

# Laws and Regulations Express (China)

## 法规快讯（中国）

### ——证监会发布 2017 年度上市公司年报分析监管报告

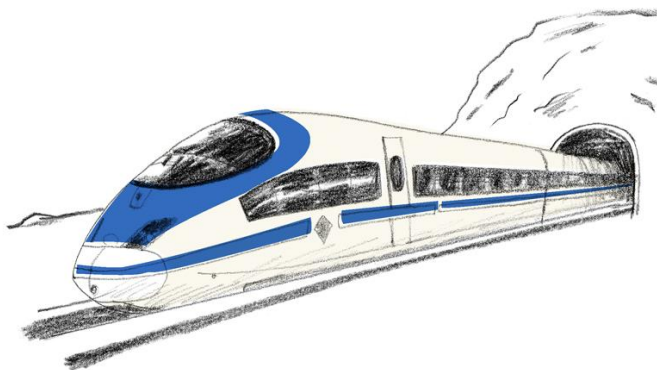
【2018 年第 20 期（总第 274 期）－ 2018 年 8 月 9 日】





## 证监会发布 2017 年度上市公司年报分析监管报告

2018 年 8 月 3 日，证监会正式发布了《2017 年度上市公司年报会计监管报告》。为掌握上市公司执行会计准则、内部控制和财务信息披露规范的情况，自 2009 年起，证监会会计部每年都会抽查审阅部分上市公司的年报和内部控制评价、审计报告，在此基础上形成了上市公司年报会计监管报告。



截至 2018 年 4 月 30 日，沪深两市已上市的 3,531 家公司（其中 A 股 3,513 家），除康达尔、山东地矿、\*ST 华泽、凯迪生态、千山药机、抚顺特钢、中毅达、美都能源、\*ST 上普 9 家公司未按期披露年报外，其余 3,522 家均按时披露了经审计的 2017 年年度报告。证监会会计部抽查审阅了 798 家上市公司 2017 年年度报告和内部控制评价、审计报告，在此基础上形成了《2017 年上市公司年报会计监管报告》。总体而言，上市公司能够较好地理解并执行企业会计准则、内部控制规范和相关信息披露规则，但仍有部分公司存在会计确认与计量不正确、财务及内部控制信息披露不规范的问题。

相关概要如下：

《2017 年上市公司年报会计监管报告》中披露的，企业会计准则和财务信息披露规则执行问题如下：

序号	专题	主要存在的问题
1	合并财务报表	<ul style="list-style-type: none"><li>◆合并范围的判断（结构化主体、单独主体、涉及一致行动协议）</li><li>◆合并财务报表编制（子公司超额亏损的核算、未丧失控制权的情况下处置子公司部分股权时调减商誉账面价值、合并财务报表抵销分录编制不正确）</li></ul>
2	企业合并	<ul style="list-style-type: none"><li>◆非同一控制下企业合并中可辨认资产和负债的确认和计量</li><li>◆或有对价相关问题（一般或有对价会计处理、控股股东提供企业合并业绩补偿款、出售方支付或收到业绩补偿、合营或联营企业投资相关的或有对价、或有对价披露问</li></ul>



		题)
3	收入	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆总额法和净额法的区分</li> <li>◆收入确认的时点与条件</li> </ul>
4	政府补助	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆未能正确区分政府补助与收入</li> <li>◆将代为收取的来自于政府及各类上级组织的款项作为政府补助</li> <li>◆个别上市公司将与其日常活动密切相关的技改项目政府补助计入营业外收入。</li> <li>◆个别上市公司将获得的财政贴息计入营业外收入或其他收益，未按规定冲减相关借款费用。</li> </ul>
5	金融工具	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆与联营企业投资相关的衍生工具</li> <li>◆以担保方式继续涉入的金融资产转移</li> <li>◆应收商业承兑汇票的终止确认</li> </ul>
6	资产减值	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆未充分关注资产减值迹象</li> <li>◆商誉减值测试方法不正确</li> <li>◆金融资产减值准备计提不恰当</li> <li>◆利用资产减值计提及转回调节利润</li> </ul>
7	所得税	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆针对预缴所得税的预售收入确认了递延所得税资产</li> <li>◆长期股权投资相关递延所得税确认有误</li> <li>◆非同一控制下企业合并时未确认相关递延所得税</li> <li>◆购买子公司少数股权递延所得税确认不正确</li> </ul>
8	持有待售的非流动资产、处置组和终止经营	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆将尚未通过上市公司股东大会审议通过，或者未经买卖双方主管部门审批或备案同意的拟处置资产，不恰当地作为持有待售资产进行处理；</li> <li>◆将已处置的不构成主要业务的子公司作为终止经营列报；</li> <li>◆对于当期列报的终止经营，未在当期财务报表可比会计期间信息中将其相应损益调整为终止经营损益列报；</li> <li>◆对于本期出售主要业务构成终止经营的，未在财务报表附注中披露终止经营相关损益、现金流量及可比期间信息；</li> <li>◆固定资产等生产经营性资产相关处置损益未在资产处置损益项目中列报，仍作为营业外收支列报。</li> </ul>
9	现金流量表	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆现金及现金等价物的范围问题</li> <li>◆现金流量表列报分类不准确</li> <li>◆现金流量表总额/净额列报不正确</li> </ul>
10	列报和披露	会计估计变更披露不充分 其他财务信息披露不完整或列报不准确
11	会计政策、会计估计和差错更正	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆会计估计变更和会计差错更正的区分问题</li> </ul>
12	非经常性损益的列报	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆未结合公司自身实际情况恰当识别非经常性损益项目</li> <li>◆与非经常性损益相关的披露不充分</li> </ul>



13	其他	<ul style="list-style-type: none"><li>◆委托开发无形资产会计处理问题</li><li>◆固定资产弃置义务会计处理问题</li><li>◆债务重组会计处理问题</li><li>◆预计负债的确认问题</li><li>◆非货币性资产出资会计处理问题</li></ul>
14	列报和披露	<ul style="list-style-type: none"><li>◆会计估计变更披露不充分</li><li>◆其他财务信息披露不完整或列报不准确</li></ul>

技术部将历年（2009 年-2017 年年报）上市公司年报会计监管报告进行了汇总，详见附件 1。

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：证监会历年（2009 年-2017 年）上市公司年报分析监管报告

附件 2：证监会 2017 年上市公司年报会计监管报告