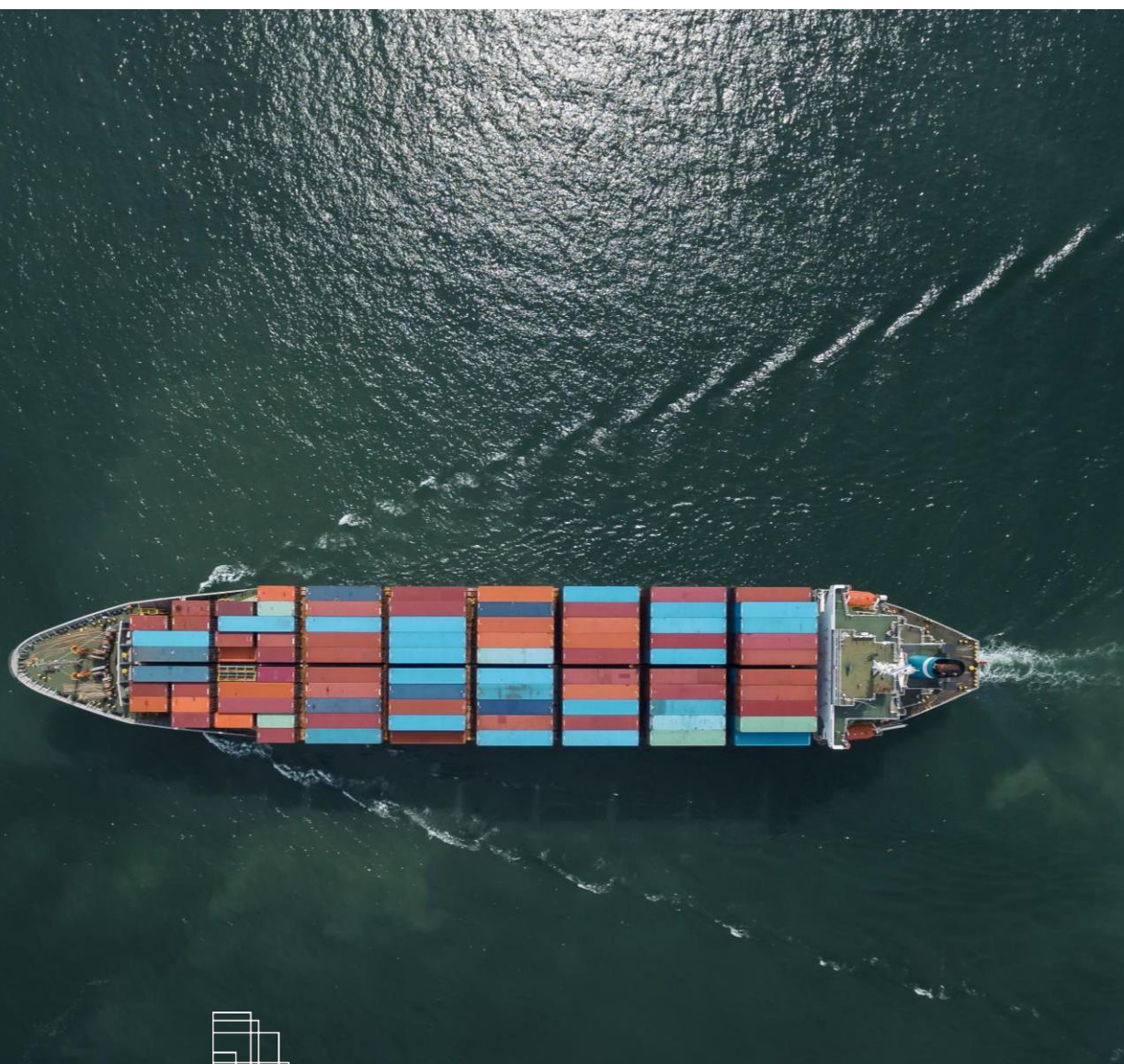


“一带一路”沿线国家 会计及资本市场环境报告

本报告截至 2019 年 6 月



普华永道





赵柏基

普华永道亚太及大中华区主席

主席致辞

2013 年，习近平主席提出了“一带一路”倡议，旨在积极发展我国与一带一路参与国家的产能共享、自由贸易、金融经济、文化交流等合作伙伴关系，推动一带一路各参与国与我国开放空间从沿海、沿江向内陆、沿边延伸，开拓了中国和参与国家的共同发展共同繁荣的机遇之路。

六年来，“一带一路”建设得到国际社会的高度认可。在政策制定、基建投资、金融互通、文化交流等各方面工作取得了显著成效，逐渐形成全球陆海内外联动、东西双向互济的开放新格局，为参与国家和世界经济增长开拓了新空间。

随着我国与一带一路参与国的贸易和投资合作不断扩大，政策沟通范围不断拓展，设施联通水平日益提升，“一带一路”倡议逐步细化到推进建设六大经济走廊的基建投资，发展经贸产业合作园区，继续加强市场准入、法律法规、金融环境、通讯标准等方面软联通，旨在为各国投资者营造公平和非歧视的营商环境。

注册会计师行业也迎来了全新的机遇和使命。因此，我们秉承普华永道“解决重要问题，营造社会诚信”的企业使命，借助普华永道的全球网络和我们在海外投资、跨境交易等方面的丰富经验，对 54 个“一带一路”沿线代表性国家展开研究并形成报告，希望这份内容涵盖企业在参与“一带一路”过程中需要面对的不同的法律和监管环境、财务报告会计准则和审计准则、以及其他相关政策的报告能够帮助您更好地把握“一带一路”的动态，了解不同国家的商业和监管环境，完善风险防范体系，共创行业问题的解决方案。

普华永道在“一带一路”沿线的参与国家和地区其中的 107 个国家设有成员机构，以一流的专家资源为独特优势，帮助中国企业寻找适合的投资机会、分析投资目标国的投资环境，剖析可能面临的风险、挑战和所需的资源。“一带一路”倡议是目前世界上国家、行业、文化跨度最长、最具潜力的合作带，共建“一带一路”顺应了全球治理体系变革的内在要求，彰显了同舟共济、权责共担的命运共同体意识，我们相信，沿线各国都会在“一带一路”倡议的合作和建设当中获益良多。

欢迎与我们携手，把握机遇，做“一带一路”倡议的建设者、贡献者和受益者！

赵柏基

目录

前言	7
第一部分 国际财务报告准则适用情况	8
第二部分 亚洲及大洋洲 23 个代表性国家概述	15
中国 (CHINA) (含: 香港、台湾和澳门) (INCLUDING HONG KONG, TAIWAN AND MACAO)	16
柬埔寨 (CAMBODIA)	21
格鲁吉亚 (GEORGIA)	23
印度尼西亚 (INDONESIA)	25
以色列 (ISRAEL)	27
约旦 (JORDAN)	29
哈萨克斯坦 (KAZAKHSTAN)	31
科威特 (KUWAIT)	33
吉尔吉斯斯坦 (KYRGYZSTAN)	34
老挝 (LAOS)	36
马来西亚 (MALAYSIA)	38
蒙古 (MONGOLIA)	40
缅甸 (MYANMAR)	42
新西兰 (NEW ZEALAND)	44
巴基斯坦 (PAKISTAN)	46
菲律宾 (PHILIPPINES)	48
沙特阿拉伯 (SAUDI ARABIA)	50
新加坡 (SINGAPORE)	52
斯里兰卡 (SRI LANKA)	54
塔吉克斯坦 (TAJIKISTAN)	56
泰国 (THAILAND)	58
阿联酋 (UNITED ARAB EMIRATES)	60
越南 (VIETNAM)	62
第三部分 欧洲 24 个代表性国家概述	64
阿尔巴尼亚 (ALBANIA)	65
奥地利 (AUSTRIA)	67
白俄罗斯 (BELARUS)	69
波黑 (BOSNIA AND HERZEGOVINA)	71
克罗地亚 (CROATIA)	73
捷克 (CZECH REPUBLIC)	75
爱沙尼亚 (ESTONIA)	77
希腊 (GREECE)	79
匈牙利 (HUNGARY)	81
意大利 (ITALY)	83
立陶宛 (LITHUANIA)	85
卢森堡 (LUXEMBOURG)	87
马其顿 (MACEDONIA)	89
马耳他 (MALTA)	91
摩尔多瓦 (MOLDOVA)	93
波兰 (POLAND)	95
葡萄牙 (PORTUGAL)	97
罗马尼亚 (ROMANIA)	99

俄罗斯 (RUSSIA)	101
塞尔维亚 (SERBIA)	103
斯洛伐克 (SLOVAKIA)	105
斯洛文尼亚 (SLOVENIA)	107
土耳其 (TURKEY)	109
乌克兰 (UKRAINE)	111
第四部分 非洲 4 个代表性国家概述.....	113
埃及 (EGYPT)	114
肯尼亚 (KENYA)	116
尼日利亚 (NIGERIA)	118
南非 (SOUTH AFRICA)	120
第五部分 中美洲及南美洲 3 个代表性国家概述.....	122
智利 (CHILE)	123
古巴 (CUBA)	125
委内瑞拉 (VENEZUELA)	126
附件.....	128
“一带一路” 沿线国家和地区清单	129





前言

“一带一路”是“丝绸之路经济带”和“21 世纪海上丝绸之路”的简称。2013 年秋天，国家主席习近平提出共建“一带一路”倡议以来，引起越来越多国家热烈响应，共建“一带一路”正在成为我国参与全球开放合作、改善全球经济治理体系、促进全球共同发展繁荣、推动构建人类命运共同体的中国方案。六年来，共建“一带一路”已经完成立柱架梁的总体布局。当前，共建“一带一路”站上了新起点，开启了新阶段。

“一带一路”建设旨在加强“一带一路”国家之间的政策沟通、设施联通、贸易畅通、资金融通、民心相通，促进经济要素有序自由流动、资源高效配置和市场深度融合，共同打造开放、包容、均衡、普惠的区域经济合作架构。这必然需要会计行业的重要保障，以及会计师事务所等专业服务机构的积极助力。在这个重要的进程中，全球经贸往来和资本流动不断加强，给审计、会计和税务等行业也带来新的机遇。2019 年 4 月，《“一带一路”国家关于加强会计准则合作的倡议》发布，该倡议提出开展“一带一路”国家会计准则法规体系、会计准则建设和国际趋同、会计准则实施及监管等领域的研究是各方增进了解、寻求共识的重要技术基础。因此，对“一带一路”沿线国家和地区的法律和监管环境、会计和审计准则、财务报告要求和其他相关政策展开研究，是非常有必要、有意义的课题。

在本报告的第一部分中，我们首先对各个国家和地区向国际财务报告准则的趋同情况进行了调查研究。在沿线的 138 个国家和地区中，我们重点调研了其中的 121 个，并按照当地会计准则向国际财务报告准则的趋同程度对这些国家和地区进行了分类，发现其会计行业发展呈现出不同的水平，并具有一定的区域特色。

在本报告的第二至五部分中，我们考虑了区域分布、资本市场规模、财务报告现状、投资机会和活跃程度等不同因素，选择了来自中亚及西亚、东北亚、南亚、东南亚、南美及中美洲、中欧及东欧、西欧和中东及非洲的共计 54 个代表性国家展开研究。

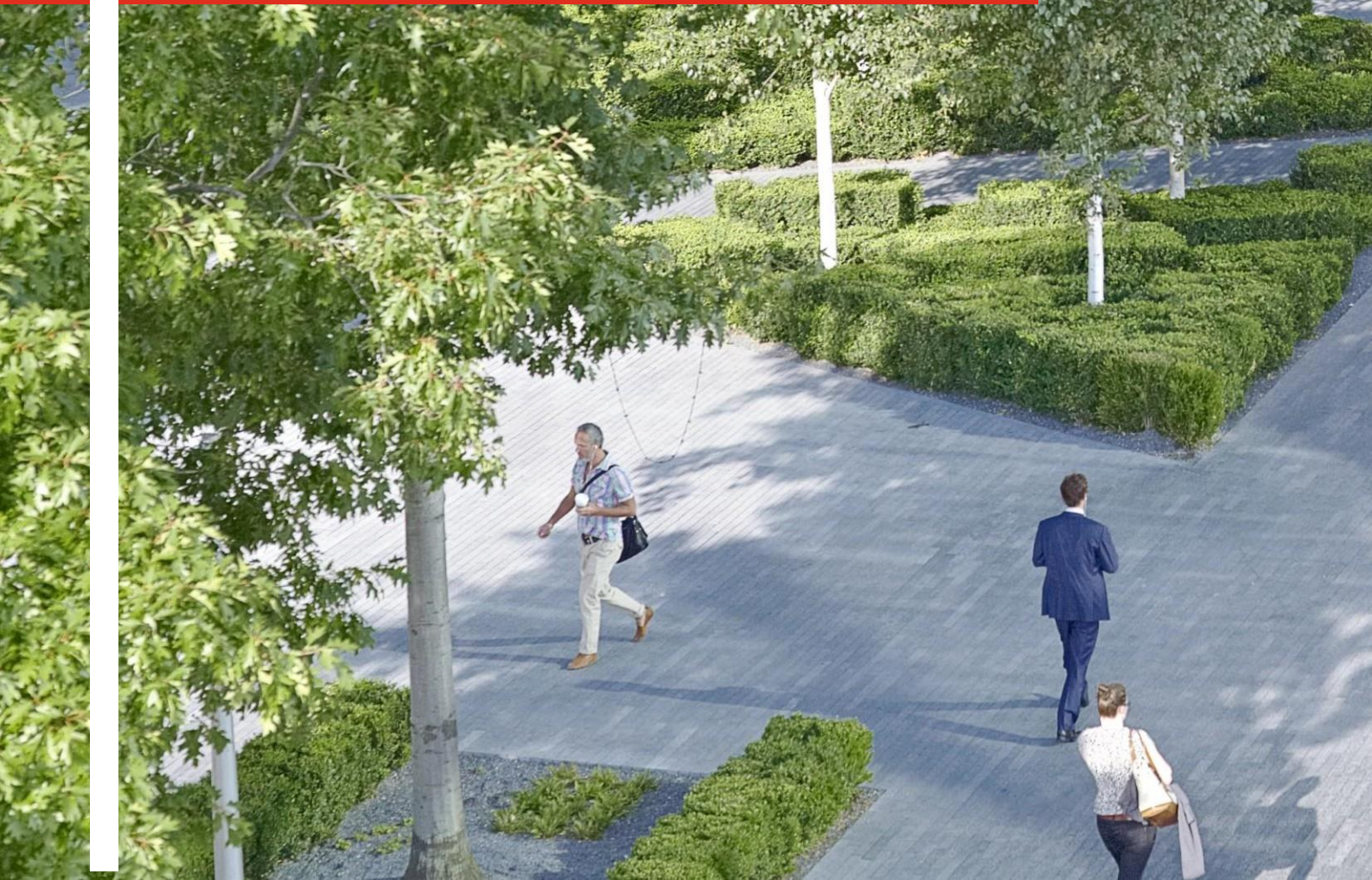
在这一过程中，普华永道全球网络给予了我们大力支持。此外，我们随附了这些国家相关监管机构的官方网址，以便为报告阅读者提供进一步的信息检索渠道。

随着“一带一路”合作的不断深化，本报告亦会持续更新和及时发布。



第一部分

国际财务报告 准则适用情况





国际财务报告准则适用情况

在沿线的 138 个国家和地区中，我们重点调研了其中的 121 个，并按照其当地会计准则向国际财务报告准则的趋同程度对这些国家和地区进行了分类，包括：

- **已趋同**：当地会计准则与国际财务报告准则已趋同（或基本趋同）的国家和地区，共计 71 个；
- **正在趋同中**：监管机构已制定计划，当地会计准则与国际财务报告准则的趋同工作正在执行过程中的国家和地区，共计 8 个；
- **计划趋同中**：监管机构正在考虑制定计划，将当地会计准则与国际财务报告准则进行趋同的国家和地区，共计 12 个；
- **暂无趋同计划**：监管机构暂无计划将当地会计准则与国际财务报告准则进行趋同的国家和地区，共计 30 个。

其余的 17 个国家和地区由于缺乏详细充分的信息，因此我们暂时未将其包含在下面的调研结果中。



.

