

# 会计及评估监管工作通讯

2023 年第 1 期（总第 50 期）

北京证监局

2023 年 1 月

---

## 北京辖区会计师事务所 2021 年度 审计执业情况分析专刊

【编者按】注册制改革大背景下，中介机构执业质量的重要性进一步凸显。本期专刊对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）的基本情况、2021 年度公众公司年审业务情况及审计意见出具情况三方面进行了梳理分析，在 2022 年年审季开启之际发布，希望可以提供一些关于辖区事务所审计执业情况的有用信息，供各方参阅。

## 一、辖区事务所基本情况

### （一）总所数量持续增加，增长速度放缓

截至 2022 年 4 月 30 日，辖区事务所共计 34 家，较备案制实施前增加 12 家、增幅 54%，小于全国增幅；占全国证券所总数的 37%，比重较上年同期下降 6 个百分点。2021 年 5 月至 2022 年 4 月辖区事务所增幅 13%，小于上年同期的增幅 36%，增速放缓。辖区 34 家事务所在全国设分所共计 585 家，占全国证券所分所总数的 60%。

### （二）执业注会人数减少，人员向头部流动

截至 2022 年 4 月 30 日，辖区事务所共有注册会计师 16,395 名，占全国总数的 54%，较上年同期减少 2,863 名、降幅 15%，高于全国 10% 的降幅。其中前五大事务所注册会计师 6,644 名，占辖区总数的 41%，同比上升 1 个百分点；前十大事务所注册会计师 11,386 名，占辖区总数的 69%，同比增加 3 个百分点；辖区事务所人员呈现向头部集中的趋势。总体来说，辖区事务所人员总体规模大、所均人数多，事务所人数的平均数和中位数分别为 482 名、357 名，显著高于全国 328 名、118 名的水平。

### （三）年审市场占有率过半，“换所不换师”情况减少

截至 2022 年 6 月 30 日，辖区事务所共计承接上市公司 2021 年年审项目 2,412 家，占全市场的 52%，略高于上年同期比重 51%；承接挂牌公司 2021 年年审项目 4,242 家，占全市场的 65%，较上年同期比重 67% 下降。

2021 年 A 股市场 443 家换所上市公司中，一名及以上签字注册会计师未变更的 16 家，远低于上年 42 家的水平，16 家中仅 1 家审计机构变更为辖区事务所，一定程度说明团队带业务换所、新加入团队不

轮换的情况有所减少。

#### **（四）处理处罚案件持续高位，多家事务所涉大额赔偿诉讼**

2021年全年，证监会系统对辖区事务所行政处罚11家次、涉及注册会计师24人次，大幅超过2020年全年6家次、12人次的处罚数量；2022年全年，证监会系统对辖区事务所行政处罚13家次、涉及注册会计师30人次，超过上年水平。

2021年全年，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74次，涉及事务所61家次、注册会计师141人次；与2020年数据基本持平。2022年全年，证监会系统对辖区事务所或其注册会计师已采取行政监管措施76次，涉及事务所60家次、注册会计师165人次，与上年基本持平。

辖区10余家事务所涉及证券虚假陈述责任纠纷诉讼案件，个别事务所涉诉金额高达亿元。

#### **（五）四成以上加入国际网络，传递中国声音**

辖区34家事务所中，16家已经加入国际网络。其中，安永、毕马威、容诚、致同、永拓、北京国富以及天职国际7家事务所加入的国际网络在IAB国际会计师协会2021年国际网络排名中跻身前十。中国注册会计师国际影响力和认可度逐步提升，更好助力中国企业“走出去”，为更高水平的对外开放贡献力量。

## **二、辖区事务所上市公司年审执业情况**

### **（一）“注册制”改革下业务量上涨，涨幅与全国相当**

辖区事务所共承接上市公司2021年度财务报表审计项目2,412家，包括辖区上市公司286家以及其他辖区上市公司2,126家，占全市场比重52%，略高于上年同期比重51%；较上年同期增加285家、

