

证券资格会计师事务所门槛大幅提高

上一年度业务收入不少于八千万 注册会计师不少于两百人

□本报记者 蔡宗琦

财政部、证监会3日联合发布通知,提高了证券资格会计师事务所申请门槛,新标准要求申请证券资格的事务所上一年度业务收入不少于8000万元,其中审计业务收入不少于6000万元;注册会计师不少于200人。

随着我国资本市场和注册会计师行业的快速发展,此前发布的通知中设定的证券资格事务所申请条件明显偏低,需要进行调整。”财政部、证监会有关部门负责人表示,两部门从2011年年

初开始着手研究调整证券资格事务所申请条件,通过广泛调研、认真测算、反复征求意见,确定了新的申请条件并且充实了有关监管方面的内容。

据介绍,此次证券资格事务所申请条件调整主要涉及5个方面。首先,业务收入和审计业务收入方面,由此前的“上一年度审计业务收入不少于1600万元”提高至“不少于8000万元,其中审计业务收入不少于6000万元”;其次,注册会计师人数方面,申请条件需满足“注册会计师不少于200人,其中最近5年持有注册会计师证书且连

续执业的注册会计师不少于120人”,而此前的要求是“注册会计师不少于80人,其中通过注册会计师全国统一考试取得注册会计师证书的不少于55人,上述55人中最近5年持有注册会计师证书且连续执业的不少于35人”。

再次,为加强对证券资格事务所的动态考核,新标准要求“具有证券资格的会计师事务所,取得资格第三年起,每一年上市公司年度财务报告审计业务客户家数不得少于5家,或者每一年度上市公司审计业务收入不得少于500万元”。同时,为了促进风险与责任的

协调匹配,还将证券资格事务所组织形式限定为特殊的普通合伙与普通合伙两种,对于已经具备证券资格的事务所,要求其在两年的过渡期内完成改制工作。

最后,针对个别证券资格事务所所的人员素质不高、执业能力不强等情况,两部门对证券资格事务所申请设立分所的条件提出了新要求,包括“至少有10名以上注册会计师(含分所负责人)”、自设立第二年起,业务收入应当不少于300万元,其中审计业务收入不得少于150万元”。

据了解,截至2011年底,我国共

有会计师事务所7996家,其中具有证券资格的会计师事务所只有53家,从业人员数量超过全行业的十分之一,但收入占据行业的半壁江山。

由于考虑到行业的稳定,并给了较长的过渡期,新的申请条件实施后,证券资格会计师事务所总体的数量不会有太大变化。”前述负责人表示,今后还将联合香港有关方面,择机启动H股审计审核推荐工作,同时对已经获得资格的12家大型事务所进行评估,推动证券资格事务所尤其是大型事务所提高服务能力,更好为资本市场健康发展提供服务。

■ 截稿消息

美一月失业率降至三年低点

□本报记者 杨博

美国劳工部3日发布的报告显示,美国1月份失业率降至8.3%,为2009年2月以来最低水平,1月就业岗位数量增加24.3万个,增幅为去年4月份以来最高。两项数据均好于华尔街预期。

报告显示,1月份美国政府就业岗位减少1.4万个,私营部门就业岗位增加25.7万个,创下去年4月份以来最大月度增幅。当月美国各行业就业实现广泛增长,其中建筑业就业岗位增加2.1万个,制造业工作岗位增加5万个,为一年来最高水平。此外,1月份美国就业市场平均时薪环比增长

0.2%至23.29美元,每周平均工作时间为34.5小时。

受利好经济数据提振,美欧股市3日盘中普遍上涨。截至北京时间3日22时35分,道琼斯指数上涨0.84%至12812点,标普500指数上涨0.96%至1338点,纳斯达克指数上涨1%至2888点。英国富时100指数上涨1.25%至5869点,德国DAX指数上涨1.5%至6755点,法国CAC40指数上涨0.8%至3404点。纽约商品交易所3月交割的轻质原油期货价格上涨0.83%至每桶97.15美元,4月交割的黄金期货价格下跌0.41%至每盎司1752美元,白银期货价格下跌0.77%至每盎司34美元,美元指数上涨0.34%至79.25。

