

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——财政部发布审计所从事内地企业境外上市审计业务 暂行规定

【2015 年第 15 期（总第 167 期） - 2015 年 5 月 29 日】





财政部发布审计所从事内地企业境外上市审计业务暂行规定

2015 年 5 月 26 日，财政部发布了《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》(财会[2015]9 号)，明确中国内地企业可依法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。并要求内地企业依法委托境外会计师事务所审计的，该受托境外会计师事务所应当与中国内地会计师事务所开展业务合作。暂行规定自 2015 年 7 月 1 日起施行。



暂行规定共十四条，明确了境外上市审计业务的范围以及与境外会计所合作的规定，并强化了监督的内容。经境外监管机构认可，获准为中国内地企业境外上市提供审计服务的中国内地会计师事务所，应当按照法律法规和执业准则执行相关审计业务。中国内地企业依法委托境外会计师事务所审计的，该受托境外会计师事务所应当与中国内地会计师事务所开展业务合作。双方应当签订业务合作书面协议，自主协商约定业务分工以及双方的权利和义务，其中在境内形成的审计工作底稿应由中国内地会计师事务所存放在境内。

中国内地会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务的，每年应当按照《会计师事务所审批和监督暂行办法》(财政部令第 24 号)的规定报备上一年度执行中国内地企业境外上市审计业务情况，有关具体要求按照财政部对年度报备工作的规定执行。

相关概要如下：

一、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

境外上市审计业务，是指会计师事务所提供的与中国内地企业直接或间接在境外发行股票、债券或其他证券并上市（含拟上市，下同）相关的财务报告审计以及上市后年度财务报告审计等服务。

中国内地企业直接或间接在境外发行股票、债券或其他证券并上市的相关审计业务**不属于临时执业范畴**，境外会计师事务所不得通过临时执业方式入境执行相关业务。



中国内地企业依法自主选择符合上市地法规制度和监管要求的中国内地会计师事务所或境外会计师事务所为其提供境外上市审计服务。

经境外监管机构认可，获准为中国内地企业境外上市提供审计服务的中国内地会计师事务所，应当按照法律法规和执业准则执行相关审计业务。

中国内地企业依法委托境外会计师事务所审计的，该**受托境外会计师事务所应当与中国内地会计师事务所开展业务合作**。双方应当签订业务合作书面协议，自主协商约定业务分工以及双方的权利和义务，其中在境内形成的审计工作底稿应由中国内地会计师事务所存放在境内。

外国会计师事务所受托开展中国内地企业境外上市审计业务的，应当优先与中国内地依法设立、**具有首次公开发行财务报告审计或上市后年度财务报告审计经验**、执业质量和职业道德良好且最近 3 年内未因执业行为受到暂停执业 6 个月以上行政处罚的合伙制（含特殊的普通合伙）会计师事务所开展业务合作。受托的外国会计师事务所依法承担审计责任。

中国香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区会计师事务所受托开展中国内地企业境外上市审计业务的，应当优先与中国内地依法设立、拥有 25 名以上中国注册会计师、执业质量和职业道德良好且最近 3 年内未因执业行为受到暂停执业 6 个月以上行政处罚的会计师事务所开展业务合作。

境外会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务的，应当在入境执行审计业务前至少提前 7 日向中国内地企业所在地省级财政部门报备，并抄送财政部。同时，应提供与委托企业签订的审计业务约定书复印件以及与中国内地会计师事务所签订的业务合作书面协议复印件。

中国内地会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务的，**每年应当按照《会计师事务所审批和监督暂行办法》（财政部令第 24 号）的规定报备上一年度执行中国内地企业境外上市审计业务情况**，有关具体要求按照财政部对年度报备工作的规定执行。逾期不报备或报备信息不真实、不完整的，由所在地省级财政部门予以通报，责令限期改正并列为重点监管对象。

中国内地企业与为其提供境外上市审计服务的会计师事务所应当严格遵守《关于加强在境外发行证券与上市相关保密和档案管理工作的规定》（中国证券监督管理委员会 国家保密局 国家档案局公告〔2009〕29 号）。



二、关于加强在境外发行证券与上市相关保密和档案管理工作的规定

本规定所称境外上市公司，是指发行境外上市外资股的境内股份有限公司。

在境外发行证券与上市过程中，境外上市公司向有关证券公司、证券服务机构和境外监管机构提供或者公开披露涉及国家安全或者重大利益的档案的，应当依法报国家档案局批准。

在境外发行证券与上市过程中，提供相关证券服务的证券公司、证券服务机构在境内形成的工作底稿等档案应当存放在境内。

境外证券监管机构和其他相关机构提出对境外上市公司以及为境外发行证券与上市提供证券服务的证券公司、证券服务机构(包括境外证券公司和证券服务机构在境内设立的成员机构、代表机构、联营机构、合作机构等关联机构)在境内进行现场检查的，有关境外上市公司、证券公司和证券服务机构应当事先向证监会和有关主管部门报告，涉及需要事先经有关部门批准的事项，应当事先取得有关部门的批准。现场检查应以我国监管机构为主进行，或者依赖我国监管机构的检查结果。

境外中资控股上市公司的境内股权持有单位以及为上述公司提供证券服务的证券公司和证券服务机构参照本规定执行。

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：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 20150701

附件 2：财政部就事务所从事内地企业境外上市审计暂行规定答记者问 201505

附件 3：保密局 国家档案局 证监会《关于加强在境外发行证券与上市相关保密和档案管理工作的规定》20091020

附件 4：会计师事务所审批和监督暂行办法（财政部令第 24 号）20150301