

6 财务精英 Financial Elite

即使放开收费价格,相关部门也应加强监管,以确
保会计所在价格竞争的基础上,保证审计质量。

审计收费价格放开 质量如何保证成焦点

■ 丁静

现下,随着上市公司年度审计工作的开展,会计师事务所又进入了最繁忙时节,而近日,国家发改委的一纸通知,则引起了业内人士的高度关注。

发改委下发的《关于放开部分服务价格意见的通知》(以下简称《通知》)明确,对会计师事务所提供的审计服务收费价格放开,即审查企业会计报表并出具审计报告,验证企业资本并出具验资报告,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计服务并出具有关报告等的服务收费价格全部放开。除此之外,资产评估机构提供的法定资产评估收费、税务师事务所提供的涉税鉴证服务收费项目也实行价格放开。

《通知》下发后,立即引起业界相关人士的热议。有人认为,会计师事务所提供的审计服务收费价格放开,是一种必然趋势,有利于发挥市场调节的作用,实现会计师事务所在竞争中的优胜劣汰。但宁波明州联合会计师事务所合伙人刘克文在接受记者采访时则表示,《通知》的下发,可能会让本来就不太景气的注册会计师行业雪上加霜,整个行业的发展举步维艰。

那么,《通知》的下发,究竟对整个注会行业有何影响?如何从根本上遏制会计师事务所的低价竞争,对此,记者采访了业界人士。

会计师事务所 实施政府指导价“费力不讨好”

资深注册会计师、南通市注册会计师协会副秘书长刘志耕在接受记者采访时表示,目前我国会计师事务所的价格竞争有两方面的特点:一是竞争主要体现在一些中小事务所之间,大型事务所的价格竞争总体比较含蓄;二是价格竞争激烈的业务主要是一些专项审计业务,差异很大。

为规范会计师事务所的价格竞争,国家发改委、财政部 2010 年出台了《会计师事务所服务收费管理办法》,即会计师事务所服务收费实行政府指导价和市场调节价。会计师事务所提供下列审计服务的收费实行政府指导价:审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计服务,出具有关报

告;法律、行政法规规定的其他审计业务。会计师事务所按照自愿有偿原则提供会计咨询、会计服务等其他服务的收费实行市场调节价。

为进一步规范会计师事务所的收费情况,2011 年,财政部又下发了《关于进一步落实<会计师事务所服务收费管理办法>的通知》该文中规定,事务所招投标报价不得低于当地价格主管部门制定的收费标准下限的 75%,否则一律按废标处理。

以上两个文件的下发,初衷是确保会计师事务所按照标准规范、合理收费,遏制低价恶性竞争、促进行业健康发展。

但对于以上两文件的下发,刘志耕一针见血地指出,多年来,尽管政府指导价格为我国会计师事务所的服务收费起到了指导和稳定作用,但对会计师事务所的压价竞争并未能起到很大的约束作用。

刘志耕进一步指出,实际上,政府对会计师事务所提供服务进行定价还有一个缺陷,即很大程度上束缚了市场主体所提供服务优质优价的体现,由于政府有一个价格标准摆在那儿,企业自然不会超越这个标准付费,使得优质服务的价值得不到体现,这明显不利于市场经济的健康和有序发展。

放开收费或是 市场经济发展的必然归属

《会计师事务所服务收费管理办法》规定,审计服务可实行计件收费、计时收费或者计件与计时收费相结合的方式。实行计件收费的审计服务,可以实收资本、资产总额或营业收入等反映审计对象规模的指标为计费依据,采取差额定率累进计算的办法收取服务费,即按实收资本、资产总额或营业收入等划分收费档次,分档计算收费额,各档相加为收费总额。实行计时收费的审计服务,可按照提供服务所需工作人数和每个工作人日收费标准收取服务费用。工作人日数根据审计服务的性质、风险大小、繁简程度等确定;每个工作人日收费标准根据执业人员专业技能水平、审计工作的服务质量等分别确定。

那么,会计师事务所审计服务收费价格一旦放开,究竟会不会加剧整个行业的低价竞争呢?

