

深圳证监局会计监管 工作通讯

2018年第3期（总第38期）

深圳证监局

2018年5月31日

本期导读：通报深圳辖区 2018 年度证券资格审计评估机构执业项目“双随机”抽查结果；发布对深圳辖区已披露 2017 年年报的上市公司、证券公司、基金公司、期货公司的年报审计分析情况以及上市公司 2017 年度审计报告关键审计事项披露情况。

一、深圳辖区 2018 年证券资格审计评估机构执业项目“双随机”抽查情况

按照证监会的相关要求，深圳证监局于近期完成了对深圳辖区 2018 年证券资格审计评估机构执业项目“双随机”抽查工作。深圳证监局将证券资格审计评估机构执业项目的抽取工作与辖区上市公司“双随机”检查紧密衔接。2018 年 5 月 17 日，深圳证监局随机抽取了 14 家上市公司，纳入 2018

年现场检查计划。同日，深圳证监局在已经确定的 14 家上市公司检查名单中随机抽取了 2 个上市公司 2017 年年报审计执业项目作为执业项目“双随机”检查对象，具体为大华会计师事务所执行的科陆电子（证券代码：002121）年报审计项目和中喜会计师事务所执行的芭田股份（证券代码：002170）年报审计项目。随机抽取工作由深圳上市公司协会、深圳市注册会计师协会、部分上市公司代表和深圳证监局纪检监察办公室、公司监管处工作人员共同见证。后续，深圳证监局将启动对上述 2 个执业项目的“双随机”检查工作。

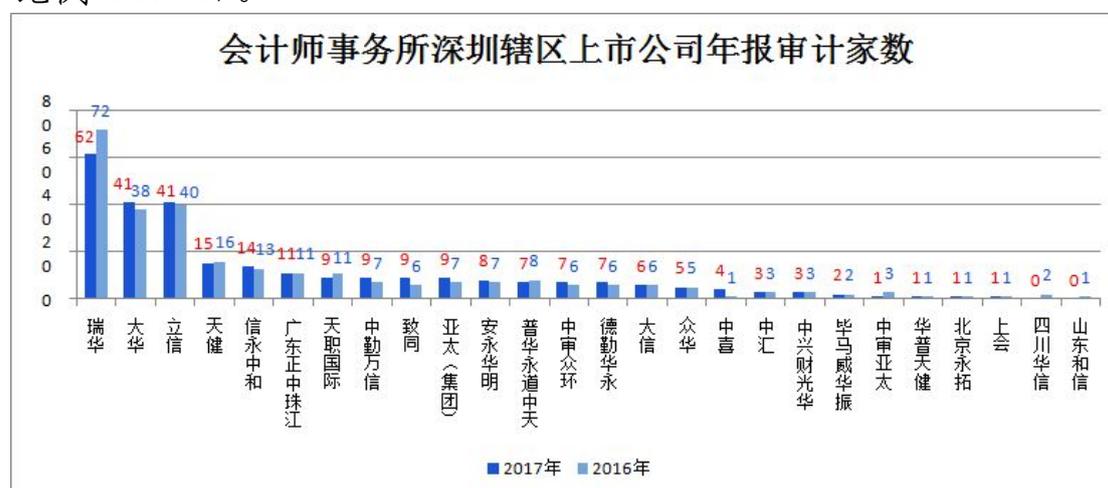
二、深圳辖区上市公司 2017 年年报审计情况

截至 2018 年 4 月 30 日，深圳辖区 277 家上市公司中，除康达尔因聘请会计师事务所的议案未通过股东大会表决而无法披露审计报告外，均已披露审计报告。

从审计意见类型看，深圳辖区 276 家上市公司中，出具标准无保留审计意见 269 家，出具带强调事项段的无保留意见 5 家，出具保留意见 2 家。年报审计意见为带强调事项段的无保留意见的公司为国农科技（大华）、世纪星源（中审众环）、美丽生态（中勤万信）、深中华（天职国际）、万润科技（立信）。年报审计意见为保留意见的公司为全新好（中审众环）、联建光电（立信）。对比去年，年报审计意见为保留意见的公司增加 1 家，年报审计意见为带强调事项段的无保留意见的公司增加 2 家，美丽生态连续两年被出具带强调事项段的无保留意见，深中华连续五年被出具带强调

