

新理财杂志征订开始了  
最新会计课程开班了!  
2012年财会信报征订  
《税务规划》期刊优惠  
轻松搞定会计职称考试

企业利润筹划、经营活动筹划、成长路径筹划

网址: <http://soft.aisino.com> 电话: 010-88897666 传真: 010-88897558

2011年注会考试网络速  
中国CFO的梦想课堂  
陪小艾来一次会计长途  
会计继续教育辅导年检  
会计考试保通过只考一

新闻中心 RSS

热词:

搜索

高级搜索

地方新闻	首页今日聚焦	海外动态	深度阅读	热点新闻	视频新闻	图片新闻	财经新闻	行业新闻
------	--------	------	------	------	------	------	------	------

中华财会网 > 新闻中心 > 行业 > 正文

## 美国或将采取强硬措施 规范在美上市中国审计业务

2011-10-09 09:47 来源: 财经网

阅读: 打印

10月4日, PCAOB主席James R. Doty在华盛顿的一场领导力论坛的主题发言中说: “我们虽然在与中国有关官员的会面中受到了鼓舞, 但是PCAOB不能无限制地等待下去。如果我们不能够与中国有关部门达成协议, 允许PCAOB进行跨境的审计监管的话, 那么我们将必须考虑使用美国国会赋予我们的手段, 来保护美国的投资者。”

这是PCAOB的最高代表第一次在公开场合, 发出此番强硬言论。7月中旬, 中美双方的监管部门, 就展开跨境审计监管方面的合作前景进行了商讨, 但是无任何成果达成。而中国财政部和证监会推迟了原定10月份回访美国的计划, 中美跨境金融监管的合作前景蒙上了阴影。

就在10月3日, PCAOB发布了“审计师行为规范警告”。这个审计师行为规范警告的背景是一年半以来, 集中暴露的数十家中国在美上市公司财务造假的问题。James R. Doty表示: “这不仅针对审计师的行为规范警告, 也是对投资者和上市公司审计委员会的提醒, 尤其在那些PCAOB无法实施会计师监管的国家。”

美国的一家邮轮泄滴辣幕响剖κ 李洛暮匣锶烁菱摺桐凭芳钦撙骸癩CAOB的审计师行为规范警告, 对于投资界的影响会很大, 出台的时间还是比较及时, 如果不是应该更早一些。”

中国是PCAOB无法行使管辖权的国家之一。PCAOB作为在美上市公司审计师的主要监管者, 由于中国政府在管辖权方面的“主权”立场, 无法监管和调查与PCAOB注册的位于中国的会计事务所。

PCAOB在“审计师行为规范警告”中写道: “在部分新兴国家, 审计师面临了很高的欺诈风险, 比如公司的财务账本和审计情况的出入, 对现金和应收账款核实的困难, 以及客户以及合同收入的捏造。仅2011年的两个月期间, 就有24家在美国上市的中国公司的审计师辞职, 因发现各种会计违规和违法问题。”

在已公布的数十起涉嫌财务欺诈的中国上市公司案件中, 绝大多数都是公司最高层直接参与了财务造假。

James R. Doty在10月4日的演讲中还表示: “如果境外的审计师从事工作的环境, 她的商业文化是不鼓励挑战权威的话, 那么我们怎么能够保证境外的这位审计师保持了适度的怀疑态度呢?”

### 频道推荐

- 银监会拟新规加强流动性风险管理
- 中小光伏将迎倒闭潮? 40家浙企抱团应对
- 希腊有望获80亿欧元输血 购买担保债券或
- 长江电力涉嫌利益输送 120亿高溢价收购被
- 证监会: 正研究制定律师事务所期货法律业
- 9月再现高管减持潮 102家上市公司被套现
- 银行卡遭遇高科技诈骗 警方微博提示六招
- 星展私人银行开户门槛降至800万 瞄准内地

### 点击排行榜

### 图片新闻

### 其他

目前在PCAOB注册的中国境内的会计师事务所共有110家，正在从事着在美上市公司审计业务，其中包括“四大”会计事务所在中国的注册机构。

## 相关新闻

## 我要评论

文明上网 理性发言

发表评论

[关于我们](#)

[广告服务](#)

[联系我们](#)

[招聘信息](#)

[网站律师](#)

[网站地图](#)

[合作伙伴](#)

电话：010-88155800 010-88155700 地址：北京市海淀区西四环北路146号三层(100142)

Copyright www.e521.com All Rights Reserved

北京未名集团 中华财会网 版权所有  京ICP证010498号