

# 深圳证监局会计监管 工作通讯

2015 年第 2 期（总第 22 期）

深圳证监局

2015 年 4 月 16 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》，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](mailto:szkjc@csrc.gov.cn)

**本期导读：**

[监管信息简报]

[上市公司年审快报]

[2014 年年报编制和审计执业风险提示]

## [监管信息简报]

### 一、深圳证监局举办深圳上市公司业绩预告编制经验交流会

业绩预告是投资者做出投资决策的重要信息，但近年来深圳多家上市公司出现业绩预告修正的情况。深圳证监局通过检查和调研发现，除正常的经营业务变动外，业绩预告管理和财务基础薄弱是导致业绩预告修正的重要原因。在坚持严格执法、对有关公司和责任人员进行严格问责的同时，深圳证监局将搭建交流平台、提供培训服务作为提升上市公司业绩预告编制质量的一个重要途径。2015年3月30日，继上年度5月份首次组织召开深圳上市公司业绩预告编制经验交流会后，深圳证监局再次召开业绩预告交流会，127家公司181人自愿报名参加了交流会。会上，深圳证监局通报了辖区上市公司2014年业绩预告修正情况，对导致业绩修正的主要事项、产生的原因进行了分析，并进一步明确了监管要求。交流会还邀请了信立泰就业绩预告编制过程中应注意的事项进行了经验分享，邀请天健会计师事务所（特殊普通合伙）的会计审计专家专题讲解了年报审计和业绩预告编制常见审计问题。信立泰从夯实财务会计基础工作、重视预算和关注生产过程、及时研判外部环境变化、对监管法规保持敬畏心理四个层面，介绍了自身业绩预告编制经验。天健所从审计师角度，在对全国上市公司2014年业绩预告修正原因梳理的基础上，剖析了业绩修正的常见原因，建议公司在

编制业绩预告时，除应考虑公司内部经营状况、发展战略、外部环境，以及其他偶发性事项的影响外，还应持续改进财务会计基础工作，确保收入成本、股权投资、资产减值、或有事项等重大事项会计核算的规范性。

会上，参会公司就业绩预告编制工作中存在的问题进行了互动问答和讨论；会后，部分公司还以电话、邮件等方式继续保持沟通交流。交流会为辖区上市公司提升业绩预告编制水平、搭建交流平台发挥了作用，得到了与会人员的好评，取得了良好效果。

## 二、财政部公布 39 份废止和失效的会计准则制度目录

2015 年 2 月，财政部发布《关于公布若干废止和失效的会计准则制度类规范性文件目录的通知》（财会[2015]3 号）。根据已发布的企业会计准则和小企业会计准则，财政部对从“两则”“两制”（1992 年）至企业会计准则颁布实施之间相关准则制度类会计规范性文件进行了清理。现将全文废止或失效的相关文件列示如下：

1. 财政部关于印发《中华人民共和国外商投资企业会计制度》的通知（财会字〔1992〕33 号）
2. 财政部关于印发《工业企业会计制度》的通知（财会字〔1992〕67 号）
3. 财政部关于印发《旅游、饮食服务企业会计制度》的通知（财会字〔1992〕68 号）
4. 财政部关于印发《商品流通企业会计制度》的通知

(财会字〔1992〕69号)

5. 财政部关于印发《施工企业会计制度》的通知(财会字〔1992〕70号)

6. 财政部关于印发《房地产开发企业会计制度》的通知(财会字〔1993〕2号)

7. 财政部关于印发《对外经济合作企业会计制度》的通知(财会字〔1993〕3号)

8. 财政部关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题的通知(财会字〔1993〕22号)

9. 财政部关于印发《工业企业会计制度若干问题的补充规定》的通知(财会字〔1993〕29号)

10. 财政部关于印发《商品流通企业有关会计处理补充规定》的通知(财会字〔1993〕35号)

11. 财政部关于出口应税消费品有关消费税会计处理问题的复函(财会四字〔1994〕4号)

