

聚焦RCEP

多地发布落实RCEP措施
区域性特征显著

■本报记者 刘 莉

RCEP正式生效月余,各地陆续发布落实RCEP的相关方案措施。

2月18日晚间,《上海市关于高质量落实〈区域全面经济伙伴关系协定〉(RCEP)的若干措施》(以下简称《若干措施》)正式发布。

上海立信会计金融学院自贸区研究院副院长肖本华在接受《证券日报》记者采访时表示,《若干措施》有两方面亮点:一是系统性强,不仅对货物贸易、服务贸易、投资都出台了相应措施,还从加强服务保障等方面出台保障措施;二是区域特色明显,结合上海作为贸易口岸的特点,在离岸贸易、数字贸易等方面重点出台了一些促进措施。

“这些措施对上海市的先进制造业、现代服务业企业是大利好。可促进电子信息、生命健康、汽车、高端装备、先进材料、时尚消费品等六大重点产业高质量发展。”中国国际经济交流中心经济研究部副部长刘向东如是说。

《证券日报》记者不完全梳理发现,截至2月20日,除上海外,还有吉林、云南等多地印发落实RCEP的相关方案措施。

1月26日,云南发布《云南省加快对接RCEP行动计划》。1月20日,吉林发布《吉林省全面对接〈区域全面经济伙伴关系协定〉(RCEP)行动计划》。去年12月28日,河南出台《河南省落实〈区域全面经济伙伴关系协定〉行动方案》。

实际上,早在2021年,福建等多地就出台了“先期行动”相关方案。如6月10日印发的《福建省全面对接〈区域全面经济伙伴关系协定〉行动计划》;5月30日,《中国(云南)自由贸易试验区参与〈区域全面经济伙伴关系协定〉(RCEP)行动方案》印发;4月7日,山东印发《落实〈区域全面经济伙伴关系协定〉先期行动计划》……

全国多地贯彻落实商务部等六部门印发的《关于高质量实施〈区域全面经济伙伴关系协定〉(RCEP)的指导性意见》,有针对性地提出推动贸易投资高质量发展、提升产业竞争力、推进国际标准合作、优化营商环境等具体任务。

“各地根据自身实际情况进行了有效推进。上海根据自身产业发展实际,在提高先进制造和高端服务方面下功夫;而吉林则聚焦于扩大机电、轻工等产业的贸易发展,提高投资便利性。”刘向东说。

肖本华表示,各地发布的落实RCEP方案都在利用原产地规则、提升通关便利度和利用关税减让等方面出台了具体措施,并结合区域经济实际情况提出相应举措。例如,河南注重发挥综合交通枢纽优势,提升与成员国在“四条丝路”上的合作水平,加快培育枢纽经济新优势。

本版主编 姜楠 编辑 吴涛 制作 张玉萍
E-mail:zmxz@zqrb.net
电话 010-8325178536家*ST公司更换或未聘年报审计机构
专家:审计意见不可被“购买”

■本报记者 吴晓璐

2月19日,*ST腾邦发布公告称,综合考虑公司未来经营发展和审计需求,为保证审计工作顺利进行,拟聘请鹏盛会计师事务所为公司2021年度审计机构。去年,上述公司财务报表被亚太会计师事务所出具了“无法表示意见”的审计报告。

退市新规下,审计机构对上市公司年报出具的审计意见是决定公司退市与否的一项重要指标。因触及财务类退市指标被实施退市风险警示(即*ST)的公司,若2021年财务报告被出具“保留意见、无法表示意见或者否定意见”的审计报告,也将面临退市风险。

《证券日报》记者据Wind资讯数据梳理,截至2月20日,更换2021年年报审计机构或未聘请年报审计机构的*ST公司合计36家,其中14家2020年财务报告被出具“无法表示意见”的审计报告。

接受采访的专家认为,审计机构接受新的上市公司审计业务时,需做好前期调研,判断能否胜任。“临危受命”的审计机构,要勤勉尽责,对企图“购买”审计意见的客户说“不”,推动企业严格按照《企业会计准则》编制财务报表,合规合法地披露财务信息。

超400家上市公司
更换年报审计机构

《证券日报》记者据Wind资讯数据梳理,截至2月20日,共427家上市公司更换2021年年报审计机构。另有7家未聘请审计机构的上市公司,收到了交易所或地方证监局的监管或关注函。

记者据证监会发布的《2020年度证券审计市场分析报告》梳理,2019年、2020年变更年报审计机构

的上市公司数量分别为717家和398家。从以往数据来看,更换2021年年报审计机构的上市公司数量处于中间水平。

从更换审计机构的原因来看,有“原审计机构审计人力资源较为紧张”“前任会计师事务所审计团队加入拟变更的会计师事务所”“原审计机构聘期届满”“上市公司经营与业务发展需要”等。

