

超700家上市公司宣布更换2024年度审计机构 “换所潮”背后三大现象凸显

■本报记者 曹卫新

随着2024年进入尾声,A股上市公司2024年年报陆续进入预审期,截至2024年12月9日,本月已有近50家上市公司发布拟变更会计师事务所的公告。

据《证券日报》记者不完全统计,年初至今,拟更换2024年度会计师事务所的上市公司家数超过700家。其中,10月份、11月份拟变更会计师事务所的上市公司家数分别为248家、200家。

从更换的缘由来看,既有主动因素,也有被动因素。大部分公司给出的理由是原审计机构已连续提供多年服务,为保证审计工作的独立性与客观性,选择变更会计师事务所。除这一因素之外,还有不少上市公司因原审计机构被罚、被终止服务。

透视“换所潮”背后,三大现象凸显:一是为提高资本市场中介机构的执业质量和能力,监管部门对会计师事务所的监管力度显著增强。基于谨慎性原则,上市公司集体与“问题所”解约;二是重罚之下,越来越多的会计师选择了转所执业,上市公司则选择换“所”不“换”会计师;三是上市公司通过竞争性谈判、公开招标、邀请招标等方式选聘审计机构,在竞价过程中,为吸引更多客户,增加签约率,审计机构降价服务的现象增多。

上市公司纷纷远离“问题所”

今年5月份,受A股某上市公司财务造假事件影响,大华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“大华所”)被江苏证监局处罚。这一处罚不仅给大华所带来了经济上打击,还对其业务产生了深远影响。

记者梳理数据获悉,2024年6月份至11月份,有超200家原审计机构为大华所的上市公司宣布更换2024年度会计师事务所,拟改聘其他会计师事务所。

今年9月份,另一家会计师事务所苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“苏亚金诚”)在江苏宏图科技股份有限公司2017年至2021年年报提供审计服务时,因未充分执行风险评估审计程序,未保持应有的执业谨慎及职业怀疑,所制作、出具的文件有

虚假记载的行为,被处罚。

处罚消息公布后,相继有上市公司宣布和苏亚金诚“解约”。以江苏国信股份有限公司(以下简称“江苏国信”)为例,苏亚金诚自2020年起一直为江苏国信提供审计服务。今年4月12日,江苏国信发布《关于续聘2024年度审计机构的公告》称,拟继续聘请苏亚金诚为公司2024年度审计机构。

11月30日,江苏国信发布变更公告称,鉴于苏亚金诚被行政处罚,暂停从事证券服务业务6个月,为充分保障公司2024年度年报审计工作安排,经竞争性谈判选聘定价,公司拟改聘中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2024年度财务报告审计和内部控制审计机构,审计费用由290万元变更为235万元。

上海明伦律师事务所律师王智斌对《证券日报》记者表示:“监管部门通过严监管压实会计师事务所的‘看门人’责任,可以促使审计机构提高专业服务水平和执业质量,从而提升整个资本市场的透明度和公信力。严监管态势也有助于进一步规范财务审计秩序,促进审计行业健康发展。”

换“所”不“换”会计师现象频现

12月6日,厦门万里石股份有限公司(以下简称“万里石”)发布《关于变更公司2024年度财务审计机构及内部控制机构的公告》称,鉴于大华所已连续多年为公司提供审计服务,且为公司服务的原部分审计团队目前已加入政且志远(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“政且志远”),为保持审计工作的连续性,经综合考虑,公司拟聘任政且志远为公司2024年度财务审计机构和内部控制审计机构。公告显示,变更后的项目合伙人邱俊洲、注册会计师王艳丽为万里石2023年度签字注册会计师。

