

天职国际“资格罚”余震未了：波及多个IPO、再融资在审项目

本报记者 郭婧婷 北京报道

“长牙带刺”“严监严管”的风暴正席卷审计圈。

近日,证监会官网发布了一则行政处罚书,国内八大会计师事务所之一的天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“天职国际”)因在江西奇信集团股份有限公司年报审计中未勤勉尽责,存在伪造、篡改、毁损审计工作底稿

伪造、篡改、毁损审计工作底稿

此次行政处罚反映出该所在新形势下承担更重历史使命、面临更大执业挑战时,内部管理依然存在不足与缺陷。

证监会公布的细节显示,奇信股份2015年至2019年年度报告存在虚增收入、利润总额等信息披露违法违规行为。天职国际为奇信股份财务报表提供审计服务,审计业务收入合计367.92万元。天职国际均出具了标准无保留意见的审计报告,存在虚假记载。

证监会认定,天职国际在奇信股份年报审计中未勤勉尽责,主要体现在四方面,分别为未能恰当实施风险识别与评估程序、货币资金实质性程序存在缺陷、应付票据实质性程序存在缺陷和执行工程成本的审计程序存在缺陷。

证监会还公布了天职国际另一个违法行为。2022年1月,深圳证监局向天职国际送达了《监督检查通知书》,调取奇信股份财务报表审计工作底稿。接到通知后,天职国际深圳分所的相关人员对奇信股份相关财务报表审计工作底

上市公司改聘审计机构

在证监会发布处罚通知书的当晚,北交所中6个由天职国际负责审计的IPO项目,审核状态集体变为“中止审核”。

根据上交所和深交所2024年修订的《股票发行上市审核规则》第五十九条,发行人的保荐人、证券服务机构被中国证监会依法采取限制业务活动、责令停业整顿、指定其他机构托管或者接管等措施尚未解除,将中止发行上市审核。

这是今年以来,继大华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“大华”)之后,第二家受此重罚的会计师事务所。“前车之鉴”大华被罚后,根据交易所相关规定,其负责的在审项目都被迫停滞,比如中航电测与成飞集团重大重组交易,中航电测改聘大信会计师事务所后,重组项目才得以推进。

据记者不完全统计,截至8月21日,天职国际在A股共服务包括京北方(002987.SZ)、华锐精密(688059.SH)、江苏神通(002438.

等违法行为,被证监会罚没2707.55万元,并暂停证券服务业务6个月。

天职国际被证监会采取“资格罚”的后续影响正在显现。证监会发布处罚通知书的当晚,北交所中6个由天职国际负责审计的IPO项目,审核状态集体变为“中止审核”。与此同时,已有上市公司宣布改聘审计机构。

Wind数据显示,截至8月21日,A股共有262家上市公司的审

稿进行了伪造、篡改、毁损。天职国际将前述底稿提交监管部门,同时对底稿的真实性、准确性、完整性作出虚假保证。

综合两项违法行为,证监会对天职国际责令改正,给予警告,没收业务收入367.92万元,处以2339.62万元罚款,并处暂停从事证券服务业务6个月。

天职国际方面回应称,对于此次证监会的行政处罚决定,天职国际深感惭愧、痛心和自责。此次行政处罚反映出本所在新形势下承担更重的历史使命、面临更大的执业挑战时,内部管理依然存在不足与缺陷。将在全所范围内进行深刻反思,制定针对性的整改措施,进一步增强风险防范意识,强化内部管理。

会计师事务所应该如何加强内部管理和规范执业行为,以避免类似违规行为的发生?会计师事

SZ)在内的9家上市公司在审再融资项目。目前在审IPO中,天职国际担任其中17家公司的会计师事务所,包括上交所7家、深交所4家、北交所6家。

截至8月21日,A股共有262家上市公司的审计机构为天职国际。根据证监会处罚决定,天职国际“资格罚”解禁时间在2025年2月,正值上市公司启动2024年审计工作。

业内人士预计,未来一段时间将会陆续被客户改聘。

值得一提的是,在证监会发布处罚通知书的当晚,北交所中6个由天职国际负责审计的IPO项目,审核状态集体变为“中止审核”。

其中,西安博达软件股份有限公司当日宣布改聘,由希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)担任上市

