

On the Influencing Factors of Audit Costs

Yang Tang, Yuhui Qiao*, Qing Miao

Tianjin University of Commerce, Tianjin
Email: *tjcu_yhq@163.com

Received: Feb. 19th, 2020; accepted: Mar. 4th, 2020; published: Mar. 11th, 2020

Abstract

Audit fees have always been the focus of research in the field of auditing, and related scholars have also done a lot of researches on this. However, there are many factors in the current research and it is difficult to summarize them systematically. This article reviews and sorts out related literature. Analyze the factors that affect audit costs from the three levels of subject, object and intermediary of audit business.

Keywords

Audit Costs, Influencing Factors

浅议审计费用影响因素

唐 洋, 乔玉辉*, 缪 晴

天津商业大学, 天津
Email: *tjcu_yhq@163.com

收稿日期: 2020年2月19日; 录用日期: 2020年3月4日; 发布日期: 2020年3月11日

摘 要

审计收费一直是审计领域研究的重点, 相关学者也对此进行了大量的研究。但是目前的研究因素众多, 难以对其进行系统的归纳总结。本文对相关文献进行了梳理、整理。从审计业务的主体、客体和中介三个层面对影响审计费用的因素进行了分析。

关键词

审计费用, 影响因素

*通讯作者。

Copyright © 2020 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

随着社会得发展,企业的经营权和所有权发生了分离,为了减少信息的不对称,审计行业应运而生,审计师更被喻为“经济警察”。审计对于减少信息不对称,增强社会互信有着举足轻重的作用,社会越发展,审计的作用就越重要。审计活动并非公益活动,审计工作要收取一定的审计费用。审计费用不仅是会计事务所生存的基本条件,同时也是影响企业的重要因素,因此对审计费用的研究一直是学术界和实务界的重点。

审计业务是个综合的业务活动,涉及到审计的主体、客体和中介三方。审计主体通常是指审计关系中的审计人,即接受审计授权人(或委托人)的授权(委托)而成为实施审计的主体。在实际工作中,审计主体是专职机构和专业人员。本文则以实务中最常见的会计师事务所为主。审计客体是指接受审计人审计的经济责任承担者和履行者,即被审计单位。本文选择市场中最活跃的企业单位作为研究对象。中介则是广泛存在的评级机构,以及政府主导的各种中介机构。

2. 会计师事务所与审计收费

会计师事务所是审计业务中重要的一环,没有会计师事务所,则审计业务就无法开展。同时会计师事务所不仅指会计师事务所本单位,还指在其工作的审计人员。其对审计费用的影响主要体现在会计师事务所的规模和审计师这两个方面。

2.1. 事务所规模与审计费用

会计师事务所是审计行业的重要载体,也是审计事业得以存在和延续的重要因素。然而事务所本身数量众多,不同的事务所也有不同的特征。在当前的学术研究中,学者们认为事务所的规模对审计收费具有重大的影响。很多学者研究事务所规模这个影响因素是基于国际四大会计师事务所规模相比其他事务所规模更大这个前提假设的。王立彦以 2001~2011 年度中国 A 股上市公司为样本,对审计费用“粘性”进行研究发现:事务所的市场份额越大,议价能力越强,审计费用易涨难跌的现象越显著[1]。在市场竞争中,要想获得生存就得有过硬的技术。而在审计行业要想生存就得有较高的审计质量,而高的审计质量需要事务所为此投入更多的成本,因此事务所也会要求更多的回报。公众认为大型的事务所,由于品牌效应和资金能力,会吸引更多的优秀人才。由于大量的优秀人才存在,事务所为提供较高的审计质量,因此公众也愿意为此类事务所支付更多的审计费用。

2.2. 审计师与审计费用

会计师事务所的主要从业者是审计师,审计师的特征和社会关系也会影响到审计费用。

不同性别的审计师对风险的态度有所不同。女性审计师相对于男性更加的厌恶风险,对同样的风险会要求更多的补偿,所以女性审计师会要更多的审计收费。刘子瑶认为研究发现,在两人一组的审计组合中,性别因素对审计收费有显著影响,女性组审计师与审计收费呈正相关关系,审计组中女性审计师数量与审计收费呈正相关关系,同时混合组审计师与审计收费呈正相关关系[2]。即在我国审计制度下的两人的审计小组中,女性审计师成员的数量越多,审计收费越高。同时,若出现性别组合情况,则会存在超额的审计收费。

