

# 中美监管机构签署合作协议 依法推进跨境审计监管合作

新华社记者

中国证监会26日宣布,中国证监会、财政部与美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)签署审计监管合作协议,将于近期启动相关合作事项。这标志着中美双方监管机构为解决审计监管合作这一共同关切问题迈出了重要一步。

依法推进跨境审计监管合作,在遵守双方法律前提下实现各自监管需要,对于提高会计师事务所执业质量、保护投资者合法权益具有积极意义,也有助于为企业依法依规开展跨境上市活动营造良好的监管环境。依法推进跨境审计监管合作,维护企业境外上市渠道畅通,对于两国资本市场、上市公司和全球投资者有利,是双赢的选择。

## 坚持依法依规

### 建立对等互利合作安排

目前,有280余家企业在美国上市,30余家中国境内会计师事务所在PCAOB注册,为中国在美上市企业提供审计服务。由于众多外国企业在美发行上市,提供审计服务的事务所遍布全球,PCAOB通常与境外相应监管机构建立合作机制,对相关事务所开展日常检查与执法调查。据了解,PCAOB已与世界上50余个国家和地区的监管机构建立相关合作机制。随着中国资本市场双向开放逐步深化,企业跨境上市和会计师事务所跨境展业日益频繁,中美双方监

管机构都需要开展相应的监管执法合作,加强对相关会计师事务所的监管,共同打击违法违规行为,保护投资者合法权益。

近十多年来,中国证监会、财政部与PCAOB等美方监管机构保持沟通磋商,尝试过多种合作方式,积累了一些经验,但未能从根本上形成双方接受、可持续的合作安排。

据中国证监会介绍,本次签署的合作协议,是双方监管机构在遵守各自国内法律法规的基础上,按照对等互利原则形成的合作框架,符合国际资本市场审计监管合作的通行做法。

证监会信息显示,合作协议体现三方面重要内容。一是确立对等原则。协议条款对双方具有同等约束力。中美双方均可依据法定职责,根据合作协议,对另一方辖区内相关事务所开展检查和调查,被请求方应当在法律允许范围内尽力提供充分协助。

二是明确合作范围。合作协议范围包括协助对方开展对相关事务所的检查和调查。其中,中方提供协助的范围也涉及部分为中概股提供审计服务、且审计底稿存放在内地的香港事务所。

三是明确协作方式。双方将提前就检查和调查活动计划进行沟通协调,美方须通过中方监管部门获取审计底稿等文件,在中方参与和协助下对会计师事务所相关人

员开展访谈和问询。美方不能单独入境对相关中国会计师事务所开展调查取证活

## 动,这符合中国证券法相关规定。

### 统筹开放与安全

### 完善制度维护信息安全

业内人士指出,对会计师事务所日常检查的一项重要内容是通过查看审计工作底稿检验事务所审计质量。审计工作底稿是会计师事务所开展审计工作的记录,主要包括关于企业财务信息的资料,一般不包括国家秘密、个人隐私、企业底层数据等敏感信息。

近年来,我国数据安全法、个人信息保护法等信息安全相关法律法规陆续施行,相关市场主体的信息安全责任更加明确,操作上更加有章可循。企业无论在何地上市,都有义务遵守本国信息安全法律法规。

近期中国证监会等部门完善了境外上市相关保密和档案管理规定,对规范审计工作底稿信息安全管理提出明确要求,进一步落实了上市公司信息安全的主体责任,同时为企业和会计师事务所依法依规保管和处理涉密敏感信息提供了更加细化和可执行的指引,有助于在满足会计审计要求的前提下做好底稿编制工作,并依法保护相关信息安全。

合作协议对于合作中可能涉及少量敏感信息的处理和使用作出了明确约定,特别是针对个人信息等特定数据设置了专门的处理办法,为双方履行法定监管职责的

同时保护相关信息安全提供了可行路径。

通过完善国内法规制度、规范市场主体行为、细化监管合作协议,审计监管合作中可能涉及的敏感信息将得到妥善处理。同时,这样的安排也有助于避免敏感信息“泛化”,从而使必要的商业信息可以顺畅流动,境内外中介和监管机构可以正常履职,投资者能够做出恰当的决策。

