

会计监管工作通讯

2014 年第 7 期（总第 15 期）

深圳证监局

2014 年 4 月 23 日

编者按：为加强深圳证监局与辖区上市公司、证券期货经营机构、辖区内执业的审计与评估机构的专业交流，优化服务机制，促进上市公司财务信息披露质量和审计与评估机构执业质量的提高，全面提升证券服务机构服务资本市场的能 力，自 2013 年起深圳证监局不定期编印《深圳证监局会计监管工作通讯》，视内容发至辖区上市公司、证券期货经营机构、辖区执业审计与评估机构，并在证监会网站深圳证监局栏目发布，通报深圳资本市场会计监管信息。欢迎各单位提出意见建议并积极投稿。

投稿邮箱：szkjc@csrc.gov.cn

本期导读：[年审快报]

[辖区审计与评估机构监管信息]

[立案稽查信息通报]

[会计监管动态]

[培训信息]

[年审快报]

一、深圳上市公司2013年年报披露情况

截至2014年4月15日，深圳185家上市公司中共有125家公司披露了2013年年报。2014年4月1日至15日，深圳上市公司共有28家公司披露了2013年年度报告。其中，沪市主板公司2家，深市主板公司7家，中小板公司10家，创业板公司9家。上述28家公司2013年年报审计简要情况如下：

表1-1 沪市主板

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	600999	招商证券	2014-4-10	信永中和	标准无保留	142万
2	600162	香江控股	2014-4-12	德勤华永	标准无保留	210万

表1-2 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	000011	深物业	2014-4-1	众环海华	标准无保留	52万
2	000025	特力	2014-4-1	瑞华	标准无保留	55万
3	000089	深圳机场	2014-4-3	瑞华	标准无保留	65万
4	000016	深康佳	2014-4-4	瑞华	标准无保留	100万
5	000070	特发信息	2014-4-9	瑞华	标准无保留	46万
6	000099	中信海直	2014-4-10	北京永拓	标准无保留	50万
7	000031	中粮地产	2014-4-12	瑞华	标准无保留	76万

表1-3 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	002327	富安娜	2014-4-1	立信	标准无保留	75万
2	002289	宇顺电子	2014-4-3	大华	标准无保留	50万
3	002583	海能达	2014-4-3	瑞华	标准无保留	100万
4	002587	奥拓电子	2014-4-8	瑞华	标准无保留	33万
5	002369	卓翼科技	2014-4-9	大华	标准无保留	45万
6	002618	丹邦科技	2014-4-10	天职国际	标准无保留	35万
7	002183	怡亚通	2014-4-12	大华	标准无保留	210万

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
8	002341	新纶科技	2014-4-15	瑞华	标准无保留	75 万
9	002356	浩宁达	2014-4-15	广东正中珠江	标准无保留	40 万
10	002429	兆驰股份	2014-4-15	天健	标准无保留	42 万

表1-4 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	300012	华测检测	2014-4-10	天健	标准无保留	88万
2	300206	理邦仪器	2014-4-11	信永中和	标准无保留	45 万
3	300136	信维通讯	2014-4-12	众华	标准无保留	50 万
4	300151	昌红科技	2014-4-12	瑞华	标准无保留	45 万
5	300130	新国都	2014-4-15	大华	标准无保留	45 万
6	300197	铁汉生态	2014-4-15	广东正中珠江	标准无保留	60 万
7	300207	欣旺达	2014-4-15	立信	标准无保留	48 万
8	300235	方直科技	2014-4-15	大华	标准无保留	30 万
9	300311	任子行	2014-4-15	北京永拓	标准无保留	32 万

二、深圳上市公司2013年年报审计情况

(一) 财务报表审计

从审计报告意见类型看，截至2014年4月15日，深圳上市公司123家被出具了标准无保留意见的审计报告，2家上市公司（中冠 A、*ST 科健）被出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，强调事项均为公司持续经营能力。

