

深圳证监局会计监管 工作通讯

2019年第2期（总第42期）

深圳证监局

2019年5月24日

本期导读：通报深圳辖区2019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2018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2018年度审计报告关键审计事项披露情况。

一、深圳辖区2019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2019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。2019年4月30日，深圳证监局随机抽取了15家上市公司，纳入2019年

现场检查计划。同日，深圳证监局在已经确定的15家上市公司检查名单中随机抽取了2家上市公司的2018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麦达电子（证券代码：002137）年报审计项目和天健会计师事务所执行的金溢科技（证券代码：002869）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2018年年报审计情况

截至2019年4月30日，深圳辖区287家上市公司均已按时披露2018年年报¹。

从审计意见类型看，深圳辖区287家上市公司中，非标准无保留意见的公司有17家，占全国非标准无保留意见公司总家数的7.8%。其中审计意见为无法表示意见的共计6家，较去年增加5家；保留意见的共计3家，较去年增加1家；带强调事项段的无保留意见的共计8家，较去年增加4家。年报审计意见为无法表示意见的公司为神州长城（利安达）、飞马国际（立信）、赫美集团（广东正中珠江）、北讯集团（致同）、索菱股份（亚太（集团））、九有股份（大信）。年报审计意见为保留意见的公司为深大通（中汇）、康达尔（中审亚太）、长园集团（上会）。带强调事项段的无保留意见

¹截至2018年12月31日，深圳辖区上市公司共计286家。本文统计数据包含德方纳米（300769），数据均来自Wind数据库。

的公司为世纪星源（中审众环）、美丽生态（中勤万信）、深中华（天职国际）、科陆电子（大华）、新纶科技（亚太）、联建光电（瑞华）、珈伟新能（立信）、全新好（中兴财光华），其中美丽生态连续三年被出具带强调事项段的无保留意见，深中华连续六年被出具带强调事项段的无保留意见，世纪星源连续八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2018年年报共由27家证券资格会计师事务所审计。瑞华（59家）、立信（45家）、大华（41家）、天健（15家）、天职国际（13家）、广东正中珠江（11家）、信永中和（11家）在深圳辖区执业数量均超过10家，合计承接195个项目，占辖区比例67.94%。

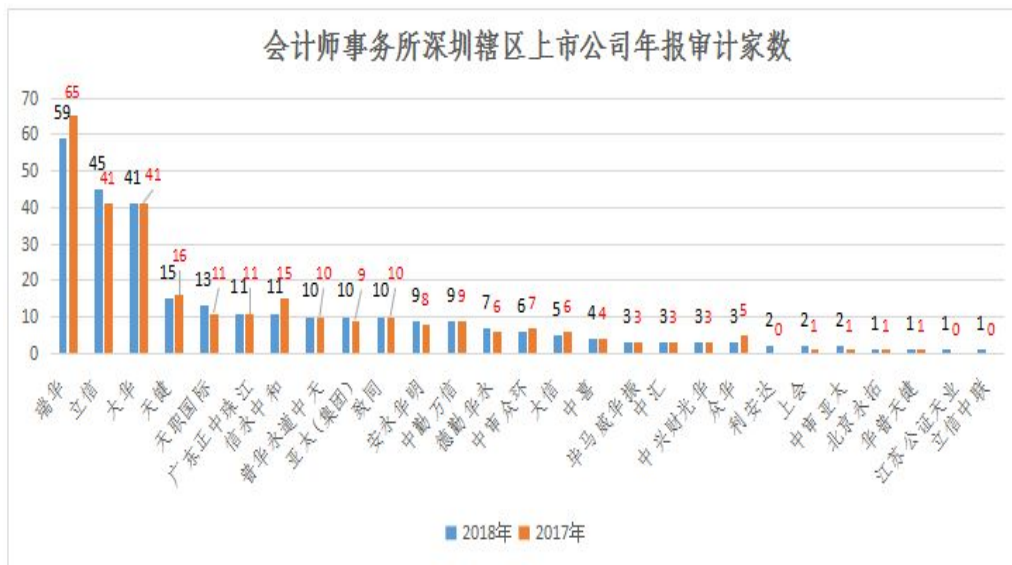


图1 会计师事务所深圳辖区上市公司年报审计家数

经对比分析，辖区有34家上市公司变更了2018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（9家）、大华（5家）、信永中和（5家）三家所占比