一种声音认为,这种价格放开的方式就



是名正言顺的打折,本来按照资产总额等决定收费高低的方式就不科学,而目前大多数事务所的合伙人又不具备根据工作量判断收费的能力。在放开收费的情况下,会计师事务所可能会在不断压低审计收费以保持审计项目的同时不断缩减成本(降低外勤天数、降低项目人员配置、减少职工待遇),在当今审计质量监管制度不力的大背景下就会出现“劣币驱逐良币”的现象。

刘克文就对价格放开的做法表示质疑。他认为,全面放开服务价格的条件是否成熟还有待考量。服务价格应当遵循市场化原则,这是没有问题的,问题是我国的市场并非完全市场竞争环境,公司治理结构也不像市场经济国家那样完善,能够鉴别判断审计质量的人也不多,在“劣币驱逐良币”的情况下,价格放开,会不会一放就乱?

但刘志耕并不认同上述说法。他表示,市场经济的服务收费自然应该取决于市场自身的资源配置,政府不应该过多干预,也只有将市场经济的产物归还市场,才能促进为市场经济提供服务的行业自律发展,并更趋成熟。在市场经济法则下,只有诚实守信,只有通过提供优质服务的事务所才能赢得市场信任,才能打造“百年老店”的服务品牌。靠不正当手段恶意压价竞争,只能得逞一时,但很快就会被市场淘汰。所以,对中介机构提供服务的

价格放开,不仅是市场经济的本质要求,更是我国市场经济发展的必然归属。

刘志耕认为,注册会计师审计服务收费价格放开,可能会造成短期或局部上一定程度的混乱,但不会很大,主要是因为:一是大多数会计师事务所原先提供常规服务项目的实际收费标准还会延续,仍将作为未来会计师事务所服务收费的标杆并长期延续,不仅不会降低,而且还会稳中有升;二是中小会计师事务所及专项审计业务原先的价格竞争仍将延续,但由于原来这两方面的价格竞争已达到了一个价格明显偏低程度,其激烈和低价程度业内已有目共睹,再压价的空间已不大,所以,取消政府指导价应该不会出现比目前更为混乱的局面;三是注册会计师行业本身有一定的自律功能,对可能出现的混乱也会起到一定的防范和维稳作用;四是尽管一些会计师事务所以不正当手段招揽业务或恶意压价竞争的情况仍将存在,但这类问题不会因为取消政府指导价而有所加剧,因为这方面的问题与政府指导价关联度不大。

对此,一些业界人士也表示,在这种情况下,放开会计师事务所的审计服务收费,能够更好地发挥会计师事务所的主观能动性,争取更多的优质客户。

价格放开后监管应更严

会计师事务所 全面实行网上报备

■ 刘志耕

近日,财政部分别下发了《关于认真做好会计师事务所 2014 年度报备工作的通知》(财办会〔2015〕1 号)和《关于认真做好证券资格会计师事务所 2014 年度报备工作的通知》(财办会〔2015〕2 号),要求会计师事务所(以下简称事务所)2014 报备工作在 2015 年 3 月至 5 月三个月内完成。比较去年的相关文件,今年财政部要求事务所报备的内容未有明显变化,但从报备的方式来看,均由去年的“以网上报备为主、书面报备为辅”修改为对证券资格事务所“全部实行网上报备”,对其他事务所“可通过网上报备完成的,原则上不再要求提供书面材料”,由此可见,今年报备工作在更充分运用信息技术的基础上,不仅会大大提高事务所报备的效率,而且会在降低事务所报备成本的同时更加环保。事实上,相对于前几年,尽管近年来报备工作已有大的改进,但事务所报备工作需要考虑或改进的方面还很多,为此,笔者从三大方面分析如下。

一是必须提高事务所对报备工作的正确认识。事务所对报备的正确认识很重要,不仅直接关系到报备工作的及时和质量,而且关系到对注册会计师(以下简称 CPA)行业进行日常管理的需要。但是,一些事务往往看不到报备工作的意义和作用,认为报备工作不重要,可有可无,增加事务所负担等,由此使得报备工作拖拉、前松后紧,质量得不到保障。实际上,报备工作不仅是相关部门对 CPA 行业开展服务和管理的需要,而且也是为规范和促进 CPA 行业健康和有序进行科学决策掌握全面、真实基础信息的需要,同时也是事务所每年一次自我检查、自我总结、自我完善、自我规范、自我提高的过程。所以,财政部门及各级 CPA 协会在布置该项工作时还必须做好必要的宣传工作,确保报备工作深入人心、有效推进、取得成效。

