

# GTA\_FIN\_A 2011V

## 审计意见数据库

### 中国上市公司财务报告

### 审计意见数据库

### 使用指南

### (2011 版)



国泰安信息技术有限公司  
GTA Information Technology Company

# 目 录

目 录 .....	I
用户许可协议 .....	1
一、产品开发说明 .....	3
二、说明书使用指南 .....	4
1、本产品针对的用户 .....	4
2、本说明书的结构 .....	4
三、产品使用指南 .....	5
1、内容 .....	5
2、特点 .....	5
3、使用方式 .....	6
四、数据库说明 .....	7
1、总体结构 .....	7
2、特殊说明 .....	7
五、数据结构说明 .....	8
附录 .....	12
附录一：参考法规 .....	12

# 用户许可协议

## 版权与所有权声明

中国上市公司财务报告审计意见数据库（China Stock Market Financial Database – Audit Opinion）系统是由深圳市国泰安信息技术有限公司和香港大学中国金融研究中心共同设计、开发。数据库系统及其文档的所有权归属于深圳市国泰安信息技术有限公司（以下简称“国泰安公司”或者“本公司”），并受中华人民共和国国家《著作权法》、《商标法》和国际条约条款的保护。由国泰安公司负责数据库系统的更新、维护和销售等活动。用户不得从本系统中删去版权声明，要保证为本系统的拷贝（全部或部分）复制版权声明，并同意制止以任何形式非法拷贝本系统及文档。未经授权擅自复制或散布本数据库的部分或全部内容，将会面对民事起诉。

“中国上市公司财务报告审计意见数据库”的名称已受到注册商标和其他形式的所有权的保护。

## 用户许可协议声明

本协议一方为本数据库的个人或机构使用者，另一方为国泰安信息技术有限公司。用户使用本数据库之前，须首先认可本许可协议，如持有异议，请不要使用，并于 30 日内，携带未开封的软件和书面声明到本公司办理有关事宜。

## 许可协议条款

- 1、本系统仅给用户提供了唯一使用许可权。用户必须承诺不把本系统提供的全部或部分资料和数据以任何形式转移、出售和公开给任何第三者。
- 2、用户必须同意并保证，采取必要和合适的措施保护本系统提供的资料和数据版权和所有权。
- 3、用户必须通知其所有相关使用者有关本系统的版权声明和本许可协议，并要求所有相关使用者都必须遵循本许可协议的一切条款。
- 4、用户必须同意在本许可协议终止前，一直承担本协议所要求的一切责任和义务。

## 售后保证

本公司保证在正常使用的情况下，本系统软件载体无材料或工艺上的缺陷。自售出之日起九十日内，经验证确有缺陷时，本公司负责退换数据载体。在原担保剩余时间内，退换的载体享受原担保的承诺。因不可抗力、意外事故、不合规操作或错误应用而导致的载体损害，本公司概不负责。

## 许可权利的终止

用户若违反本协议的任一条款或条件，国泰安公司可以即时终止其使用许可。一旦许可权利被终止，用户必须立即销毁本系统及文档的所有拷贝，或将其归还本公司。

## 适用法律

中华人民共和国《知识产权保护条例》、《著作权法》、《商标法》、《专利法》等。

## 免责条款

国泰安公司尽力为用户提供可信的、准确的资料和数据，但无法完全保证其百分之百的准确和完整。因此，无论在什么情况下，由使用本系统所产生的任何形式的间接或直接的、特别或意外的、必然或偶然的损失和破坏，本公司概不负责。在上述情况发生时，即使本公司事先被告知此类事情有可能发生，本公司亦不对由此导致的任何后果承担责任。

本公司将尽快更新资料数据，但不承担由于使用数据资料延误造成的损失或责任。如果用户发现数据文件中的错误，请立即通知本公司，本公司将尽最大的努力在下一个版本中更正。

如果用户对本协议条款有任何疑问，请按照如下方式与本公司联系：

国泰安信息技术有限公司

地址：深圳市北环大道 7003 号中审大厦 21 楼

邮编：518034

电话：400-609-6665 800-999-3099

传真：0755-83940070

电子邮件：[service@gtadata.com](mailto:service@gtadata.com)

