

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——中注协 2013 年报期间约谈 17 家证券所提示审计风险

【2014 年第 30 期（总第 130 期）－ 2014 年 5 月 4 日】

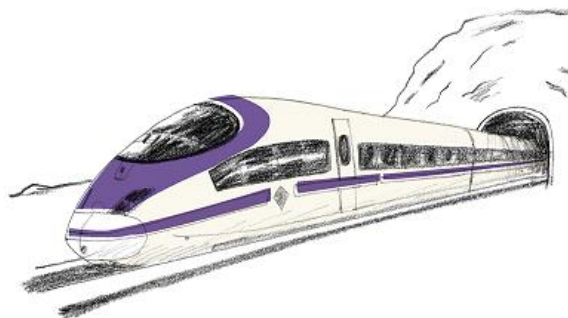




中注协 2013 年报期间约谈 17 家证券所提示审计风险

2013 年 12 月至 2014 年 4 月,中注协针对上市公司 2013 年度财务报表审计和内部控制审计,先后开展了 13 批次的约谈活动。其中,当面约谈 5 次,书面约谈 8 次,共涉及证券资格事务所 17 家、上市公司 16 家。

约谈主题包括:“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”、“面临退市风险的上市公司年报审计风险”、“事务所合并后高风险上市公司年报审计业务风险防范”、“特定行业(农业)的上市公司年报审计风险防范”、“多年未变更审计机构的上市公司年报审计风险”、“产能严重过剩行业的上市公司年报审计风险”、“创业板新上市公司的年报审计风险”、“审计费用显著降低的上市公司年报审计风险”和“屡次被处罚、调查的上市公司年报审计风险”、“存在重大非常规交易的上市公司年报审计风险”、“短期内频繁变更审计机构的上市公司年报审计可能存在的风险”。



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	约谈对象	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”	瑞华	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	约谈对象	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”	中兴财光华，天健	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。
3	“面临退市风险的上市公司年报审计风险”	立信，上会	一是要关注 收入、成本和费用的真实性和完整性 ，警惕通过自我交易或未披露的关联方交易实现收入增长，或者通过延迟成本费用发生期间虚构利润的情况；二是要关注 关联方交易的公允性和合理性 ，尤其是管理层是否存在通过关联方关系进行串通舞弊、操纵利润的行为；三是要关注 资产减值计提的充分性和合理性 ，分析减值准备是否反映资产的真实信息，防止公司利用减值准备进行盈余管理；四是要关注 债务重组、长期股权投资或处置、会计估计变更等非常规事项的合规性和合理性 ，非常规交易涉及的价格是否公允，相应的现金流入流出是否真实存在；五是要关注 管理层对持续经营能力的评估，以及连续亏损对持续经营的影响 ，从而对被审计单位的持续经营能力作出合理判断。
4	“事务所合并后高风险上市公司年报审计业务风险防范”	中审华寅五洲，大信	一是在审计过程中始终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相关要求，认真做好签字注册会计师的委派和定期轮换；二是充分关注被审计单位管理层凌驾于内部控制之上的可能性，对财务报表易于发生因舞弊导致的重大错报的方式和领域进行充分讨论，对舞弊导致的重大错报风险进行有效的识别、评估和应对；三是实施相关的审计程序以确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或交易，关注关联方交易的公允性和合理性，此外，对于重要的联营企业，应判断上市公司是否取得了实质控制权，是否应当将其纳入合并报表的范围；四是要恰当应对 收入、存货、长期股权投资和会计估计变更等高风险领域 ，关注异常重大交易和疑难特殊事项，有针对性地设计和实施相应的审计程序，多角度充分评估已获取的审计证据的充分性和适当性；五是切实强化项目质量控制复核，对项目组做出的重大判断和审计结论进行客观评价，同时，应当妥善处理项目组内部、项目组与客户之间以及项目合伙人与项目质量控制复核人员之间的意见分歧，合理确定审计报告意见类型。