二是如何统筹考虑、合理安排、合并填报各类信息,减轻事务所负担。以非证券类事务所报备填报的内容为例,从表面上看,报备的内容仅是七个方面,但实际上填报的内容繁多、信息量大,而且,除报备工作之外,事务所每年还需要向管理机构填报其他相关资料,如每年初要填报 CPA 任职检查的年检资料,很多省份还要事务所填报综合评价(或综合排名榜)之类的信息资料,或者对所承办业务报告进行防伪报备,这些资料或多或少都有相同或重复的信息。比如,报备和 CPA 任职年检都涉及到 CPA 个人信息的填报,报备和业务报告

随着《通知》的下发,会计师事务所提供的审计服务收费、资产评估机构提供的法定资产评估收费、税务师事务所提供的涉税鉴证服务收费很快就会放开。对此,有业界人士预测,行业内和各行业之间的竞争将会更加剧烈,为了争取更多市场份额,价格上的竞争是不可避免的。

所以,即使放开了收费价格,相关部门也应采取措施加强监管,以确保会计师事务所在价格竞争的基础上,保证审计质量。

刘志耕表示,在实行价格放开后,对于市场上存在的一些低于成本的价格相关部门还是应进行管制的。由于取消了政府指导价,没有了原先按照政府指导价一定比例作为衡量低收费的判断标准,这似乎为判断低收费增加了难度,但实际上我们原先判断会计师事务所是否低收费的标准还有一个“成本价”的基准,即如果会计事务所的收费不能在确保执业质量的前提下,满足人力、办公及必要的经费开支等成本的需要,就是不正当低价竞争。

“一是从保证执业质量的角度考虑。会计师事务所首先必须投入能够保证执业质量必要的审计资源,即要确保一定的成本投入,反过来,没有这个基本的成本保证,质量也就很难保证。所以,如果收费低于这个成本保证,就有低价竞争的嫌疑;二是从保证人力和办公成本的角度考虑。在保证执业质量的前提下,如果审计收费在不能够保证扣除基本的办公及经费开支后,还可按照当地执业人员的常规人力成本标准支付人工工资,则这种收费策略毫无疑问是属于低价竞争。”刘志耕直言。

对此,刘志耕建议,最为有效的遏制办法就是从严检查其执业质量。在今后的执业质量检查中,对出现这两种情形的事务所,尤其是出现第二种情形的审计项目,应加大检查及处理处罚力度。这样,被检查、被处罚的会计师事务所和注册会计师自然会心中有数,从而起到警示作用。

刘克文也认为,在审计服务收费价格放开后,相关部门应对事务所的审计质量进行严格把握,被审计单位聘请事务所往往是迎合某些政府部门、银行的指标要求。这样,就有可能发生事务所和被审单位勾结舞弊的情况。

云南注协召开新任合伙人风险提示会议

近日,云南省注册会计师协会召开 2014 年会计师事务所新任合伙人(股东)风险提示会议,对 2014 年新任事务所合伙人(股东)的 29 名注册会计师进行风险提示。

省注协秘书长金德华指出,在当前改革不断深入推进的大环境下,事务所和注册会计师的地位和作用愈发突出,对事务所和注册会计师的诚信水平要求也越来越高。诚信

是行业立业之本,作为一名注册会计师,尤其是一名事务所合伙人(股东),只有秉持诚信为本的职业信念,具备比普通注册会计师更高的能力和素质,才能管控好事务所,才能带领事务所走上良性发展道路。他指出,一名合格的合伙人(股东),除具备精湛的业务水平外,还应具备较强的管理能力、良好的风险管控能力、一定的市场开拓能力和强

烈的社会责任感,他要求每一位新任合伙人(股东)加强学习,不断提升自身综合素质。他强调,未来行业要向做精做专方面发展,向专项审计方面倾斜。专项审计的增多,会对行业监管提出更大的挑战和更高的要求。今后行业的监管力度会逐步加强,但最终还有赖于大家坚守最基本的诚信理念和职业道德底线。
(云南注协)

会计中介机构又迎新机遇

■ 刘安天

近日,国务院发布《关于促进服务外包产业加快发展的意见》,进一步释放改革红利,不得不说,这对会计中介机构而言是又一次加快发展的机遇。

实际上,这也是十八届三中全会以来所强调的简政放权、突出市场主体地位、专业化分工更加细化等理念的又一次具体落实。

市场机遇不断扩大

国家统计局刚刚发布的数据显示,2014 年国内生产总值比上年增长 7.4%,其中第三产业增长 8.1%,占国内生产总值的比重为 48.2%,比上年提高 1.3 个百分点,高于第二产业 5.6 个百分点。需求结构继续改善。这在很大程度上是由于近年来我国服务外包产业规模迅速扩大,结构不断优化,以中国服务外包示范城市为主体的产业聚集效应日益增强。

