

声明：本专辑未经本人许可，请勿外传。

## 审计专辑 (2021-2)

本辑内容：

1. 浙江高院出台制度规范执行审计
2. 上海市注册会计师协会会计师事务所执业质量检查通告（第9号）
3. 重庆市注册会计师协会发布《关于对重庆秋华会计师事务所（普通合伙）的通报批评》
4. 跳出底稿做审计
5. 安永朱宝钦：审计师关注券商投行核心业务
6. 年报审计即将开始靠谱审计报告有多值钱

### 浙江高院出台制度规范执行审计

来源：人民法院报 发布时间：2021-01-31

日前，浙江省高级人民法院出台《关于规范执行审计相关问题的指引》，规范执行审计相关问题，补强审计调查权限，强化审计报告运用，畅通多种机制衔接，推进“审计执行”机制常态化、规范化开展。

据了解，2018年开始，浙江法院探索将审计调查机制引入执行程序，授权温州市中级人民法院探索试行“审计执行”新模式。2019年至2020年，温州全市法院已对88家被执行企业启动审计程序，涉及案件376件，涉案金额超过105375.85万元。其中，33件促成自动履行和解，强制执行到位金额3.7亿余元。浙江省乐清市人民法院加强源头防范，在执行立案阶段，向被执行人送达适用执行审计报告告知书，释明执行审计将作为财产查寻方式的“备选项”及其可能承担的不利法律后果，增强执行审计威慑力。2019年以来，已经在415起执行案件中进行告知，促成62起执行案件的被执行人主动履行债务2936万余元。

针对前期实践中审计机构查证权限不足问题，浙江高院工作指引明确规定存在审计资料缺失等客观影响审计工作开展的情形时，执行人员应及时调查核实或依当事人申请签发律师调查令，为审计提供必要的资料和条件。同时，浙江高院强化审计报告运用，明确审计报告反映为被执行人财产的情形，包括登记所有、直接占有的动产、实际控制使用及第三人确认归属等四种情形，执行法院可进行处置，提高了审计执行的效能。为实现审计机制与多种社会治理机制的融合联动，浙江高院还明确了审计执行与诉讼程序、行政管理程序、破产程序的衔接机制，形成全链条闭环治理。

### 上海市注册会计师协会会计师事务所执业质量检查通告（第9号）

来源：中国会计视野 发布时间：2021-01-29

根据《上海市会计师事务所执业质量检查办法》（沪会协〔2012〕36号）的规定和《关于开展2020年本市会计师事务所执业质量检查工作的通知》（沪会协〔2020〕55号）的要求，协会于2020年9至12月组织实施了本市注册会计师行业执业质量检查工作。现将有关情况通告如下：

#### 一、检查基本情况

2020年，协会对70家会计师事务所（以下简称事务所）进行了执业质量检查，共检查事务所2020年出具的业务报告437份，其中企业单位年报审计报告296份、验资报告61

份、专项审计报告 80 份。分别对 3 家事务所及 10 名注册会计师予以行业惩戒，其中对 2 家事务所、5 名注册会计师予以公开谴责；对 1 家事务所、5 名注册会计师予以通报批评。

## 二、检查内容及结果

事务所执业质量检查工作，贯彻习近平总书记关于完善党和国家监督体系的重要指示精神，落实党中央推动高质量发展决策部署和财政部关于提升事务所审计质量的要求，强化监管、完善制度、堵塞漏洞，坚持问题导向、坚持系统风险导向检查理念、坚持帮扶提升职业化水平，促进事务所完善质量控制体系、提升职业道德水平和执业质量，推动行业持续健康发展，提供高质量的审计服务，更好服务国家建设和诚信建设。

2020 年执业质量检查对象共 70 家，一是部分新批准设立的事务所 9 家；二是合伙人（股东）专项检查评估中发现执业质量问题较多的事务所 2 家；三是最近检查周期内尚未接受行业检查的事务所 47 家；四是受到投诉举报反映执业质量问题较多的事务所 3 家；五是随机抽取的事务所 9 家。

检查情况表明，大部分事务所能执行审计准则，防范系统风险意识进一步增强，执业质量逐步提高。但同时发现，部分事务所对质量控制体系的建立和执行重视不够，风险导向审计流于形式等问题；部分事务所存在重要审计程序实施不足和审计取证不充分的问题。

