

Laws and Regulations Express (China)
法 规 快 讯 (中 国)
——中注协关于做好上市公司 2018 年年报审计工作的通
知

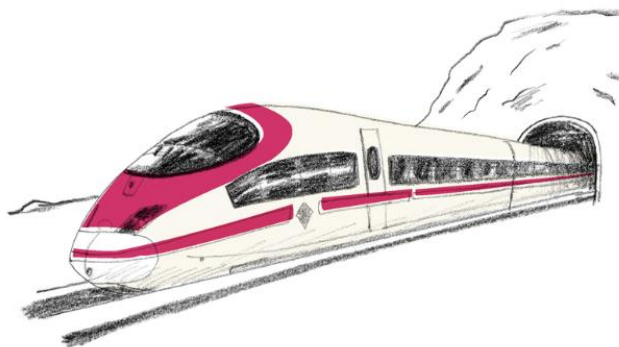
【2018 年第 36 期（总第 290 期）- 2018 年 12 月 27 日】





中注协关于做好上市公司 2018 年年报审计工作的通知

2018 年 12 月 27 日，中国注册会计师协会发布了《关于做好上市公司 2018 年年报审计工作的通知》，对证券期货相关业务资格会计师事务所做好上市公司 2018 年年报审计工作做出了要求。



中注协通知要求事务所严格遵守职业道德要求、强化新客户承接与业务执

行、严格执行新审计报告准则、防范化解年报审计风险。通知要求注册会计师充分关注风险较高的上市公司，包括**面临股票暂停交易和退市风险的上市公司、近 3 年发生重大资产重组的上市公司、发生重大非常规交易的上市公司**，以及存在业绩常年处于盈亏临界点、业绩剧烈波动以及临近年报披露日期更换事务所等情况的上市公司。通知要求注册会计师关注高风险审计领域，包括：**持续经营能力、资产减值测试、结构化主体的会计处理等**。

就资产减值测试，通知逾期注册会计师应充分考虑上市公司年度经营状况和未来盈利能力，综合判断相关资产是否存在减值迹象，检查减值准备计提的合理性和准确性；了解管理层是否聘请专家协助执行资产减值测试，并对其专业胜任能力、独立性以及评估采用的估值方法和基础数据进行评价，**既要防止出现减值迹象不减值，也要防止超额计提减值**；对于报告期末大额商誉，要关注管理层是否定期或及时进行商誉减值测试，是否将商誉合理分摊至资产组或资产组组合进行减值测试，并关注商誉减值的会计处理及信息披露。

年报审计要求	中注协 2018 年年审工作通知	中注协 2017 年年审工作通知
关键审计领域	持续经营能力、资产减值测试、结构化主体的会计处理，信息系统审计、股份回购、股份支付、关联方关系及关联方交易、集团审计、境外业务等	商誉的确认、计量、减值测试与披露，财务报表合并范围的确定，收入的确认与计量，政府补助的确认与计量，会计政策和会计估计变更的合理性及影响，关联方关系及关联方交易、股份支付、持续经营、境外业务审计
特殊类型公司	面临股票暂停交易和退市风险的上市公司、近 3 年发生重大资产重组的上市公司、发生重大非常规交易的上市公司、存在业绩常年处于盈亏临界点、业绩剧烈波动以及临近年报披露日期更换事务所等情况的上市公司	互联网行业、金融类公司、发生重大非常规交易的上市公司、常年处于盈亏临界点以及业绩剧烈波动的上市公司



相关概要如下:

一、关于做好上市公司 2018 年年报审计工作的通知

一、总体要求

2018 年年报审计工作要以党的十九大和十九届二中、三中全会会议精神为指导,认真落实实现经济高质量发展和打赢防范化解重大风险攻坚战的部署,切实担负起资本市场财务信息质量“看门人”职责,巩固拓展行业“质量提升年”主题活动成果,深入运用风险导向审计理念与方法,保持职业怀疑与职业谨慎态度,勇于直面问题,敢于坚持原则,为进一步提高上市公司年报质量作出新的贡献。

二、严格遵守职业道德要求

独立性是注册会计师执业的灵魂,注册会计师要在年报审计工作中,保持独立性和应有的职业关注,准确识别影响独立性的各种情形,采取有效防范措施,确保职业判断客观、公正。

专业胜任能力是高质量审计工作的基础,事务所要综合考虑业务复杂程度、审计资源、胜任能力、工作时间要求等因素,统一全所的项目管理和人员委派,确保项目组成员具备胜任能力和必要素质并承诺遵守职业道德要求。

三、强化新客户承接与业务执行

事务所要高度重视新客户的承接,严格执行风险评估。对于“炒鱿鱼 接下家”的上市公司,要向前任注册会计师了解上市公司变更事务所的真正原因,尤其应关注前任注册会计师与上市公司管理层在重大会计审计问题上的意见分歧、上市公司管理层是否存在正直和诚信方面的问题;前任注册会计师应当按照审计准则的规定予以必要的配合。

项目合伙人要严格按照准则要求指导、监督与执行审计业务,确保项目组按照事务所复核政策和程序,实施项目组内部复核。事务所要强化高风险业务的项目质量控制复核,重点关注项目组对复杂交易或重大事项等作出的判断及结论;要关注项目质量控制复核问题的解决情况,确保质量控制复核不走过场。