当地会计准则与国际财务报告准则已趋同（或基本趋同）的国家和地区

合计 71 个国家或地区

阿富汗	安提瓜和巴布达	亚美尼亚	阿塞拜疆
巴林	巴巴多斯	白俄罗斯	柬埔寨
智利	中国（含：香港、台湾和澳门）	哥斯达黎加	克罗地亚
塞浦路斯	多米尼克	多米尼加共和国	厄瓜多尔
萨尔瓦多	斐济	冈比亚	格鲁吉亚
加纳	格林纳达	圭亚那	印度尼西亚
伊拉克	牙买加	约旦	哈萨克斯坦
肯尼亚	科威特	吉尔吉斯斯坦	黎巴嫩
利比里亚	马来西亚	马尔代夫	马耳他
黑山	纳米比亚	尼泊尔	新西兰
尼日利亚	巴勒斯坦	巴拿马	巴布亚新几内亚
秘鲁	菲律宾	卡塔尔	韩国
卢旺达	沙特阿拉伯	塞尔维亚	塞拉利昂
新加坡	斯洛文尼亚	南非	斯里兰卡
苏里南	叙利亚	塔吉克斯坦	坦桑尼亚
泰国	东帝汶	特立尼达和多巴哥	土耳其
阿联酋	乌干达	乌拉圭	委内瑞拉
也门	赞比亚	津巴布韦	

趋同工作正在执行中的国家和地区

合计 8 个国家或地区

不丹	古巴	马其顿	缅甸
葡萄牙	俄罗斯	乌克兰	越南

正在考虑制定趋同计划的国家和地区

合计 12 个国家或地区

阿尔巴尼亚	玻利维亚	波黑	文莱
伊朗	意大利	老挝	拉脱维亚
蒙古	阿曼	巴基斯坦	乌兹别克斯坦

暂无趋同计划的国家和地区

合计 30 个国家或地区

阿尔及利亚	安哥拉	奥地利	保加利亚
喀麦隆	乍得	科特迪瓦	捷克
埃及	赤道几内亚	爱沙尼亚	加蓬
希腊	几内亚	匈牙利	以色列
利比亚	立陶宛	卢森堡	马达加斯加
摩尔多瓦	摩洛哥	莫桑比克	波兰
刚果（布）	罗马尼亚	塞内加尔	斯洛伐克
多哥	突尼斯		

暂无信息的国家和地区

合计 17 个国家或地区

孟加拉国	布隆迪	佛得角	库克群岛
吉布提	埃塞俄比亚	毛里塔尼亚	密克罗尼西亚联邦
纽埃	萨摩亚	塞舌尔	索马里
南苏丹	苏丹	汤加	土库曼斯坦
瓦努阿图			

在调研覆盖的 121 个国家和地区中，我们注意到：

- 资本市场较发达、活跃程度较高的国家已基本完成向国际财务报告准则的趋同，这使得其财务信息在国际层面具有更高的可比性，例如中国（含香港和台湾）、俄罗斯、新加坡、南非和新西兰等；
- 东北亚、东南亚的国家和地区向国际财务报告准则的趋同程度较高，仅有老挝、文莱、蒙古、巴基斯坦正在考虑制定趋同计划，其余国家和地区均已开始进行趋同或已基本完成趋同；
- 暂无趋同计划的国家和地区主要集中在中欧、东欧以及非洲。

在本报告的第二至五部分中，我们考虑了区域划分、资本市场规模、财务报告现状、投资机会和活跃程度等不同因素，选择了来自亚洲及大洋洲、欧洲、非洲、南美洲及中美洲的 54 个代表性国家和地区展开详细调研，根据其向国际会计和财务报告准则的趋同程度以及当地上市公司对国际财务报告准则的适用情况分类列示如下：



		当地会计准则与国际财务报告准则				上市公司适用国际财务报告准则情况
国家和地区		已趋同	正在趋同中	计划趋同中	无趋同计划	
中国 (含: 香港、 台湾和 澳门)	内地	√				中国内地上市公司需要按照中国企业会计准则编制财务报表
	香港	√				中国香港上市公司允许按照国际财务报告准则编制财务报表
	台湾	√				中国台湾上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
	澳门				√	中国澳门尚未设立证券交易机构
柬埔寨		√				上市公司需要采用柬埔寨财务报告准则编制财务报表
格鲁吉亚		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
印度尼西亚		√				上市公司需要按照印度尼西亚会计准则编制财务报表
以色列					√	上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
约旦		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
哈萨克斯坦		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
科威特		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
吉尔吉斯斯坦		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
老挝				√		上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
马来西亚		√				上市公司需要按照马来西亚财务报告准则编制财务报表
蒙古				√		上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
缅甸			√			上市公司需要按照缅甸财务报告准则编制财务报表
新西兰		√				上市公司需要采用新西兰会计准则编制财务报表
巴基斯坦				√		上市公司需要按照已部分适用的国际财务报告准则编制财务报表
菲律宾		√				上市公司需要按照菲律宾财务报告准则编制财务报表
沙特阿拉伯		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
新加坡		√				上市公司需要采用新加坡会计准则编制财务报表
斯里兰卡		√				上市公司需要按照斯里兰卡财务报告准则编制财务报表
塔吉克斯坦		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
泰国		√				上市公司需要采用泰国会计准则编制财务报表
阿联酋		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
越南			√			上市公司需要按照越南会计准则编制财务报表
阿尔巴尼亚				√		上市公司需要采用国际财务报告准则编制财务报表
奥地利					√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
白俄罗斯		√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
波黑				√		上市公司需要按照波黑财务报告准则编制财务报表
克罗地亚		√				上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表

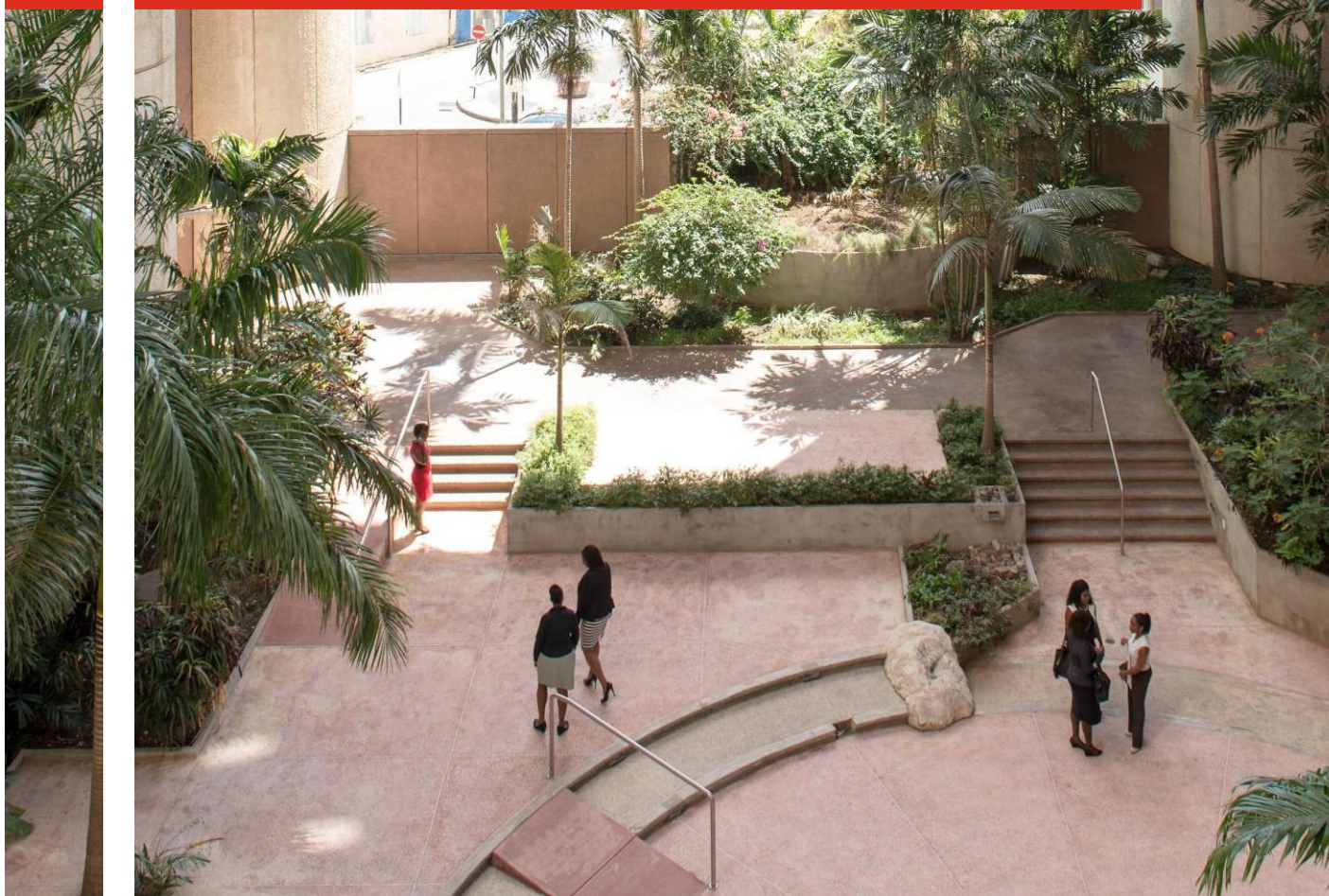
国家和地区	当地会计准则与国际财务报告准则				上市公司适用国际财务报告准则情况
	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	无趋同计划	
捷克				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
爱沙尼亚				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
希腊				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
匈牙利				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
意大利			√		上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
立陶宛				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
卢森堡				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
马其顿		√			上市公司需要按照马其顿财务报告准则编制财务报表
马耳他	√				上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
摩尔多瓦				√	上市公司需要采用国际财务报告准则编制财务报表
波兰				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
葡萄牙		√			上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
罗马尼亚				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
俄罗斯		√			上市公司需要采用国际财务报告准则编制财务报表
塞尔维亚	√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
斯洛伐克				√	上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
斯洛文尼亚	√				上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表
土耳其	√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
乌克兰		√			上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
埃及				√	上市公司需要按照埃及会计准则编制财务报表
肯尼亚	√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
尼日利亚	√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
南非	√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
智利	√				上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表
古巴		√			古巴尚未设立证券交易机构
委内瑞拉	√				上市公司需要按照调整通货膨胀因素后的国际财务报告准则编制财务报表

- 有关上述国家和地区的详细信息请参阅第二至五部分。



第二部分

亚洲及大洋洲 23 个代表性国家概述



中国（China）（含：香港、台湾和澳门） （ including Hong Kong, Taiwan and Macao）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
内地会计准则	√			
香港会计准则	√			
台湾会计准则	√			
澳门会计准则				√
内地审计准则	√			
香港审计准则	√			
台湾审计准则	√			
澳门审计准则			√	

*中国内地上市公司需要按照中国企业会计准则编制财务报表；*中国香港上市公司允许按照国际财务报告准则编制财务报表；*中国台湾上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表；*中国澳门尚未设立证券交易机构

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 1.1.1 中国内地
 - 中国证券监督管理委员会(中国证监会)^[1]、上海证券交易所^[2]、深圳证券交易所^[3]是中国内地上市公司的主要监督管理机构。中国证监会为国务院^[4]直属正部级事业单位，依照法律、法规和国务院授权，统一监督管理全国证券期货市场，维护证券期货市场秩序，保障其合法运行。中国证监会总部设在北京，此外，中国证监会在省、自治区、直辖市和计划单列市设立 36 个证券监管局，以及上海、深圳证券监管专员办事处。
 - 上海证券交易所（上交所）和深圳证券交易所（深交所）分别成立于 1990 年 11 月和 1990 年 12 月，受中国证监会监督和管理。上交所

和深交所共同履行市场组织、市场监管和市场服务等职责，包括：提供证券集中交易的场所、设施和服务；制定和修改本所的业务规则；审核、安排证券上市交易，决定证券暂停上市、恢复上市、终止上市和重新上市；提供非公开发行证券转让服务；组织和监督证券交易；组织实施交易品种和交易方式创新；对会员进行监管；对证券上市交易公司及相关信息披露义务人进行监管；对证券服务机构为证券上市、交易等提供服务的行为进行监管；设立或者参与设立证券登记结算机构；管理和公布市场信息；开展投资者教育和保护；法律、行政法规规定的以及中国证监会许可、授权或者委托的其他职能。

- 1.1.2 香港地区
 - 证券及期货事务监督委员会^[5]和香港交易所^[6]是香港地区上市公司的主要监督管理机构。

- 证券及期货事务监督委员会于 1989 年成立，是独立的法定机构，负责监管香港的证券及期货市场的运作，主要职能包括：监督交易所、结算所、股份登记机构等市场营运机构的运作，并协助优化市场基础建设；预先审批拟向公众发售的投资产品；监督适用于公众公司的收购合并案件；与本地及海外的监管机构合作并提供支援；以及协助投资者了解市场运作、投资风险及其权利和义务等。
- 香港交易所其下包括：服务于证券市场的香港联合交易所；服务于多种类别衍生产品的香港期货交易所；以及伦敦金属交易所(香港交易所附属机构，于 2012 年收购)。香港交易所主要职能是为股本证券、大宗商品、定息及货币等多种资产类别产品提供交易及结算服务。
- 1.1.3 台湾地区
 - 金融监督管理委员会^[7]、台湾财政部^[8]和台湾证券交易所^[9]是台湾地区上市公司的主要监督管理机构。金融监督管理委员会和财政部主要职能包括：监督、管理及检查金融市场及金融服务业的发展，健全金融机构业务经营、维持金融稳定及促进金融市场发展。台湾证券交易所主要职能包括：证券上市交易服务；结算交割服务；股市监督；有价证券交易服务；推动证券市场国际化；投资人、金融机构的管理与服务等。
- 1.1.4 澳门地区
 - 澳门地区无证券交易市场。

1.2 非上市公司

- 国家市场监督管理总局^[10]是中国内地非上市公司的主要监督管理机构。国家市场监督管理总局的主要职责包括：市场综合监督管理；市场主体统一登记注册；组织和指导市场监管综合执法工作；监督管理市场秩序；宏观质量管理；负责反垄断统一执法等。
- 香港公司注册处^[11]是香港非上市公司的主要监管机构，其主要职能包括：提供公司注册办理服务，保管注册资料；确保公司及高管人员遵从有关条例，并履行责任；执行信托或公司服务提供者的发牌及规管制度；就与公司法及相关法例有关的政策及立法问题，向政府提供意见。
- 经济部^[12]是台湾地区非上市公司的主要监督管理机构。
- 澳门金融管理局^[13]是澳门地区非上市公司的主要监管机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 财政部^[14]和中国注册会计师协会^[15]是中国内地会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，财政部负责管理全国的会计工作，监督和规范会计行为，制定并组织实施国家统一的会计制度，指导和监督注册会计师和会计师事务所的业务，指导和管理社会审计。中国注册会计师协会是在财政部领导下开展行业管理和服务的法定组织，主要职能包括：审批和管理会员；拟订注册会计师执业准则、规则，监督、检查实施情况；组织对注册会计师的任职资格、注册会计师和会计师事务所的执业情况进行年度检查；制定行业自律管理规范，对会员违反相关法律法规和行业管理规范的行为予以惩戒；组织实施注册会计师全国统一考试；协调行业内、外部关系，支持会员依法执业，维护会员合法权益等。
- 香港会计师公会^[16]是香港地区的会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，主要职能包括：处理会计师注册及颁发执业证书事宜；监管会员的专业操守及水平；制定专业操守指引、会计准则和核数准则；举办专业资格课程及相关课程以维持会计师的专业素质；为会员提供持续进修及其他服务；推动会计行业的发展。
- 会计研究发展基金会^[17]是台湾地区的会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，主要职能包括：辅导企业健全会计制度和编制适当的财务报告，编制台湾财务报告准则、制定发布审计及评价准则，并进行推广，巩固证券市场长期发展的基础。
- 澳门财政局^[18]是澳门地区会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，澳门财政局下设核数师暨会计师注册委员会^[19]，负责组织注册会计师考试，注册会计师及会计师事务所的登记注册等事宜。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 以下法律法规规范了与会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容：
 - (1) 中国内地：主要包括《注册会计师法》和《审计法》。
 - (2) 香港地区：主要为《专业会计师条例》。
 - (3) 台湾地区：主要为《会计师法》。
 - (4) 澳门地区：主要包括《会计师通则》、《核数师通则》和《注册核数师职业道德守则》。

2.2 注册会计师的资格取得

- 中国内地：候选人具有高等专科及以上学历的学历、或者具有会计或者相关专业中级以上技术职称的中国公民，并通过注册会计师专业阶段和综合阶段考试。通过考试且在会计师事务所具有两年的实务经验后，方可取得注册会计师的执业资格。
- 香港地区：候选人需年满 21 岁，品格良好，通过香港注册会计师专业和综合阶段考试，完成上述考试外，须获指定雇主/主管监督下累积 3-5 年工作经验，方可成为香港会计师公会会员，并取得注册会计师的资质。
- 台湾地区：候选人需通过由考试部举办的会计师考试、完成职前训练或取得会计师事务所提供的两年以上助理人员工作经验的证明文件，可取得执业资格。
- 澳门地区：候选人需为成年居民或获准在澳门地区居住的任何有效凭证人士，其学历需要达到本地区十二年级的程度，或经认可的同等学历，并通过规定考试后，即可注册成为注册会计师。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 中国内地：中国财政部会计司是中国内地的会计准则制定机构。中国内地主要采用与国际财务报告准则实质趋同的中国企业会计准则。

