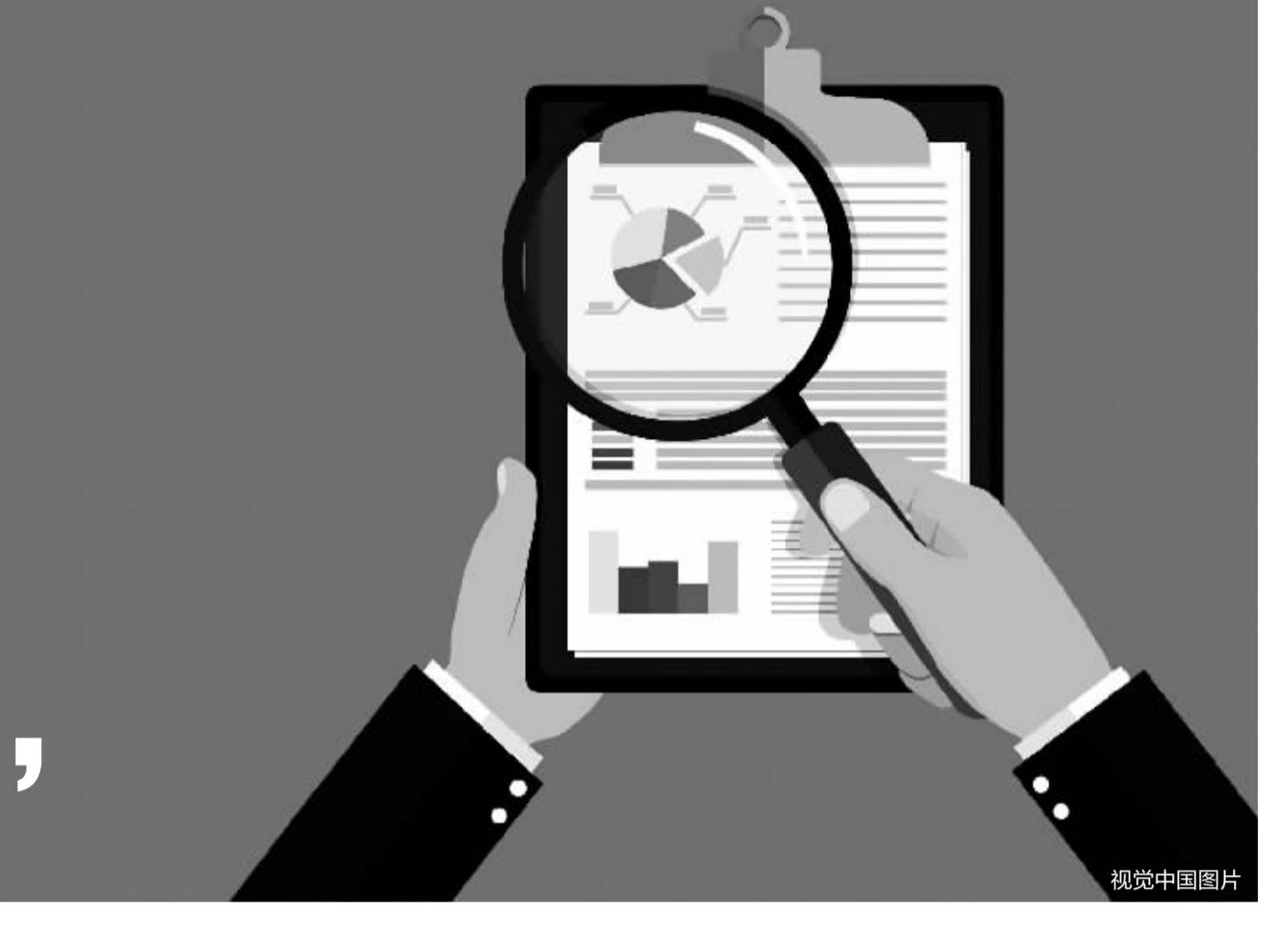


近期,ST康美、*ST康得等昔日明星公司纷纷暴露出的财务舞弊行为,将担任资本市场“守门人”角色的审计机构推到了聚光灯下。有的审计机构陷于危机之中:监管部门立案调查、公众的信任危机、客户快速更换审计机构、项目团队为生计“出走”。历经重组整合,正走在做大做强路上的中国本土审计机构遭遇挑战。

