

责任风险保障不足 审计机构防风险意识待强化

证券时报记者 胡敏文

审计机构正迎来全面监管风暴。今年9月,财政部和证监会对普华永道开出“顶格”罚单,罚没金额达4.41亿元。近来,国内多家会计师事务所因审计过失,频繁受到证券监管部门的处罚。

根据同花顺iFinD统计,今年年内,证券监管、财政部等有关部门对会计师事务所的违法处罚多达300余次。其中,涉及罚款和没收违法所得的罚单过百项。处罚对象既包括瑞华、立信、大华等内资所,也包含了普华永道、安永等外资所。

随着上市企业造假等不良行为频频出现,被追究责任的会计师事务所和注册会计师越来越多。一旦审计失败,会计师事务所不仅需要承受来自监管部门的处罚,还要承担由投资者诉讼带来的民事赔偿责任以及声誉损失,甚至可能危及会计师事务所的持续经营。

在应对日益增加的诉讼风险,提高会计师事务所的民事赔偿能力方面,国际上通用的做法是通过投保职业责任保险来转移会计师事务所的诉讼风险;而在我国,则鼓励会计师事务所采取购买职业责任保险和建立职业风险基金这两种方式来应对风险。

年内逾40家 审计机构被罚

近期,除普华永道外,还有众多知名审计机构接连被处罚,引发了行业内外广泛关注。天职、大华、瑞华都领到千万元级罚单,立信、上会、中天运、中汇等十余家会计师事务所罚单均超百万元。注册会计师同样难以免责。

特别是2020年修订的新证券法,创设了中国特色证券集体诉讼制度——特别代表人诉讼制度,50名以上投资者可依法授权投资者保护机构作为诉讼代表人提起民事诉讼,中介机构的责任被不断压实。

由此,涉及虚假陈述违法行为,除监管部门的罚单外,会计师事务所还可能面临法院审判。在多项司法判决中,会计师事务所被认定负有连带赔偿责任(表1)。在“康美药业财务造假案”中,广州中院一审判决康美药业赔偿投资者损失24.59亿元,正中珠江会计师事务所承担全部连带赔偿责任。乐视网案件中,三家会计师事务所分别在0.5%、1%以及1.5%的范围内承担连带责任。2024年6月初,投资者诉宜华生活一审案件,上市公司被判判决赔偿1.15亿元,广东正中珠江会计师事务所承担100%连带赔偿责任。

某会计师事务所的资深员工对记者感叹,事务所处罚已成常态,会计师成为高风险职业。通常,会计师事务所会采取购买职业责任保险和建立职业风险基金这两种方式来应对风险。在事务所正常运营阶段,一般不会涉及风险赔偿问题;而在面临高额行政处罚和法律责任时,这个问题就变得非常突出。无论是事务所的风险防御,还是投资者的损失赔偿,参加适当的职业责任保险和建立风险补偿基金都是事务所和注册会计师必要的选择。

事务所风险防御现状

提到职业风险基金,即便对不少正在执业的会计师而言,仍是一个较为陌生的名词。

职业风险基金是由会计师事务所自行计提并管理的备用资金,用于应对可能发生的职业风险和赔偿责任。最初,财政部规定,建立风险基金的会计师事务所,每年提取的基金数应当不少于业务收入的10%。由于实施效果不尽如人意,2007年,会计师事务所的职业风险基金提取比例下调到5%。在此后较长一段时间内,我国注册会计师行业主要实行以职业风险基金为主的风险抵御模式。

为规范会计师事务所职业责任保险投保行为,提高其职业责任赔偿能力,2015年财政部和原保监会发文,鼓励现有会计师事务所尽快完成由提取职业风险基金向投保职业责



表1: 部分会计师事务所被处罚情况

会计师事务所	涉及上市公司	相关处罚事项
普华永道	恒大地产	2024年9月13日,普华永道收到财政部和证监会开出的罚单,协同罚没4.41亿元,暂停业务资格半年,撤销普华永道广州分所。
天职	奇信股份	2024年8月2日,证监会责令改正,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。
毕马威	富贵鸟	2023年终审判判决毕马威华振按2%—3%比例承担赔偿,约人民币270万元。
容诚	乐视网	在乐视网证券虚假陈述责任纠纷案中,被判决就2011年3月17日(含)之后曾买入过乐视网股票的原告投资者的损失,在1%范围内承担连带赔偿责任。
大华	奥瑞德	在投资者诉奥瑞德虚假陈述纠纷案,被判决承担5%连带赔偿责任。
大信	同济堂	2023年12月27日,在涉同济堂证券虚假陈述责任纠纷中,新疆高院二审判判决大信在15%范围内承担连带清偿责任。

