

# 上市公司换“所”不换“师” 会计师何以携客户“转会”?

今年以来,中国证监会、财政部重拳出击,对多家失职会计师事务所进行了严厉处罚。因原审计机构被重罚,会计师跳槽并带走客户(主要是上市公司)而形成的换“所”不换“师”现象普遍存在。

部分上市公司改聘前后审计人员情况

	2023年报审计		2024年报审计拟聘任	
	事务所	注册会计师	事务所	注册会计师
ST步森	亚太(集团)会计师事务所	王东兰、魏健	北京国府嘉盈会计师事务所	于蕾、魏健
万林物流	亚太(集团)会计师事务所	吴长波、周毅	北京国府嘉盈会计师事务所	吴长波、周毅
观想科技	亚太(集团)会计师事务所	洪峰、毛明伟	北京国府嘉盈会计师事务所	洪峰、毛明伟
华英农业	亚太(集团)会计师事务所	武宜洛、杨文杰	北京国府嘉盈会计师事务所	武宜洛、杨文杰
尚荣医疗	亚太(集团)会计师事务所	孙志军、肖书月	中审众环会计师事务所	肖文涛、肖书月
皇庭国际	亚太(集团)会计师事务所	孙志军、陈启生	北京亚泰国际会计师事务所	任海春、陈启生
辉隆股份	大华会计师事务所	吴琳、陶秀珍	容诚会计师事务所	宛云龙、吴琳
美亚光电	大华会计师事务所	吴琳、陶秀珍	容诚会计师事务所	鲍灵姬、陶秀珍
清研环境	大华会计师事务所	王建华、朱理理	政旦志远(深圳)会计师事务所	王建华、朱理理
天元智能	苏亚金诚会计师事务所	谭鹏、瞿翎仰	公证天业会计师事务所	方宁、瞿翎仰

本版制图:胡敏文  
本版制图:彭春霞

证券时报记者 胡敏文

今年以来,中国证监会、财政部重拳出击,对多家失职会计师事务所进行了严厉处罚。特别是“资格罚”导致的项目中止,引发上市公司集体掀起“换所潮”。

10月31日,万林物流发布了一则关于变更会计师事务所的公告,称前任会计师事务所亚太(集团)会计师事务所(下称“亚太所”)被暂停经营业务12个月,按照《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定,拟改聘北京国府嘉盈会计师事务所为公司2024年度审计机构,拟签字项目合伙人吴长波、拟签字注册会计师颜秋菊。

紧接着在11月21日,万林物流再次发出变更公告,将由周毅接替颜秋菊作为签字注册会计师提供服务。

值得关注的是,吴长波、周毅都曾是亚太所成员。吴长波2010年开

计师协会(简称“中注协”)2021年发布的全国前百家会计师事务所综合实力排名中位列第18。然而,近年来亚太所因审计问题多次被监管机构处罚。

据不完全统计,2021年至今,亚太所被监管处罚次数不下三十次。今年8月,更因在多家城投公司的审计过程中存在违规行为,被停业一年。这意味着所有项目停摆,这对任何事务所来说都是沉重的打击。由亚太所担任2023年报审计机构的31家上市公司,到目前为止已有17家宣布改聘。

伴随而来的,还有人员的大量流失。据记者查询的中注协信息,截至今年11月21日,亚太所合伙人已锐减至19人,注册会计师人数剩

余99人。那么,这些会计师去了哪里呢?北京国府嘉盈会计师事务所成

会师中至少有一名维持不变。

## “问题所”的会计师们 去了哪?

从过往诸多现象来看,一些事务所在遭受重罚后,其会计师团队往往会改换门庭去其他事务所继续执业。

审计行业证券业务的追责始于瑞华会计师事务所(下称“瑞华所”)。瑞华所曾稳坐内资所头把交椅,2016年更是迎来了自己的高光时刻,以40亿元的年度收入位列当年中注协会计师事务所综合评价第二名,仅次于普华永道。据证券时报记者统计,在2016年度审计报告上,瑞华所有433名注册会计师签下了自己的名字,服务上市公司300余家。

但在2019年,康得新百亿造假案曝光,其审计机构瑞华所也站到了镁光灯下,随后瑞华所被立案调查,在手数10家IPO项目、再融资项目受影响遭暂停。瑞华所的客户、员工也大多流失到了同行处,至今仍然活跃在资本市场审计业务上。

据证券时报记者统计,2016年来自瑞华所的这433位签字注册会计师,有202位继续服务于上市公司2023年度财报审计。其中,有43人是转入信永中和会计师事务所继续执业,32人转入致同会计师事务所,此外,容诚、大华、天健、中审众环、立信等事务所也吸纳了大量来自瑞华所的人员。