因原审计机构被罚,在更换会计师事务所的过程中形成了换“所”不“换”会计师的情形。万里石不是个例。

10月31日,江苏万林现代物流股份有限公司(以下简称“万林物流”)发布公告称,因亚太(集团)会计师事务所(以下简称“亚太事务所”)被暂停经营业务12个月,公



魏健祺/制图

司拟改聘北京国府嘉盈会计师事务所(以下简称“国府嘉盈”)为公司2024年度审计机构,拟签字项目合伙人吴长波、拟签字注册会计师顾秋菊。

11月21日,万林物流发布《关于变更签字注册会计师的公告》称,因国府嘉盈内部工作调整,现委派周毅接替顾秋菊作为签字注册会计师为公司提供审计服务。变更后的签字注册会计师为吴长波、周毅,质量控制复核人为洪峰。

记者注意到,吴长波、周毅都曾是亚太事务所成员。公开资料显示,吴长波自2022年开始为万林物流提供审计服务。周毅自2023年开始为万林物流提供审计服务。万林物流2023年度审计报告(深圳)会计师事务所(特殊普通合伙)签字注册会计师即为吴长波、周毅。

万林物流证券部工作人员对《证券日报》记者表示:“公司并不是因为两位会计师跳槽到国府嘉盈才选择了这家会计师事务所,公司采取公开招标方式对2024年度审计机构进行了选聘,根据中标结果,拟聘任国府嘉盈为公司2024年度审计机构。至于签字注册会计师仍是原来为公司提供审计服务的人员,这是会计师事务所内部的工作调整。”

北京威诺律师事务所主任杨兆全对《证券日报》记者表示:“上市公司换‘所’不‘换’会计师,虽然在一定程度上保持了审计工作的连续性和稳定性,但也可能引发审

计独立性和客观性方面的问题。会计师跳槽并带走客户,可能使得新审计机构在审计过程中受到原会计师的影响,难以保持完全独立的审计判断。因此,上市公司应审慎选择审计机构,确保审计工作的独立性和客观性。同时,监管部门也应加强对这一现象的监管,防范审计风险,确保资本市场的健康稳定发展。”

审计市场掀起“价格战”

2023年,财政部、国务院国资委、证监会联合印发《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》(以下简称《选聘办法》),进一步规范国有企业、上市公司选聘会计师事务所行为,促进注册会计师行业公平竞争,推动提升审计质量。《选聘办法》规定,国有企业、上市公司选聘会计师事务所应当采用竞争性谈判、公开招标、邀请招标以及其他能够充分了解会计师事务所胜任能力的选聘方式,保障选聘工作公平、公正进行。

据《证券日报》记者统计,11月份拟更换2024年度审计机构的200家上市公司中,除尚未明确审计费用外,多数公司的审计费用较上一年度有所下降,部分企业年费用下降比例甚至超过50%。

今年11月中旬,A股某航空上市公司发布公告称,经履行招标程序并根据评标结果,公司拟聘任大

信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“大信所”)为公司2024年度审计机构,审计费用为398万元。2023年年报显示,该公司当年年度支付给前任审计机构的审计费用为850万元,降幅达53.18%。

一位深市主板上市公司董秘对《证券日报》记者表示:“公开招标选聘审计机构的方式对上市公司来说很有必要。我们今年通过公开招标的选聘方式也更换了审计机构,一共来了四家会计师事务所,综合考虑价格、实力等方面选中了一家上年度综合排名前十的会计师事务所。从表面上看审计费用相对上年度略增,但实际上是下降的。因为今年公司不再承担审计人员审计期间相关食宿及差旅费用。”

“充足的审计费用有利于保障审计质量,但充足的审计费用并非保障审计质量的必要条件。在审计费用降低的情况下,建议审计机构可以通过优化内部制度建设,以确保审计质量不滑坡。”王智斌表示。

“上市公司在更换审计机构时,应确保程序合法合规,重点关注新审计机构的资质、信誉和执业质量。同时,要建立完善的审计费用协商机制,确保审计费用与审计质量相匹配,避免因费用降低而牺牲审计质量。上市公司可设立审计质量评估体系,对新审计机构的工作进行定期评估和反馈。”杨兆全表示。