“如果‘前任会计师事务所审计团队加入拟变更的会计师事务所’‘原审计机构聘期届满’等情况属实,那么上市公司变更审计机构是比较合理的。”中央财经大学会计学院教授李晓慧在接受《证券日报》记者采访时表示,针对“原审计机构审计人力资源较为紧张”等情况,则有可能是因为原审计机构担心ST公司风险大,不想参与,或是企业与审计机构对一些事项存在争议无法协调。

新证券法规定,会计师事务所从事证券服务业务由审批管理改为备案管理,行业准入门槛有所降低。记者据证监会网站数据统计,截至今年1月31日,共有84家会计师事务所在证券审计市场执业,其中44家为新证券法实施以来新增的备案会计师事务所。

2月15日,*ST天润发布公告称,聘任湖南容信会计师事务所为公司2021年度年审机构,湖南容信会计师事务所于今年1月份刚刚在证监会备案。另外,据记者不完全统计,今年新备案的10余家审计机构已开始承接2021年年报审计工作,其中多家承接了*ST公司业务。

北京国家会计学院教授崔志娟对《证券日报》记者表示,审计机构接受新的上市公司审计业务,一定要做好上市公司的前期调研,要判断是否熟悉该领域,能否用合适的审计工具或审计方法进行审计,确保能控制审

《证券日报》记者
据Wind资讯数据梳理截至2月20日,
更换2021年年报审计机构
或尚未聘请年报审计机构
的*ST公司合计36家,
其中14家
2020年财务报告
被出具“无法表示意见”
的审计报告

魏健祺/制图

计过程中存在的风险。

“临危受命”
审计机构更需谨慎

据记者进一步梳理,上述434家上市公司中,有14家2020年财务报告被出具“无法表示意见”的审计报告,且均为*ST公司。此外,还有7家*ST公司去年被出具“保留意见”的审计报告。

在前任出具非标准审计报告的情况下,“临危受命”的会计师事务所应做好履行资本市场“看门人”,对其财务信息履行核查把关职责。

“因审计时间较短,‘临危受命’的审计机构面临着较大压力,同时也存在审计意见被‘购买’的风险。”李晓慧表示,若上市公司企图通过改聘审计机构来“购买”审计意见,可能将企业经营风险、会计风险传导给审计师。新证券法

出台后,审计师需要承担连带赔偿责任,更应提高警惕性,认真履行职责。

李晓慧认为,对于企图“购买”审计意见的客户,审计机构需要果断说“不”,不能协助公司在审计意见上蒙混过关。审计机构应协助企业形成规范的会计体系,推动企业严格按照《企业会计准则》编制财务报表,合规合法地披露财务信息。“针对前任会计师事务所主动请辞的ST公司,承接其年报审计业务的后任审计机构应当更加谨慎,付出更多的精力和时间,可适当提高审计收费。”李晓慧表示。

对于投资者而言,专家认为,对被出具非标准审计报告的上市公司要慎重投资。“审计报告作为信息鉴证方式,是投资者评价上市公司的重要依据。”崔志娟表示,针对被出具非标准审计报告的上市公司,若审计师无法表示意

见,则意味着上市公司的信息无法通过审计报告予以证实,上市公司很可能有些事项不愿向市场公开,需要注意其潜在风险。若审计师出具了否定意见的审计报告,则意味着上市公司的信息不符合规定,也就是上市公司的财务情况、盈利情况等与实际不符,其经营情况可能差强人意。

“无法表示意见说明连注册会计师都无法搞清楚公司财务报表是否合法公允,公司的‘水’太深了。”张德慧表示,否定意见说明企业财务报表整体上不能公允地反映企业整个年度的财务状况和现金流量,投资者无法通过公司财务报表做出合理的决策判断。保留意见说明企业财务报表整体上反映了企业整个年度的财务状况和现金流量,但保留事项可能会影响投资者决策。审计报告能够帮助投资者判断公司对外披露的财务报表是否值得信赖。

10家公司中介机构被监管“敲打” 审计行业走出执业“舒适圈”

■本报记者 桂小笋

严监管态势下,中介机构的“看门人”作用被进一步强调,若履职不尽职,中介机构面临的追责风险将不断加大,行业正走出执业“舒适圈”。

据《证券日报》记者不完全统计,截至2月20日,今年共有10家公司的审计机构被监管部门公开处分,究其原因,多数是因为在此前执业过程中对上市公司财务虚假陈述问题未能勤勉尽责。

