

# 深圳证监局会计监管工作通讯

二〇一三年第二期

(总第2期)

中国证监会深圳监管局会计监管处主办

2013年3月19日

---

**编者按：**为加强深圳证监局与辖区证券期货相关机构、审计与评估行业的沟通交流，优化服务机制，促进审计与评估机构执业质量的提高，全面提升审计与评估机构服务资本市场的能力，自2013年起深圳证监局会计监管处不定期编印《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，并在深圳辖区证券期货相关机构、证券期货资格审计与评估机构范围内发布。今后，《会计监管工作通讯》还将设置上市公司内控建设、行业动态、监管动态、经验交流、案例选编、课题研究等栏目。欢迎各单位提出意见建议并积极投稿：[jiangxf@csrc.gov.cn](mailto:jiangxf@csrc.gov.cn)

## [年审快报]

### 一、深圳上市公司2012年年报披露情况

2013年3月1日至3月15日，深圳辖区有14家上市公司公布了2012年年度报告。其中，深市主板6家，沪市主板1家，中小板5家，创业板2家。截至2013年3月15日，深圳辖区183家上市公司（\*ST盛润迁至吉林）已有26家披露2012年年度报告，其中深市主板8家，沪市主板2家，中小板10家，创业

板6家。

附表1：深圳上市公司2012年年报审计简要情况明细表

1-1 深市主板公司3月1日至3月15日年报审计简要情况						
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	000033	新都酒店	2013-03-12	立信	带强调事项段的 无保留意见	35万
2	000069	华侨城	2013-03-09	中瑞岳华	标准无保留意见	162万
3	000001	平安银行	2013-03-08	安永华明	标准无保留意见	957万
4	000050	深天马	2013-03-02	普华永道中天	标准无保留意见	100万
5	000043	中航地产	2013-03-02	大华	标准无保留意见	90万
6	000026	飞亚达	2013-03-01	中瑞岳华	标准无保留意见	65万

1-2 沪市主板3月1日至3月15日年报审计简要						
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	601318	中国平安	2013-03-15	安永华明	标准无保留意见	5100万

1-3 中小板3月1日至3月15日年报审计简要						
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	002238	天威视讯	2013-03-15	立信	标准无保留意见	58万
2	002654	万润科技	2013-03-15	立信	标准无保留意见	35万
3	002518	科士达	2013-03-13	中勤万信	标准无保留意见	45万
4	002456	欧菲光	2013-03-12	大华	标准无保留意见	125万
5	002243	通产丽星	2013-03-07	大华	标准无保留意见	45万

1-4 创业板3月1日至3月15日年报审计简要						
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	300199	翰宇药业	2013-03-15	立信	标准无保留意见	75万
2	300348	长亮科技	2013-03-09	大华	标准无保留意见	40万

## 二、深圳上市公司2012年年报审计情况

### (一) 财务报表审计

从审计报告类型看，截至3月15日，深圳上市公司21家被出具了标准审计报告，1家上市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2012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	25	340	7.35%
带强调事项段的无保留意见	1	9	11.11%
保留意见	—	—	—
否定意见	—	—	—
无法表示意见	—	—	—
合计	26	349	7.45%

### (二) 内部控制审计

2013年3月1日至3月15日，深圳辖区共有6家深市主板上市公司，1家沪市主板上市公司，1家中小板上市公司披露了2012年度内部控制审计报告，均为标准内部控制审计报告。

截至3月15日，深圳辖区共有10家上市公司披露了2012

年度内部控制审计报告，其中1家为沪市主板公司，1家为中小板公司，其余为深市主板公司，均为标准内部控制审计报告。

附表3：深圳上市公司2012年度内部控制审计报告简要情况明细表

深圳上市公司3月1日至3月15日内部控制审计报告简要情况							
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	是否存在重大内控缺陷
1	601318	中国平安	2013-03-15	安永华明	无保留意见	600万	否
2	000033	新都酒店	2013-03-12	立信	无保留意见	15万	否
3	000069	华侨城	2013-03-09	中瑞岳华	无保留意见	60万	否
4	000001	平安银行	2013-03-08	安永华明	无保留意见	115万	否
5	002243	通产丽星	2013-03-07	大华	无保留意见	20万	否
6	000050	深天马	2013-03-02	普华永道中天	无保留意见	55万	否
7	000043	中航地产	2013-03-02	大华	无保留意见	30万	否
8	000026	飞亚达	2013-03-01	中瑞岳华	无保留意见	30万	否