缺陷汽车产品不召回面临严厉处罚

□据新华社电

国务院法制办3日公布了缺陷汽车产品召回管理条例(征求意见稿),广泛征求社会各界意见。根据这份征求意见稿,我国拟将扩大汽车召回内容,汽车产品相关信息需保留至少10年,不召回将面临严厉处罚。

征求意见稿指出,条例所称缺陷,是指由于设计、制造、标识等原因而在某一批次、型号或者类别的汽车产品中普遍存在的危及人身、财产安全的不合理的危险。包括不符合保障人体健康和人身、财产安全的国家标准、行业标准和要求;符合保障人体健康和人身、财产安全的国家标准、行业标准和要求,但仍有可能危及人体健康和人身、财产安全。在汽车生产者不主动实施

召回时,征求意见稿规定了补救措施,即“国务院质检部门获知汽车产品可能存在缺陷的,应当立即通知生产者开展调查分析。必要时,国务院质检部门应当开展缺陷调查”。国务院质检部门经调查认为汽车产品存在缺陷的,应当通知生产者实施召回”。

征求意见稿还规定,国务院质检部门应当向向社会公告已经确认的汽车产品存在缺陷的信息以及生产者实施召回的相关信息;对汽车产品存在的其他危及人身、财产安全的不合理的危险,可以发布预警信息。

生产者应当及时采取修正标准和要求;符合保障人体健康和人身、财产安全的国家标准、行业标准和要求,但仍有可能危及人体健康和人身、财产安全。在汽车生产者不主动实施

石化化工“十二五”规划要求促进企业兼并重组

石化化工总产值将年均增13% 形成10个以上销售收入过千亿企业

□本报记者 汪珺

工信部3日发布了《石化和化学工业“十二五”发展规划》,提出“十二五”期间,石化和化学工业全行业总产值年均增13%,到2015年总产值增至14万亿元左右。全行业要形成10个以上销售收入过千亿的企业,形成3-4个2000万吨级炼油及3个200万吨级乙烯生产基地。

规划提出,到2015年,全国炼厂平均规模要超过600万吨/年,石油路线乙烯装置平均规模达70万吨/年以上,氮肥、农药、氯碱、纯碱、电石、轮胎等行业产业集群集中度进一步提高;烯烃原料多元化率达到20%,采用先进煤气化技术的氮肥产能比例提高到30%;提高长三角、珠三角和



石化工人在对成品油外输装置进行安全巡检

IC图片

环渤海地区三大石化产业区集聚度,完善东北、西北、西南石化产业布局;2015年行业科技投入

要占销售收入的1%以上,突破一批关键、共性技术和重大装备;全行业单位工业增加值用水

量降低30%,能源消耗降低20%,二氧化碳排放降低17%,化学需氧量(COD)、二氧化硫、

氮氮、氮氧化物等主要污染物排放总量分别减少8%、8%、10%、10%。

为完成上述目标,规划明确了“十二五”期间石化和化学工业三大重点任务,即加快产业结构调整升级、大力推进行业技术进步和促进绿色低碳安全发展。其中包括促进石化化工企业兼并重组,鼓励中小企业向“专、精、特、新”方向发展;在广东、浙江、江苏、海南、天津等沿海地区建设世界级石化产业基地,加快武汉、成都乙烯项目建设等;

规划同时配套发布了《烯烃工业“十二五”发展规划》、《危险化学品“十二五”发展布局规划》、《化肥工业“十二五”发展规划》、《农药工业“十二五”发展规划》四个子规划。

去年规模以上工业企业利润增25.4%

12月利润增幅明显加快

□本报记者 韩晓东

国家统计局3日公布的最新数据显示,2011年,全国规模以上工业企业实现利润54544亿元,同比增长25.4%。其中12月同比增长31.5%,增幅比上月加快13.6个百分点。

