

日本监管当局呼吁该国四大会计师事务所改善运营监控 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_97_A5_E6_9C_AC_E7_9B_91_E7_c45_74356.htm 日本注册会计师和审计监管局(Certified Public Accountants and Auditing Oversight Board)在一份声明中，该国四大会计师事务所的管理架构不足以控制其审计工作的质量。在具体会计业务的质量控制方面，这四家会计师事务所相关业务标准总的说来是公正和完备的，但却并未得到遵守。这是日本注册会计师和审计监管局自04年组建以来首次要求采取的自律行动。这四家会计师事务所分析为：KPMG Azsa amp. Young ShinNihon、ChuoAoyama PricewaterhouseCoopers 和Deloitte Touche Tohmatsu-Japan，它们承担了日本各大公司约80%的会计业务，且分别是全球四大会计师事务所在日本的合伙机构。注册会计师和审计监管局可以对受其监管的机构实施现场检查，但却无权对它们实施惩罚。因而，注册会计师和审计监管局敦促日本金融厅(Services Agency)向上述四家会计师事务所下达业务改进令。接到业务改进令的会计师事务所需要提交一份改正问题的详细计划，否则就有可能被勒令暂停营业。注册会计师和审计监管局特别对审计师的独立性问题表达了严重关注。它还提及了获得审计合同的程序、审计纪录的质量以及审计师的总体从业环境等问题。该局是在从05年10月起对四大会计师事务所进行现场检查后提出上述建议的，此举是日本监管当局为恢复公众对日本监管环境的信心所采取一系列整饬行动的最新举措。06年5月，日本的监管机构命令ChuoAoyama PricewaterhouseCoopers暂停营业，此前它们发

现该会计师事务所的审计师至少有5年时间认可了化妆品生产商钟纺(Kanebo Ltd.)的欺诈性年报。为期两个月的暂停营业期从7月1日开始。 股东服务机构Institutional Shareholder Services 负责日本研究业务的马克.戈德斯汀(Marc Goldstein)表示，监管机构表示它们需要在这些问题上取得进展，它们想要确保投资者相信会计帐目，而他们也能相信会计数字。注册会计师和审计监管局是在美国安然公司(Enron Corp.)发生会计丑闻后成立的，它类似于美国的上市公司会计监管委员会(Public Company Accounting Oversight Board)。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com