

黃敏剛博士

香港城市大學
會計學系副主任及
副教授

羅慧儀博士

香港嶺南大學
會計學系副教授



拉近大小會計師事務所質量差距

會計師事務所愈大，予人審計質量愈高之感覺。但難道規模較小之會計師事務所就未能提供優質審計服務嗎？究竟如何能有效提高規模較小之會計師事務所的審計質量，從而拉近大小會計師事務所之間的質量差距呢？

筆者於早前（2017年4月號）提及會計師事務所如何從內部人員管理提升審計質量。其實，除優化內部人力資源分配，從善如流外，研究亦發現，改變外部環境因素對於縮窄大小會計師事務所之間的質量差距有顯著幫助。

一般而言，公司規模愈大，愈讓人覺得它能提供高質業務。這現象不單存在於大部分製造、零售行業當中，在會計師事務所這以人為本的專業上，更能體現！當事務所規模愈大，便有更多資源用於人員訓練、技術投資、內部管理上等，從而提升其整體服務質量。難怪會計師事務所愈大，審計質量就愈高。但這一理論所引伸的問題是，難道規模較小之會計師事務所就未能提供優質審計服務嗎？

價錢與質量並非對等

一般而言，雖然規模較小之會計師事務所的審計收費相對便宜，但這並不代表他們所提供的審計質量就一定差！我們更應該關注的是，如何提升規模較小之會計師事務所的審計質量，從而拉近大小會計師事務所的差距。

為此，近年學術界建議：改變外部風險因素，特別是會計師事務所之訴訟風險。當會計師意識到被客戶（或投資者）訴訟之風險增加，他們便會更謹慎去處理審計材料，加強內部監管調控，從而減低有可能被訴訟之風險成本。特別是規模較小之會計師事務所的客戶數量比較少，它們與客戶之間往往存在著很強的需求關係，所以它們更加希望能給予客戶信心，建立長遠、穩健合作關係。所以，當規模

較小之會計師事務所面對被訴訟風險增加時，他們往往更能提升風險管理意識、激發潛能，提高審計質量！

提升質量以防被訴訟

最近實證研究亦發現，當被訴訟風險增加時，規模較小之會計師事務所相對更能提升其審計質量！換句話說，大小會計師事務所的審計質量差距，因應被訴訟風險增加而大大縮窄，以至二者提供之審計質量並無顯著差異。這研究發現不單為規模較小之會計師事務所「平反」其可提供之審計質量，更為客戶於考慮合適會計師事務所時，提供更多可量度之因素。而健全的法治及訴訟機制也為公司帶來正面影響，促進提升其整體服務質量。【C】