56%；新承接项目的会计师事务所主要有立信（8家）、大华（5家）、瑞华（3家）、天职国际（3家）、德勤华永（2家）和利安达（2家），六家所占比68%。

在审计收费方面，287家深圳辖区上市公司2018年年报审计收费共计5.61亿元，287家年报审计项目平均收费196.02万元，比上年173万元有所上升。有12家会计师事务所在深圳辖区年审执业收费合计超过1,000万元，分别为普华永道中天、瑞华、德勤华永、立信、大华、安永华明、毕马威华振、天健、亚太（集团）、信永中和、致同、广东正中珠江。上述12家事务所合计收费5.05亿元，占辖区总收入比例90%。

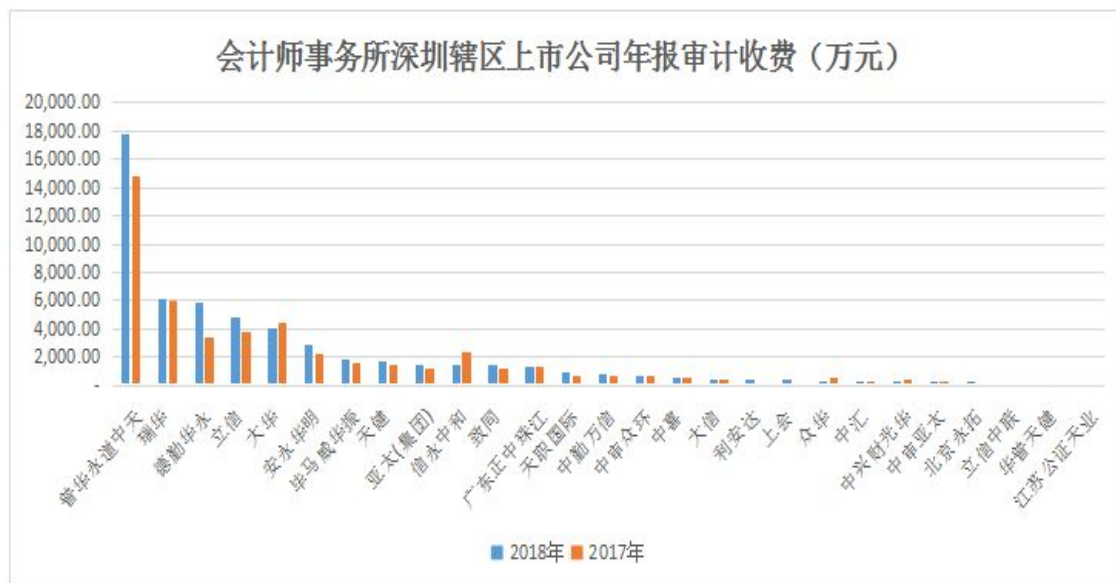


图2 会计师事务所深圳辖区上市公司年报审计收费

从单个项目业务收费看，深圳辖区上市公司审计收费超1,000万元共7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）、招商港口（德勤华永）、工业富联（普华永道中天）。

在内控审计方面，截止2019年4月30日，深圳辖区有79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8家公司（神州长城、赫美集团、北讯集团、索菱股份、九有股份、长园集团、康达尔、欧菲光）内部控制被出具否定意见，3家公司（深粮控股、禾望电气、美丽生态）内部控制被出具带强调事项段的无保留意见，其余均为标准无保留意见。

三、深圳辖区上市公司2018年度审计报告关键审计事项披露情况

截至2019年4月30日，深圳辖区共280家上市公司的2018年度审计报告披露了关键审计事项²，数量总计628项，平均每份审计报告约为2.24项，较2017年2.22项基本持平。

从会计师事务所分类看，平均每家会计师事务所上市公司关键审计事项数量介于1.67项至3.5项，27家会计师事务所中有15家的关键审计事项数量低于2.24的平均值。

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	59	130	2.20	3	1
立信	44	93	2.11	3	1
大华	41	87	2.12	3	1
天健	15	32	2.13	3	2
天职国际	13	27	2.08	3	1

