒困境,而这也是导致审计服务收费下降的主要原因之一。除此之外,受到发展时间比较短等问题的影响,目前我国的会计师事务所审计收费并没有规范化的参考标准,人们对审计服务的认可度也不高,这也可能影响到会计师事务所审计收费的实际数额<sup>[3]</sup>。

## 2 审计收费水平降低的危害

审计收费水平下降,是多种因素共同造成的结果,而它所带来的危害也是多方面的。首先,在审计收费下降的情况下,会计信息质量难以保证,审计风险上升。审计收费下降得过于严重,会计师事务所的利润空间还是大幅度缩减,为了保证事务所的正常运行,事务所方面往往会选择减少审计程序、缩短审计时间、缩小审计范围、缩减审计人员等一系列措施,降低单个审计项目的成本和时间,从而把在一定时间内完成更多的审计工作。但是在这种情况下,会计师往往不能准确精细地收集审计证据,给出来的职业判断也存在一定的风险,审计结论自然失去了可靠性。另外,在审计收费不断下降的基础上,还有一部分客户会通过解除委托关系的方式要求会计师事务所继续降价,为了保证业务项目数量,会计师事务所方面只能不断降价,独立性受到了一定的影响,使审计工作风险大幅度上升,给会计师事务所的发展造成不利影响。第二,审计服务收费下降会导致“劣币驱逐良币”,使整个行业陷入恶性循环。审计工作委托方和会计师之间往往存在信息不对等的问题,注册会计师本身具有丰富的工作技能和专业的理论知识,但是审计委托方通常对这些内容没有太深刻的了解,也就无法判断会计师事务所所提供的审计服务质量,在这种情况下出价更低的会计师事务所往往更容易接到委托,而收费标准比较高、服务质量比较高的会计师事务所往往难以得到客户的认可,久而久之,服务质量比较差但有价格优势的会计师事务所反而成了行业主流。

## 3 针对审计收费下降的相关建议

### 3.1 加大惩处力度

纵观世界范围内的会计师事务所处理实例可以发现,西方发达国家对会计师事务所违背职业道德行为的惩处力度非常大,但是我国在这方面的管理还不到位,出现审计服务质量问题的时候,会计师事务所也不需要承担太严重的责任。近年来,也有部分监管部门认识到这一问题,开始对中介机构进行严格监管,一些会计师事务所也在出现审计质量问题的时候受到了一定的处罚,然而由于没有法律法规的支持,处罚也只能通过出具警示函、监管谈话等方式进行,进行罚款的金额也比较有限,相比于非法进行审计工作所获得的收益可谓是九牛一毛,这导致所谓的惩处失去了震慑作用,低收费、低水平服务的现象仍然比比皆是。为了进一步遏制审计收费下降问题,必须从法律法规的角度出发加大惩罚力度,让不遵守审计工作标准的会计师事务所承担更大的法律责任,同时要建立投资者民事追偿制度,从而让会计师事务所方面认识到不规范经营可能带来的一系列后果,使之发展目标从无限制追求收益回到保证审计质量上,从而解决无端降低审计收费的问题,让我国会计师事务所审计工作进入正轨<sup>[4]</sup>。

### 3.2 提高服务质量

在过去的审计鉴证业务中,会计师事务所最后会出具格式标准的审计报告阐述审计结果,但是这种审计报告往往存在语言描述简单、审计结果片面单薄的问题,并不能对被审计对象的实际情况进行准确反应,这显然不符合审计工作的初衷。为了解决服务质量较低导致的低收费问题,会计师事务所需要进一步提升自身的服务质量,在保障传统鉴证业务顺利进行的基础上,结合被审计单位财务顾问、税收筹划、内部控制咨询和投资可行性分析等方面的需求,为其提供更加丰富、更加有针对性的服务,帮助企业更好地经营发展,形成有别于其他会计师事务所的服务竞争优势,从而达到提升审计服务收费额的效果<sup>[5]</sup>。会计师事务所在开展审计业务时,也需要根据各项业务工作实际开展要求做好相应优化工作,并在保证会计师事务所审计服务工作实施效果和现实开展水平的情况下对审计服务费用下降问题进行有效处理,逐步提升客户对会计师事务所审计业务的满意程度和费用管控力度,对会计师事务所审计费用下降现象进行有效处理,使得会计师事务所审计服务质量和收费工作实施效果提升到一定高度。

### 3.3 建立第三方付费制度

审计收费下降问题是由多方面因素共同导致的,想要解决这一问题,必须要从培育市场主体对审计独立性的内在需求入手,也就是说要打破被审计单位直接向会计师事务所支付费用的局面,通过独立第三方机构进行委托和付费,确保收费标准化。特别需要提到的是,所谓的第三方机构,必须要完全独立于会计师事务所和被审计

