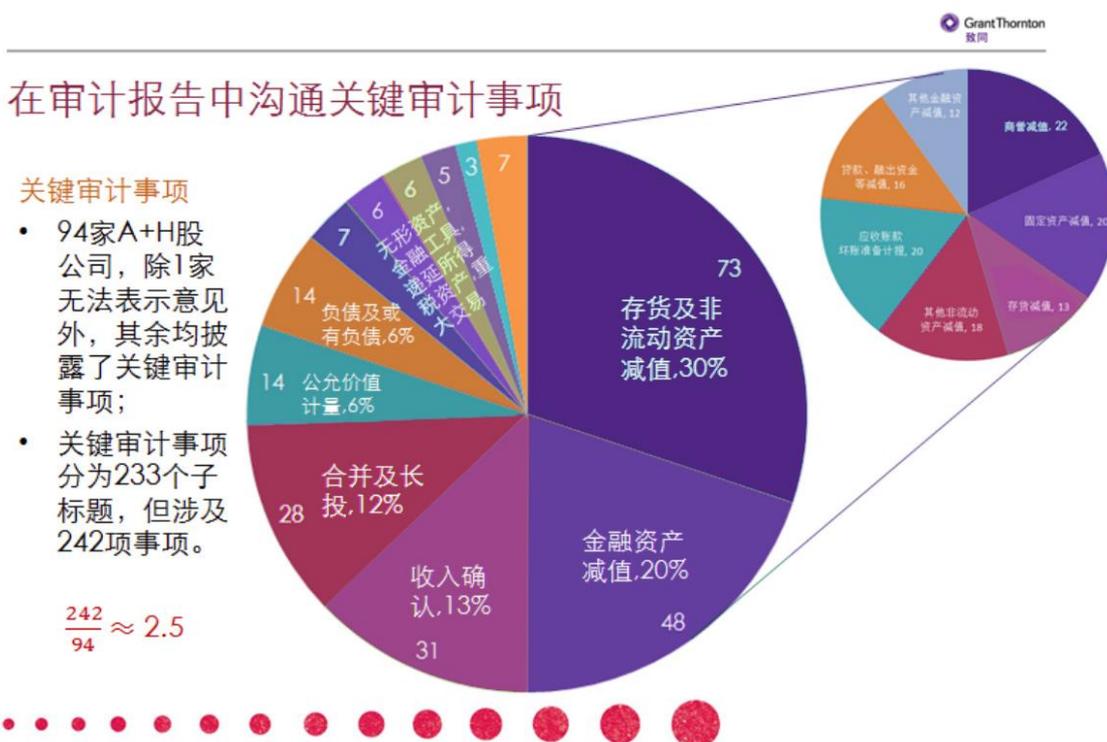


在审计报告中沟通关键审计事项案例分析（9）——致同研究之“新审计报告准则”系列（十一）

关键审计事项，是指注册会计师根据职业判断认为对本期财务报表审计最为重要的事项。注册会计师的目标是，确定关键审计事项，并在对财务报表形成审计意见后，以在审计报告中描述关键审计事项的方式沟通这些事项。注册会计师应当从与治理层沟通过的事项中确定在执行审计工作时重点关注过的事项。

截至2017年4月30日止，11家会计师事务所为94家A+H上市公司的2016年年度财务报表出具了新准则下审计报告。94家A+H股公司，除1家无法表示意见外，其余均披露了关键审计事项。关键审计事项分为233个子标题，但涉及约240项事项，平均每家公司2.5项。