序号	约谈主题	约谈对象	风险应对要求
5	“特定行业（农业）的上市公司年报审计风险防范”	中兴华， 北京永拓	一是要关注收入的真实性，收入确认的时点、依据是否恰当，有无通过虚增交易、虚构客户和资金往来等自我交易的方式实现收入和利润增长的迹象；二是要关注关联方交易是否具有合理的商业理由，交易价格是否公允，有无利用关联方交易输送利益的迹象；三是要关注生物资产的分类及成本分配是否恰当，生产性生物资产的折旧计提政策和方法是否合理；四是要充分考虑农业类上市公司的实际情况，考虑是否需要利用专家的工作，设计科学合理的存货监盘计划，严格实施监盘程序，关注存货的构成比例和价值状况；五是要关注资产减值计提的充分性和合理性，分析减值准备是否反映资产的真实信息，防止上市公司利用减值准备进行盈余操纵。
6	“多年未变更审计机构的上市公司年报审计风险”	江苏苏亚 金诚	一是强化独立性监控，认真做好签字注册会计师的定期轮换，注意评价与长期客户可能产生的密切关系或者利益关联，以及由此产生的不利影响，采取必要的防范措施加以消除或者将其降至可接受的水平；二是始终保持高度的职业怀疑态度，充分了解上市公司内部控制、业务性质和发展环境等方面的最新变化，增强审计计划的针对性，增加审计程序的不可预见性，必要时对期初数重新获取充分、适当的审计证据；三是强化项目的质量复核，加大项目现场复核和事中复核力度，确保项目质量控制复核人员的客观性和独立性，加强对分所承接业务的实时监控。此外，要高度重视中注协 2013 年执业质量检查中发现的事务所质量控制体系和业务项目的问题，举一反三，认真整改。
7	“产能严重过剩行业的上市公司年报审计风险”	众环海华	一是要关注收入是否真实发生以及成本费用的完整性，分析产能、产能利用率和水电能耗等非财务信息和财务数据之间的关系，判断上市公司的实际产量和销量是否与行业的总体趋势及市场需求相符，成本费用与收入是否匹配；二是要关注应收账款的真实性和可回收性，考虑是否存在通过未披露的关联方虚列应收账款，检查应收账款账龄分析的准确性，关注债务人的信用状况和偿付能力；三是要关注存货、固定资产和在建工程等资产的减值准备计提是否充分，在确定存货可变现净值时是否以取得的确凿证据为基础，进行减值测试时各项关键假设是否符合产能过剩行业的市场预期，各项估计是否存在管理层偏向；四是要关注政府补助分类的合理性，补助资产是否直接从政府取得，政府补助所附条件是否能够满足，补助项目是否明显违背国家产业政策和相关法律法规的规定，必要时应与相关政府部门沟通或执行函证程序；五是要关注研究开发支出的核算是否准确，研究阶段与开发阶段的划分是否恰当，研发支出可资本化时点的判断是否合理。



