



“大人本小成本”促进会计师事务所“走出去”

彭屹松

(湖南财经高等专科学校 长沙 410205)

【摘要】 本文从“人本”和“成本”两方面阐述了我国会计师事务所走出去的策略,即通过延伸品牌战略降低会计师事务所的总体营运成本,促使我国会计师事务所跨入国际会计师事务所行列。

【关键词】 人本 成本 会计师事务所

2007年12月26日,商务部、财政部等国务院九部委联合发布《关于支持会计师事务所扩大服务出口的若干意见》,阐述了注册会计师行业“走出去”的现实意义和途径,系统地提出了当前会计师事务所扩大服务出口的一整套政策措施,这是国家有关部门首次专门为注册会计师行业的发展出台的综合性政策文件。但是,会计师事务所要想能“走出去”,除了得到国家政策的引导和支持,更重要的是会计师事务所自身在“人本”和“成本”上下功夫,解决会计师事务所“走出去”遇到的具体困难和问题。

一、“大人本”观念促进会计师事务所“走出去”

首先有人才能“走出去”,有能“走出去”的人才。这就要

这样,生态效率指标就包含了两个变量,一个以实物单位表示,另一个以价值单位表示。它反映了通过增加财务价值时降低所造成的环境影响来提高生态效率的要求,也是对环境无损害管理的目的。

五、环境保护专项资金绩效审计的方法

环境保护专项资金绩效审计的内容复杂,审计目标多样,审计环节繁多,这决定了除常用的审计方法之外,还必须有一套有效的专门技术方法为全面、深入的审计评价服务。综合前面分析的内容,笔者认为,环境保护专项资金审计方法还应包括以下三个方面:

1. 财务审计扩展法。财务审计是审计工作的基石,我们对绩效审计的探索实践,正是基于传统的财务审计,进而增加绩效审计的成分,取得效果,实现突破的。通过审核查证各种财务数据,审查和评价被审计单位财务收支的真实性、合法性和完整性。然后对于环境效益、社会效益和经济效益及其影响因素进行综合分析评价,据此提出改进措施和建议。这是今后较长时间内都要采取的有效方法。

2. 目标导向法。目标导向法是指以需要达到的审计目标为导向,围绕审计项目的目标分析审计内容、审计依据,制定实施方案,按照一定的程序,最终通过出具审计报告的方式来实现审计目标,完成审计工作。在环保专项资金绩效审计中,我们就应以环保性、公平性、经济性、效率性和效果性的目标

求会计师事务所具备“大人本”观念,世界万事万物皆与人有关,会计师事务所要舍得在人才上花成本。

1. 培养能够担当起重任的会计师事务所领军人物。领军人物是会计师事务所发展壮大之主心骨,有胆识、有学识、有亲和力的领导对会计师事务所的发展壮大尤为重要。首先,领军人物要有胆识,正如战场上的将军一样,要冲锋陷阵,才能带领队伍勇往直前杀入国际市场;其次,应对专业技术有相当的造诣和水平,不能光靠股份取得领导权,要精通境内境外复杂业务,靠专业知识取得领导权;再次,要有亲和力,对内能团结员工,营造和谐奋进的内部环境;对外依靠诚信形象不断开拓业务,承揽更多更大的项目。

为导向,对环保专项资金来源、分配使用、管理以及使用效果等方面进行全面评价。

3. 环境费用分析法。这里包括环境费用效益分析法和环境费用效果分析法。其中,环境费用效益分析法主要对环境资源消耗量进行考察,环境资源消耗量是指为实施一定的经济增长速度所消耗的环境数量,主要包括水资源的消耗、土地资源的减少、林木资源的丧失、污染的扩大等货币量估算。环境费用效果分析法是将环境保护和治理费用与其达到的效果进行多方案比较的一种经济评价方法,包括最佳效果法和最少费用法。与环境费用效益分析法比较,环境费用效果分析法的主要不同点在于:环境费用效益分析法一般用于政策效率的评估;环境费用效果分析法则用于政策效果的评估,且不需要给每一效应赋予货币价值的计量,可以以非货币的计量单位进行计算。

【注】 本文系上海市审计局审计科研课题“专项资金绩效审计模式研究”(项目编号:08SSK02020)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 邢俊芳,陈华,邹传华.最新国外绩效审计.北京:中国时代经济出版社,2004

2. 刘长翠,周芳.环境审计研究:历史、现状与未来.审计研究,2005;4

领军人物不仅要通过培训班培养,更重要的是在市场经济的大风大浪中锻炼,从而逐步树立起领军人物的权威。

2. 组建一支能征善战的青年骨干队伍。目前的大会计师事务所是一个大公司,业务范围广,地域跨度大,走出国门需要有一支战斗力特别强的青年骨干队伍。会计师事务所的事务多,劳动强度大,只有常备青年才俊,才能有精力应付复杂的大项目。但是,年轻人又往往缺乏资历与经验、缺乏专业资质证书,所以会计师事务所应该鼓励年轻员工参加各种资格考试,给予复习时间,给予考试费用资助等诸多手段,使他们取得必要的专业资质证书;同时要在实质上给予更多的关心和帮助,例如邀请著名高校、重点对口专业的教授来所对已通过资格考试的年轻员工进行经验介绍或辅导,提高他们的执业水平。

