

华兴公司在公司重大合同及其履行情况“委托资产管理事项”中披露:公司向兴业证券股份有限公司支付委托资产的1%作为管理费用。如投资收益在10%以上时,华兴公司将超额盈利部分的20%支付给兴业证券股份有限公司,作为其业绩报酬。2002年12月25日,公司收到兴业证券股份有限公司关于提前支付950万元投资收益的函件,2002年12月26日公司收到此笔投资收益款项。公司未来尚无委托理财计划。

【分析】在实务中,注册会计师审计委托理财时,应当:

首先,检查委托理财的合法性,特别是非证券公司的其它投资公司。因为上市公司将委托资金交给对方后很难了解实际运用情况,有的证券公司违规操作,往往使委托方的资金也受到牵连。审计时应重点关注协议中是否明确规定了委托资金在受托方的账户管理形式和实际使用的账户账号。如果设置了未用账户,一般受托方不会利用上市公司的委托理财资金进行协议规定以外的操作;如果未设置未用账户,受托方很有可能进行协议规定以外的操作。在明确协议有关规定后,应取得受托方每季度提供的准确、完整的受托投资管理情况、证券交易记录及资产组合评估报告、全部对账单,同时向受托方函证,主要请对方证明是否按协议规

定使用资金,这是非常重要的外部证据。

其次,判断委托理财的可收回性。由于受市场行情等多种因素的影响,上市公司的委托理财资金并不一定全部能如期收回,判断其可收回性是注册会计师审计的另一个难点。此时利用常规的审计方法诸如函证等,并不能收到好的效果,因为即使受托方对每次函证都如期回函确认,但仍然无法确认其可收回程度,所以专业判断就显得相当重要。判断前先查阅董事会决议等有关资料,看清楚该项委托理财是否经过适当的授权批准。一般而言,如果未经授权批准,仅是某些甚至某个人的决定,双方合同、协议不具有规范约束力,其可收回风险较高。

第三,判断投资收益的合理性。根据委托投资协议及证券市场的具体情况,判断投资收益是否合理。该案例中,公司将收回的950万元直接冲减短期投资,值得商榷。因为按8月中旬投入4.5个月计算,投资收益率达12.67%,该收益不太可能是收取的股利或利息,而且上市公司在8月中旬以后支付股利的情况很少。如果属于证券(包括认股权证)的处置收益,应该计入投资收益。

(作者单位:中央财经大学)

责任编辑 孙蕊

· 简讯 ·

2003年中国注册会计师行业十件大事

由上海国家会计学院中国会计视野网站和《财务与会计》等杂志携手举办的2003年中国大陆会计行业大事评选结果揭晓。“银广夏案一审宣判 六名造假者受法律惩处”等10件会计界大事入选。

本次评选结果是在经由活动相关媒体的编辑人员、会计界知名人士等筛选出的34件候选行业大事的基础上,由中国会计视野网站进行网上投票选出的。最终入选2003年中国大陆会计行业十件大事是:

- 1、银广夏案一审宣判,六名造假者受法律惩处;
- 2、证券公司2004年起执行《金融企业会计制度》;
- 3、证监会、财政部:证券期货主审会计师须定期轮换;
- 4、中注协发布审计报告指南;
- 5、三项独立审计具体准则出台;
- 6、内审协会发布《内部审计基本准则》及十个的内部审计具体准则;
- 7、CEPA:对香港会计业进入内地限制有所放开;

8、注册会计师考试报名人数创历史新高,为所有资格类考试的最多;

9、会计师状告证监会第一案,河南华为一审败诉;

10、中国大陆代表首次当选国际会计师联合会理事会理事。

2003年极大的影响了中国的经济生活的SARS并没有能够入选。在评选候选中有多条关于SARS的新闻。如“受SARS影响,诸多会计相关资格考试及原定10月15日在中国北京召开的第16届亚太会计师大会推迟举行。”“中注协被授予抗击非典先进全国性社会团体称号”等。分析原因可能在于SARS对会计界的最终影响相对较小,比如资格考试延期后仍旧举行了。

评选结果表明会计界人士相关关心的重要话题是会计资格考试信息、会计制度相关信息和有关会计诉讼方面的信息。

(本刊记者)