社会关系在现代社会中占据着重要地位，起到增强人们之间信任感和促进合作的作用。审计师在工作过程中需要与被审计单位的管理层进行密切的接触，如果审计员与被审计公司的高管存在校友等社会关系，将会对审计费用造成一定的影响。郭葆春等检验结果表明：签字会计师与管理层存在学校关联会增加审计收费；签字会计师与监管层的学校关联会降低审计收费[3]。当企业处于亏损状态，签字会计师与管理层和监管层之间存在学校关联会带来审计收费的增加。

3. 被审计单位与审计收费

在审计过程中，被审计企业的地位是最重要的，它既是被审计方，也是审计信息的提供者，更是审计费用的支付者。所以被审计单位的特征于审计费用密切相关。本节将从企业高管、股权集中度和内部控制三个方面对其进行分析。

3.1. 高管与审计费用

企业的高管是企业的日常工作的重要参与者，其对企业会产生重要影响，更会影响到审计费用。顾光等认为高管具有 CPA 背景与审计费用之间存在显著负相关关系。在企业中具有 CPA 背景的高管具有较高的专业能力，会进一步降低企业的经营风险，进一步降低事务所的审计风险，因此审计费用相对与没有 CPA 背景的高管会低些[4]。刘玉龙等发现有事务所关联的财务高管凭借自身关系网络能够有效降低审计收费[5]。申成锐等认为高管有学术经历的企业，事务所对其审计收费更低，这种降低效应在小事务所中更显著[6]。具有学术经历的高管，一方面对会计专业知识的认识更深刻，尤其对会计准则的理解更为深刻，这可以降低企业在经营过程的对准则理解的错误；另一方面，学术经历使得高管在逻辑推理和做决策时，更加的倾向于稳健的风格，进一步降低企业的经营风险。从而使得企业的风险相对较小，而当前的审计是以风险审计为导向的，因此审计费用较低些。

在企业的众多高管中，控股股东和董事长因为其独特的地位，在公司中的作用举足轻重。他们的举动也会对审计费用造成重大影响。曹志鹏等认为与未进行控股股东股权质押的公司相比，存在控股股东股权质押的公司支付了更高的审计费用，且股权质押率越高，支付的审计费用越高[7]。在现在的股份制公司中，股权象征着权力，股东会牢牢的控制股权，没有特殊情况是不会动用股权的。如果一个公司的控股股东对股权进行了质押，则表明该公司出现了较为严重的危机，此时公司的审计风险就比较高，相对于未进行股权质押的公司，事务所将会收取更高的审计费用。于此同时，股权质押的比例也与审计费用成正比，股权质押的比例越高，企业经营风险越大，审计费用也就越高。巨贇认为董事长的变更会增加审计费用[8]。一方面，董事长的离任，将会给企业带来很大的不确定性，这些不确定性会提高企业风险，而审计公司为了应对这些风险需要投入更多的人力物力，响应的也会收取更好的审计费用。另一方面，新的董事长上任，对企业还不熟悉，这对企业来说也是个很大的风险，事务所在审计此类公司时，需要耗费更多成本，所以审计费用会更高些。

3.2. 股权集中度与审计费用

目前我国的上市公司大部分是股份制公司，而大部分的公司的股权都比较复杂，这种复杂程度无疑增加了审计难度。黎慧认为股权集中度与审计收费呈显著负相关。股权制衡度越高，股权分散，控股股东的监督效应下降，审计收费越高，两者正相关[9]。股权越集中的企业，企业的管理层相对简单，公司的公司治理也较为简单，在审计此类公司时，审计人员的重点较为集中，审计收费相对较低。但是，如果企业的股权结构异常的复杂，此时，不仅公司在管理层上较为复杂，公司治理较为复杂。更重要的是在业务层面，各方股权实力的斗争以及关联方交易等加剧了审计的难度，同时企业的舞弊风险也较高，

事务所将会收取更高的审计费用。另一方面，股权越分散，企业自身的监督效率也会下降，这也会导致更大的风险，审计费用相应的也会越高。

3.3. 内部控制与审计费用

企业内部控制是现代企业管理的重要手段。内部控制有效与否，直接关系到一个企业的兴衰成败。有效的内部控制制度，不仅有助于降低企业生产经营风险，而且有助于提高经济效益。陈洁研究表明企业进行自我评价能够影响注册会计师的审计工作，能够有效地降低审计费用[10]。赵保卿等认为，企业内部控制缺陷与审计收费呈显著正相关关系。另外，企业内部控制缺陷越严重，审计费用越高，在非国有控股公司中这种情况更加明显。公司的内部控制较好，则企业的各项风险相对较低，因此事务所收取的审计费用较低[11]。公司内部控制缺陷，则代表着公司在治理方面存在较大的风险，事务所需要投入更多的人力物力进行审计，因此要求更多的回报。

