

证券时报

人民日报 主管主办

中国证监会指定披露上市公司信息报纸
中国保监会指定披露保险信息报纸
中国银监会指定披露信托公司信息报纸

STCN.com 证券时报网·中国

2011年10月12日
星期三

今日44版 第5421期
A叠12版 B叠4版 C叠12版 D叠16版

B1 39家公司担保额超净资产
地产业担保总额同比增43%

B4 资源税改影响煤企有限
实施细节市场忧心

C1 股指迭创新低
超跌反弹呼之欲出

沪深主板公司明年起施行内控审计

中注协发布《企业内部控制审计指引实施意见》，注会应考虑财报审计中舞弊风险评估结果

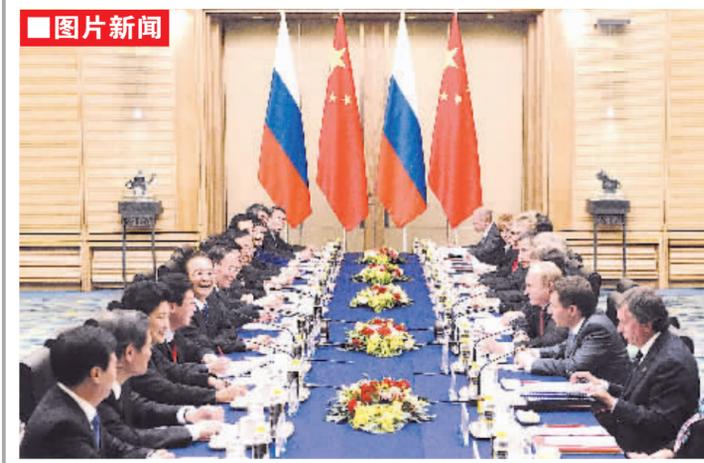
证券时报记者 郑晓波

从2012年1月1日起，沪深两市主板上市公司将全面施行《企业内部控制审计指引》。为此，中国注册会计师协会昨日发布《企业内部控制审计指引实施意见》，为注册会计师更有效地执行企业内部控制审计业务提供全面的技术指引。

内部控制审计是会计师事务所接受委托，对特定基准日企业内部控制设计与运行的有效性进行审计，并发表审计意见，审计内容包括企业治理结构、机构设置、企业文化、人力资源政策等内部控制环境因素，以及企业识别风险的评估程序、应对风险的具体措施和信息传递有效性、保证内部控制规范建设和有效运行的机制等，全面评价企业设计和运行的内部控制是否能够合理保证财务报告及相关信息合法、真实、完整，以及用于保护资产安全的内部控制是否可靠。

企业内部控制审计意见包括无保留意见、否定意见和无法表示意见三种类型。企业内部控制审计与财务报告审计两种意见类型相互关联，但并非一一对应。

《意见》明确，在计划和实施内部控制审计工作时，注册会计师应当考虑财务报表审计中对舞弊风险的评估结



图片新闻

温家宝：推进中俄能源水利环保领域合作

国务院总理温家宝昨日与俄罗斯总理普京举行小范围会谈，并共同主持中俄总理第十六次定期会晤。温家宝表示，将继续推进双方在石油、天然气、核能、煤炭、电力、水利、环保领域的合作。

中新社/供图

果。在识别和测试企业层面控制以及选择其他控制进行测试时，注册会计师应当评价被审计单位的内部控制是否足以应对识别出的、由于舞弊导致的重大错报风险，并评价为应对管理层和治理层凌驾于控制之上的风险而设计的控制。

《意见》要求，如果在内部控制审计中识别出旨在防止或发现并纠正舞弊的控制存在缺陷，注册会计师应当按照相关规定，在财务报表审计中制定重大错报风险的应对方案时考虑这些缺陷。

《意见》还明确，虽然并不要求注册会计师执行足以识别所有控制缺陷的

程序，但是，注册会计师应当沟通其注意到的内部控制的所有缺陷。内部控制审计不能保证注册会计师能够发现严重程度低于重大缺陷的所有控制缺陷。注册会计师不应在内部控制审计报告中声明，在审计过程中没有发现严重程度低于重大缺陷的控制缺陷。

中关村打造“中国硅谷”孵化器作用日趋显现

证券时报记者 周荣祥

中关村，一个中小高新企业云集的地方。20多年前，这里才仅仅拥有约40家科技企业，如今，中关村已经成长为我国技术创新的源头和高新技术产业的重要支撑力量，“中国硅谷”这一称号实至名归。