## 三、行业惩戒情况

本着严格检查、严格惩戒的原则，对检查中发现存在严重职业道德和执业质量问题的事务所、注册会计师，根据《上海市会计师事务所执业质量检查办法》《上海市注册会计师协会会员执业违规行为惩戒及处理办法》（以下简称惩戒办法）有关规定，行业惩戒委员会通过会议决议，决定对 3 家事务所、10 名注册会计师给予行业惩戒，具体如下：

### （一）上海鼎邦会计师事务所（普通合伙）及相关注册会计师

在对上海鼎邦会计师事务所（普通合伙）（以下简称鼎邦所）的检查中发现该所存在如下问题：

1. 鼎邦所报告签发流程存在设计疏漏且执行不力，导致内控缺失或失效，事务所员工利用内控漏洞以事务所名义对外出具审计报告。

2. 鼎邦所及注册会计师贾静、赵爱君在执业中，存在一是无工作底稿直接出具审计报告的情况，二是执行的审计程序及获取审计证据不足以支持发表的审计报告意见的情况。

根据《惩戒办法》，给予鼎邦所及注册会计师贾静、赵爱君公开谴责的行业惩戒。

### （二）上海鑒浩会计师事务所（普通合伙）及相关注册会计师

在对上海鑒浩会计师事务所（普通合伙）（以下简称鑒浩所）的检查中发现该所存在如下问题：

1. 鑒浩所明知被审计企业存在重复委托审计的异常情况，即，被审计企业已聘请 A 事务所上海分所为其出具年报审计报告且仍在正常执业过程中，为满足银行贷款复核审批要求，再另行委托鑒浩所对同一主体的同一会计期间的财务报表，另行出具一份审计报告，鑒浩所未执行与 A 事务所上海分所沟通等必要的初步业务活动评估等程序直接接受了委托。在接受委托后，鑒浩所未实施必要的审计程序，未获取充分适当的审计证据，未能发现被审计企业财务报表中存在的重大错报，出具了无保留意见审计报告。此外，本次检查工作同时覆盖了 A 事务所上海分所相关审计报告及工作底稿，鑒浩所出具的审计报告后附的企业财务报表，与 A 事务所上海分所出具的审计报告后附的企业财务报表对比后发现，包括在建工程、应付账款、营业成本、财务费用等重要科目均存在重大差异，鑒浩所无法解释两份财报存在差异的原因。

2. 鑒浩所及注册会计师徐勇军、严平安、李若英在执业中，存在对被审计单位各重要会计科目未实施审计程序、未获取审计证据，而直接出具审计报告的情况。

3. 鑒浩所注册会计师潘旭明在执业中，存在未按照审计准则有关规定实施重要审计程

序、获取重要审计证据，执行的审计程序及获取审计证据不足以支持发表的审计报告意见的情况。

根据《惩戒办法》，给予荃浩所及注册会计师徐勇军、严平安、李若英公开谴责的行业惩戒；给予注册会计师潘旭明通报批评的行业惩戒。

### （三）上海汇洪会计师事务所有限公司及相关注册会计师

在对上海汇洪会计师事务所有限公司（以下简称汇洪所）的检查中发现，汇洪所及注册会计师孙森根、谭昕、童丽萍、刘金桂在执业中，存在未按照审计准则有关规定实施重要审计程序、获取重要审计证据，执行的审计程序及获取审计证据不足以支持发表的审计报告意见的情况。

根据《惩戒办法》，给予上海汇洪会计师事务所有限公司及注册会计师孙森根、谭昕、童丽萍、刘金桂通报批评的行业惩戒。

### （十）向 10 家事务所发出整改建议书

根据《上海市会计师事务所执业质量检查办法》《上海市会计师事务所综合监督管理办法》有关规定，协会将受到行业惩戒的 3 家事务所，及内部治理、执业质量等方面存在缺陷的 7 家事务所列入整改范围。整改措施包括一是对事务所发出整改建议书责成事务所限期整改，并组织整改情况核查；二是对事务所首席合伙人（主任会计师）、审计业务主管合伙人（股东）、质量控制主管合伙人（股东）、相关签字注册会计师等进行约谈、强化培训等。对因行业执业质量检查列入整改范围并收到整改建议书的事务所，以完成约谈、限期整改，且整改情况核查合格并完成强化培训视为完成整改。未能按时完成整改的，列入下一年执业质量检查范围，并视情况对相关事务所和相关注册会计师实施行业惩戒。

特此通告。

上海市注册会计师协会

2021 年 1 月 28 日

## 重庆市注册会计师协会发布《关于对重庆秋华会计师事务所（普通合伙）的通报批评》

来源：中国会计视野 发布时间：2021-01-11

重庆市注册会计师协会发布《关于对重庆秋华会计师事务所（普通合伙）的通报批评》，因重庆秋华会计所存在两项违规事项：在未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据的情况下，发表不恰当的审计意见，在未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据的情况下出具审计报告，发表审计意见，被重庆注协给予通报批评的行业惩戒。