对于去年12月利润增幅明显加快,统计局介绍,这主要是受年

底利润汇缴、投资收益、11月后石油特别收益金征收方式调整等因素的影响。

分行业看,在39个工业大类行业中,37个行业利润比上年增长。其中石油和天然气开采业利润比上年增长44.8%,黑色金属矿采选业增长53%,化学原料及化学制品制造业增长32.1%,化学纤

维制造业增长1.5%,黑色金属冶炼及压延加工业增长15.4%,有色金属冶炼及压延加工业增长51.3%,交通运输设备制造业增长17.3%,通信设备、计算机及其他电子设备制造业增长8.7%。

另有两个行业利润同比下降。其中石油加工、炼焦及核燃料加工业下降92.8%,电力、热力的

生产和供应业下降11%。

分企业类型看,国有及国有控股企业实现利润14989亿元,比上年增长15%;集体企业实现利润882亿元,增长34%;股份制企业实现利润31651亿元,增长31.2%;外商及港澳台商投资企业实现利润14038亿元,增长10.6%;私营企业实现利润16620亿元,增长46%。

301家国企新纳入国有资本经营预算范围

□本报记者 丁冰

财政部近日发布通知,经国务院批准,从2012年起,继续扩大中央国有资本经营预算实施范围,有301家国有企业新纳入国有资本经营预算范围。

根据通知,从2012年起,将工信部、体育总局所属企业,中央文化企业国有资产监督管理领导小组办公室履行出资人职责的中央文化企业,卫生部、国资委所属部分企业,民航局直属首都机场集团公司,纳入中央国有资

本经营预算实施范围。新纳入实施范围的国有独资企业按照中央国有资本收益收取政策第三类企业归类,上交利润比例为税后净利润的5%。

此外,纳入预算实施范围的符合小型微型企业规定标准的国

有独资企业,应交利润不足10万元的,比照第四类政策性企业,免交当年应交利润。

通知称,中央企业国有资本收益收取和中央国有资本经营预算编报等工作,依照有关规定执行。

国资委明确央企副职业绩考核范围

□本报记者 王颖春

国务院国资委近日印发《关于进一步明确中央企业负责人副职业绩考核工作的指导意见》,明确界定了中央企业负责人副职业绩考核的“适用范围”。国务院授权国资委履行出资人职责的国家出资企业副职全部纳入考核范围,国有独资

企业、国有独资公司、国有资本控股公司的党委(党组)副书记、常委(党组成员)、纪委书记(纪检组长),结合岗位职责参照纳入考核。

《指导意见》提出,中央企业负责人副职业绩考核工作应遵循以下原则:一是坚持正确考核导向。二是坚持实现全员覆盖,督促企业落实每一位副职的岗位职

责。三是坚持依法依规考核,切实做到公开、公平、公正。四是坚持做到科学有效,加强目标管理,定量考核和定性评价相结合、短期目标和长期目标相统一、组织绩效和个人绩效相协调。

《指导意见》对贯彻落实好企业副职考核也提出了明确要求:一是企业对副职的业绩考核制度和

考核情况,应在年度考核结束后及时报国国资委(综合局)备案,并抄送派驻本企业监事会。二是监事会将其纳入监督检查范围。三是国资委将加强对中央企业负责人副职业绩考核的督导检查,对考核制度不健全、执行不得力的企业,将予以通报,并在中央企业负责人年度经营业绩考核中予以扣分处理。

■ 今日视点 | Comment

发行改革强化发行人信息披露法定责任

□本报记者 申屠青南

近期,新股发行改革接连出拳——IPO企业招股书预先披露时间大幅提前,IPO审核流程首次公开,并动态披露在审企业名单及状态。这些举措意味着,新股发行改革或逐步弱化实质性审核,而是坚持发行监管公开化作业和市场披露为本,增加发行人和中介机构承担诚信申报和信息披露的法定责任,实行以信息披露为主的审核制度。