增幅 13%，增幅与上年同期、全国增幅均持平。其中，新增业务包括 2021 年度新上市公司年审业务 223 家、精选层平移进入 A 股 41 家公司、承接原辖区外事务所业务 139 家（包含 ST 公司 8 家、\*ST 公司 12 家），减少业务包括退市公司 9 家、不再承做后由辖区外事务所承接的业务 109 家；另辖区事务所之间业务变动 116 家。

## （二）收费总额上涨，大额业务流失致收费均值微降

辖区事务所上市公司年审收费总额 368,851 万元，较上年增加 13,267 万元，增幅 4%，低于全国 9% 的增幅；收费总额占全国的 50%，较上年下降 2 个百分点。收费总额变动原因主要包括，一是新增 2021 年度新上市公司年审业务收费 2.23 亿元；二是保持业务收费增长 1.35 亿元；三是业务减少导致审计收费下降 2.34 亿元。

辖区事务所 2021 年度上市公司年审项目收费均值 153 万元，较上年下降 14 万元、降幅 8%，主要为亿元以上大额业务流失、千万元以下业务增加。2021 年年报审计项目中，1000 万元以下项目收费总额占比从 75% 增长至 83%，1000 万元至 1 亿元之间的项目收费总额占比从 9% 增长至 13%；1 亿元及以上的项目从 3 家下降为 1 家，收费总额占比从 16% 下降至 4%。辖区事务所 2021 年度上市公司年审项目收费中位数 95 万元，较上年的 90 万元小幅上升。

## （三）科创板业务迎头追赶，其他板块业务占比过半

分板块来看，辖区事务所承接 2,412 家上市公司 2021 年年审业务，其中主板 1,641 家、创业板 546 家、科创板 178 家、北交所 47 家，市场占比分别为 52%、50%、47%、57%。

科创板业务迎来高速增长，增幅达 89%，超过全市场 75% 的增速，市场份额较上年增长 3 个百分点，但仍未过半数。辖区事务所科创板

客户数量前两名分别承接 43 家、24 家，2 家事务所并列第三名各承接 20 家。科创板审计收费合计 18,389 万元，同比增长 105%，高于业务增速，且显著超过全市场水平；项目收费均值 103 万元、同比增长 8%，均领先于全国水平。

主板、创业板业务增幅稳定。辖区事务所承接主板、创业板市场过半业务，占比与上年基本持平。主板审计收费合计 290,949 万元，同比下降 3%；项目收费均值为 177 万元，同比下降 7%。创业板审计收费合计 57,341 万元，同比增长 26%；项目收费均值为 105 万元，同比增长 3%。

北交所业务起点良好。北交所于 2021 年 11 月 15 日开市，截至 2021 年末共有上市公司 82 家，辖区事务所承接年审项目 47 家，占比过半数。审计收费合计 2,172 万元；项目收费均值为 46 万元，与全国平均水平基本一致。

#### （四）头部集中明显，四大成员所客户体量优势仍然显著

从业务数量来看，辖区上市公司年审项目数量前五名事务所合计承接 1,522 家，占辖区总数的 63%，与上年持平；占全国总数的 33%，较上年增加 1 个百分点。前十名事务所合计承接 2,070 家，占辖区总数的 86%，较上年增加 1 个百分点；占全国总数的 44%，与上年占比一致。

从收入水平来看，辖区事务所上市公司年审收费前十大所合计收入 333,966 万元，占辖区收费总额的 91%，比重与去年基本持平。前十大所平均收费 161 万元，其中 2 家四大成员所平均收费 586 万元，其他 8 家所平均收费 120 万元；四大成员所与其他 8 家所收费比例接近 5:1，相较上年的 7:1，收费水平差距缩小。

从客户体量来看，辖区 2 家四大成员所保持绝对领先，客户资产均值分别为 8,935 亿元和 6,639 亿元；其他事务所中有 3 家客户资产均值超过 200 亿元。辖区四大成员所在高资产规模公司审计市场的优势仍然明显。