### 关于对重庆秋华会计师事务所（普通合伙）的通报批评

重庆市注册会计师协会依据《重庆市注册会计师协会会员执业违法违规行为惩戒办法》的相关规定，对 2020 年度会计师事务所执业质量检查中发现的违规行为进行行业惩戒，经行业第五届惩戒委员会 2020 年 12 月 31 日惩戒会议决定：给予重庆秋华会计师事务所（普通合伙）通报批评的行业惩戒，其主要违规事实如下：

一、在未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据的情况下，发表不恰当的审计意见。

某财务报表审计项目，将与资产相关的政府补助 1,880 万元，在相关资产尚未构建完成的情况下，全部计入当期损益，导致本期利润虚增 1,880 万元。该错报对会计报表整体产生了重大而广泛的影响，注册会计师出具了无保留意见的审计报告。审计意见类型不恰当。

二、在未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据的情况下出具审计报告，发表审计意见。

1、对重大异常情况未保持应的职业谨慎。某财务报表审计项目，营业收入和运营成本严重倒挂，主要产品毛利率分别达到-2470.24%、-34.63%，存在重大异常情况，但审计结论为“未见重大异常现象”，注册会计师未关注并实施进一步的审计程序。

2、在货币资金、往来科目、存货、长期股权投资、固定资产、营业收入、营业成本等重要科目中，实质性程序实施不到位，审计底稿多流于形式，缺乏实质性内容。包括：底稿记录相互矛盾、对函证回函异常未予关注、无函证控制记录、实物资产盘点不到位、缺乏必要的分析测试程序等，导致未能获取充分、适当的审计证据，以支持注册会计师的审计结论。

3、某专项审计项目，注册会计师在缺乏审计底稿和审计记录的情况下，对被审计单位内部控制制度建立及运行情况、某时点的资产负债情况发表审计意见。同时，被审计财务报表利润总额存在重大异常，在实质性检查、分析程序实施不到位的情况下发表审计意见。审计结论没有审计证据支撑。

