

更倾向于选择专门化的事务所，以增强资金供应方对公司财务信息质量的依赖，这有助于公司扩大融资规模并获得低成本的融资；认为自己是行业领导者的公司，往往会选择行业审计声望较高的事务所，从而实现“信誉共享”，使公司和事务所都从中受益。在国际市场上，当机构投资者所投资的公司没有聘请专门化的事务所时，投资者通常会鼓励管理层更换会计师事务所。而从事务所角度而言，通过行业专业化，可以使事务所积累大量与行业密切相关的特殊知识，对行业理解更为深入，且更容易识别和处理与该行业相关的风险。事实证明，经行业专家审计的客户被证监会起诉的可能性要更低，其信息披露质量也更容易受到财务分析师的认可。同时，学习和经验曲线也表明，行业客户数量增加可以提高行业审计效率、实现规模效应，使事务所的营销策略更加具有针对性，提高事务所在特定行业审计中的品牌

声誉。在对1991—1997年美国IPO市场的研究中发现，在产业中占据领导地位且其市场份额远高于其他事务所的产业专用型事务所，审计收费更高。对香港审计市场的审计收费研究也表明，具有产业专用性投资的国际“四大”比不具备产业专用性行为的事务所审计收费高29%左右。因此，推行业务所行业专业化将有助于事务所留住现有客户并吸引新的客户，在谈判中获得超额利润，增强事务所的获利能力和竞争能力。

再次，实现事务所的“规模效应”是一个系统工程，既需要事务所自身的努力，在一定时期内也需要国家政策方面的支持。

目前，我国会计师事务所缺乏成功的运作模式，绝大多数事务所没有形成核心的企业文化，缺乏长远的发展战略。本土会计师事务所是行政体制下诞生的产物，却又同是现实条件下市场经济中的重要中介。有限责任

公司和合伙制哪种组织形式更适合中国本土会计师事务所的发展，传统业务开发模式下的分配体制以及高层管理人员的流动和退出机制，都是业内一直争论的问题。因此，完善事务所的公司治理结构，使在位的管理者、既得利益的合伙人、股东和出资人之间的长短期利益实现平衡，才能引导会计师事务所走上健康发展的道路，“做大”的同时实现“做强”。

此外，世界许多国家都经历过保护幼稚产业发展的过程，我国对于一些关系国计民生的行业也给予了税收上的优惠、资金上的扶持。而就我国会计服务业的现状来看，其在社会中的地位、作用离应该达到的状态还有一定差距，因此在短期内还需要更多的外力协助和规范指引，而国家产业政策在其中的作用不可低估。■

(作者单位：天津大学管理学院  
南开大学国际商学院)  
责任编辑 刘忻

## ● 简讯

### “经济全球化下中国会计业面临的机遇与挑战”研讨会举行

日前，英格兰及威尔士特许会计师协会(ICAEW)在北京举办了“经济全球化下中国会计业面临的机遇与挑战——ICAEW国际财务报告准则中文版培训教材发布暨研讨会”。由ICAEW编写的《国际财务报告准则》中文版的出版，为需要了解和运用国际财务报告准则及国际会计标准的人士提供了学习材料，使中国的会计专业人员可以对国际财务报告准则有更深刻的了解，有利于我国加快实施会计准则国际趋同战略、会计领军人才培养战略、会计师事务所做大做强战略。研讨会上，来自国内外的专家学者与企业的财务总监从CFO的角度总结了企业“走出去”的经验和面临的挑战；来自国际会计师事务所的合伙人交流了事务所实务操作中的体会并探讨了未来发展趋势。■

(本刊记者)