

北京辖区从事证券服务业务会计师事务所 2022 年度审计执业情况分析报告

北京证监局课题组

摘要：注册制改革背景下，中介机构执业质量的重要性进一步凸显。压实压严审计机构责任有利于提升公众公司信息披露质量、促进资本市场高质量发展。本文对北京辖区从事证券服务业务会计师事务所的基本情况、公众公司 2022 年年报审计情况及审计意见出具情况等方面进行了全面梳理和分析。研究发现，执业项目呈现出上市公司业务增加、挂牌公司业务减少、非标审计意见增多的趋势，会计师事务所“看门人”责任不断压实，带来执业理念、执业质量的新变化。

关键词：北京辖区；从事证券服务业务会计师事务所；执业情况

中图分类号：F239 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2024)15-0023-04

为及时了解北京辖区从事证券服务业务会计师事务所（以下简称辖区事务所）年审业务情况及最新变化趋势，北京证监局课题组围绕辖区事务所基本情况、公众公司 2022 年年报审计情况及审计意见出具情况等方面进行了全面梳理和分析，研究形成本报告。

一、辖区事务所基本情况

（一）总所及分所数量持续增加，全国占比降幅放缓

截至 2023 年 4 月 30 日，辖区 2022 年度从事证券服务业务的事务所（以下简称证交所）共计 39 家（本数据及下文全国证交所数量，以 2023 年 12 月中国证监会官网公示的《2022 年度会计师事务所从事证券服务业务有关信息》列示的会计师事务所名单为基准），较上年增加 5 家，增幅 15%，与

全国证交所变动趋势一致但增幅相对较小，主要是全国新增证交所辖区分布较为广泛导致；占全国证交所总数的 35%，比重较上年同期下降 2 个百分点。辖区 39 家事务所在全国设立分所共计 609 家，占全国证交所分所总数的 59%，辖区事务所总所及分所数量均稳居全国第一。2020 年实施备案制后，辖区事务所数量及对应设立分所数量占全国比例逐年降低，但降幅逐年放缓。

（二）执业注册会计师人数增加，头部所集中度高

截至 2023 年 4 月 30 日，辖区事务所共有注册会计师 17 059 名，占全国总数的 53%，较上年同期增加 664 名，增幅 4%。其中，前五大事务所注册会计师 7 412 名，占辖区总数的 43%，同比上升 2 个百分点；前十大事务所注册会计师 12 152 名，占辖区总数的

71%，同比上升 2 个百分点。

总体来说，前五大事务所占比、前十大事务所占比均为备案制以来最高，人员向头部所集中趋势更加明显。

（三）年审市场占有率稳定，“换所不换人”情况减少

截至 2023 年 6 月 30 日，辖区事务所共计承接上市公司 2022 年年审项目 2 604 家，占全市场的 51%；辖区事务所承接年审项目增长率与全国数据持平，市场占有率稳定；承接挂牌公司 2022 年年审项目 3 903 家，占全市场的 64%，较上年同期比重 65% 略有下降。

2022 年，全市场 398 家换所上市公司中，辖区事务所换出或换入共 351 家，其中 1 名及以上签字注册会计师未变更的有 12 家，与 2021 年情况基本持平，与新证券法实施前相比明显下降。

（四）处理处罚案件持续高位，多

家事务所涉赔偿诉讼

2022年全年,证监会系统对辖区事务所行政处罚21家次、涉及注册会计师51人次,较2021年度数量(10家次、22家次)呈翻倍之势,且分别是2020年度数量(6家次、12人次)的3.5倍、4.3倍。同年,证监会系统对辖区事务所或其注册会计师采取行政监管措施112次,涉及事务所111家次、注册会计师259人次,分别是2021年数据的1.5倍、1.8倍、1.8倍。

据不完全统计,2022年度辖区13家事务所涉及证券虚假陈述责任纠纷诉讼案件100余起,涉案金额合计41.55亿元,个别事务所涉诉金额超过15亿元。与2021年相比,涉诉案件数量增长2.2倍,涉案金额下降31%。