表2: 部分会计师事务所2023年末人员和业务信息

会计师事务所	职业责任保险累计赔偿限额	职业风险基金	审计收入	合伙人数
普华永道	二者之和超过2亿元		68.54亿元(2022年)	291人
安永华明	二者之和超过2亿元		55.85亿元	245人
毕马威	二者之和超过2亿元		39.00亿元	234人
德勤	超过2亿元		32.00亿元	213人
立信	12.50亿元	1.66亿元	35.16亿元	278人
天健	1亿元以上	1亿元以上	30.99亿元	238人
容诚	不低于2亿元		27.49亿元	179人
信永中和	二者超过2亿元		30.15亿元	245人
致同	9亿元	815.09万元	22.05亿元	225人
天职	二者之和不低于2亿元		25.18亿元	85人
大华	二者之和超过8亿元		30.74亿元	270人
中审众环	8亿元	1.26亿元	18.51亿元	216人
大信	4亿元	5621.97万元	13.80亿元	160人
中兴华	1亿元	1.15亿元	14.00亿元	189人

图虫创意/供图 胡敏文/制表 翟超/制图

任保险过渡。

尽管计提职业风险基金和购买职业责任保险都是会计师事务所进行风险防控的措施,但二者存在本质差别。计提职业风险基金是风险的内部消化,而投保职业责任保险的方式,则是风险向保险公司的外部转移。

目前,大部分会计师事务所采取,计提职业风险基金与购买职业责任保险并行的方法;少部分在职业责任保险累计保障限额达到要求的情况下,不再提取职业风险基金。从头部会计师事务所投保和提取风险基金的情况来看,呈现出两个明显的特点:

一是会计师事务所职业责任保险和职业风险基金的赔偿能力,普遍不足审计收入的10%。

2023年年末,普华永道和安永华明职业责任保险累计赔偿限额和职业风险基金之和,均为2亿多元,不足其当年审计收入的5%。毕马威、德勤、天健等其他大量会计师事务所的职业责任保险累计赔偿限额和职业风险基金之和,不足当年审计收入的10%。

二是内资所购买的职业责任保险和计提职业风险基金,普遍高于国际四大会计师事务所。

截至2023年年末,普华永道、安永等四家,职业责任保险累计赔偿限额和职业风险基金之和均为2亿多元。而头部内资所审计收入普遍不及四大,但是职业责任保险和职业风险基金的保障能力更强。其中,立信仅职业责任保险累计赔偿限额就达到了12.5亿元,还计提了1.66亿元的职业风险基金。致同所、中审众环的职业责任保险累计赔偿限额和职业风险基金之和,均近10亿元(表2)。

即便购买了职业责任保险,保障期限通常在5年以内,短则一年。而根据我国《证券法》及相关会计准则规定,审计工作底稿的保存期限至少为10年。由于我国现行诉讼时效制度未将会会计师事务所出具审计报告的时间点作为诉讼时效期间的起算点,

故可能出现审计报告出具10年后,会计师事务所还要应诉的情况。

从目前的情况来看,一是从事上市公司审计业务的会计师事务所通常能按照规定购买职业责任保险,但累计赔偿限额往往难以覆盖相应的审计收入;二是会计师事务所收到的罚单数量和罚没金额越来越高,还可能面临连带赔偿,一旦遇到索赔案件,其购买职业责任保险和提取的职业风险基金相对于庞大的索赔可能难以企及;三是保险公司只对会计师的疏忽、过失行为等所导致的非故意行为履行赔偿责任,常存在责任划分不清的纠纷,导致实际赔付结果可能并不理想。

可见,当前部分会计师事务所购买的职业责任保险和计提的职业风险基金,对投资者合法权益的保障能力仍然有限。

强化风险保障意识

据中国注册会计师协会统计,全国范围内会计师事务所2022年度购买职业责任保险的保费支出总额为2.14亿元,计提职业风险基金总额为12.66亿元。而2022年度综合评价靠前的百家会计师事务所,累计业务收入为733亿元。相比审计规模,职业责任保险保费支出背后的保障能力与职业风险基金所形成的总体保障水平,仍存在明显缺口,导致许多会计师事务所难以有效对冲审计风险。

“这两大制度在我国会计师事务所得到了一定的重视,但也暴露出一些明显的问题或缺陷。如,职业风险基金易被挪用,最终分配容易引发争议,资金占用成本高、实际操作中存在形式主义问题等。而职业责任保险虽然作为一种有效的风险分散机制,但在我国实施的时间较短,事务所投保的意识也较淡薄,不仅导致投保率和投保额较低,而且实践中往往会出现购买保险的会计师事务所与相关保险公司对是否应该赔付及赔付金额的大小产生矛盾,从而影响该

