

# 中美审计跨境监管合作达成初步协议

## 证监会称,美方观察人员不能获取任何文件资料;业内认为此举或将改善中国企业赴美IPO低迷问题

新京报讯 (记者吴敏) 中国证监会昨日称,证监会、财政部已经与美国公众公司会计监察委员会(PCAOB)签订了美方来华观察中方检查的协议,同意PCAOB派员以观察员身份来华观察中方对在美注册的境内会计师事务所质量控制的检查。

这可能对之前一直低迷的中国企业赴美上市问题有所改善,此前美方已经在9月下旬披露这一消息。

### 不能获取相关文件资料

中国证监会对新华社说,“观察”的目标是为了使PCAOB了解中国的检查程序和方法。观察不是PCAOB对会计师事务所的检查,也不得形成任何形式的检查、联合检查或观察报告,也不涉及具体的审计项目;PCAOB观察人员遵守中国确定的工作模式和程序,不获取任何有关文件资料。

审计监管跨境合作是此前中美战略与经济对话的重要内容之一。

此前美国人员说,中方在达成协议方面存在两点顾虑,一方面是认为在境内由

外国机构检查侵犯主权,另一方面则受限于严密的保密法,尤其是查阅国有企业的会计工作底稿,可能导致泄露国家机密。

中国证监会此次说,愿同包括美国在内的境外监管机构在相互尊重主权和法律的基础上,加强沟通磋商,妥善解决双方关注的问题。

### 中概股遇寒或有改善

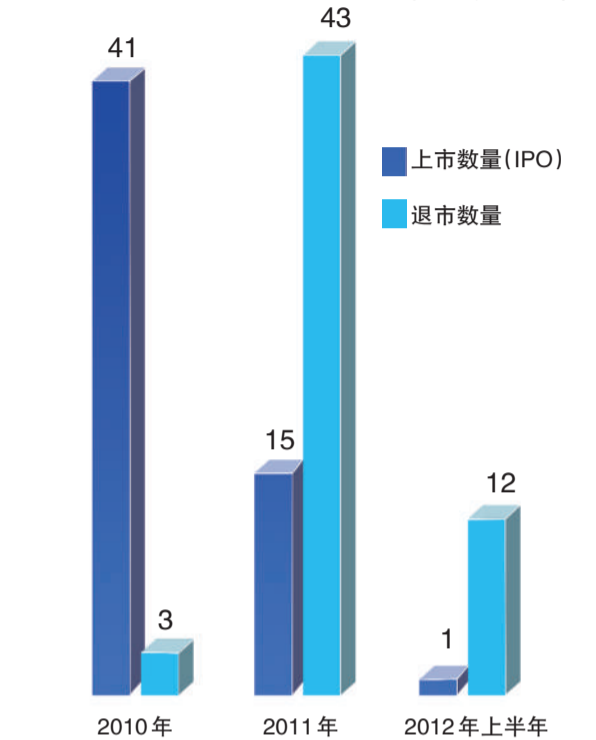
美方提出跨境会计监管的问题在2010年后得到外界重视,因中概股在美频现财务造假等问题。这些公司是由中国国内的审计机构进行审计的,PCAOB此前曾要求查看这些会计工作底稿。

由于美国投资者信心下降,随后中概股遭遇寒冬。继上半年“唯品会”上市后,再无中国企业赴美IPO。高峰时期的2010年,全年中国企业赴美上市案例超过40桩。

此次美国派员“观察”会计师事务所质量控制,但不会对单个项目进行检查,不会影响目前国内会计师事务所的运作方式,但业内人士认为这一破冰举动将改善投资者信心。

### 中概股美国主板上市退市统计 (单位:个)

来源:清科研究中心



### 相关新闻

## 并购重组审核信息将公开

新京报讯 (记者吴敏) 中国证监会昨日开始公示上市公司并购重组审核流程和进度,这一信息此后将每周更新。证监会说将推进审核工作的标准化、流程化和公开化,提高监管透明度和审核效率。

证监会此次公布的流程显示,上市公司并购重组共涉及5项行政许可,分别为要约收购义务豁免、上市公司收购报告书备案、上市公司重大资产重组行为审批、上市公司发行股份购买资产核准和上市公司合并、分立审批。

其中一类是不需要提交并购重组委审查的,如收购

报告书备案,需要经过五个环节。另一类需要提交并购重组委审查,如发行股份购买资产核准,则需经过受理、初审、反馈专题会、落实反馈意见、审核专题会、并购重组委会议、落实并购重组委审核意见和审核归档8个环节。

证监会首日公布了2009年以来61起并购重组审核,资料显示曾在重组中爆出内幕交易的高淳陶瓷2009年迄今仍未完结,发行人申请了延期回复证监会反馈意见。

最近的两起则分别是9月底受理的广药股份吸收合并案,以及本月8日首例的安信信托重大资产重组。



新京报制图/赵斌

责编 张静 美编 叶绿 责校 付春信



中国 长春 vw.faw-vw.com 客户关怀热线: 4008-171-888

### 全情体验 就在身边



创新,是对美好信念的坚持,也是永远前行的态度。因为我们相信,勤勉踏实的捷达,驾驭喜悦的宝来,充满希望的高尔夫,倍感自信的全新速腾,令人尊重的迈腾,兴奋激情的GTI,引发激情的CC……都是让生活更美好的动力。我们为您悉心呈现领先而多样化的产品线,体会驾驶带来的美好感受,您的美好感受,正是驱动我们二十年来不断创新的力量。



Das Auto.

北京汽车贸易中心有限公司

销售热线: 010-85576668

地址: 北京市朝阳区姚家园路东口甲1号(东方基业国际汽车城13号店)

CC | GTI | MAGOTAN | SAATCHI | GOLF | BORA | JETTA



技术日产 人·车·生活

4,000,000份信任  
东风日产 感恩 践行  
**彪悍礼遇 一应俱全**

8大彪悍车型超值版: 全新智能导航升级, 尊享加冕!  
购车无负担: 免利息、免月供、免首付, 置换更有惊喜, 冕上加冕!  
用车更轻松: 3年10万公里免费保修, 到店免费检测, 续保免费送机油, 一免到底!  
东风日产, 一应俱全, 行!

东风日产中汽雷日专营店

以行致谢, 金秋感恩回馈进行中……

10月31日前持此广告到店即送精美礼品一份



网络专属购车优惠, 新车5折竞拍, 更有旅游大奖, 百万好礼奖不停!

更多惊喜请搜索 东风日产 我为购车狂

东风日产中汽雷日专营店 销售热线: 010-87817771/87817772  
续保热线: 87817272 保养预约: 87817779

TEANA 天籁 | SYLPHY 轩逸 | SUNNY 阳光 | LIVINA 乐风 | X-TRAIL 逍客 | QASHQAI 启辰 | MURANO 楼兰 | TIIDA 骐达 | MARCH 玛驰 | QUEST 启悦 | NISSAN GT-R



服务热线  
400 830 8899 800 830 8899  
www.dongfeng-nissan.com

## 东风日产

启辰

启辰R50即将活力启航, 敬请期待。  
启辰全系即日开启“0利率、0月供”优惠活动, 品质生活, 轻松拥有。

启辰 D50 高品质宽适轿车

启辰 R50 高品质型动两厢车

启辰来自东风日产