

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——中注协约谈证券所提示 2013 年报审计风险

【2014 年第 10 期（总第 110 期）－ 2014 年 1 月 23 日】



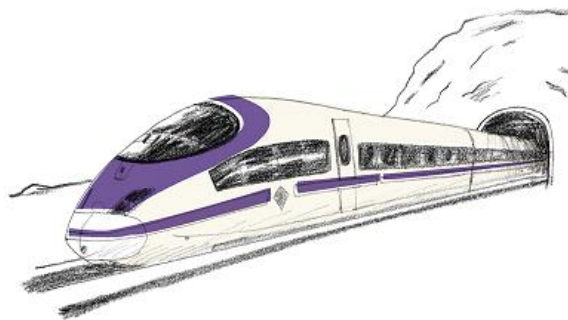


中注协约谈证券所提示 2013 年报审计风险

2013 年 12 月 11 日和 2014 年 1 月 16 日，中国注册会计师协会分别约谈瑞华、中兴财光华和天健 3 家证券资格会计师事务所负责人，就 2013 年报审计风险进行提示。

约谈分别以“防范上市公司管理层凌驾于内部控制之上风险”、“事务所合并后解除业务约定的上市公司年报审计风险防范”和“变更审计机构的上市公司年报审计风

险防范”为主题，就事务所新承接的部分上市公司 2013 年年报审计业务可能存在的风险进行提示。



中注协强调，在上市公司 2013 年度内部控制审计工作中，注册会计师要按照内控审计指引和内控审计指引实施意见的要求，认真制订审计计划，合理确定审计范围与重点审计领域，严格实施控制有效性测试，有效识别、评价内控缺陷，形成恰当审计意见，如实出具内控审计报告。同时，要为上市公司预留足够的缺陷整改时间，及时跟进整改进展。

另外，事务所要对新承接项目的业务承接、人员委派、业务执行、质量复核和报告签发等环节进行全流程监控。避免分所、部门或合伙人擅自承接高风险业务给事务所带来风险。

此前，中注协 2013 年 8 次约谈及 2 次书面提示；2012 年 6 次约谈及 3 次书面提示。

相关概要如下：

一、提示的风险及应对措施

序号	约谈主题	风险应对要求
1	“防范上市公司管理层凌驾于内部控制之上风险”	注册会计师要按照《企业内部控制审计指引》和《企业内部控制审计指引实施意见》的要求，认真制订审计计划，合理确定审计范围与重点审计领域，严格实施控制有效性测试，有效识别、评价内控缺陷，形成恰当审计意见，如实出具内控审计报告。同时，注册会计师要通过周密安排内控审计实施时间，为上市公司预留足够的缺陷整改时间，及时跟进整改进展，通过及时有效的整改，促进上市公司内控水平的提高。



序号	约谈主题	风险应对要求
2	“事务所合并后解除业务约定的上市公司年报审计风险防范”和“变更审计机构的上市公司年报审计风险防范”	事务所要 对新承接项目的业务承接、人员委派、业务执行、质量复核和报告签发等环节进行全流程监控 。一是在业务承接前，严格按照质量控制准则要求和内部质量控制制度规定实施风险评估程序和审批程序，避免分所、部门或合伙人擅自承接高风险业务给事务所带来风险，同时要与前任注册会计师和上市公司的管理层充分沟通，切实做好审计风险的事前防范；二是要充分评估以前年度财务报表发表非无保留意见的事项对本期财务报表重大错报风险的影响，确定期初余额是否存在可能对本期财务报表重大影响的错报；三是在审计过程中保持高度的职业怀疑态度，严格遵守职业道德守则关于审计业务独立性的要求；四是要实施有针对性的审计程序，获取充分、适当的审计证据，及时编制审计工作底稿，特别是做好重大事项、相关重大职业判断以及与上市公司管理层和治理层就重大事项的沟通记录；五是强化项目质量控制复核，项目质量控制复核应由独立于审计项目组的合伙人或符合条件的其他人员实施，在复核期间不以其他方式参与相关项目，以保证对项目组做出的重大判断和编制审计报告时得出的结论进行客观评价。

二、以前年度约谈情况

约谈时间	召集人	约谈对象	约谈主题
2014 年 1 月 16 日	中注协	中兴财光华、天健	本次约谈以“ 事务所合并后解除业务约定的上市公司年报审计风险防范 ”和“ 变更审计机构的上市公司年报审计风险防范 ”为主题
2013 年 12 月 11 日	中注协	瑞华	本次约谈以“ 防范上市公司管理层凌驾于内部控制之上风险 ”为主题。
2013 年 4 月	中注协发函	中瑞岳华、众环海华	本次书面提示两类审计风险：一是就 持续经营能力可能存在问题的上市公司年报审计风险 提示中瑞岳华事务所；二是就 正在实施资产重组的上市公司年报审计风险 提示众环海华事务所。
2013 年 4 月 22 日	中注协	北京兴华、北京中证天通	就 近期重大审计服务招投标项目中涉嫌违规低价竞标问题 ，约谈会计师事务所相关负责人，进一步加强治理行业不正当低价竞争，规范审计服务投标行为。
2013 年 4 月 11 日	中注协	永拓	本次约谈以“ 上市公司年报审计收费降低的风险防范 ”为主题。
2013 年 4 月 1 日	中注协	中勤万信	本次约谈以“ 上市公司内部控制审计风险防范 ”为主题，同时涉及事务所对执业质量检查发现问题的整改落实情况。



