

# 深圳证监局会计监管工作通讯

二〇一三年第一期

(总第1期)

中国证监会深圳监管局会计监管处主办

2013年3月12日

---

**编者按：**为加强深圳证监局与辖区证券期货相关机构、审计与评估行业的沟通交流，优化服务机制，促进审计与评估机构执业质量的提高，全面提升审计与评估机构服务资本市场的能力，自2013年起深圳证监局会计监管处不定期编印《深圳证监局会计监管工作通讯》，通报深圳资本市场会计监管信息，并在深圳辖区证券期货相关机构、证券期货资格审计与评估机构范围内发布。今后，《会计监管工作通讯》还将设置上市公司内控建设、行业动态、监管动态、经验交流、案例选编、课题研究等栏目。欢迎各单位提出意见建议并积极投稿：[jiangxf@csrc.gov.cn](mailto:jiangxf@csrc.gov.cn)

## 【年审快报】

### 一、深圳上市公司2012年年报披露情况

2013年1月1日至2月28日，深圳184家上市公司共有9家上市公司披露了2012年年度报告。其中，深市主板3家，中小板3家，创业板3家。

附表1：深圳上市公司2012年年报审计简要情况明细表

表1-1 深市主板

序号	股票代码	股票简称	披露日期	会计师事务所	审计意见类型	审计收费
1	000030	*ST 盛润	2013-1-25	大华	带强调事项段的无保留意见	35万
2	000002	万科	2013-2-28	毕马威华振	无保留意见	735万
3	000062	深圳华强	2013-2-28	国富浩华	无保留意见	85万

表1-2 中小板

序号	股票代码	股票简称	披露日期	会计师事务所	审计意见类型	审计收费
1	002138	顺络电子	2013-2-28	中瑞岳华	无保留意见	50万
2	002419	天虹商场	2013-2-28	大华	无保留意见	90万
3	002577	雷柏科技	2013-2-28	中瑞岳华	无保留意见	45万

表1-3 创业板

序号	股票代码	股票简称	披露日期	会计师事务所	审计意见类型	审计收费
1	300044	赛为智能	2013-1-25	大华	无保留意见	40万
2	300303	聚飞光电	2013-2-5	亚太（集团）	无保留意见	20万
3	300052	中青宝	2013-2-7	大华	无保留意见	40万

## 二、深圳上市公司2012年年报审计情况

### （一）财务报表审计

从审计报告类型看，截至2月28日，深圳上市公司8家被出具了标准审计报告，1家上市公司被出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。

附表2：深圳上市公司2012年度财务报表审计意见汇总表

审计意见类型	深圳	全国	全国占比
(标准) 无保留意见	8	150	5.33%
带强调事项段的无保留意见	1	7	14.29%
保留意见	—	—	—
否定意见	—	—	—
无法表示意见	—	—	—
<b>合计</b>	<b>9</b>	<b>157</b>	<b>5.73%</b>

## (二) 内部控制审计

2013年1月1日至2月28日，深圳共有2家深市主板上市公司披露了2012年度内部控制审计报告，均为标准无保留意见的内部控制审计报告。

附表3：深圳上市公司2012年度内部控制审计报告简要情况明细表

序号	股票代码	股票简称	披露日期	内控审计机构	审计意见类型	审计收费	内控咨询机构	是否存在重大内控缺陷
1	000002	万科	2013-2-28	毕马威华振	无保留意见	115万	无	否
2	000062	深圳华强	2013-2-28	国富浩华	无保留意见	40万	无	否

附表4：深圳上市公司2012年度内部控制审计报告审计意见汇总表

审计意见类型	深圳	全国	全国占比
(标准) 无保留意见	2	49	4.08%
带强调事项段的无保留意见	—	—	—
否定意见	—	—	—
无法表示意见	—	—	—
<b>合计</b>	<b>2</b>	<b>49</b>	<b>4.08%</b>

### **三、深圳上市公司2012年财务报表和内部控制审计机构变更情况**

经统计，深圳184家上市公司共有94家上市公司变更了2012年财务报表审计机构。其中，由于事务所合并重组，42家上市公司更换了原年审机构深圳市鹏城会计师事务所，31家上市公司更换了原年审机构中审国际会计师事务所。