附表4：深圳上市公司2012年度内部控制审计报告审计意见汇总表

审计意见类型	深圳	全国	全国占比
(标准) 无保留意见	10	117	8.55%
带强调事项段的无保留意见	—	—	—
否定意见	—	—	—
无法表示意见	—	—	—
合计	10	117	8.55%

## [年报编制、信息披露及审计工作法规提示]

### 一、深圳上市公司 2012 年年报编制和信息披露、审计工作应遵循的主要法规文件

#### (一) 年报编制和信息披露工作

##### 财政部门:

1. 财政部《企业会计准则》(财会[2006]3号)
2. 财政部《企业会计准则—应用指南 2006》(财会[2006]18号)
3. 财政部《企业会计准则解释》(第1号—第4号)
4. 财政部《企业会计准则解释》(第5号,自2013年1月1日起执行)
5. 财政部《关于印发<营业税改征增值税试点有关企业会计处理规定>的通知》(财会[2012]13号)
6. 财政部《关于做好执行企业会计准则的企业 2012 年年报工作的通知》(财会[2012]25号)
7. 财政部驻深圳专员办《关于做好 2013 年度会计监管工作的通知》

##### 中国证监会:

8. 证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式

准则第 5 号—公司股份变动报告的内容与格式(2007 年修订)》(证监公司字[2007]98 号)

9. 证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)

10. 证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》(2001 年 12 月 12 日,证监发[2001]157 号)

11. 证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2010 年修订)

12. 证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》(证监会计字[2003]16 号)

13. 证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式(2012 年修订)》(2012 年 9 月 19 日,证监会公告[2012]22 号)

14. 证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 30 号—创业板上市公司年度报告的内容与格式(2012 年 12 月 14 日,证监会公告[2012]43 号)

15. 证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》(证监会公告[2008]43 号)

16. 证监会《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》

(第1期—第4期)

17. 证监会《上市公司监管指引第1号—上市公司实施重大资产重组后存在未弥补亏损情形的监管要求》

18. 证监会《上市公司监管指引第2号—上市公司募集资金管理和使用的监管要求》

19. 中国证券监督管理委员会公告[2012]42号

20. 中国证券监督管理委员会公告[2011]41号

21. 中国证券监督管理委员会公告[2010]37号

证券交易所:

22. 上海证券交易所《关于做好上市公司2012年年度报告工作的通知》

23. 深圳证券交易所《关于做好上市公司2012年年度报告披露工作的通知》

24. 深圳证券交易所《关于做好债券发行人2012年年度报告披露相关工作的通知》

## (二)《企业内部控制基本规范》的实施

1. 财政部《企业内部控制基本规范》(财会[2008]7号)

2. 财政部《企业内部控制配套指引》(财会[2010]11号)

3. 财政部《关于印发企业内部控制规范体系实施中相关

问题解释第 1 号的通知》(财会[2012]3 号)

4. 财政部《关于印发企业内部控制规范体系实施中相关问题解释第 2 号的通知》(财会[2012]18 号)

5. 证监会、财政部《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》(财会办[2012]30 号)

6. 深圳证监局《关于做好深圳上市公司分类分批实施企业内部控制规范体系有关工作的通知》(深证局公司字[2012]66 号)

### (三) 年报审计工作

1. 《中国注册会计师执业准则 2010》

2. 《中国注册会计师执业准则应用指南 2010》

3. 《企业内部控制审计指引》

4. 证监会《会计监管风险提示》(第 1 号—第 4 号)

5. 中国注册会计师协会《关于做好上市公司 2012 年年报审计工作的通知》(会协[2012]236 号)

6. 中国注册会计师协会《上市公司年报审计监管工作规程》(会协[2011]52 号)

此外,财政部《关于做好执行企业会计准则的企业 2012 年年报工作的通知》(财会[2012]25 号)和中国证券监督管理

委员会公告[2012]42号也均对注册会计师执行上市公司2012年年报审计业务提出了相关要求。

## 二、证券公司 2012 年年报编制和信息披露、审计工作应遵循的法规文件

1. 《证券公司年度报告与格式准则》(证监会公告[2008]1号)
2. 《证券公司治理准则》(证监会公告[2012]41号)
3. 《证券公司内部控制指引》(证监机构字[2003]260号)
4. 《关于证券公司会计核算有关问题的通知》(会计部函[2010]1号)
5. 《关于广发证券股指期货会计核算有关问题的复函》(机构部部函[2011]35号)
6. 证监会《关于进一步做好证券公司会计核算、年报披露及审计工作的通知》(会计部函[2013]45号)
7. 证监会《证券公司年报监管工作指引第1号—基本工作要点》(机构部部函[2011]1号)
8. 证监会《证券公司年报监管工作指引第3号—年报编制有关事项》(机构部部函[2012]11号)