整体看,近年来审计机构执业质量在提升。这从近两年持续攀升的非标意见占比可见一斑。但是,随着经营风险向会计风险蔓延,企业长期积累的风险爆发,这是今年以来行业乱象频发的直接诱因。背后更深层次的原因则是近年来事务所掀起并购大潮,但内部整而不合,管理链条太长,导致出现结构性矛盾。



视觉中国图片

恶性竞争激进扩张 折射审计行业乱象

□本报记者 欧阳春香 康书伟

审计危机中的瑞华样本

连踩*ST康得和辅仁药业两个大雷,被证监会立案调查,让全国业务量排名第二的审计机构瑞华会计师事务所站上了风口浪尖。

“媒体报道铺天盖地,我们也有点焦头烂额。”瑞华某地分所孙平感慨,这几天他一直忙于对客户的解释沟通工作。

瑞华此次被立案调查引起这么高关注,某种程度上与“爆雷”的客户是明星公司有关。而且“爆雷”的导火索竟然是货币资金这个本不容易出现问题的科目,甚至被外界笑称“造假都不太认真”。

“货币资金这个科目最好盘点,不容易出错。收集银行对账单,发函给银行核对,基本就完成了,现在却成了造假最严重的科目。”某资深会计师感慨。从以往的情况看,货币资金科目并不是高风险点,审计机构也不会在这方面投入特别大的精力。

尽管瑞华对*ST康得项目2015年-2018年审计工作情况作出说明称,对其审计项目全面履行了应尽的职责义务,但受瑞华影响的上市公司仍“余震不断”。瑞华7月9日接到证监会立案调查通知以来,瑞华的部分客户迅速作出反应,火速与瑞华解约。7月11日,太阳纸业召开董事会,将审计机构由瑞华变更为致同会计师事务所;7月23日,通裕重工宣布换掉瑞华。

根据证监会2018年3月出台的“立案即停”的规定,当证券中介服务机构或其从业人员涉嫌违法被立案调查,或者被司法机关侦查,尚未结案的,证监会将不予受理或中止审查其出具的同类业务的行政许可申请文件。即使已经受理的,也要全部停下来进行复核。即一个事务所的一个项目被立案调查未结案时,该所提

对于要不要换掉瑞华,不少公司目前处于观望状态。“在观察中,应该说对其服务的上市公司有一定负面影响,市场可能会有不理性的联想。”一家上市公司财务总监表示。另一家ST公司的董秘告诉记者,“我们并不急于换审计机构,公司历史情况较为复杂,瑞华与我们合作多年,对我们的具体情况比较熟悉,换新所我们还要重新去沟通,太麻烦”。

对于再融资、重组、IPO材料已经获证监会受理的公司,目前更多的是进行复核,而不是换掉审计机构。

瑞华所有27家在会的再融资、并购重组项目被中止。截至8月2日,除ST新梅已完成复核顺利过会外,继峰股份已经恢复审核,艾迪精密、深康佳A和捷捷微电陆续完成了财务复核,向证监会提交了恢复审核申请。此外,瑞华服务的33家IPO公司处于中止状态。以2018年年报审计数据看,瑞华服务A股上市公司家数达到316家,仅次于立信,在内资事务所中排名第二。

中国证券报记者从瑞华内部获悉,诸多项目中止审查,给其正常业务的开展增添了巨大阻力。瑞华33家IPO项目被中止审查,使瑞华的客户群体受到了较大影响。出于对公司IPO上市、再融资、并购重组等重大发展战略的考虑,许多客户对聘任瑞华提供服务产生了疑虑。