12. 财政部关于外商投资企业以未分配利润转账增资适用汇率问题的复函(财会一字〔1994〕15号)

13. 财政部关于消费税会计处理有关问题的复函(财会一字〔1994〕26号)

14. 财政部关于印发《企业执行现行会计制度有关问题的解答》的通知(财会字〔1994〕31号)

15. 财政部关于企业提取住房折旧会计处理的复函(财会二字〔1995〕6号)

16. 财政部关于对外经济合作企业若干会计处理问题的通知(财会字〔1995〕8号)
17. 财政部关于印发《企业缴纳残疾人就业保障金有关会计处理规定》的通知(财会字〔1995〕10号)
18. 财政部关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知(财会字〔1995〕11号)
19. 财政部关于旅行社缴纳质量保证金有关会计处理的通知(财会字〔1995〕13号)
20. 财政部关于民用航空企业代理售票手续费收入有关会计处理问题的复函(财会一字〔1995〕14号)
21. 财政部关于优势国有企业兼并困难国有工业生产企业后有关银行贷款利息会计处理的通知(财会字〔1995〕19号)
22. 财政部关于股份有限公司进行资产评估增值处理的复函(财会二字〔1995〕25号)
23. 财政部关于编报进出口商品销售利润(亏损)表格式及编制说明的通知(财会字〔1995〕30号)
24. 财政部关于中外合作经营企业归还投资有关会计处理的复函(财会一字〔1995〕36号)
25. 财政部关于进出口企业向海关报送有关会计报表的补充通知(财会字〔1995〕72号)
26. 财政部关于合并会计报表合并范围请示的复函(财会二字〔1996〕2号)

27. 财政部关于印发《汽车运输企业内部单车承包租赁产权转让经营会计核算办法(试行)》的通知(财会字〔1996〕65号)

28. 财政部关于印发《企业兼并有关会计处理问题暂行规定》的通知(财会字〔1997〕30号)

29. 财政部关于对契税会计处理办法请示的复函(财会字〔1998〕36号)

30. 财政部关于物业管理企业执行《房地产开发企业会计制度》有关问题的通知(财会字〔1999〕44号)

31. 财政部关于《股份有限公司会计制度有关会计处理问题补充规定》问题解答(财会字〔1999〕49号)

32. 财政部关于印发《企业会计准则——或有事项》的通知(财会字〔2000〕6号)

33. 财政部关于印发《企业会计准则——无形资产》等8项准则的通知(财会〔2001〕7号)

34. 财政部关于印发《企业会计准则——固定资产》、《企业会计准则——存货》的通知(财会〔2001〕57号)

35. 财政部关于印发《企业会计准则——资产负债表日后事项》的通知(财会〔2003〕12号)

36. 财政部关于印发《证券公司执行〈金融企业会计制度〉有关问题衔接规定》的通知(财会〔2003〕17号)

37. 财政部关于印发《金融企业会计制度——证券公司会计科目和会计报表》的通知(财会〔2003〕32号)

38. 财政部关于印发《小型工业企业执行〈小企业会计制度〉衔接规定》的通知(财会〔2004〕16号)

39. 财政部关于印发《信托业务会计核算办法》的通知(财会〔2005〕1号)

### **三、中注协发布《中国注册会计师职业判断指南》**

为了倡导注册会计师强化职业判断意识，指导其更好地运用职业判断，提高职业判断能力和质量，中注协于2015年3月26日发布《中国注册会计师职业判断指南》。职业判断是会计职业的精髓，高质量的职业判断，对于提高会计信息质量，树立注册会计师专业权威，更好地促进经济增长和维护公众利益，具有十分重要的意义。《中国注册会计师职业判断指南》对职业判断的概念和必要性，注册会计师运用职业判断的主要领域，职业判断的决策过程，影响职业判断质量的因素等进行了阐述和讨论，并为如何做好职业判断、提高职业判断能力提供了参考和建议。

