

会计监管工作通讯

2014年第3期（总第11期）

深圳证监局

2014年3月11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、辖区执业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》，通报深圳资本市场会计监管信息，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，并在深圳证监局互联网发布。欢迎各单位提出意见建议并积极投稿。投稿邮箱：szkjc@csrc.gov.cn

[年审快报]

一、深圳上市公司2013年年报披露情况

2014年1月1日至3月1日，深圳185家上市公司中有10家上市公司披露了2013年年度报告。其中，深市主板4家，中

小板5家，创业板1家。

附表1：深圳上市公司2013年年报审计简要情况明细表

表1-1 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	000049	德赛电池	2014-2-25	大华	无保留意见	60万
2	000018	*ST中冠	2014-2-28	大华	带强调事项段的无保留意见	30万
3	000026	飞亚达	2014-3-1	瑞华	无保留意见	95万
4	000043	中航地产	2014-3-1	大华	无保留意见	110万

表1-2 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	002213	特尔佳	2014-2-26	信永中和	无保留意见	50万
2	002138	顺络电子	2014-2-27	瑞华	无保留意见	50万
3	002130	沃尔核材	2014-2-28	瑞华	无保留意见	85万
4	002419	天虹商场	2014-2-28	大华	无保留意见	92万
5	002518	科士达	2014-2-28	中勤万信	无保留意见	45万

表1-3 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	300044	赛为智能	2013-1-27	大华	无保留意见	40万

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3月1日，深圳共有9家公司被出具了标准无保留意见审计报告，1家公司被出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。

附表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	9	178	5.06%
带强调事项段的无保留意见	1	4	25.00%
保留意见	0	1	0.00%
否定意见	0	0	—
无法表示意见	0	0	—
合计	10	183	5.46%

(二) 内部控制审计

2013年1月1日至3月1日，深圳共有4家深市主板公司，1家中小板公司披露了2013年度内部控制审计报告，均为标准无保留意见的内部控制审计报告。

附表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	审计收费
1	000049	德赛电池	2014-2-25	大华	无保留意见	28万
2	000018	*ST中冠	2014-2-28	大华	无保留意见	15万
3	000026	飞亚达	2014-3-1	瑞华	无保留意见	30万
4	000043	中航地产	2014-3-1	大华	无保留意见	40万
4	002419	天虹商场	2014-2-28	大华	无保留意见	30万

三、深圳上市公司2013年财务报表和内部控制审计机构 变更情况

经统计，深圳辖区185家上市公司2013年年报由21家证券资格会计师事务所负责年报审计。其中，瑞华会计师事务所承办63家，占比34%；大华会计师事务所承办36家，占比20%；立信会计师事务所承办18家，占比9.7%；信永中和会计师事务所承办11家，占比5.9%。具体情况如下：

序号	审计机构	承办 2013 年年报审计的 深圳上市公司家数	业务占比
1	瑞华	63	34.1%
2	大华	37	20.0%
3	立信	18	9.7%
4	信永中和	11	5.9%
5	普华永道中天	8	4.3%
6	天健	7	3.8%
7	德勤华永	6	3.2%
8	众华	5	2.7%
9	致同	4	2.2%
10	众环海华	4	2.2%
11	天职国际	3	1.6%
12	安永华明	3	1.6%
13	广东正中珠江	3	1.6%
14	中勤万信	3	1.6%
15	亚太(集团)	2	1.1%
16	北京永拓	2	1.1%
17	毕马威华振	2	1.1%
18	中审亚太	1	0.5%
19	大信	1	0.5%
20	中汇	1	0.5%
21	中喜	1	0.5%
	小 计	185	100%

2013年年报审计，辖区有13家公司变更了审计机构。

序号	证券代码	证券简称	2012 年报审计机构	2013 年报审计机构
1	000004.SZ	国农科技	中审亚太	大华
2	000018.SZ	*ST 中冠	信永中和	大华
3	300277.SZ	海联讯	天健	亚太(集团)
4	000032.SZ	深桑达 A	信永中和	立信
5	000001.SZ	平安银行	安永华明	普华永道中天
6	601318.SH	中国平安	安永华明	普华永道中天
7	000031.SZ	中粮地产	利安达	瑞华
8	000037.SZ	深南电 A	德勤华永	瑞华
9	002047.SZ	成霖股份	立信	瑞华
10	300193.SZ	佳士科技	立信	天职国际
11	000555.SZ	*ST 太光	中磊	信永中和
12	000061.SZ	农产品	瑞华	大华
13	002163.SZ	中航三鑫	中瑞岳华	众环海华

[内控规范实施监管动态]

证监会会计部副主任李筱强在“迪博-中国上市公司内控指数 2013 发布会”上表示，作为落实市场化改革的举措之一，证监会将稳妥、有效地推进上市公司实施企业内部控制规范体系，重点做好完善制度规则、强化监督检查、深入调查研究等工作。截至 2012 年底，沪深证券交易所共有上市公司 2,492 家。按照《关于 2012 年主板上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系的通知》的要求，纳入实施范围的 853 家上市公司全部披露了内部控制评价报告。李筱强表示，落实市场化改革，客观上需要上市公司等市场主体具备良好的规范运作基础，需要会计师事务所等中介机构切实归位尽责。加强企业内部控制建设，将使上市公司进一步夯实规范运作基础，逐步形成规范发展的内生动力。

[会计监管动态]

一、财政部取消和下放四项行政审批权

2013 年，财政部取消和下放四项行政审批权，其中，取消了中央国有资本经营预算节能减排资金审批权；将会计师事务所设立审批、境外会计师事务所来内地临时办理审计业务审批和中介机构从事会计代理记账业务的审批权下放至省级人民政府财政部门。

二、深圳证监局与财政部驻深圳市财政监察专员办事处深化会计监管综合协作机制

2014年2月，深圳证监局对财政部驻深圳市财政监察专员办事处进行了走访，双方互相通报了2013年的会计监管与执法检查情况，交流了2014年检查计划，并决定在2014年继续加强和深化会计监管综合协作。

三、深圳证监局更新外网上市公司内控建设试点专栏和上市公司法律法规汇编专栏

结合2013年企业内控规范实施和会计监管相关新法规颁布情况，深圳证监局对其国际互联网站中上市公司内控建设试点专栏和上市公司法律法规汇编专栏相关内容进行了更新，方便社会公众查询。

[法规速递]

2013年12月6日，证监会制定并发布《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要财务信息及经营状况信息披露指引》和《关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书中与盈利能力相关的信息披露指引》，落实新股发行体制改革要求，进一步促进发行人提高信息披露质量。

2014年1月17日，财政部颁布了《企业会计准则解释第6号》。

2014年1月26日，财政部制定了《企业会计准则第39号-公允价值计量》，自2014年7月1日起施行。

2014年1月26日，财政部对《企业会计准则第30号-

财务报表列报》进行了修订，自 2014 年 7 月 1 日起施行。

2014 年 1 月 27 日，财政部对《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》进行了修订，自 2014 年 7 月 1 日起施行。

2014 年 2 月 17 日，财政部对《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》进行了修订，自 2014 年 7 月 1 日起施行。

2014 年 2 月 17 日，财政部制定了《企业会计准则第 40 号-合营安排》，自 2014 年 7 月 1 日起施行。