竞争失序激进扩张埋隐患

“瑞华背后暴露出更多的是会计行业共性问题。近几年国内排名靠前的几个大所基本上都接过罚单。”国内某大型会计事务所会计师王勤说。

据不完全统计,今年以来,已经有正中珠江、瑞华两家会计事务所被立案调查,大信、天健、大华等9家会计事务所收到证监会罚单。

行业排名第一的立信所,近年来因金亚科技、大智慧、超华科技、国药科技等项目被处罚;

而在*ST康得之前,瑞华2015年以来还因为振隆特、勤上光电、亚太实业、键桥通讯、华泽钴镍等项目被处罚,因零七股份、千山药机项目被立案尚未结案。

在多位受访的事务所从业人员看来,作为“守门人”角色功能失效,与审计行业内长期的恶性竞争有很大关系。业内有一句话说“这几年什么都在涨价,就审计费没涨。”企业本身盈利状况不好,当然要减少费用支出,压缩审计费。Wind数据显示,30家A股公司审计费近两年连续下降。

“国内大所和小所没有太大差别,你有的资质我也有,行业竞争特别激烈。监管要求越来越高,这意味着事务所要付出更高的成本,而审计费在降,在成本压力下,导致审计程序被压缩。只能尽量把控能够识别出来的风险。而最后风险可能就发生在不认为有风险的地方,譬如货币资金。”王勤说。

“年报审计任务繁重,但是收费不高,主要是维系合作关系,事务所通过再融资、并购等项目盈利。事务所要考虑成本回报率,就会压缩人工成本,赶工期可能会带来审计工作不那么完善。”某基层审计人员刘强说。

“另外一方面,国内事务所并不是一家独大,这是一个买方市场。上市公司觉得出了钱,你还要去找,可能换一个机构。譬如,从成本核算的角度出一个报告要50万元,另一家30万元就能做;或者我出不了无保留意见的报告,别人却能出,我该怎么办?”王勤说。

“有些烂项目收益高,在审计中发现问题,还可以帮助客户去解决问题,收取额外的财务顾问费。”刘强说,“当风险越来越大,会选择某个年度‘洗澡’,如声誉、应收账款等,或者换一家新的事务所,一次性风险出清。”

对于乱象背后更深层次的原因,业内资深专家认为,2009年以来,鼓励会计师事务所做

做强,事务所纷纷掀起并购大潮,但内部整而不合,管理链条太长,产生很多遗留问题,导致出现结构性矛盾。

2009年9月,国务院办公厅转发了财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》,明确指出要重点扶持大型会计师事务所加快发展。在做强做大政策的指引下,会计师事务所的发展规模取得了长足进步。事务所的数量由2011年的53家减少为2017年的40家。

“刚开始超大型项目都垄断在四大手中,后来内资事务所做大做强得到扶持,内资事务所掀起了一轮并购潮。并购过程就是跑马圈地,一口气把十几个、几十个小所并购进来,难免泥沙俱下。”王勤说。

并购整合方面瑞华最有切身之痛。瑞华最早源于五联联合会计师事务所有限公司,后经多轮合并更名为国富浩华。2012年7月,国富浩华合并了当时华南最大的内资事务所深圳鹏城;2013年,国富浩华与中瑞岳华合并,新成立的瑞华一跃成为国内第一大所,就此打破“四大”多年来占据的主导地位。

整合进来鹏城所被业内认为给瑞华带来了“坏”基因。鹏城所曾号称“华南第一所”,但执业质量一直饱受诟病,聚友网络、金荔科技以及绿大地欺诈发行等影响恶劣的案件都有鹏城的身影,最终2012年因参与“绿大地IPO造假”,被证监会撤销相关服务业务许可。