### 跳出底稿做审计

Benny / 2021-01-25 声明：本文由会说作者撰写，观点仅代表个人，不代表中国会计视野。

导读：年审来了，你在项目的过程中，是否会陷入思维的瓶颈，不知道如何去突破？

年审来了，你在项目的过程中，是否会陷入思维的瓶颈，不知道如何去突破？

大部分的人往往不知道变通，选择直接硬上，到了项目现场，就开底稿。

暴力，太暴力了。

作为一个审计人，你需要学会转化思维方向，巧妙解决问题，这便是横向思维。

#### 横向思维是啥玩意

横向思维指的是突破传统的思维方式，从其他维度着眼，产生出新的想法来解决当前困扰你的问题。

不加以任何的局限，通过发散性的思考，从不同维度的点进行切入，打破现有的思维瓶颈。

其实，就是跳出底稿的思维

审计的特点是变化的，要想把审计做好，必须要接受变化，拥抱变化，爱上不确定性。

而且作为审计，面对不同的企业，我们要的不仅仅是财务的专业，而是要把看似死板的财务专业，灵活的应用到变化的市场中去。

审计从来不是一成不变的，虽然我们有固定的底稿，固定的模板，固定的报告，可是如何运用，就很讲究了。

有些人喜欢拿过来就贴数字，有些人喜欢看底稿前的程序说明，有些人会研究每一个细节，有些人会把风险和程序串联起来。

我现在为什么不用模板，首先，模板我看的太多了，我闭着眼睛都知道每个事务所的模板长什么样子，有什么内容。

其次，我需要新的思路，我需要找到审计项目的突破口，而我们的模板，其实最丰满的还是实质性程序。

风险评估，包括内控在我们的底稿模板中，我觉得内容是远远不够的。

而实质性程序，是最终的执行层面。

审计要做好，更重要的思路。

但是我们经常会碰壁，不是不想做好，是真的无从下手。

不是不想发现问题，可是真的没发现问题啊。

回头看看隔壁的小哥，天天在那里玩游戏，结果最后发现了一堆问题，他是怎么做到

的？

传统的方式使你处处碰壁时，不妨换个思维方式，横向的思考也许会为你带来你想取得的成果。

在传统的审计纵向思维时，每一步都必须正确无误；比如我们做底稿，很多小朋友都是按照底稿的要求，一张表一张表的填数字，按审计的流程在做事情。

我在企业工作的时候，内部的巡检，一个20年的老会计审计应交税费，她的方式就是从头到尾，把科目余额表顺着加了一遍，重新算了一遍。

而实际上呢，先不说你重新算一遍是不是浪费时间，首先思维上就出问题了。

很多审计咨询我问题的时候，我一听，就发现了他们思维上存在问题。

而横向思维则不必，只要结果正确就行。

尤其是审计，横向思维是必须的，因为报表本身的钩稽关系就是横向思维。

就像我前段时间讲的审计实务，我通过货币资金，审计出收入和成本的问题。

如何审计毛利，无非就是收入和成本，如何审计成本，无非就是存货和成本两条线，如何审计存货，无非就是数量和金额的问题。

存货包含哪些因素，应付款，预付款，成本等等。

应付款没问题，存货采购是不是意味着也没问题。

存货结转没问题，是不是就意味着成本就没问题。

一环扣一环。

审计与会计最大的不同，就是逻辑。

会计是从日记账，明细账，总账到报表，它是一条线性的结构。

而审计不同，审计是从各个角度，万箭穿心，要的就是找到那个心。

纵向思维集中于一点，排除一切不相干的东西，就像很多小朋友做底稿，就是盯着数字，盯着这张表，不管它什么意思，我就是填出来，不管它有用没用，先帮我把数字搞进去。

横向思维欢迎偶然闯入的东西，突然发现一个对不上的数字，我们会欢欣鼓舞。而对于小朋友来说，可能是一个灾难，为啥对不上了？？

纵向思维是希望；横向思维就如同走进了无人的荒漠

所以，小朋友们喜欢底稿，因为顺着把每一张底稿做完，就完成了工作。

而对于我来说，我不需要底稿，我需要的只是一张空白的纸，任由我探索，经常，我在画底稿的时候，会走很多的弯路，画错了，重新改，思路错了，重新来。

但是这些磕磕绊绊，才能发现荒漠中的水源。

审计就是在荒漠中找水的过程。

未知的客户，未知的项目，未知的故事，茫然无措，但是你必须找到水。

纵向思维，信息就是信息，以求达到问题的解决

横向思维，信息不是信息，而是一种启发，以求重新构建模式。

比如，今天跟朋友吃饭聊天，她问我前天去她那里听课，感受怎么样。我说我听课听的不是她的那些内容，我只想去找思路的，她讲的那些内容，我不需要通过听课来达到解决某个问题，而是她的一句话，对我有了新的思路，就够了，就是我最大的收获。

纵向思维是分析，发现不符合逻辑就停止思考，比如我们的很多小朋友，最害怕数字不平，数字不平，简直天都要塌下来。

横向思维是寻找更多的答案，不符合逻辑，也要进行下去。比如很多小朋友，遇到导不出数字，遇到企业给不到资料，就傻了。

我做过的很多项目，导不出数字的，没有序时账的，没有资料的，没有凭证的，企业不配合的，烂摊子的，各种情况都有。我之所以能够被委以重任，就是我擅长解决疑难杂

症。

我之前带小朋友的时候，我就一个原则，大胆去做，我告诉你怎么做，你去做到。如果小朋友说，由于企业缺少这个资料，做不出来，没关系，我会问一下企业的情况，然后帮他想一个新的方式和思路，如果他说能做，好的，去吧，成为这个项目的角色。