事项段的无保留意见，世纪星源连续七年被出具带强调事项段的无保留意见。

从会计师事务所承接辖区年审项目数量看，深圳辖区上市公司 2017 年年报共由 24 家证券资格会计师事务所审计。瑞华（62 家）、大华（41 家）、立信（41 家）、天健（15 家）、信永中和（14 家）、广东正中珠江（11 家）在深圳辖区执业数量均超过 10 家，合计承接 184 个项目，占辖区比例 66.43%。



经对比分析，除康达尔外，辖区有 30 家上市公司变更了 2017 年年报审计机构，涉及 17 家会计师事务所。被更换的会计师事务所中，瑞华（13 家）、大华（5 家）两家所占比 60%；新承接项目的会计师事务所主要有大华（8 家）、致同（4 家）、瑞华（3 家）、立信（3 家）和中喜（3 家），五家所占比 70%。

在审计收费方面，276 家深圳辖区上市公司 2017 年年报审计收费共计 4.78 亿元，276 家年报审计项目平均收费 173 万元，比上年 159 万元有所上升。有 12 家会计师事务所在

深圳辖区年审执业收费合计超过 1000 万元，分别为普华永道中天、瑞华、大华、立信、德勤华永、安永华明、信永中和、天健、广东正中珠江、亚太（集团）、致同。上述 12 家事务所合计收费 4.35 亿元，占辖区总收入比例 91%。



从单个项目业务收费看，深圳辖区上市公司审计收费超 1000 万元共 5 家，分别是中国平安（普华永道中天）、顺丰控股（普华永道中天）、中集集团（普华永道中天）、招商银行（德勤华永）、万科（毕马威华振）。

在内控审计方面，截至 2018 年 4 月 30 日，深圳辖区有 63 家主板上市公司、71 家中小板上市公司和 32 家创业板上市公司披露了内控审计报告，从内控审计意见类型看，有 1 家公司（神州长城）内部控制被出具否定意见，其余均为标准无保留审计意见。

（数据来源：wind 资讯）

三、深圳辖区上市公司 2017 年度审计报告关键审计事项披露情况

截至 2018 年 4 月 30 日，深圳辖区共 276 家上市公司的 2017 年度审计报告披露了关键审计事项，数量总计 613 项，平均每份审计报告约为 2.22 项。

表1 深圳辖区证券资格会计师事务所关键审计事项汇总

| 事务所 | 审计报告份数 | 关键审计事项总数 | 平均关键审计事项个数 | 最多关键审计事项个数 | 最少关键审计事项个数 |
|-----------|------------|------------|-------------|------------|------------|
| 瑞华 | 62 | 140 | 2.26 | 4 | 1 |
| 大华 | 41 | 89 | 2.17 | 4 | 1 |
| 立信 | 41 | 82 | 2.00 | 4 | 1 |
| 天健 | 15 | 34 | 2.27 | 5 | 2 |
| 信永中和 | 14 | 34 | 2.43 | 3 | 1 |
| 广东正中珠江 | 11 | 28 | 2.55 | 4 | 1 |
| 致同 | 9 | 21 | 2.33 | 3 | 2 |
| 天职国际 | 9 | 18 | 2.00 | 2 | 2 |
| 中勤万信 | 9 | 17 | 1.89 | 3 | 1 |
| 亚太(集团) | 9 | 16 | 1.78 | 3 | 1 |
| 安永华明 | 8 | 16 | 2.00 | 3 | 1 |
| 德勤华永 | 7 | 19 | 2.71 | 4 | 1 |
| 普华永道中天 | 7 | 20 | 2.86 | 5 | 1 |
| 中审亚太 | 7 | 13 | 1.86 | 4 | 1 |
| 大信 | 6 | 15 | 2.50 | 3 | 2 |
| 众华 | 5 | 10 | 2.00 | 3 | 1 |
| 其他 | 16 | 41 | 2.56 | 4 | 1 |
| 合计 | 276 | 613 | 2.22 | | |