制度的推行和实施。”国内知名财税专家、高级会计师刘志耕说。

在强化两大制度落地的同时,刘志耕认为,注册会计师更需要修炼内功,加强审计风险防范。他建议,一是坚持风险导向,不管任何项目都必须全力以赴,严格认真执行审计准则,审计过程中的任何缺陷或过失都可能导致审计师承担连带赔偿责任;二是走定形式,项目负责人一定要认真复核工作底稿,不能仅是简单收集、汇总审计情况;三是千万不能为了讨好被审计单位而为其过度出谋划策;四是巨额民事赔偿责任往往与被审计单位异常的大事情、大项目有关,而这些往往在表面上文章上都做得比较好,注册会计师一定要注意被审计单位的各种异常现象或问题。

审计界的这场“大洗牌”虽然给各事务所带来了不小的冲击和挑战,但也为行业的健康发展提供了重要契机。7月4日,财政部公开回复,肯定了两位人大代表关于发展会计师事务所职业责任保险的有关建议。基于促进事务所发展和保障广大投资者权益考虑,计提风险基金并购买职业保险有其现实意义。

东北制药获评辽宁省制造业单项冠军企业

近日,辽宁省工业和信息化厅正式揭晓了2024年辽宁省制造业单项冠军企业的名单,东北制药凭借其研发创新能力和产品市场表现力,入围榜单。同时,其明星产品吡拉西坦也获评2024年辽宁省制造业单项冠军产品。

辽宁省开展制造业单项冠军企业认定工作,旨在支持引导制造业企业树立“十年磨一剑”的精神,聚焦细分领域和产业链关键环节,深耕细作、创新发展,提升产业链供应链韧性和安全水平,助力辽宁推进新型工业化和全面振兴新突破。单项冠军企业已成为增强辽宁省制造业创新发展活力,推动高质量发展的重要力量。

东北制药作为中国重要的药品生产和出口基地,是中国最大的单体制剂生产基地之一,是中国麻醉药品和抗艾药物生产基地。同时,它还是国家大宗原料药和医

药中间体智能制造示范工厂,拥有国家级企业技术中心和药物制剂基地,为企业的持续创新和发展提供了强大的技术支持。

自2018年加入辽宁方大集团以来,东北制药通过引入灵活高效的管理模式和创效模式,企业发展步入快车道。近年来,公司业绩持续增长,今年上半年,公司实现归属于上市公司股东的净利润1.57亿元,同比增长16.25%,实现了连续四年的稳健增长。

东北制药产品线丰富,拥有400多种化学原料药、医药中间体和制剂产品,其中,主要原料药产品维生素C及系列、左旋肉碱系列、吡拉西坦、磷霉素系列、盐酸小檗碱等已经远销全球100多个国家和地区,赢得了国内外客户的广泛赞誉。此次荣获单项冠军产品的吡拉西坦,

新修订CEPA服贸协议出炉 香港影视文化股应声上涨

证券时报记者 钟恬

10月10日,TVB母公司电视广播(00511.HK)盘中一度放量飙升超25%,股价创下近4个多月新高。

除TVB外,多只香港本地影视文化股也明显异动。其中,英皇文化产业(00491.HK)更是暴涨近62%,有线宽频(01097.HK)则上涨12.90%,凤凰卫视(02008.HK)、邵氏兄弟控股(00953.HK)均涨超9%。

消息面上,10月9日下午,商务部和香港特区政府在CEPA框架下签署了新协议,其中包括放宽香港电视、电影进入内地要求,例如合拍电视剧毋须再送广电总局审批,只需经省级广播电视行政部门审查通过。另外,CEPA新协议还允许内地开放港企以买断形式发行港产片。

10月9日,商务部国际贸易谈判副代表李詠箴与香港特区政府财政司司长陈茂波,在香港共同签署《关于修订〈内地与香港关于建立更紧密经贸关系的安排〉(CEPA)服务贸易协议》的协议二。新协议自签署之日起生效,并将于2025年3月1日起正式实施。

据介绍,新修订CEPA服务协议安排本周出炉,部分措施会在广东省先试先行,再推广至内地全境实施,当中提及的视听服务(电影、电视)内容包括:取消香港服务提供商不得投资电影制作的限制,推动两地电影业共同发展;合拍电视剧毋须再送广电总局审批,只需经省级广播电视行政部门审查通过,可视为国产电视剧播出及发行;允许香港制作的引进剧经广电总局批准后,在内地广播电视台的黄金时段播出;取消香港人士参与网络电视剧主创人员的数量限制。

香港财政司司长陈茂波还表示,CEPA新协议进一步提升内地对香港多个优势产业的开放水平,例如建筑工程、检测和认证、电信、电视、电影、金融、旅游服务等,并降低相关的市场准入门槛,放宽了香港专业人士到内地提供服务的资质要求,这些措施可以让更多香港公司和专业人才以更优惠的待遇进入内地市场,这是互利共赢的。受此刺激,港股电视广播股价昨

