

防范会计师事务所或有收费方式提供审计服务的对策研究

许文建

香港亚洲会计学院深圳研究院 (广东 深圳 518000)

摘要: 近年来, 随着我国经济的快速发展, 会计师事务所提供的审计服务在经济活动中扮演着越来越重要的角色。它们是企业财务报告的“守门人”, 为投资者、债权人等利益相关者提供关键信息, 确保其决策基于真实、准确的财务数据。然而, 或有收费方式的存在引发了一系列问题。这种收费模式可能导致会计师事务所在审计过程中偏离公正、客观的立场, 进而影响审计的独立性和公正性。为了维护审计的权威性和公信力, 我们必须深入探讨如何防范会计师事务所以这种方式提供审计服务, 并提出切实有效的对策建议, 从而确保审计服务在经济活动中继续发挥其应有的作用, 为市场经济的健康发展提供有力保障。

关键词: 会计师事务所; 审计服务; 或有收费; 独立性; 公正性

Countermeasures Research on Preventing Accounting Firms from Providing Audit Services on the Basis of Contingent Fees

Xu Wenjian

Hong Kong Asian Accounting Institute Shenzhen Research Institute, Guangdong Shenzhen, 518000

Abstract: In recent years, with the rapid development of China's economy, the audit services provided by accounting firms have played an increasingly important role in economic activities. They serve as the "gatekeepers" of corporate financial reports, providing key information to investors, creditors, and other stakeholders to ensure that their decisions are based on authentic and accurate financial data. However, the existence of contingent fees has triggered a series of problems. This fee model may lead accounting firms to deviate from a fair and objective stance during the audit process, thereby affecting the independence and impartiality of audits. To maintain the authority and credibility of audits, we must delve into how to prevent accounting firms from providing audit services in this manner and propose practical and effective countermeasures and suggestions. This will ensure that audit services continue to play their due role in economic activities, providing a robust safeguard for the healthy development of the market economy.

Keywords: Accounting Firms; Audit Service; Contingent Fees; Independence; Impartiality

会计师事务所是经济体系中的守护者, 其提供的专业审计服务对于确保信息透明、维护市场稳定和保护投资者利益至关重要。然而, 在激烈的市场竞争中, 一些事务所可能会采取或有收费策略以吸引客户, 这无疑给审计的独立性和公正性带来了隐患。为了防范这种风险, 我们必须从制度、监管和道德层面进行全方位考虑。政府应出台明确规定, 禁止或有收费行为, 并加强监管力度, 确保规定得到严格执行。同时, 会计师事务所也应坚守职业道德, 拒绝任何可能影响独立性和公正性的收费方式。此外, 加强行业自律和公众监督, 形成多方共治, 共同维护审计的权威性和公信力。只有这样, 我们才能确保会计师事务所能够在经济活动中继续发挥其应有的作用, 为市场经济的健康发展提供有力保障。因此, 本文将从多个角度探讨如何防范会计师事务所或有收费方式提供审计服务, 并提出相应的对策建议。

1 会计师事务所审计服务现状分析

1.1 会计师事务所审计服务的重要性

审计服务确实是会计师事务所的核心业务, 其目的不仅在

于确保财务报表的真实、准确与完整, 更在于为市场经济的稳健运行提供坚实的保障。通过审计, 能够及时发现并纠正财务报表中的错误或舞弊行为, 从而维护了市场经济的公平竞争原则。对于投资者而言, 审计服务如同一盏明灯, 为他们照亮了投资决策的道路, 使其能够基于真实、准确的财务信息进行理性的投资决策, 进而保护了他们的合法权益。此外, 审计服务还能帮助企业规范财务管理, 提高企业的透明度和信誉度, 这无疑为企业的健康发展注入了强大的动力。总的来说, 审计服务在维护市场经济秩序、保护投资者利益以及促进企业健康发展等方面扮演着举足轻重的角色。

1.2 或有收费方式对审计服务的影响

或有收费这种收费模式在会计师事务所提供审计服务时确实存在潜在风险。由于收费与审计结果或特定条件挂钩, 这可能会让会计师事务所在进行审计时产生某种倾向性, 过分关注被审计单位的利益, 以期获得更高的收益。这种情况下, 审计的独立性可能受到挑战, 因为会计师事务所可能会为了迎合客户或追求更高的收费而妥协, 忽视了对财务报表真实性和准确性的严格审查。长此以往, 这不仅损害了审计的公正性, 也可

能误导投资者和其他利益相关者的决策，对市场经济的健康发展构成威胁。因此，必须高度警惕或有收费模式带来的负面影响，采取有效措施确保审计服务的独立性和公正性不受侵害。

2 防范会计师事务所或有收费方式提供审计服务的对策

2.1 加强行业监管，规范收费行为

政府相关部门在维护审计服务独立性和公正性方面扮演着关键角色。为了防范会计师事务所或有收费方式提供审计服务，政府部门必须采取强有力的监管措施。首先，应明确出台政策，全面禁止会计师事务所采用或有收费模式，以消除可能存在的利益冲突和偏见。其次，制定具体的违规处罚措施至关重要，这不仅能够起到震慑作用，还能确保违规行为得到应有的惩罚。同时，建立举报机制也是保障监管效力的关键一环，通过鼓励社会各界积极参与监督，对违规行为进行及时举报，可以进一步增强监管的及时性和有效性。这些措施共同构成了确保行业规范发展的有力保障，有助于维护审计服务的独立性和公正性，进而促进整个行业的健康有序发展。