## 以开放促发展

### 继续支持企业依法依规境外上市

二十多年来,一大批中国企业根据自身发展需要赴境外上市融资,借助境外资本市场赢得发展机遇,也很好地回馈了全球投资者。新发展格局下,中国企业全球资源配置的步伐不会停,继续用好国际资本市场方向不会变。2021年7月30日,中共中央政治局会议提出,完善企业境外上市监管制度。近一年来,我国境外上市有关制度规则逐步完善,明确支持企业依法依规赴境外上市。

在此背景下,签署中美审计监管合作协议,有利于畅通赴美上市渠道,进一步稳定市场预期,符合高水平制度型开放的方向。国内外市场各方都期待两国监管机构秉持专业精神,务实合作,增进互信,执行好协议,共同为企业跨境上市营造良好的国际监管环境,为全球经济增添正能量。

新华社北京8月26日电

## 就签署中美审计监管合作协议

# 中国证监会有关负责人答记者问

新华社北京8月26日电中国证监会有关负责人26日就签署中美审计监管合作协议答记者问。

问:签署中美审计监管合作协议的意义是什么?

答:签署中美审计监管合作协议,是双方在解决中美审计监管合作问题上迈出的重要一步,为双方依法对共同监管范围内的会计师事务所开展日常检查和执法合作建立了监管合作机制,为下一步双方在符合各自法律规定和监管要求的前提下对等、高效开展合作奠定了基础,符合资本市场监管合作的国际通行做法。中美双方开展审计监管合作,对于提高会计师事务所执业质量、保护投资者合法权益具有积极意义,也有助于为企业依法依规开展跨境上市活动营造良好的监管环境。

问:中美审计监管合作协议的主要内容是什么?

答:此次签署的中美审计监管合作协议,是在双方2013年执法合作谅解备忘录及2016年试点检查合作备忘录的基础上,根据双方国内法律法规和监管要求,参照相关国际通行做法,总结以往双方合作经验,经过反复磋商达成的。合作协议主要就双方对相关会计师事务所合作开展日常检查与执法调查作出了具体安排,约定了合作目的、合作范围、合作形式、信息使用、特定数据保护等重要事项。

合作协议包括以下重点内容:一是确立对等原则。协议条款对双方具有同等约束力。中美双方均可依据法定职责,对另一方辖区内相关事务所开展检查和调查,被请求方应在法律允许范围内尽力提供充分协助。二是明确合作范围。合作协议范围包括协助对方开展对相关事务所的检查和调查。其中,中方提供协助的范围也涉及部分为中概股提供审计服务、且审计底稿存放在内地的香港事务所。

三是明确协作方式。双方将提前就检查和调查活动计划进行沟通协调,美方须通过中方监管部门获取审计底稿等文件,在中方

与和协助下对会计师事务所相关人员开展访谈和问询。

问:开展跨境审计监管合作的目的是什么?

答:企业在资本市场发行证券和上市,应定期公开发布财务报告,为投资者知情决策提供信息。各国法律法规均要求会计师事务所对相关财务报告进行审计,并要求监管机构对相关会计师事务所进行监管,以确保其依法依规履行好“守门人”职责,提高资本市场信息披露质量,维护投资者合法权益。

在企业跨境上市的情形下,为这些企业提供审计服务的本地会计师事务所一般需要在上市地注册,并接受上市地监管部门的监管。由于这些事务所可能遍布全球各地,上市地监管部门对它们实施监管,必须通过与相关事务所本地的监管机构建立合作机制,开展跨境监管合作,这是全球资本市场的通行做法。如不能有效开展跨境审计监管合作,就难以确信相关事务所审计工作是否符合监管要求,相关上市公司财报质量就缺少一层保障,会引发投资者质疑,甚至根据上市地法律法规,相关公司证券无法继续在该地上市交易。

随着中国资本市场双向开放逐步深化,企业跨境上市和会计师事务所跨境展业日益频繁,目前,有超过200家中国公司在美上市,有30余家中国境内会计师事务所在PCAOB注册,能够为在美上市的中国公司提供审计服务。PCAOB为履行对上述事务所的审计监管职责,需要与中国监管部门建立合作关系,实施跨境监管合作。同样,中国监管机构有

需要对自身监管范围内的美国会计师事务所实施审计监管的,也要通过监管合作机制进行。这是国际惯例,双方都需要这个机制。保留中概股在美上市,对投资者有利,对上市公司有利,对中美双方都有利,是一种多赢的制度安排。这是双方能够坐下来谈判并达成协议的一个重要基础。

问:审计工作底稿在跨境审计监管合作中的作用是什么?

