

## 「機密門」和解 四大各罰 390 萬

星島日報 - 2015 年 2 月 8 日星期日上午 6:11

(綜合報道)(星島日報報道)美國證監會與四大會計師行的中國分支機構，就有關提交涉嫌欺詐內地公司帳目的爭議，周五達成協議。美國證監會美國時間周五公布，與安永、德勤、畢馬威及普華永道四大會計師行中國分支機構達成和解協議，每家機構將罰款 50 萬美元（約 390 萬港元），同時承認他們不能交出監管機構所要求，正在受美國當局調查的中國企業 2012 年以前的帳目文件。

和解協議指出，將來四大行必須按當局規定，提交企業的帳目文件，及不能提交時，四大行及企業可能面對的後果。

2012 年，在美國上市的 9 家中國企業涉及帳目欺詐，為這些企業審核帳目的四大會計師行中國分行，即德勤華永、安永華明、畢馬威振華、普華永道中天，以及立信大華等 5 家中國會計師行，以國家機密為由，拒絕向美國證監提供帳目審核文件，並呼籲中美兩國商討有關問題的長遠解決辦法，美國證監會最後在其內部行政法院，指控四大行及立信大華拒絕在帳目調查合作，有違證券法，妨礙當局調查。在此之前 1 年，美證監以同樣理由入稟起訴德勤（上海）。

5 家被控的國際會計行中國分支，聲稱中國法律禁止核數師向美國證監會提供調查的民企資料，雙方僵持不下。

香港證監會於 2012 年 8 月底，也曾入稟法庭，質疑作為申請上市公司標準水務申報會計師的安永，以涉及「國家機密」理由，未應證監會要求交出工作底稿。

美法院去年頒布法令，禁止四大行為在美國上市的中國公司核數，為期 6 個月，自此，四大行一直與美國證監會談判，市場認為美國證監的決定，將對在美國上市的中國企業構成重大影響。其後，四大行逐漸與美國證監達成協議，隨着證監檢控行動展開，終於與中國證監達成協定，取得之前不能審閱的文件。

上周的協議顯示，美國證監會並不禁止四大行在華機構日後為在美國上市的中國公司擔任核數師。

不過，假如日後會計師行未能按監管當局要求提交文件，將自動被停牌 6 個月。此外，證監可採取進一步的追查及制裁行動，這些行動現時在懷疑欺詐個案發生，等待核數師提交進一步資料時，一般不會執行。

協議亦指出，證監會有權重新調查任何個案，若個案重開，會計師行想上訴，須在 5 人的委員會前作供；若會計師合作，提交所有帳目及文件，證監會 4 年後將終止調查。

四大發表公布，稱對達成和解感到欣慰，又稱，日後對客戶的服務，不受這次事件影響。美國證監發言人則表示，雙方達成和解協議，是一項正面的進展。

資料來源：

「機密門」和解 四大各罰 390 萬（2015 年 2 月 8 日）。星島日報。取自：  
<https://hk.news.yahoo.com/%E6%A9%9F%E5%AF%86%E9%96%80-%E5%92%8C%E8%A7%A3-%E5%9B%9B%E5%A4%A7%E5%90%84%E7%BD%B0390%E8%90%AC-221111208--finance.html>