## **[上市公司年审快报]**

### **一、深圳上市公司2014年年报披露情况**

2015年3月1日至3月31日，深圳192家上市公司（含2015年新上市公司共进股份、爱迪尔）中有81家上市公司披露了2014年年度报告。其中，深市主板41家，中小板23家，创业板17家。

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	签字 注册会计师	审计意见类型	审计收费
1	000049	德赛电池	2015-03-03	大华	张燕、刘吉良	标准无保留意见	60万
2	600892	宝诚股份	2015-03-07	中喜	孙亚林、魏娜	标准无保留意见	38万
3	000024	招商地产	2015-03-10	信永中和	郭晋龙、王雅明	标准无保留意见	353.67万
4	000026	飞亚达A	2015-03-12	致同	苏洋、陈志芳	标准无保留意见	95万
5	200053	深基地B	2015-03-12	德勤华永	李英杰、黄玥	标准无保留意见	179万
6	000001	平安银行	2015-03-13	普华永道 中天	姚文平、朱丽平	标准无保留意见	817.6万
7	000062	深圳华强	2015-03-14	瑞华	陈松波、赵沫	标准无保留意见	100万
8	000032	深桑达A	2015-03-17	立信	崔岩、何岚	标准无保留意见	84万
9	000099	中信海直	2015-03-17	北京永拓	万从新、徐琳	标准无保留意见	50万
10	000999	华润三九	2015-03-19	德勤华永	干长如、肖静华	标准无保留意见	103万
11	600036	招商银行	2015-03-19	毕马威 华振	蒲红霞、吴忠鸣	标准无保留意见	1520万
12	000043	中航地产	2015-03-20	大华	徐德、薛祈明	标准无保留意见	110万
13	600446	金证股份	2015-03-20	大华	周珊珊、程纯	标准无保留意见	69万
14	601318	中国平安	2015-03-20	普华永道 中天	周世强、曹银华	标准无保留意见	7500万
15	600383	金地集团	2015-03-21	德勤华永	李渭华、许湘照	标准无保留意见	390万
16	600548	深高速	2015-03-21	普华永道 中天	侯莹华、周伟然	标准无保留意见	367万
17	000028	国药一致	2015-03-21	普华永道 中天	陈耘涛、唐翩翩	标准无保留意见	210万
18	000042	中洲控股	2015-03-21	瑞华	周学春、蔡晓东	标准无保留意见	95万
19	000069	华侨城A	2015-03-21	瑞华	何晓娟、汤其美	标准无保留意见	163万
20	600030	中信证券	2015-03-24	安永华明	黄悦栋、陈珊	标准无保留意见	448万
21	000068	华控赛格	2015-03-24	大华	杨熹、辛均亮	标准无保留意见	30万
22	000039	中集集团	2015-03-25	普华永道 中天	曹翠丽、蔡智锋	标准无保留意见	946万
23	601333	广深铁路	2015-03-26	普华永道 中天	周世强、陈岸强	标准无保留意见	185万
24	000063	中兴通讯	2015-03-26	安永华明	黎宇行、傅捷	标准无保留意见	585万
25	000022	深赤湾A	2015-03-27	德勤华永	李渭华、苏敏	标准无保留意见	211.47万
26	000027	深圳能源	2015-03-27	德勤华永	李渭华、夏玉梅	标准无保留意见	182万
27	000055	方大集团	2015-03-27	致同	林开钦、李春梅	标准无保留意见	130万
28	601139	深圳燃气	2015-03-28	德勤华永	黄玥、金洁	标准无保留意见	140万
29	000029	深深房A	2015-03-28	瑞华	蔡晓东、刘余香	标准无保留意见	58万
30	000058	深赛格	2015-03-28	大华	杨熹、辛均亮	标准无保留意见	45万
31	000021	深科技	2015-03-30	信永中和	罗玉成、王雅明	标准无保留意见	161.45万