(五)四成以上事务所加入国际网络,传递中国声音

辖区39家事务所中已有16家加入国际网络。其中,6家事务所加入的国际网络在国际会计公报(IAB)2022年国际网络排名中位列前十。

二、辖区事务所上市公司年审项目执业情况

(一)业务量增幅放缓,增速与全国基本一致

辖区事务所共承接上市公司2022年度财务报表审计项目2604家,其中北京辖区上市公司308家,外地辖区上市公司2296家。辖区事务所执业占全市场的比重为51%,略低于上年同期52%;执业数量较上年增加192家,增幅8%,略低于上年同期,与全国数据基本持平。

新证券法实施以来,辖区事务所承接全市场上市公司年审业务比重稳定在50%以上。

(二)收费总额及全国占比持续上

升,收费均值稳定

辖区事务所上市公司年审收费总额421347万元,较上年增加52496万元,增幅14%,高于全国的增幅9%;收费总额占全国的52%,较上年增长2个百分点。辖区事务所上市公司年审项目收费均值、中位值分别为162万元、98万元,较上年涨幅分别为6%、3%,上涨的原因主要为千万元以上大额业务增加。

新证券法实施以来,辖区事务所年审收费总额稳中有升,占全国的比重稳定在49%~52%之间。

(三)各板块业务优势明显,稳占半壁江山

分板块来看,辖区事务所承接的年审业务中,主板1668家、创业板619家、科创板234家、北交所83家,市场占比分别为53%、50%、47%、51%。注册制改革后,辖区事务所承接的各板块年审业务量均逐年增长,但增长趋势不一。

科创板业务增速放缓,增幅31%,略低于板块业务总量32%的增速,市场占比47%,与上年相同。科创板审计收费合计22569万元,同比增长23%;项目收费均值96万元,与全国持平。

主板、创业板业务稳定上升,增幅与相应板块业务总量增幅基本一致。辖区事务所承接主板、创业板业务市场占比分别为53%、50%,与前两年基本持平。主板审计收费合计329029万元,同比上涨13%;项目收费均值为197万元,同比上涨11%。创业板审计收费合计66171万元,同比增长15%;项目收费均值为107万元,同比增长2%。

北交所业务快速增长,但市场占比下滑。截至2022年年末,北交所上

市公司162家,其中有83家2022年年审业务由辖区事务所承接,占比51%,较上年57%的占比有所下滑。北交所审计收费合计3578万元,项目收费均值为43万元,明显低于沪深水平。

(四)头部集中明显,四大所大客户优势仍然显著

从上市公司年审项目数量集中度来看,辖区事务所前五大所、前十大所业务量稳中有增,优势明显。前五大所合计承接1668家,占辖区总数的64%,较上年增加1个百分点;占全国总数的33%,与上年持平。前十大所合计承接2275家,分别占辖区总数和全国总数的87%和45%,均较上年增加1个百分点。

从收入水平来看,前十大所合计收入386652万元,占辖区总额的92%,比重与去年的91%基本持平。前十大所平均收费170万元,其中2家“四大”所平均收费636万元,其他8家所平均收费122万元;“四大”所与其他8家所收费比例接近5:1,与上年度基本一致。

从客户体量来看,辖区2家“四大”所继续保持绝对领先,客户资产均值分别为11097亿元和6202亿元。其他8家所的客户资产均值基本在1000亿元以下,其中排名第六至第十的事务所的客户资产均值低于200亿元。

(五)区域、行业分布与上年无重大变化

区域方面(证监会辖区口径,下同),辖区事务所业务区域分布与上年一致,业务量排名前五的地区依次为北京、江苏、深圳、广东和上海,分别为308家、263家、239家、222家和165家,共计1197家,占辖区事务所执业总量的51%,与去年持平。辖区事务所在江、浙、沪地区市场占有率分别为

41%、16%、39%，较上年小幅增加但仍不足半数。从收入水平看，辖区事务所收入最多的五个地区分别为北京、深圳、上海、广东和江苏，与上年一致，排名略有变动；合计收入240 109万元，辖区占比57%，较上年增长2%。