中的相关收费问题。

值得一提的是,征求意见稿明确中介机构的收费不能与公司股票发行上市结果挂钩,同时强调不能通过获取上市奖励费等方式谋取不正当利益。

同时《规定》中明确指出,地方各级人民政府不得以股票公开发行上市结果为条件,给予发行人或者中介机构奖励。如果已经给予奖励,应当予以追回,并由有关机关对

费标准,并与发行人在合同中约定

收费安排。比如,要求证券公司从事保荐业务,可以按照工作进度分阶段收取服务费用,但是收费与否或者收费多少不得以股票公开发行上市结果作为条件。证券公司从事承销业务,应当符合国家和行业主管部门的规定,综合评估项目成本等因素收取服务费用。

“征求意见稿意义积极,有助于规范中介机构的服务行为,减少利益冲突,提高服务专业性,保障市场公平。该规则的潜在影响是中介机构的业务模式和收入结构

计机构为天职国际,包括五粮液(000858.SZ)、同仁堂(600085.SH)、密尔克卫(603713.SH)、华电能源(600726.SH)等上市公司。天职国际客户数量排在行业第六。

据《中国经营报》记者不完全统计,目前由天职国际执业的沪深北交易所会在IPO项目共有17个,再融资项目有9个。

“当前企业财务造假手段更加隐蔽、更加复杂,这就要求持

务所在面对监管压力时,应如何平衡合规与业务发展的需求?

“在执业行为规范上,会计师事务所需要严格执行审计准则,遵循国际审计准则和中国注册会计师审计准则。需要加强证据收集,确保审计过程中获取充分、适当的审计证据。需要增强质疑意识,对异常情况保持高度警惕,必要时采取进一步审计程序。”南开大学金融发展研究院院长田利辉向本报记者表示。

在田轩看来,在面对监管压力时,会计师事务所的解决方案是坚持底线思维,时刻关注监管政策变化,更新相关知识和执业技能,并强化内部风控机制建设,落实执业过程的勤勉尽责义务,满足监管要求;在此基础上,加强与所服务客户的沟通,根据监管政策要求,帮助梳理更加科学、合理的财务报告体系、合规制度体系、风险防控体

中介机构。

8月20日,中钨高新(000657.SZ)发布公告,称“因公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的审计服务机构天职国际已被暂停从事证券服务业务6个月,公司需就本次交易更换审计机构,完成相关审计工作,并重新出具本次交易相关的审计报告”。田利辉补充分析,一旦审计机构被处罚,且被暂停证券服务业务,“会计师事务所受处罚可能带来客户流失和资质不足。客户可能需要寻找新的审计机构,否则可能影响其财务报告的发布和投资者信心”。

此外,在严监管情形下,招标会计师事务所要求投标方在一定时间内没有受到行政处罚的记录。具体来看,此前为了避免IPO

负有责任的领导人员和直接责任人员依法给予处分。

“叫停上市奖励费的内在考虑就是要打破行政干预和外部激励刺激对正常市场秩序的影响,推动拟上市公司树立正确上市观,客观评估自身条件、上市时机等,同时也督促中介机构严格履行核查验证、专业把关职责,营造更加公平、透明的资本市场环境。”清华大学国家金融研究院院长、清华大学五道口金融

的变化。”南开大学金融发展研究院院长田利辉向记者表示。

“规定可能会抑制中介机构为自身利益而导致拟上市企业价值虚增,将风险转嫁给二级市场投资者的动机,给予拟上市企业更合理的估值,也会削减中介机构不合理的收益规模,让中介机构更专注于业务的深耕细作。”谈到《规定》对券商承销费和保荐费产生的影响,沈萌如是说。

在田轩看来,此次《规定》通过规范中介机构执业行为、收费方式,加强信息披露、风控机制要求,加强对相关违法违规行为的处罚等,督促中介机构客观公正、勤勉

监管加强对审计机构、券商、律所等关联对象全覆盖,对存疑的信披业务、交易行为进行全链条穿透式查处,这也是及时发现风险、防范风险、维护市场秩序的必要举措。”谈及会计师事务所如何避免卷入财务造假案,清华大学国家金融研究院院长、清华大学五道口金融学院副院长田轩向《中国经营报》记者如是表示。