一、A+H公司关键审计事项行业分布

94家A+H上市公司行业较为集中且多为传统行业，其中40%为制造业、23%为金融业、13%为交通运输业。

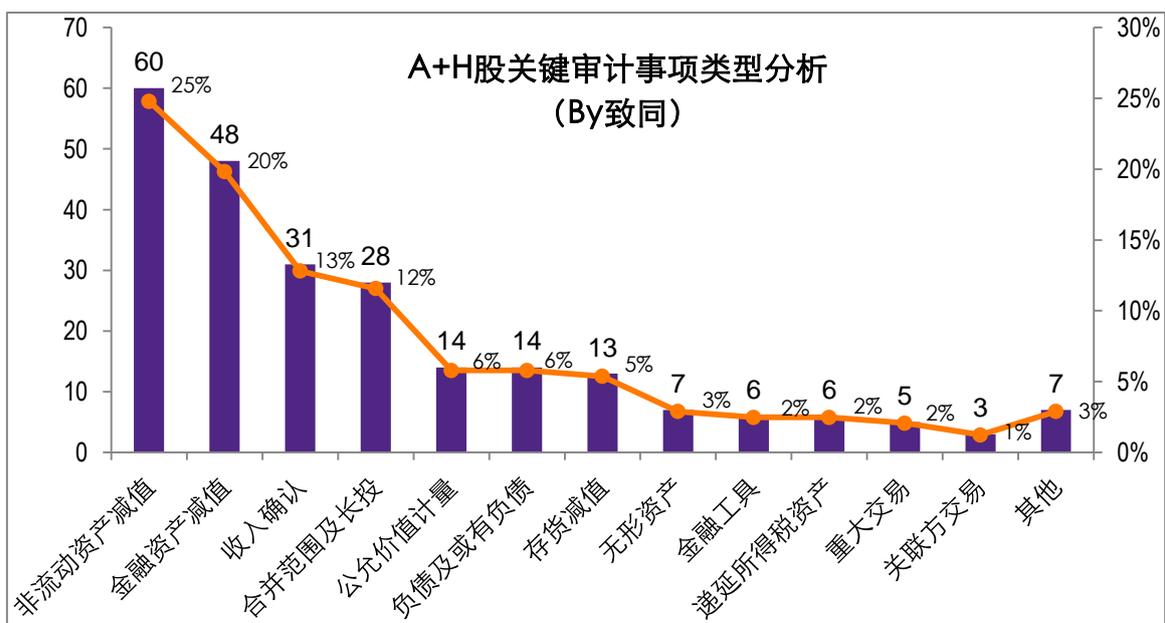
序号	行业	公司数量	关键审计事项	平均数
1	制造业	38	87	2.29
2	金融业	22	75	3.41
3	交通运输、仓储和邮政业	12	28	2.33
4	采矿业	9	23	2.56
5	电力、热力、燃气及水生产和供应业	5	11	2.20
6	建筑业	4	10	2.50
7	房地产业	2	4	2.00
8	批发和零售业	1	3	3.00
9	文化、体育和娱乐业	1	1	1.00
合计		94	242	2.57

数据来源：致同根据各公司公开披露的年度报告整理。

二、A+H 股关键审计事项类型

94 家 A+H 股公司共披露了 233 个关键审计事项子标题，另有中联重科一个子标题下分为两个次级标题，此外对包含商誉的非流动资产减值事项均将商誉减值单列（涉及 8 家/项），因此关键审计事项共 242 项（=233+1+8）。

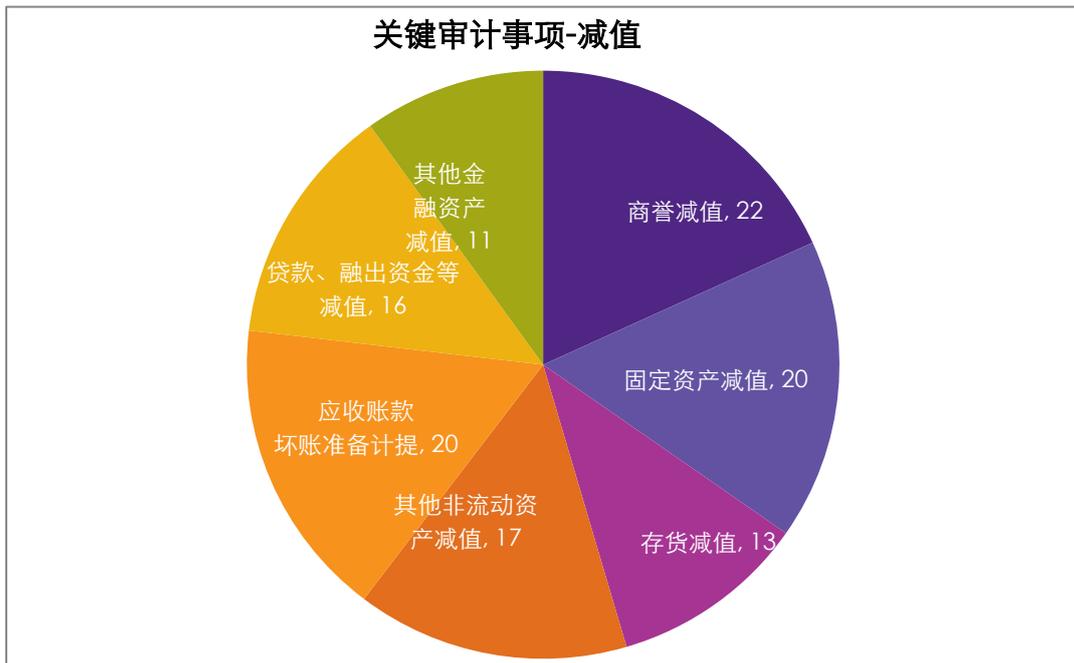
242 项关键审计事项中，减值（包括非流动资产减值、金融资产减值、存货减值）121 项，占 50%；收入确认 31 项，占 13%；合并范围及长投 28 项，占 12%；公允价值计量、负债及或有负债各 14 项，分别占 6%。