会计中介机构作为现代服务业的重要组成部分,在我国服务外包产业发展中发挥了非常重要的作用。记者了解到,目前,会计中介机构的服务外包业务主要集中在审计、咨询、代理记账和代办税务业务、评估等方面。而且,随着经济的发展,会计中介机构正在积极拓展新业务领域。以会计师事务所为例,瑞华会计师事务所业务发展部主任胡勇在接受记者采访时表示,小政府、大社会的建立,

自十八届三中全会以来,改革的红利集中在政府简政放权、建立服务型政府等方面,而这为会计中介机构带来了良好的外部发展条件。以会计师事务所的发展为例,瑞华会计师事务所业务发展部主任胡勇在接受记者采访时表示,小政府、大社会的建立,

势必要求将现在政府机构履行的部分非行政职能逐步社会化。随着政府职能的规范,审批前置的部分调查、评价以及项目的财务后评价等工作,均可交由会计师事务所来完成。

此次发布的《意见》也明确强调将进一步培育壮大市场主体,支持各类所有制企业从事服务外包业务,鼓励服务外包企业专业化、规模化、品牌化发展。也就是说,在《意见》的指引下,会计中介机构的服务外包市场会得到进一步扩大。

中介机构需加快转型升级

服务外包市场进一步扩大所带来的最直接影响就是竞争加剧。这意味着会计中介机构需要加快转型,提升竞争力。

以代理记账机构为例。近年来,随着会计信息化普及程度的提高以及财税体制改革步伐加快下营改增等税收政策的愈加规范化,以会计核算核算和税收筹划为主要业务的传统代理记账中介机构面临着行业升级的巨大外部压力。

在此背景下,南京九洲会计咨询有限公司董事长李炎伟认为,代理记账行业的转型有两条出路。其一是拓宽服务范围,研发服务产品,以财税服务为入口打造小微企业综合服务,成为真正意义上的企业大管家。其二是升级财税服务能力,从做账、报税等基础服务升级到基本的内部控制、统计分析、管理咨询。

“在微利时代,企业的财务管理将越来越需要将会计核算外包,提升综合管理水平。因此,我们这个行业一方面可以为中小微企业提供区域一体化的财税服务平台,其本质是在信息化条件下,多租户的财务共享服务中心。另一方面,在此基础上,我们可以

进一步为中型企业定制个性化的管理会计服务。”李炎伟如是说。

评估机构也在主动转型升级。北京连城资产评估有限公司董事长刘伍堂告诉记者,现阶段评估行业的竞争日趋白热化,一方面,评估机构主动服务的意识在增强,这意味着评估机构在提供服务时需进一步提高质量。另一方面,随着国家逐步确立起市场在资源配置中的主体地位,之前的某些评估理念和方法已经出现了不适应市场的情况,这就要求评估机构加速转型。

人才队伍建设是关键

《意见》特别指出,要加强人才队伍建设,充分利用国际国内两种资源,加强服务外包各类人才培养培训。这或许是我国未来服务外包行业快速发展的地基。而对于会计中介机构来说,人才队伍的关键性作用如今正逐步上升为其转型升级发展战略中的第一考虑因素。

境内会计师事务所历经脱钩改制、普通合伙制体的改革,目前已经基本国际化了,但其专业素质、人才队伍建设等仍有待于进一步提高。胡勇表示,对于事务所自身而言,需要不断强化素质,增强人才储备和技术研发力度,从而为服务外包市场的不断拓展做好准备。未来,注册会计师行业将是行走在高端专业化层次的服务业,其当前最为紧迫的是加快人才队伍建设。

在评估机构转型过程中,评估方法、技术和参数等变化将决定评估质量。刘伍堂告诉记者,目前评估机构人才的发展赶不上社会经济发展的速度,还有不少评估人员在运用老知识、老学问开展工作。为此,评估行业一方面要大力加强评估人员培训,另一方面更要强调评估人员自身的学习和成长。

确保报备工作得到稳步开展并取得最大成效。