对此,透视镜公司创始人况玉清在接受《证券日报》记者采访时表示,中介机构未做好尽职调查工作是很多上市公司财务造假的重要诱因之一。北京威诺律师事务所主任杨兆全律师

也认为,会计师要发表恰当的鉴证意见,确保审计独立性。

多年前旧账被翻出
中介机构被处分概率加大

今年2月14日,深圳证券交易所对*ST圣莱2015年的财务报表审计报告签字注册会计师孙勇、戴光宏进行了处分。据中国证监会向*ST圣莱作出的《行政处罚决定书》显示,*ST圣莱2015年度存在虚增收入2000万元、虚增净利润1500万元的行为,致使其2015年年度报告存在虚假记载情形。孙勇、戴光宏在执业过程中未能勤勉尽责,签署的*ST圣莱2015年度财务报告审计报

告存在虚假记载,经交易所纪律处分委员会审议通过,对孙勇、戴光宏给予通报批评的处分。

无独有偶,查阅今年被处分的10家中介机构相关信息可知,多数与上市公司此前的财务问题有关。这些审计人员在核实上市公司一些项目来源的真实性时,对工程回款真实性、销售收入有效性以及执行程序上存在的问题未能在公开信息中准确提示,这使得相关上市公司出现以虚构销售的方式虚增营业收入、虚增当期营业利润的现象。

在与《证券日报》记者交流时,多位业内人士提及,由于此前监管部门极少处罚中介机构,使得相关人员产生了一个执业“舒适圈”,对于许多原本应该

察觉的问题视而不见,纵容上市公司虚假陈述,专业的“看门人”没有起到应有作用。不过,随着新证券法实施和监管力度不断增大,这种现象正在改变。

中介机构不“看门”
助长上市公司造假之风

开年以来,不少上市公司发布公告,对审计机构或签字会计师进行变更,其中,有一部分审计机构和会计师事务所属于主动请辞,这在资本市场还是一件“新鲜事”。

“自2021年下半年以来,好多中介机构出现了‘撂挑子’的情况,在往年这是十分罕见的,之所以有这种现象,原因在于监管压力之下审计机构

风险大幅提升,之前,由于违法成本低,有些中介机构心存侥幸心理。但随着监管力度不断加强,对中介机构的追责力度也在不断加大。这是‘罚当其过,恰如其分’,在很多上市公司财务造假案例中,中介机构没有做好尽职调查工作也是重要诱因之一。”况玉清对《证券日报》记者介绍道。

杨兆全也对《证券日报》记者表示,上市公司必须同时强化外部审计和内部审计。充分发挥企业内部审计的监督作用,内部审计机构必须及时向审计委员会及董事会报告企业所存在的内控缺陷及其整改情况;作为中介机构的会计师事务所应勤勉尽责,发挥好“看门人”作用,发表恰当的鉴证意见,确保审计独立性。

北交所、新三板2021年市场服务报告发布

探索特色市场服务机制 不断提升市场主体获得感

2021年,全国股转公司与北京证券交易所积极践行“改革强市、服务立司”理念,着力建设规范有序、精准高效、特色鲜明的市场服务体系,持续拓展服务广度深度,不断提升市场主体获得感,加大凝聚市场服务合力,积极为创新型中小企业更好更快发展营造良好市场环境。

优化服务体系
助力改革稳步落地

明确“改革年”“服务年”总体思路,坚持发展与规范并重、改革与服务并举,积极探索具有特色的市场服务机制,持续优化服务空间布局,助力改革顺利实施。

完善服务体系框架,优化基地空间布局。深入践行“我为群众办实事”,公司班子成员带队与地方政府“点对点”走访,与企业及机构“面对面”交流,针对性制定市场服务体系建设方案及年度服务要点。完善“总部+基地”网格化布局,选派业务骨干充实市场服务一线,加强华东、华南、西南、西北四个一级基地建设,增设北京、江苏等6个区域基地,筹建14个区域基

地,基本形成辐射全国的服务空间布局。依托区域基地,全年走访座谈企业、市场机构2500余家次,同比增长近3倍;开展宣讲培训活动426场次,举办专题路演、投融资对接等活动14场次,切实提升在地化服务能力,打通服务“最后一公里”。

强化专项服务支撑,保障改革顺利实施。聚焦改革主线,分阶段、递进式开展北交所制度解读课程体系,组织开展改革专项宣传活动320余场次,覆盖7万余人次;录制161门网络课程,便利市场主体“自主学、随时学、随处学”。建立企业申请挂牌上市专班服务机制,7×24小时提供全流程咨询服务。积极动员投资者理性参与改革,开展“牵手北交所,共迎新起点”投资者教育专项活动,覆盖90万余人次。发布“一图读懂北交所制度”“风险警示”等系列投教产品近60期,快速准确做好改革规则解析和风险揭示。