表2：深圳上市公司2013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	123	1656	7.43%
带强调事项段的无保留意见	2	20	10.00%
保留意见	0	4	0.00%
否定意见	0	0	-
无法表示意见	0	1	0.00%
合计	125	1681	7.44%

（二）内部控制审计

2014年4月1日至4月15日，深圳共有8家主板上市公司和1家中小板公司披露了2013年度内部控制审计报告，除深物业（000011）为带强调事项段的无保留意见外，其余均为标准无保留意见的内部控制审计报告。

表3：深圳上市公司2013年度内控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	内控审计收费
1	000011	深物业	2014-4-1	众环海华	标准无保留	23万
2	000025	特力	2014-4-1	瑞华	标准无保留	24万
3	000089	深圳机场	2014-4-3	瑞华	标准无保留	25万
4	000016	深康佳	2014-4-4	瑞华	标准无保留	42.4万
5	000070	特发信息	2014-4-9	瑞华	标准无保留	24万
6	000099	中信海直	2014-4-10	北京永拓	标准无保留	18万
7	600999	招商证券	2014-4-10	信永中和	标准无保留	38万
8	000031	中粮地产	2014-4-12	瑞华	标准无保留	50万
9	002429	兆驰股份	2014-4-15	天健	标准无保留	18万

[辖区审计与评估机构监管信息]

一、深圳证监局强化证券资格会计师事务所深圳分所资格监管

近期，深圳证监局通过日常监管发现，部分证券资格会计师事务所深圳分所在深圳市注册会计师协会登记注册的注册会计师存在“离职后挂靠”和注册会计师总数不足十名的情况，已涉嫌不符合财政部、证监会《关于调整证券资格会计师事务所申请条件的通知》（财会[2012]2号）和《会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知》（财会[2007]6号）中关于证券资格会计师事务所分所设立的标准；

部分证券资格会计师事务所总所已完成了特殊普通合伙的改制和更名程序，但其深圳分所未向深圳市财政委员会备案进行名称变更。深圳证监局对相关会计师事务所进行了监管提示，要求其采取有效措施切实整改。深圳证监局将对相关会计师事务所的整改情况进行跟踪关注。

二、中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所 注销

2014年4月8日，深圳市财政委员会发布《关于中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所终止的公告》，注销中瑞岳华深圳分所的执业证书。

[立案稽查信息通报]

2014年2月12日，证监会对利安达会计师事务所（以下简称利安达）及该所负责河南天丰节能板材科技股份有限公司（以下简称天丰节能）首次公开发行股票并上市申请（以下简称IPO）审计项目的IPO审计报告签字注册会计师黄程、温京辉及天丰节能IPO审计项目负责人汪国海实施了行政处罚。证监会决定对利安达没收业务收入60万元，并处以120万元罚款；对黄程、温京辉给予警告，并分别处以10万元罚款；对汪国海给予警告，并处以8万元罚款。此外，证监会认定黄程、温京辉为证券市场禁入者，自宣布决定之日起，10年内不得在任何机构中从事证券业务或担任上市公司董事、监事或高级管理人员职务。

2014年4月4日，证监会召开新闻发布会，通报对上海三毛企业(集团)股份有限公司、深圳键桥通讯技术股份有限公司、广西五洲交通股份有限公司、上海创兴资源开发股份有限公司等4家上市公司信息披露违法违规行为进行立案调查的情况。证监会已对上述案件正式立案，目前正在调查过程中。证监会新闻发言人强调，信息披露是证券市场的本质要求，信息披露义务人只有真实、完整、及时的信息披露，才能保障证券交易的安全和公平，才能保护投资者的合法权益，也才能维护投资者的信心。证监会一直在持续加大对上市公司信息披露违法违规行为的打击力度，对于上市公司虚假记载、误导性陈述和重大遗漏等信息披露违法违规行为，证监会将一查到底，决不姑息。