²深圳辖区上市公司共 287 家，其中 6 家审计意见为无法表示意见的公司及 1 家审计意见为保留意见的公司未披露关键审计事项，统计中将该部分数据进行剔除处理。

广东正中珠江	10	22	2.20	4	1
信永中和	11	24	2.18	3	1
普华永道中天	10	23	2.30	4	1
亚太(集团)	9	19	2.11	3	2
致同	9	23	2.56	3	2
安永华明	9	21	2.33	4	1
中勤万信	9	19	2.11	3	2
德勤华永	7	21	3.00	4	2
中审众环	6	15	2.50	4	2
大信	4	11	2.75	3	2
中喜	4	14	3.50	5	3
其他	20	47	2.35	4	1
合计	280	628	2.24	-	-

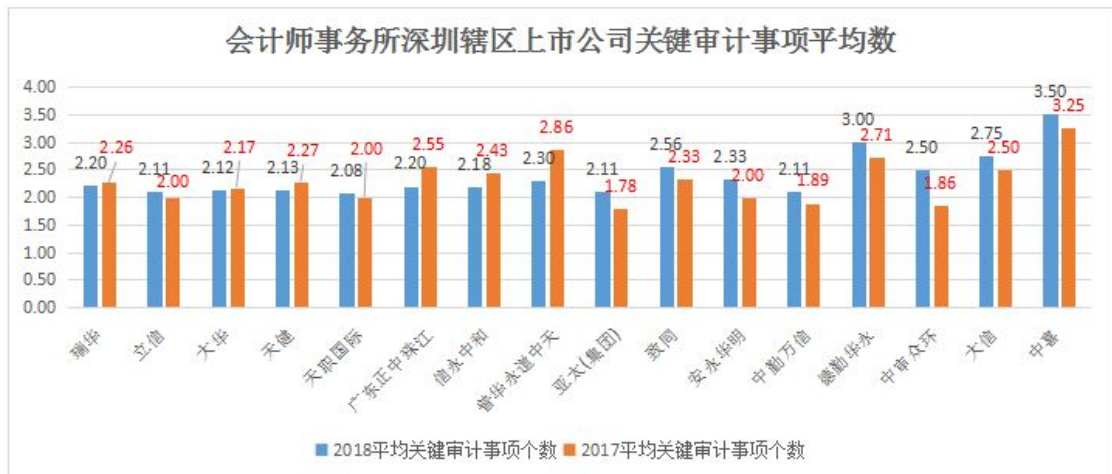


图3 会计师事务所深圳辖区上市公司关键审计事项平均数

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180份审计报告披露了2项关键审计事项，占比64.29%；70份审计报告披露了3项关键审计事项，占比25%。

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	2018年审计报告份数	2018年占全部审计报告比例	2017年审计报告份数	2017年占全部审计报告比例
1	21	7.50%	26	9.42%
2	180	64.29%	177	64.13%
3	70	25.00%	61	22.10%

4	9	2.86%	10	3.62%
5	1	0.36%	2	0.72%
合计	280	100%	276	100%

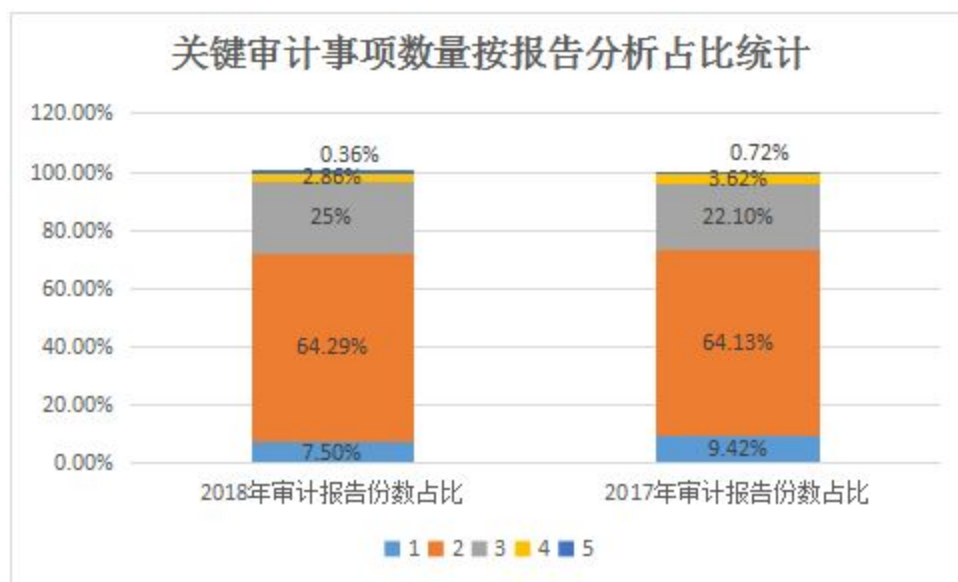


图4 关键审计事项数量按报告分析统计占比

从行业分类来看，平均每个行业上市公司关键审计事项数量介于1.67项至2.88项，其中金融业的平均关键审计事项数量为2.88项，较2017年的3.43项有所下降，但依旧高于其他行业；交通运输、仓储和邮政业的平均关键审计事项数量为1.71项，低于其他行业。