- 香港地区：香港会计师公会为香港财务报告准则的制定机构。香港财务报告准则与国际财务报告准则基本趋同。
- 台湾地区：会计研究发展基金会是台湾会计准则的制定机构，台湾地区上市公司自 2013 年起采用经批准的国际财务报告准则编制财务报告，即台湾版国际财务报告准则，非上市公司可以选择台湾版国际财务报告准则或台湾公认会计原则编制财务报表。台湾版国际财务报告准则与国际财务报告准则的差异主要在收入、金融工具及租赁准则方面。台湾公认会计原则与国际财务报告准则的差异主要在投资性房地产、农业、矿产、金融工具等准则方面。
- 澳门地区：澳门行政长官根据《澳门特别行政区基本法》，经征询行政会的意见，制定会计准则。澳门会计准则为澳门特别行政区于 2005 年发布当地会计准则，该准则基于 2004 版国际财务报告准则制定。澳门没有计划全面采用国际财务报告准则标准，而是计划继续有选择地采用某些个别国际财务报告准则。迄今为止，澳门已采用 1 项 IFRS 准则和 15 项 IAS 准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 中国内地：财政部及中国注册会计师协会是中国内地的审计准则制定机构。中国审计准则与国际审计准则已实质性趋同。
- 香港地区：香港会计师公会为香港审计准则的制定机构。香港审计准则与国际审计准则基本趋同。
- 台湾地区：会计研究发展基金会是台湾的审计准则制定机构，审计准则与国际审计准则实现趋同。
- 澳门地区：澳门行政长官根据《澳门特别行政区基本法》，经征询行政会的意见，制定核数准则。经济财政司司长根据行政法规，核准核数实务准则。国际审计准则目前正在计划采用中。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 中国内地：上市公司法定审计需采用中国企业会计准则编制财务报表，会计师事务所需要按照中国审计准则执行工作。
- 香港地区：上市公司允许采用国际财务报告准则编制合并报表和个别报表。在香港注册成立的公司须按照香港会计师公会制定的香港财务报告准则编制财务报表。会计师事务所需要按照香港审计准则执行工作。
- 台湾地区：所有上市公司自 2013 年及以后均要采用会计研究发展基金会认可的 2013 版国际财务报告准则。外国上市公司的分支机构可以采用台湾版国际财务报告准则、国际财务报告准则或美国公认会计准则，但同时需要编制国际财务报告准则或美国公认会计准则到台湾版国际财务报告准则的调节表，以供报表使用者理解。上市公司的法定财务报表需要按照台湾版国际财务报告准则编制。

2. 非上市公司

- 中国内地：非上市公司通常需采用中国企业会计准则编制财务报表，中小企业可采用小企业会计准则编制财务报表，会计师事务所需要按照中国审计准则执行工作。
- 香港地区：非上市公司须按照香港会计师公会制定的香港财务报告准则编制财务报表。中小企业会计准则与国际财务报告准则尚未完全接轨，主要差异在所得税方面。会计师事务所需要按照香港审计准则执行工作。
- 台湾地区：非上市公司及中小企业需按照台湾本地会计准则编制法定财务报表，不能采用国际财务报告准则。会计师事务所需要按照台湾审计准则执行工作。
- 澳门地区：以下实体需按照澳门会计准则编制财务报表：澳门特区政府颁发优惠许可证的实体、保险公司、澳门金融体系法监管的实体、澳门离岸机构、股份有限公司和有限合伙企业。除上述实体外，其他实体允许采用澳门会计准则或一般财务报告准则（一种适用于中小企业的简单会计准则）编制财务报表。会计师事务所需要按照澳门审计准则执行工作。

注释	网址（如适用）
中国内地	
[1] China Securities Regulatory Commission	http://www.csrc.gov.cn/
[2] Shanghai stock exchange	http://www.sse.com.cn/
[3] Shenzhen stock exchange	http://www.szse.cn/
[4] The State Council	http://www.gov.cn/
[10] State Administration for Market Regulation	http://www.samr.gov.cn/
[14] Ministry of Finance of the People's Republic of China	http://kjs.mof.gov.cn/
[15] Chinese Institute of Certified Public Accountants	http://www.cicpa.org.cn/
中国香港	
[5] Securities and Futures Commission (SFC)	https://www.sfc.hk/
[6] Hong Kong Exchanges and Clearing Limited	https://www.hkex.com.hk/
[11] The Companies Registry	https://www.cr.gov.hk/
[16] Hong Kong Institute of Certified Public Accountants	http://www.hkicpa.org.hk/
中国台湾	
[7] Financial Supervisory Commission R.O.C. (Taiwan)	https://www.fsc.gov.tw/
[8] Ministry of Finance, R.O.C.	https://www.mof.gov.tw/
[9] Taiwan Stock Exchange Corporation	http://www.twse.com.tw/
[12] Ministry of Economic Affairs, R.O.C.	https://www.moea.gov.tw/
[17] Accounting Research and Development Foundation	http://www.ardf.org.tw/
中国澳门	
[13] Monetary Authority of Macao	https://www.amcm.gov.mo/
[18] Financial Services Bureau	http://www.dsf.gov.mo/
[19] Committee for the Registry of Auditors and Accountants(CRAC)	-

柬埔寨（Cambodia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照柬埔寨财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易委员会^[1]是柬埔寨上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。证券交易委员会根据《非政府性证券发行和交易法》成立，负责柬埔寨证券的发行和有序交易，监管外商投资者参与柬埔寨证券市场等。截至目前，柬埔寨共有 5 家上市公司。

1.2 非上市公司

- 金融企业的监管机构是柬埔寨国家银行^[2]，上市公司、证券公司和承销公司的监管机构是证券交易委员会，此外，国家会计委员会^[3]正在为这些企业制定有关法定财务报告的相关要求。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 国家会计委员会、注册会计师和审计师协会^[4]是柬埔寨会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 在柬埔寨成立会计师事务所时，需要首先在注册会计师和审计师协会需要注册，然后获得国家会计委员会的许可。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 柬埔寨的注册会计师行业主要由 2016 年 4 月颁布的《会计法》和《审计法》进行规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在柬埔寨申请成为注册会计师和审计师协会的会员，需要满足以下条件：

- 对于执业会员，需要具备注册会计师或特许公认会计师等职业资格，并在会计师事务所具有至少三年的会计或审计的相关工作经验等；
- 对于非执业会员，需要具备注册会计师或特许公认会计师等职业资格，并在会计师事务所以外的其他行业具有至少三年的会计或审计的相关工作经验等。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 国家会计委员会是柬埔寨的会计准则制定机构，会计准则体系主要包括柬埔寨会计准则、柬埔寨财务报告准则以及柬埔寨中小企业财务报告准则等。其中，柬埔寨财务报告准则基于国际财务报告准则制定，柬埔寨中小企业财务报告准则基于中小企业国际财务报告准则制定。
- 对于 IPO 公司、上市公司、证券公司等公众利益实体，要求自 2012 年 1 月 1 日起适用柬埔寨财务报告准则。金融机构和保险公司预计从 2019 年 1 月 1 日起适用柬埔寨财务报告准则，但目前仍遵循柬埔寨会计准则。
- 对于非公众利益实体，自 2010 年 1 月 1 日起适用柬埔寨中小企业财务报告准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 国家会计委员会是柬埔寨的审计准则制定机构。柬埔寨审计准则与国际审计准则已完全趋同。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 上市公司应采用柬埔寨财务报告准则（与国际财务报告准则趋同）编制财务报表。
- 在柬埔寨的外资上市公司也需要按照柬埔寨当地的财务报告要求编制财务报告。

2. 非上市公司

- 尽管没有财务报告的备案要求，但法律要求柬埔寨的公司执行法定审计。如果公司满足以下三个标准中的两个，则需要有经审计的财务报表：年销售总额超过 30 亿瑞尔（约 75 万美元）；平均总资产超过 20 亿瑞尔（约 50 万美元）；年度平均雇员人数超过 100 人。
- 通常在柬埔寨的外资非上市公司也需要按照柬埔寨当地的财务报告要求编制财务报告。

注释

网址（如适用）

[1] Securities and Exchange Commission of Cambodia (SECC)	http://www.secc.gov.kh/english/
[2] National Bank of Cambodia (NBC)	https://www.nbc.org.kh/english/
[3] National Accounting Council (NAC)	http://naccambodia.gov.kh/
[4] Kampuchea Institute of Certified Public Accountants and Auditors (KICPAA)	http://www.kicpaa.org.kh/

格鲁吉亚 (Georgia)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 国家银行^[1]和证券交易所^[2]是格鲁吉亚上市公司的主要监督管理机构。国家银行的主要目标是确保价格稳定，职能具体包括：根据格鲁吉亚议会确定的货币和信贷政策的主要方向执行货币政策、管理国际储备；监督金融部门，确保金融部门的可持续发展和透明度，以保护行业消费者和投资者的权利等。根据 1999 年《证券市场法》，国家银行具有制定发行规则、实施证券相关法律、证券市场监管、检查相关执照等职能。证券交易所是格鲁吉亚唯一证券交易市场，为本国和外国投资者提供高效交易的便利。此外，中央存管处^[3]对证券市场也有监管作用。

1.2 非上市公司

- 国家银行也是非上市公司中金融机构的主要监督管理机构。此外，财政部^[4]和国家公共注册处^[5]是非上市公司的监督管理机构。财政部的主要职责包括：确保经济稳定可持续发展；监管金融部门；执行财务、预算及税收方面的国家政策等。国家公共注册处主要负责为非上市公司提供注册和信息管理服务。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 会计、报告和审计监督局^[6]和格鲁吉亚专业会计师和审计师联合会^[7]是会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 根据 2016 年通过的《会计、报告和审计法》，格鲁吉亚在财政部下设会计、报告和审计监督局，主要职责包括颁布及翻译国际

标准；确定审计的规则及要求；确定审计质量控制政策及监察规则；监督已登记审计师和审计公司的质量控制政策；根据相关标准确定专业资格、考试程序和专业会计师继续教育的要求及认证规则；监管专业机构、考试机构和从事专业教育活动人员；维护相关从业人员的名册；负责从业人员纪律及职业道德调查。

- 格鲁吉亚专业会计师和审计师联合会是在 2016 年之前唯一获得审计师监管授权的非政府、非营利性专业会计组织。主要职责包括：改进质量控制审查系统；支持会计及审计的相关改革；促进行业发展及制定相关标准。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《企业法》对于格鲁吉亚商业实体的基本财务报告框架进行了规定。《会计、报告和审计法》对企业的编制财务报表和审计要求，以及注册会计师的认证和会计师事务所的管理进行了规定。

2.2 注册会计师的资格取得

- 格鲁吉亚会计师和审计师联合会的专业会计考试要求候选人具有：高等经济类教育学位和三年以上的相关工作经验；或者具有专科经济类教育学位(或同等教育水平)和五年以上相关工作经验；或者相关作经验虽低于五年，但具有高等非经济类教育学位且完成会计再培训课程。考试内容包括财务会计和报告、审计、业务管理与风险、商业法、税法等。专业会计考试每年举行两次。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计、报告和审计监督局是格鲁吉亚的会计准则制定机构，负责制定会计准则，以及规范审计行业的教育培训。
- 目前，格鲁吉亚已采用国际财务报告准则作为当地会计准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 根据《会计、报告和审计法》的要求，格鲁吉亚会计师事务所和注册会计师采用国际审计准则执行审计工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 格鲁吉亚的上市公司，需要按照国际财务报告准则编制合并财务报表和单独财务报表，并出具管理层报告和接受审计。会计师事务所所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在格鲁吉亚设立和运营的外资企业，亦需按照国际财务报告准则的要求编制财务报表。

2. 非上市公司

- 银行、保险公司、证券交易所、证券发行人和投资机构必须按照完整国际财务报告准则编制财务报表，并将这些财务报表提交给国家银行。
- 《会计、报告和审计法》对非上市实体分为以下四类，非上市公司的年收入、总资产以及员工人数三个条件达到一类的其中两个标准则归入此类：

- (1) 总资产超过 5,000 万拉里、总收入超过 1 亿拉里、员工人数超过 250 人；
- (2) 总资产超过 1,000 万拉里、总收入超过 2,000 万拉里、员工人数超过 50 人；
- (3) 总资产超过 100 万拉里、总收入超过 200 万拉里、员工人数超过 10 人；
- (4) 总资产不超过 100 万拉里、总收入不超过 200 万拉里、员工人数不超过 10 人；

其中，第(1)类公司需要按国际财务报告准则编制财务报表；第(2)类和第(3)类公司允许按国际财务报告准则或中小企业国际财务报告准则编制财务报表；第(4)类公司允许按国际财务报告准则、中小企业国际财务报告准则编制财务报表或会计、报告和审计监督局制定的规范指引来编制财务报表。第(1)类和第(2)类公司还需要出具管理层报告和接受审计。

注释

网址（如适用）

[1] National Bank of Georgia (NBG)	https://www.nbg.gov.ge/
[2] Georgian Stock Exchange (GSE)	https://gse.ge/
[3] Georgian Central Securities Depository	https://www.gcsd.ge/
[4] Ministry of Finance of Georgia (MOF)	https://mof.ge/en/
[5] National Agency of Public Registry	http://www.napr.gov.ge/
[6] Service for Accounting, Reporting and Auditing supervision (SARAS)	https://www.saras.gov.ge/
[7] Georgian Federation of Professional Accountants and Auditors (GFPAA)	-

印度尼西亚（Indonesia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照印度尼西亚会计准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

金融服务管理局^[1]和证券交易所^[2]是印度尼西亚上市公司的主要监督管理机构。其中：金融服务管理局是负责对印度尼西亚资本市场与金融机构进行监管的政府机构；印尼证券交易所总部位于印尼雅加达，于 2007 年 9 月由雅加达证券交易所和泗水证券交易所合并成立，成为金融服务业管理局下辖的民营化机构。截至目前，合计超过 560 家上市公司在印度尼西亚证券交易所挂牌交易。

1.2 非上市公司

- 商务部^[3]是印度尼西亚非上市公司的主要监督管理机构。商务部是负责制定印度尼西亚的贸易和产业发展相关政策的政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 财政部^[4]、金融服务管理局、金融服务监管委员会^[5]和审计委员会^[6]是印度尼西亚会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- (1) 1995 年第 8 号《资本市场法》授权金融服务管理局监督为银行业、非银行金融行业和其他资本市场的公司提供审计服务的审计师；
- (2) 2003 年第 17 号《国家财政法》和 2008 年第 1 号令授予审计委员会审查印度尼西亚注册会计师协会^[9]成员对公众利益实体进行审计工作的权力；

- (3) 2011 年第 5 号《会计师法》授权印度尼西亚注册会计师协会对会计师进行监管，并为其制定审计和道德标准；

- (4) 2014 年财政部第 263 号令授权印度尼西亚会计师协会^[8]对会计师进行监管；

- (5) 2014 年财政部发布第 206 号令授权金融服务监管委员会对会计行业进行监管，同时监督法定审计师的业务活动；

- (6) 2015 年第 20 号《关于会计师行业的政府法令》详细规定了从事会计师职业的要求及可以提供的服务。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在印度尼西亚从事会计行业的个人必须是印度尼西亚会计师协会或印度尼西亚注册会计师协会的成员。根据 2014 年高等教育部关于会计专业教育计划的第 153 号法令，完成专业会计教育计划^[7]是取得会计机构成员资格的先决条件。印度尼西亚会计师协会和印度尼西亚注册会计师协会都为各自的成员制定了要求，包括资格考试、实践经验和持续专业发展。通过专业会计教育计划的个人由金融服务监管委员会颁发注册国家或地区的注册会计师资格。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 印度尼西亚会计师协会是印度尼西亚的会计准则制定机构，在性质上属于专业社会团体。
- 各类企业在编制财务报表时，需要执行印度尼西亚会计准则，这一系列的准则同时包括由金融服务管理局颁布的特殊交易的相关规范。印度尼西亚会计准则与国际财务报告准则持续趋同，截至 2016 年，其与国际财务报告准则基本一致。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 印度尼西亚注册会计师协会是印度尼西亚审计准则制定机构，在性质上属于专业社会团体。
- 会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行印度尼西亚审计准则，这一系列准则是基于 2010 版的国际审计准则而编写的。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 印度尼西亚的所有上市公司都需要按照印度尼西亚会计准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照印度尼西亚注册会计师协会发布的审计准则执行工作。
- 在印度尼西亚设立和运营的外资上市公司，亦需要按照印度尼西亚会计准则编制财务报表，并经由印度尼西亚法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 根据 2007 年第 40 号《有限责任公司法》的要求，非上市公司需要按照印度尼西亚会计准则编制年度财务报表。
- 在印度尼西亚设立和运营的外资非上市公司，亦需要按照印度尼西亚会计准则编制财务报表，并经由印度尼西亚法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