2014年4月18日，证监会通报昌九生化、威华股份有关案件调查情况。2013年11月4日至13日，昌九生化股价连续7日跌停，市场出现大量质疑和信访投诉，证监会高度关注市场质疑和投资者投诉，立即启动对昌九生化信息披露、威华股份二级市场交易相关问题进行核查程序。经核查，未发现昌九生化存在信息披露违规及相关方操纵昌九生化股票价格的行为；“威华股份”内幕交易案已完成调查，目前正在审理中。

[会计监管动态]

一、证监会、财政部联合发布《关于证券资格会计师事

务所年度报备核查工作有关情况的通报》

2014年3月26日，证监会、财政部联合发布《关于证券资格会计师事务所年度报备核查工作有关情况的通报》（财会[2014]18号）。通报指出，证监会、财政部对证券资格会计师事务所2012年度报备材料进行了核查，对个别证券资格会计师事务所未能持续符合证券资格条件的情况进行了专项检查。检查发现，中审国际会计师事务所（以下简称中审国际）2012年度报备材料数据不实，多项账务调整依据不充分。华寅五洲会计师事务所（以下简称华寅五洲）在对中审国际审计过程中存在不当行为，且在独立性存在一定缺陷的情况下仍实施了审计并出具了标准无保留意见的审计报告。证监会、财政部对中审国际主任会计师和有关负责人予以监管约谈，并下达了整改通知书。中审国际逾期未能完成整改，于2013年12月主动向证监会、财政部交回了证券期货业务资格证书。华寅五洲被责令深刻反省。

二、证监会通报上市公司2013年年报财务信息披露跟踪分析情况

2014年4月18日，证监会通报了上市公司2013年年报财务信息披露跟踪分析情况。从上市公司披露第一份2013年年报以来，证监会会计部组织专门力量对上市公司2013年度财务信息和内控信息披露情况进行了跟踪分析，重点关注了企业合并、长期股权投资等对财务报表影响较大的会计处理难点问题，以及金融资产减值、政府补助等财务信息的

披露。从初步分析看，上市公司基本能够按照会计准则和财务信息披露规则的要求编制和披露年报，但仍存在一定问题，主要有以下四个方面：

（一）简单错误频现，一定程度上影响了年报信息的严肃性

不少公司在年报披露中存在简单错误，具体为：年报目录或附注索引序号有误，报表与附注或是附注信息前后矛盾。这些简单错误的存在体现出部分公司对年报披露工作缺乏认真的态度，也可能误导报表使用者。

（二）财务报表项目分类不当，报表列报存在错误

部分公司对理财产品的特征认识不到位，导致对其分类和列示不当。如部分公司将浮动收益的理财产品分类为持有至到期投资或认定为现金等价物。部分公司应交税金为借方余额，但仍以红字形式列报为负债，未重分类为资产列报；部分公司流动资产与非流动资产分类不当，将预付工程款、设备款视为预付账款列报为流动资产。

（三）会计判断或会计估计不当，会计处理适当性存疑

部分公司确认递延所得税资产时，没有谨慎考虑未来是否很可能取得足够的应纳税所得额，可能导致递延所得税资产高估；一些公司对于长期股权投资是否具有重大影响的判断不当，适用的会计处理方法可能不恰当；不少上市公司同

时存在银行借款和在建工程，但未考虑一般借款费用资本化的问题，可能导致固定资产建造成本被低估。

（四）未严格遵循相关信息披露规则，财务信息披露不规范

部分公司未按照政府补助等信息披露解释性公告的要求，充分披露相关信息。一些公司未按信息披露编报规则第15号文的规定充分披露报表项目大幅波动的原因，或者未按规定披露报表项目的明细信息。一些公司对特定报表项目的附注信息披露不完整或不规范。此外，部分公司未按照信息披露编报规则第21号的规定，披露内部控制评价报告，或者对内部控制评价范围和内控缺陷认定标准的理解存在偏差，导致内控信息披露不规范。

证监会提醒后续披露年报的公司对上述问题予以关注。对于年报审阅中发现的问题，涉及财务报表列报错误和信息披露不规范的，将要求公司和相关会计师事务所予以纠正和改进；涉及会计判断或会计估计不当、会计处理存在疑问的，将向相关公司和会计师事务所了解核实情况后采取后续措施。