增值税发票数据显示

11月份我国经济运行呈现四方面亮点

■本报记者 韩 昱

12月10日,《证券日报》记者从国家税务总局了解到,最新增值税发票数据显示,受国家实施的一系列存量和增量政策效应的带动,我国经济持续显现回升向好态势。

11月份经济运行呈现四方面亮点:一是制造业生产稳步提速,高端制造业支撑明显;二是现代服务业加快发展,高技术服务业增速较快;三是受“两新”(大规模设备更新和消费品以旧换新)政策带动,设备投资及消费品以旧换新持续发力;四是省际贸易持续畅通,交通物流加快发展。

“税务总局持续运用增值税发票数据,跟踪监测全国企业销售收入情况,能够较为客观地反映宏观经济运行态势。”国家税务总局税收科学研究所副所长李平表示,上述一个个经济运行亮点从不同侧面反映出我国经济企稳回升势头持续增强,积极因素累积增多,彰显我国实施的一系列组合政策正在加力生效,有效激发了市场活力,推动经济回升向好。

具体看数据,其中在“制造业生产稳步提速,高端制造业支撑明显”方面。11月份,制造业销售收入增速较10月份提高0.3个百分点,与国家统计局公布的11月份PMI(制造业采购经理指数)变化趋势(较10月份上升0.2个百分点)基本一致。其中,汽车、电气机械器材等装备制造业,电子通信设备、航空航天设备等高技术制造业,数字媒体设备、智能设备等数字产品制造业销售收入同比分别增长5.3%、5.1%和3.8%,特别是汽车制造、计算机通信设备制造、铁路船舶航空设备制造等高端制造业销售收入同比分别增长9.3%、7.4%和15.6%。

在“现代服务业加快发展,高技术服务业增速较快”方面,11月份,租赁和商务服务业,信息传输、软件和信息技术服务业,科技推广应用等科学研究和技术服务业销售收入同比分别增长3.3%、6.7%和11.3%,均明显高于全国企业总体水平。特别是高技术服务业销售收入同比增长8.4%,其中电子商务服务、科技成果转化服务、数字内容及相关服务销售收入同比分别增长27.4%、22.9%和17.2%。

在政策“组合拳”合力推动下,企业设备更新稳步推进。增值税发票数据显示,11月份,全国企业采购机械设备金额同比增长4.5%。累计来看,1月份至11月份同比增长6.1%,较全国企业总体采购金额增速快4.2个百分点。特别是在重点领域效果明显,比如,工业企业设备采购稳步增长。1月份至11月份,工业企业采购机械设备类金额同比增长5.1%。其中,制造业、电热气及水生产供应业采购机械设备类金额同比分别增长5.2%和15.5%,高于工业总体采购设备增速。

在国家鼓励、地方支持和企业让利等多因素带动下,消费品以旧换新政策效应显现,特别是大家电家居类产品的消费需求在政策拉动下逐步释放。一方面,家电产品销售保持较快增长。增值税发票数据显示,1月份至11月份,电视机等家用视听设备零售额、冰箱等日用家电零售额销售收入同比分别增长15.9%和11.7%,较零售业总体增速分别高11.4%和14.2个百分点,特别是受“双11”促销带动,11月份同比分别增长28.8%和74.4%。另一方面,家具产品销售整体向好。增值税发票数据显示,1月份至11月份,家具零售额、卫生洁具零售业销售收入同比分别增长16.8%和12.5%,较零售业总体增速分别高12.3%和8个百分点,11月份更呈现出快速增长态势,同比分别增长36%和18.8%。

中国中小企业发展指数连续2个月上升

■本报记者 孟 珂

12月10日,中国中小企业协会发布数据显示,11月份,中小企业发展指数为89.2,较10月份上升0.2点,连续2个月上升。

中国中小企业协会常务副会长马彬表示,随着一系列存量和增量政策持续协同发力,各方面积极因素不断累积,经济运行稳中有进,进度加快。中小企业信心预期继续向好,市场需求明显回升,生产经营活动加速活跃,景气水平稳步改善,实现经济稳增长和全年目标任务的有利条件进一步巩固。