## [监管动态]

### 一、中国证监会及深圳证监局

◇ 2012年9月22日，证监会修订并颁布了《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》，2013年1月1日起施行。新版年报披露准则大幅压缩了年报摘要的内容，降低了公司信息披露成本，优化了年报全文的结构，加强了非财务信息的披露，鼓励自愿性信息披露和差异化披露，更好满足投资者决策有用的信息需求。

◇ 2012年12月17日，证监会发布2012年第42号公告，对上市公司2012年度财务报表编制和审计工作提出具体要求。

◇ 2012年12月28日，证监会发布《关于做好首次公开发行股票公司2012年度财务报告专项检查工作的通知》，遏制和打击IPO业绩粉饰和财务造假。

◇ 2013年1月，全国证券期货监管工作会议在北京召开，证监会公布了深化发行和退市制度改革、促进上市公司质量提升等2013年改革和监管的十项重点工作。

◇ 2013年2月，证监会对绿大地案件相关中介机构履行行政处罚告知程序，拟对联合证券、天澄门律师事务所、深圳市鹏城会计师事务所行政处罚，撤销深圳市鹏城会计师事务所证券服务业务许可，拟对相关责任人员行政处罚和终

身证券市场禁入，撤销相关保荐代表人保荐代表人资格和证券从业资格。

◇ 2013年2月6日，深圳证监局成立会计监管处。

◇ 2013年2月26日，深圳证监局在“深圳上市公司2013年监管工作暨经验交流会议”上提出“强监管，优服务”的监管理念，未来将多举措推动上市公司监管，推动上市公司规范发展，并在转方式调结构过程中发挥引领作用。

## 二、沪深证券交易所

◇ 2012年12月31日，上海证券交易所发布《关于做好上市公司2012年年度报告工作的通知》。

◇ 2012年12月31日，深圳证券交易所发布《关于做好上市公司2012年年度报告披露工作的通知》。

## 三、财政部门

◇ 2012年10月31日，全国证券资格会计师事务所主要负责人会议在北京召开。2013年1月8日，财政部会计司网站公布了《有关领导在全国证券资格会计师事务所主要负责人会议上的讲话》。

◇ 2013年2月18日，财政部发布《关于做好证券资格会计师事务所2012年度报备工作的通知》（财办会[2013]6号）。

◇ 2013年1月，财政部驻深圳专员办发布《关于做好

2013 年度会计监管工作的通知》。为切实加强会计监督成果利用，提高监督警示作用，转发了财政部《会计信息质量检查公告（第二十四号）》、财会[2012]25 号等文件，要求有关单位充分提高对会计信息质量、会计监督的认识，切实做好本单位年度财务报告编制及审计工作，并对 2013 年度会计监督工作提出要求。

◇ 2013 年 2 月起，为有效开展金融企业会计监督工作，财政部驻深圳专员办将陆续开展对深圳部分金融企业 2012 年度会计信息质量查前调查工作。调查范围为部分银行、证券公司和基金公司，调查的重点是相关金融企业国家财税法规和会计准则执行情况、财务状况、经营状况、公司治理规范、内部控制制度等。

◇ 2013 年 1 月 29 日，深圳市人民政府颁布《香港特别行政区会计专业人士申请成为前海深港现代服务业合作区会计师事务所合伙人暂行办法》（深圳市人民政府令[第 247 号]）。

#### 四、中注协及深圳注协

◇ 2012 年 12 月 17 日，中国注册会计师协会发布《关于做好上市公司 2012 年年报审计工作的通知》（会协[2012]236 号）。

◇ 2013 年 2 月 8 日，《经济日报》刊发中注协副会长兼秘书长陈毓圭文章《全面强化年报审计独立性监控》。

◇ 2013年3月7日，中国注册会计师协会发布《关于印发〈中国注册会计师审计准则问题解答第1号—职业怀疑〉等六项问题解答征求意见稿的通知》（会协[2013]15号）。