3. 对外资企业的其他要求

- 除了年度财务报告和纳税申报表外，外资企业还需满足以下报告要求：
 - 半年度投资活动报告，需要每半年向投资协调委员会^[10]提交；
 - 年度人力报告，需要向人力和移民部提交；
 - 离岸贷款报告，从海外获得任何商业贷款的公司需要每月向中央银行提交等。

注释

网址（如适用）

[1] Otoritas Jasa Keuangan (OJK)	http://www.ojk.go.id
[2] Indonesia Stock Exchange (IDX)	http://www.idx.co.id
[3] Ministry of Trade in Indonesia	http://www.kemendag.go.id
[4] Ministry of Finance (MoF)	http://www.kemenkeu.go.id
[5] Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK)	http://www.pppk.kemenkeu.go.id
[6] Badan Pemeriksa Keuangan (BPK)	http://www.bpk.go.id
[7] Pendidikan Profesi Akuntan/The Professional Accounting Education Program (PPAK)	-
[8] Ikatan Akuntan Indonesia/Institute of Indonesia Chartered Accountants (IAI)	http://www.iaiglobal.or.id
[9] Institut Akuntan Publik Indonesia/Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI)	http://www.iapi.or.id
[10] Investment Coordinating Board (BKPM)	http://www.bkpm.go.id

以色列（Israel）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则		√		
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券管理局^[1]是以色列上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。
- 以色列证券管理局成立于 1968 年，主要职责包括：保护公众投资者的利益，授权发布招股说明书，审查由报告机构填写的报告，签发与证券交易所有关的各种许可证并监督证券交易所各种机构的运作，对违反证券法和其他有关法律的行为进行调查，执行行政执法程序，参与以色列会计准则委员会的运作。

1.2 非上市公司

- 公司登记处^[2]和税务局^[3]是以色列非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 注册会计师协会^[6]下设的同行评审研究所^[4]是审查在以色列执行上市公司审计的会计师事务所和注册会计师的主要监管机构。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 监管以色列会计行业的主要相关的法规包括《公司条令》、《证券法》和《所得税条令》等。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在以色列申请成为注册会计师，候选人需要年满 18 周岁，通过注册会计师的考试科目并具有满两年的相关工作经验。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计准则委员会^[5]是以色列的会计准则制定机构，会计准则委员会是由以色列证券管理局和注册会计师协会共同举办的专业协会。1997 年 3 月以前，以色列注册会计师协会负责制定会计准则。1997 年 4 月起，注册会计师协会和证券管理局将此权限移交新设的会计准则委员会。
- 自以会计准则委员会成立以来，先后公布了超过几十项会计标准，涉及报告、会计政策和信息披露等多个方面，包括：中期财务报告、员工福利、股份支付、收入、所得税、关联方披露、每股收益和财务报告列报等。
- 对于没有专门规定的事项，则采用以色列的习惯做法，在无习惯做法时，在制定和实施会计政策时需适用判断从而提供相关和可靠的信息。上述判断应按如下顺序依次考虑：(1)以色列处理类似和有关问题的原则；(2)以色列概念框架内确立的定义、确认标准和计量准则。如果不适用以上判断标准，公司也可以按以下顺序依次考虑：(1)国际财务报告准则；(2)具有类似概念框架的其他准则，如适用于中小企业的美国公认会计准则和国际财务报告准则；(3)其他会计专业文献。
- 从 2018 年 1 月 1 日开始，如果一项会计政策是基于以色列的习惯做法，公司可以将会计政策更改为适用当前的国际财务报告准则。这种变更应追溯调整。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 注册会计师协会是以色列的审计准则制定机构。注册会计师协会定期公布指导原则和适用的审计程序，包括与公司风险相关的审计要素。注册会计师协会正在将以色列的审计准则与国际审计准则相趋同。
- 以色列审计准则规范了一系列审计原则和审计程序，以及企业需提交的文件，包括：审计报告意见类型、特殊目的审计报告、审计计划 and 目标、以及其他信息。此外，审计准则还对关联方交易、年度审计程序、中期审阅程序、商业评估、会计师事务所质量控制、计算机辅助审计、利用专家的意见以及期后事项等方面做出了具体规定。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 以色列上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表。但上市公司并不需要按照国际会计准则第 27 号编制单独财务报表，而只是根据具体的法定要求披露某些财务数据。此外，以色列的银行机构（上市以及非上市）在编制财务报告时必须采用以色列银行监管部门特定的会计框架，该框架是以美国公认会计原则为

基础的。部分在本地上市的外国公司可以按照美国公认会计原则或者欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表（但在附注中应披露向国际财务报告准则的转化过程）。此外，本地上市公司如果同时在国外上市并按照美国公认会计原则编制财务报表，那么在本地也可以按照美国公认会计原则编制财务报表。

- 在以色列上市的外资公司必须按照以色列的上述要求编制财务报告，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 以色列的非上市公司需按照以色列会计准则编制财务报表。根据以色列保险监管机构要求，保险公司和养老基金管理公司需按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 根据以色列会计准则，不受以色列《证券法》约束的实体可以按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 中小企业可以根据中小企业国际财务报告准则编制财务报表。
- 在以色列的外资非上市公司必须按照以色列的上述要求编制财务报告，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Israel Securities Authority	http://www.isa.gov.il/
[2] Israeli Companies Registrar	http://www.justice.gov.il/
[3] Israeli Tax Authority	https://taxes.gov.il/
[4] Peer Review Institute	https://www.icpas.org.il/peerreview/
[5] Israel Accounting Standards Board	https://www.iasb.org.il/
[6] The Institute of Certified Public Accountants	http://www.icpas.org.il/

约旦（Jordan）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券委员会^[1]、安曼证券交易所^[2]、约旦中央银行^[3]是约旦上市公司的主要监督管理机构。证券委员会主要职能包括：监督上市公司的信息披露以建立公平透明的市场环境、颁布金融服务许可证以规范金融机构、鼓励吸引和保护国内外投资者等；安曼证券交易所成立于1999年，致力于为证券交易提供强有力的安全环境、保护和保证其投资者的权利；约旦中央银行执行基本货币政策、管理国家外汇。

1.2 非上市公司

- 工业贸易和供应部^[4]是约旦非上市公司的主要监督管理机构。根据1998年出台的第18号法案，工业贸易和供应部主要负责规范和监督内外部贸易、制定和实施旨在增加约旦经济吸引力的商业和投资政策，保障消费者和商业部门的权益等。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 注册会计师协会^[5]是约旦会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，性质上属于职业团体。根据约旦1987年第42号法案于1988年成立，附属于注册会计师职业理事会^[6]。
- 在约旦成立会计师事务所的条件有：约旦公民；持有注册会计师资质等。外国会计师事务所允许在约旦成立分所。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 1997年出台的第22号法案对约旦注册会计师行业进行规范和管理。此外，注册会计师协会颁布的行业准则也对注册会计师行业进行了规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在约旦成为注册会计师需要拥有五年以上的从业经验，并通过由注册会计师协会组织的注册会计师考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 约旦目前没有制定本国财务报告准则，所有企业实体需要按照国际会计准则理事会最新的国际财务报告准则编制财务报表。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 约旦目前没有制定当地审计准则，约旦的会计师事务所和注册会计师采用国际审计准则开展工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 约旦的上市公司，需要按照国际财务报告准则编制合并财务报表和单独财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在约旦设立和运营的外资企业，需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 非上市公司需要采用国际财务报告准则编制合并财务报表和单独报表。会计师事务所在对非上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在约旦设立和运营的外资非上市公司，需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Jordan Securities Commission	http://www.jsc.gov.jo/public/mainEnglish.aspx?page_id=1454
[2] Amman Stock Exchange	https://jordan.gov.jo/
[3] Central Bank of Jordan	https://www.ase.com.jo/
[4] The Ministry of Industry, Trade and Supply	http://www.mit.gov.jo/Default.aspx
[5] Jordan Association of Certified Public Accountants	-
[6] The Public Accountant Profession Council	-

哈萨克斯坦（Kazakhstan）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易所^[1]是哈萨克斯坦上市公司的主要监督管理机构。1993年11月，哈中央银行与三家大型银行共同创建了证券交易所，总部位于阿拉木图。证券交易所由四个部门构成，分别对外汇市场、国家有价证券市场、债券市场和衍生金融工具市场进行监管。

1.2 非上市公司

- 财政部信息和记录中心^[2]是哈萨克斯坦非上市公司的主要管理机构，这一机构负责管理非上市公司财务信息的在线数据库。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 审计师协会、审计师公会和审计师联合会^[3]是哈萨克斯坦会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，在性质上属于专业团体。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《审计法》规范了有关会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人需要具备一定的教育和相关工作履历，参加并通过专业考试后，方可取得哈萨克斯坦注册会计师的资质。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 目前，国际财务报告准则和中小企业国际财务报告准则已被作为哈萨克斯坦的当地法定会计准则。如下所述，小型企业需要采用国家会计准则编制财务报表，但也可以选择使用国际财务报告准则或中小企业国际财务报告准则。其中，国家会计准则是综合性较低、旨在将会计处理和财务报告进行简化的当地规范。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 根据《审计法》的要求，会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则委员会颁布的国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 哈萨克斯坦的上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在哈萨克斯坦设立和运营的外资上市公司，亦需要按照哈萨克斯坦的法定审计要求和国际财务报告准则或美国会计准则编制财务报表，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 非上市公司中的大型企业需要按照国际财务报告准则编制财务报表。大型企业主要指年平均

雇员人数超过 250 人或过去三年的年均收入超过 2000 万美元的企业。

- 中型企业可按照按照国际财务报告准则或中小企业国际财务报告准则编制财务报表。
- 小型企业可按照国际财务报告准则、中小企业国际财务报告准则或国家会计准则编制财务报表。
- 在哈萨克斯坦设立和运营的外资非上市公司，亦需要按照哈萨克斯坦的法定审计要求和国际财务报告准则、中小企业国际财务报告准则或国家会计准则编制财务报表，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Kazakhstan Stock Exchange	http://www.kase.kz/
[2] Information and Recordkeeping Center	http://www.dfo.kz/
[3] Chamber of Auditors, Collegiate of Auditors, Union of Auditors	http://www.audit.kz/ http://www.auditors.kz/ http://www.auditkz.kz/

科威特 (Kuwait)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 资本市场管理局^[1]是科威特上市公司的主要监督管理机构，是商业和工业部的下设机构，在性质上属于政府机构。
- 资本市场管理局负责制定科威特资本市场的监督管理条例，以公平、透明和有效的方式管理证券活动，加强投资者保护，减少证券活动引起的系统性风险，防止利益冲突和内幕信息，确保遵守有关证券活动的规章制度等。

1.2 非上市公司

- 商业和工业部^[2]是科威特非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 商业和工业部和资本市场管理局是科威特会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 科威特的注册会计师行业主要由 1981 年第 5 号法令规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在科威特申请成为注册会计师，候选人需要具有会计和审计相关专业的学历，有资格享有公民权利和满足职业道德的要求，并通过审计和会计师公会的必要批准。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 商业和工业部是科威特的会计准则监管机构，目前，科威特适用国际财务报告准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 商业和工业部是科威特的审计准则监管机构，目前，科威特适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 科威特上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表，在科威特上市的外资公司必须按照科威特的上述要求编制财务报告，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 科威特的非上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表，在科威特的外资非上市公司必须按照科威特的上述要求编制财务报告，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

[1] Capital Markets Authority (CMA)

[2] Ministry of Commerce and Industry (MOCI)

网址 (如适用)

<https://www.cma.gov.kw/ar/web/cma>

<http://www.moci.gov.kw/>

吉尔吉斯斯坦（Kyrgyzstan）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 国家金融市场监管服务局^[1]是吉尔吉斯斯坦上市公司的主要监督管理机构，性质上属于政府机构，主要职能包括：颁布公共政策、监管证券市场、监管金融机构、管理会计与审计活动、促进相关领域的国际合作等。

1.2 非上市公司

- 国家金融市场监管服务局也是吉尔吉斯斯坦非上市公司的主要管理机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 国家金融市场监管服务局是吉尔吉斯斯坦会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 《民法》中对法律实体的规范和管理适用于当地会计师事务所，对会计师事务所的成立没有特别要求。外国会计师事务所可以在当地成立分所或代理处。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 吉尔吉斯斯坦的《会计法》对本国会计行业进行了规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 注册国际专业会计师考试团体^[2]组织专业考试，专业会计组织^[3]发布与考试相关的课程。注册国际专业会计师考试团体根据考试成绩发布专业证书，证书分为 CAP^[4]和 CIPA^[5]两种，会计从业者可以通过参加考试来获得注册会计师资质。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 国家金融市场监管服务局是吉尔吉斯斯坦的会计准则制定机构，吉尔吉斯斯坦未制定当地财务报告准则，根据《会计法》要求，吉尔吉斯斯坦的所有公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 伊斯兰银行与金融机构受伊斯兰教义影响，与一般银行在经营理念上有较大差异，如禁收贷款利息等。因此在吉尔吉斯斯坦建立运营的伊斯兰银行和金融机构，需要使用与吉尔吉斯斯坦法律相适用的伊斯兰金融会计准则编制财务报表。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 国家金融市场监管服务局是吉尔吉斯斯坦的审计准则制定机构。会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则委员会颁布的国际审计准则。
- 伊斯兰金融机构会计与审计组织^[6]成立于巴林麦纳麦，其专门为伊斯兰金融机构编制了审计准则，在吉尔吉斯斯坦建立运营的伊斯兰银行和金融机构需要适用这一审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 吉尔吉斯斯坦的公众利益实体，包括上市公司、银行、保险、其他金融机构等，均需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在吉尔吉斯斯坦设立和运营的外资上市公司，亦需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 对于非上市公司，除公众利益实体外，需要按照中小企业国际财务报告准则编制财务报表。
- 在吉尔吉斯斯坦设立和运营的外资非上市公司，亦需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] State Service for Regulation and Supervision of Financial Markets

[http:// www.fsa.kg/](http://www.fsa.kg/)

[2] Certified International Professional Accountant Examination Network

-

[3] Professional accountant organization

-

[4] Certified Accountant Practitioner

-

[5] Certified International Professional Accountant

-

[6] Accounting and Auditing Organization for Islamic Financial Institutions

-

老挝 (Laos)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则			√	
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易委员会办公室^[1]是老挝上市公司的主要监督管理机构，是老挝中央银行^[2]的下属机构，致力于发展和规范资本市场，监督上市公司各项市场交易。

1.2 非上市公司

- 税务局^[3]是老挝非上市公司的主要监督管理机构，是财政部的下属机构，主要负责基于税收角度，对非上市公司的财务状况和经营成果进行监督。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 会计局^[4]和专业会计师和审计师协会^[5]是老挝会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。会计局是财政部下属机构，主要负责出台相关会计审计政策和行业法规。
- 专业会计师和审计师协会与会计局保持密切合作，性质上是专业团体，主要负责制定高水平的行业道德标准、提供会计培训课程、提升会计从业人员对国际财务报告准则的了解、提高审计行业执业水平等。
- 在老挝获得会计师事务所营业执照需要满足以下条件：持有注册会计师资格证；成为专业会计师和审计师协会会员；不在其他公司担任职员、股东、所有人；没有经济犯罪记录；至少雇佣 3 名以上会计金融领域的高素质人员。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计法》和《审计法》对老挝注册会计师行业进行了规范和管理。《会计法》于 2013 年颁布，规定了会计准则、会计计量方法等制度，以规范企业会计活动；《审计法》于 2014 年颁布，规定了审计准则、注册会计师和会计师事务所资质的取得等内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在老挝成为注册会计师需要持有注册会计师专业课程结业证书和注册会计师实践课程结业证书。其中，专业课程结业证书需要候选人修读专业课程并通过注册会计师考试才可取得；实践课程结业证书需要候选人完成三年期的会计和审计实践课程才可取得。此外，具有多年从业经验、持有外国注册会计师资格证以及会计审计领域的教授等人员可以免试实践课程。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计局是老挝的会计准则制定机构。老挝的公众利益实体需要按照国际财务报告准则编制财务报表。公众利益实体包括上市公司、银行、保险公司和其他金融机构。其中，在老挝中央银行监管下的银行金融机构还需要提供按照中央银行规定编制的财务报表。2017 年会计局颁布公告，要求公众利益实体全面按照最新国际财务报告准则编制财务报表。
- 非公众利益实体需要按照适用于非公众利益实体的财务报告准则编制财务报表。但是会计局目前尚未出台非公众利益实体适用的财务报告准则，因而大部分企业按照老挝会计指南编制财务报表。会计局曾经计划按照中小企业国际财务报告准则编制适用于非公众利益实体的财务报告准则，但至今进展有限。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 会计局是老挝的审计准则制定机构。会计师事务所和注册会计师审计上市公司时，需要执行最新国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 老挝的上市公司，需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在老挝设立和运营的外资企业，亦需要按照国际财务报告准则编制财务报表，根据证券交易委员会办公室的规定，外资企业只能由四大会计师事务所审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 对于不属于金融机构的非上市公司，主要按照老挝会计指南编制财务报表。
- 在老挝设立和运营的外资非上市公司可以按照本国财务报告准则编制财务报表。