单位之外,不能受到双方的影响、不能具有营利性质,否则第三方付费也很难起到应有的作用<sup>6</sup>。比如,在上市公司的审计费用支付方面,证监会可以设置审计服务机构,由这一机构负责其聘请注册会计师、并进行财务报表审核工作,而后由该审计机构根据审计服务双方的实际情况、审计工作的难度和时间等,根据标准化审计收费参数确定审计费用,在一定程度上解决传统模式下双方直接接触导致的问题。

### 3.4 培育对高质量审计服务需求

上文中提到,审计服务收费下降的一个主要原因是服务对象对高质量审计服务的不认同,很多被审计对象只是为了应付法律规定才进行审计委托,因此其对高质量高收费的接受度非常低,这在一定程度上推动了审计服务收费下降的局面。想要解决这个问题,必须要从根本入手,对上市公司的治理结构和治理机制进行优化,使之更加认可高质量审计服务,同时要打破审计委托方和被审计单位重叠的现状,对经理人员的机会主义行为进行处理,优化审计市场的高质量需求<sup>7</sup>。加上不同客户对会计师事务所审计业务工作提出的要求存在一定差异,这就应在充分考虑各项差异表现的情况下更新调整会计师事务所审计服务模式,并在保证相关业务工作实际开展情况和综合管控力度的同时,提升客户对会计师事务所审计服务以及收费机制的满意程度,并在全面提升会计师事务所审计服务水平和收费管控效果的同时,对会计师事务所审计服务收费下降问题进行有效处理。增强会计师事务所审计服务的适应性和费用综合管理效果,从而有效解决会计师事务所审计服务收费下降的问题。

### 3.5 优化会计师事务所的组织形式

会计师事务所的组织形式决定了其经营模式,目前绝大多数的会计师事务所都是有限责任制,这种经营形式决定了其负责人不会承担过多的连带责任,在进行管理的过程中,自然也就不会太过于重视审计工作质量,以降低收费标准争取项目委托的行为也就很难得到控制。因此在今后的发展中,可不断推动合伙制组织形式,要求会计师事务所的负责人承担审计质量无限责任,这就在一定程度上解决价格竞争的问题,确保会计师事务所审计收费回到正常标准<sup>8</sup>。会计师事务所在开展审计工作时,也需要对相应组织形式进行更新调整,保证会计师事务所审计工作实施效果和综合管控力度,在改善会计师事务所审计服务各项影响因素的情况下对收费下降带来的负面影响进行有效处理,解决会计师事务所审计收费下降带来的未来,这对于保障会计师事务所审计服务实施效果和整体经济效益也有重要作用。

### 3.6 加强行业监管

除了上文已经提到过的几方面策略之外,想要保证会计师事务所的审计收费标准化发展,还需要尽快加大监督管理力度,由行业协会对审计收费过低的情况进行监

督控制,对这类会计师事务所的负责人进行约谈,从而起到一定的震慑作用。另外,还需要将降低收费标准进行竞争可能带来的负面影响传达给会计师事务所负责人,要求他们保证审计工作质量,避免因低价而降低审计质量的问题。最后,还需要尽快建立行业处罚体系,建立被处罚单位禁入标准等,从根本上遏制审计收费下降的问题。保证会计师事务所审计项目收费的适宜性和综合管控力度,维持会计师事务所审计业务和其他业务工作之间协调配合力度,从而妥善处理会计师事务所审计收费下降的问题。

## 4 结束语

审计工作的质量直接影响着被审计单位的财务工作水平,但是在行业竞争过于激烈、违法成本低以及扭曲的委托代理关系的影响下,目前我国会计师事务所在提供审计服务的时候,陷入了低价竞争的泥沼,这导致审计工作质量下降、行业发展不标准等一系列问题。在今后的发展中,必须要通过建立第三方付费制度、加强行业监管等策略,确保会计师事务所审计收费朝着标准化方向发展。

## 参考文献

- [1]张哲.会计师事务所合并对审计质量的传染效应[D].北京交通大学,2020.
- [2]彭雯.会计师事务所国际化的经济后果研究[D].北京交通大学,2020.
- [3]孔亚平.会计师事务所政治关联的双重维度后果研究[D].中南财经政法大学,2020.
- [4]荀梦雪.会计师事务所合并后审计质量下降问题研究[J].上海商业,2020(12):144-146.
- [5]李雨舒.会计师事务所竞争对审计质量的影响[J].合作经济与科技,2021(12):152-153.
- [6]莫楠.国家审计影响社会审计质量研究[D].广东外语外贸大学,2021.
- [7]李丹.瑞华会计师事务所合并对审计质量之影响[J].今日财富,2021(15):195-196.
- [8]贾锦瑞.会计师事务所审计收费下降的原因及危害[J].财会学习,2021(35):115-117.

作者简介:李美玲(1982,10-),女,汉族,山西高平人,本科学历,中级会计师,研究方向:审计方向。