系等,获得更高的市场认可度,拓展业务规模。公开信息显示,天职国际成立于1988年12月,是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、咨询服务、税务服务、法务与清算、企业估值的综合性咨询机构,与立信会计师事务所(特殊普通合伙)、天健会计师事务所(特殊普通合伙)等同为八大会计师事务所。

天职国际年报显示,截至2023年年末,天职国际共有合伙人89人,共有注册会计师1165人,包含签署过证券服务业务审计报告的注册会计师414人,2023年度经审计收入总额31.97亿元,其中审计业务收入26.41亿元,2023年度上市公司审计客户263家。

记者就处罚后,天职国际加强内部管理、负责IPO和再融资项目影响、未来业务发展规划、市场格局等问题联系天职国际,截至发稿,没有收到回复。

进程因会计师事务所被处罚而停滞,湖南省兵器工业集团股份有限公司(简称湖南兵器)发布的IPO会计师事务所选聘公告要求,投标的会计师事务所保证一年内不会受到证监会暂停受理或暂停审核申报材料限制,不会被暂停证券业务资格,一旦被罚,需按照已支付费用的两倍进行赔偿。

再比如,中国进出口银行2023年—2025年年审会计师事务所采购项目在招标时,也提出“近3年内无因违法违规行为被财政部、省级财政部门给予没收违法所得、罚款、暂停执行部分业务等行政处罚,未被财政部、省级财政部门给予警告两次以上”的限制条件。

在受访人士看来,不少招标要求投标方无行政处罚记录,这将提高行业门槛,促进行业自我净化。

学院副院长田轩向《中国经营报》记者表示。

“上市奖励不仅不会促进当地产业经济的合理化发展,反而造成一些投机性的财政浪费,甚至中介机构和企业合谋榨取地方奖励,不利于地方财政和经济的健康成长。”谈及过去地方政府发放上市奖励费的弊端,香颂资本执行董事沈萌接受记者采访时如是说。

执业,压实中介机构“看门人”责任,提升上市督导执业公正性、专业性和透明度。推动IPO全链条监管回归上市公司发展基本面、未来发展潜力等方面,把好“入口关”,从源头上提升上市公司质量。

前海开源基金首席经济学家杨德龙向记者表示,对于市场而言,对IPO严格把关能够减轻一级市场对二级市场资金分流的影响,同时提高拟上市公司的质量。从源头上把关,让更多好公司登陆资本市场,将差的公司挡在门外,这对于建设长期健康发展的资本市场具有重要意义。

天职国际服务前在审IPO项目

企业名称	拟上市板	审核状态	所属行业(CSRC公布)
奥美森智能装备股份有限公司	北交所	中止审查	专用设备制造业
浙江锦华新材料股份有限公司	北交所	中止审查	化学原料和化学制品制造业
珠海市鸿瑞信息技术股份有限公司	北交所	中止审查	软件和信息技术服务业
宁波能之光新材料科技股份有限公司	北交所	中止审查	橡胶和塑料制品业
上海友升铝业股份有限公司	上证主板	已回复	汽车制造业
江西施美药业股份有限公司	创业板	已问询	研究和试验发展
陕西省水电开发集团股份有限公司	上证主板	已问询	电力、热力生产和供应业
扬州天富龙集团股份有限公司	上证主板	已回复	化学纤维制造业
新明珠集团股份有限公司	深证主板	已问询	非金属矿物制品业
东莞市朗泰通科技股份有限公司	创业板	已问询	电气机械和器材制造业
长沙北斗产业安全技术研究院股份有限公司	科创板	已回复	计算机、通信和其他电子设备制造业
广州银行股份有限公司	深证主板	已受理	货币金融服务
湖南兴天电子科技股份有限公司	科创板	已回复	计算机、通信和其他电子设备制造业
财信证券股份有限公司	上证主板	已问询	资本市场服务
北京市九州风神科技股份有限公司	北交所	中止审查	计算机、通信和其他电子设备制造业
蜜雪冰城股份有限公司	深证主板	已反馈	酒、饮料和精制茶制造业
西安博达软件股份有限公司	北交所	中止审查	软件和信息技术服务业