注释	网址（如适用）
[1] Securities and Exchange Commission Office	-
[2] Bank of Lao PDR	-
[3] Tax Department	-
[4] Accounting Department	-
[5] The Lao Chamber of Professional Accountants and Auditors	http://lcpaa.la/

马来西亚（Malaysia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照马来西亚财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 马来西亚证券委员会^[1]和证券交易所^[2]是马来西亚上市公司的主要监督管理机构。
- 作为马来西亚资本市场的监管机构，证券交易所负责维持公平有序的证券及衍生品交易市场，其监管职能由其下属的监管委员会负责执行。除了独立董事和马来西亚交易所的公众利益董事之外，监管委员会的成员大部分是来自外部的行业专家。监管委员会包括挂牌委员会、市场参与者委员会、监管与利益冲突委员会和上诉委员会。
- 马来西亚证券委员会监督证券交易所的发行、交易、结算交割、托管等业务，保证证券交易所遵循相关责任和制度并正常运作。
- 根据 2016 年公司法，注册成立的上市公司还必须向马来西亚公司委员会^[3]进行注册。

1.2 非上市公司

- 公司委员会是马来西亚非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。公司委员会根据 2016 年公司法成立，是负责公司监管和执法的机构，其监管职能包括管理公司登记事宜等。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 审计监督委员会^[4]和会计师协会^[5]是马来西亚会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。审计监督委员会是根据 2010 年 4 月生效的马来西亚证券委员会法设立的，旨在促进和发展有效的审计监督框架，提高马来西亚财务报表审计的可靠性。审计监督委员会主要负责对公共利益实体审计师实行注册和监督，以及安排会计师协会的预算。马来西亚会计师协会是根据 1967 年会计师法设立的法定会计机构，负责管理、发展、支持和加强会计人员的专业性并维护公共利益。
- 在马来西亚成立会计师事务所时，需要向公司委员会注册，规则因建立事务所类型的不同（例如有限责任公司或合伙企业）而不同。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计师法》^[6]、《会计师协会规则》^[7]和会计师协会颁布的职业道德条例规范了与会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、审计师执业要求以及审计师职业行为和道德等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 会计师协会负责授予注册会计师，并且只有注册会计师能够从事审计工作。候选人需要参加并通过由会计师协会举办的专业考试，注册成为会计师协会会员，方可取得注册会计师的资质。经过注册会计师协会认证的部分国家的注册会计师可以直接注册成为会员。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计准则委员会^[8]是马来西亚的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。
- 会计准则委员会于 2008 年发布公告，并已于 2012 年实现马来西亚会计准则与国际财务报告准则的全面趋同。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 会计师事务所和注册会计师执行经会计师协会公布的适用的国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 上市公司应采用与国际财务报告准则基本趋同的马来西亚财务报告准则^[9]编制财务报表。
- 此外，在马来西亚证券交易所上市的外国公司也可以使用由国际会计准则委员会、美国财务会计准则委员会、英国财务报告委员会和澳大利亚会计准则委员会颁布的国际认可的其他会计准则编制财务报表。
- 根据 2016 年公司法注册的外国公司需要由特许会计师执行审计工作。在马来西亚证券交易

所上市的公司可能会被经审计监督委员会认可的外国审计师审计。

- 上市公司的年度报告中必需包含关于材料、环境和社会关系的可持续发展报告。

2. 非上市公司

- 不符合 2016 年公司法对私营实体定义的非上市公司需要按照马来西亚财务报告准则编制财务报表。
- 符合 2016 年公司法对私营实体定义的非上市公司应该按照马来西亚私营实体报告准则^[10]或马来西亚财务报告准则编制财务报表。马来西亚私营实体报告准则是以国际会计准则委员会编写的中小企业国际财务报告准则为基础。
- 根据 2016 年的《公司法》的规定，私营实体：
 - (1) 无须根据证券委员会或中央银行^[11]所监管的法律编制或提交财务报告；
 - (2) 并不附属于或者共同控制于须根据证券委员会或中央银行所监管的法律下编制或提交财务报告的实体；
- 在马来西亚设立和运营的外资非上市公司，财务报告的要求与在马来西亚成立的公司类似。根据 2016 年公司法注册的外国公司需要由特许会计师执行审计工作。

注释

网址（如适用）

[1] Securities Commission Malaysia (SC)	http://www.sc.com.my
[2] Bursa Malaysia Securities Berhad	http://www.bursamalaysia.com
[3] Companies Commission of Malaysia (SSM)	http://www.ssm.com.my
[4] Audit Oversight Board (AOB)	https://www.sc.com.my/aob
[5] Malaysian Institute of Accountants (MIA)	http://www.mia.org.my
[6] Accountants Act 1967	-
[7] Malaysian Institute of Accountants Rules 2001	-
[8] Malaysian Accounting Standards Board (MASB)	http://www.masb.org.my
[9] Malaysian Financial Reporting Standards (MFRS)	-
[10] Malaysian Private Entities Reporting Standards (MPERS)	-
[11] Central Bank of Malaysia (BNM)	http://bnm.gov.my

蒙古（Mongolia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则			√	
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易所^[1]是蒙古上市公司的主要监督管理机构。1991 年 1 月，证券交易所根据蒙古政府第 22 号令在乌兰巴托成立。1992 年 2 月，证券交易所启动一级市场交易。1995 年 8 月，开始二级市场交易。截至目前，合计超过 200 家上市公司在蒙古证券交易所挂牌交易。

1.2 非上市公司

- 财政部^[2]是蒙古非上市公司的主要监督管理机构，下设财务政策和计划部、经济政策部、法律部、会计政策部、公共行政和管理部、财务控制和风险管理部等部门。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 蒙古注册会计师协会^[3]是蒙古会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。于 1996 年 3 月成立，在乌兰巴托和其他省份拥有 25 家分支机构，主要职责包括：管理专业会计考试；批准并执行职业行为与道德准则；提供注册会计师考试准备课程和继续教育培训；提供审计方法指导信息等。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计法》和《审计法》规范了与会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人需要具备一定的相关工作履历，参加并通过由蒙古注册会计师协会举办的专业考试后，方可取得蒙古注册会计师的资质。蒙古注册会计师协会在其官方网站上将定期公布已通过注册的注册会计师名单。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财政部是蒙古的会计准则制定机构，主要职责包括：制定符合国际会计统计标准的会计统计标准；审定全国统一使用的会计统计规章制度、方法、格式等；汇总全国企业、机构的财务报表，进行研究和总结等。
- 财政部计划将蒙古会计规范向国际财务报告准则趋同，但具体计划和日程的发布目前尚未发布。根据《会计法》，执行国际财务报告准则时，企业可结合本国特点进行适当补充说明。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 财政部和注册会计师协会负责对审计工作进行管理和指导。
- 根据《审计法》的要求，会计师事务所和注册会计师在审计时，需要按照国际审计准则委员会颁布的国际审计准则执行工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 根据《会计法》的要求，蒙古的上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在蒙古设立和运营的外资上市公司，亦需要按照蒙古国的法定审计和财务报告要求编制财务报表，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 银行和非银行金融机构、保险公司、《商业活动许可法》有规定的公司、国有企业和国资成分的企业以及提供公共服务的企业需要按照国际财务报告准则编制财务报表。而对于其他行业的非上市公司，可以选择按照国际财务报告准则或蒙古财政部颁布的相关财务报告的列报和披露规范编制财务报表。
- 在蒙古设立和运营的外资非上市公司，亦需要按照蒙古国的法定审计和财务报告要求编制财务报表，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

其他

- 根据《公司法》和《投资法》，在蒙古国设立企业可以选择外资参与企业^[4]或非外资参与企业^[5]两种形式。外资参与企业是指外商投资者持有不低于 25%的净资产且每一外商投资者的投资额不低于 10 万美元的企业。
- 在蒙古设立外资企业时，不少于三分之一的股东需要具有蒙古注册会计师资质，并且其中不少于三分之二的注册会计师需要是蒙古国公民。

注释

网址（如适用）

[1] Mongolian Stock Exchange (MSE)	http://www.mse.mn/mn
[2] Ministry of Finance (MOF)	https://www.mof.gov.mn/
[3] Mongolian Institute for Certified Public Accountants (MONICPA)	http://monicpa.mn/index.html
[4] Business entity with foreign investment (BEFI)	-
[5] Business entity with no foreign investment (BENFI)	-

缅甸 (Myanmar)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则		√		
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照缅甸财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 缅甸规划和财政部^[1]下属的证券交易委员会^[2]是缅甸上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。2013 年 7 月缅甸颁布了《证券交易法》，以建立系统性的缅甸资本市场，缅甸证券交易委员会依法于 2015 年正式设立。证券交易委员会的主要职能包括：颁发证券营业执照；发出证券交易所许可证；为非上市证券交易批准场外市场的许可证；就与证券业务有关的事宜向政府提交意见；监督证券业务；监督金融行业的相关组织和个人，以保障其按照缅甸有关会计准则保存相关账簿记录。

1.2 非上市公司

- 缅甸规划和财政部下属的投资和公司管理局^[3]、金融监管部门^[4]是非上市公司的主要监督机构，投资和公司管理局的主要职责包括：公司注册与许可证申请、外商投资统计等。金融监管部门成立于 2014 年 9 月，主要监督小额信贷机构、保险业、国家彩票业务和国家银行等。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 缅甸会计委员会^[5]、缅甸注册会计师协会^[6]是缅甸会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 缅甸会计委员会的主要职责包括：开办会计文凭及注册会计师培训课程；安排与会计有关的实务培训事宜；审查和认证外国的会计证书和学位，并办理相关注册事宜；委任司法常务官并确定其职责；对玩忽职守或违反职业道德守则的执业会计师采取管束行动；审核及签发注

册会计师及执业会计师的登记证，向缅甸注册会计师协会提供指导和监督等。

- 缅甸注册会计师协会的主要职能是：促进和发展会计专业标准；确保会员严格遵守缅甸会计委员会和缅甸会计准则规定的职业行为和道德准则；定期开展持续专业教育课程；与其他国家的专业会计机构联系和沟通等。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 缅甸的注册会计师行业主要由 2015 年颁布的《会计法》进行规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在缅甸申请成为注册会计师和审计师协会的会员，需要满足以下条件：获得商业等相关专业的大学学位、参加注册会计师课程、通过所有必需的专业考试、拥有经认可的相关工作经验。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 缅甸会计委员会是缅甸的会计准则制定机构，由国家审计长领导。缅甸注册会计师协会是缅甸会计委员会的咨询机构。2018 年 7 月，缅甸会计委员会宣布在 2022-2023 年财政年度或之后的财务报告期间，企业需采用最新版本的国际财务报告准则编制财务报表，同时允许提前采用国际财务报告准则。中小型企业需采用缅甸会计准则（与 2010 年版本的国际财务报告准则趋同）或缅甸中小型企业会计准则（与 2009 年版本的国际中小企业会计准则趋同）。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 会计委员会是缅甸的审计准则制定机构，缅甸将于 2022-2023 年采用最新版本的国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 在仰光证券交易所上市的公司和在场外市场交易的公司需采用缅甸财务报告准则（与 2010 版国际财务报告准则趋同）编制财务报表。上市公司需在 2022-2023 年财政年度或之后的财务报告期间，采用最新版本的国际财务报告准则。

2. 非上市公司

- 缅甸非上市公司允许使用缅甸会计准则（与 2010 版国际财务报告准则趋同）编制财务报表。中小型企业需采用缅甸会计准则（与 2010 年版本的国际财务报告准则趋同）或缅甸中小型企业会计准则（与 2009 年版本的国际中小企业会计准则趋同）。
- 2018 年 7 月，缅甸会计委员会宣布在 2022-2023 年财政年度或之后的财务报告期间企业采用最新版本的国际财务报告准则和中小企业国际财务报告准则，并允许提前采用。

注释	网址（如适用）
[1] Ministry of Planning & Finance	https://www.mopf.gov.mm/
[2] Securities and Exchange Commission of Myanmar (SECM)	https://secm.gov.mm/en/home/
[3] The Directorate of Investment and Company Administration	https://www.dica.gov.mm/
[4] Financial Regulatory Department	https://www.mopf.gov.mm/en/content/financial-regulatory-news
[5] Myanmar Accountancy Council	https://www.oagmac.gov.mm/
[6] Myanmar Institute of Certified Public Accountants.	https://www.myanmar-icpa.org/

新西兰（New Zealand）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照新西兰会计准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 金融市场管理局^[1]和商务部^[2]是新西兰上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。金融市场管理局于 2011 年根据《金融市场管理局法案》成立，负责监管新西兰资本市场，以及监督各项金融活动是否符合证券法、公司法和财务报告相关法律法规的要求。此外，金融市场管理局还负责规范证券交易所、财务顾问和经纪人、审计师、受托人和发行人等市场参与者。

1.2 非上市公司

- 商务部是新西兰非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。商务部的职责包括：监督并促进企业了解和遵守法律法规；提供在线系统对企业的相关记录进行管理和更新；确保公司的注册符合监管要求；支持司法和管辖机构的工作等。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 金融市场管理局、商务部和特许会计师协会^[3]是新西兰会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。会计师事务所和注册会计师必须持有执照或具备审计资质方可执行审计业务。
- 审计许可制度适用于上市公司、银行等实体的审计业务，持有执照的审计人员接受金融市场管理局的监管。审计准入制度适用于其他公司、注册慈善机构等实体的审计业务，持有执照的审计人员接受商务部和特许会计师公会的监督。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 新西兰的注册会计师由特许会计师协会的条例和新西兰特许会计师法 1966 号^[4]进行规范和管理。鉴证业务需要由特许会计师承接，法定审计业务必须由具有资质的审计师执行，根据 2013 年财务报告法案，公共执业证书^[5]的持有人及注册审计师被视为具有资质的审计师，需要遵守 2011 年审计师监管法。

2.2 注册会计师的资格取得

- 申请成为特许会计师协会的会员需满足以下任一条件：参与并完成特许会计师计划，其中包括三年的辅导实践经验；属于具有资质和经验的学者；属于特许会计师协会认可的其他海外会计机构的会员。
- 向公众提供审计服务的机构和人员需要具备公共执业证书。申请获得该证书的资格需要完成公共执业计划的教育课程，其中涉及执业道德和监管义务的相关内容，此外，还需要完成为期两天的实践课程，主要涉及商业管理的技能。获得公共执业证书后，还应当完成持续的继续教育。
- 候选人可以在以下情况下申请成为特许会计师：作为特许会计师协会的会员，具有两年的实践经验；完成经认可的法律和税收相关课程；在过去两年内完成了公共执业计划；两名证明人和一名公共执业证书的持有者的推介。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 外部报告委员会^[6]是新西兰的会计和审计准则制定机构，主要构成包括：外部报告委员会；会计准则委员会^[7]；审计与鉴证准则标准委员会^[8]等。外部报告委员会授权会计准则委员会制定和颁布新西兰会计准则。新西兰会计准则与国际财务报告准则已完全趋同，仅在国际财务报告准则的基础上增加额外的本土化要求。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 外部报告委员会授权审计与鉴证标准委员会制定审计和鉴证标准，包括从业人员的专业技能和职业道德标准。新西兰审计准则与国际审计准则已完全趋同。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 上市公司应采用新西兰会计准则编制财务报表。
- 通常境外法人实体在新西兰的分支机构必须遵守新西兰当地的财务报告要求。但是，在某些情况下，实体也可以申请个别豁免^[9]。