会计师事务所要想走出去,单靠自己培养人才是不够的,还必须招聘社会上的优秀人才,特别是持有国际证书的国际化人才。ACCA进入我国十几年,才培养和发展2 000多名会员,可见,优秀人才尤其是国际化人才的培养实在不容易,我们应十分重视这项工作。不然,人才的缺乏将会阻碍我国会计师事务所进军国际市场。

3. 充分重视会计师事务所文化建设。“走出去”的会计师事务所应该是国内首屈一指的大型会计师事务所,它不仅要有会计专业人才,还要有法律、计算机、外语、工程等多方面的人才,专业门类全面,可承接审计、评估及咨询等各类业务。此外,还应该有自己的培训部,为提高员工执业水平和专业能力,在专业培训和后续教育上有大投入、下大功夫,员工觉得自己在所内专业知识和执业水平逐步提高,自然会有归属感,从而会形成强大的凝聚力。

二、“小成本”思想促进会计师事务所“走出去”

会计师事务所还要千方百计降低成本,常有“小成本”思想才能取得成本领先优势,从而在市场竞争中制胜。

1. 推动准则国际趋同。目前,我国已经建立了与国际趋同的会计准则与审计准则,但是趋同不是相同,而是逐渐趋于相同。为此我们必须密切跟踪国际审计准则最新进展,积极推进与发达国家和地区的会计准则和审计准则等效认同工作,为我国注册会计师服务国际资本市场消除技术障碍,避免我国注册会计师在审计国际业务过程中付出双重劳动,从而为我国“走出去”的会计师事务所降低审计成本。

2. 发挥规模经济效应。从理论上讲,会计师事务所越大,越能发挥规模经济效应。审计行业的特殊性决定了进入该行业不存在过高的资金壁垒,主要的壁垒是人力资本。会计师事务所越大,所拥有的人员与人才就越多,在承接多个复杂的大项目时就可以充分调配所内人员互帮互助,从而节约审计时间与人力资源成本。当然,在促进和推动我国会计师事务所规模化发展时,必须坚持借助政府部门的权威与发挥市场机制作用相结合的原则,在自愿、平等、协商的基础上,保证会计师事务所拥有自主选择并购重组对象的权利。

3. 创新组织形式。CPA行业的发展史表明,特殊普通合

伙制是最为合适的一种会计师事务所组织形式,特殊普通合伙制也称有限责任合伙制,是20世纪90年代国际上新出现的一种组织形式,一些著名的国际会计公司早在1995年底就完成了向特殊普通合伙制转型。许多国家和地区的大中型会计师事务所陆续开始转型,特殊普通合伙制在注册会计师行业已经发展成为一种主流组织形式。特殊普通合伙制是将普通合伙制与有限责任制的优点结合起来并克服其不足的一种组织形式。这种组织形式既有利于合伙人相互牵制、共担风险、谨慎执业,又有利于会计师事务所扩大规模。

4. 延伸品牌。企业做产品需要做出品牌,最终目标也是提升品牌。我国会计师事务所要“走出去”,就要树立自己的民族品牌。企业做品牌首先是保证产品质量,会计师事务所做品牌首先要以诚信为本。诚信是会计师事务所的生命之源、立足之本,正是由于广大审计信息相关者需要会计师事务所提供真实、公允的财务信息来降低投资成本和代理成本,所以企业股东才会聘请会计师事务所审计企业。如果会计师事务所丧失诚信,其执业初期可能会有所盈利,但是,由于会计师事务所缺乏保证质量的诚信,企业投资者或股东一旦认为审计的成本超出了他们的投资成本或代理成本,就会质疑审计行业的整体价值,就会摒弃会计师事务所。即便会计师事务所扩大组织规模,降低了外部市场交易成本,也会被市场所抛弃。

从国际安达信会计公司的解体到我国的中天勤事务所解散,都说明以诚信为代价提供低质量审计服务的竞争行为,不论在会计师事务所发展的哪个时期,最终将摧毁审计市场。因此会计师事务所要严格执业质量控制机制。构成这个机制的有四个环节:一是要有一套从承接审计项目到出具审计报告的操作程序规范;二是会计师事务所要有统一的反映审计项目财务状况和反映整个审计轨迹的全所统一的工作底稿格式;三是实行三级复核要层层把关,不能形同虚设;四是主任会计师或专门的合伙人去审核、检查这些制度是否落实,以保证各项审计业务不出现审计质量问题。

“走出去”的会计师事务所要树立自己的品牌,而要树立一个持久的享誉全球的品牌不是一朝一夕的事。为此,国内的会计师事务所不能仅仅满足于成为国外的成员所,因为这还是为国外会计师事务所做品牌,更应该在国外开设分所、成员所,取得海外执业资格。

综上所述,“大人本”观念旨在以人为本,加强人力资源管理,充分调动会计师事务所员工的积极性;“小成本”思想旨在降低会计师事务所的审计成本和管理成本,并最终通过延伸品牌战略降低会计师事务所的总体营业成本,赚取超额利润。“走出去”的会计师事务所有了这种思想理念,必将会大步迈入国际一流的会计师事务所行列。

主要参考文献

1. 陈永宏.对事务所“走出去”人才培养的思考.中国注册会计师,2008;4
2. 黄锦辉.促进事务所实施“走出去”战略的一些建议.中国注册会计师,2008;4