序号	股票代码	股票简称	披露日期	会计师事务所	签字 注册会计师	审计意见类型	审计收费
32	000034	深信泰丰	2015-03-30	瑞华	李巧仪、李花	标准无保留意见	88万
33	000040	宝安地产	2015-03-30	瑞华	侯立勋、肖玲	标准无保留意见	50万
34	600380	健康元	2015-03-31	瑞华	王远、刘展强	标准无保留意见	90万
35	600999	招商证券	2015-03-31	信永中和	颜凡清、崔巍巍	标准无保留意见	191万
36	000002	万科A	2015-03-31	毕马威 华振	王晓梅、罗永辉	标准无保留意见	1050万元
37	000012	南玻A	2015-03-31	普华永道 中天	姚文平、杨华	标准无保留意见	280万
38	000014	沙河股份	2015-03-31	瑞华	袁龙平、秦昌明	标准无保留意见	38万
39	000045	深纺织A	2015-03-31	中勤万信	肖逸、兰滔	标准无保留意见	45万
40	000555	神州信息	2015-03-31	信永中和	唐炫、唐炫	标准无保留意见	158万
41	000056	深国商	2015-03-31	立信	胡春元、巫扬华	标准无保留意见	90万

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	签字 注册会计师	审计意见类型	审计收费
1	002168	深圳惠程	2015-03-04	立信	邹军梅、康跃华	标准无保留意见	68万
2	002421	达实智能	2015-03-07	中勤万信	潘忠民、龙哲	标准无保留意见	40万
3	002256	彩虹精化	2015-03-11	瑞华	支梓、邓国强	标准无保留意见	80万
4	002341	新纶科技	2015-03-11	瑞华	范江群、李丹	标准无保留意见	75万
5	002419	天虹商场	2015-03-11	大华	陈葆华、邱俊洲	标准无保留意见	97万
6	002660	茂硕电源	2015-03-11	瑞华	侯立勋、李梅	标准无保留意见	60万
7	002210	飞马国际	2015-03-12	立信	高敏、康跃华	标准无保留意见	85万
8	002518	科士达	2015-03-18	中勤万信	肖逸、龙哲	标准无保留意见	45万
9	002243	通产丽星	2015-03-20	大华	陈葆华、刘吉良	标准无保留意见	48万
10	002285	世联行	2015-03-24	信永中和	张伟坚、潘传云	标准无保留意见	114.6万
11	002313	日海通讯	2015-03-24	立信	周俊祥、陈勇	标准无保留意见	70万
12	002294	信立泰	2015-03-25	瑞华	朱子武、杨涟	标准无保留意见	46万
13	002548	金新农	2015-03-26	众环海华	张俊、董汉兰	标准无保留意见	50万
14	002402	和而泰	2015-03-26	瑞华	邓国强、李泽浩	标准无保留意见	40万
15	002334	英威腾	2015-03-27	瑞华	黄跃森、林卓彬	标准无保留意见	50万
16	002340	格林美	2015-03-27	瑞华	李萍、金彬	标准无保留意见	120万
17	002672	东江环保	2015-03-27	信永中和	邱乐群、王建新	标准无保留意见	75万
18	002733	雄韬股份	2015-03-28	中勤万信	肖逸、潘忠民	标准无保留意见	100万
19	002106	莱宝高科	2015-03-30	瑞华	丁伟萍、聂勇	标准无保留意见	65万
20	002583	海能达	2015-03-30	瑞华	桑涛、徐凌	标准无保留意见	110万
21	002594	比亚迪	2015-03-30	安永	李剑光、邓帮凯	标准无保留意见	336万
22	002139	拓邦股份	2015-03-31	瑞华	李细辉、崔永强	标准无保留意见	50万
23	002356	浩宁达	2015-03-31	广东正中珠江	杨文蔚、刘清	标准无保留意见	50万