瑞华近几年出事最多的项目主要来自于原鹏城所。在瑞华近几年来被行政处罚的五个项目中,有三个来自原鹏城团队。而当前影响最大的*ST康得一案,同样是由原鹏城所团队执业。

孙平说,随着事务所大举扩张,一体化推进不到位成为行业痛点。说是合并,实质却有些像加盟,业务还是各管各。此外,审计行业的确还存在一些问题。比如,审计理念落后,仍局限在审计

程序,而不能跳出来看待企业经营风险。

近年来出现一个新现象,上市公司财务总监很多来自审计机构,对审计业务熟悉。“他们熟悉审计机构的套路,甚至连基本的审计底稿都能准备妥妥的,而真正的问题藏得严严实实。再就是审计本身的局限性,上市公司同外部机构协同舞弊等行为,事务所按照常规的审计流程,很难发现问题。”王勤说。

呼吁重塑行业信任

会计事务所屡屡被罚为何仍问题不断?如何解决会计事务所被处罚,其他上市公司IPO或再融资项目无辜受“牵连”的问题?如何能让中介机构真正发挥“排雷”的作用?

对此,上述专家认为,事务所“立案即停”的规定对众多公司的IPO申请和上市公司的再融资需求产生巨大影响,增加了变更审计机构、重新开展审计工作的额外成本,延缓发展进程。同时,一定程度上影响市场主体的经营,引发资本市场波动。

目前对事务所的处罚采用了“连坐制”,一个项目团队出问题,一个内的所有项目都要停下来。即使最终审计机构被吊销资质,从业人员换一个所仍可以执业,投资者的损失也不能得到弥补。“特殊普通合伙这种组织形式引入中国,其初心是为了避免因某一个合伙人的过失而对其他无过错合伙人产生不必要的连带责任,现实情况却相反。”上述专家说,希望监管导向要更加精准、科学、有效。

“真正有动力造假的主体是上市公司或实际控制人,他们是最大的受益者。目前顶格处罚或市场禁入对其影响不大。”王勤说,“而事务所被处罚后,无形损失特别大。以瑞华来说,IPO、再融资项目暂停,会导致很多业务接不到了。”

多位业内人士认为,对于财务造假,一方面要重罚受益更多、造假动力更大的上市公司,对相关责任人甚至可以加大刑事责任的量化。另一方面,应该适当分离会计师事务所和签字会计师的责任,同时区分会计师是否存在主观造假。对会计师因故意出具不实报告的应从重处罚,可以从加大个人罚款金额到停止承接业务,甚至予以量刑。因过失出具不实报告的应轻处罚。对事务所的处罚应以经济处罚为主,慎重采用暂停或撤销事务所证券服务业务许可的处罚。“可以效仿国外引入和解机制,启动调查机制后,审计机构可以通过和解方式,通过经济补偿,保证业务的正常推进。”孙平说。

针对中介机构多次被罚还问题频出的情况,中国人大民商法研究所所长刘俊海认为,原因主要是失信收益远高于失信成本。所以,首先要提高失信成本,主要有四个方面。一是加大民事赔偿力度,赋予投资者对失信中介机构的民事损害赔偿请求权,建议引进惩罚性赔偿制度,激活公益诉讼制度。为了维护广大投资者的利益,投资者保护基金等可以直接对失信机构提起民事诉讼;二是激活行政处罚机制,对情节严重的要顶格处罚。但是现在法定的行政处罚幅度就那么大。下一步,建议修改证券法,提高法定的行政处罚力度。三是严格追究构成犯罪的刑事责任,对恶意串通、欺诈投资者的行为要采取重典治乱,猛药除疴的态度;第四是激活信用制裁机制。很多部门都签署了联合惩戒失信的备忘录,让其一处失信,处处受限。

