

审计收费真的低吗？

近年来，有关会计师事务所审计收费问题引起了职业界内外的广泛关注，有关审计收费太低的说法不断出现。在由中国注册会计师协会和上海国家会计学院联合举办的“注册会计师执业质量论坛”上，业内专家的主流观点也认为当前审计收费过低，并建议主管部门加强审计收费的监管。笔者认为，审计收费的高与低是会计师事务所自我选择的结果，审计收费即使过低也不需要有关部门为提高审计收费而强化监管。尤其是当我们在不断听到职业界抱怨审计收费过低的同时，看到新的事务所不断成立、行业加入者越来越多的景象，我们更有理由发问：会计师事务所审计收费真的低吗？

审计收费低的判定标准是什么？

要对审计收费是否过低做出评价，前提是必须找到审计收费的客观评价标准。按照理论界与实务界普遍认同的看法，审计收费太低大体有两种含义，一是指会计师事务所为争取客户，审计收费明显低于事务所所在地区有关部门规定的收费标准；二是指会计师事务所在争取客户时所收取的审计收费低于其审计成本。按照上述两类收费过低的含义，判断事务所审计收费是否太低的标准显然也有两个：一是既定的收费标准（具体是指有关政府部门制定的审计收费标准），也就是实际收费低于既定的收费标准就是收费太低；二是审计成本，即会计师事务所审计收费低于审计成本就是收费太低。

就政府部门制定的统一收费标准看，目前我国大多数会计师事务所采取的审计收费标准还是财政部门与物价管理部门十几年前制定的计划价格（当然有部分省市近些年进行了修订），其本身的合理性值得怀疑。按照通行的“标准”有两种收费确定方法：一是根据客户的资产规模大小乘以一定的比例确定，二是根据不同级别注册会计师的小时收费率乘以审计时间确定。这里有两个问题：一是前一种收费方法抹杀了不同客户业务性质的不同复杂程度，也不具体考虑注册会计师

审计收费

真的低吗？



□ 李文玲 崔宏

面临执业风险的大小，这种收费方法显然与注册会计师的劳动付出、经济收入和执业风险不相匹配，没有合理性；二是后一种收费方法中不同级别注册会计师的小时收费率的确定太随意。比如，某省规定的主任会计师每小时收费标准是360元，部门经理收费标准是300元，一般注册会计师是240元，这些标准的确定没有恰当的基础和依据。根据2000年下半年至2001年对四川、重庆、河南、深圳和北京等省市303家会计师事务所进行的一项调查，在审计收费方面，84%的会计师事务所认为目前由物价部门确定的审计收费标准不合理（刘霄仑、李青阳：《当前注册会计师的执业状况》）。可想而知，以不合理的收

当。

案例1：A上市公司截至2003年12月31日存在下列主要问题：（1）第一大股东和第二大股东分别以借款方式占用资金1 004万元和1 823万元；（2）短期借款余额22 293万元，其中逾期13 106万元；（3）对外担保6笔，共计31 004万元，其中反担保17 200万元；（4）未决诉讼4笔，涉讼总金额为24 254万元。注册会计师只在强调事项段中提醒会计报表使用人关注：上市公司与某热电厂签订的委托经营协议已于2003年11月到期，但仍由某热电厂经营。

案例2：B上市公司截至2003年12月31日存在下列主要问题：（1）短期借款余额70 750万元，长期借款13 000万

元，其中逾期2 000万元；（2）8起房地产买卖合同诉讼的再审申请被驳回，预计损失7 144万元，其他涉讼金额23 866万元；（3）为子公司及其他公司借款提供担保总额7 700万元；（4）为房产承购人提供担保贷款76 155万元；（5）控股股东及其他关联方占用资金21 269万元，其中对控股子公司占用的资金14 512万元已计提坏账准备10 318万元；（6）累计亏损52 736万元。注册会计师只在强调事项段中提醒会计报表使用人关注未决诉讼和对外担保情况，但未提及逾期借款和累计亏损等对持续经营影响较大的事项。（未完待续）

（作者单位：中国注册会计师协会）

责任编辑 闵超

费标准去衡量审计收费问题,本身就不合理,在此不合理的基础上谈论审计收费是否过低当然就缺失正确的判定基础,也必然得不出什么明确的结论了。

从审计成本的角度看,会计师事务所的执业(或营业)成本主要是注册会计师个人的智力投入,其固定成本很少,而注册会计师的智力投入是无法准确度量的。与一般性公司或企业相比,会计师事务所的营业成本主要表现为支付给注册会计师的薪酬。而各个会计师事务所发给注册会计师个人的薪酬对外是不公开的(即使公开,支付的薪酬是否合理也是难以判定的)。因此,由于成本的不可知性,直接导致了对审计收费低还是不低的不可判断性或模糊性。有鉴于此,笔者认为判定审计收费是否过低没有一个确切的判断基源。而在现有的法律约束下,事务所可以纷纷低价揽客,本身表明的是会计师事务所盈利的降价空间是存在的,不一定就是收费太低。

会计师事务所数量的不断增多意味着什么?