证监会实行上述公开化措施,一是有利于发行市场更加公平、公正和便利,降低市场信息不

对称,避免猜忌和误导性舆论,增强公信力;二是促进审核工作自我约束和改进;三是督促发行人和中介机构更加自觉主动,特别是中介机构更加勤勉尽职;四是便于拟上市企业和整个资本市场共同接受公开化指导,有利于诚信专业的场外市场建设。

比如,在引起市场广泛关注的绿大地欺诈发行案中,发行人及保荐机构在这一过程中需承担什么样的责任值得关注。如果在发行审核过程中,增加发行人和中介机构承担诚信申报和披露的法定责任,那么出现违规虚假的,发行人和中介机构应承担法律和监管的责任。这种

责任是可延伸的,可以“秋后算账”,具有司法和监管的威慑作用。招股书一经申报具有法定责任,一经披露具有公开责任,就会减少类似的欺诈发行案发生。

实际上,尽管对股票发行财务和非财务的虚假信息,在识别和监管上均有大幅提升空间,但这只是一个国际性难题,不能仅仅依靠监管部门来解决,特别是发行审核作为非现场审核,不可能完全保障发行人和中介机构诚信无欺,不能保障完全纠正发行人申报披露和中介机构专业意见的局限性。

因此,发行审核不应只对发行人进行价值判断,也不应对发行

人优劣好坏作出主动评价,更不对发行人未来的业绩波动甚至经营失败提供保障。否则,投资者会误以为,通过审核的IPO企业,有证监会把关,一定是好企业。

阳光是最好的消毒剂。发行审核的核心,应是督促发行人按招股书和申请文件准则做好真实、准确、完整、及时、公平的信息披露,为投资者提供符合法定条件的股票产品说明。因此,通过发行审核为资本市场提供的产品,应是符合发行条件且信息质量有法定保障的股票。

也就是说,发行监管要更加专注于以信息披露为核心,不断

提升信息披露质量,抑制包装和粉饰业绩。对发行人存在的瑕疵、不确定性或风险进行督促,充分揭示和披露,要求“丑话说在前面”,要求不遮掩不回避不隐瞒,不做夸大性误导性陈述,但对不符合条件的发行人的IPO申请,包括已发生或正在发生重大不利因素影响发行人持续发展的,由发审委审议决定不予核准。

从目前发行改革趋势看,证监会正研究取消现行制度中涉及公司价值实质性判断内容,比如上市公司持续盈利能力等,避免造成误导,代之以由发行人和中介机构承担诚信申报和信息披露的法定责任

两公司IPO申请8日上会

□本报记者 申屠青南

中国证监会发行监管部3日公告,主板发行审核委员会定于2月8日召开2012年第22次发行审核委员会工作会议,审核上海冠华不锈钢制品股份有限公司、福建龙洲运

输股份有限公司首发申请。

证监会发行监管部3日公告,发行审核委员会2012年第18次会议于2月3日召开,北京首航艾启威节能技术股份有限公司、百洋水产集团股份有限公司首发申请获通过。

新股申购提示						
股票简称	申购代码	发行数量	网下申购日	网上申购日	刊登中签率	刊登中签号
华泰证券	300291	1,500万股	2月1日	2月1日	2月3日	2月6日
万润科技	002654	2,200万股	2月6日	2月6日	2月8日	2月9日
环旭电子		不超过10,680万股	2月9日及2月10日	2月10日	2月14日	2月15日
利德曼	300289	3,840万股	2月8日	2月8日	2月10日	2月13日
荣科科技	300290	1,700万股	2月8日	2月8日	2月10日	2月13日
暴风股份		不超过5,600万股	2月6日及2月7日	2月7日	2月9日	2月10日
吉视传媒		不超过28,000万股	2月9日及2月10日	2月10日	2月14日	2月15日
明鸣信息	300288	1,340万股	2月8日	2月8日	2月10日	2月13日
共进电子	002655	3,000万股	2月9日	2月9日	2月13日	2月14日
中国交建		不超过16亿股	2月14日及2月15日	2月15日	2月17日	2月20日