

Small accounting firms' survival thinking

Zhanchao Wang

Hainan Huize Accounting Firm, Haikou, Hainan, 570000, China

Abstract

With the rapid development of China's economy, accounting firms play an important role in the market economy. They not only provide auditing, accounting and other services, but also undertake the important responsibility of supervising the financial situation of enterprises and ensuring the fairness and transparency of the market economy. With the continuous development of the market economy, the status and role of accounting firms have become increasingly prominent and become an indispensable part of the market economy.

Keywords

Small accounting firms; Current status of business revenue; The difficulties faced by small accounting firms

小型会计师事务所生存思考

王站朝

海南汇则会计师事务所, 中国·海南海口 570000

摘要

随着中国经济的快速发展, 会计师事务所在市场经济中扮演着重要的角色。它们不仅提供审计、会计等服务, 还承担着监督企业财务状况、保障市场经济的公平和透明的重要职责。随着市场经济的不断发展, 会计师事务所的地位和作用日益凸显, 成为市场经济中不可或缺的一部分。

关键词

小型会计师事务所; 业务收入现状; 小型会计师事务所面临的困境

1 中国会计师事务所数量现状

根据中注协行业管理信息系统统计, 截至 2023 年 12 月 31 日, 全国共有会计师事务所(含分所) 10,665 家, 其中总所 9,305 家, 分所 1,360 家。

2 中国注册会计师执业人员现状

截至 2023 年 12 月 31 日, 本科及以上学历的注册会计师共 63,788 人, 比上一年度增加 2,536 人, 占注册会计师总数的 62.53%。其中, 本科 54,758 人, 占注册会计师总数的 53.68%; 硕士研究生 8,897 人, 占 8.72%; 博士研究生 133 人, 占 0.13%。大专及以下的注册会计师共 38,229 人, 占 37.47%。从历年发展看, 本科及以上学历的注册会计师占比呈上升趋势, 大专及以下的注册会计师占比呈下降趋势。

3 中国会计师事务所业务收入现状

2023 年, 注册会计师行业实现业务收入 1106.75 亿元, 较 2022 年增收 32.13 亿元, 同比增长 2.99%, 行业业务收

入总规模保持增长态势。

业务收入结构情况。2023 年, 审计类与非审计类业务收入占行业总收入的比重为 80 : 20, 与上年基本持平。2023 年, 审计类业务收入总量为 885.81 亿元, 同比增长 2.28%, 增速低于行业业务收入增长水平 (2.99%); 非审计类业务收入总量为 220.94 亿元, 同比增长 5.92%, 增速领先行业业务收入增长水平。2023 年度证券类审计业务规模为 225.6 亿元, 占审计类业务总收入的 25.47%。

审计类业务中, 财务报表审计(含年报审计和中报审计)、专项审计和内部控制审计收入分别达到 529.4 亿元(同比增长 0.85%)、271.5 亿元(同比增长 2.35%) 和 13.13 亿元(同比增长 17.55%)。财务报表审计、专项审计和内部控制审计三项收入共占审计类业务收入总量的 91.90%, 占行业总收入的 73.55%。内部控制审计业务收入增速较快。

4 海南会计师事务所业务现状

根据海南省注册会计师协会发布的 2023 年会计所业务收入排行榜, 2023 年收入共计 8.27 亿元。收入规模超过 1000 万元 13 家, 收入合计 4.50 亿元, 注册会计师人均收入 212.44 万元; 收入规模 1000 万元以下小型会计师事务所

【作者简介】王站朝(1978-), 男, 中国山东曹县人, 本科, 注册会计师, 从事会计、审计研究。

114家,收入合计3.77亿元,注册会计师人均收入74.43万元。

从收入规模和注册会计师人均创收来看,海南省小型会计师事务所业务注册会计师人均收入较全国百强会计师事务所注册会计师人均收入低61.74%,较海南省收入规模超过1000万元的会计师事务所注册会计师人均收入低64.96%。因此,我们不难看出,海南省小型会计师事务所生存状况不容乐观,我们将在本文后续内容做一些方面的粗略分析。

5 小型会计师事务所面临的困境

从上述业务情况分析,我们看到小型会计师事务所面临着不进则退的现实问题。那么,造成这种状况的原因有哪些,从我个人执业经历体会来讲,我觉得主要有以下几方面的原因。

5.1 品牌竞争力不足

在公平市场经济情况下,消费群体对所消费的产品品牌价值都会有内心的判断和认可。同样,上市公司、国有企业、行政事业单位,甚至普通企业,在选择审计服务单位时,事务所品牌对他们来讲,也是主要考虑因素之一。