# 一、产品开发说明

中国上市公司财务报告审计意见数据库的数据来源主要是上海证券交易所和深圳证券交易所，提供了全面的审计相关信息，由证券代码、证券简称、公司名称、会计截止日、审计日期、审计意见、审计师、审计事务所、审计报告以及审计费用（区分了境内审计费用与境外审计费用）等项目组成，对于关注上市公司的财务信息质量，和审计费用的研究者有着非常重要的参考价值。

## 二、说明书使用指南

本使用指南是《中国上市公司财务报告审计意见数据库》China Stock Market Financial Database – Audit Opinion（2011 版）的使用说明。

中国上市公司财务报告审计意见数据库在以下章节中简称 GTA\_FIN\_A 数据库。

审计意见数据库（2011 版）数据区间为 1990 年—2010 年。

### 1、本产品针对的用户

本数据库提供的资料和数据主要用于研究目的，针对的用户是高等院校金融、经济、管理等专业的教师、学生和研究者，以及证券公司、基金公司、投资银行等中国金融市场的研究机构和个人。

### 2、本说明书的结构

本说明书由二个部分组成：

（一）用户许可协议：版权及所有权声明、用户许可协议声明、许可协议条款、售后保证、许可权利的终止、适用法律、免责条款等。

（二）说明书使用指南，产品使用指南，数据库说明，数据结构说明。

## 三、产品使用指南

### 1、内容

本数据库提供的是中国股票市场上市公司年报的审计日期、审计意见类型、审计人员、审计事务所、审计费用、审计报告等资料。

### 2、特点

- **完整性**

本数据库记录了来源于权威信息源的，相关研究课题及领域的全部信息，具有其它国内同类数据库无可比拟的完整性，数据项全面完整，并在合理预测的基础上留有设计空间以满足日后需要。

- **准确性**

本数据库主要是以研究为目的而设计开发，具有高度的准确性。我们对数据逐项进行了细致的校对和查验工作，并在此基础上采用了严格的数据检验方法，进行了多种方法的严格查证和确认，避免了错漏情况的发生，确保了数据的准确性。

- **及时性**

我们将对本数据库每年进行定期更新以及不定期跟踪增补，以保证其及时性和持续性。

- **便捷性**

本数据库采用开放式的数据结构，配合国泰安开发的数据专用软件系统，能灵活地以 Foxpro、Excel、TXT 等格式输出，可供 SAS、SPSS 等统计软件和 Fortran、C、Pascal 等高级语言直接调用。数据分类合理清晰，能够方便快捷地检索和获取满足一定条件的研究数据。

### 3、使用方式

本公司提供两种服务方式，可针对不同用户提供相应的服务：

- (1) 提供整个数据库文件，用户可随时根据自己的需要调用数据库中的数据。数据采用专用格式（.gta）集成，配合国泰安出品的数据专用软件系统使用，具体使用指南参照软件说明书。
- (2) 根据用户特定的数据需求，提供用户所需求的部分数据。这种服务方式的优点在于用户不需要熟悉整个数据库的数据结构及数据调用方法，由国泰安专门的客户服务部门负责。



## 四、数据库说明

### 1、总体结构

本数据库的总体结构如下：

表名	字段数	区间	频率	来源
审计意见文件	18	1990年~	半年度	上海证券交易所和深圳证券交易所上市的公司的定期及临时公告。

### 2、特殊说明

1. 目前只记录境内审计单位的审计意见。
2. 个别上市公司并无单独披露境内和境外的审计单位的审计费用，而仅提供一个合计费用。这种情况下，本数据库认为该公司的境内和境外费用都属于“未披露”性质，只在“审计费用合计”字段中记录合计费用。如果该上市公司无境外审计需求（仅在国内发行A股），该公司的境外审计费用属于“无意义”性质。