### 横向思维中的实践感受

1. 消除障碍，找到支配点、

审计一定要善于思考，找到新的思路。

每个企业都是不同的，也就是说，每个企业，你都要产生新的思路。

这就是我说的审计的思维模型，很多人不会想思路，没有思路，是因为没有这个模型，不知道如何想问题。

做完底稿，多想想如何思路问题，比单纯的填数字更重要。

找到思路之后，要将它明确化，明确到每一步怎么做，发现做不下去的原因，再进行新的思路，周而复始。

如果你还是不懂的如何操作，或者没有概念，可以参照我讲的审计实务。

收入成本的审计总结

你真的会审计货币资金吗？

审计实务的课后总结

2. 摆脱束缚

我们从学校学习，到事务所工作，固定的工作，固定的方式，固定的流程，对审计工作几乎变得越来越没有作用，反而抑制了我们的很多思路。

很多小朋友给我说，到了项目现场，第一件事就是开底稿啊，开了底稿就是填数字啊，填完数字就好了。

你连去做什么都不知道，你开什么底稿。

到了项目经理，其实也很困惑，很多人发现了问题，甚至有了一些思路，可是这些思路感觉隐隐约约，脑子里有，却不知道如何实施，不是俯拾即是，逻辑上想的通，但是说不通。

这是一种好现象，下一步，你就要学着建立画面，在脑子里建立画面，然后把它画到底稿里。

3. 偶然变成必然

万物的本性都是一样的，如果能够掌握各种事物的因果关系，即使根据仅有的一点信息，也可以使我们得到飞跃性的发展。

所以有人问我看什么书，我很少看财务方面的专业书，我会去看军事，看历史，看医学，我觉得，其实这就是审计。

医生看病医病，审计对企业看风险解决问题，异曲同工，讲究的都是一个方法。

审计报告是诊断结果，其实真正考验水平的，是你的方子。

习惯横向思考，利用偶然获得的信息，萌发偶然情况下的思路。

我做的很多事情，都是偶然。

有时候集中是无效的，需要多去思考那些看似无关的问题，无关的因素。比如在项目现场，盘点的时候不要只盯着存货数数字，看看仓管，看看环境，与工人聊聊天，你会发现意想不到的突破。

4. 以终为始

做项目，一定要先定目标，先考虑终点。

当我们的思维陷入瓶颈的时候，就像循环结构一样，再返回项目的最开始，重新选择另一条路，再走一遍的时候，你会发现很多新的东西，很多你从未涉及的方方面面。

## 5. 思维的交叉

审计的思维，一个重要的体现形式就是交叉。

除了我们看到的账面，科目与科目的交叉思考之外。

对于项目的思路，思想，方法，程序，我都要有一个完整的思维导图，所有的思路与最终的目标都能形成一个交叉点。才能让整个项目，成为一个整体化工作。

横向思维，在面对项目过程中的诸多难题时，能够游刃有余。

当然只有横向太容易天马行空，偏离轨道，一个优秀的审计，既能够对一个问题进行发散性的思维，又能对这些思维进行深度的挖掘

将横向与纵向思考相结合，工作无往而不利。

（摘自《会计视野网》）

### 安永朱宝钦：审计师关注券商投行核心业务

来源：每日经济新闻 发布时间：2021-01-27

激烈竞争中，如何保证质量又能获得客户信任，对事务所是个挑战。新的年报审计季即将到来，而新冠疫情仍有零星发生，审计师们也面临着许多现实问题。

对此，《每日经济新闻》记者（以下简称 NBD）与安永金融服务部合伙人朱宝钦进行了交流。他表示，与其他行业相比，证券行业具有业务多元复杂、金融创新多、信息系统依赖程度高等特点。新证券法下审计师将继续关注投行核心业务流程（例如尽调、质控、内核等）的内部控制机制的建立及执行。

**NBD：券商行业审计与其他行业有何异同？券商行业审计的重点与难点有哪些？**

朱宝钦：与其他行业相比，证券行业具有业务多元复杂、金融创新多、信息系统依赖程度高等特点。在审计券商行业时，审计师更多地结合该行业的特征，设计并执行审计程序，紧紧围绕其主要业务，如自营业务、信用业务、投行业务、经纪业务、资管业务等，重点关注涉及重大估计和判断的领域，比如信用减值评估、金融工具估值、结构化主体的合并、商誉减值测试等等。另外，创新业务的会计处理、内控合规以及信息系统控制的有效性等监管关注领域也是审计师的关注重点。

**NBD：去年是新证券法实施第一年。新证券法下，券商行业的审计尤其是内控审计方面发生了哪些变化？**

朱宝钦：新证券法进一步压实了中介机构作为市场“看门人”的法律职责，证券公司为了应对新证券法的挑战，或多或少地都作出了部分组织架构、工作流程以及风险管控的调整。因此审计师需要及时调整审计策略和审计方法以应对该变化。同时，审计师也将特别关注已发生的或潜在的风险事件可能对证券公司财务报表及实际运营造成的不利影响。

具体就内控审计而言，新证券法下审计师将继续关注投行核心业务流程（例如尽调、质控、内核等）的内部控制机制的建立及执行，同时也将进一步关注公司治理架构，包括内控文化建设、风险评估体系和内部控制系统的监督等。

**NBD：新证券法下，各大券商都加强了合规流程，并进行所谓穿透式管理，但行业出现的不规范现象时有发生。作为外部审计师，认为这种情况发生的原因有哪些？有什么意见或者建议？**

朱宝钦：我们认为可能的原因包括：券商行业内部竞争较为激烈，业务同质性较强，为了保持市场份额，在展业过程中容易出现一些违规操作；个别证券公司内部治理有待完善、内控合规制度不够健全，也容易导致出现一些不规范现象。

