



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

间借贷利率

国衍生金融

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN SHOW

insights... investment boutique discover

[2008年11月]略论会计师事务所规模化发展

【字体 大 中 小】

作者: [相恒来 黎元煜] 来源: [本站] 浏览:

随着世界经济全球化的不断发展,资本市场已经跨越了地域、国界的限制,企业也随着资本步走向多元化和跨国化,且规模日趋扩大。作为直接服务于企业的会计师事务所,亦应适应的要求,不断扩大经营规模,实行规模化经营。

一、会计师事务所规模化发展的基本概念

会计师事务所规模化发展是指为了实现规模经济,更有效的配置会计师事务所的各方面资源地抵御经营风险,提高竞争能力,会计师事务所采用经营规模不断扩大的发展方式。

二、会计师事务所规模化发展的原理

(一) 规模的经济性是会计师事务所规模发展的内在动力

会计师事务所的规模经济主要体现在人员培训、经验积累、业务承接、风险的规避与承担等方面

(二) 业务多元化是会计师事务所规模化发展的外在动力

经济环境的变化和风险规避的内在需求是会计师事务所实施多元化战略的根本动因。非审计审计独立性的观点缺乏经验证据和理论支持。结合国外大型会计师事务所的发展经验和我国国情,我们可以合理地确定我国会计师事务所多元化的发展方向。

(三) 加强品牌效应、提高市场占有率、发展全球化也是会计师事务所规模化的外在动力。

三、会计师事务所规模化发展的基本方式

(一) 自我积累发展方式

这是一种内涵式的发展方式,是指会计师事务所以原有机构为基础,通过增设机构、充实人经营范围、提高市场占有率、树立自己的品牌等途径,实现自身的滚动发展。

(二) 会计师事务所之间的合并发展方式

这是一种外延式的发展方式。会计师事务所之间的合并分为吸收合并和新设合并。吸收合并大所吸收小所,大所看中了小所的人力资源、经营特色和当地的市场等,而小所则是渴望分资源优势,如执业资格、知名品牌、先进的管理经验和执业技术等。新设合并一般都是实力务所之间的联合,各方通过联合达到优势互补、资源共享、迅速扩大规模的目的。

(三) 发展成员所方式

这是国际会计公司扩大经营规模的普遍做法,是以一个规模大、实力强、信誉好的会计师事务所,发展其他会计师事务所为其成员所。核心所和成员所都是独立的法律主体,依法享有并承担相应的民事责任,具有平等的法律地位。

(四) 国际会计公司成员所方式

与国际会计公司合作,成为其成员所,在经济全球化的今天,应该是会计师事务所发展的方向而言,通过合作可以享有国际所的美誉,得到国际所的培训,学习其先进的组织结构、式、管理理念和审计技术,提高人员素质,加速执业水平国际化的进程。相比较而言,这是师事务所迅速扩大规模、提高专业水平的最佳方式。对国际所而言,通过合作可以利用国内师熟悉国内政治经济环境和会计法规政策的优势,迅速占领国内会计市场。但与国际所合作国内所的信誉、规模、执业水平和市场前景等方面的条件要求比较严格,双方一般要经过“所”、“合作所”的磨合期,最终才能发展成为成员所。

(五) 会计师事务所协作联盟方式

会计师事务所联盟是多家事务所为了某项或多项共同利益而联合起来组建的非法人社会组织间相互约定:不竞争另一会员区域内的业务;相互介绍业务或联合执业;加强业务研讨和经实现信息共享。其特点是:1、联盟是一个社团组织,而非企业法人;2、各会员均为独立的体,独立承担法律责任,相互之间没有控制与被控制关系,是一种松散型的联合;3、会员之统一的事务所组织形式、管理模式和专业标准,各自保持自己的独立性和经营特色。

以上是会计师事务所实现规模化发展的几种基本方式,但上述方式并不是完全孤立的,如果当,可以将几种方式结合起来运用,实现会计师事务所规模的迅速扩大。

四、会计师事务所规模化发展需要遵循的原则

(一) 经营规模并不能无限扩大

经营规模并非越大越好,当经营规模扩大所带来的组织成本等于交易费用时,规模的最大边定了。超过这个规模边界,就会导致相应的管理体系过大,容易造成组织管理上的失真、失扩大,人员增多,如果不能合理运用激励机制和分配机制,将会导致人与人之间的内耗加大,积极性降低,这都会造成组织成本的上升,使规模经济性被严重削弱。因此,当组织成本足以抵消降低交易费用所带来的好处时,会计师事务所由规模集中走向分化已经为期不远了。