## 五、数据结构说明

### 审计意见文件(FIN\_Audit)

序号	字段名称	中文名称	字段类型			单位	特殊值	字段说明
			类型	长度	小数位			
1	Stkcd	证券代码	C	6				交易所发布的证券代码。
2	Stkname	证券简称	C	12				以交易所披露为准。
3	Accper	会计截止日期	C	10				年报会计核算截止日期
4	Annodt	审计日期	C	10				

序号	字段名称	中文名称	字段类型			单位	特殊值	字段说明
			类型	长度	小数位			
5	Audittp	审计意见类型	C	50				审计后审计事务所对年报内容出具的意见类型。 2003年前： 1、标准无保留意见 2、保留意见 3、否定意见 4、拒绝发表意见 5、无保留意见加说明段 6、保留意见加说明段 7、否定意见加说明段 2003年后： 1、标准无保留意见 2、保留意见 3、否定意见 4、无法发表意见 5、无保留意见加事项段 6、保留意见加事项段
6	Auditor	审计师	C	50				签署审计报告的审计师，多个则并列。
7	Dadtunit	境内审计事务所	C	80				签署审计报告的境内审计事务所全称

序号	字段名称	中文名称	字段类型			单位	特殊值	字段说明
			类型	长度	小数位			
8	Iadtunit	境外审计事务所	C	50				上市公司聘请的境外审计事务所全称。
9	Dcost	境内审计费用金额	N	20	2	元		支付给负责境内审计报告的会计事务所的费用，不包括差旅费等间接费用。
10	Currency1	境内审计费用货币单位	C	10				目前使用三种计价货币：CNY=人民币，HKD=港币，USD=美元。
11	Fcost	境外审计费用金额	N	20	2	元		支付给负责境外审计报告的会计事务所的费用，不包括差旅费等间接费用。
12	Currency2	境外审计费用货币单位	C	10				目前使用三种计价货币：CNY=人民币，HKD=港币，USD=美元。
13	Othercst	其他相关费用金额	N	20	2	元		公司承担的审计差旅费、招待费等间接费用。并不是所有公司都承担和披露该项费用，以年报披露为准。
14	Currency3	其他相关费用货币单位	C	10				目前使用三种计价货币：CNY=人民币，HKD=港币，USD=美元。
15	Tcost	审计费用合计	N	20	2	元		以上所有审计相关的费用总计。
16	Currency4	合计审计费用货币单位	C	10				目前使用三种计价货币：CNY=人民币，HKD=港币，USD=美元。

序号	字段名称	中文名称	字段类型			单位	特殊值	字段说明
			类型	长度	小数位			
17	Adtremark	审计报告	M					审计报告原文
18	Cstremark	审计费用说明	C	3900				审计费用说明部分的原文

# 附录

## 附录一：参考法规

在本数据库的建立过程中，参照了如下（但不限于）法规制度：

序号	制度颁布/更新时间	制度发布单位	制度名称
1	1994年1月1日	财政部	关于印发调整后会计科目和会计报表格式的通知
2	1995年2月9日	财政部	关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知
3	1996年4月25日	财政部	关于上市公司会计处理补充规定的通知
4	1998年1月27日	财政部	关于《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》的通知
5	1998年3月20日	财政部	关于印发《企业会计准则——现金流量表》的通知
6	1998年5月12日	财政部	关于印发《企业会计准则——资产负债表日后事项》的通知
7	2003年12月1日	中国证券监督管理委员会	公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号--财务信息的更正及相关披露
8	2004年1月6日	中国证券监督管理委员会	中国证券监督管理委员会关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知
9	2004年7月27日	中国银行业监督管理委员会	企业集团财务公司管理办法
10	2006年3月15日	财政部	财政部关于《公司法》施行后有关企业财务处理问题的通知
11	2006年12月4日	财政部	企业财务通则
12	2007年2月2日	中国证券监督管理委员会	关于发布《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2007年修订）》等3项信息披露规则的通知
13	2007年2月15日	中国证券监督管理委员会	关于发布《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的通知