#### **【审计执业风险提示】**

##### **一、创业板上市公司年报审计风险提示**

2012年，新大地、万福生科等多家创业板上市公司涉嫌财务造假的报道引起了社会广泛关注，与之相关的审计机构和注册会计师的执业质量也遭到质疑，监管部门介入调查，须引起全行业的高度重视。截至2013年1月末，深圳共有创业板上市公司41家，分别由12家会计师事务所负责年报审计执业。在年报审计期间，注册会计师要举一反三，充分识别和评估重大错报风险，有针对性地设计和实施进一步审计程序，对高风险项目实施全程监控，并及时关注媒体报道，做好深圳创业板上市公司2012年年报审计工作。

（一）认真评估公司管理层和治理层的诚信，以及内部控制设计的合理性和运行的有效性，对管理层凌驾于内部控制之上的风险始终保持高度的职业怀疑态度。

（二）全面考虑公司的经营情况和财务状况，审慎评估

公司因经营风险向违规风险转化的可能性，分析公司可能存在的舞弊动机和舞弊领域，充分识别因管理层舞弊可能导致的财务报表重大错报风险，重视对收入确认的真实性和合规性审查，关注收入异常增长情况，**高度警惕通过预付账款、在建工程等科目套取现金流、变相输出现金并回流形成虚假销售、输出现金回流形成应收款虚假收回、虚构销售客户、虚列销售成本、虚假调整应收款项账龄等情况。**如某创业板上市公司涉嫌利用预付账款、在建工程科目套取资金流，虚构销售客户，虚增销售收入。审计机构未能审计发现被审计单位的财务舞弊行为，被监管部门立案稽查；某审计机构没有在审计工作底稿中记录对被审单位前五大销售客户的审计程序，未能对销售收入实施充分的审计程序，导致未能发现被审计单位的财务舞弊行为，被监管部门立案稽查。

（三）有针对性地设计审计程序，在理解公司经营业务的基础上识别、判断财务数据的真实性，重视对业务流程的了解及对财务信息和非财务信息的分析，重视对同行业上市公司重要财务指标的分析，多角度充分评估已获取的审计证据的充分、适当性，加强内部证据相互勾稽对比分析，以及与外部证据的相互印证。

（四）加强对银行存款账户的函证，高度关注银行账户核算的完整性和银行存款期末余额的准确性；加强对独立收发、保留邮递记录等函证收发控制，注意对回函用章情况、

回函地址是否与办公地址一致等的核对，加强对回函的内部复核，谨慎对待任何回函差异。如某审计机构没有对被审单位所有的银行存款账户和银行存款账户的完整性进行函证，导致未能发现被审计单位的财务舞弊行为，被监管部门立案稽查。

## **二、加强职业道德建设，提高审计独立性**

会计师事务所应当按照《中国注册会计师职业道德守则》的要求，建立健全对员工及其直系亲属的基本身份信息报备、投资信息登记、独立性审查和违规行为处理的独立性管理制度，强化独立性监控，并在2012年年报审计工作结束后组织一次对全体员工及其直系亲属买卖股票情况的自查工作。

深圳证监局在2012年年报审计工作结束后将抽选辖区部分年报审计项目进行专项核查。

## **三、关注上市公司年报披露信息与已审计财务报表差异**

注册会计师应按照《中国注册会计师审计准则第1521号——注册会计师对含有已审计财务报表的文件中其他信息的责任》的要求，关注被审单位年报披露信息与已审计财务报表是否存在重大差异。当含有已审计财务报表的文件中的其他信息可能损害财务报表和审计报告的可信性时，注册会计师应作出恰当的应对，并及时向监管部门报告相关情况。如某创业板上市公司于2013年1月公布了2012年年度报告。相

关媒体和投资者对公司2012年年度报告部分内容提出质疑并进行了报道。公司进行自查后，公告了2012年年度报告的补充更正公告。该公司由于财务会计基础工作和信息披露基础工作较为薄弱，工作人员在填报公告信息时，未能按照会计师事务所已审计的财务报表附注、募集资金存放与使用情况的鉴证报告进行信息披露，导致应收款项账龄、募集资金使用情况的披露存在错误。注册会计师应及时关注被审单位年报披露信息与已审计财务报表是否存在重大差异，并及时向监管部门报告相关情况。