

## 中注协就年报审计 给会计师所打预防针

证券时报记者 郑晓波

记者昨日从中注协获悉,2月11日和14日,中国注册会计师协会在京分别约谈4家证券资格会计师事务所负责人,就事务所新承接的部分上市公司2010年年报审计业务可能存在的风险作出提示。

此次约谈的事务所都是上市公司的新任年报审计机构。这些事务所是中注协在深入分析上市公司公开信息,综合考虑媒体报道、公众举报、以往年度执业质量检查结果以及专家论证意见的基础上确定的。相关事务所的主任会计师、负责质量控制或技术的合伙人以及执行上市公司2010年年报审计业务的签字注册会计师接受约谈。

约谈会上,几家事务所代表分别向中注协通报和说明了承接新审计客户的背景,应对风险采取的措施,包括与前任注册会计师的沟通、对重大错报风险的评估与应对,以及强化项目质量控制的具体安排等情况。

中注协主持约谈的负责人强调,事务所要认真落实《关于做好上市公司2010年度财务报表审计工作的通知》(会协[2010]106号)要求,高度重视新接客户存在的审计风险。事务所要狠抓质量保证体系建设,避免风险评估和审计计划流于形式,尽力防止项目质量控制复核形同虚设,把风险导向审计真正落到实处;注册会计师要敢于揭示被审计单位财务报表存在的重大错报风险,勇于担当社会责任。

## 财政部:五方面支持 保障性安居工程建设

证券时报记者 郑晓波

财政部部长助理王保安日前接受媒体采访时表示,2011年,各级财政部门将进一步发挥财政职能作用,积极配合有关部门,从五个方面下手,大力支持保障性安居工程建设。

一是努力筹措保障性安居工程资金。切实加大市县财政预算安排用于保障性安居工程建设的资金规模;确保将住房公积金增值净收益和土地出让净收益按规定用于保障性安居工程。中央财政将进一步加大对地方的补助力度。二是创新财政政策和运作机制。充分发挥财政资金的引导带动作用,放大财政政策效能,通过采取财政贴息、政府资本金注入、税费优惠等措施,吸引社会力量参与保障性安居工程建设和运营。三是继续落实减免税费优惠政策。继续对保障性安居工程建设免收各项收费基金和土地出让收入;继续落实廉租住房和经济适用住房、公共租赁住房以及棚户区改造涉及的税收减免优惠政策,切实降低保障性安居工程建设和运营成本。四是统筹安排保障性安居工程资金。各地在确保完成当年廉租住房保障任务的前提下,可以将土地出让净收益、住房公积金增值净收益等安排用于廉租房保障的资金,统筹用于发展公共租赁住房。同时,经同级财政部门批准,还可以将中央廉租房保障专项补助资金用于发展公共租赁住房。五是加强工程资金使用和管理,确保资金专款专用。

## 西安出台十六项措施 推进创新型城市建设

证券时报记者 周欣鑫

西安市政府日前出台《关于加快统筹科技资源改革示范基地建设的若干意见》。《若干意见》提出,到2012年西安市的科学研究与试验发展经费将占地区生产总值的比重达到5%,专利申请总量突破10万件,大型仪器设备共享达到2000台套,年度技术市场交易额达到100亿元,高新技术产业产值达到1800亿元。

到2015年,实现技术市场交易额300亿元,共享大型仪器设备达4000套,高新技术产业产值达到3000亿元,战略性新兴产业实现产值1000亿元,逐步建立特色优势集聚、产业结构先进的现代产业体系,完成国家统筹科技资源改革示范基地建设的各项任务,使西安成为全国一流、具有国际影响力的创新型城市。

为了能加快统筹科技资源改革示范基地的建设,西安市政府还特地制定了16项具体措施,包括:财政连续5年支持科技资源平台建设;设立科技创新服务体系建设专项资金;建立产业园区与高校院所战略合作联盟;实施“双千人才”创新创业引导行动;给予引进人才最高50万元配套资金;构建产业技术创新联盟;深化科研院所改革;大力支持企业新产品和研发平台,支持组建民用产业集群;促进军民技术互通和产业配套;加快建设军民融合产业园区;推动科技企业上市融资;促进风险投资发展和科技金融合作;科技示范园土地优先审批;战略性新兴产业给予最高100万元补贴;设立西安统筹科技资源改革专项资金。

# 春节助威 1月份进出口增幅超预期

我国元月贸易顺差创9个月新低,人民币升值预期将有所弱化

证券时报记者 郑晓波

据海关统计,今年1月份我国对外贸易进出口总值为2950.1亿美元,比去年同期增长43.9%。其中出口1507.3亿美元,增长37.7%;进口1442.8亿美元,增长51%。贸易顺差64.5亿美元,减少53.5%,创9个月新低。

本月初,路透通过调查19家研究机构得出的数据显示,预计1月份出口同比增长14.5%至24.5%,中值为20.6%;进口增长21.9%至31.2%,中值为28%;贸易顺差中值为106亿美元。而昨日海关总署公布的数据表明,无论是进口,还是出口,1月份数据均远超市场预期。