4. 中介结构与审计收费

在影响审计收费的因素中，除了会计师事务所和被审计单位两个主要的因素外，第三方机构的作用也不容小觑，它们也会对审计收费造成影响。随着社会的日益发展，信息不对称程度日益加深，公众之间的信任感减缩，这就导致了解信息本身就需要花费很大的成本。而第三方信用评级机构一定程度上可以减少信息的不对称。林晚发等发现发债主体信用评级越高，审计收费越低[12]。另外，信用评级调整也包含额外的信息，即信用评级向下调整暗示着一个负向信号，审计师面临的审计风险增大，从而要求较高的审计收费。通过机制检验发现，信用评级能够降低企业诉讼风险进而降低审计费用。在当前的市场环境中，除了社会中盈利性的评级机构，还有由政府部门或者行业协会主导的信用评级。但是后者的作用在负面信息方面更加的有效，根据信号传递理论，被相关机构处罚，意味着该公司的风险更大，事务所承担更多的风险，因此会收取更多的审计费用。

5. 总结

综上所述，影响审计费用的最主要因素还是在被审计单位，被审计单位自身经营状况、内部控制等都会对审计费用造成巨大的影响。在审计业务中，被审计单位是影响审计费用的最重要因素，由于会计师事务所是风险导向审计，被审计单位的任何风险，都会对审计费用造成影响。会计师事务所也会对审计费用造成影响，但是事务所对审计费用的影响因素取决于事务所本身的声誉和业务能力，而当前事务所之间的差距在逐渐的缩小，因此事务所面对审计费用的影响较为有限。在三个层面中，中介层面是目前关注相对少的领域，但是中介机构在被审计单位和事务所之间发挥着纽带的作用。通过中介机构对被审计单位的影响，可以减少会计师事务所与被审计单位之间的信息不对称。于此同时，会计师事务所通过中介机构也可以降低业务成本。在当前的研究中，对于被审计单位和事务所的研究已经比较成熟，而对于中介层面的研究还不够成熟，未来可以在中介层面进行深入的研究。对于中介层面的研究，不仅对会计师事务所的审计费用有重要意义，而且对于政府监管部门来说也具有重要的参考作用。

参考文献

- [1] 王立彦, 谌嘉席, 伍利娜. 我国上市公司审计费用存在“粘性”吗? [J]. 审计与经济研究, 2014, 29(3):3-12.
- [2] 刘子瑶. 审计师性别特征与审计收费的相关性研究[J]. 纳税, 2019, 13(25): 173-174.
- [3] 郭葆春, 张奕莹. 审计师与高管的学校关联会影响审计收费吗[J]. 会计之友, 2019(18): 125-132.
- [4] 顾光, 周丛宇. 高管 CPA 背景、内控质量与审计费用实证分析[J]. 湖北文理学院学报, 2019, 40(11): 30-36.
- [5] 刘玉龙, 蒋文超, 周丽颖. 高管审计师背景、会计信息质量与审计收费——基于 A 股制造业公司的经验数据[J].

南京审计大学学报, 2016, 13(3): 75-86.

- [6] 申成锐, 邱霞. 高管学术经历、事务所规模与审计收费[J]. 会计之友, 2019(13): 26-31.
- [7] 曹志鹏, 朱敏迪. 控股股东股权质押与审计费用[J]. 财会通讯, 2019(16): 19-23.
- [8] 巨贇. 上市公司董事长变更与审计费用关系探究[J]. 纳税, 2019, 13(16): 166-167.
- [9] 黎慧. 股权结构与审计收费的相关性研究[J]. 当代农机, 2019(6): 75-77.
- [10] 陈洁. 内部控制信息披露对审计费用影响的研究——基于沪市 A 股上市公司 2011 年数据的经验验证[J]. 中国注册会计师, 2012(8): 88-94.
- [11] 赵保卿, 穆雪飞. 上市公司内部控制缺陷与审计费用的相关性——基于我国 A 股制造业[J]. 经济研究参考, 2019(19): 63-78.
- [12] 林晚发, 敖小波. 企业信用评级与审计收费[J]. 审计研究, 2018(3): 95-103.