序号	约谈主题	约谈对象	风险应对要求
8	“创业板新上市公司的年报审计风险”	北京兴华	一是要关注公司上市前后的异常变动情况，包括上市前后交易对象的异常变动、同一交易对象上市前后交易金额的异常变动、相同材料上市前后采购价格的异常变动和相同产品上市前后销售价格的异常变动等，考虑是否存在人为调节利润的情形；二是要关注 上市公司的业务形态 、收入模式、技术水平、市场前景、风险特征和偿债能力，关注管理层对持续经营能力的评估，合理判断上市公司的成长性和持续经营能力；三是要关注 募集资金是否专户存储并投入承诺投资项目 ，是否存在募集资金使用不当造成的经营风险，超募资金的使用是否履行恰当的决策程序；四是要关注 税收政策变化风险 ，关注上市公司是否满足税收优惠政策所规定的条款要求，判断其在报告期后是否能继续取得税收优惠。
9	“审计费用显著降低的上市公司年报审计风险”和“屡次被处罚、调查的上市公司年报审计风险”	大华，致同	对于审计费用显著降低的上市公司年报审计业务：一是要切实转变发展理念，推动业务转型升级，强化以质量为导向的内部文化建设，不断提升专业服务的质量和水平，从根本上解决事务所不正当低价竞争问题；二是要对总分所的业务承接、业务收费和项目成本进行统一管理，制定和实施合理的专业服务收费标准，完善内部分配机制；三是对于新承接的低收费项目，要与上市公司的治理层和管理层以及前任注册会计师充分沟通，关注上市公司的诚信水平、治理架构和内部控制，做好审计风险的事前事中防范。 对于屡次被监管机构处罚、调查的上市公司：一是要关注上市公司的内部控制制度，尤其是与财务报告相关的内部控制制度是否健全、有效，对于监管机构要求上市公司进行整改的相关控制缺陷，要关注整改后的内部控制设计是否有效，是否运行了足够长的期间；二是要针对风险评估的结果，合理设计并充分实施进一步审计程序，在预期控制运行无效时，应扩大实质性程序的样本量、增加审计程序的不可预见性、加强内部证据之间的勾稽对比分析以及与外部证据的相互印证；三是关注管理层是否存在隐瞒或不予披露关联方关系及其交易的情形，诉讼和索赔事项的披露是否完整，预计负债的核算是否准确；四是若识别出或怀疑上市公司存在违反法律法规的行为，要考虑征询法律意见以确定是否有责任向监管机构和执法机构报告；五是判断是否需要 在审计报告中增加强调事项段 ，以提醒财务报表使用者关注监管行动的未来结果存在的不确定性。
10	“存在重大非常规交易的上市公司年报审计风险”	山东和信，信永中和	一是要详细了解上市公司的业务类型、组织结构和行业状况等内外部环境，关注管理层是否设计和执行了有效的控制措施以应对与重大非常规交易相关的风险；二是要有针对性地设计和实施审计程序，扩大问询人员的范围，多角度分析各项财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对交易合同的条款和金额进行函证；三是要关注重大非常规交易是否具有合理的商业理由，交易对手是否真实存在，是否存在关联交易非关联化的情形；四是委派具有相应技术专长和经验的人员进行项目质量复核，加强复核力度，评价已获取的审计证据是否充分、适当，妥善处理各种意见分歧。



序号	约谈主题	约谈对象	风险应对要求
11	“短期内频繁变更审计机构的上市公司年报审计可能存在的风险”	亚太（集团）	一是要与前任注册会计师充分沟通,特别关注上市公司变更审计机构的原因,前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧;二是要保证审计资源投入,恰当安排审计时间,委派审计经验更为丰富的项目组成员,合理分工,有针对性地制定和实施审计计划;三是要始终保持职业怀疑态度,充分考虑管理层凌驾于内部控制之上的可能性,对舞弊导致的重大错报风险进行有效的识别、评估和应对;四是要加强项目组内部复核和项目质量控制复核的力度,及时化解审计过程中遇到的各种困难与问题。

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。
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



约谈时间	召集人	约谈对象	约谈主题
			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



约谈时间	召集人	约谈对象	约谈主题
			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

附件 3：第 3 次：中注协书面约谈证券所提示面临退市风险的上市公司年报审计风险 20140228

附件 4：第 4 次：中注协约谈证券所提示事务所合并后高风险上市公司年报审计业务风险 20140401

附件 5：第 5 次：中注协约谈证券所提示特定行业（农业）的上市公司年报审计风险 20140403



附件 6: 第 6 次: 中注协书面约谈证券所提示多年未变更审计机构的上市公司年报审计风险 201404014

附件 7: 第 7 次: 中注协书面约谈证券所提示产能严重过剩行业的上市公司年报审计风险 2014.4

附件 8: 第 8 次: 中注协书面约谈证券所提示创业板公司年报审计风险 20140416

附件 9: 第 9 次: 中注协书面约谈证券所提示审计费显著降低和屡次被处罚、调查的上市公司年报审计风险 2014.4

附件 10: 第 10 次: 中注协书面约谈证券所提示存在重大非常规交易的上市公司年报审计风险 20140422

附件 11: 第 11 次: 中注协书面约谈证券所提示短期内频繁变更审计机构的上市公司年报审计风险 201404030