（一）减值

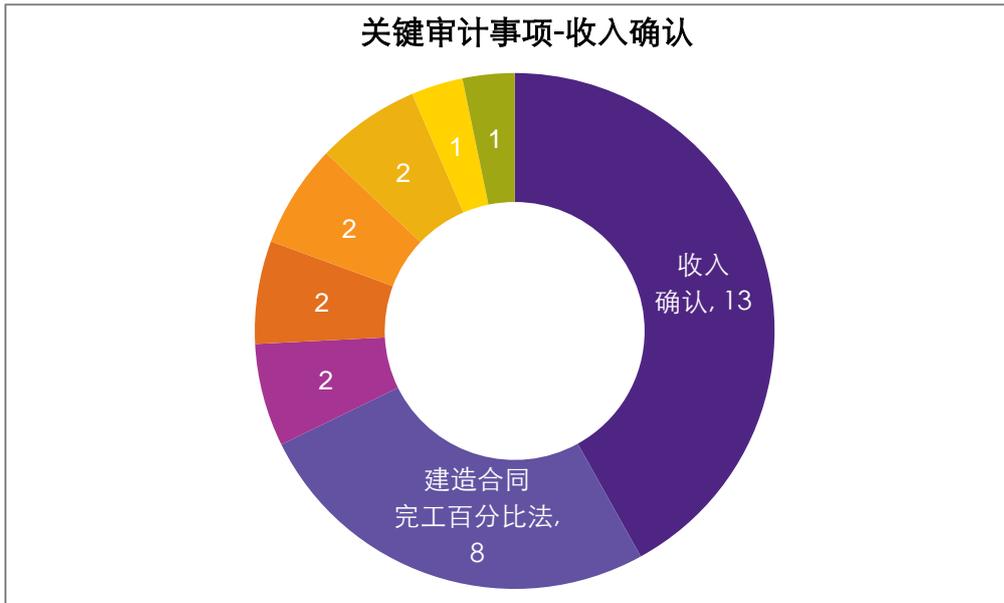
242 项关键审计事项中，减值（包括非流动资产减值、金融资产减值、存货减值）121 项，占 50%。

121 项减值事项中，非流动资产减值 60 项（其中商誉减值 22 项、固定资产减值 20 项、其他非流动资产减值 18 项）；存货减值 13 项；金融资产减值 48 项（其中应收账款坏账准备计提 20 项、贷款或融出资金等减值 16 项、其他金融资产减值 12 项）。



