

# 上市公司为什么要更换会计师事务所 - - 为什么要变更审计机构-股识吧

## 一、为什么会计专业毕业生要选择会计师事务所为

会计专业毕业后，之所以选择到会计师事务所，是在这里接触的财务业务量较大、企业类型比较多，相应的计税、申报、交税类型也较多，可以多积攒财务、税务处理经验。

待理论与实践能紧密结合在一起的时候，再去应聘专职会计或财务上更高的岗位。

## 二、为什么要变更审计机构

中注协发布的第一期上市公司2022年年报审计情况快报显示，截至2022年1月30日，5家事务所共为6家上市公司出具了财务报表审计报告，其中，沪市主板3家，中小企业板1家，创业板2家。

从审计报告意见类型看，6家上市公司均被出具了标准无保留意见审计报告。

截至2022年1月30日，3家事务所共为3家上市公司出具了内部控制审计报告，其中，沪市主板3家。

从审计报告意见类型看，3家上市公司均被出具了标准无保留意见审计报告。

对于变更原因，有130家公司表示，是因前任事务所提供审计服务年限较长或聘期届满；

有32家公司表示，是因上市公司发展需要或重大资产重组；

有27家公司表示，是上市公司根据集团、控股股东要求或国资委、财政部规定进行轮换。

此外，其他上市公司还有时间、资源安排或地域的原因，以及收费分歧协商变更、相关审计团队转入后任事务所、前任受监管部门处罚、上市公司主要股东及管理层更换的原因。

截至2022年1月30日，共有32家事务所向中注协报备了上市公司内部控制审计机构变更信息，涉及上市公司138家。

后任事务所未及时报备变更信息的有1家，前任事务所未及时报备变更信息的有3家，前后任事务所均已报备变更信息的有134家。

### 三、为什么要变更审计机构

中注协发布的第一期上市公司2022年年报审计情况快报显示，截至2022年1月30日，5家事务所共为6家上市公司出具了财务报表审计报告，其中，沪市主板3家，中小企业板1家，创业板2家。

从审计报告意见类型看，6家上市公司均被出具了标准无保留意见审计报告。

截至2022年1月30日，3家事务所共为3家上市公司出具了内部控制审计报告，其中，沪市主板3家。

从审计报告意见类型看，3家上市公司均被出具了标准无保留意见审计报告。

对于变更原因，有130家公司表示，是因前任事务所提供审计服务年限较长或聘期届满；

有32家公司表示，是因上市公司发展需要或重大资产重组；

有27家公司表示，是上市公司根据集团、控股股东要求或国资委、财政部规定进行轮换。

此外，其他上市公司还有时间、资源安排或地域的原因，以及收费分歧协商变更、相关审计团队转入后任事务所、前任受监管部门处罚、上市公司主要股东及管理层更换的原因。

截至2022年1月30日，共有32家事务所向中注协报备了上市公司内部控制审计机构变更信息，涉及上市公司138家。

后任事务所未及时报备变更信息的有1家，前任事务所未及时报备变更信息的有3家，前后任事务所均已报备变更信息的有134家。

### 四、三一重工为什么更换会计师事务所

同学你好，很高兴为您解答！（一）审批程序不明确 我国企业会计准则只是规定了：会计估计变更需要经过股东大会或董事会、经理（厂长）会议或类似机构批准，并报备。

而根据深圳证券交易所2022年3月19日修订的《信息披露备忘录第28号—会计政策及会计估计变更》中的规定，会计估计变更一般只需经过董事会等相关机构批准，只有达到以下三个标准之一的才要求提交专项审计报告，并在定期报告披露前提交股东大会审议。

这就导致了想要真正通过会计估计变更达到虚增利润目的的公司将尽可能避免达到上诉指标，借以逃避专项审计。

并且不论是我国企业会计准则还是深圳证券交易所的信息备忘录都没有明确审批程序，也没有说明哪些内容需要哪些机构审计，造成权责不清。

（二）缺少评价会计估计变更信息的质量标准 我国会计准则和深圳证券交易所、

上海证券交易所对会计估计变更所要披露的信息规定的很全面，但是对于披露信息的质量却没有规定专门的评价标准。

我国《会计政策、会计估计变更和差错更正》中规定进行会计估计变更的企业应当披露变更的性质、原因、内容及对当期和未来期的影响数等。

三一重工在公告中也披露了所有要求披露的信息，可是正如上文分析所述，变更的性质原因及条件不详，整个公告没有传递充分或可靠的信息，如此，会计准则就失去了其原来的意义。