我们建议证券公司一方面回归业务本源，提升核心服务能力；另一方面增强合规意识，加强合规文化，进一步完善内控合规及全面风险管理体系。

## 年报审计即将开始 靠谱审计报告有多值钱

来源：每日经济新闻 发布时间：2021-01-27

### 年报审计即将开始 一纸靠谱的审计报告有多值钱？

#### 有券商豪掷 600 万，有券商节约 150 万全靠一招

一年一度的年报审计即将开始，又到了各大事务所最忙碌的时刻。截至 1 月 22 日晚间，至少有 23 家券商或参股券商的上市公司披露了 2020 年业绩。上市券商每年审计费用的变化也从另一个角度反映出整个券商行业的兴衰和券商之间的实力对比。

A 股上市券商虽然目前只有 40 家，但历来是各大审计师事务所的大客户，且有不少净资本实力雄厚、业务复杂、又在多地上市的公司。2020 年 3 月 1 日起，新证券法实施，审计机构与券商均是受新证券法约束的资本市场“中介机构”，在实际业务中有时扮演伙伴关系（如股债发行时），有时又互为甲乙双方（如券商需要审计时）。

去年是新证券法下的合规大年，券商喜欢聘请哪些审计机构？券商愿意为审计花多少钱？最高审计费和最低审计费相距有多大？年报审计季即将到来之时，《每日经济新闻》记者将逐一揭开前述疑问。

#### 17 家花 5420 万选择“四大所” 15 家花 1566 万选择内资所

记者翻阅了各家券商关于年审机构的公告内容，就公告内容中券商审计费用计划进行了梳理统计发现，2020 年券商审计机构和费用主要呈现以下特点：

从事务所角度来看，按照传统，会计师事务所可被划分为国际“四大所”（安永、毕马威、德勤、普华永道）与内资所（除去“四大所”外）两个大类。从目前情况来看，以服务的券商家数统计，“四大”略占上风，合计为 21 家券商提供年审服务，内资所为其余合计 19 家券商提供服务。

“四大所”中，德勤的份额最高，合计为 7 家券商服务；安永其次，服务的上市券商家数为 6 家；毕马威 5 家；普华永道 3 家。

内资所合计为 19 家上市券商提供服务。信永中和独占鳌头，客户数达到 5 家；其次是天健，客户数为 4 家；容诚服务 2 家；大华、大信、立信、天衡、天职、中汇、中审众环、中准各有 1 家上市券商客户。

光大证券、申万宏源、华泰证券、国泰君安、中国银河、广发证券、招商证券、中信证券、中银证券、国海证券、中信建投、长城证券、兴业证券、东兴证券、海通证券、东方证券、山西证券、华林证券、东吴证券、国联证券、中金公司等 21 家券商由“四大所”审计，除了光大证券、广发证券、中金公司、国联证券未公告审计费用外，其余 17 家计划审计费用上限之和达到了 5420.125 万元。

其余 19 家选择内资所进行审计的上市券商中，天风证券、长江证券、南京证券、中泰证券未公告具体费用计划（中泰证券仅在 2021 年 1 月 14 日发布的“换所”公告中指出，单一年报和内部控制审计报告费用合计 120 万元），剩下的 15 家券商计划审计费用上限之和只有 1566.1 万元。

#### 华泰证券豪掷 600 万居首西部证券 58 万“吊车尾”

但不能这样简单地说：“四大所”收费昂贵、内资所收费便宜。因为越是业务复杂的大券商，审计难度越大，相应收费越高。此外，如果在 A+H 两地上市，由于海内外会计准则不同且需要出具符合不同上市地监管要求的审计报告，收费也会相应提高。

如上所述，最舍得为审计花钱的是华泰证券，由毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）提供服务。公司 2020 年 3 月 31 日发布公告称，由于实现了沪港伦三地上市（A+H+G），增加了 GDR 部分审计，因此 2020 年度计划审计费用上限由 550 万元增加至 600 万元。

计划审计费用上限位于 500 万~600 万元的有 4 家，按照金额排序分别为：申万宏源年计划费用上限 550 万元（审计事务所为毕马威）、中国银河年计划费用上限 509.125 万元