答:对会计师事务所开展监管,必然涉及到审计工作底稿。以日常检查为例,监管机构除检查会计师事务所内部控制体系外,还需要抽查部分上市公司的审计工作底稿,以检验事务所的工作质量。审计工作底稿是事务所开展审计过程中,对其制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据,以及得出的审计结论等所作的“工作记录”。审计工作底稿的主要功能是记载审计师是否依照审计准则尽职尽责地验证企业收入支出等财务信息准确性,因此一般并不包括国家秘密、个人隐私或企业底层数据等敏感信息。

需要说明的是,审计监管的直接对象是会计师事务所,而非其审计的上市公司。从跨境审计监管合作的国际实践看,上市地监管机构一般每年抽选部分会计师事务所进行检查,并在受检事务所审计的上市公司中抽查有代表性或有潜在审计质量风险的审计项目加以验证,以评估事务所的审计工作质量。对于中美审计监管合作而言,也是如此,无须每年检查全部在美上市公司审计项目。

问:在合作协议框架下,审计工作底稿如含有一些敏感信息,能否得到必要的

## 保护?

答:近年来,我国数据安全法、个人信息保护法等信息安全相关法律法规陆续施行,相关市场主体的信息安全责任更加明确,操作上更加有章可循。企业无论上市与否,都有义务严格遵守本国法律法规。

近期中国证监会等部门完善了境外上市相关保密和档案管理规定,对规范审计工作底稿信息安全管理提出明确要求,进一步落实了上市公司信息安全的主体责任,同时为上市企业和会计师事务所依法依规保管和处理涉密敏感信息提供了更加细化和可执行的指引,有助于在满足会计审计要求的前提下做好底稿编制工作,并依法保护相关信息安全。

中美审计监管合作协议将双方对相关会计师事务所的检查和调查活动纳入合作框架下开展,双方将充分做好事前沟通协调,美方须查看的审计工作底稿等文件通过中方监管机构协助调取并提供。同时,合作协议对于审计监管合作中可能涉及敏感信息的处理和使用作出了明确约定,针对个人信息等特定数据设置了专门的处理程序,为双方履行法定监管职责的同时保护相关信息安全提供了可行路径。

问:中美审计监管合作协议的达成是否意味着中概股自美退市的风险已经解除?

答:中美审计监管合作协议的签署标志着双方通过加强合作解决中概股审计监管问题迈出了关键一步,符合市场的期盼和预期。下一步双方将根据合作协议对相关会计师事务所合作开展日常检查与调查活动,并对合作效果作出客观评估。如果后续合作可以满足各自监管需求,则有望解决中概股审计监管问题,从而避免自美被动退市。我们期待与美方监管部门以专业务实的态度积极推进合作,共同努力实现积极的成果。

自动驾驶数智科技体验舱,让人身临其境感受智能网联带来的出行变化;柔性生产线,让传统制造企业迈向高端定制生产……此次博览会上,新技术、新产品、新业态令人目不暇接,让人充分感受到中国企业的创新活力。

今年上半年,新经济新业态市场主体增长较快,增幅明显高于总体水平,为推动高质量发展提供了新的动能。

据市场监管总局统计,截至6月底,全国登记在册“新技术、新产业、新业态、新模式”等“四新”经济企业2339.8万户,占企业总量的46.4%,较2021年底提高0.5个百分点。数字核心产业企业增速抢眼,上半年新设60.4万户,同比增长20.0%;到6月底,全国登记在册数字核心产业企业达509.5万户,占全部企业的10.1%。