从单份审计报告看，关键审计事项的数量从 1 项至 5 项不等，其中 177 份审计报告披露了 2 项关键审计事项，占比 64.13%。具体情况如表 2 所示。

表2 关键审计事项数量按报告分析统计

| 关键审计事项数量 | 审计报告份数 | 占全部审计报告比例 |
|----------|--------|-----------|
| 1 | 26 | 9.42% |
| 2 | 177 | 64.13% |
| 3 | 61 | 22.10% |
| 4 | 10 | 3.62% |
| 5 | 2 | 0.72% |
| 合计 | 276 | 100% |

从行业分类来看，金融业的平均关键审计事项数量为3.43项，高于其他行业；交通运输、仓储和邮政业的平均关键审计事项数量为1.43项，低于其他行业。具体情况如表3所示。

表3 关键审计事项数量按行业分类统计

| 行业名称 | 审计报告份数 | 关键审计事项总数 | 平均关键审计事项个数 | 最多关键审计事项个数 | 最少关键审计事项个数 |
|-----------------|--------|----------|------------|------------|------------|
| 制造业 | 160 | 352 | 2.20 | 5 | 1 |
| 信息传输、软件和信息技术服务业 | 30 | 63 | 2.10 | 3 | 1 |
| 建筑业 | 19 | 47 | 2.47 | 4 | 1 |
| 房地产业 | 17 | 40 | 2.35 | 4 | 1 |
| 批发和零售业 | 16 | 37 | 2.31 | 5 | 1 |
| 租赁和商务服务业 | 10 | 21 | 2.10 | 3 | 1 |
| 金融业 | 7 | 24 | 3.43 | 4 | 3 |
| 交通运输、仓储和邮政业 | 7 | 10 | 1.43 | 2 | 1 |
| 其他 | 10 | 19 | 1.90 | 3 | 1 |
| 合计 | 276 | 613 | 2.22 | | |

从关键审计事项性质分类来看，关键审计事项数量最多的前4项分别为收入确认、金融资产减值、商誉减值、存货的可变现净值，共计496项，占比80.91%。具体情况如表4所示。

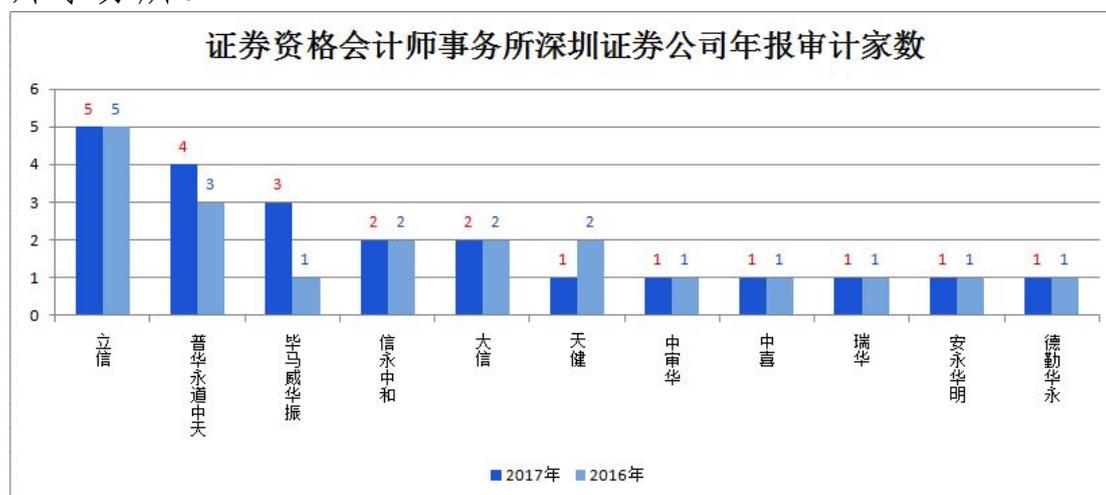
表4 关键审计事项性质分析

| 关键审计事项性质 | 数量 |
|------------------|-----|
| 收入确认 | 198 |
| 金融资产减值 | 146 |
| 商誉减值 | 77 |
| 存货的可变现净值 | 75 |
| 企业合并 | 15 |
| 长期资产的计量 | 15 |
| 长期资产减值 | 14 |
| 资产处置 | 14 |
| 土地增值税的计提 | 9 |
| 研发支出 | 8 |
| 合并范围的确认（结构化主体合并） | 7 |
| 金融工具估值 | 5 |
| 其他 | 30 |
| 合计 | 613 |