康美药业原审计机构广东正中珠江会计师事务所(下称“正中珠江”)的情况同样如此。2017年,正中珠江走上巅峰,营业收入实现历史性突破,在当年中注协会计师事务所排行榜中位列第22。据证券时报记者统计,有70家上市公司聘任正中珠江为2017年报审计机构,相应签字注册会计师有50名,其中多名会计师存在1人负责10余个项目的情况。比较来看,这50人中,依然有35人是上市公司2023年报审计的签字注册会计师,其中大部分转入了华兴会计师事务所和广东司农会计师事务所。

可见,无论是之前的瑞华、正中珠江,还是大华、亚太,都是因个别会计师的执业行为遭致严厉的处罚,并几乎导致全所崩盘。而不在处罚范围内的会计师们,则换个新的事务所继续执业。

## “无辜受累”问题待解

随着对会计师事务所审计乱象的处罚、追责力度不断加大,预计还会有更多的事务所分崩离析。但是,瑞华也好,正中珠江也罢,这些会计师事务所原来的会计师们大部分还在,只不过换个审计机构而已。

“就我国审计市场环境而言,审计服务的实际委托人由公司股东大会或董事会演变为公司管理层,使

得公司管理层对事务所的聘任决策起着决定性作用,这无疑会促进签字注册会计师重视自己与上市公司管理层之间的人际关系。”南昌大学经济管理学院闫焕民教授研究认为。

闫焕民表示,尤其是在换“所”不换“师”式变更情况下,签字注册会计师为获得“新东家”的信任和认可,会竭尽全力为“新东家”维系或争取尽可能多的客户资源,这更有可能导致签字注册会计师为了生存而向客户“折腰”。换“所”不换“师”式变更,很可能会对签字注册会计师的独立性产生一定的影响。

另一种声音则提到,暂停事务所的证券服务业务,会牵涉到事务所的所有会计师。其中大部分会计师,对于其他涉事人员业务的承接、承做、风险情况、审计报告的出具情况并不了解,法律上也没有就此作出强制性义务性的规定,属于事实和法律上的无过错,没有义务为他人的错误买单。监管与惩罚目的是规范资本市场,规范会计师执业行为,而不是促使无辜的会计师们去更换执业机构。

特别是2007年以来,主管部门致力于推动事务所“做大做强”,以优化审计市场结构,事务所之间频繁合并,不断做大做强。一些业内人士也积极呼吁对“几年几单”的数量定罚制度进行修订,主要理由是事务所的规模越大、服务的公众公司越多,出现瑕疵的数量和概率也越大。

“如果被处罚审计项目中所存在的问题,在整个事务所不具有系统性和倾向性,即说明事务所中的其他注册会计师不存在类似问题,那么让整个事务所暂停执业,让同一事务所中的其他不存在类似问题的注册会计师也面临停业整改,不仅没有必要,而且也是对这些无辜注册会计师不合理、不公平的处理,应该谨慎考虑。”国内知名财税审专家、高级会计师刘志耕说。

在他看来,在追究单个审计项目违法违规执业的责任时,应该合理评估会计师事务所层面的质量控制体系,分辨这些问题涉及的是整个会计师事务所、分所,事业部还是个别会计师,再追究相应责任,真正做到处罚对象准确、轻重恰当、范围正确。

大华所一位合伙人也表示,审计问题很大程度上与当前的业务承接机制有关。承接一家上市公司很不容易,这些问题大部分是客户承诺明年后消化,但是实际情况不及预期或者更差,导致会计师下不来台。他说,如果能由行业协会主导,根据客户性质按照资产额一定比例上缴审计费,再招标综合评价,将有利于提升会计师的独立性。



# 亚洲超大型锂矿探矿权招标 3家企业入围

证券时报记者 唐强

万众瞩目的亚洲超大型锂矿勘查探矿权,终于公布了中标候选人名单。此前,宁德时代、天齐锂业、盛新锂能、雅化集团和四川西锂集团等企业都曾参与竞争。如今入围的3家企业,都是什么来头?