截止时间:8月22日

数据来源:Wind

严查五大审计问题,监管重罚中介

今年年内,多家会计师事务所收到监管处罚。

作为资本市场“看门人”之一,监管层对会计师事务所的强监管也在持续。

证监会在8月16日发布的《2023年度上市公司、挂牌公司审计分析报告》(以下简称《报告》)列举了五大审计问题。《报告》显示,证券审计执业问题主要有五类:一是财务舞弊审计方面,未充分识别和应对收入、资产、费用舞弊等;二是境外审计方面,境外资产核查不到位,未恰当执行集团层面审计工作;三是内部控制审计方面,未能充分识别内部控制缺陷,未能恰当执行内部控制相关审计程序,未恰当评估内部控制缺陷的影响程度;四是非标报告方面,未审慎评估错报广泛性,以强调事项代替非无保留意见;五是未审慎判断差错更正影响,重大非常规交易审计不到位,与前任注册会计师沟通不到位等。

从处罚单数量和处罚力度,可见监管层对行业监管决心。《报告》显示,2023年度,证监会及其派出机构共对16家次会计师事务所及39人次执业人员作出行政处罚,对113家次会计师事务所及268人次执业人员采取行政

监管措施。同时,证券交易场所共对8家会计师事务所及其注册会计师采取了9家次、28人次的纪律处分,对22家会计师事务所及其注册会计师采取了45家次、118人次的监管措施。

谈及监管机构加大对会计师事务所处罚力度的深意,田利辉分析,近年来,资本市场中出现了多起重大财务造假案件,严重影响了市场秩序和投资者信心。加大监管力度,是市场秩序、投资者利益和审计发展的需要。只有严监管和高水平监管,才能维护资本市场的公正、公平和透明。只有严厉打击违法违规行为 and 公允补偿公众,才能切实保护中小投资者的合法权益。只有加大对会计师事务所的处罚力度,才能促使会计行业提高审计质量和服务水平。

记者翻阅监管出具的行政处罚单发现,今年年内多家会计师事务所收到监管处罚,这些审计机构具体违法事实主要包括对上市公司存在虚假记载的财报出具标准无保留意见的审计报告、审计报告存在虚假记载或重大遗漏、审计财报时未勤勉尽责等。

维护市场公平竞争秩序

此次《规定》的亮点是国务院层面对地方政府提出要求。《规定》第十条明确,地方各级人民政府不得以股票公开发行上市结果为条件,给予发行人或者中介机构奖励。

记者查询了解到,过去很长时间,地方政府推行辖区企业上市的鼓励措施,并且会发布相应上市奖励专项资金管理办法。奖励方向包括企业股份有限公司改制、申报上市获受理和成功上市、上市公司通过资本市场再融资等多个方式,奖励金额从百万到上千万不等。

2013年1月,北京经济技术开发区管理委员会印发的《关于进一步支持企业上市发展的若干措施(试行)》规定,境内上市获辅导验收奖励400万元、首发申请获受理奖励400万元、获批并上市再奖励400万元。境外上市成功一次性奖励600万元,境外上市企业回A再奖励600万元。

田轩表示,上市奖励费比较多样化,常见的包括上市成功一次性奖励、发行费用减免、所得税优惠、给予财政补贴等。导致

行政干预、利益驱动下,影响拟发行公司的自我认知和中介机构执业的客观公平性,出现了很多为激进上市而粉饰报表、欺诈骗发行的案例。

“过去,一些地方政府为鼓励本地企业上市,可能会通过各种形式的奖励措施给予激励,这也导致一些尚未具备上市条件的公司申请IPO。为落实新‘国九条’要求,从源头上把关,提高上市公司的整体质量。”杨德龙认为。

沈萌认为,取消奖励是鼓励政府更认真培育能与本地优势相结合的产业,建立良性的政策环境。

杨德龙表示,《规定》出台之后对拟上市公司将产生一定影响。上市公司需要根据自身条件决定是否提交申报材料进行注册上市,“申报即担责”,那些不符合条件的公司不应抱有侥幸心理申报上市,即使成功实现IPO并登陆资本市场,也无法获得地方政府的奖励。上市公司应保护各类股东的利益,勤勉尽责地经营公司,是企业做大做强最好的手段。