（数据来源：wind 资讯）

四、深圳辖区证券公司年审情况

深圳辖区 22 家证券公司共聘请 11 家会计师事务所执行证券公司 2017 年年报审计，其中立信所的审计客户数在辖区内最多，承接了辖区 5 家证券公司的年审业务。与上年相比，深圳辖区有 1 家证券公司（中投证券）变更了年审会计师事务所。



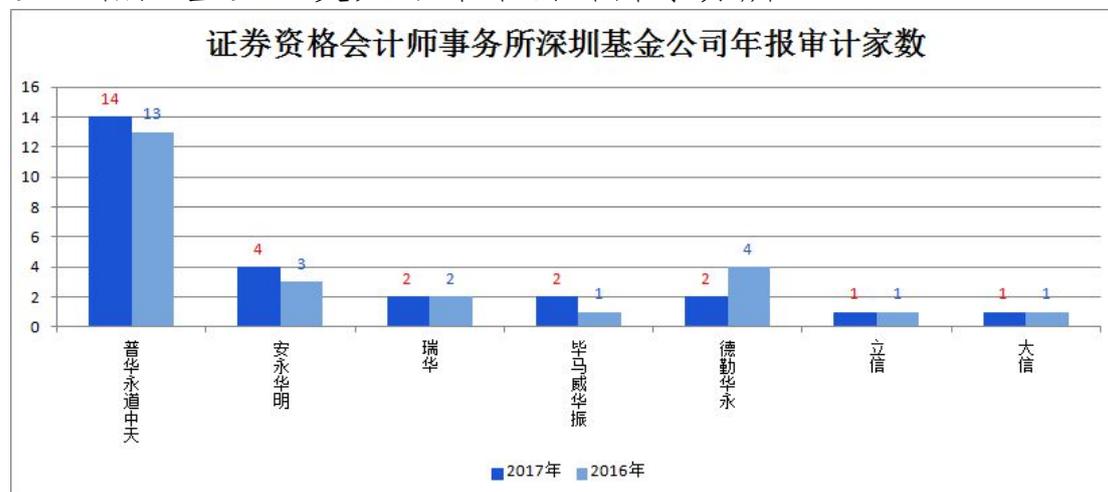
在审计意见方面，22 家证券公司 2017 年度财务报表审

计报告均为标准无保留意见。

2017 年度深圳辖区 21 家证券公司（国盛资管审计费用由所属集团公司统一支付）年报审计收费合计 1814 万元，对比上年 1795 万元变化不大，有 3 家证券公司的审计收费增加，11 家证券公司审计收费减少，2 家证券公司新设，其余公司审计收费与上年持平。

五、深圳辖区基金公司年审情况

深圳辖区 26 家基金公司共聘请 6 家会计师事务所执行基金公司 2017 年年报审计，其中普华永道中天的审计客户数在辖区内最多，承接了辖区 14 家基金公司的年审业务。与上年相比，深圳辖区有 3 家基金公司（诺安基金、宝盈基金、南方基金）变更了年审会计师事务所。



在审计意见方面，26 家基金公司 2017 年度财务报表审计报告均为标准无保留意见。

2017 年度深圳辖区 25 家基金公司（红塔红土审计费用由股东公司红塔证券统一支付）年报审计收费合计 430 万元，对比上年 367 万元增加 17.17%，有 10 家基金公司的审计收

费增加，3家基金公司审计收费减少，1家基金公司新设，其余公司审计收费与上年持平。

六、深圳辖区期货公司年审情况

深圳辖区14家期货公司共聘请9家会计师事务所执行期货公司2017年年报审计，其中普华永道中天的审计客户数在辖区内最多，承接了辖区3家期货公司的年审业务。与上年相比，深圳辖区有2家期货公司（中投天琪、中航期货）变更了会计师事务所。



在审计意见方面，14家期货公司2017年度财务报表审计报告均为标准无保留意见。

2017年深圳辖区14家期货公司审计收费合计248万元，对比上年177万元增加40%，有11家期货公司的审计收费增加，1家期货公司新设，其余公司审计收费与上年持平。