行业方面，年审项目的行业分布与上年、全市场情况基本一致，无明显侧重。主要集中在机械设备、医药生物、电子、基础化工和计算机行业，与上市公司行业分布大体相同，执业项目共计1 080家，较上年增加129家，占辖区事务所执业总量的41%，上涨2个百分点。

(六) 风险项目减少，审计把关作用有所体现

从风险类别来看，辖区事务所承接的年审客户中ST公司55家、*ST公司34家、S*ST公司1家，合计90家，同比减少17%。其中，有3家事务所承接风险公司超10家，合计47家，占比超过一半。

三、辖区事务所挂牌公司年审执业情况

(一) 市场份额小幅下降，创新层份额下降明显

辖区事务所共承接挂牌公司2022年年审项目3 903家，包括北京辖区650家、外地辖区3 253家，占全市场比重64%，较上年下降1个百分点；数量较上年减少339家，降幅8%。业务变动趋势与全市场挂牌公司总数下降趋势一致，但降幅高于挂牌公司总数降幅2个百分点。

分板块来看，基础层、创新层客户数量分别为2 983家、920家，市场占比分别为66%、58%。基础层市场占比与上年一致，保持稳定；创新层市场占比下降3个百分点。

整体来看，辖区事务所承接挂牌公司年审业务占全市场比重呈下降趋势，由2019年的66%降至2022年的64%。

(二) 与上市公司年审业务分布差异明显

辖区事务所挂牌公司年审执业集中度较高，市场格局相对稳定。业务数量排名前五的事务所合计承接2 103家，辖区占比54%、全国占比34%，占比同比下降1%、2%；排名前十的合计承接3 004家，辖区占比77%、全国占比49%，占比同比下降1%、2%。承接挂牌公司年审数量最多的5家事务所中，仅1家同时是上市公司年审数量前五的事务所。

从收入水平来看，收费前十名事务所合计收费52 435万元，辖区占比79%，与上年占比一致；项目收费均值17万元，与辖区整体平均水平基本一致。

(三) 区域分布广泛，市场占有率多在50%以上

从业务量来看，辖区事务所在各地区执业家数占该地区挂牌公司总数优势明显，除浙江、重庆以及宁波执业占比小于50%外，其余地区执业比重均超过一半。其中华北和东北地区的优势更为明显，在北京、河北、内蒙古、山西、黑龙江、吉林、辽宁和大连的市场占有率均超过80%。

从收入分布看，年审项目收入前五名的地区分别为北京、江苏、广东、上海及浙江，合计31 948万元，占总额的48%；前十名地区收费合计46 110万元，占总额的70%。

(四) 行业分布保持稳定，与市场整体分布一致

挂牌公司年审项目行业分布相对集中于五大行业，即软件和信息技术

服务业，专业设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，电气机械和器材制造业以及商务服务业，与挂牌公司整体行业分布保持一致。排名前五的行业合计承接1 486家，占辖区总量的38%，较上年减少104家，占比与上年同期基本持平。

四、辖区事务所年审项目审计报告情况

(一) 上市公司财务报表审计报告分析

1. 审计意见。一是非标审计意见占比有所下降。2022年，辖区事务所出具非标审计意见144份，占全国的51%；较上年减少15份，降幅9%，略高于全国降幅；辖区事务所出具非标意见率为5.5%，略高于全市场非标意见率(4.7%)，新证券法实施以来呈连续下降趋势。从审计意见类型来看，无法表示意见下降明显，较上年减少7份，降幅24%；保留意见、持续经营重大不确定性段落的无保留意见均略有减少，降幅均为8%，高于全国下降幅度5%；带强调事项段的无保留意见与上年一致；无否定意见。二是非标审计意见事务所分布相对集中。出具非标审计意见最多的3家事务所合计出具70份，占辖区事务所全部非标审计意见的49%，这与上文中辖区事务所承接风险公司审计项目情况基本吻合。三是非标审计意见行业分布相对集中。辖区事务所出具非标审计意见主要集中在医药生物、纺织服饰、房地产、电力设备等4个行业。其中，纺织服饰、房地产行业的非标审计意见率最高，分别是25%、17%。四是延期披露的审计报告数量明显减少。2023年5月至6月期间，全国共2家上市公司补充披露经审计的年度报告，