具体来看,分项指数显示,11月份,宏观经济感受指数、综合经营指数、市场指数、资金指数、效益指数继续上升,较10月份分别上升0.1点、0.5点、0.3点、0.1点和0.5点。劳动力指数由升转降,较10月份下降0.3点,中小企业生产经营状况继续改善,景气水平向好趋势进一步巩固。

企业开工率相对平稳。对样本企业开工率调查显示,11月份,完全开工的企业占40.2%,与10月份持平;开工率在75%至100%之间的占13.5%,比10月份下降0.7个百分点;开工率在50%至75%之间的占20.2%,比10月份下降0.5个百分点;开工率小于50%的占16.7%,比10月份下降0.7个百分点;未开工的占9.5%,比10月份上升1.9个百分点。

分行业来看,11月份,工业、建筑业、交通运输业、住宿餐饮业继续上升,较10月份分别上升0.5点、0.1点、0.1点和0.1点。批发零售业、信息传输软件业指数由降转升,较10月份分别上升0.1点和0.6点。房地产业、社会服务业由升转降,较10月份分别下降0.3点和0.1点。总体上,行业运行延续回升向好态势。

分区域指数全面上升。11月份,东部、中部、西部和东北地区中小企业发展指数分别为90.0、90.0、88.2和81.6,分别较10月份上升0.1点、0.3点、0.2点和0.4点。马彬表示,当前外部环境风险挑战仍然较大,内部周期性和结构性压力并存,经济运行回升动力仍有波动。下一步,要继续锚定扩大需求和提振消费,加速经济循环,做好部分惠企政策到期后的接续安排,助力企业拓市场稳订单,为中小企业创造可持续的市场空间和发展机遇。

压实“看门人”责任 守牢审计质量底线

■曹卫新

今年以来,多部门加大对会计师事务所监管力度,督促其提升执业质量。据统计,今年以来,数十家会计师事务所被证券监管部门作出行政处罚、行政监管措施等。有4家会计师事务所被暂停从事证券服务或经营业务6个月,1家会计师事务所被暂停经营业务12个月。

作为资本市场“看门人”之一,会计师事务所为上市公司等市场主体提供审计等服务,运用专业知识和专业素养,对市场主体的财务状况进行全面、准确的评估,以确保信

息的真实性和可靠性,在提高资本市场财务信息披露质量,保护投资者合法权益等方面发挥着重要作用。

但个别会计师事务所心存侥幸,合规意识松懈,参与财务舞弊的行为可以说是“搬起石头砸自己的脚”。财产损失、人员流失、客户解约,这些都是“问题所”不得不面对的现实。

从过往案例来看,一些会计师事务所存在遭受重罚后,其余会计师成员往往“跳槽”去其他会计师事务所继续执业。部分会计师还会直接携客户“转所”。大华会计师事务所(特殊

普通合伙)被暂停从事证券服务或经营业务6个月后,接连被数百家上市公司“解约”,公司业务遭到重创,无疑给整个审计行业敲响了警钟。

依据相关规定,国有企业、上市公司审计委员会在聘任审计机构时,对于拟聘任的会计师事务所近3年因执业质量被多次行政处罚或者多个审计项目正被立案调查等是需要保持高度谨慎和关注的。结合实际情况来看,公司所聘请的审计机构一旦被罚,其首发或再融资项目均会受到牵连,不得不按下“暂停键”。基于谨慎性原则,上市公司与这些“问题所”解约无可厚非。

笔者观察到,暂停从事证券服务或经营业务期满后,自11月中旬起,部分会计师事务所接连接约的现象有所好转。例如,11月14日,国睿科技股份有限公司发布公告称,大华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2023年度财务报告及财务报告内部控制的审计机构,公司拟继续聘任大华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2024年度审计机构,审计费用为180万元,与上期审计费用相同。12月4日,南京寒锐钴业股份有限公司对外宣布,公司拟续聘大华会计师事务所(特殊普通合伙)为2024年度审计机构,