## 3家企业入围

11月21日,四川省公共资源交易信息网正式发布《四川省甘孜州麦基锂矿勘查探矿权中标候选人公示》名单,四川省自然资源投资集团有限责任公司(下称“四川资源集团”)、天华新能(300390)、雅江县斯诺威矿业发展有限公司(下称“斯诺威矿业”)3家企业入围。

今年10月22日,四川省甘孜藏族自治州麦基锂矿勘查探矿权启动公开招标出让程序,旋即引起业内及相关企业高度关注。

彼时,招标公告披露,此次出让的麦基锂矿勘查探矿权,首次出让期限为5年,勘查矿种为锂矿,出让区块面积超过20平方千米;同时,投标企业必须是在国内注册的有效存续企业法人,净资产不得低于3亿元,且不接受联合体投标,单位负责人为同一人或者存在控股、管理关系的不同单位,不得同时参加本次投标活动;此次提交投标申请时间为2024年10月23日至11月19日,投标保证金为8000万元。

成交结果公示期间无异议的,中标人在公示结束后10个工作日内,到四川省自然资源厅接受合同签订指导并与自然资源部签订《探矿权出让合同》,一次性缴纳本次招标确定的成交价;开采时,每年按照锂矿产品上年度销售收入的1.4%缴纳采矿权出让收益。需要指出的是,中标人在领取勘查许可证后3个月内,需向自然资源部提交勘查实施方案,并按照方案组织实施。

## 亚洲第一大锂辉石单脉

公开信息显示,四川省甘孜藏族自治

州锂矿资源丰富,主要分布在康定、雅江、道孚三县交界地甲基卡以及雅江木绒、石渠扎乌龙以及九龙等地,已查明氯化锂资源量达350万吨,潜在资源量近500万吨。

2020年11月,四川省甘孜藏族自治州麦基锂矿普查报告(原四川省甘孜藏族自治州甲基卡海子北锂矿普查)通过自然资源厅评审备案,这是四川省政府投资地质勘查取得的一项重大找矿成果。规模已达超大型,其中X03号脉,成为亚洲第一大锂辉石单脉。

2023年2月,甘孜藏族自治州相关部门召开会议指出,要不断增强矿产资源安全保障能力,开展新一轮找矿突破战略行动,全力推进雅江县麦基锂矿探矿权以及康定市甲基卡外围东、康定市哲西曲若出让。

## 多家企业竞争

面对这处超大型锂矿脉,意向买家自然特别多。据此前媒体报道称,宁德时代、天齐锂业、盛新锂能、雅化集团和四川西锂集团等企业将加入竞争。

从目前情况来看,四川资源集团中标概率高,与第二、三名得分拉开了明显差距。

四川资源集团官网显示,该集团由四川省原4个地勘局直接投资的26户企业和市场化程度较高的4户事业单位组建,2021年12月27日挂牌成立,注册资本150亿元。目前,四川资源集团为省属功能II型国有企业,是四川自然资源领域国有资本龙头企业,四川省自然资源厅持有其100%股权。

11月19日,天华新能发布公告称,当天召开的董事会审议通过了相关议案,同意该上市公司参与四川省甘孜藏族自治州麦基锂矿勘查探矿权投标。

需要指出的是,排名第三的斯诺威矿业并非泛泛之辈,2023年宁德时代作为重整投资人,曾抛出逾64亿元重整计划草案,涉债权调整及受偿方案、出资人权益调整两方面。同年3月3日,斯诺威矿业发生工商变更,原股东均退出,新增宁德时代为全资股东,同时公司法定代表人及高管均发生变更。

# 格林美:印尼若出新禁令 将进一步筑宽公司护城河

证券时报记者 潘玉蓉

日前,格林美举行投资者调研活动,公司在印尼的镍资源项目受到关注。

不久前举行的第九届亚太不锈钢产业大会上,印尼镍商协会秘书长Meidy Katrin表示,印尼计划效仿此前的镍矿出口禁令,对钴、煤炭等12种矿产资源以及16种非矿产商品实施新的出口禁令。

如果禁令实施,可能会给公司带来怎样的影响?格林美副总裁兼董秘潘骅在回答证券时报记者提问时表示,稀有矿产对于每个国家来说都是重要的战略储备,公司尊重、认可、接受对方国家的政策。

“公司目前在印尼拥有15万金属吨MHP(混合氢氧化铝沉淀产品)冶炼产能规划,其中6.5万金属吨已全面满产运行,另外2.5万金属吨项目已于今年10月如期完成建设,开始投料调试并已成功产出产品,公司剩余在建镍资源项目均在快速推进,预计将于年内全部建成投产。”潘骅说,得益于公司前期的布局,如果禁令实施对于公司未来在印尼的长期发展有利。

“我们认为,对于镍、钴等新能源金属原矿施出口禁令,会进一步筑宽公司的护城河。”潘骅表示。

作为三元锂电池的关键成分,镍在中国的探明储量仅占全球储量的2.45%,印尼已探明的镍储量为5500万吨,占全球储量超40%。在印尼目前300余座镍矿中,有80%位于苏拉威西岛。原矿开采出来后就近冶炼,可大大降低低镍的成本,印尼苏拉威西岛成为格林美出海的关键桥头堡。