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	165	370	2.24	5	1
信息传输、软件和信息技术服务业	30	66	2.20	3	1
房地产业	17	41	2.41	4	2
建筑业	16	41	2.56	4	1
批发和零售业	16	34	2.13	3	1
金融业	8	23	2.88	3	2
租赁和商务服务业	8	15	1.88	2	1

交通运输、仓储和邮政业	7	12	1.71	3	1
其他	13	26	2.00	3	1
合计	280	628	2.24	-	-

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项与2017年相同，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%。与2017年相比，收入确认、金融资产减值类的关键审计事项占比基本与2017年持平，商誉减值类的关键审计事项占比由2017年的12.56%上升至15.13%，存货的可变现净值类的关键审计事项占比由2017年的12.23%上升至13.22%。

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	206
金融资产减值	145
商誉减值	95
存货的可变现净值	83
固定资产减值	10
土地增值税的计提	9
投资性房地产公允价值计量	7
长期资产减值	7
资产处置	7
合并范围的确认	7
研发支出	5
投资收益的确认	5
企业合并	4
金融工具估值	4
其他	34
合计	628

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10家会计师事务所执行证券公司2018年年报审计，其中立信所和普华永道中天的审

计客户数在辖区内最多，均承接辖区4家证券公司的年审业务。与上年相比，深圳辖区有6家证券公司（五矿证券、招商证券、世纪证券、招商证券资产管理有限公司、英大证券、中山证券）变更了年审会计师事务所。

在审计意见方面，22家证券公司2018年度财务报表审计报告均为标准无保留意见。

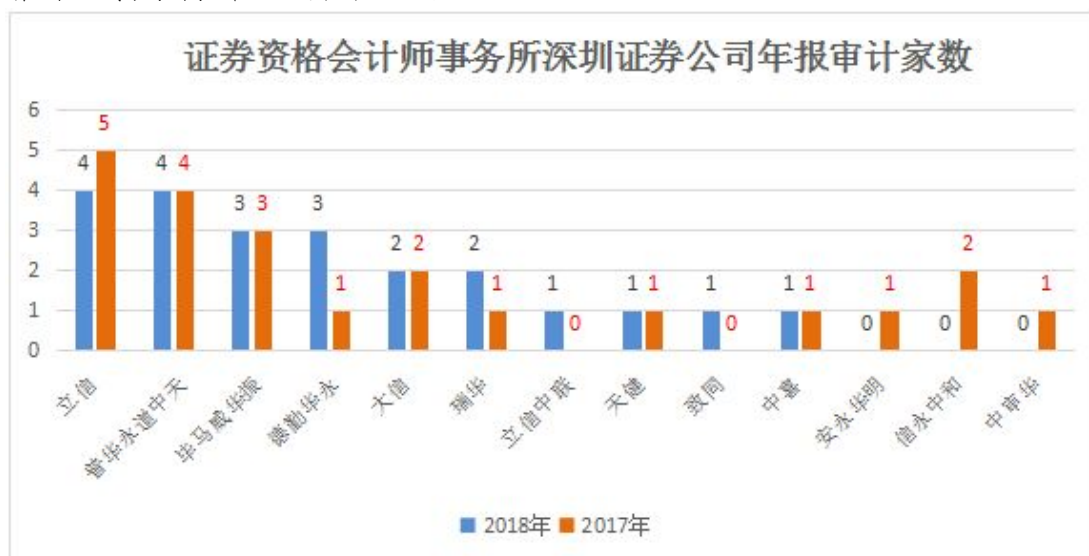


图5 会计师事务所深圳辖区证券公司年报审计家数

五、深圳辖区基金公司年审情况

深圳辖区27家基金公司（不包含新成立的同泰基金）共聘请7家会计师事务所执行基金公司2018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15家基金公司的年审业务。与上年相比，深圳辖区有2家基金公司（富荣基金、华润元大基金）变更了年审会计师事务所。