三、2014年全国会计信息质量检查即将启动，财政部重点检查医药、金融行业

日前，财政部在厦门召开了全国会计监督和金融监督总结布置会。2014年，财政部将围绕关系宏观调控和财税改革

重点、关系群众切身利益的行业，组织财政部驻各地财政监察专员办事处、地方财政部门对通信、医药、公共交通、金融等重点领域和重点行业开展监督检查。在检查组织方式上，检查将以总部总所检查为抓手，从上至下开展系统性的全面检查，充分发挥联合联动的优势，形成规模效应。

四、深圳证监局与深圳市人民政府国有资产监督管理委员会商讨对中介机构执业质量检查结果的运用机制

2014年3月27日，深圳证监局会计监管处、法制处、机构监管处与深圳市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称深圳国资委）监督稽查处、产权管理与法律事务处、资本运作管理处召开座谈会，就中介机构执业质量评价（会计师事务所、律师事务所、保荐机构和财务顾问）、深圳国资控股上市公司监管等方面商讨对中介机构执业质量检查结果的运用机制。双方介绍了各自的监管职责和近期开展的主要工作，在建立定期联系沟通机制、会计师事务所选聘、会计师事务所及注册会计师执业诚信信息共享、会计师事务所执业检查信息通报、督促深圳国资控股上市公司有效发挥内审作用、日常监管信息互通等多个方面达成了良好共识。

五、深圳证监局与深圳市注册资产评估师协会商讨建立行政监管与行业自律监管对接机制

2014年4月10日，深圳证监局会计监管处现场走访了深圳市注册资产评估师协会，与王毅会长、李伟秘书长及协

会主要理事单位代表黄西勤副会长、王鸣志副会长召开座谈会，就如何建立深圳资产评估机构行政监管与行业自律监管对接机制进行探讨。经过充分的沟通和交流，双方在建立定期联系沟通机制、监管协作、专家库资源共享、执业风险提示、专业培训、信息互通等多个方面达成了良好共识。

[培训信息]

一、深圳证监局举办主题为“美国证监会对美国上市公司的监管”的专题讲座

2014年4月17日，深圳证监局邀请毕马威华振会计师事务所合伙人、毕马威亚洲区公共政策和法规事务部门主管芮怀涟先生及毕马威华振中国公共政策和法规（监管）事务总监王诗仪女士举办了主题为“美国证监会对美国上市公司的监管”的专题讲座。内容涉及美国证监会（SEC）和美国公众公司会计监察委员会（PCAOB）介绍、美国上市公司监管与执法、PCAOB对注册会计师事务所的监管、SEC监管案例分享等。深圳证监局全体监管干部参加了讲座，同时邀请中国证监会深圳专员办和深圳证券交易所参加了培训。

二、全国会计专业技术中、高级资格报考开闸

2014年度全国会计专业技术中级资格、高级资格考试定于2014年10月25、26日举行，网上报名系统开通时间为2014年4月1日至25日，现场确认时间为2014年4月14日至25日。具体报名条件、考试安排等可登录深圳市会计

学会网站进行查询。请辖区上市公司和证券期货经营机构鼓励相关会计人员积极报考，不断提高会计人员的自身素质，进一步优化会计人才队伍专业技术结构。

三、中国会计学会举办企业会计准则高级培训班

2014年2月，中国会计学会印发《关于举办企业会计准则高级培训班的通知》（会学[2014]2号）。中国会计学会将于2014年4月、5月分别在昆明、桂林、西安举办三期“企业会计准则高级培训班”，邀请财政部负责起草新准则的专家授课。培训内容包括企业会计准则的国际趋同、新修订的八项会计准则。培训对象为境内外上市公司、大中型企业的高级财会人员和会计师事务所的注册会计师。具体报名可登录中国会计学会、深圳会计学会网站查询。