

8 财务策略 Financial Affairs

跨境审计新规 会计服务对外开放力度大

■沈漠

5月26日,财政部发布公告称,为规范会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计行为,促进境内外会计师事务所依法开展业务合作,根据《注册会计师法》及其他有关法律法规,已经制定了《会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务暂行规定》(简称《暂行规定》),自今年7月1日起施行。

财政部会计司有关负责人对此解读称,关于中国内地会计服务市场对外“关闸”的担忧是完全没有必要的,将继续推进中国内地会计行业的对外开放。

规范跨境审计业务

据了解,前几年,A股市场持续多年低迷,且IPO门槛很高,排队审核耗时长久。此外,早期的中国互联网企业,因商业模式等方面的特性,创业资金大多来自海外,而受制于我国互联网牌照对外资准入等方面的限制,故一般采用协议控制(VIE)架构,这使得它们登陆A股障碍重重。在种种因素之下,为了解决企业发展遭遇的资金瓶颈,很多内地企业选择了赴境外资本市场上融资。

统计显示,仅在2010年,就有43家内地企业赴美上市,融资金额高达39.9亿美元。截至2014年底,已经有超过300家来自中国大陆的公司在美国纳斯达克证券市场敲钟上市。

对此,武汉科技大学金融证券研究所所长董登新表示,中国内地企业赴境外上市,尤其是到美国股市上市,主要是看重其注册制的高效率和低成本,但不可忽视的是,中国企业所要承担的监管成本也是十分高的。“中美之间除了会计准则及相关法律存在巨大差异外,大部分中国企业也很难适应美国的信息披露制度,这也是美国监管层及投资者普遍喜欢‘找中国企业麻烦’的重要原因。”他认为。

其中,财务报告审计便是中国内地企业赴境外上市面临的主要问题之一。“目前,我国相关制度规范尚不健全,一些境外会计师事务所违规入境执业问题日渐突出,同时境内外会计师事务所在业务合作中权责利不清断、不匹配等问题也时有发生,总体上,中国内地企业境外上市审计质量有待进一步提高。”上述会计司有关负责人透露。

该负责人表示,制定《暂行规定》将发挥以下作用:一是填补中国内地企业境外上市审计业务的制度空白,规范会计师事务所从事的相关审计业务行为。二是“修明渠、堵暗道”,防止个别境外会计师事务所通过临时执业途径入境执行此类审计业务。三是提升中



国内地企业境外上市审计质量,更好地支持和服务中国企业“走出去”。四是促进内地会计师事务所与境外会计师事务所依法规范开展业务合作,推动内地会计师事务所执业水平和国际服务能力的提升。

境外所审计必须与内地所合作

据有关负责人介绍,为解决困扰已久的跨境审计问题,结合证监会等部门建议,财政部会计司于2014年初正式启动《暂行规定》的研究起草工作,并认真梳理了内地企业境外上市审计涉及的主要问题,综合考虑境外主要发达资本市场国家(地区)的审计监管要求以及与中国对等开放、合作的情况,起草了内部讨论稿,之后在征求部内有关局意见的基础上,形成了征求意见稿。

同年4月21日,会计司发布《暂行规定》征求意见稿,向工信部、商务部、审计署、国资委、证监会、有关中央企业、各省级财政部门、会计师事务所及社会公众公开征求意见。同时,赴江苏、浙江、湖南、重庆、陕西等地调研,并通过电话、邮件等方式与业内人士和学术界人士多次交换意见。此外,还利用外事会见、赴港会谈等机会广泛听取美国、香港等地监管机构和行业人士的意见。

“财政部会计司对收到的各项反馈意见进行了全面汇总、认真梳理、分析归类 and 详细研究,经充分讨论和反复修改,进一步完善了征求意见稿,形成了《暂行规定》。”有关负责人表示。

记者了解到,在实务中,中国内地企业赴境外上市采用的法律架构较为复杂且形式多样,难以一一列明,因此,《暂行规定》使用了概括性表述,主体范围主要包括依法在中国内地设立的企业和依照境外法律设立、但经