### （三）滥用会计估计变更的成本低

一方面我国准则规定对于会计估计变更采用未来适用法，不用追溯调整。

这样就给企业创造了机会，当企业业绩很好的时候就提高坏账准备计提比例，通过增加资产减值准备来达到减少企业利润的目的，从而可以减轻企业税负；

当预期业绩下降时，再通过会计估计变更，降低坏账准备计提比例，提高利润，美化业绩，同时由于采用未来适用法，不必追溯调整，从而使企业免于补税，降低其滥用会计估计变更的成本。

另一方面我国对于滥用会计估计变更的企业处罚较轻，使得违法获得的收益远远高于违法产生的成本。

（四）外部审计与监管法规缺位 我国相关准则规范并没有强制规定上市公司的中期报告必须要经过外部注册会计师的独立审计，这样就使得在年中进行的会计估计变更并不能及时得到外部审计意见，在一定程度上降低其真实性与可靠性；

此外国家相关监管部门也没能发挥其监管功能，缺乏对会计估计变更的外部监管规定，缺少对滥用会计估计变更的监控措施，从而使得有些企业有机可趁。

希望我的回答能帮助您解决问题，如您满意，请采纳为最佳答案哟。

高顿网校是网络财经教育领导品牌，更多财会问题欢迎向高顿企业知道提问。

高顿祝您生活愉快！

## 五、三一重工为什么更换会计师事务所

同学你好，很高兴为您解答！（一）审批程序不明确 我国企业会计准则只是规定了：会计估计变更需要经过股东大会或董事会、经理（厂长）会议或类似机构批准，并报备。

而根据深圳证券交易所2022年3月19日修订的《信息披露备忘录第28号—会计政策及会计估计变更》中的规定，会计估计变更一般只需经过董事会等相关机构批准，只有达到以下三个标准之一的才要求提交专项审计报告，并在定期报告披露前提交股东大会审议。

这就导致了想要真正通过会计估计变更达到虚增利润目的的公司将尽可能避免达到上诉指标，借以逃避专项审计。

并且不论是我国企业会计准则还是深圳证券交易所的信息备忘录都没有明确审批程

序，也没有说明哪些内容需要哪些机构审计，造成权责不清。

（二）缺少评价会计估计变更信息的质量标准 我国会计准则和深圳证券交易所、上海证券交易所对会计估计变更所要披露的信息规定的很全面，但是对于披露信息的质量却没有规定专门的评价标准。

我国《会计政策、会计估计变更和差错更正》中规定进行会计估计变更的企业应当披露变更的性质、原因、内容及对当期和未来期的影响数等。

三一重工在公告中也披露了所有要求披露的信息，可是正如上文分析所述，变更的性质原因及条件不详，整个公告没有传递充分或可靠的信息，如此，会计准则就失去了其原来的意义。

（三）滥用会计估计变更的成本低

一方面我国准则规定对于会计估计变更采用未来适用法，不用追溯调整。

这样就给企业创造了机会，当企业业绩很好的时候就提高坏账准备计提比例，通过增加资产减值准备来达到减少企业利润的目的，从而可以减轻企业税负；

当预期业绩下降时，再通过会计估计变更，降低坏账准备计提比例，提高利润，美化业绩，同时由于采用未来适用法，不必追溯调整，从而使企业免于补税，降低其滥用会计估计变更的成本。

另一方面我国对于滥用会计估计变更的企业处罚较轻，使得违法获得的收益远远高于违法产生的成本。

（四）外部审计与监管法规缺位 我国相关准则规范并没有强制规定上市公司的中期报告必须要经过外部注册会计师的独立审计，这样就使得在年中进行的会计估计变更并不能及时得到外部审计意见，在一定程度上降低其真实性与可靠性；

此外国家相关监管部门也没能发挥其监管功能，缺乏对会计估计变更的外部监管规定，缺少对滥用会计估计变更的监控措施，从而使得有些企业有机可趁。

希望我的回答能帮助您解决问题，如您满意，请采纳为最佳答案哟。

高顿网校是网络财经教育领导品牌，更多财会问题欢迎向高顿企业知道提问。

高顿祝您生活愉快！

## 参考文档

[下载：上市公司为什么要更换会计师事务所.pdf](#)

[《股票钱多久能到银行卡》](#)

[《川恒转债多久变成股票》](#)

[《同花顺股票多久提现》](#)

[下载：上市公司为什么要更换会计师事务所.doc](#)

[更多关于《上市公司为什么要更换会计师事务所》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/book/70937330.html>