2. 非上市公司

- 对于营利实体而言，具有公众责任的实体以及总支出超过 3,000 万新西兰元的公共部门实体，需要按照新西兰会计准则编制财务报表。其他营利实体可以按照减少披露要求版本的新西兰会计准则编制财务报表。
- 公共利益实体应该按照是否具有公众责任以及总支出金额划分的层级按照公共利益实体准则或者减少披露要求版本的公共利益实体准则编制财务报表。
- 对于海外持股的大型非上市公司和大型非上市公司在新西兰的分支机构，必须遵守新西兰当地的财务报告和审计要求。但是，在某些情况下，实体也可以申请个别豁免^[10]。

注释	网址（如适用）
[1] Financial Markets Authority (FMA)	https://fma.govt.nz/
[2] New Zealand Companies Office	https://www.companiesoffice.govt.nz/
[3] Chartered Accountants Australia and New Zealand (CAANZ)	https://www.charteredaccountantsanz.com/
[4] New Zealand Institute of Chartered Accountants Act 1996 (NZICA Act)	-
[5] Certificate of Public Practice (CPP)	-
[6] External Reporting Board (XRB)	http://www.xrb.govt.nz/about-xrb/nzasb/
[7] New Zealand Accounting Standards Board (NZASB)	-
[8] New Zealand Auditing and Assurance Standards Board (NZAuASB)	-
[9] Individual exemptions	https://fma.govt.nz/compliance/exemptions/exemption-categories/financial-reporting-exemption-information/#classfmcact
[10] Individual exemptions	https://companies-register.companiesoffice.govt.nz/help-centre/managing-an-overseas-company-in-nz/financial-reporting-for-overseas-companies/

巴基斯坦（Pakistan）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则			√	
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照已部分适用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 巴基斯坦证券交易委员会^[1]是巴基斯坦上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。根据 1997 年颁布的证券交易委员会法案，证券交易委员会于 1999 年设立并被赋予推行资本市场改革的管理职权，委员会下设公司法部、证券市场部、专业公司部、保险部、法律部等部门，主要目的是鼓励投资和促进巴基斯坦经济增长。

1.2 非上市公司

- 巴基斯坦证券交易委员会和联邦收入委员会^[2]是非上市公司的主要监督管理机构，在巴基斯坦设立公司需要向巴基斯坦证券交易委员会申请注册，注册通过后需要向联邦收入委员会申请国家税务编号。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 巴基斯坦注册会计师协会^[3]是会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。注册会计师协会主要为注册会计师^[6]提供专业考试和持续专业培训，管理注册会计师会员，设立注册会计师道德准则，并受巴基斯坦证券交易委员会委托制定和公布会计准则。只有注册会计师允许对除小规模私人有限公司外的所有公司实施财务报表审计。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 2017 年颁布的公司法要求所有公司必须编制财务报表，并规范了财务报表的编制要求。2000 年颁布的保险条例规范了保险公司的财务报告编制要求。银行公司条例规定了银行和金融机构应按巴基斯坦国家银行^[7]要求编制财务报表。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在巴基斯坦成为注册会计师，候选人需要获得 A 级高中毕业证书或大学学位，完成注册会计师协会要求的培训，并通过注册会计师考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 巴基斯坦证券交易委员会是巴基斯坦的会计准则制定机构。目前，巴基斯坦已经部分采用国际财务报告准则，但未包括国际财务报告准则第 1 号、9 号、14 号、15 号、16 号、17 号等准则，证券交易委员会正在考虑采用上述准则的相关计划。对于受国家银行监管的银行和金融机构，国际会计准则中的第 39 号、40 号和国际财务报告准则第 7 号的暂不适用，国家银行对上述公司确认和计量金融工具进行了额外的规范。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 巴基斯坦注册会计师协会是巴基斯坦的审计准则制定机构。目前，巴基斯坦适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 巴基斯坦的上市公司，需要按照已适用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 在巴基斯坦设立和运营的外资企业，亦需要按照已适用的国际财务报告准则的要求编制财务报表。

2. 非上市公司

- 注册资本达到 2 亿巴基斯坦卢比或年收入达到 10 亿巴基斯坦卢比的大型非上市公司也需要按照已适用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 注册资本不超过 2,500 万巴基斯坦卢比且年收入不超过 1 亿巴基斯坦卢比的小型允许选择按照已适用的国际财务报告准则或中小企业国际财务报告准则或注册会计师协会发布的巴基斯坦小企业会计和财务报告准则编制财务报表。
- 其他非上市企业允许选择按照已适用的国际财务报告准则或中小企业国际财务报告准则编制财务报表

注释

网址（如适用）

[1] Securities and Exchange Commission of Pakistan (SECP)	http://www.secp.gov.pk
[2] Federal Board of Revenue (FBR)	
[3] Institute of Chartered Accountants of Pakistan (ICAP)	https://www.icap.org.pk/
[4] Institute of Cost and Management Accountants of Pakistan (ICMAP)	https://www.icmap.com.pk/
[5] Pakistan Institute of Public Finance Accountants (PIPFA)	http://www.pipfa.org.pk/
[6] Chartered Accountants (CA)	
[7] State Bank of Pakistan (SBP)	

菲律宾（Philippines）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照菲律宾财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易委员会^[1]是菲律宾上市公司的主要监督管理机构，性质上属于政府机构。证券交易委员会根据共和国法案第 83 号规定于 1936 年 10 月 26 日成立。建立初期，主要职能是规范证券市场的准入机制与监督证券交易，后续法律赋予证券交易委员会更大的职能：对所有依法批准成立的公司进行监管，致力于发展和规范资本市场，使之朝着政府监管良好、投资者受保护的方向发展。

1.2 非上市公司

- 菲律宾证券交易委员会也是菲律宾非上市公司的主要监督管理机构，性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 会计委员会^[2]是菲律宾会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，性质上属于政府机构。主要职能包括：监督管理会计师事务所和注册会计师的执业活动；组织考试并安排实践培训等。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 菲律宾 2004 年会计法案^[3]对菲律宾注册会计师行业进行规范和管理，具体包括：对会计专业教育的规范与监管；对注册会计师考试的管理；对菲律宾会计师事务所的监管。

2.2 注册会计师的资格取得

- 满足以下条件的候选人有资格在通过由会计委员会组织的考试后成为注册会计师：菲律宾公民；有良好的职业道德，没有违背职业道德的违法行为；持有政府认证的大学或相关机构提供的会计学位证书。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财务报告准则委员会^[4]是菲律宾的会计准则制定机构，主要职责是帮助会计委员会建立菲律宾通用的财务报告准则。菲律宾财务报告准则与国际财务报告准则制定已基本趋同。各类企业在编制财务报表时，需要执行菲律宾财务报告准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 审计准则委员会^[5]是菲律宾的审计准则制定机构。菲律宾的审计准则与国际审计准则已基本趋同。会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行审计准则委员会颁布的菲律宾审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 菲律宾的上市公司，需要按照菲律宾财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照菲律宾审计准则执行工作。
- 在菲律宾设立和运营的外资企业，需要按照菲律宾财务报告准则编制财务报表，但可以向证券交易委员会申请使用菲律宾财务报告准则的实务简化处理，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 大型企业或公众责任实体需要按照菲律宾财务报告准则编制财务报表；中小企业实体需要按照菲律宾中小企业财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对非上市公司审计时，需要按照菲律宾审计准则执行工作。
- 在菲律宾设立和运营的外资非上市公司需要按照菲律宾财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释	网址（如适用）
[1] Philippine Securities and Exchange Commission (SEC)	http:// www.sec.gov.ph/
[2] Philippine Board of Accountancy	http:// www.boa.com.ph/
[3] The Philippine Accountancy Act of 2004	-
[4] Philippine Financial Reporting Standards Council	-
[5] Auditing Assurance Standards Council	http:// www.aasc.org.ph/

沙特阿拉伯（Saudi Arabia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 资本市场管理局^[1]是沙特阿拉伯上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。资本市场管理局通过制定相关法规和条例完善资本市场法和规范沙特阿拉伯资本市场的运转，基本目标是营造良好的投资环境，增强市场信心和透明度，制定准则规范上市公司经营，保护投资者和交易参与者不受违法行为损害。

1.2 非上市公司

- 商业和投资部^[2]是非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。沙特阿拉伯货币管理局^[3]是沙特阿拉伯所有银行和保险公司的主要监督管理机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 沙特阿拉伯注册会计师协会^[4]是会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。沙特阿拉伯注册会计师协会成立于 1992 年，受商业和投资部的监督，主要职责包括制定会计准则和审计准则、制定道德准则、管理专业考试和为注册会计师会员提供持续专业培训，以及为注册会计师候选人提供培训中心。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 沙特阿拉伯公司法于 1965 年颁布，并于 2015 年进行修订，要求沙特阿拉伯所有公司需要编制财务报表并选定审计师进行审计。1992 年的第 M12 号注册会计师法规，设立了沙特阿拉伯注册会计师协会并规范了协会相关职能，法规还对上市公司适用会计准则的情况进行了规范。1957 年的第 M23 号沙特阿拉伯货币管理局宪章规范了银行和保险公司适用会计准则的情况。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在沙特阿拉伯成为注册会计师，候选人需要沙特阿拉伯国籍，获得会计学的大学学位或学位主管机构颁发的同等学历证书，在注册会计师协会提供的机构或经过认证的政府机构和相关企业从事三年以上会计相关工作（对于硕士和博士学位，工作经验的要求分别为两年和一年）。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 沙特阿拉伯注册会计师协会是沙特阿拉伯的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。
- 目前，沙特阿拉伯注册会计师协会在国际财务报告准则的基础上，按照伊斯兰教和当地法律增加了部分披露要求。此外，沙特阿拉伯会计准则在固定资产和无形资产的重估模式以及投资性房地产的公允价值模式的会计政策选择方面进行了限制，其他方面与国际财务报告准则保持一致。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 沙特阿拉伯注册会计师协会是沙特阿拉伯的审计准则制定机构。目前，沙特阿拉伯适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 沙特阿拉伯的上市公司和公众利益实体，需要按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 在沙特阿拉伯设立和运营的外资企业，亦需要按照国际财务报告准则的要求编制财务报表。

2. 非上市公司

- 资本市场管理局要求所有银行和保险公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 中小企业允许按照国际财务报告准则或者中小企业国际财务报告准则的要求编制财务报表，如果选择按照国际财务报告准则编制财务报表，除非经营环境发生变化导致采用国际财务报告准则编制财务报表成本过高，企业不得终止采用国际财务报告准则。

注释

网址（如适用）

[1] Capital Market Authority (CMA)

<https://www.cma.org.sa/>

[2] Ministry of Commerce and Investment (MCI)

<https://www.mci.gov.sa/>

[3] Saudi Arabian Monetary Authority (SAMA)

<https://www.sama.gov.sa/>

[4] Saudi Organization for Certified Public Accountants

<http://www.socpa.org.sa/>

新加坡（Singapore）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照新加坡会计准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 金融管理局^[1]是新加坡上市公司的主要监督管理机构。金融管理局成立于 1971 年，组合了银行至财经等诸多金融机能。1977 年 4 月，新加坡政府决定由新加坡金融监管局接手监管新加坡的保险业。1984 年 9 月，由证券产业法赋予的证券行业监管权力也转移到新加坡金融监管局。

1.2 非上市公司

- 财政部^[2]、会计与企业管理局^[3]是新加坡非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。新加坡企业申请注册和从事商业活动，除了特殊行业需向政府管理部门申请外，公司的设立均需向会计与企业管理局注册。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 金融管理局、财政部及其下设的公共会计师委员会和特许会计师协会^[4]是新加坡会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 按照《会计师法》的规定，公共会计师委员会的具体职责包括：管理公共会计师的注册登记，管理和规范公共会计师、会计师事务所的执业活动，制定公共会计师执业中应遵循的标准、方法和步骤，制定和完善会计职业的行为标准和职业道德，调查和惩戒公共会计师的不道德行为，举办注册会计师资格考试，审批会计公司的设立并管理在新加坡提供会计服务的会计公司等。

- 按照《会计师法》的规定，特许会计师协会的具体职责包括：设立和管理以促进会计学科发展以及有助于实现公共会计执业所在地利益的组织或附属协会的组织；决定会员的申请条件；以协会认为合适的其他方式促进新加坡会计职业的发展。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 新加坡的注册会计师行业主要由《会计法》进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在新加坡申请成为注册会计师，候选人必须拥有规定的会计系本科学位，或者成功完成其他会计专业团体的会计专业考试并取得及格成绩，或者完成新加坡特许会计师协会举办的专业会计考试并取得及格成绩。符合资格后可以申请成为协会会员，满三年后可以提出申请成为正式执业会员。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 公司披露与治理委员会是新加坡的会计准则制定机构，目前新加坡公司使用的是公司披露与治理委员会发布的新加坡财务报告准则，新加坡财务报告准则基本采用了国际财务报告准则，但采纳时都进行审慎评估，例如，国际财务报告准则中“关于恶性通货膨胀经济”、“退休福利”等内容在新加坡并没有对应的准则。自制定以后，新加坡财务报告准则及其解释经历多次修订，目前有效的新加坡财务报告准则超过 40 条，其中大部分内容与国际财务报告准则完全一致。
- 2014 年 5 月 30 日，新加坡会计准则委员会宣布，在新加坡交易所上市的股份有限公司将在 2018 年采用与国际财务报告准则完全相同的格式披露其财务状况，非上市公司可自行决定是否采用与国际财务报告准则完全相同的格式进行披露。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 经财政部部长批准，公共会计师委员会可依照《会计师法》制定有关公共会计师注册；公共会计师执业中应遵循的标准、方法和程序；公共会计师和会计师事务所的职业行为和道德守则；涉及公共会计师纪律的法规；以及有关会计师事务所的规章等法规和制度。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 新加坡上市公司需要按照新加坡财务报告准则编制财务报表。如果公司在新加坡之外的另一个证券交易所上市，则该公司可以按照国际财务报告准则编制财务报表，或者被豁免并选择其他会计准则编制财务报表，但这种豁免需要取得监管机构的批准。
- 目前，在新加坡上市的外资公司必须按照新加坡的上述要求编制财务报告，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 新加坡非上市公司需要按照新加坡会计准则编制财务报表，或者在经批准的情况下，也可以按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 目前，在新加坡的外资非上市公司必须按照新加坡的上述要求编制财务报告，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Monetary Authority of Singapore (MAS)	http://www.mas.gov.sg/
[2] Ministry of Finance Singapore (MOF)	https://app.mof.gov.sg/
[3] Accounting and Corporate Regulatory Authority (ACRA)	http://www.acra.gov.sg/
[4] Institute of Singapore Chartered Accountants (ISCA)	https://isca.org.sg/

斯里兰卡（Sri Lanka）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照斯里兰卡财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易委员会^[1]、企业注册局^[2]、科伦坡交易所^[3]对斯里兰卡的上市公司进行监督管理。证券交易委员会出台并实施相关法律法规以建立高效、公平的资本市场；公司注册局主要负责审核和批准公司的注册申请；科伦坡交易所则是斯里兰卡的证券交易所，对证券交易进行监控。

1.2 非上市公司

- 企业注册局是斯里兰卡非上市公司的主要监督管理机构，性质上属于政府机构。企业注册局于 1938 年根据公司法第 51 条的规定设立，主要职责是根据政府的经济贸易政策和法律规定批准商业机构的成立并协助其进行商业活动。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 特许会计师协会^[4]和会计审计准则监督委员会^[5]是斯里兰卡会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，性质上属于专业机构。
- 特许会计师协会的主要职责包括：培养具备高水平执业能力的成员；协助会计相关的国家政策的制定；建立注册会计师行业的专业和道德标准；组织会计师考试；制定会计准则等。
- 会计审计准则监督委员会根据 1995 年第 15 号斯里兰卡《会计和审计准则法》成立，指定的商业实体必须将其年度审计报告递交监督委员会。
- 外国会计师事务所可以在斯里兰卡成立分所，但需要由斯里兰卡的注册会计师执业。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 1959 年颁布的《特许会计师法案》对斯里兰卡注册会计师行业进行了规范管理，对注册会计师资质取得和会计师事务所成立和运营也进行了规范。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 特许会计师协会是斯里兰卡的会计准则制定机构，是国际会计师联合会的成员，是基于议会法案建立的专业团体。斯里兰卡的财务报告准则与国际财务报告准则基本趋同。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 特许会计师协会是斯里兰卡的审计准则制定机构。斯里兰卡的审计准则与国际审计准则高度趋同，是对 2016/2017 年国际会计师联合会出版的国际审计准则的本土化。目前，斯里兰卡的会计师事务所和注册会计师采用斯里兰卡审计准则开展工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 上市公司需要按照斯里兰卡财务报告准则编制财务报表。会计师事务所对上市公司审计时，需要按照斯里兰卡审计准则执行工作。
- 在斯里兰卡设立和运营的外资企业，出于集团报告的目的，可以使用本国财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告，若本国会计师事务所在斯里兰卡设立分所，也可由其进行审计工作。

