

# 阿里巴巴和百胜中国将最先接受美国审计检查

知情人士称, 两家会计师事务所对阿里巴巴和百胜中国账目的审计工作将于 9 月中旬在香港接受美国 PCAOB 官员的检查。



知情人士表示, 美国监管机构将于下月尝试检查阿里巴巴和百胜中国在中国的审计底稿, 这是北京和华盛顿之间一项具有里程碑意义的协议的一部分。

根据上周五达成的协议, 美国会计监管机构——美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)将首次能对中国内地和香港的审计公司的工作进行审查。

该协议为解决这两个超级大国之间一场发酵已久的争端奠定了基础。这场争端可能导致美国在 2024 年禁止约 200 家中国公司在其交易所交易，威胁到约 1.4 万亿美元相关股票的价值。

马云的电商集团阿里巴巴是中国最具价值的海外上市公司，在纽约证券交易所的市值为 2490 亿美元。在中国拥有肯德基和必胜客品牌的百胜中国在美国市场的市值为 210 亿美元。

阿里巴巴由普华永道在香港审计，百胜中国由毕马威华振在中国内地审计。“四大”会计师事务所（还包括德勤和安永）用 30 年时间在中国建立了庞大业务。根据美国证券交易委员会(SEC)的数据，它们总共审计约 130 家在美上市的中国公司。

作为该美中协议的一部分，这两家审计机构对阿里巴巴和百胜中国账目的审计工作将于 9 月中旬在香港接受 PCAOB 官员的检查。据知情人士透露，中国证券监管机构中国证监会(CSRC)上周在北京会见了“四大”在华公司的人。官员们要求这些中国会计师事务所在香港将审计底稿提交给美国监管机构。由于中国内地的疫情管控严格，检查将不会在内地进行。

据两名知情人士透露，PCAOB 初期将检查几家中国公司的审计底稿，

但总共可能会检查多达 20 家。该监管机构表示，将根据规模和行业等风险因素选择要检查的中国公司，但没有透露这些公司的名称。

一名直接了解此次检查情况的阿里巴巴员工表示：“很难说检查是好事还是坏事，我们要看看审查会到什么程度。我们将尽最大努力留在美国股市。”

PCAOB 将在今年年底前确定中国内地和香港是否遵守了美国《外国公司问责法案》。该法案于 2020 年出台，要求在美上市外国公司每 3 年能接受一次审计检查，否则将被禁止交易。

出于国家安全考虑，中国此前一直不愿让美国监管机构检查中国会计师事务所的审计工作。

美国当局的指导意见是，该协议只是防止中概股从美国交易所大规模退市的“第一步”。美国证交会主席加里·根斯勒在上周五消息宣布时表示，“尝试了才会知道结果如何”。

根斯勒说：“只有当 PCAOB 真的能够全面检查和调查中国的审计机构时，这项协议才有意义。如果不能，大约 200 家中国发行人将面临被禁止在美国交易其证券的禁令，假如它们继续使用这些审计机构的话。”

美国监管机构将检查阿里巴巴审计底稿的消息最早是由路透社报道的。周三，阿里巴巴在香港的股价收跌 1%，百胜中国下跌 3.3%。

PCAOB 拒绝置评。中国证监会没有立即回应置评请求。阿里巴巴和百胜中国没有立即回应置评请求。