节日因素成为出口增长远超预期的一个重要原因。海关总署有关负责人表示,由于受春节长假的影响,节前集中进出口的现象比较突出,继而推动今年1月份我国外贸的快速增长。据悉,经季节调整后,1月我国出口同比增长33.4%,进口同比增长44.6%。

强劲的进出口数据使分析师对未来外贸形势更为乐观。1月份中国进出口数据都是超预期,表明海外经济复苏不错。今年美国消费指数增长比较快,说明美国

经济增长的引擎已经发动。之前我们对中国外贸持谨慎乐观的态度,现在看来不用谨慎了,只剩乐观了。”中信建投宏观经济分析师胡艳妮如是说。

高盛亚洲宏观经济学家宋宇也表示,中国主要贸易伙伴的经济状况改善,支撑了出口的强劲增长趋势;而中国内需强劲增长,则支持强劲的进口势头。同时,国内流动性保持宽裕,也支持内需增长。此外,进口商品价格上涨,也可能推高进口数据。

虽然1月份我国外贸同比进出口增幅高达43.9%,但较去年12月份仍有0.1%的微幅下降,其中出口环比下降2.2%,进口环比增长2.2%。分析人士认为,考虑到基数的提高,预计未来出口将保持低于去年的稳定增速。

另外值得注意的是,1月份我国实现贸易顺差64.5亿美元,同比减少53.5%,创9个月新低。对此,广发证券首席经济学家崔永表示,贸易顺差下降弱化了市场对人民币升值的预期,并影响流动性预期,从而降低了市场对政府进一步收缩政策的担忧。但他认为未来几个月贸易顺差将会扩大,因为按以往来看,进口大幅攀升通常预示未来出口也将进一步攀升。



## 首月钢材出口抢眼 铁矿石进口激增

海关总署昨日公布的最新数据显示,今年1月份钢材出口延续了去年高增长势头,同比增长8.2%。同时,1月份进口铁矿石6897万吨,比去年12月增加1089万吨,同比增长47.9%。

数据显示,1月份出口钢材312万吨,较去年12月份增加27万吨,与去年同期相比增长8.2%。1月份我国进口钢材164万吨,较去年12月份增加23万吨,比去年同期增长21.6%。

此外,数据还显示,1月进口钢材8万吨,较去年12月份增加1万吨,比去年同期增长126.5%。1月份我国出口焦炭19万吨,同比增长400.7%。

(周宇)

## 权重调整 1月CPI数据或低于预期

证券时报记者 岩雪

类指数和权重进行一次大调整,2011年起我国将采用新的CPI权重。国家统计局新闻发言人盛来运此前透露,2011年CPI编制的新权重方案中,居住类、医疗保健类、娱乐教育文化类价格权重将上升,食品类权重将下降。

中信证券研究所认为,权重调整后,CPI涨幅将被拉低0.3个百分点。也就是说,如未调整权重,1月CPI涨幅将在5.2%左右。而高盛预计,调整后的CPI可能会降低0.1至0.2个百分点。交通银行金融研究中心预计1月份CPI同比增幅在5%左右,涨幅较去年12月份有所加快。

国家统计局每五年对CPI的分

格向非食品价格传导,呈现扩大化趋势。去年12月CPI非食品价格同比上涨2.1%,涨幅进一步加快,七大类项目同比涨幅均扩大或持平。衣着、居住、烟酒和医疗等环比均有所上涨。由于劳动力成本等不断上升,通胀更多呈现成本推动特点,价格上扬可能是螺旋式的、较长期的过程,因此管理通胀任务依旧艰巨。

分析人士认为,近期央行货币政策密集调整主要剑指居高不下的通胀预期。展望今年全年CPI的走势,国家信息中心经济预测部副主任祝宝良表示,今年上半年CPI翘尾因素大概为3%左右,新增涨价因素为2%左右。预计上半年CPI涨幅会在5%左右,但不会超过2008年上半年的涨幅。

价形势。

申银万国首席宏观分析师李慧勇指出,从三个方面看,今年上半年尤其是一季度通胀压力仍然很大:第一,前期货币超预期投放的滞后影响;第二,春节的季节性因素;第三,近期雨雪冰冻天气的影响。他预计全年CPI上涨4.5%,呈现前高后低走势,今年上半年尤其是一季度压力比较大。

交通银行金融研究中心认为,今年物价走势将呈现前高后低态势,预计全年CPI涨幅将达4.5%左右,年内高点月份可能超过6%。今年粮食等农产品价格上涨、国内流动性依旧宽裕、国际大宗商品价格上涨等因素将推高通胀压力,但还是基本可控。

## 韩正:上海将完善房产税配套政策

证券时报记者 孙玉

示,今年上海必须不折不扣贯彻落实中央一系列政策措施,严格执行国务院出台的“国八条”和年初上海出台的12条房地产市场调控措施,进一步加大调控力度。同时,认真做好房产税试点工作,完善各项配套政策和实施细则。并加快推进“四位一体”住房保障体系建设,咬定目标不放松,确保完成今年保障性住房开工1500万平方米,