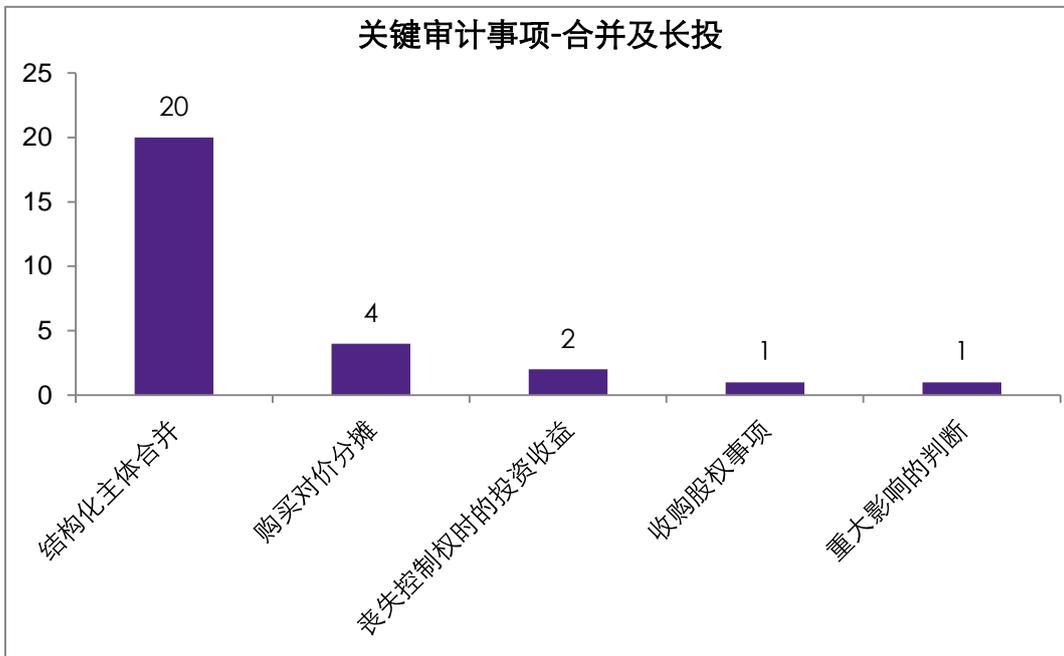
（二）收入确认

242 项关键审计事项中，收入确认 31 项，占 13%。31 项收入确认事项中，整体收入确认 13 项，建造合同完工百分比法 8 项，其他具体认定 4 项，政府补助、租赁业务和客户奖励积分各 2 项。



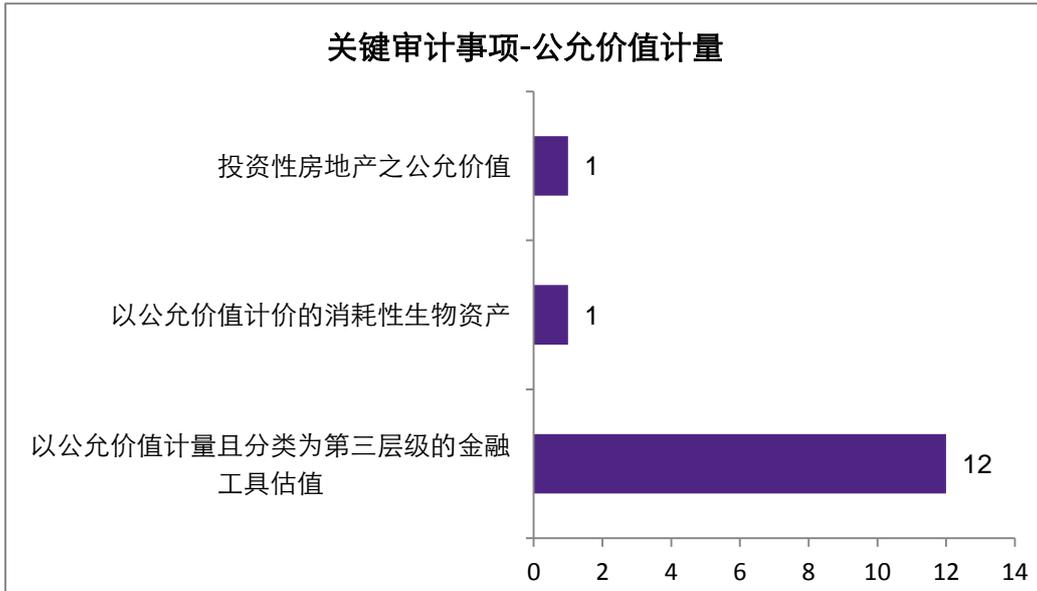
(三) 合并范围及长投

242 项关键审计事项中，合并范围及长投 28 项，占 12%。28 项合并范围及长投事项中，结构化主体的合并 20 项、购买对价分摊（涉及商誉的计算）4 项、丧失控制权时的投资收益 2 项、收购股权事项和重大影响的判断各 1 项。