2. 非上市公司

- 特定类型的非上市公司（包括银行、保险公司、保理公司、金融公司、租赁公司、信托和基金管理公司等）非上市公司需要按照斯里兰卡财务报告准则编制报表。其他非上市公司需要按照斯里兰卡财务报告准则或斯里兰卡中小企业财务报告准则（与国际中小企业财务报告准则趋同）编制财务报表。会计师事务所对非上市公司审计时，需要按照斯里兰卡审计准则执行工作。
- 在斯里兰卡设立和运营的外资非上市公司，出于集团报告的目的，可以使用该国财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告，若该国会计师事务所在斯里兰卡设立分所，也可由其进行审计工作。

注释

网址（如适用）

[1] Securities and Exchange Commission	http:// www.sec.gov.lk/
[2] The Registrar of Companies	http:// www.drc.gov.lk/
[3] Colombo Exchange	http://www.cse.lk/
[4] Institute of Chartered Accountants	http:// www.casrilanka.com/
[5] Accounting and Auditing Standards Monitoring Board	http:// www.slaasmb.gov.lk/

塔吉克斯坦（Tajikistan）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 财政部^[1]是塔吉克斯坦上市公司的主要监督管理机构，性质上属于政府机构。主要职能是监管宏观国民经济、制定政策法规、规范企业活动和创造公平透明的市场环境。

1.2 非上市公司

- 财政部也是塔吉克斯坦非上市公司的主要监督管理机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 财政部是塔吉克斯坦会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 会计师事务所的建立需要满足《民法》的相关规定，与其他企业实体的成立要求相同。
- 外国会计师事务所可以依照当地法律建立分支机构或代理处。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 2013 年颁布的《审计法》对塔吉克斯坦注册会计师行业进行规范，其对审计活动进行了法律规定，对审计人员和部门的权利和职责进行了界定，有利于塔吉克斯坦进一步规范经济秩序。此外，《会计法》对与会计相关的活动进行了规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 注册国际专业会计师考试团体^[2]组织专业考试，专业会计组织^[3]发布与考试相关的课程。注册国际专业注册会计师考试团体根据考试

成绩发布专业证书。证书分为 CAP^[4]和 CIPA^[5]两种。财务人士可以通过参加注册国际专业会计师考试来获得注册会计师资质。

- 《会计法》规定上市公司的会计主管人员必须是注册会计师。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财政部是塔吉克斯坦的会计准则制定机构，其制定的国家会计准则^[6]与国际财务报告准则制定已基本趋同。企业实体在编制财务报表时，需要执行国际财务报告准则或国家会计准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 财政部是塔吉克斯坦的审计准则制定机构。塔吉克斯坦现在没有当地审计准则，会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则委员会颁布的国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 塔吉克斯坦的上市公司，需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在塔吉克斯坦设立和运营的外资企业，亦需按照国际财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 非上市公司需要按照国际财务报告准则或国家财务报告准则编制财务报表。
- 在塔吉克斯坦设立和运营的外资非上市公司需要按照上述要求编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] The Ministry of Finance	http:// www.minfin.tj/
[2] Certified International Professional accountant Examination Network	-
[3] Professional accountant organization	-
[4] Certified Accountant Practitioner	-
[5] Certified International Professional Accountant	-
[6] National Accounting Standards	-

泰国（Thailand）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照泰国会计准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易委员会^[1]是泰国上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。证券交易委员会根据《证券交易法》成立于 1992 年 5 月，负责监督和发展泰国资本市场，以确保效率、公正和信息完整。
- 证券交易委员会的职责包括：审核批准证券的公开发行，审批标准包括对披露信息的核实、发行人的公司治理情况等；对交易违规行为进行跟踪和处理；定期监督证券公司、资产管理公司、衍生品经营者和其他中介机构等；联络资本市场的专业人士，如财务顾问、审计师和信用评级机构等。

1.2 非上市公司

- 商业发展部^[2]是泰国非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 会计职业联合会^[3]是泰国会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。2004 年前，泰国的会计准则由泰国注册会计师和审计师协会负责编制与颁布。2004 年，泰国会计职业联合会成立，根据 2004 年颁布的《会计职业法》的规定，由会计职业联合会取代注册会计师和审计师协会负责泰国会计准则的编制。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 泰国的注册会计师行业主要由《会计职业法》进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在泰国申请成为注册会计师，需要满足以下条件：成为泰国会计职业联合会的会员；在 3 年内具有不少于 3,000 小时的审计工作经验；通过会计职业联合会举办的考试，考试共有 6 个科目。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计职业联合会是泰国的会计准则制定机构。
- 泰国会计准则已基本实现与国际财务报告准则的趋同，此外，会计职业联合会计划在 2020 年完成金融工具准则与国际财务报告准则的趋同。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 会计职业联合会是泰国的审计准则制定机构。
- 泰国审计准则与国际审计准则已实现趋同。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 上市公司应采用泰国会计准则编制财务报表。
- 通常境外法人实体在泰国的分支机构必须遵守泰国当地的财务报告要求。但是，在某些情况下，实体也可以申请个别豁免。目前，在泰国证券交易所上市的外国公司必须按照泰国会计准则编制财务报告。

2. 非上市公司

- 对于涉及公众利益的非上市公司，应该按照泰国会计准则编制财务报告，对于其他非上市公司，需要按照适用于此类实体的泰国会计准则编制财务报告。

注释	网址（如适用）
[1] Securities and Exchange Commission (SEC)	https://www.sec.or.th/EN/Pages/Home.aspx
[2] Department of Business Development (DBD)	https://www.trustmarkthai.com/
[3] Federation of Accounting Professions of Thailand (FAP)	https://en.fap.or.th/

阿联酋（United Arab Emirates）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则				√
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券和商品管理局^[1]和迪拜金融服务管理局^[2]是阿联酋上市公司的主要监督管理机构。证券和商品管理局成立于 2000 年，负责管理和监督迪拜金融市场^[3]和阿布扎比证券交易所^[4]，目标是保护投资者、维护交易安全、打造创新系统以及营造吸引投资的市场环境。迪拜金融服务管理局成立于 2004 年，主要负责管理和监督在迪拜国际金融中心^[5]（阿联酋境内依法设立的特区，拥有自主司法管辖权和独立于阿联酋的法律体系）注册和经营的企业，在监管区域内推行法律和相关条例，打击监管区域内洗钱行为，发展和规范迪拜国际金融中心的金融服务。

1.2 非上市公司

- 证券和商品管理局和迪拜金融服务管理局也是非上市公司的主要监督管理机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 阿联酋会计师和审计师协会^[6]是会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。阿联酋会计师和审计师协会成立于 1997 年，主要职责是向有关部门提议推行会计准则和审计准则，对注册会计师和审计师制定道德准则和专业行为守则，管理和发放阿联酋注册会计师证书。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 2015 年颁布实施的阿联酋商业公司法^[7]对会计行业进行规范和管理，要求所有公司遵循国际财务报告准则进行会计处理，要求所有公司保存至少 5 年内的账簿记录，并对审计师的轮换做出详细规定。
- 根据 1976 年的第 7 号联邦法律，阿联酋设立国家审计局^[8]，并通过 2011 年的第 8 号联邦法律进一步规范了国家审计局的职能。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在阿联酋成为注册会计师，候选人需要成为阿联酋公民，先取得特许公认会计师公会^[9]的资质，通过相关的专业考试并拥有相应的工作经验，并完成职业道德的学习。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 阿联酋经济部^[10]是阿联酋的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。
- 目前阿联酋没有本地会计准则，阿联酋商业公司法要求所有公司采用国际财务报告准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 国家审计局是阿联酋的审计准则制定机构，在性质上属于政府机构。国家审计局尚未公布阿联酋本地准则向国际审计报告准则趋同的相关信息。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 阿联酋的上市公司，需要按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 在阿联酋设立和运营的外资企业，亦需要按照国际财务报告准则的要求编制财务报表。

2. 非上市公司

- 非上市公司需要按照国际财务报告准则每年编制财务报表。
- 中小企业允许按照中小企业国际财务报告准则的要求编制财务报表。

注释

网址（如适用）

[1] Securities and Commodities Authority (SCA)	https://www.sca.gov.ae/
[2] Dubai Financial Services Authority (DFSA)	http://www.dfsa.ae/
[3] Dubai Financial Market (DFM)	http://www.dfm.ae/
[4] Abu Dhabi Securities Exchange (ADX)	http://adx.ae/English/Pages/default.aspx
[5] Dubai International Financial Centre (DIFC)	https://www.difc.ae/
[6] UAE Accountants and Auditors Association ((UAE-AAA))	http://www.aaa4uae.com/
[7] UAE Commercial Companies Law	-
[8] The State Audit Institution (SAI)	http://saiuae.gov.ae/
[9] Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)	-
[10] UAE Ministry of Economy	http://www.economy.gov.ae/

越南（Vietnam）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则		√		
当地审计准则				√
*上市公司需要按照越南会计准则编制财务报表，鼓励上市公司额外披露按照国际财务报告准则编制的财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 国家证券监督管理委员会^[1]是越南上市公司的主要监督管理机构，是财政部的下设机构，在性质上属于政府机构。
- 国家证券监督管理委员会负责行使对证券市场的国家监管职能，确保证券市场领域的相关活动按照适用法律进行，其主要职责包括：提请财政部长批准设立、暂停或关闭证券交易中心、证券交易所、证券中央保管机构及其他有关证券交易机构；根据适用法律和财政部长的批准，制定专业标准、程序和技术规范；对参与证券市场的组织和个人进行检查和监督，对违反证券市场的行为进行处罚等。

1.2 非上市公司

- 会计和审计政策部^[2]是越南非上市公司的主要监督管理机构，是财政部的下设机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 会计和审计政策部是越南会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，主要职能包括：监督管理会计师事务所和注册会计师的执业活动；组织考试并安排考生实践培训；举办专业活动并保持会员执业质量。
- 外资会计师事务所应当以下列方式在越南提供服务，包括：与越南现有的会计师事务所一起出资设立会计师事务所；设立外国会计师事务所在越南的分支机构；按政府规定提供跨国的会计相关服务。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 越南的注册会计师行业主要由《会计法（2015）》进行规范和管理，包括：
 - (1) 注册会计师资质的取得办法，提出了有关职业道德、学历学位、考试和专业胜任能力等相关要求；
 - (2) 规范了会计师事务所组织形式、设立办法、变更登记要求，以及会计师事务所和注册会计师从事会计相关服务的资质要求等。

2.2 注册会计师的资格取得

- 根据《会计法（2015）》，在越南申请成为注册会计师，候选人必须满足职业道德的相关要求，具有财务、会计、审计或财政部规定的其他相关专业的学士或以上学位，并通过专业资格考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计和审计政策部是越南的会计准则制定机构，目前正在制定一些以国际财务报告准则为基础的越南会计准则。目前，所有越南会计准则均基于国际会计准则而非更新后的国际财务报告准则制定。越南的会计准则主要包括会计准则框架和具体会计准则。会计准则框架主要包括：基本会计原则；对会计信息的要求；财务报表的要素；财务报表要素的确认等。具体会计准则涉及固定资产、存货、无形资产、收益、租赁、外汇、建造合同、借款费用、现金流量表等各个交易和事项。
- 越南要求国有银行适用国际财务报告准则，而允许商业银行选择适用，所有的上市实体需要按照越南会计准则进行报告。
- 越南预期将于 2026 年实现与国际财务报告准则的趋同，以提高可比性和透明度。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 会计和审计政策部是越南的审计准则制定机构，目前，越南的审计准则尚未与国际审计准则趋同。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 越南上市公司需要按照越南会计准则编制财务报表，但同时鼓励上市公司额外披露按照国际财务报告准则编制的财务报表。
- 目前，在越南上市的外资公司必须按照越南的上述要求编制财务报告，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 越南非上市公司必须在资产负债表日起 90 天内向税务机关、统计机关和商业登记证颁发机关提交年度财务报表。年度财务报表需要按照越南会计准则编制。
- 目前，在越南的外资非上市公司必须按照越南的上述要求编制财务报告，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] State Securities Commission

<http://ssc.gov.vn/>

[2] Department of Accounting and Auditing Regulations

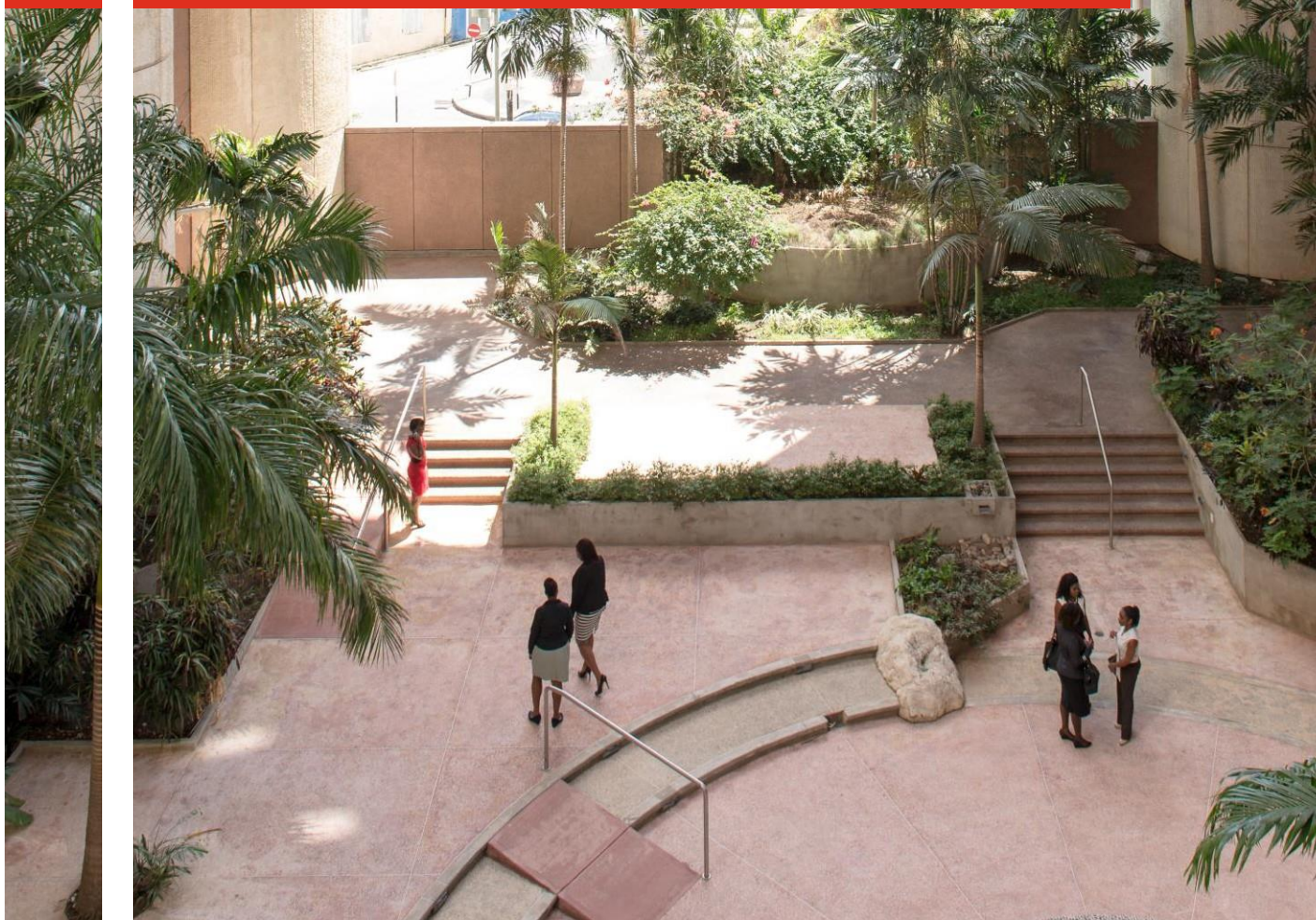
<http://www.mof.gov.vn/>



第三部分

欧洲

24 个代表性国家概述



阿尔巴尼亚（Albania）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则			√	
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 阿尔巴尼亚目前尚未建立证券交易，仅有一家私人证券交易所刚刚建立，但尚未投入运营，因而还没有上市公司及相关监管机构。