#### （五）区域、行业分布保持稳定

区域方面，辖区事务所在上海（证监会辖区口径，下同）的业务量以微小优势反超山东辖区业务量，但总体来看业务区域分布与上年情况变化不大。业务量排名前五的地区依次为北京、江苏、深圳、广东和上海，业务量分别为 286 家、232 家、222 家、210 家和 143 家，共计 1,093 家，较上年增加 140 家，占辖区事务所执业总量的 51%。辖区事务所在江浙沪地区市占率分别为 41%、15%、37%，较上年小幅增加但仍不足半数，与当地事务所市占率较高有关。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、广东、江苏和上海，与上年排名一致，合计收入 204,516 万元，辖区占比 55%。

行业方面，辖区事务所 2021 年上市公司年审项目的行业分布与上年、全市场情况基本一致。排名前五的行业分别为机械设备、医药生物、基础化工、电子和计算机行业，与上市公司整体行业分布保持一致，执业项目共计 951 家，较上年增加 87 家，占辖区事务所执业总量的 39%，与上年同期基本持平。3 家非四大成员所年审客户数量超过 15 家的行业分别有 10 个、8 个和 8 个，在多行业中积累丰富审计经验；银行等金融行业客户仍基本由四大成员所垄断。

#### （六）风险警示公司项目数量减少，审计把关作用有所体现

辖区事务所 2021 年年审客户中 ST 公司 52 家、\*ST 公司 56 家、SST 公司 1 家，合计 109 家，同比减少 3%。4 家辖区事务所承接风险

警示公司业务超 10 家，合计 61 家，占辖区事务所承做风险警示公司总数的 56%。截至 2022 年 6 月 30 日，上述 56 家\*ST 公司中 22 家确定退市，绝大多数因触发审计意见或财务数据指标而退市，审计把关作用有所体现。

### （七）部分注册会计师签署报告数量较多，需关注审计质量

辖区事务所上市公司年审项目签字注册会计师共计 2,922 人，签署审计报告 5,110 人次，平均每个注册会计师签署报告 1.75 份，其中 3 名注册会计师共同签字的审计报告 286 份。人均签署报告数量相对合理，但部分注册会计师签署报告数量较多，其中签署审计报告数量最多的达 12 份、另有 13 名会计师签署审计报告达 7 份及以上，大多为连续审计业务。

## 三、辖区会计师事务所挂牌公司年审执业情况

### （一）市场份额小幅下降，在 ST 客户市场业务占比有所下降

辖区事务所承接挂牌公司 2021 年年审项目 4,242 家，包括辖区挂牌公司 701 家、其他辖区挂牌公司 3,541 家，占全市场比重 65%，占比较上年下降 2 个百分点；较上年同期减少 488 家，降幅 10%。业务变动趋势与全国股转公司总数变动趋势相同，具体变动原因包括，一是 232 家公司因转板上市或触及终止挂牌指标等原因终止挂牌；二是 255 家公司未于 2022 年 6 月 30 日前披露审计报告；三是新承接原辖区外事务所年审项目 199 家、不再保持项目业务 274 家；四是 2021 年新增挂牌公司 53 家。

分板块来看，辖区事务所承做基础层、创新层客户数量分别为 3,504 家、738 家，市场占比 66%、61%，相较上年同期，基础层市场份额保持稳定，创新层市场占比小幅下降。

辖区事务所 2021 年年审承接 ST 公司 146 家，较上年减少 70 家，同比下降 32%；占全国 ST 公司比例 70%，较上年下降 7 个百分点。4 家辖区事务所承接 ST 公司业务超 10 家，合计 91 家，占辖区事务所承做 ST 公司总数的 62%。