在审计意见方面，27家基金公司2018年度财务报表审计报告均为标准无保留意见。

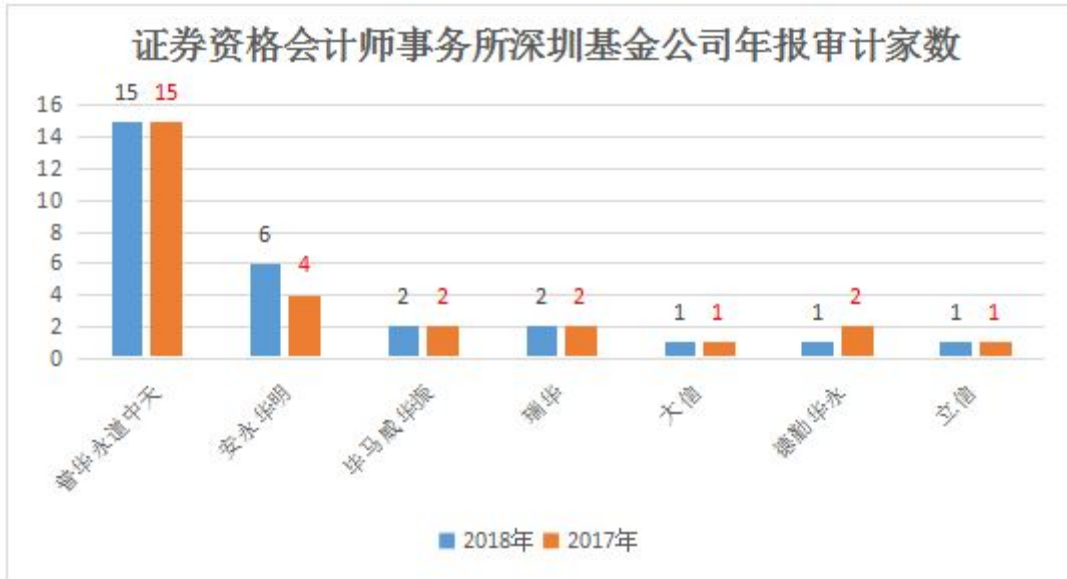


图6 会计师事务所深圳辖区基金公司年报审计家数

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10家会计师事务所执行期货公司2018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3家期货公司（金瑞期货、招商期货、五矿经易期货）变更了会计师事务所。

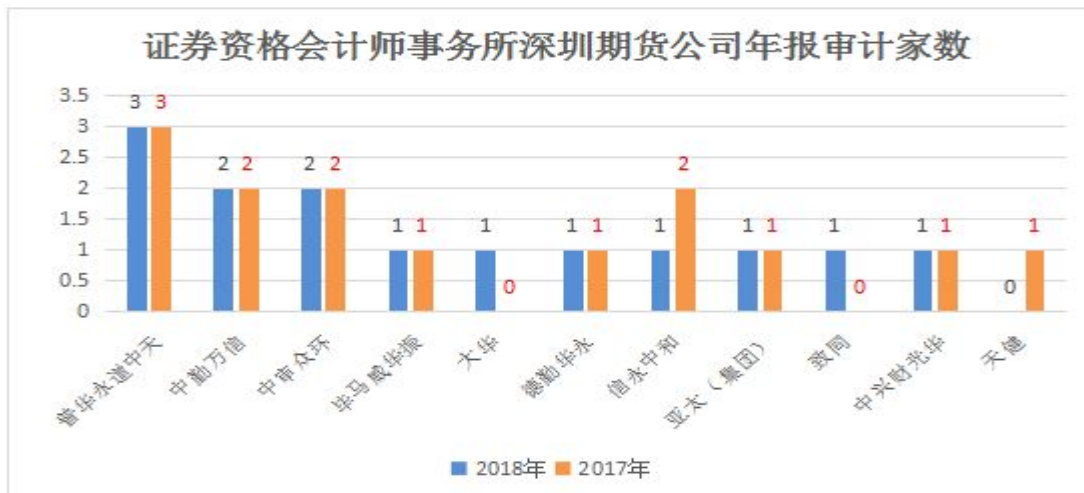


图7 会计师事务所深圳辖区期货公司年报审计家数

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。