其中1家审计报告由辖区事务所出具,2份未及时披露的审计报告均为保留意见。

2.关键审计事项。辖区事务所出具的2604份审计报告中,包含5106项关键审计事项。除22份无法表示意见以及1份保留意见审计报告外,审计报告中关键审计事项少至1项,多至5项,多为1~2项;其中1630家上市公司披露2项,占比63%,517家上市公司披露1项,占比20%。从行业来看,关键审计事项平均数量最高的3个行业分别是非银金融2.64项、银行2.54项、计算机2.11项;平均数量最少的3个行业分别是煤炭1.68项、食品饮料1.73项、钢铁1.74项。从事项类型看,关键审计事项常见领域为收入确认、减值计提(包括应收账款、商誉、存货、其他资产减值)等,合计占比超过80%。

(二)挂牌公司财务报表审计报告分析

1.审计意见。一是非标审计意见占比小幅下降,带强调事项段的无保留意见和无法表示意见数量明显减少。2022年挂牌公司年审中,辖区事务所出具非标审计意见486份,较上年减少80份;占全国非标审计意见的68%,较上年(72%)小幅下降;占辖区全部审计意见的12%,较上年(13%)下降1个百分点。从非标审计意见类型来看,带强调事项段的无保留意见322份、保留意见127份、无法表示意见36份、否定意见1份。二是出具非标意见的事务所较为集中。出具非标审计意见最多的3家事务所合计出具267份。三是非标审计意见行业分布与全国一致。主要集中在软件和信息技术服务、互联网和相关服务、商务服务、专用设备制造等行业。

2.关键审计事项。辖区事务所出具的3903份审计报告中包含1351项关键审计事项。除36份无法表示意见、1份否定意见审计报告外,2951份无关键审计事项,占出具审计报告数量的77%;剩余915份审计报告中关键审计事项少至1项,多至4项,集中在1~2项,其中507家上市公司披露1项,占比55%,382家上市公司披露2项,占比42%。从行业来看,行业公司数大于10家且平均关键审计事项数量前三名的分别是畜牧业0.88项,文教、工美、体育和娱乐用品制造业0.73项,木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业以及燃气生产和供应业均为0.73项。从事项类型看,集中在收入确认、减值计提(包括应收账款减值、商誉减值、存货减值、其他资产减值)等领域,合计占比超过90%。

责任编辑 任宇欣

图片新闻

京津冀注册会计师行业第一期青年英才培养项目顺利开班



2024年是京津冀协同发展上升为国家战略十周年。为认真贯彻落实习近平总书记关于京津冀协同发展的重要论述和讲话精神,落实《京津冀注册会计师行业协同发展合作框架协议》,关心和重视青年注册会计师成长成才,京津冀注册会计师行业第一期青年英才培养项目于6月24日在北京国家会计学院举办开班式。北京市注册会计师协会秘书长刘军,北京国家会计学院党委委员、纪委书记冯占武,北京市注册会计师协会副秘书长薛晋伟出席开班式,来自京津冀地区的61名青年注册会计师参加开班式。

冯占武代表学院对本期培养项目的顺利开班表示祝贺,鼓励学员们珍惜机会、深入思考,提高政治站位、精进专业本领。刘军对即将踏上学习之旅的

学员们提出三点期望:一是要学习贯彻习近平总书记关于注册会计师行业“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示精神,树牢诚信理念,筑牢发展基石;二是要练就过硬本领,成为推动行业发展的中流砥柱,更好服务国家建设;三是要加强相互交流,携手共进、逐梦前行。

来自容诚会计师事务所、安永华明会计师事务所天津分所、廊坊益华会计师事务所的3名学员代表表示,要以此次培训为契机,不断提升自我,努力成为行业的中坚力量,共同为书写好京津冀协同发展的篇章贡献力量。北京注协考试培训部负责人带领学员进行诚信宣誓,进一步强化筑牢诚信意识,强化职业荣誉感、使命感。

(本刊记者)