就在11月10日,格林美与淡水河谷印尼公司在印尼总统的见证下,签署了一项项目投资合作框架协议。双方将在印尼中苏拉威西省建造一个镍资源高压酸浸绿色冶炼厂(HPAL工厂)及其配套设施,积极打造“沟河河谷”的全国回收利用网络体系,实现新能源汽车产业链从“绿色制造到制造绿色”的全生命周期价值链模式。

厂(下游工厂),共同打造世界一流的印尼本土技术、本土人才的绿色镍资源园区。根据协议,该项目按照6.6万吨/年设计目标产能的HPAL工厂和配套设施,资本支出不超过14.2亿美元。

记者了解到,国家正在推进的以旧换新政策,让格林美的循环回收业务迎来契机。潘骅表示,公司将借助政策东风加强家电回收、汽车拆解等领域的领先优势,深度参与国家“以旧换新”战略,同时继续扩大回收“朋友圈”。

格林美是全球最大的镍、钴、钨回收企业。被问及上半年公司电子废弃物综合利用和钨资源回收利用业务毛利率下降的原因,公司副总经理、财务总监穆猛刚解释,主要是受电子废弃物补贴政策调整影响,公司主动减少了拆解规模,其次,钨金属价格上涨也导致了成本上涨。2024年,公司已发出极限降本的强大行动计划,实施毛利率提升工程,创新升级,强力恢复业务的盈利能力,主要产品毛利率有显著提升。

2024年前三季度,格林美回收拆解动力电池2.30万吨(2.63GWh),同比增长16.78%。目前,格林美已经在中国建成五个动力电池回收与处理中心,均为工业和信息部综合利用规范白名单企业,企业数量位居行业第一,覆盖中国长三角、珠三角、京津冀、华中等核心区域,构建了覆盖中国东西南北的动力电池回收网络与处理体系,年回收处理的退役动力电池占中国动力电池报废总量的10%以上。全球范围内,公司还在韩国、印尼合作建设了两个动力电池回收处理中心,有效实施对退役动力电池的梯级再利用以及镍钴关键矿产资源的完整回收。

目前,公司已与比亚迪、梅赛德斯-奔驰中国、广汽集团、亿纬锂能等全球超800余家合作伙伴打造定向循环合作模式,积极打造“沟河河谷”的全国回收利用网络体系,实现新能源汽车产业链从“绿色制造到制造绿色”的全生命周期价值链模式。

始在亚太所执业,2022年开始为万林物流提供审计服务;周毅2023年开始在亚太所执业,同一年开始为万林物流提供审计服务。在万林物流2023年度审计报告签字注册会计师一栏,吴长波、周毅2人在列。

因原审计机构被重罚,会计师跳槽并带走客户而形成的换“所”不换“师”现象,万林物流并不是孤例。华英农业、尚荣医疗、辉隆股份、美亚光电等上市公司在变更2024年度审计机构过程中,均存在原审计机构被暂停证券业务,大量会计师跳槽到其他会计师事务所并再次承接业务的情况。

那么,换“所”不换“师”为什么普遍存在?“资格罚”背后,现行的证券资格会计师事务所责任追究制度,有哪些待改进之处呢?

## “客随师走” 多家上市公司改聘

亚太所是国内老牌会计师事务所,迄今已有40年的历史,曾在全国设有25家分支机构,合伙人过百人,注册会计师600余人,在中国注册会

为近期亚太所会计师们的主要奔赴地之一。据披露,今年1—10月,有40名注册会计师集体转所到北京国府嘉盈会计师事务所。

被一同带走的还有他们原有的客户。北京国府嘉盈会计师事务所成立时间仅4年,在2023年及之前所承接的上市公司年报审计项目为0。随着原亚太所会计师们的加入,今年已有ST步森、万林物流、观想科技、华英农业等4家上市公司,选择了北京国府嘉盈会计师事务所担任公司2024年度财务审计机构和内部控制审计机构,且签字注册会计师几乎都来自其前任审计机构亚太所。

一般而言,新成立的会计师事务所几乎不存在过往案底,即便在严监管风暴之下,短期内也基本不会面临处罚。加入新成立的事务所以求短期内业务推进不受影响,成为部分会计师的选择。

其他事务所也同样存在“客随师走”的情况。辉隆股份、美亚光电、清研环境、天元智能等上市公司,在原审计机构遭遇“资格罚”后,宣布改聘事务所,而两位签字注册