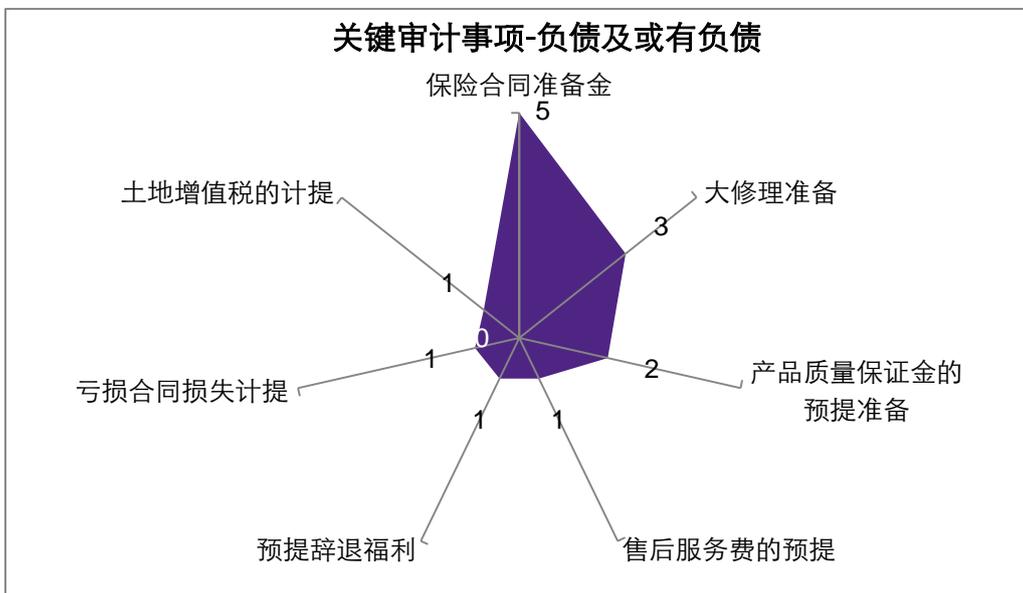
(四) 公允价值计量

242 项关键审计事项中，公允价值计量 14 项，占 6%。14 项公允价值计量事项中，以公允价值计量且分类为第三层级的金融工具估值 12 项、以公允价值计价的消耗性生物资产和以公允价值计价的投资性房地产各 1 项。



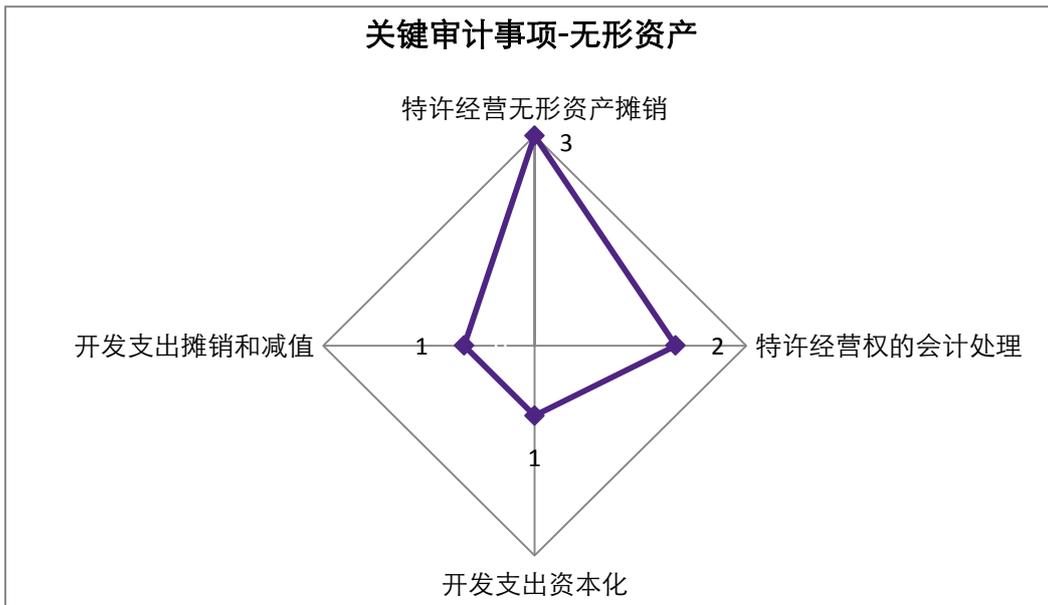
(五) 负债及或有负债

242 项关键审计事项中，负债及或有负债 14 项，占 6%。14 项负债及或有负债事项中，保险合同准备金 5 项，大修理准备 3 项，产品质量保证金的预提准备 2 项，售后服务费的预提、辞退福利的预提、亏损合同损失的计提及土地增值税的计提各 1 项。



