

PCAOB多次沟通,推动其对中概股审计监管作出客观公正认定。在我方持续努力推动下,2022年12月15日,PCAOB发布公告,确认2022年度其可对中国内地和香港特别行政区会计师事务所完成检查,撤销2021年对中概股审计监管作出的负面认定。中概股集中退市危机暂时解除。SEC、PCAOB主席在公告发布

当日分别对外发布声明,对2022年度中美审计监管合作成果表示肯定,认为双方监管部门有效执行了合作协议,并对财政部、中国证监会与其卓有成效的沟通合作表示感谢,中美审计监管合作取得重要阶段性成果。

(财政部监督评价局供稿)

财政部首次作出跨境监管行政处罚

开展跨境会计审计监管合作,是财政部贯彻落实“一带一路”倡议、服务国家“走出去”战略的务实举措,对规范财务审计秩序、提升会计审计质量意义重大。根据财政部与马来西亚证券监督委员会执法合作备忘录及马方协查请求,在公安部大力支持下,财政部依法查处会计师事务所及注册会计师参与跨境财务造假案,首次作出跨境监管行政处罚。

依据《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》有关规定,财政部对福建埃森思索及其提供审计服务的中兴财光华会计师事务所(以下称中兴财光华)实施监督检查。经查,福建埃森思索2016—2018年度财务报告严重造假并涉嫌犯罪;中兴财光华审计程序严重缺失,对该公司2018年度审计报告负有重大审计责任。

根据马来西亚资本市场公开披露信息,福建埃森思索2016—2018年度的营业收入分别为2701万元、13340万元、15174万元,净利润分别为1909万元、3035万元、3091万元,2018年末银行存款13000万元、持有理财产品5000万元;蓝宝集团2018年99%的收入来源于福建埃森思索。

检查发现,福建埃森思索2016—2018年持续亏损,在职员工从未超过5人,年度营业收入从未超过6万元;利润总额分别为-3.01万元、-4.6万元、-8.62万元,2018年末实际银行存款不足5万元,且未持有任何理财产品。经司法鉴定,福建埃森思索向负责蓝宝集团审计的Morison Anuarul Azizan Chew(一家马来西亚会计师事务所,以下称马方事务所)提供的2016、2017年度审计报告,以及向中兴财光华提供的

银行询证函、银行对账单、购销合同等证明文件,均系伪造。

经公安机关查证,福建埃森思索实际控制人丁某雅、财务负责人林某瑜通过伪造银行及关联公司、相关单位印章,向中兴财光华提供虚假的银行对账单、银行询证函、法人理财综合服务协议等审计所需证明材料;中兴财光华以上述材料为基础出具了审计报告。丁某雅、林某瑜的行为涉嫌伪造公司、企业、事业单位、人民团体印章罪,已被有关部门采取取保候审强制措施。

中兴财光华负有重大审计责任。中兴财光华山东分所与福建埃森思索、马方事务所分别签订合同,约定配合马方事务所,对福建埃森思索2018年度财务报表进行审计。根据中兴财光华山东分所向马方事务所出具的《事务所间报告意见书》,审计认为福建埃森思索2018年度特殊目的财务信息在所有重大方面已经按照准则规定编制。

检查发现,中兴财光华山东分所审计工作底稿记载有4人执行现场审计,实际仅委托1名非本所在职人员开展现场工作;赴银行函证时,由福建埃森思索人员陪同办理,应交给银行的询证函被企业“截留”并“掉包”,对函证过程失去控制,且对回函的各种疑点未保持职业怀疑,未能识别虚假银行询证函;获取的银行对账单并非从银行直接取得,而是由企业提供,导致未能发现企业银行存款账实不符;该审计项目未纳入中兴财光华总所的业务系统进行统一管理,相关审计报告未经内部复核,便由中兴财光华山东分所负责人签发。

上述事实表明,中兴财光华山东分所未保持应有的职业怀疑,审计程序严重缺失,未获取充分、适当的审计证据,向马方事务所出具《事务所间报告意见书》并发表不恰当的审计意见,负有重大审计责任。依据《中华人民共和国注册会计师法》,财政部于2022年5月给予中兴财光华警告、没收违法所得6万元、并处罚款30万元的行政处罚,给予签字注册会计师孟翔

吊销注册会计师证书的行政处罚。

财政部将保持“严监管、零容忍”遏制财务造假、规范财务审计秩序高压态势不动摇,加大会计信息质量和会计师事务所执业质量检查力度,持续深化与有关国家和地区的跨境会计审计监管和执法合作,共同推动共建“一带一路”高质量发展。

(财政部监督评价局供稿)

国际财务报告准则基金会 北京办公室谅解备忘录正式签署

2022年12月29日,中国财政部与国际财务报告准则基金会(以下简称基金会)就签署基金会北京办公室谅解备忘录举行线上签约仪式。财政部副部长朱忠明、基金会受托人主席埃尔基·利卡宁、国际可持续准则理事会(ISSB,以下简称理事会)主席伊曼纽尔·法博等出席签约仪式并致辞,北京市常务副市长崔述强作视频致辞。谅解备忘录由财政部会计司司长李先忠和利卡宁主席共同签署,来自财政部会计司、国际经济关系司、国际财金合作司和北京市财政局、北京城市副中心投资建设集团有限公司,以及基金会、理事会的中外代表参加了签约仪式。

根据此次签署的谅解备忘录,北京办公室为基金会将在华设立的代表机构,于2023年年中投入运营,将与基金会在全球设立的其他办公室开展协调与合作。北京办公室将聚焦于领导和执行理事会关于新兴和发展中经济体的战略,作为亚洲利益相关方互动的中心,促进与利益相关方的更深层次合作和交流,以及面向新兴经济体、发展中国家和中小主体开展能力建设等。北京办公室将举办理事会及其各类咨询机制的相关会议。

在签约仪式上,财政部副部长朱忠明强调,北京办公室谅解备忘录的签署是中国财政部与基金会进一步深化合作的里程碑。希望双方以此为新的起点,在制定和推广理事会发布的高质量国际可持续披露准则方面更加紧密合作,加快推动北京办公室的建设运

营,共同把北京办公室建设成为交流合作中心、能力建设中心和创新实践中心,为促进全球可持续发展贡献力量。

北京市常务副市长崔述强表示,作为国际交往中心,北京始终坚持以更加开放和包容的姿态,不断吸引国际组织落户,推进北京国际化进程。北京市将切实履行前期承诺的优惠条件,按照财政部的要求,一如既往地支持基金会的工作,竭诚为基金会北京办公室的设立和运营提供便利和保障。

基金会受托人主席埃尔基·利卡宁表示,当基金会在第26届联合国气候变化框架公约缔约方大会上宣布成立理事会时,确认这一新理事会将采取全球多地办公的模式。宣布成立北京办公室是在理事会设立元年朝着实现全球“足迹”迈出的重要一步。他对中国同事对理事会工作的投入表示感谢,并期待北京办公室2023年成功开始运营。

理事会主席伊曼纽尔·法博强调,中国是世界第二大经济体,在全球企业供应链中发挥着至关重要的作用,理事会在为资本市场制定可持续披露全球基准时非常重视中国。北京办公室将在这方面发挥重要作用。

基金会是总部设在英国伦敦的非营利组织,其下属的国际会计准则理事会(IASB)负责制定国际财务报告会计准则,该标准已被欧盟、澳大利亚、加拿大等140多个国家和地区采用,并得到美国、日本等重