审计费用为210万元,较上年度减少44.4万元。

这份来自“老朋友”的信任来之不易,笔者希望“问题所”们在经历强监管的洗礼后能有效筑牢合规意识和审计风险防范意识,全力以赴对待每一个项目,紧抓质量提升主线,守住诚信操守底线,筑牢法律法规红线,把上市公司存在的风险隐患充分揭示出来,切实发挥资本市场“看门人”作用,护航资本市场高质量发展。

记者观察

年内新发指数合计达461条 指数化投资热度持续攀升

■本报记者 田 鹏

12月10日,为满足多元化指数投资需求,中证指数有限公司(以下简称“中证指数”)正式发布中证1000成长指数、中证1000价值指数、中证2000成长指数、中证2000价值指数及中证智选1000质量均衡策略指数等5条新指数。随着前述5条指数“入列”,年内新发指数数量合计达461条,涵盖策略、风格、规模、行业、主题和其他固收指数等类别;相关指数产品类别则包含股票、固定收益、基金和期货等。

与此同时,二级市场方面,今年以来,指数化投资热度也居高不下。以交易型开放式指数基金

(ETF)产品为例,据Wind资讯数据统计,截至12月10日,全部上市ETF最新规模达到3.73万亿元,较年初增加1.68万亿元,增幅达81.87%。其中,商品型ETF、股票型ETF和债券型ETF等产品规模分别以129.37%、100.31%和96.57%的增幅位列前三位;ETF产品数量达1023个,较年初增加146个。

东源股权投资基金管理股份有限公司首席分析师刘祥东在接受《证券日报》记者采访时表示,今年以来,受宏观经济逐步复苏、政策大力支持、监管环境持续优化等因素影响,投资者对资本市场的预期向好。在这过程中,ETF等指数投资产品凭借着低费用、分散风险和流动性较好等

优势,正获得越来越多投资者的青睐。同时,这也一定程度上推动了新指数的加速供给。

值得注意的是,在指数供给方面,一方面,监管积极推动指数的持续“上新”,致力于丰富指数品类,优化其结构布局,以满足市场多元化需求与创新发展趋势;另一方面,监管也从未间断对存量指数的优化工作,不断提升其市场适应性与有效性。例如,上证50、上证180、上证380、科创50等指数样本股的调整将于12月13日收市后生效;深证成指、创业板指、深证100样本股定期调整将于12月16日正式实施。

萨摩亚云科技集团首席经济学家郑磊对《证券日报》记者表示,丰富

多元且持续优化的指数能为风险偏好各异、投资目标不同的投资者开辟投资渠道,在构建投资组合时提供更多丰富的素材资源,从而极大地拓宽了投资更多的可能性与选择空间。

另外,指数化投资在稳定资本市场进程中也扮演着极为关键的角色,其通过广泛涵盖各类资产标的,在市场波动时起到一定的缓冲与平衡作用,增强市场的韧性与稳定性。

在刘祥东看来,指数基金通常采取长期投资策略,大幅降低了频繁买卖股票的交易行为,有助于减少市场的短期波动,增强市场的稳定性。同时,指数基金规模的扩大意味着更多的资金流入市场,有助

于提升市场的整体流动性,降低交易成本,提高市场效率。

展望未来,随着市场需求的持续蓬勃增长且热度不减,叠加监管层面的精准引导与有力扶持,指数化投资生态将愈加完善。

刘祥东表示,首先,指数投资将继续保持快速增长态势,尤其是在市场环境改善和投资者教育逐步深入的背景下,更多的资金有望流入指数基金。其次,随着市场需求的变化,指数产品将不断创新,涵盖科技、消费、环保等更多主题,满足不同投资者的需求。此外,随着中国资本市场的进一步开放,国际投资者对中国市场的关注度将提升,可能会推动更多国际化的指数产品出现,吸引外资流入。