日明显异动,盘中一度拉升超过25%,最高触及3.89港元,创下今年5月23日以来4个月新高。收盘涨幅收窄至涨11.58%,报3.47港元。

其他香港本地影视文化股也快速拉升,其中英皇文化产业领涨,盘中一度涨幅超过90%,收盘涨61.90%,这一涨幅在今天港股涨幅榜中排名第三。英皇文化产业的主营业务包括电影及电视节目制作,表演项目制作,艺人及模特儿管理等。

英皇文化产业于9月26日发布2023年全年业绩,期内取得收入4.94亿港元,同比增加8.41%;股东应占亏损为7.15亿港元,同比扩大116.75%;每股基本亏损0.22港元。2024年6月30日,公司在内地、香港及澳门以英皇电影城、英皇戏院和Emperor Cinemas Plus+,以及MCL Cinemas Plus+品牌共拥有25间戏院,共提供187间放映院,逾2.7万个座位。

此外,有线宽频、凤凰卫视、邵氏兄弟控股也明显拉升,均涨超9%,丰德丽控股(00571.HK)、橙天嘉禾(01132.HK)涨幅也均超过4%。

事实上,近年来TVB的内地业务收入增长迅猛,公司在2024年半年度报告中预测,内地业务将在2024年余下时间进一步增长,带动今年下半年实现扭亏为盈。

公告指出,TVB的地面电视频道的收视率继续稳占香港79%的市场份额。事实上,在TVB于2024年4月从原先自制五条频道过渡至现时四条频道(即翡翠台、明珠台、无线新闻台及全新打造的TVB Plus)的过程中,其市场份额一直保持稳定。

值得一提的是,上半年TVB的内地业务分部的收入同比增长22%,主要是由合拍剧业务所带动。随着TVB扩大与两大主要平台合作伙伴优酷及腾讯视频的合拍剧协议,本期间的合拍剧收入增加超过1倍。

此前在9月27日,公司公告称,已向认购人配发及发行共2000万股新股份,发行认购股份的所得款项净额约为7880万港元,将用于一般企业用途,包括公司与内地串流平台合作伙伴的合拍剧项目的营运资金。

*ST工智部分股权再被法拍 控股股东或将变更

证券时报记者 臧晓松

10月10日晚间,*ST工智(000584)披露公告称,公司控股股东无锡哲方哈工智能机器人投资企业(有限合伙)(以下简称“无锡哲方”)部分股份将被第二次司法拍卖。本次拟司法拍卖标的物为首轮流拍的约5924万股股份,占公司持有公司股份总数的51.93%,占公司总股本的7.79%。

*ST工智表示,如本次司法拍卖最终成交,无锡哲方持股比例将降至4.58%,结合其一致行动人持有的公司股份被司法拍卖,公司的控股股东将发生变更,但实际控制人不会发生变更。但实际控制人不会发生变更。无锡哲方持有的约7924万股公司股票于9月24日至9月25日在“淘宝网司法拍卖网络平台”进行拍卖。用户“钱林浩”竞得公司2000万股股份,剩余约5924万股因无人出价而流拍。

近日,*ST工智收到广东省广州市

中级人民法院发来的拍卖公告,将对前述流拍股份进行第二次公开司法拍卖,拍卖时间为2024年11月13日14时至2024年11月14日14时止(延时除外),实际起拍价将以11月13日前20个交易日收盘均价乘以拍卖股数的81%确定。

截至公告披露日,公司控股股东及其一致行动人合计持有公司股份1.83亿股,占公司总股本的比例为24.1%。目前,第一次竞拍成功的股份暂未完成过户登记手续,若第一次竞拍成功的股份顺利完成过户,第二次拍卖的股份成功竞拍且顺利过户,及控股股东之一致行动人被司法拍卖的股份成功竞拍且顺利过户,则无锡哲方及无锡联创将被被动减持公司股份,无锡哲方的持股比例将降至4.58%,无锡联创持股比例降至7.84%,公司的控股股东将发生变更,但实际控制人不会发生变更,不会导致公司控制权发生变更。

目前,东北制药拥有全球最大的吡拉西坦原料药智能生产线。作为东北制药“原料药+制剂”一体化战略的典范产品,公司不仅生产吡拉西坦原料药,还生产吡拉西坦片剂及吡拉西坦注射液等产品,形成了完整的产品链。早在2006年,东北制药就成为国内唯一获得欧盟CEP证书的吡拉西坦原料药生产企业,其产品质量和工艺水平得到了国际市场的广泛认可。

展望未来,东北制药将继续深耕医药行业,不断创新发展,力争更多产品获得辽宁省制造业单项冠军产品称号,为企业、为地区经济发展助力。(CIS)