在打造“中国硅谷”的过程中，资本市场发挥着至关重要的作用。这其中，既有中关村企业的迫切需要，也有管理者的积极引导。如今，资本市场已

经形成蔚为壮观的“中关村板块”。

主动借力资本市场

中关村管委会科技金融处处长何存告诉记者，科技企业从初创到成熟的成长过程中，由于企业的规模、盈利能力、发展目标、技术创新成熟程度和活跃程度、抵御市场风险能力都不相同，企业的资金需求强度、资金筹措能力等也存在较大的差异，企业的融资策略也不尽相同，需要与之相适应的、多元化、多层次的金融产

业链提供融资服务，支持科技企业企业的发展，更重要的是要建立一个支持企业从小到大的连续的金融服务机制。

单就促进稳定发展期企业发展来说，中关村大力发展产（股）权交易，促进具有一定规模企业的产（股）权流动；实施改制上市资助政策，搭建专业化的企业改制上市服务平台，支持企业到中关村代办股份报价转让系统挂牌和到境内外资本市场上市。

为发掘、培育上市企业资源，中关村主动与证券交易所、协会、券商和专

业服务机构建立联合工作机制，形成了“培育一批、改制一批、辅导一批、送审一批、上市一批”的中关村企业改制上市培育工作体系。

同时，中关村还通过组织召开大规模的培训、组织开展针对企业改制上市特定阶段的专项辅导、组织券商对企业进行一对一辅导和模拟发审会等多种方式，加强培训和辅导，提高企业家的资本意识、提高报送材料的质量和水平、提高企业高管在发审会上的答辩能力。（下转A2版）

（更多报道见A5版）



主编：刘锐 编辑：孔伟

深圳市联建光电股份有限公司 Shenzhen Liantronics Co., Ltd.

首次公开发行A股 今日在深圳证券交易所隆重上市

- 股票简称：联建光电
- 股票代码：300269
- 发行价格：20.00元/股
- 发行数量：1,840万股

保荐机构(主承销商)：东方证券股份有限公司
投资者关系顾问：国信证券股份有限公司

中威电子 OB Telecom

首次公开发行A股 今日在深圳证券交易所隆重上市

- 股票简称：中威电子
- 股票代码：300270
- 发行价格：35元/股
- 发行数量：1,000万股

保荐机构(主承销商)：国信证券股份有限公司
投资者关系顾问：国信证券股份有限公司

宜昌交运 YICHANG TRANSPORT

湖北宜昌交运集团股份有限公司 首次公开发行不超过3,350万股A股

发行方式：网下向机构投资者询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式

初步询价推介日期：2011年10月13日至10月18日

网上路演日期：2011年10月20日

网上申购日期：2011年10月21日

保荐人(主承销商)：华证证券有限责任公司

SUNGROW 阳光电源股份有限公司 SUNGROW POWER SUPPLY CO., LTD.

创业板首次公开发行4,480万股A股

初步询价及推介日期：2011年10月13日至19日

网上路演时间：10月21日

网下发行时间：10月24日9:30-15:00

网上发行时间：10月24日9:30-11:30, 13:00-15:00

股票简称：阳光电源

股票代码：300274

保荐机构(主承销商)：国元证券股份有限公司

节目预告

甘肃卫视《投资论道》、山东卫视《投资有理》呈现全新投资盛宴——携手证券时报、深圳证券信息有限公司、新财富、杂志社、联合全国数百家券商上千家营业部，携明星投资顾问，寻找市场热点，挖掘投资技巧，敬请关注！

- 今日出镜营业部(部分名单)：大通证券北京建国路营业部、中山证券杭州杨公堤营业部、中信建投北京农大南路营业部、第一创业证券北京平安大街营业部、民生证券北京北蜂窝路营业部
- 今日出镜嘉宾：宏源证券财富中心总经理 廖永刚、金麒麟首席策略分析师 杨海、2011全景最佳证券营业部明星投资顾问评选参赛选手(部分)
- 主持人：袁立一
- 播出时间：甘肃卫视《投资论道》晚间11:11、山东卫视《投资有理》晚间12:20

CRJ NEWS RADIO FM90.5
CHINA RADIO INTERNATIONAL 环球资讯广播

环球资讯广播 世界在你耳边

中国国际广播电台主办 遍及全球的几十家驻外机构 24小时为您带来国际新鲜资讯

北京(FM90.5) 广州、深圳、香港、澳门(FM107.1) 重庆(FM91.7) 合肥(FM90.1)

网络收听：http://newsradio.cri.cn/ 新浪微博：http://weibo.com/crinews 腾讯微博：http://t.qq.com/crifm905
节目部电话：010-68891865 广告经营公司：北京国广光荣广告有限公司 电话：010-84446043