国务院发展研究中心宏观经济研究部研究员张立群表示,当前通过有效扩大内需加快增加市场需求,保供稳价确保能源供给安全和原材料价格稳定,一系列扶助性措施帮助企业渡过难关,一定会支持市场主体顶住压力,不断焕发蓬勃生机和活力。

## 1.6亿户市场主体:为经济发展提供不竭动力

(上接1版)这有力印证了我国经济的强大韧性,亿户市场主体是稳经济的底气所在。

“如果把经济社会发展比喻为一棵参天大树,保住、稳住市场主体就是厚植发展的沃土。”中国社会科学院副院长高培勇说,经济工作和宏观政策配置着力围绕激发市场主体活力持续发力、久久为功。

## 政策效应更快速更充分释放

受疫情影响,云南普洱太阳河国家森林公园一度游客骤减,作为公园的主要经营企业,普洱太阳河乐园有限公司陷入资金紧张困境。“76.3万元的留抵退税款及时到账,解了景区经营的燃眉之急。”企业相关负责人杨小春说。

政府部门服务意识强不强、办事效率高不高,各项纾困措施有没有及时直达基层、直接惠及市场主体,这些涉及营商环境的方方面面做得好不好,市场主体感受最直接,也最有发言权。

今年以来,国内国际环境出现一些超预期变化,市场主体普遍遇到了不同程度的冲击,特别是广大中小微企业和个体工商户,有

的甚至面临生死考验。党中央、国务院高效统筹疫情防控和经济社会发展,有力实施稳经济系列政策措施,积极回应市场主体尤其是中小微企业和个体工商户的迫切诉求,想方设法减负降成本、渡难关。

“放水养鱼”效果持续显现,助力企业经营加快恢复。国家税务总局数据显示,今年二季度,全国享受留抵退税企业采购原材料等支出同比增长12.3%,增幅比无退税企业高5.7个百分点;销售收入同比增长6.1%,比无退税企业高1.8个百分点。

随着交通出行服务逐步改善,住宿餐饮、暑期旅游、夜间经济持续回暖,网上购物、线上教育等线上服务需求扩大,服务业企业信心正在回升。不少餐饮企业表示,减税降费、缓缴社保、租金减免等纾困举措帮助企业渡过难关。

稳住市场主体,成为当前稳住经济工作的关键。聚焦市场主体普遍关切,以政策稳预期、强信心。

近日召开的国务院常务会议再部署稳

经济一揽子政策的接续政策措施——出台措施支持民营企业发展和投资,促进平台经济健康持续发展。对一批行政事业性收费缓缴一个季度,鼓励地方设立中小微企业和个体工商户贷款风险补偿基金。

中国社科院财经战略研究院财政研究室主任何代欣说,市场主体尤其是中小微企业,对于助企纾困政策的实施落地尤为期待,要推动稳经济政策再细化再落实,最大限度消除堵点,实现政策效应更快速更充分释放,让市场主体“解渴”受益。

## 为推动高质量发展提供新动能

在刚刚闭幕的2022中国国际智能产业博览会上,重庆精耕工业互联网有限公司充分展示近一年来的创新硕果。去年参展时,该公司员工只有80人;今年公司员工规模已经翻倍。“实业强国。我们愿意和更多制造企业一起变得更大更强。”公司相关负责人说。

(上接1版)据万劲松介绍,现行价格补贴联动机制主要覆盖7类群体:城乡低保对象、特困人员、领取失业保险金人员、享受国家定期抚恤补助的优抚对象、孤儿、事实无人抚养儿童、艾滋病病毒感染儿童,合计约5800万人。阶段性调整价格补贴联动机制后,领取失业补助金人员和低保边缘人口等2类群体将被纳入保障范围。

除扩大保障范围,阶段性调整价格补贴联动机制还将现行价格补贴联动机制启动条件中的全国居民消费价格指数(CPI)单月同比涨幅由3.5%阶段性降低为3.0%,同时保持CPI中食品价格同比涨幅达到6%时发放价格补贴等其他启动条件不变,满足任一条件即启动价格补贴联动机制。

“按照降低后的启动条件,预计启动价格补贴联动机制的月份数量、启动地区都会明显增加,也就意味着有更多地区的困难群众能够领取到物价补贴,基本生活能够得到更好保障。”万劲松说。

## 落实资金保障 坚决兜住兜牢民生底线

上半年,全国财政累计支出低保等资金1200多亿元,同比增加7%。在当前财政支出压力加大的情况下,低保资金能否按时足额发放?