供应1150万平方米、约17万套。放宽经济适用房(共有产权房)准入标准,在上海中心城区全面推开;同时,公共租赁房将进入实质性运作,并尽快启动供应试点。

韩正表示,按照上海市政府今年工作安排,今年沪上将重点确保确保物价总水平基本稳定、加强住房保障工作、加快深化国资国企改革。工作关键是要保持主副食品供应充足、

价格基本稳定,坚持遏制房价过快上涨,切实稳定公共服务领域的价格调整,一律慎重、严格把握。”韩正同时表示,今年还将力争突破难点,在制约服务业发展的体制和税制瓶颈、深化浦东综合配套改革试点等工作上要有所突破,并进一步加大国有经济布局和结构战略性调整力度,支持鼓励非公经济发展壮大。

## 全国23个机场建设 存在“暗箱操作”

审计署昨日公布的全国10省区市31个机场建设情况审计调查结果显示,23个机场项目的359项合同(占抽查合同总数1817项的19.7%),存在未公开招标等违反招投标程序的问题,涉及金额19.38亿元。

审计结果显示,福州、泉州、桂林、二连浩特和满洲里等5个机场以多头申报、重复申请等方式多获取建设资金0.61亿元,用于机场其他项目支出;大庆、榆林、乌鲁木齐和成都等4个机场的材料供应商为逃避税收,在与施工单位结算时使用虚假发票,涉及金额0.33亿元;成都机场的施工单位将土石方工程分包给13个自然人,后者为逃避税收,在与施工单位结算时提供了223张“白条”,涉及金额0.65亿元。

另外,大庆萨尔图机场飞行区场道工程招标违规签订的施工合同比中标价(1.26亿元)高出1倍多,项目招投标和投资控制流于形式。有5个机场是在环境影响评价报告未经批复的情况下,就开工建设;15个机场是在未进行环保验收的情况下,就投入运行;7个项目未按原设计要求建设污水处理系统,有些机场产生的污水直接排入河流或农田,存在污染隐患。

(张达)

## 央行今日发行 10亿元1年期央票

央行发布公告称,今日将发行10亿元1年期央票,数量与节前的最后一期持平。

分析人士称,1年期金融机构定期存款利率已由2.75%升至3.0%,此前维持于2.7221%的1年期央票利率,由于期限上的接近性,其指导意义无疑较上周四的3个月品种更为突出。

(朱凯)

## 聚焦 FOCUS 深交所2011年新版交易规则系列解读之三

问:新版《交易规则》对现行集合竞价的成交价确定原则进行了修订,请问具体修订内容有哪些?

答:现行《交易规则》对集合竞价时成交价的确定原则为:

(一)可实现最大成交量;

(二)高于该价格的买入申报与低于该价格的卖出申报全部成交;

(三)与该价格相同的买方或卖方至少有一方全部成交。

两个以上价格符合上述条件的,取距前收盘价最近的价格为成交价。

新版《交易规则》对上述规定进行了细化,规定:交易系统在实现上述规则时,如果存在两个以上价格同时符合(一)、(二)、(三)条件时,增加下述条件进一步判断,保证成交价的公平性:

(一)首次公开发行并上市股票、上市债券上市首日,其即时行

情显示的前收盘价为其发行价;

(二)恢复上市股票上市首日,其即时行情显示的前收盘价为其暂停上市前最后交易日的收盘价或恢复上市前最近一次增发价;

(三)基金上市首日,其即时行情显示的前收盘价为其前一交易日基金份额净值(四舍五入至0.001元),本所另有规定的除外;

(四)证券除权(息)日,其即时行情显示的前收盘价为该证券除权(息)参考价;

(五)本所规定的其他情形。

问:新版《交易规则》对价格过低证券的价格涨跌幅限制或有效竞价范围是如何设置?

答:在特殊情况下,当某只证券价格过低时,可能发生“涨停”或“跌停”的情况。例如某只非ST

类股票前收盘价为0.04元时,按照涨跌幅限制价格计算公式,涨跌幅限制价格应为:涨跌幅限制价格=前收盘价×(1±涨跌幅限制比例)=0.04×(1±10%)=0.044元。

因此,新版《交易规则》明确了证券价格过低时的涨跌幅限制价格,即当证券价格过低,导致涨跌幅限制价格与前收盘价之差的绝对值低于价格最小变动单位时,以前收盘价增减一个价格最小变动单位为涨跌幅限制价格。”按照上述例子,该股票的涨跌幅限制价格区间将为[0.03, 0.05]元。

证券价格过低时有效竞价范围的设置与涨跌幅限制价格的原理相同。

(上接A1版)中期看,在上证指数月K线连续拉出三根阴线之后,2月份收阳线的概率较大。而中信证券研究部近日发布的报告强烈看好2月份至3月份的A股市场,认为这轮行情的走势特征不在于上涨的高度,而在上涨的时间长度,风格上应挖掘价值股、蓝筹股、低估值股为主。

深交所投资者服务热线 专栏 (100)