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	签字注册会计师	审计意见类型	审计收费
1	300134	大富科技	2015-03-04	瑞华	陆贤锋、田景亮	标准无保留意见	86万
2	300227	光韵达	2015-03-07	瑞华	闫靖、桑涛	标准无保留意见	40万
3	300199	翰宇药业	2015-03-12	立信	章顺文、陈勇	标准无保留意见	79.5万
4	300303	聚飞光电	2015-03-14	亚太	王瑜军、温安林	标准无保留意见	30万
5	300124	汇川技术	2015-03-20	立信	高敏、谢晖	标准无保留意见	63万
6	300178	腾邦国际	2015-03-20	天健	朱伟峰、许治平	标准无保留意见	52万
7	300037	新宙邦	2015-03-24	大华	周珊珊、蒋晓明	标准无保留意见	58万
8	300154	瑞凌股份	2015-03-24	立信	章顺文、吴年胜	标准无保留意见	48万
9	300047	天源迪科	2015-03-27	立信	周俊祥、陈勇	标准无保留意见	63万
10	300207	欣旺达	2015-03-27	立信	邹军梅、卢志清	标准无保留意见	48万
11	300264	佳创视讯	2015-03-27	众华	梁烽、陈延柏	标准无保留意见	40万
12	300042	朗科科技	2015-03-31	大华	杨熹、张朝铨	标准无保留意见	48万
13	300044	赛为智能	2015-03-31	大华	王海弟、张晓义	标准无保留意见	40万
14	300115	长盈精密	2015-03-31	天健	李立影、李斌	标准无保留意见	63.6万
15	300130	新国都	2015-03-31	大华	刘高科、曾星	标准无保留意见	45万
16	300252	金信诺	2015-03-31	中汇	李宁、阮喆	标准无保留意见	60万
17	300400	劲拓股份	2015-03-31	瑞华	赖玉珍、谢翠	标准无保留意见	36万

## 二、深圳上市公司2014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2015年3月31日，深圳共有91家公司被出具了标准无保留意见审计报告，1家公司（000018中冠 A）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	91	1290	7.05%
带强调事项段的无保留意见	1	15	6.67%
保留意见	-	-	-
否定意见	-	-	-
无法表示意见	-	-	-
合计	92	1305	7.05%

## (二) 内部控制审计

2015年1月1日至3月31日，深圳共有44家深市主板公司披露了2014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。此外，深圳还有4家中小板公司、1家创业板公司主动披露了2014年度内部控制审计报告，

附表3：深圳上市公司2014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	000050	深天马 A	2015-02-06	普华永道中天	标准无保留意见	55 万
2	000008	神州高铁	2015-02-10	大华	标准无保留意见	-
3	000018	中冠 A	2015-02-11	大华	标准无保留意见	15 万
4	000023	深天地 A	2015-02-13	大华	标准无保留意见	36 万
5	000049	德赛电池	2015-03-03	大华	标准无保留意见	28 万
6	600892	宝诚股份	2015-03-07	中喜	标准无保留意见	8 万
7	000024	招商地产	2015-03-10	信永中和	标准无保留意见	-
8	000026	飞亚达 A	2015-03-12	致同	标准无保留意见	30 万
9	200053	深基地 B	2015-03-12	德勤华永	标准无保留意见	46 万
10	000001	平安银行	2015-03-13	普华永道中天	标准无保留意见	150 万
11	000062	深圳华强	2015-03-14	瑞华	标准无保留意见	40 万
12	000032	深桑达 A	2015-03-17	立信	标准无保留意见	28 万
13	000099	中信海直	2015-03-17	北京永拓	标准无保留意见	18 万
14	000999	华润三九	2015-03-19	德勤华永	标准无保留意见	-
15	600036	招商银行	2015-03-19	毕马威华振	标准无保留意见	165 万
16	000043	中航地产	2015-03-20	大华	标准无保留意见	40 万
17	600446	金证股份	2015-03-20	大华	标准无保留意见	26 万
18	601318	中国平安	2015-03-20	普华永道中天	标准无保留意见	600 万
19	600383	金地集团	2015-03-21	德勤华永	标准无保留意见	58 万
20	600548	深高速	2015-03-21	普华永道中天	标准无保留意见	63 万
21	000028.	国药一致	2015-03-21	普华永道中天	标准无保留意见	30 万
22	000042	中洲控股	2015-03-21	瑞华	标准无保留意见	-
23	000069	华侨城 A	2015-03-21	瑞华	标准无保留意见	60 万
24	600030	中信证券	2015-03-24	安永华明	标准无保留意见	100 万
25	000068	华控赛格	2015-03-24	大华	标准无保留意见	20 万
26	000039	中集集团	2015-03-25	普华永道中天	标准无保留意见	110 万
27	601333	广深铁路	2015-03-26	普华永道中天	标准无保留意见	30 万