营活动和管理机构主要在中国内地的企业,在具体案例中的判断应当遵循实质重于形式的原则。

《暂行规定》明确,内地企业可自主选择内地或境外会计师事务所提供境外上市审计服务,并强调该类业务不属于临时执业范畴,境外事务所不得通过临时执业方式入境执行相关业务。

为了促进内地会计师事务所发展,提升内地企业境外上市审计质量,《暂行规定》要求境外事务所需与内地事务所合作开展相关审计业务,并优先选择符合一定条件的内地事务所(现阶段即指具有证券期货业务资格的40家会计师事务所)合作。同时,要求双方签订业务合作协议,自主协商业务分工及权利和义务,在境内形成的审计工作底稿由中国内地事务所存放在境内。

有关负责人指出,“从公开征求意见的情况来看,《暂行规定》得到了包括美国、澳大利亚等地在内的监管机构和行业人士的支持和认可,认为其顺应了提高跨境审计业务质量、保护境内外投资者合法权益的呼声,有利于降低审计风险和妥善解决困扰多年的跨境审计业务监管问题”。

此外,在监管要求方面,《暂行规定》做了四方面的强化:一是境外事务所应在入境执业前和业务报告日后限期报备执业和合作情况。二是内地事务所应按照年度报备工作要求报告业务执行情况。三是内地企业应提示受托境外事务所优先选择符合一定条件的内地事务所开展合作。四是要求会计师事务所严格遵守相关的保密和档案管理规定。

继续对外开放会计服务

有关负责人强调,“此前曾有境外媒体

称,财政部制定《暂行规定》可能预示中国内地会计服务市场对外‘关闸’,这种担忧是完全没有必要的。从近年实践来看,中国会计行业开放水平正在不断扩大,并取得了丰硕成果。”

据悉,中国加入WTO(世界贸易组织)时曾在会计服务领域对市场准入和国民待遇作出高水平承诺。此后,通过与有关国家和地区的一系列自贸区(FTA)谈判磋商,持续推动会计服务领域的双边、多边开放与互利合作。

同时,内地与香港、澳门签署了相关经贸关系协议(CEPA),积极推进内地与港澳贸易自由化。例如:港澳人士注册成为内地注册会计师享有审计工作经验互认,允许取得内地资格的港澳专业人士在深圳前海、福建平潭、广东全省试点担任事务所的合伙人等;在上海、天津自贸区和广西东兴试验区的对外开放中,允许取得内地资格的港澳专业人士担任合伙制事务所的合伙人。

而通过《海峡两岸经济合作框架协议》(ECFA),大陆对台开放也不断扩大,包括延长台湾会计师事务所在内地临时执业许可证的有效期;允许符合条件的台湾人士参加内地会计从业资格考试和专业技术资格考试;在福建自贸区总体方案中,允许取得大陆注册会计师资格的台湾专业人士担任事务所的合伙人。

有关负责人表示,将继续推进中国内地会计行业的对外开放,促进内地与境外会计行业的交往、交流、交融更加深化。

此次,为合理照顾港澳台会计行业利益,《暂行规定》对港澳台方面作出一些特殊安排:一是缩小业务适用范围。对于在中国内地依法设立且由港澳台地区投资者直接或间接持有50%以上股份或其他类似权益的企业,其境外上市审计参照临时执业进行管理。二是扩大优先合作选择范围。降低优先合作内地事务所应满足的条件,将其优先选择范围扩大到500家左右,基本涵盖了现有合作对象。三是明确收益主导权。允许港澳台会计师事务所在与内地事务所合作开展业务时享有业务分派、利益分配等主导权利,相应地也承担审计责任。

此外,根据港澳台方面提出的建议,《暂行规定》还作出了一系列整体性便利安排:一是将适用业务范围限定为中国内地企业境外上市相关的财务报告审计和上市后年度财务报告审计。二是放宽报告期限要求,将事前报备的期限缩短为入境执行审计业务7日前,并将事后报告的时间期限延长至业务报告日后60日内。三是为便利会计师事务所合理安排和顺利过渡,《暂行规定》将实施日期延后至今年7月1日。