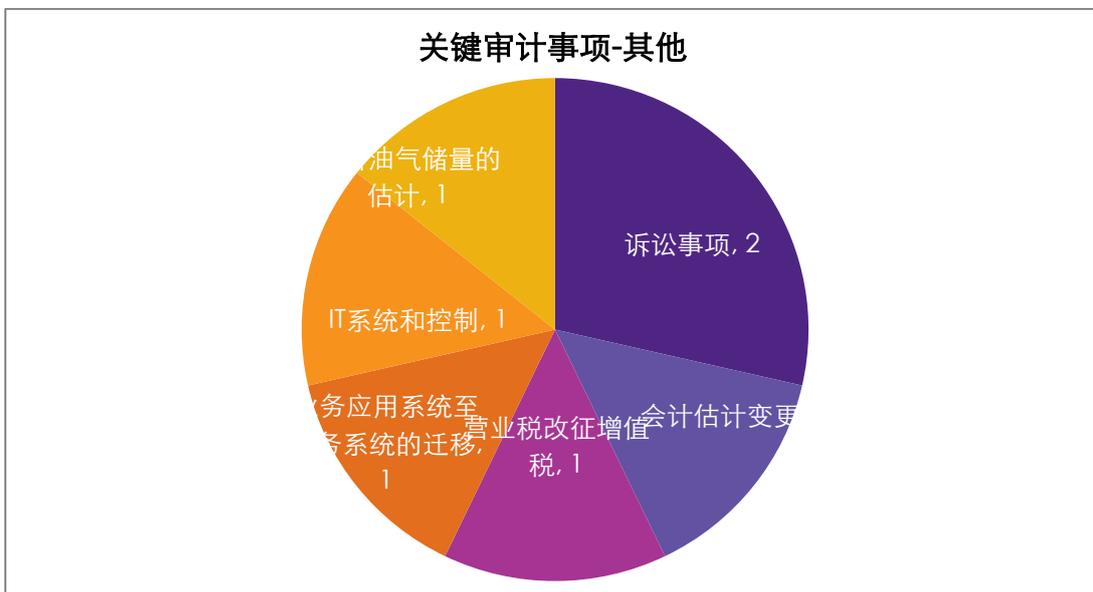
(六) 无形资产

242 项关键审计事项中，无形资产 7 项，占 3%。7 项无形资产事项中，特许经营无形资产摊销 3 项、特许经营权的会计处理 2 项、开发支出资本化和摊销各 1 项。



(七) 其他

242 项关键审计事项中，其他 7 项，占 3%。7 项其他事项中，诉讼 2 项，会计估计变更、营业税改征增值税、业务应用系统至财务系统的迁移、IT 系统和控制和评价油气储量的估计各 1 项。



三、A+H 股关键审计事项事务所分布

11 家会计师事务所为 94 家 A+H 股上市公司 2016 年财务报表提供了审计服务。

序号	事务所名称	A+H 股客户数	关键审计事项	平均数
1	普华永道中天	20	51	2.55
2	安永华明	17	53	3.12
3	毕马威华振	10	33	3.30
4	德勤华永	14	28	2.00
5	信永中和	11	26	2.36
6	瑞华	8	15	1.88
7	立信	7	17	2.43
8	天职国际	3	11	3.67
9	天健	2	3	1.50
10	致同	1	3	3.00
11	大信	1	2	2.00
合计		94	242	2.57

数据来源：致同根据各公司公开披露的年度报告整理。

注：致同的分析成果是基于各上市公司公开披露的年度报告，致同不对各公司的会计处理及审计意见发表评论，专题引用的内容也不表明致同赞同或不赞同其做法。《致同研究之“新审计报告准则”系列》不应视为专业建议。未征得具体专业意见之前，不应依据本系列专题所述内容采取或不采取任何行动。



www.grantthornton.cn

© 2017 致同会计师事务所（特殊普通合伙）。

“致同”是指致同成员所在提供审计、税务和咨询服务时所使用的品牌，并按语境的要求可指一家或多家成员所。致同会计师事务所（特殊普通合伙）是 Grant Thornton International Ltd（致同国际）的成员所。致同国际与各成员所并非全球合伙关系。致同国际和各成员所是独立的法律实体。服务由各成员所提供。致同国际不向客户提供服务。致同国际与各成员所并非彼此的代理，彼此间不存在任何义务，也不为彼此的行为或疏漏承担任何责任。