约谈时间	召集人	约谈对象	约谈主题
2013 年 3 月 22 日	中注协	国富浩华	本次约谈以“ 面临退市风险的上市公司年报审计风险防范 ”为主题，同时涉及因事务所合并而变更审计机构的审计项目质量控制安排。
2013 年 3 月 19 日	中注协	致同	本次约谈以“ 业绩下滑的新上市公司年报审计风险防范 ”为主题。
2013 年 3 月 14 日	中注协	利安达	本次约谈以“ 媒体关注的业绩大幅波动的上市公司年报审计风险防范 ”为主题。利安达会计师事务所的主任会计师、负责质量控制的合伙人以及执行有关上市公司 2012 年年报审计业务的签字注册会计师接受约谈。
2013 年 3 月 6 日和 11 日	中注协	华寅五洲、大信	本次约谈以“ 变更审计机构的上市公司年报审计风险防范 ”为主题，同时涉及上市公司审计机构变更报备、前后任事务所沟通以及审计收费等问题。
2013 年 2 月 22 日	中注协	大华、中磊	本次约谈以“ 媒体广泛关注的创业板上市公司年报审计风险防范 ”为主题，提醒事务所密切关注当前宏观经济形势及资本市场的变化，充分考虑业绩压力对被审计单位可能造成的影响，恰当应对管理层可能舞弊导致的重大错报风险。
2012 年 3 月 15 日	中注协	中瑞岳华、北京兴华	本次约谈以“ 审计费用在同行业中处于较低水平的上市公司年报审计风险防范 ”为主题，旨在提醒事务所抵制不正当低价竞争。
2012 年 3 月 14 日	中注协	上海东华、山东正源和信	本次约谈以“ 被媒体曝光、可能涉嫌财务造假的上市公司年报审计风险防范 ”为主题，提醒事务所重视舆论监督，恰当应对媒体质疑。
2012 年 3 月 6 日	中注协	中审亚太、深圳市鹏城、北京天圆全	本次约谈以“ 业绩大幅波动的上市公司年报审计风险防范 ”为主题。
2012 年 3 月 2 日	中注协	毕马威华振、中磊	本次约谈以“ 处在盈亏边缘的上市公司年报审计风险防范 ”为主题，约谈涉及的上市公司都是近年来业绩微利或微亏、备受各方关注的公司。
2012 年 2 月 17 日	中注协	中准、中喜	本次约谈以“ 被惩戒事务所及注册会计师执行上市公司年报审计风险防范 ”为主题，提醒事务所认真落实中注协提出的整改要求，切实完善和加强事务所质量控制体系建设，从源头上确保 2011 年年报审计工作质量。
2012 年 2 月 9 日和 13 日	中注协	立信、华寅、中兴财光华、大华	本次约谈以“ 频繁变更审计机构的上市公司年报审计风险防范 ”为主题，同时还涉及部分事务所未按规定进行业务变更报备和未按规定进行前后任沟通等问题。
2012 年 3 月 21 至 3 月 30 日	中注协发函	四川华信、众环海华、天健、立信	主要针对三类上市公司：一是持续经营能力可能存在问题的上市公司；二是正在实施重组的



约谈时间	召集人	约谈对象	约谈主题
			上市公司；三是可能涉嫌隐瞒关联方关系及其交易的上市公司。
2011 年 3 月 31 日	中注协	4 家证券资格会计师事务所负责人	本次约谈主要针对两类上市公司提示风险：一类是 经营业绩较差的公司 ，另一类是 连续多年由一家事务所担任年报审计机构的公司 。
2011 年 3 月 7 日和 9 日	中注协	3 家证券资格会计师事务所负责人	本次约谈的事务所都是创业板上市公司的年报审计机构。本次约谈涉及的 创业板公司都是上市后业绩变脸较快、股价变动较大、备受各方关注的公司 （个别公司曾被相关监管部门限期整改）
2011 年 2 月 11 日和 14 日	中注协	4 家证券资格会计师事务所负责人	上市公司的 新任 年报审计机构。
2008 年 2 月 25 日起	财政部新准则实施情况工作组	相关上市公司及会计师事务所	年报中投资收益、公允价值变动收益、资产减值损失、预计负债、特殊交易等的异常变动。
2008 年 3 月 6 日起	财政部新准则实施情况工作组	相关上市公司及会计师事务所	个别上市公司公布的业绩预警公告显示， 境内外财务报表可能存在较大差异 。
2008 年 3 月份	中注协	业绩波动幅度较大的 10 家上市公司负责年报审计的会计师事务所	要求对上市公司 业绩大幅波动 的原因和审计情况作出说明，并对其进行风险提示。

详见《法规快讯（2012 年第 5 期）— 2011 年年审期间中注协共 6 次约谈证券资格会计师事务所的负责人》、法规快讯（2013007）— 中注协首次约谈证券所提示 2012 年报审计风险。

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：第 1 次-中注协约谈证券所提示上市公司内控审计风险 20131211

附件 2：第 2 次-中注协约谈证券所提示变更审计机构的上市公司年报审计风险 20140116