会计师事务所(或是业内专家、人士)普遍抱怨收费太低,竞争对其自身利益的不利影响等等。事实上,这在很大程度上只能说事务所的利润率在下降,而不一定就是已经亏损或收费低于成本。否则,喊了几年的审计收费太低,何以不见有会计师事务所因亏损而破产解体,却只见各事务所人员在不断扩大、收入也在不断增长,新的会计师事务所在不断增加,新的从业人员不断涌入!

当然,在个别项目上,事务所发生亏损是有可能的,但总体上还看不出这种迹象。相反,如亏损不属个例,只能是说明这个行业已经供过于求,从而成为有必要进行行业收缩的合理反映。这种情况下,会计师事务所审计收费过低本身并不一定就不是一种合理的现象。

不同的声音耐人寻味!

总体而言,对审计收费是否过低,业内外的专家所持看法是截然不同的。业内专家都认为目前的审计收费过低,而业外专家则认为审计收费难说偏低,甚至有的专家还认为审计收费属于暴利。

当然我们可以说,业内人士摸爬滚打在行业内部,对注册会计师行业包括审计收费有更深的切肤体会和认识。但站在行业外部的角度,我们同样也可以说,作为注册会计师职业界内部人士,出于对自身利益的考虑,往往具有夸大“执业收费过低、执业成本过大”的倾向。因此,仅凭业内的“一面之词”,要想形成审计收费过低的“公论”似乎还不足为据。这也说明了注册会计师职业界与社会公众需要进一步对话与沟通。

只有既重视业内人士的“供给”,又重视社会公众的“需求”,行业发展才能得到均衡。

(作者单位:河北经贸大学会计学院
中国人民大学商学院)

精心策划 权威打造

《财务与会计》编辑部组织编写的 2005年全国会计专业技术资格考试 金手指会考辅导系列 隆重推出

在广大读者及考生的强烈建议及要求下,我编辑部将继续以最佳的专家团队、尽好的辅导方法、尽优的辅导质量,隆重推出“金手指会考辅导系列”——《全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库(2005版)》及配套精讲磁带,已于2004年12月由九州及中国人民大学出版社联合出版。即日起开始征订。

1、《全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库(2005版)》共4分册:《初级会计实务 经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》,定价30元/分册。

2、《全国会计资格考试重点难点精讲辅导磁带(2005版)》共4分册:《初级会计实务 经济法基础》(16盘,原价128元,现价100元)、《中级会计实务》(16盘,原价128元,现价100元)、《财务管理》(12盘,原价98元,现价80元)、《经济法》(12盘,原价98元,现价80元)。

图书概要:该系列根据2005年全国会计专业技术资格考试大纲编写。其中“复习精要”分为内容概要、重点精讲、章节练习三部分,主要对各科每章节的考点进行归纳总结,并配以大量相关习题逐一解析,重点突出、思路明确;“自测题库”各汇集了4套针对性极强的自测试题,内容涵盖了相关考点,并附有详细参考答案及疑难解析;“附录”中拟收录2002、2003、2004等近3年的各科考试试题及参考答案等内容。

图书特色:精心组织、名家编撰、精品印制、权威出版社联合出版。并联合“中国财税网”随书免费附赠价值30元的网校学习卡。购买任一分册,除可免费获得考前互动跟踪学习外,还可同时享受相应的超值服务。

(注:该书的相关调整内容请参见中国财税网www.edu110.com的答疑板)

订购须知:以上资料均免邮资。汇款时请写明收件地址、姓名、邮编,并注明所购书或磁带的分册名、册数,需及时提供发票的请注明。

邮局汇款:北京市第187信箱《财务与会计》编辑部 张智广(收) 邮编:100036

咨询电话:(010)68163409-68163416 转 8226(带传真)、8230

《财务与会计》编辑部