兴文县委书记沈军县长张健调研光明新城建设项目 进一步明确细化安排项目建设工作

■张云杉 本报记者 何沙洲

“花山公园建设得怎么样了?”“文体中心项目实施是否顺利?”6月2日,带着对新城建设的高度重视,四川省兴文县委书记沈军、县委副书记、县长张健率相关部门到兴文县光明新城建设项目组现场办公,了解光明新城建设项目工作开展情况,帮助新城建设解决发展过程中遇到的困难和问题,研究新城建设项目下一步工作措施。

光明新城项目组全体成员团结协作、攻坚克难,快速推进了光明新城各项工作,今年,光明新城在建项目21个,其中新开工项目4个,截至4月底,完成固定资产投资约

2.49亿元。

沈军、张健一行先后来到玉屏大道、花山公园、移动公司综合楼、天然气储气调峰站、二号安置点、三号安置点、文体中心等项目建设现场,实地察看项目实施现状,分别听取相关负责人对各项目开展推进、施工建设以及存在困难的介绍,详细了解当前光明新城项目建设具体情况。

花山公园位于光明新城中心位置,项目总占地面积约50694平方米,总投资约2620万元,是一个集苗族文化、休闲娱乐、运动健身、生态环保等多重功能于一体的苗族花山主题公园。在听取相关负责人对花山公园项目建设推进的情况介绍后,沈军、张健要求项

目负责人花山公园景观打造要注意统一风格和形象,要保质量、保安全、保进度,倒排工期、加快推进花山公园建设。目前,花山公园连心亭主体、情侣桥主体已基本完工,游道路已基本完成,笙歌广场、大山门正在进行基础施工,栈道正在进行主体施工。

文体中心项目占地面积约54亩,项目总投资约1.5亿元,将建成一座功能齐全,服务完善,以休闲健身为主题,集运动、休闲、旅游、文艺、会展等于一体的综合型场所。在文体中心项目建设现场,沈军、张健一行爬上陡峭的石坡,现场了解文体中心工程建设、项目施工推进具体情况。

在认真听取了项目组负责人的工作汇报



沈军张健一行在建龙场地调研

后,就光明新城下一步建设工作的开展,沈军从化解问题促进度,筹措资金促进度,督促业主促进度,保证需求促进度,优化服务促进度,集聚力气促进度,加快安置促进度,设施配套促进度等八个方面进一步明确细化安排