2.2 推广固定收费模式，降低利益冲突风险

固定收费模式在审计服务中具有重要意义。通过这种收费方式，会计师事务所与被审计单位之间的经济利益关系得到了明确界定，从而有效降低了双方之间的利益冲突风险。在固定收费模式下，审计费用在审计工作开始之前就已经确定，这意味着会计师事务所在进行审计时不会因经济利益而受到影响，能够更专注于审计工作的本质，即对财务报表的真实性和准确性进行客观公正的评估。此外，固定收费模式还有助于增强审计的透明度和可比性，便于投资者和其他利益相关者更好地理解 and 评估审计结果。因此，通过推广固定收费模式，我们可以进一步确保会计师事务所的独立性和公正性，提高审计质量，为维护市场经济秩序和投资者利益提供有力保障。

2.3 加强会计师事务所内部管理，提高审计质量

会计师事务所在提供审计服务时，必须高度重视内部管理制度的完善。这不仅包括明确审计流程和质量控制标准，更涉及到对每个审计环节的细致把控，以确保每一步工作都符合专业标准和行业要求。通过制定严格的审计流程，会计师事务所能够规范审计人员的工作行为，减少人为错误和疏漏，从而提高审计的准确性和可靠性。

同时，质量控制标准的设定也是关键，它确保了审计工作的统一性和高标准。除了流程和标准的制定，审计人员的专业素养和职业道德水平也至关重要。会计师事务所应该定期为审

计人员提供培训和教育，不仅提升其专业技能，还要强化其职业道德观念。这样，在面对复杂的审计任务时，审计人员能够凭借扎实的专业知识和高尚的职业道德，做出准确、公正的审计判断。

总的来说，通过加强内部管理，会计师事务所可以全面提升审计服务的质量和公正性，从而更好地服务于社会和经济发展的全局。

2.4 推动行业自律机制建设，提升行业整体形象

会计师事务所行业的自律机制建设是推动整个行业健康、有序发展的关键。通过制定行业规范，可以明确会计师事务所的行为准则和职业操守，为行业内的从业者提供明确的指导。这不仅有助于提升行业的整体形象，还能够增强社会公众对行业的信任度。同时，建立行业惩戒机制也是必不可少的。对于违反行业规范的行为，必须给予严厉的惩戒，以维护行业的公平性和正义性。这种惩戒不仅是对违规者的惩罚，更是对整个行业的警示和教育。

除了行业内部的自律，会计师事务所还应积极加强与政府、企业等各方面的沟通与协作。与政府部门的合作可以确保政策的顺利实施和行业的有效监管；与企业的沟通则可以更好地理解客户需求，提供更贴合实际、更具价值的审计服务。通过这些合作，会计师事务所能够不断提升自身的服务质量和专业能力，共同推动行业的持续健康发展。

3 结论与展望

防范会计师事务所或有收费方式提供审计服务，不仅关乎市场经济的稳健运行，更直接涉及到广大投资者的切身利益。在市场经济的大环境下，审计作为信息的验证者和市场秩序的守护者，其独立性和公正性尤为重要。或有收费方式因其与审计结果挂钩，容易使会计师事务所和审计人员在经济利益驱动下偏离公正立场，进而损害审计的独立性和公信力。

为了有效应对这一问题，需要综合施策。加强行业监管，明确禁止或有收费行为，是从源头上切断利益输送的关键。同时，推广固定收费模式，使会计师事务所在承接审计业务时就能明确收益，减少利益冲突。加强会计师事务所内部管理，通过严格的审计流程和质量控制，确保每一步审计工作的公正性和准确性。此外，推动行业自律机制建设，通过行业内部的自我约束和惩戒，提升整个行业的职业操守和服务质量。

展望未来，政府、会计师事务所、企业和投资者等各方需形成合力，共同营造一个公正、透明、高效的审计环境，推动审计行业的持续健康发展，为市场经济的繁荣稳定贡献力量。

参考文献

- [1] 财政部严禁会计师事务所或有收费方式提供审计服务 [J]. 岁正阳. 中国信用. 2023(11):55-55.
- [2] 中国会计师事务所审计低价竞争行为研究 [D]. 石安澜. 云南财经大学. 2023.

- [3] 财务共享服务对审计收费的影响研究——基于会计师事务所人力资本视角 [J]. 纳超洪, 陈雪. 当代会计评论 .2022(3):101-122.
- [4] 我国审计收费中的问题, 成因与对策 [J]. 毕天, 何云. 租售情报 .2022(3):116-118.
- [5] 关于严禁会计师事务所以或有收费方式提供审计服务的通知 (财政部财会 [2023]25号 2023年11月16日)[J]. 佚名. 交通财会 .2023(12):90-90.