## （二）头部集中明显，与上市公司年审业务分布差异明显

从业务数量来看，辖区挂牌公司年审项目数量前十名事务所合计承接 3,305 家，辖区占比 78%、全国占比 51%，占比同比均下降 2 个百分点。辖区事务所挂牌公司年审执业头部集中明显，市场格局相对稳定。承接挂牌公司年审数量最多的 5 家事务所中，仅 1 家为上市公司年审业务数量前五的事务所；辖区 2 家四大成员所仅承接 13 家挂牌公司年审业务，且以创新层为主；挂牌公司与上市公司年审业务的事务所分布存在明显差异。

从收入水平来看，辖区挂牌公司年审收费前十名事务所合计收入 54,456 万元，占辖区事务所审计收费总额的 79%；平均项目收费 17 万元，未见明显优势。

## （三）区域分布广泛，市场占有率多在 50% 以上

从业务数量来看，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、重庆以及宁波地区执业占比小于 50%（分别为 46%、43% 以及 32%），其余地区执业比重均超过一半，其中在华北和东北地区的优势更为明显、市占率普遍超 80%。

从收入水平来看，辖区事务所挂牌公司年审项目收入前五的地区分别为北京、江苏、广东、上海及深圳，收费金额合计 32,937 万元，占辖区事务所挂牌公司年审项目收费总额的 48%；收入前十的地区年审收费总额 47,232 万元，占辖区事务所挂牌公司年审项目收费总额的



69%。辖区事务所项目平均收费水平略低于全国水平。

#### **（四）行业分布保持稳定，与市场整体分布一致**

辖区事务所 2021 年挂牌公司年审项目的行业分布相对集中于软件和信息技术服务业、专用设备制造业、电气机械和器材制造业、商务服务业，以及计算机、通信和其他电子设备制造业五大行业，与挂牌公司市场整体行业分布保持一致。承接数量排名前五的行业合计 1,590 家，较上年减少 195 家，占辖区总量的 37%，占比与上年同期基本持平。

#### **（五）部分注册会计师签署报告数量较多，需关注审计质量**

辖区事务所挂牌公司年审项目签字注册会计师共计 3,068 人，签署审计报告 8,615 人次，平均每个注册会计师签署报告 2 份，其中 5 名注册会计师共同签字的审计报告 1 份、4 名注册会计师共同签字的审计报告 6 份、3 名注册会计师共同签字的审计报告 124 份。人均签署报告数量比较合理，但部分注册会计师签署报告数量较多，其中 4 名注册会计师签署审计报告数量大于或等于 30 份，另有 18 名注册会计师签署审计报告份数在 20（含）份至 30 份之间，106 名注册会计师签署审计报告份数在 10（含）份至 20 份之间，前述大多为连续审计业务。

### **四、辖区事务所出具的审计报告分析**

#### **（一）上市公司年审项目审计报告情况**

##### **1. 财务报表审计意见分析**

一是非标准审计意见占比小幅上升。2021 年上市公司财务报表审计中，辖区事务所出具非标准审计意见合计 159 份，占全国半数以上，较上年增加 11 份，增幅 7%，高于全国增幅。其中，带解释性说明段

的无保留意见 67 份，增幅 6%；保留意见 62 份，与上年数量一致；无法表示意见 29 份，增幅 26%；并出具了 2021 年度全市场唯一一份否定意见。

二是出具非标准审计意见的事务所分布相对集中。辖区出具非标准审计意见数量最多的 3 家事务所分别出具 28 份、25 份、17 份，合计 70 份，占辖区事务所全部非标准审计意见的 44%，与辖区事务所承接风险警示公司的集中情况基本吻合。

三是非标准审计意见行业分布基本与全国一致。辖区事务所出具非标准审计意见最多的 4 个行业分别为医药生物 17 份、房地产 16 份、计算机 11 份、纺织服饰 11 份，其中房地产行业非标准审计意见占行业公司总数的比重最高，与全国情况一致。

四是换所之后审计意见类型变化较大。2021 年年审中 443 家上市公司换所，其中辖区事务所换出项目 110 个、换入项目 149 个。换所项目中，审计意见类型发生变化的 70 个，其中辖区事务所执业项目 47 个，占比 67%，共涉及 15 家事务所。辖区事务所首次承接项目审计意见转差的项目 30 个，涉及事务所 12 家；审计意见转优的项目 17 个，涉及事务所 11 家。