目前,在中国社会审计市场,上市公司、国有企业、行政事业单位为主要购买群体,占据绝大部分审计市场。小型会计师事务所在参与上市公司、国有企业、行政事业单位等单位各项审计业务选聘时,被选中的机会是非常小的,目前在中国,上市公司证券类业务,需要证券资质才能够承接此类业务,小型会计师事务所基本没有证券资质,因此,上市公司审计业务基本被排除在外;而随着国有企业监管日趋严格的情况下,国有企业对审计业务的要求也越来越高,他们在选聘会计师事务所时,也基本上聚集在国内头部100强事务所;所以,小型会计师事务所的业务范围基本上就落在了剩下的行政事业单位上,实际上,国内头部100强事务所参与行政事业单位审计业务的广度和深度也非常令小型会计师事务所惶恐不安,他们的市场占有率也是非常的高,小型会计师事务所只有在夹缝中求生存。

5.2 人员配置限制

人才就是会计师事务所的核心竞争力,下面我们再谈一下小型会计师事务所人员配置情况。

首先,小型会计师事务所注册会计师人数较少,大部分在2~10个执业注册会计师之间,而且还不排除部分挂名人员。在执业注册会计师为会计师事务所主要资产的状况下,执业注册会计师的数量往往就代表了该所的业务实力。小型会计师事务所受业务规模限制,无法提供更多的业务岗位,执业注册会计师人数和业务助理人数的配比区间一般为3-5。

其次,就是会计师事务所行业人员的培养成长是一个漫长的过程。一个好的项目助理人员,从实习生成长起来成为一个优秀的项目助理人员一般需要2~5年时间,这些还必须是学习能力、领悟能力、沟通能力等都比较强的这类人

员。然而,小型会计师事务所在招聘方面的吸引力是非常的弱,能招到这类人才的可能性很小,即使能招到,在1~2年后也会跳槽去大型会计师事务所,所以能长期留在小型会计师事务所深耕审计业务的助理人员,基本上都是能力一般的普通员工。

5.3 业务承揽能力弱

会计师事务所承揽业务的主要方式有公开招标、委托单位协商委托,公开招标的项目主要为超过政府采购项目的目,如,海南省人民政府办公厅《关于改善海南省会计审计服务营商环境的指导意见》,为进一步规范和发展海南省会计审计现代专业服务业,打造一流营商环境,经省政府同意,提出以下指导意见,其中指导意见“三、购买服务费用200万元以下的,由采购人自行选用事务所。采购人应公平、公正选聘符合需求的事务所,不得向事务所索要或者接受与购买服务无关的其他商品、服务”、指导意见“四、购买服务费用200万元(含)以上的,应当采用公开招标方式选取事务所”。

小型会计师事务所在公开招标市场的竞争力是非常的弱,中标的可能性是非常的低。因此,小型会计师事务所大部分的业务还是靠部分委托的单位的自行选用,当然此类自行选用的业务一般都比较小的,稍微上点规模、收费稍高的业务一般都要公开招标的,如有些单位内部管理制度就规定了采购金额达到的10万元的审计业务就要公开招标,更甚至有些单位规定了采购金额达到5万元的审计业务就要公开招标。

5.4 服务价格偏低

前面内容讲到了小型会计师事务所为了能承揽到业务,往往会狠狠压低价格去参与投标报价竞争,为了防止大家恶性压价,国家发展和改革委员会、财政部发布了《会计师事务所服务收费管理办法》(发改价格〔2010〕196号),各个地方注册会计师协会或者财政厅也特别制定了收费管理办法,如海南省注册会计师协会分别于2011年4月20日、2022年7月28日先后印发了《海南省会计师事务所收费管理暂行办法》《海南省会计师事务所服务收费指引》(琼注协综〔2022〕47号)。虽然,行业主管部门制定了较为详尽的收费计算标准,但现实投标报价中,实际并没有按照此规定标准去执行,这些规定仅仅成为报价计算过程中计算标准收费的依据,而每家的最终报价又是在此标准收费的基础上狠狠地浮了,部分小项目因标准收费较小,通常最终报价大概为2~5折的折扣;稍微大点的项目因标准收费较高,最终报价折扣往往会远低于标准收费。

5.5 业务回款困难

在中国经历了3年疫情和房地产市场下跌的严重冲击下,中国的土地财政面临较大的挑战。从2022年开始,一些市县面临较大的财政收支压力,一方面土地拍卖市场遇冷,无法从土地市场获取更多的财政收入,一方面面临较