光明新城项目建设工作。

张健从全面梳理、明确任务、狠抓落实、强化组织等四个方面对相关工作提出具体要求。县委常委、副县长石明汇报光明新城项目相关工作,彭屏、刘清文等领导参加调研。

浙江省诚信经营承诺单位展示

本期专栏主持人:魏东

杭州旦电科技有限公司 公司坐落美丽的古运河河畔,立志于电力行业,并将自身明确定位为优秀的信息技术应用服务商。公司集软件、硬件研发和销售为一体,通过自身的不断努力去满足客户日益增长的信息技术应用需求,为客户带来可感知、可衡量的价值,并且让客户通过公司良好的产品不断优化自身的业务,不断实现自身的价值。信息技术是这个时代最重要的工具和手段,旦电科技的价值是用我们良好的服务和经验不断提升客户的信息技术应用价值,并在此过程中带给客户一流的服务体验。	盘山集团 盘山控股集团于2014年在响应国家惠普金融的政策号召下及省市领导的关怀领导下成立,集团下设有多家子公司,业务涉及金融理财服务、私募基金管理、票据服务业务、资产管理、股权投资、国际贸易,集团现已形成产融结合全方位立体化的业务结构。 作为浙江地区一家特色鲜明的民营控股集团,盘山控股集团坚持以“客户为核心”的经营理念,致力于满足客户多元化的金融业务需求,充分集聚金融业务资源,积极实现金融创新,成为最值得信赖的国际化金融控股集团。	嘉兴恒辉生态农业有限公司 公司以培育优良榉树、朴树为主,拥有专属培育榉树、朴树小苗基地已达2300余亩。精品榉树、朴树将近1200亩,其他树种包括香樟、杜英、无患子、广玉兰等。恒辉生态农业所培育的榉树种子均经过多年仔细筛选,在幼苗培植时,首家采用容器扦插培育技术,移栽时,成活率高,既保证了榉树优良基因不变,又减少扦插出芽率低的缺点;同时,部分幼苗采用无纺布料对根部进行包裹,方便移植,不需要拆卸,可直接被土壤分解吸收。本公司又采用了高空灌溉技术,使其在炎热的夏天正常生长,结合着两种方式培育出来的榉树适应性强、抗干旱耐低温,且生长速度快,一年可长25-35公分。	杭州亮剑农产品专业合作社 亮剑合作社成立于2012年,是一家由全国退役军人组建并经营原生态农产品,培养高级现代农业人与开展特训夏令营的股份集体企业;以奉献、抱团、共赢、感恩为理念,树立“亮剑将农产品服务真诚到底”的信念,及“信仰、忠诚、爱心”的核心品牌价值观,以联合、联盟、连锁的三合一顶级商业模式,打造最务实的现代农业人互助合作平台,争当一流的大自然搬运工、创全国退役军人联合创业第一品牌、塑造中国复转退役军人创业典范。先后荣获中国老兵创业发展中心示范企业,中国退役士兵就业创业服务促进会会员单位,中国十大品牌价值合作社,浙江省十佳特色农产品企业等荣誉。	杭州才风科技有限公司 公司成立于2009年,是一家集空气消毒净化、器械消毒灭菌等科技产品研发、销售及售后服务于一体的高科技自然人独资公司。产品及项目包括空气消毒灭菌设备、医用器械清洗处理设备、医用器械消毒灭菌设备、医院消毒供应中心(CSSD)。经过几年的跨越式发展,公司业务网络遍布全国31个省、市、自治区,目前已成为中国最大医用消毒设备院感控制综合服务提供商之一。公司在全国设立了100多家销售代理公司,让广大用户真切地感受到公司就在家门口。总公司还设立了应急通道,无论你在何时何地,您都能切实感受到公司就在您身边,毫无后顾之忧。
苍南县金富来家具有限公司 自公司建立以来,融科学管理与艺术创造为一体,不断演绎着“金富来家具”的新篇章。广纳贤才,实施以人为本,崇尚敬业、品行成贤,精益求精,创一流产品,做一流企业,全心全意服务用户的企业文化和发展战略。公司生产的系列产品誉满秦、晋、陇、豫等地区,深受好评,并荣获多项家具行业评比奖励及消费者协会的推荐。	浙江融天下电子商务有限公司 公司隶属触动集团旗下电商公司,专注于移动互联网电商平台,为百万中小型企业转型升级,为千万微商提供创业平台,变革新商机,触动大未来,2015年融天下战略布局300城,1000个运营中心,招募10000名事业合伙人,融天下应势而生,打造最强O2O大平台,触动新经济力量,缔造中国民族梦!	浙江康鹰进出口有限公司 公司是一家综合性外贸公司,主要经营产品有电动工具,园林工具,发电机,水泵,电动车等,产品远销北美、南美、欧洲、中东、东南亚等国家和地区。本公司秉承产品质量第一,诚信至上的原则,竭诚与海内外客户合作。	杭州余亿物业服务有限公司 公司成立以来,面对苏、浙市场上百家物业公司激烈竞争,同期加入国际立新成为中国杭州连锁经营公司,进行规范化的管理,专业化的服务。公司口号是“一流的企业,一流的服务”。公司率先在杭州市场,推出对医院、学校、银行、别墅、商场等进行服务精细化的管理,坚持清洁服务工作态度第一的理念,创造了杭州独树一帜的品牌效应,成为杭州服务行业清洁的亮点。	浙江贵丰投资咨询有限公司 公司成立于2011年,是一家专业从事各类股票配资、期货配资、市场投资中介以及投资风险评估的专业性金融服务机构。总公司位于浙江丽水,在全国主要城市如:宁波、温州、杭州、南京、济南、南昌等开设分公司几十家。公司成立至今始终秉承“与客为友,以诚为本”的经营理念,依托健全的风险控制体系,以专业化的股票、期货分析团队,雄厚的经济底蕴为基础,为广大客户搭建一个快捷、透明、安全有保障的股票、期货配资平台,成为最受客户、最受合作伙伴欢迎以及最具公信力的金融服务机构。