(审计事务所为安永)、中信证券年计划费用上限 500 万元(审计事务所为普华永道)、国泰君安年计划费用上限 500 万元(审计事务所为毕马威)。

计划审计费用上限 400 万~500 万元有 1 家:中信建投聘请普华永道为审计事务所,年计划费用上限 418 万元。

计划审计费用上限在 300 万~400 万元的有 3 家:招商证券聘请德勤为审计机构,年计划费用上限 385 万元;海通证券聘请普华永道为审计事务所,年计划费用上限 366 万元;中原证券聘请信永中和为审计事务所,年计划费用上限 300 万元。

以上计划审计费用上限超过 300 万元的 9 家券商均在 A+H 两地上市,其中仅有中原证券选择了内资所信永中和。这些券商的业务广泛而复杂。以中信证券为例,除了经纪、投行等传统业务外,它还有纷繁复杂的衍生品交易,甚至还有大宗贸易业务。

计划审计费用上限位于 200 万~300 万元的券商有 4 家。按照金额排序分别为:兴业证券年计划费用上限 252 万元(审计事务所为毕马威)、长城证券年计划费用上限 230 万元(审计事务所为德勤)、中银证券年计划费用上限 218 万元(审计事务所为安永)、国海证券年计划费用上限 210 万元(审计事务所为德勤)。计划审计费用上限位于这一区间的券商也都选择的是“四大所”。

此外,年计划审计费用上限位于 100 万~200 万元的有 11 家,另有 8 家不足百万元。西部证券给予的审计计划费用最少,仅有 58 万元。另外还有 8 家券商未公告具体数据,仅仅表示将按照市场原则定价。

区域性券商如果没有在 A+H 两地上市,规模较大且历史悠久的内资所就成了它们的首选。如总部位于四川成都的华西证券与国金证券均选择了天健进行审计服务:华西证券 2020 年计划审计费用上限为 68 万元,国金证券为 80 万元。不过,并非所有区域性券商均选择内资所,也并非净资本规模排名前二十的都选择“四大所”。例如,山西证券就选择了毕马威做审计机构,年审计费用计划上限为 120 万元。

#### “换所”削减费用海通审计费下降超 150 万

券商天天与钱打交道,当然在花钱方面也十分追求性价比,对审计费用也不例外。记者对部分券商 2020 年计划审计费用上限变化进行了跟进调查。在有可比数据的 19 家券商中,有 12 家计划审计费用与 2019 年相比无变化;另外 5 家出现上涨,2 家下降。

审计费用上涨的企业与其审计范围和业务类型变化有关。如招商证券的审计机构为德勤,其 2020 年审计费用上限为 385 万元,较 2019 年同期的 360 万元略有增长。招商证券表示,因审计范围及审计复杂程度增加等原因导致预算略有增长。中银证券的审计机构为安永,审计费用预算从 2019 年的 178 万元增长至 2020 年的 218 万元,新增的 40 万元为内控审计费用。

但也有券商审计费用大幅下降,其中有些是通过“换所”实现的。

根据财政部《金融企业选聘会计师事务所管理办法》(财金[2016]12号),金融企业连续聘用同一会计师事务所原则上不超过 5 年,对于进入中国注册会计师协会综合评价排名前 15 位且审计质量优良的会计师事务所可适当延长续聘年限至不超过 8 年。

有时候在更换事务所的时候,上市公司可能会和新所谈判业务时进行“杀价”,券商行业也不例外。海通证券的年审机构原本为德勤,2020 年因审计年限到期更换为普华永道。海通证券 2020 年计划审计费用上限为 366 万元,公司在公告中明确表示,根据审计服务的性质、风险大小、繁简程度等因素综合确定,2020 年计划审计费用上限下降 30%(以此推算,即较 2019 年节约了超过 150 万元)。

西南证券也进行了到期“换所”,审计机构由天健更换为信永中和。公告显示,2020 年公司含内部控制审计的计划费用金额 115 万元,较上年减少 23%(以此推算,即较 2019 年节约了超过 34 万元)。

然而，通过“换所”大幅削减费用并非主流，如红塔证券、华安证券等“换所”也并未增减计划审计费用，但两家券商的情况仍旧说明了审计领域的激烈竞争，即使是在大所中也不例外。而这并非偶然，2019年度审计时，国信证券由瑞华改聘天健，审计费直接从2018年的305万元降到158万元；2020年度国信证券计划审计费用与2019年持平。也就是说，同样获得年度审计报告，国信证券2019年、2020年的所需花费较2018年减少了147万元之多。

削减外部审计费用的公司，是否可能会在内部控制方面有所松懈，这是一个值得探讨和跟踪的话题。两者之间不能轻易相关，但对于资本市场、投资者而言，需要非常专业并具有职业操守的外部审计师。