四、严格执行新审计报告准则

注册会计师要严格按照新审计报告准则的要求,强化与上市公司治理层关于关键审计事项的沟通,做到披露的事项完整、描述详略适当。要识别、沟通和披露真正的关键审计事项,避免避重就轻;要通过关键审计事项体现审计项目的个性化特点和注册会计师有针对性的审计应对,防止千篇一律、模板化;要避免将关键审计事项与持续经营相关的重大不确定性、强调事项和其他事项相混淆。在审计报告中沟通



关键审计事项不能代替注册会计师按照有关审计准则要求发表非无保留意见。

五、防范化解年报审计风险

注册会计师要密切关注经济环境变化对上市公司经营情况可能产生的影响,严格贯彻风险导向审计理念,充分识别和评估可能存在的重大错报风险,特别是舞弊导致的重大错报风险。

(一) 关注审计风险较高的上市公司

一是面临股票暂停交易和退市风险的上市公司。注册会计师要关注可能触发股票暂停交易和退市条件的各种情形,尤其应关注涉嫌重大违法和年报造假行为、净利润连续为负值、期末净资产为负值、营业收入低于1000万、上年被出具无法表示意见审计报告的上市公司;对被交易所实施风险警示的上市公司,应重点关注该类公司涉及非无保留审计意见相关事项是否可以得到妥善解决。注册会计师还要关注控股股东高比例质押上市公司股票情况,分析判断实际控制权变动的可能性,以及对上市公司持续经营能力和财务报表的影响。

二是近3年发生重大资产重组的上市公司。注册会计师要关注近3年重大资产重组业绩承诺完成情况及其相关的补偿安排,关注交易完成后重组标的业绩表现,对于业绩承诺未达标的,应关注差异原因及原估值的公允性;对于业绩承诺“精准达标”的,应充分关注重组标的年度内出现的异常交易和经营活动的真实性、成本费用的完整性。注册会计师还要关注上市公司收购或转型进入互联网、网络游戏、影视等新兴业态的情形,针对特殊行业设计、实施更具针对性的审计程序。

三是发生重大非常规交易的上市公司。注册会计师应当保持应有的职业怀疑,关注上市公司是否利用缺乏商业实质的交易,或通过变更会计政策和会计估计操纵利润;关注交易定价的公允性、关联交易非关联化的异常情形和潜在的利益输送;关注各项财务数据及其与非财务数据的异常关系,有针对性地设计和实施审计程序。

注册会计师还要关注存在业绩常年处于盈亏临界点、业绩剧烈波动以及临近年报披露日期更换事务所等情况的上市公司。

(二) 关注高风险审计领域

一是关注持续经营能力。注册会计师应重点关注公司的融资能力、未来经营状况和现金流量预期,评价管理层对企业持续经营能力的评估是否全面、恰当;与管理层和控股股东进行充分沟通,获取未来的详细经营计划,结合对市场情况的分析,评价管理层相关改善措施能否实质性消除对持续经营能力的重大疑虑;特别关注持续经营能力评价结果对审计意见的影响。

二是关注资产减值测试。注册会计师应充分考虑上市公司年度经营状况和未来盈利



能力，综合判断相关资产是否存在减值迹象，检查减值准备计提的合理性和准确性；了解管理层是否聘请专家协助执行资产减值测试，并对其专业胜任能力、独立性以及评估采用的估值方法和基础数据进行评价，既要防止出现减值迹象不减值，也要防止超额计提减值；对于报告期末大额商誉，要关注管理层是否定期或及时进行商誉减值测试，是否将商誉合理分摊至资产组或资产组组合进行减值测试，并关注商誉减值的会计处理及信息披露。

三是关注结构化主体的会计处理。注册会计师应重点关注公司设立或投资的合伙企业、投资基金等结构化主体，检查相关合伙协议、投资协议、产品说明等相关文件，结合交易各方背景、交易实质、可变回报，以及相关主体财务和经营决策、决策人员权力限制、利润分享或损失承担机制等因素，就上市公司对结构化主体是否具有实质性控制，是否应纳入合并范围，以及相关资产和负债的计量进行综合判断。

注册会计师还要关注信息系统审计、股份回购、股份支付、关联方关系及关联方交易、集团审计、境外业务等审计领域。

六、及时做好年报审计业务信息报备

上市公司变更财务报表审计机构或内部控制审计机构的，前后任事务所均要在变更发生之日（董事会通过变更审计机构的决议之日）起5个工作日内，以网上报备的形式在中国注册会计师行业管理信息系统（网址：<http://cmis.cicpa.org.cn>）中填报变更信息。若报备后信息变化的，应当在5个工作日内登录系统予以更正，并告知我会。

我会将根据《上市公司年报审计监管工作规程》的要求，对2018年上市公司财务报表审计和内部控制审计情况进行全程监控，重点关注年报审计期间更换审计机构和“炒鱿鱼 接下家”情况，并将及时启动年报审计监管约谈。对涉嫌违反执业准则和职业道德相关规定的事务所和注册会计师，我会将在2018年度执业质量检查中予以重点关注。

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：中注协关于做好上市公司 2018 年年报审计工作的通知 20181227