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
28	000063	中兴通讯	2015-03-26	安永华明	标准无保留意见	82.4万
29	000022	深赤湾A	2015-03-27	德勤华永	标准无保留意见	33.39万
30	000027	深圳能源	2015-03-27	德勤华永	标准无保留意见	46万
31	000055	方大集团	2015-03-27	致同	标准无保留意见	-
32	601139	深圳燃气	2015-03-28	德勤华永	标准无保留意见	38万
33	000029	深深房A	2015-03-28	瑞华	标准无保留意见	25万
34	000058	深赛格	2015-03-28	大华	标准无保留意见	-
35	000021	深科技	2015-03-30	信永中和	标准无保留意见	-
36	000034	深信泰丰	2015-03-30	瑞华	标准无保留意见	-
37	000040	宝安地产	2015-03-30	瑞华	标准无保留意见	10万
38	600380	健康元	2015-03-31	瑞华	标准无保留意见	32万
39	600999	招商证券	2015-03-31	信永中和	标准无保留意见	45万
40	000012	南玻A	2015-03-31	普华永道中天	标准无保留意见	25万
41	000014	沙河股份	2015-03-31	瑞华	标准无保留意见	16万
42	000045	深纺织A	2015-03-31	中勤万信	标准无保留意见	25万
43	000555	神州信息	2015-03-31	信永中和	标准无保留意见	30万
44	000056	深国商	2015-03-31	立信	标准无保留意见	40万
45	000002	万科	2015-03-31	毕马威华振	标准无保留意见	-

附表4：深圳中小板公司2014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	002419	天虹商场	2015-03-11	大华	标准无保留意见	40万
2	002243	通产丽星	2015-03-20	大华	标准无保留意见	20万
3	002672	东江环保	2015-03-27	信永中和	标准无保留意见	30万
4	002594	比亚迪	2015-03-30	安永华明	标准无保留意见	-
5	300124	汇川技术	2015-03-20	立信	标准无保留意见	-

注：部分上市公司内控审计费用包含在年报审计费中。

### [2014年年报编制和审计执业风险提示]

近期，中注协陆续约谈了部分证券资格会计师事务所进行年报审计执业风险提示。结合深圳辖区上市公司情况，现摘编如下：

2014 年第四季度以来，不少上市公司受重大资产重组或外部市场波动等因素影响，对 2014 年度业绩预告进行了修正，其中部分上市公司在以前年度也曾多次修正业绩预告。事务所和注册会计师要始终保持高度的职业怀疑态度，关注上市公司多次修正业绩预告的原因，充分评估多次修正业绩预告的上市公司可能存在的财务报表层次和认定层次的重大错报风险，实施有针对性的进一步审计程序。一是要评价管理层的经营风格和诚信状况，分析管理层动机，是否存在管理层利用信息披露进行股价操纵或其他特殊目的的情形，并考虑对舞弊风险评估的影响；二是要充分关注上市公司所处行业状况、内部治理结构等内外部环境是否发生较大变化，是否处于业务转型期，导致管理层无法准确预计上市公司的经营成果，评估上市公司可能面临的经营风险和财务风险，以及由此带来的审计风险；三是要充分了解上市公司财务信息的生成、复核、授权审批以及监督问责等内部控制制度是否恰当设计并得到有效执行，判断相关内部控制对上市公司财务报告可能产生的影响；四是对于影响上市公司修正业绩预告的具体交易或业务，要增加审计程序的不可预见性，加强项目现场复核力度，充分关注相关交易是否具有合理的商业理由，是否符合相关的确认条件，是否存在人为调节的可能性。