大的各项财政支出压力，市场上，从大额工程款支付困难，逐渐传递影响到小额支付项目，其中就包括行政事业单位的各项审计、咨询业务，导致会计师事务所的审计服务费、咨询服务费等无法按照业务约定的付款条件获取。从近3年的收款情况来看，部分项目支付周期通常在1~2年，个别项目支付周期甚至在3年或者以上。

举个简单的例子，从现金流的角度简单测算一下会计师事务所面临的资金压力，假设一个会计师事务所一年的业务量在500万元左右，即开发票金额500万元（含税），不含税收入是471.698万元。现金流入方面，如果回款率为60%，即回款300万元；现金支出方面，人员成本、项目差旅费、办公费等各项费用通常占收入的比例区间为50%~70%不等，另外还需要及时足额缴纳增值税28.30万元、增值税附加3.3962万元、合伙企业经营所得税、工会经费等各项税费。我们可以从上述数据粗略地测算出这个会计师事务所的这一年的现金净流入，如果管理不到位的话，这个现金净流入极有可能是一个负数，由此可见，会计师事务所面临的资金压力，从而也直接影响会计师事务所的发展壮大。

6 对小型会计师事务所发展建议

6.1 会计师事务所建立健全完善的内部治理制度

2007年5月26日，中国注册会计师协会发布了《会计师事务所内部治理指南》，提出了以树立“人合、事合、心合、志合”的治理理念和主要包括组织形式、股权结构、合伙人分配制度、合伙人控制制度、内部制衡、专业人员分配制度、质量控制制度以及组织文化等八个方面的会计师事务所内部治理机制，并于2008年1月1日起实施，从制度指导上对会计师事务所的内部治理予以规范。

6.2 守好诚信执业生命线，做好执业质量全过程管控

诚信是注册会计师行业的核心价值与生命线，是行业的立业之本和发展之要。小型会计师事务所往往在执业质量管理方面不到位，如果会计师事务所在执业管控方面无法做到全过程管控的话，那么就可能会导致审计过程某一方面失控失察，从而导致重大审计风险，甚至导致审计失败，危及会计师事务所的执业生命线。

6.3 做好人才队伍建设

一是小型会计师事务所结合自身业务特点的基础上，建立本所的用人选人的标准。如，在招聘实习生的时候，

根据本事务所的选材标准，选择一些性格稳重、品行可靠的普通本科毕业生，甚至大专毕业生也可，从他们入职实习生开始，经过全方位的考察考核后，对符合标准的人员重点培养，这样可以让他们尽快地融入陌生的审计业务中，以较短的时间掌握一些项目的基本技能。

二是事务所合伙人要坚持学习，勇于探索一些新项目、新领域。会计师事务所为人合型组织，事务所的发展主要靠领头人的引领来推动。小型会计师事务所对合伙人一般就是2~3个合伙人，所以他们的发展对合伙人的依赖更是紧密，合伙人能力强，往往能够带领事务所稳步前进，发展壮大。

三是要做好团队的培训。根据自身业务特点，每年要做培训计划，通常包括新业务培训、进场前培训、审计现场培训、审计完工总结等。一个好的培训能够做到事半功倍的效果。

6.4 深耕某些自己擅长的领域，做专做精

会计师事务所为社会提供的产品为各项专业服务，包括各种审计、咨询等等。各行各业，很多领域都需要会计师事务所的这种专业服务，而事务所在提供服务时同样也存在服务质量参差不齐的情况，那么小型会计师事务所如何才能做到提供高质量服务的情况，并做到又专又精呢。我个人认为，如果事务所什么类型业务都承接，那么他很难做到全面高质量创收的状况，尤其对小型会计师事务所而言，因为他们受到人员团队的限制，他们更不可能做到这种效果。所以，深耕某些自己擅长的领域，做专做精，是小型会计师事务所的必然选择，做到差异化竞争，这恰恰也是他们的生存之道。

7 结语

论文对小型会计师事务所发展进行深入的探讨，并对其中的风险管理问题进行了分析，并提出了相应的解决建议，从本次分析可以得出这样的认识，小型会计师事务所深耕某些自己擅长的领域，做专做精，提高内部管理水平，提升自己的硬本领。

参考文献

- [1] 中注协发布2023年注册会计师行业业务公开数据.
- [2] 梁羽欣.小型会计师事务所可持续发展研究[D].山西财经大学, 2024.
- [3] 原聪.小型会计师事务所内部治理优化研究[D].北京外国语大学, 2024.