



曹中铭：多家公司拟改聘审计机构 谨防购买审计意见现象出现



文/专栏作家 曹中铭

据统计，今年 11 月 1 日至 12 月 22 日，沪深两市合计有 39 家上市公司拟改聘审计机构。个人以为，众多上市公司拟改聘审计机构，须谨防其购买审计意见的情形出现。



每年临近年底，既是那些存在退市风险上市公司掀起保壳大战的时期，也是众多上市公司纷纷改聘审计机构的高峰期。今年亦不例外。如据统计，今年 11 月 1 日至 12 月 22 日，沪深两市合计有 39 家上市公司拟改聘审计机构。个人以为，众多上市公司拟改聘审计机构，须谨防其购买审计意见的情形出现。

上市公司改聘审计机构的原因是多方面的。比如由于合作期满，双方

不再有继续合作的意向，那么上市公司改聘审计机构势在必行，类似情形在市场上也较为多见。再如，有的审计机构与上市公司之间在沟通、审计相关事项上存在分歧，且难以协调，那么更换、改聘审计机构将不可避免。

不过，每年临近年底之时，也是各上市公司年度审计即将开始的时候，此时急匆匆地改聘审计机构，似乎又并非仅仅只是更换一家审计机构那么简单。

从目前的相关案例看，今年相关上市公司临时改聘审计机构也呈现出某些方面的特点。比如现身其中的 ST 类公司不在少数。像 ST 新研、*ST 海伦、*ST 中潜等，均是其中的代表。再如某些名不见经传的小会计师事务所受到青睐。相对而言，大型会计师事务所无论是从实力、市场知名度、审计报告与审计意见的认可度等方面，都是那些“小所”不能比拟的，但某些上市公司抛弃“大所”，专门选择“小所”，确实有点匪夷所思。此外，个别多次受到处罚的会计师事务所居然也会成为上市公司的“座上宾”。比如国际实业拟改聘的审计机构中兴财光华，近三年因执业行为，受行政处罚 3 次、监督管理措施 23 次、纪律处分 1 次。

事实上，在某些上市公司拟改聘审计机构的背后，还有更深层次的原因。像 ST 新研这家上市公司，其 2022 年度审计机构，拟由原先的亚太所变更为立信所，个中或与亚太所对 ST 新研 2021 年财报出具了保留意见的审计报告有关。类似案例还有*ST 海伦。*ST 海伦的 2021 年财报，被中审众环出具了无法表示意见的审计报告。此前已确定中审众环为 2022 年度

审计机构的*ST 海伦，此后决定拟改聘和信所为 2022 年度审计机构。

上市公司年度报告审计意见的类型主要有五种，包括标准的无保留意见；带强调事项段的无保留意见；保留意见；否定意见；无法表示意见等。其中，保留意见、否定意见、无法表示意见等审计意见属于“非标”。上市公司年报如果被出具“非标”审计意见，是存在退市风险的。比如根据规定，上市公司股票被实施退市风险警示后，披露的最近一个会计年度财务会计报告被出具保留意见，将触及退市条款。

因此，众多 ST 类上市公司改聘审计机构，以及某些上市公司热衷于改聘“小所”，背后或不无在审计意见上“做文章”的可能。通过利益交换，相关审计机构获得业务收入，上市公司拿到了想要的审计意见，两者皆大欢喜。

上市公司年度报告的审计意见需要奉行真实、客观的原则，通过利益交换达到不可告人的目的，并不利于打造一个诚信的市场，也不利于保护投资者的利益。因此，对于某些上市公司存在购买审计机构的嫌疑问题，监管部门切不可等闲视之。

预览已结束，完整报告链接和二维码如下：

https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=1_50630