刘俊海认为,应该采取“胡萝卜+大棒”的方式,对于好的中介机构,证监会、行业协会委托的专项业务,可以优先选择好的中介机构执行。行业协会在选择会长、副会长等时应该向诚信的中介机构倾斜。“国内会计师事务所面临重新洗牌,重新分割市场份额过程中,行业也在成长壮大。要给中介机构注入诚信基因,真正成为投资者友好型的中介机构,成为有担当、有温度、有追求、有底线的中介机构,营造诚实信用、公平公正的资本市场生态环境。”(文中孙平、王勤、刘强均为化名)

证券代码:600477 证券简称:杭萧钢构 编号:2019-053

杭萧钢构股份有限公司 第七届董事会第四次会议决议公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

杭萧钢构股份有限公司第七届董事会第四次会议于2019年8月6日以通讯方式召开,会议应参加表决的董事7人,实际参加会议的董事7人。会议的召开符合《中华人民共和国公司法》、《公司章程》等有关规定。

会议相关议题如下:

一、审议通过了《关于同意杭萧钢构与合一建设集团有限公司签署合作协议的议案》。

同意公司与合一建设集团有限公司签署合作协议,并在此基础上共同投资钢构公司,公司出资1000万元,占共同投资钢构公司的股权比例为10%。

相关事项详见2019-054《杭萧钢构关于与合一建设集团有限公司签署合作协议的公告》。

行业排名第一的立信所,近年来因金亚科技、大智慧、超华科技、国药科技等项目被处罚;

对于要不换掉瑞华,不少公司目前处于观望状态。“在观察中,应该说对其服务的上市公司有一定负面影响,市场可能会有不理性的联想。”一家上市公司财务总监表示。另一家ST公司的董秘告诉记者,“我们并不急于换审计机构,公司历史情况较为复杂,瑞华与我们合作多年,对我们的具体情况比较熟悉,换新所我们还要重新去沟通,太麻烦”。

在多位受访的事务所从业人员看来,作为“守门人”角色功能失效,与审计行业内长期的恶性竞争有很大关系。业内有一句话说“这几年什么都在涨价,就审计费没涨。”企业本身盈利状况不好,当然要减少费用支出,压缩审计费。Wind数据显示,30家A股公司审计费近两年连续下降。

“国内大所和小所没有太大差别,你有的资质我也有,行业竞争特别激烈。监管要求越来越高,这意味着事务所要付出更高的成本,而审计费在降,在成本压力下,导致审计程序被压缩。只能尽量把控能够识别出来的风险。而最后风险可能就发生在不认为有风险的地方,譬如货币资金。”王勤说。

“年报审计任务繁重,但是收费不高,主要是维系合作关系,事务所通过再融资、并购等项目盈利。事务所要考虑成本回报率,就会压缩人工成本,赶工期可能会带来审计工作不那么完善。”某基层审计人员刘强说。

“另外一方面,国内事务所并不是一家独大,这是一个买方市场。上市公司觉得出了钱,你还要去找,可能换一个机构。譬如,从成本核算的角度出一个报告要50万元,另一家30万元就能做;或者我出不了无保留意见的报告,别人却能出,我该怎么办?”王勤说。

“有些烂项目收益高,在审计中发现问题,还可以帮助客户去解决问题,收取额外的财务顾问费。”刘强说,“当风险越来越大,会选择某个年度‘洗澡’,如声誉、应收账款等,或者换一家新的事务所,一次性风险出清。”

对于乱象背后更深层次的原因,业内资深专家认为,2009年以来,鼓励会计师事务所做

做强,事务所纷纷掀起并购大潮,但内部整而不合,管理链条太长,产生很多遗留问题,导致出现结构性矛盾。

而在*ST康得之前,瑞华2015年以来还因为振隆特、勤上光电、亚太实业、键桥通讯、华泽钴镍等项目被处罚,因零七股份、千山药机项目被立案尚未结案。

而在*ST康得之前,瑞华2015年以来还因为振隆特、勤上光电、亚太实业、键桥通讯、华泽钴镍等项目被处罚,因零七股份、千山药机项目被立案尚未结案。