

中注协完成上市公司2006年年报审计报备资料分析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/284/2021_2022__E4_B8_AD_E6_B3_A8_E5_8D_8F_E5_c45_284566.htm 中国注册会计师协会

近日完成上市公司2006年年报审计业务报备资料的分析工作。报备资料分析显示，67家会计师事务所对1456家上市公司2006年年报进行了审计，通过提出审计调整建议，共调整利润总额462亿元、应交税金88亿元、资产总额2371亿元。一、标准意见审计报告和非标意见审计报告的比例趋于稳定

1456家上市公司2006年度财务报表审计意见类型为：标准意见1307家，占所审计上市公司的89.77%；非标意见149家，占所审计上市公司的10.23%。在非标意见中，带强调事项段的无保留意见审计报告85家，保留意见审计报告35家，无法表示意见审计报告29家。非标意见审计报告的比例与上一年基本持平。过去6年中，标准意见审计报告一直维持88%左右的水平，非标意见审计报告的比例一直保持在12%左右的水平上。注册会计师在以往6年中，共出具了856份非标意见审计报告，其中，在审计报告中增加强调事项段，提醒报表使用人对强调事项潜在风险予以充分关注的无保留意见审计报告464份；由于上市公司拒绝按审计调整建议对会计报表进行调整，以及审计范围受到限制，出具了247份保留意见审计报告；由于审计范围受到重大限制，导致无法发表审计意见情形，出具了145份无法表示意见审计报告。标准意见审计报告和非标意见审计报告的比例结构历年来相对稳定，通过出具这些不同意见类型的审计报告，注册会计师向投资者和社会公众表达了对上市公司财务报表公允性及存在风险

的鉴证意见，反映出注册会计师谨慎的执业态度和对审计风险的充分关注。

二、绩差上市公司高比例的非标意见彰显出注册会计师的独立性

绩差公司面对财务业绩评价压力，较其他公司而言，更有粉饰财务报告的动机，并且这类公司一般来说更有可能存在内部控制问题，财务报表往往存在更多的重大错报和舞弊风险。这类上市公司的审计风险高，对注册会计师的独立性有着更高的要求，要求执业时更为谨慎。注册会计师对亏损上市公司出具非标意见审计报告，有效释放了潜在风险。1456家上市公司中有178家经营亏损，占上市公司总数的12.22%。注册会计师对这些亏损上市公司出具非标意见审计报告的比例高达47.19%，远远高于整体非标意见10.23%的水平。2006年非标意见集中于亏损上市公司，注册会计师出具的149份非标意见审计报告中，有84家为亏损公司，占非标意见审计报告的56.38%。其中，在29份无法表示意见的审计报告中，有24份为亏损公司。

三、会计报表项目的大额审计调整，充分体现了注册会计师的审计贡献

注册会计师对认定的与公司会计处理之间的差异，提出了审计调整建议。通过审计调整，纠正了会计差错和不当披露，提升了上市公司财务状况和经营成果的真实性。

1. 审计调整利润总额462亿元。

1456家上市公司审计前利润总额为5415亿元，审计后利润总额为5299亿元。经审计，调整利润总额462亿元，占审计前利润总额的8.53%。其中，审计调减额289亿元，占审计前利润总额的5.34%；审计调增额173亿元，占审计前利润总额的3.19%。审计后，利润总额净调减的上市公司有678家，占上市公司总数的46.56%。从历史数据来看，在以往6年中，平均每年审计调整利润总额498亿元，最高为2004年的640

亿元；在以往6年审计中，审计净调减利润总额累计为992亿元。利润总额审计调整对会计报表影响重大，为会计报表如实反映上市公司的经营成果发挥了重要作用。

2. 审计调整应交税金88亿元。1456家上市公司审计前应交税金为1098亿元，审计后为1118亿元。审计调整应交税金总额为88亿元，占审计前应交税金的8.01%。其中，审计调增额54亿元，占审计前应交税金的4.92%；审计调减额34亿元，占审计前应交税金的3.09%。审计后，审计净调增应交税金的上市公司有531家，占上市公司总数的36.47%。过去6年的审计过程中，保持了对应交税金的高比例审计调整。6年间，审计净调增应交税金累计为99亿元，在一定程度上起到了维护税收制度的作用。

3. 审计调整资产总额2371亿元。1456家上市公司审计前资产总额为235884亿元，审计后资产总额为236109亿元。审计调整资产总额2371亿元，占审计前资产总额的1.01%。其中，审计调减额1073亿元，审计调增额1298亿元。审计后，资产审计净调减的上市公司有522家，占上市公司总数的35.85%。上述年报审计业务报备资料分析表明，注册会计师通过提出审计调整建议和发表不同意见类型的审计报告，提高上市公司会计信息质量，为维护证券市场秩序和社会公众利益发挥了重要作用。同时，也表明新审计准则得到切实的贯彻落实，注册会计师行业诚信建设取得了明显成效。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com