(二) 要具备规模化发展的相应配套条件

经营规模大的会计师事务所可以有效地抵消经营风险,但这并不意味着他们没有经营风险。实际上,会计师事务所经营规模扩大以后,市场对技术创新能力、产品开发能力、经营决策能力、企业家素质的要求更高了,如果达不到这些要求,将会比小事务所败得更惨。前些年,我国巨人集团的倒下,韩国大集团的纷纷落马,就是他们四面出击、战线过长、决策失误所致。会计师事务所经营规模扩大以后,如果找不准经营方向,不能依托规模优势开展多元化经营,因循守旧,不能形成产品优势或品牌优势,也将很快被市场竞争的风浪所吞没。

五、我国会计师事务所规模化发展的现状

中国注册会计师协会公布的2008年度会计师事务所综合评价前百家信息显示:百家事务所收入总额为165亿元,其中“四大”收入为90亿元人民币,国内目前第一大所收入为5亿元人民币;从业人员为52,545人,其中“四大”为18,019人;注册会计师为17,180人,其中“四大”为1,924人。上述信息充分表明,近年来虽然国内事务所的经营规模不断扩大,但与国际“四大”相比,差距还很大。

六、我国会计师事务所规模化发展的意义

会计师事务所属于人才密集型行业,走规模化道路不仅能大大降低人力成本,提升竞争力,增强抵御风险能力,更能使自身形成中国会计师事务所的名牌。

规模化发展可以使我国会计师事务所实现多元化经营,降低经营风险。注册会计师行业是一个高风险的行业。从国际“四大”来看,都在突破传统的、单一的审计业务,开始向管理咨询等业务领域发

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN SHOW

insights... investment boutique discover

展，目的就是要稀释审计风险。因此，会计师事务所在开展审计业务的同时，可以发展咨询、评估、税务、信息、财会培训、电子商务等业务，开展多元化经营，形成一个适应多层次、多样化市场环境的弹性机制。而多元化经营必须以规模化为前提。另外，会计师事务所只有具备相当的规模和实力，才能经受住经营风险的冲击。

规模化经营符合我国会计师事务所的自身利益。会计师事务所的规模经营具有经济性，由于每一个小会计师事务所的存在都要发生一定的组织成本、管理费用和市场交易费用，如果众多小会计师事务所通过联合组成规模较大的事务所，总的费用必然小于众多单个费用的总和，而且由于减少了竞争对手，会大大节约市场开拓费用，减少市场竞争带来的削价损失。会计师事务所规模化经营的经济性还表现在：大事务所可以集中各类专业人才在一个群体中发挥作用，通过相互影响、相互补充，加快知识和经验的传播速度。

七、我国会计师事务所规模化发展中应注重经营管理

会计师事务所经营规模扩大以后，由于机构较多，管理层次增加，易出现大企业病，因此对大会计师事务所来说，提高经营管理水平将显得尤为重要。加强经营管理要从能够适应市场经济发展的需要出发，按照规模经济的规律，将现代管理理念、管理手段、管理技术、管理方法应用于经营的各个环节，实现有效的经营管理。

(一) 制定经营发展战略

经营战略是事关会计师事务所生存与发展的大事，科学的经营战略可以推动事务所健康发展。

(二) 完善会计师事务所组织结构

大会计师事务所有着诸多部门和员工，要科学地组织他们去实现会计师事务所的共同目标，首先必须建立一套严谨的组织结构，使他们做好分工协作，有条不紊地从事各项经营活动。

(三) 协同与重整各项资源

如果说平等自愿、互惠互利是双方达成合并或加入成员的基础，而企业文化、内部管理制度、人力资源等方面的协同与重整，则是新组织能够顺利运行的重要保障。

(四) 控制执业风险

会计师事务所规模扩大以后，增强了有效抵御风险的能力，但这并不说明风险与规模有着天然的负相关关系。相反，同一般会计师事务所相比，规模的扩大往往带来风险点的增加、组合风险的明显增强。在众多的业务部、分所或成员所中，只要有一个风险点引爆，就会对会计师事务所的整体形象、品牌带来巨大冲击，经济损失尚在其次。

(五) 会计师事务所规模化发展的外部环境

注册会计师制度是充分市场经济条件下的产物，会计师事务所规模化经营的形成和发展，还需一定的外部环境才能运行。现代市场经济是有国家宏观调控和依法运行的经济，完善的市场体系、有效的法律规范、通畅的信息渠道等，都是保证会计师事务所规模化发展中必要的外部环境。

参考文献：

- [1] 贺宇 论会计师事务所组织形式的选择[D] 暨南大学 2003年
 - [2] 孙娜 浅谈我国会计师事务所的发展 [N] 中国审计报 2005年
 - [3] 王瑞星 会计师事务所市场营销策略研究[D] 天津财经大学 2007年
 - [4] 张蓉 我国会计师事务所规模化发展的途径 [J] 商业研究 2002年01期 87-89
 - [5] 赵婧 王玲 我国会计师事务所规模化发展的必要性 [J] 财会月刊 2006 (03)
- (作者单位：亚太中汇会计师事务所/云南省国有资产监督管理委员会)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