五是延期披露的审计报告主要由辖区事务所出具。2022 年 5 月至 6 月期间，全国共 8 家上市公司补充披露经审计的年度报告，其中 7 家由辖区事务所出具。除 1 份标准无保留意见以及 1 份保留意见，其他 5 份审计意见较上年相比均转差。

## 2. 关键审计事项披露分析

辖区事务所出具上市公司 2021 年度财务报表审计报告 2,412 份，包含 4,793 项关键审计事项。除 29 份无法表示意见审计报告及 1 份否

定意见报告外，审计报告中关键审计事项少至 1 项，多至 5 项，集中在 1、2 项；其中 1,555 家上市公司披露 2 项、占比 65%，420 家上市公司披露 1 项、占比 18%。

从行业来看，关键审计事项平均数量最高的 3 个行业分别为非银金融 2.70 项、银行 2.46 项、房地产 2.18 项；平均数量最少的 3 个行业分别为钢铁 1.67 项、美容护肤 1.82 项、公用事业 1.83 项。从事项类型看，关键审计事项最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) 挂牌公司年审项目审计报告分析情况

### 1. 财务报表审计意见分析

一是非标准审计意见占比小幅上升。2021 年挂牌公司年审中，辖区事务所出具非标准审计意见合计 566 份，较上年增加 8 份；占全国非标准审计意见的 72%，较上年 76% 小幅下降；占辖区全部审计意见的 13%，较上年略有上升。从非标准审计意见类型来看，辖区事务所出具带强调事项段的无保留意见 362 份、保留意见 134 份、无法表示意见 69 份、否定意见 1 份。其中带强调事项段的无保留意见较上年增长 45 份，无法表示意见减少 30 份，其他两类非标意见数量较上年变化较小。

二是非标准审计意见事务所分布较为集中。辖区出具挂牌公司非标准审计意见数量最多的 3 家事务所合计出具 308 份，占辖区事务所全部非标准审计意见的比例为 54%。

三是非标准审计意见集中于基础层。2021 年辖区出具挂牌公司年审非标准审计意见中，基础层 537 份、创新层 29 份，分别占全国非标准审计意见的 72% 和 67%，分别占该市场层级年审项目数的 15% 和

4%，与上年基本一致。

四是非标准审计意见行业分布基本与全国一致。辖区非标数量大于10家的行业共17个，与全国非标准审计意见行业分布基本一致，共计出具非标意见415份，占辖区非标意见总数的73%。

五是换所之后审计意见类型变化较大。2021年年审中1,136家挂牌公司换所，其中辖区事务所换出项目278个、换入项目200个。换所项目中，审计意见类型发生变化的155个，其中辖区事务所执业项目91个，占比59%，共涉及17家事务所。辖区事务所首次承接项目审计意见转差的项目64个，涉及事务所13家；审计意见转优的项目27个，涉及事务所14家。

六是过半非标意见风险上年度已显现。辖区事务所出具非标准审计意见的挂牌公司566家，其中，339家连续被出具非标准审计意见，占比60%；2022年5至6月出具的非标意见共140份，占辖区事务所出具的非标意见总数比例约为25%。

## 2.关键审计事项披露分析

关键审计事项披露状况堪忧。辖区事务所出具挂牌公司2021年度财务报表审计报告4,242份，包含962项关键审计事项。除69份无法表示意见、1份否定意见审计报告外未披露关键审计事项的审计报告达3,530份，占比83%；剩余642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337家上市公司披露1项、占比52%，291家上市公司披露2项、占比45%。

从行业来看，公司数量大于10家且平均关键审计事项数量最多的三个行业分别为畜牧业0.58项、新闻和出版业0.55项以及非金属矿物制品业0.52项。从事项类型看，关键审计事项最常见领域为收入

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，合计占比超过 90%。