对于新证券法下的证券公司而言，经营和监管环境都在发生变化，它们对审计机构的需求，除了一份常规审计报告之外，又有何变化？

《每日经济新闻》记者采访了一位国金证券相关负责人。该负责人表示，国金证券与天健会计师事务所合作多年。虽然出具审计报告是会计师事务所的基本职能，但在与审计师的交流中还会看重以下方面：第一，审计师能与公司保持长期有效的沟通，尤其在开展新业务、执行新准则时能提供专业的技术支持，在确保会计处理和信息披露满足会计准则和监管要求的同时，提升公司财务核算和财务管理水平。第二，审计师通过对公司的内部控制审计，在内部控制方面给公司提供有效建议，有助于公司进一步完善内控体系、提升公司治理水平。

他透露：公司选择审计机构的标准主要有以下几个方面：首先，事务所的诚信情况。其次，事务所的专业胜任能力。第三，事务所的职业道德。

#### 券商少有非标意见但一旦收到恐问题严重

近年来，与券商有关的审计报告很少有非标意见，但拉长历史来看，也非完全没有。一旦被出具非标意见的审计报告，背后往往隐藏着券商经营或股权等方面更深层次的问题。

2015年春天，中准会计师事务所对民族证券出具了一份保留意见审计报告。原因是民族证券2014年12月31日账面列示在恒丰银行股份有限公司存放的20.50亿元同业协议存款，在执行函证程序时，仅取得了该行资金运营中心出具的《资金证明》，未能取得符合财政部、中国人民银行《关于做好企业的银行存款借款及往来款项函证工作的通知》（财协字（1999）1号）要求的询证函，因此对该项银行存款余额未获取充分、适当的审计证据。

但这未能取得询证函的20.5亿元存款只是民族证券问题的冰山一角。2014年9月，方正证券完成对民族证券的吸收合并，之后，方正集团和政泉控股的争斗日益激化。股东之争一度成为困扰民族证券发展数年的难题。

一位不愿具名的审计师指出，保持独立性虽然是事务所的基本职业准则，但毕竟和公司之间也是甲乙双方关系。即使事务所给予了券商标准无保留意见的审计报告，投资者也应该注意其中一些微妙的措辞。

如中天运会计师事务所2017年给网信证券出具了标准无保留意见的审计报告，其中对内部控制的鉴证结论是：“我们认为，贵公司按照《证券公司监督管理条例》《证券公司内部控制指引》及相关规定于2017年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。”

然而2018年网信证券“爆雷”，2018年底其净资本已经达到-30.5亿元。中天运会计师事务所出具的内控鉴证结论表示：“我们认为，贵公司除2018年固定收益业务规模超过公司净资产120%及《网信证券有限责任公司2018年度内部控制自我评价报告》所述卖出回购债券逾期未回购缺陷外，网信证券公司按照《证券公司监督管理条例》《证券公司内部控制指引》及相关规定于2018年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。”

从目前情况来看，券商行业经过大力整治，内部控制的水平早已今非昔比。但在新证券法之下，监管对券商的合规要求日益严格，券商被罚的消息也屡见报端，这反映出内部控制仍可能存在薄弱环节。

近期，上市券商业绩预告或快报也正在密集发布。截至1月22日晚间，至少有23家券商或参股券商的上市公司披露了2020年业绩。券商之间的业绩也出现大幅分化，其中因股票质押回购等因素计提减值准备是造成公司之间业绩分化的重要原因。

券商龙头中信证券1月22日晚间的业绩快报显示，2020年度中信证券实现营业收入543.48亿元，同比增长25.98%；净利润148.97亿元，同比增长21.82%。根据中信证券去年三季度公告，公司去年前三季度计提各项资产减值准备已经达到50.27亿元，超过公司2019年度经审计净利润的10%。去年前三季度中信证券实现净利润126.61亿元，同比增长20.32%。据此估算，中信证券去年第四季度单季实现净利润22.36亿元，环比下降了40.16%。虽然中信证券没有对计提减值准备情况作出说明，但不排除年末公司又加大了减值准备计提，从而造成业绩环比下滑。

当然，所有券商经过审计的业绩要在2020年度正式报告中才会揭晓。无论如何，会计师事务所最为繁忙的年审季已到，时间紧、任务重。经过审计师认定后，券商业绩预期是否会发生变化？审计师可能会发现券商的哪些问题？值得投资者在年报季持续关注。

沈大龙 编辑

——2021年元月至2月——