刘喜堂说,低保资金专款专用的管理方式,为资金保障提供了根本性保证。中央财政今年安排困难群众救助补助资金1546.8亿元,比去年增加了70.6亿元,地方财政预算也都相应加大了投入,及时足额发放低保等社会救助资金没有问题。

困难群众物价补贴方面,万劲松介绍,结合今后一段时间国内物价涨幅预测,经初步估算,预计今年9月份至明年3月份,各地将向困难群众发放价格临时补贴约200亿元,其中因扩大保障范围、降低启动条件而增加补贴发放约70亿元。

他说,增支资金保障渠道上,除对领取失业保险金人员和失业补助金人员的增支资金从失业保险基金中列支外,对其他困难群众增加发放的补贴资金,由中央财政分地区给予补助,其中东部地区补助30%、中部地区补助60%、西部地区补助80%。价格临时补贴由地方先发放,中央财政后结算。

国家发展改革委副秘书长杨荫凯表示,将同有关部门更加积极主动做好困难群众基本生活保障工作,实现困难群众基本生活保障水平与经济社会发展水平“同频共振”,不断提升困难群众的获得感、幸福感和安全感。

## 人民警察队伍擎旗奋进勇担使命

(上接1版)保护妇女儿童、老年人等群体不受侵害——

“百日行动”以来,公安刑侦部门共侦破拐卖妇女儿童案件248起,找回失踪被拐妇女儿童312名;侦破养老诈骗案件11272起,抓获犯罪嫌疑人2万人,打掉犯罪团伙1443个,追赃挽损84.1亿元。

“儿啊,我们终于找到你……”今年8月21日,一位母亲与丢失12年的儿子,紧紧相拥、抱头痛哭。

8月7日,江西省九江市公安局民警王卫民在“百日行动”走访活动中,排查出一位流浪人员。为了尽快查明他的真实身份,王卫民几经走访、采集DNA、录入信息,一排查出高度相似人员,就立即打电话联系:“请问您家有没有亲人走失?”

经过不懈努力,8月19日,当王卫民拨通一位姓樊的湖北鄂州群众电话时,终于传来了好消息。在王卫民带领下,36岁的樊某终于和失散多年的家人团聚了。为了这一天的到来,樊某的家人等了12年。

守护万家灯火和人间“烟火气”——

按照公安部统一部署,8月12日至14日连续3个晚上的20时至次日凌晨2时,全国公安机关组织开展夏夜治安巡查宣防第二次集中统一行动。

行动期间,各地公安机关累计出动警力350万人次,发动群防群治力量542万人次,查获现行违法犯罪嫌疑人5.4万人,发现缉捕在逃人员3100余人,排查整改安全隐患19.5万处,服务群众214万人次。

重拳打击突出违法犯罪,大力整治社会治安问题,攻坚化解各类安全隐患……切实让人民群众感到安全触手可及、就在身边。“每天晚上,无论多晚,都能看到警察来回巡逻的身影。”江苏南通市民李女士说,巡逻民警给城市增添了靓丽“警色”,也带给老百姓满满安全感。

## 高擎警旗,初心为民

2021年的一天,正值晚高峰,浙江绍兴诸暨市民刘先生在城区与他人车辆发生追尾。刚报完警,他就收到短信,通过点击链接,可以看到交警与他的点位距离。

“这样一张动态图一出来,我们焦急的心情立刻平静下来,这是真正的为民服务之举!”刘先生感受到便利的,正是诸暨交警大队推出的新型处警模式。

民有所呼,警有所应。2020年8月至2022年7月,全国110报警服务台共受理处置各类警情2.5亿起,及时处置违法犯罪警情32524万起,群众求助警情6764.6万起。