升级服务内容
提升市场主体获得感

立足服务实体经济与中小企业初心使命,围绕企业、投资者与中介机构

等市场主体切实需求,加大特色化服务供给,不断提升服务的覆盖面与精准度,增强各方获得感。

加强精准培育,服务企业全链条成长。聚焦企业规范发展,持续丰富“监管必修课”“服务选修课”供给,举办北交所上市公司董秘、独董等“关键少数”专项培训;组织49家北交所上市公司、23家挂牌公司“年报业绩说明会”,吸引近10万名投资者参与,开展“新三板万里行”系列活动,提升企业投资者关系管理水平。围绕企业创新发展,举办30场“企业家训练营”“全国股转系统大讲堂”品牌活动,为企业提供挂牌上市、资本运作、经营管理等“全链条”增值培训服务,促进形成创新型中小企业“储备一批、挂牌一批、上市一批”的良好服务局面。

打造投教品牌,加大投资者服务力度。汇聚市场投教合力,与证监会、中国结算、证券业协会和新闻媒体联动,全年组织“走进券商”“走进高校”“知识竞答”等线上线下投教活动近70场次,覆盖投资者群体近百万。优化投教产品矩阵,结合新媒体传播特点,推出“一图读懂”“年报编制”“以案说法”等图文、音视频投教产品258件,投放投教

防非宣传手册4000余册,让投资者愿意看、看得懂、记得住。加强立体化传播渠道建设,依托“新三板投教”微信公众号,推出“防非专栏”“一文读懂”“新三板小课堂”等专栏,全年发布内容280余期。2021年接听400热线电话2.9万个,服务满意度99%。

促进提质增效,培育特色中介、精品中介。突出激励导向,实施证券公司分类评价新三板专项加分,2021年共有57家主办券商获得专项加分,一批积极参与新三板改革、全链条服务中小企业的证券公司,或在发行融资、持续督导等方面具有比较优势的证券公司脱颖而出。聚焦提升执业质量,组织开展“保荐代表人专项培训”“提升主办券商执业质量”“会计师事务所新三板执业第一课”等培训交流活动,覆盖中介从业人员1.2万余人次;针对挂牌审查和公开发行审查编发《审查动态》《主办券商通讯》,推广有益经验。

持续优化市场生态
凝聚服务强大合力

发挥市场组织中枢优势,强化与政

府、银行等合作交流,提升信息使用效率,持续打造市场各方齐心协力、市场主体良性互动的服务生态,促进形成资本市场内外联通、直接融资间接融资双轮驱动的服务格局。

加强共建交流,发挥政府支持合力。2021年,与北京、江苏、河南、内蒙古、湖南、贵州等14个省、市、自治区地方政府或相关部门签订战略合作协议,结合地方产业结构和科技创新特点,联合开展企业培育活动。组织2场地方金融干部交流座谈会,16家证监局和28家省市金融局相关负责人近100人参加交流;邀请14名地方金融干部到北交所开展交流活动,增进了解、凝聚共识。联合沪深交易所、证监局和地方金融局共同举办西部专场培训活动,吸引超过2000家企业参与,充分发挥多层次资本市场服务合力。

促进投融对接,实现普惠金融联通。依托华南、华东等基地组织企对对接路演活动7次,提升企业投融资对接效率。与工商银行等13家银行建立战略合作关系,在企业培育、信贷支持、投贷联动、股权投资等多方面开展合作,共同探索支持中小企业、发展普惠金融

的新路径。深化“投融通”平台与商业银行合作,引导商业银行积极开发北交所和新三板专项授信产品,促进形成直接融资与间接融资双轮驱动服务的新格局。

加大科技赋能,便利市场主体参与。全面提升业务系统操作便利性和用户体验,上线北交所上市审核系统,推动定向发行审查和可转债审查业务线上办理,增加短信提醒功能,帮助发行人和主办券商实时掌握审查进度;上线信息披露云(3cloud),实现“帮他填”“帮他管”“真通办”“放心用”等功能。提升信息使用效率,协调信息商设立北京证券交易所行情揭示独立板,统一交易入口,优化展示效果,为各方参与市场增便利、降成本。

精准施策,润物无声。全国股转公司和北京证券交易所将在各方大力支持下,进一步加大市场服务力度,全面提升市场服务精准性与专业性水平,打响市场服务品牌,将服务“软实力”转化为市场发展“生产力”,为支持实体经济与中小企业高质量发展积极贡献力量。(稿件来源:北京证券交易所、全国股转公司)