1.2 非上市公司

- 国家商务中心^[1]是阿尔巴尼亚非上市公司的主要监管机构，主要根据各项法律法规对商业活动进行监管，企业每年需要将财务报表递交给国家商务中心，并由国家会计委员会^[3]核查报表是否符合相关法规要求。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 特许审计师协会^[2]是其会计行业的主要监管机构，由阿尔巴尼亚政府和世界银行联合倡议建立，性质上属于专业团体，主要职责是：提高会计师的执业水平、监督会计专业培训、维护协会成员的诚信与独立性、促进本土会计审计行业与国际接轨。
- 在成立会计师事务所时，需要至少两名注册会计师任职，并且其中一名会计师需要对会计师事务所注资。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 2009年5月3日发布的10091号法案对法定审计、会计师事务所和注册会计师进行了规范，并于2010年和2016年进行了修订。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人需要进入有注册会计师任职的事务所工作，全职工作三年或兼职工作五年后，可在通过专业考试后申请成为注册会计师，考试包括：会计、商法、职业道德准则、企业内部控制、财政法规共五项内容。在会计师事务所工作的ACCA^[4]成员或其他国家的注册会计师在阿尔巴尼亚申请成为注册会计师，只需要通过商法和财政法规两项考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 国家会计委员会是阿尔巴尼亚的会计准则制定机构，负责出台国家会计准则^[5]并核查企业会计报表是否符合国家法律规定。目前，当地会计准则与中小企业国际财务报告准则相似，国家会计委员会也正在考虑向国际财务报告准则趋同的计划。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则委员会颁布的国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

非上市公司

- 对于非上市公司，满足以下条件的需要按照国际财务报告准则编制财务报表：
 - (1) 在世界上其他国家的任一证券交易所上市且需要编制合并财务报表的公司；
 - (2) 商业银行、金融机构、保险与再保险公司及证券基金投资公司等；
 - (3) 连续两年达到下述两个要求的公司：营业额超过 12.5 亿列克（大约 1,000 万美元）以及年平均雇员数量超过 100 人。
- 除此之外的非上市公司可以按照当地会计准则编制财务报表。
- 在阿尔巴尼亚设立和运营的外资非上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并由当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] National Business Centre	http://www.qkr.gov.al/
[2] The Institute of Authorized Chartered Auditors of Albania (IEKA)	http://ieka.al/
[3] National Accounting Council	-
[4] The Association of Chartered Certified Accountants	-
[5] National Accounting Standards	-

奥地利（Austria）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 奥地利金融市场监管局^[1]、联邦财政部和国家银行是奥地利上市公司的主要监督管理机构。奥地利金融市场监管局属于综合监管局，成立于 2002 年，一方面监督银行、保险、养老金公司、投资公司和投资服务提供者、投资基金、金融集团和证券交易所；另一方面，监测与上市证券交易有关的法律遵守情况。
- 奥地利主要监督制度包括：金融市场管理局与联邦财政部共同制定和确定法律框架条件，并经奥地利议会立法通过；国家银行在宏观层面上监测整个金融市场的稳定性，并负责监督支付和结算系统，以及在微观层面上参与银行监管和金融市场管理局对个别金融机构和参与者的监管活动。这三个机构密切合作，共同构成奥地利金融市场监管制度。

1.2 非上市公司

- 奥地利联邦财政部和金融市场监管局是奥地利非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 奥地利会计师公会^[2]和奥地利审计监督局^[3]是奥地利会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 奥地利会计师公会负责制定审计标准，并管理调查和职业纪律制度。所有注册会计师都必须加入会计师公会。审计专业的持续专业进修要求由会计师公会和奥地利审计监督局确定。
- 审计监督局是 2006 年根据《审计质量保证法》^[4]设立的，作为奥地利的公共监督机构，奥地利审计监督局为所有注册会计师和会计师事务所提供电子登记册。审计监督局通过质量控制审查系统监控注册会计师遵守适用专业标准、法律和法规的情况。
- 注册会计师和会计师事务所为获准进行法定审计还必须获得审计监督局下属的外部质量保证审查委员会^[5]的额外许可。未经许可的公司和个人只允许进行自愿审计。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 奥地利是欧盟成员国，受欧盟委员会颁布的立法制约。此外《奥地利商法典》^[6]、《审计质量保证法》、《专业业务公共会计师章程》^[7]、《财务会计和报告法》^[8]和其他执业行为和职业道德的相关法律法规规范了与会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人需要参加并通过由会计师公会举办的专业考试，注册成为会计师协会会员，方可取得注册会计师的资质。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 奥地利司法部及财政部是奥地利国家会计准则制定机构，同时奥地利财务报告和审计委员会^[9]负责就会计和审计标准向政府提供咨询意见，并作为会计和审计标准的实际制定者。
- 《奥地利商法典》对法定审计进行了规范要求，并规定法定审计必须由注册会计师进行。《奥地利商法典》还概述了奥地利公认会计原则与国际财务报告准则的部分相似之处。1990 年颁布的《财务会计和报告法》规定，记账和个别公司财务报表必须按照奥地利公认会计原则编制。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 奥地利财务报告和审计委员会负责对审计工作进行管理和指导。会计师事务所和注册会计师执行经审计委员会公布的当地审计准则，欧共体法定审计指令要求在进行法定审计时适用欧盟认可的国际审计准则。然而，国际审计准则理事会发布的国际审计准则仍未得到欧盟批准，但欧盟允许成员国自行规定国家审计标准。2014 年，会计师公会的公司法专家和审计专家修订了国家专业标准，采纳了国际审计准则第 200~810 条，生效日期自 2016 年 6 月 30 日开始，目前已实现基本趋同。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 奥地利是欧盟成员国，受欧盟委员会颁布的立法制约。根据欧盟立法的《2002 年第 1606 号条例》^[10]的要求，在编制受监管市场上交易股票的实体的合并财务报表时，应适用欧盟采用的国际财务报告准则。
- 此外，在欧盟和奥地利证券交易所上市的外国公司也必须使用国际财务报告准则编制财务报表，除非欧盟委员会认为其当地会计准则是趋同于国际财务报告准则。

2. 非上市公司

- 奥地利只允许非上市公司编制合并财务报表时使用国际财务报告准则。非上市公司的个别财务报表按照奥地利公认会计原则进行编制。

注释

网址（如适用）

[1] Austrian Financial Market Authority	https://www.fma.gv.at/
[2] Chamber of Public Accountants (KWT)	-
[3] Austrian Auditors Supervisory Authority (QKB)	-
[4] Audit Quality Assurance Act (A-QSG)	-
[5] Committee for External Quality Assurance (AeQ)	-
[6] Austrian Commercial Code (UGB))	-
[7] Public Accountants Statute of Professional Practice (WTBG)	-
[8] Financial Accounting and Reporting Act (RLG)	-
[9] Austrian Financial Reporting and Auditing Committee (AFRAC)	https://www.afrac.at/
[10] Regulation (EC) No 1606/2002 (IAS Regulation)	-

白俄罗斯（Belarus）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	✓			
当地审计准则	✓			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 白俄罗斯共和国财政部^[1]证券司是白俄罗斯上市公司的主要监督管理机构。政府授权财政部证券司作为监管部门对证券市场行使监管职能，包括对证券发行、流通和赎回的控制和监管，对证券市场和证券交易所的专业参与者的活动的监管；对违反证券法规的行政处罚；向国家财政部提交关于国家监管证券市场问题的规范性法律草案；依法登记已发行的股票和债券。

1.2 非上市公司

- 白俄罗斯共和国司法部^[2]和税务部^[3]是白俄罗斯非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。白俄罗斯企业需向司法部申请注册，并接受税务部在税务合规方面的监督。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 白俄罗斯财政部和审计组织协会^[4]是白俄罗斯会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 财政部负责在会计和报告领域实施统一的国家政策；对企业审计、会计和报告的准则制定（国家银行、银行和银行集团、非银行信贷和金融组织以及银行控股公司除外）；对专业会计师、审计师证书的资格进行认证；保存审计组织、审计员的记录；监督控制审计组织对相关法律的遵守情况；总结分析审计组织的审计活动实施情况等。
- 审计组织协会是一个非营利性的自治机构，由法律实体和个体企业家组成，从事审计和审计

相关服务领域的专业活动。该协会以成员身份为基础，旨在协调业务活动，代表和保护协会成员的共同利益。审计组织协会助力发挥加强公共监管和审计控制的作用，立法扩大审计师公共组织的权力。在现行立法框架内，审计组织协会与政府机构保持联系，解决专业和相关问题。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 白俄罗斯的注册会计师行业主要由 2013 年颁布的《白俄罗斯会计和财务报告法》（主要涉及会计准则制定）和《审计法》（主要涉及审计组织登记、审计质量评估和审计准则制定等）进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在白俄罗斯申请成为注册会计师，需要具备以下条件：获得高等经济或法律相关专业的大学学位、无犯罪记录、无精神障碍、通过所有必需的专业考试、拥有不少于 3 年相关工作经验等。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 白俄罗斯共和国财政部是白俄罗斯的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。目前，白俄罗斯同时使用国际财务报告准则和本地会计准则。
- 2007 年白俄罗斯共和国国家银行第 185 号条例，要求所有银行和非银行金融机构按照国际会计准则理事会发布的国际财务报告准则提交财务报表。
- 2013 年颁布的《白俄罗斯会计和财务报告法》对国际会计准则的适用要求进行了规范，要求所有公众利益实体从 2017 年 1 月 1 日起采用国际财务报告准则编制财务报表，并重述比较期间的财务报表。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 白俄罗斯共和国财政部也是审计准则制定机构，在性质上属于政府机构。白俄罗斯共和国财政部颁布了法定审计准则，法定审计准则以国际审计准则为基础，但在部分条款上与国际审计准则存在差异。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 白俄罗斯的所有上市公司和银行、保险等金融机构都需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在白俄罗斯设立和运营的外资上市公司需按照国际会计准则编制财务报表，并经由法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 白俄罗斯非上市的银行、保险、非银行的金融机构、保险机构、股份制投资基金、投资基金管理公司也需要按照国际财务报告准则编制财务报表并接受审计。会计师事务所在对按照国际财务报告准则编制的财务报表进行审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 白俄罗斯其他非上市公司必须按照本地会计准则编制财务报表，但同时允许按照国际财务报告准则额外编制财务报表。上一年度经营收入达到 500 万欧元的企业编制的财务报表需要接受审计。会计师事务所在对按照本地会计准则编制的财务报表进行审计时，需要按照法定审计准则执行工作。

注释

网址（如适用）

[1] Ministry of Finance of the Republic of Belarus	http://www.minfin.gov.by/
[2] Ministry of Justice of the Republic of Belarus	http://egr.gov.by/
[3] Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus	http://www.nalog.gov.by/ru/
[4] Association of Audit Organizations	http://www.audit-rb.by/

波黑（Bosnia and Herzegovina）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则			√	
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照波黑财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 波黑由波黑联邦和塞族共和国两个政府实体组成。在波黑联邦，金融电子信息局^[1]是上市公司的主要监督管理机关，性质上属于政府机构，主要对企业实体的开立和运营进行监督，建立和管理企业财务信息数据库；在塞族共和国，信息技术和金融服务仲裁局^[2]对上市公司进行监督管理，性质上属于政府机构，主要负责金融仲裁、企业财务信息数据库建设以及会计行业的管理。

1.2 非上市公司

- 波黑联邦的非上市公司同样由金融电子信息局监管；塞族共和国的非上市公司由信息技术和金融服务仲裁局监管。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 波黑联邦和塞族共和国各自的财政部对管辖区域内的会计师事务所和注册会计师进行监督管理。波黑联邦的财政部^[3]主要职能包括：起草金融领域的法规，监管资本市场、银行系统、保险业等的合规运行。塞族共和国的财政部^[4]的主要职责包括：制定国家预算，进行外债、税收管理，对金融行业、会计行业进行监管。
- 在波黑成立会计师事务所需要向财政部递交申请文件并满足相关会计和审计法律的要求，并获得财政部的核准，同时需要至少一名注册会计师任职。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 波黑会计审计法对波黑全境的注册会计师行业进行了规范，同时两个政府实体波黑联邦和塞族共和国也分别颁布了会计审计法对管辖范围内的注册会计师行业进行针对性规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在波黑成为注册会计师需要经过三个阶段：注册会计从业者；注册会计员；注册会计师。成为注册会计师的条件包括：会计专业毕业；作为注册会计员，从事三年专业工作；通过注册会计师考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计审计委员会^[5]、会计师审计师金融从业者联合会^[6]和会计师审计师联合会^[7]是波黑的会计准则制定机构，性质上是专业团体。主要职能是协调波黑全境的会计培训、专业考试、准则制定。波黑当地的财务报告准则是对国际财务报告准则的本土化，只在报告形式上有特别规定或者部分准则尚未跟进后续更新。对于国际财务报告准则以及中小企业国际财务报告准则的完全趋同计划已经制定，但尚未开始执行。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 波黑的审计准则制定机构与会计准则制定机构相同：在国家层面是会计审计委员会，在实体层面，波黑联邦和塞族共和国分别是由会计师审计师金融从业者联合会和会计师审计师联合会制定审计准则。波黑联邦所采用的国际审计准则已被正式翻译并发布，于 2017 年及以后年度生效。塞族共和国所采用的国际审计准则已被正式翻译并发布，于 2018 年及以后年度生效。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 波黑的上市公司，需要按照波黑财务报告准则（与国际财务报告准则趋同）编制财务报表。会计师事务所对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在波黑设立和运营的外资企业，亦需要按照波黑财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告，也可以由与当地会计师事务所合作的外国会计师事务所审计。

2. 非上市公司

- 非上市公司需要按照波黑财务报告准则编制财务报表。
- 在波黑设立和运营的外资非上市公司需要按照波黑财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告，也可以由与当地会计师事务所合作的外国会计师事务所审计。

Note	Official website (if applicable)
[1] Financial – IT Agency	http://www.fia.ba/
[2] Agency for Intermediary, IT and Financial Services	https://www.apif.net/index.php
[3] Ministry of Finance of Federation of Bosnia and Herzegovina	http://www.fbihvlada.gov.ba/english/ministarstva/finansije.php
[4] Ministry of Finance of Republika Srpska	http://www.vladars.net/eng/vlada/ministries/MoF/Pages/default.aspx
[5] Committee for accounting and auditing	http://komisija-rrbih.org/srr/
[6] The Association of accountants, auditors and financial workers	http://www.srr-fbih.org/
[7] The Association of accountant and auditors	http://www.srrrs.org/

克罗地亚（Croatia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			

*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 税务局^[1]是克罗地亚上市公司的主要监督管理机构，是财政部^[2]的下属行政机关，其主要职能包括：评估企业税基与纳税义务、监督税费征缴和企业财务状况、与欧盟成员国展开税务合作。
- 自 2018 年 7 月起，克罗地亚金融服务监管局^[5]被指定和授权对克罗地亚的上市公司进行监管并控制和监督所有信息。上市公司有义务向该机构发布其财务报告。

1.2 非上市公司

- 税务局也是克罗地亚非上市公司的主要监督管理机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 财政部是克罗地亚会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，性质上属于政府机构。根据《审计法草案》规定，自 2018 年 1 月 1 日起财政部负责审计行业的监督管理，主要包括审计服务机构的设立批准、从业人员教育培训、标准制定、质量控制、监督、行政处罚、和行业研究等。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计法》和《审计法草案》对克罗地亚注册会计师行业进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 《会计法》将于 2019 年 1 月 1 日起，对注册会计师资质进行约束，具体要求尚未公布。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财务报告准则委员会^[3]是克罗地亚的会计准则制定机构。委员会由克罗地亚共和国政府根据财政部长的提议任命的 9 名行业专家组成，任期五年。主要职责包括：制定和公布克罗地亚财务报告准则；对克罗地亚财务报告准则提供解释；根据财政部的要求提供专家意见，就欧盟立法行为和会计领域的其他问题提出建议；分析和监控会计理论和实践的发展。除刚开始实行的国际财务报告准则第 9 号、第 15 号、第 16 号外，目前克罗地亚财务报告准则与国际财务报告准则基本趋同。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 审计师协会^[4]是克罗地亚的审计准则制定机构，性质上属于专业团体。审计师协会的主要任务是发布翻译为克罗地亚语的国际审计准则、颁布克罗地亚审计准则、颁布会计职业道德标准、组织和进行审计考试。目前，克罗地亚的会计师事务所和注册会计师采用国际审计准则开展工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 克罗地亚的上市公司，需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在克罗地亚上市的外资企业，需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制合并财务报表。只有在欧盟委员会认定其本国财务报告准则与欧盟采用的国际财务报告准则趋同的情况下，可以按照本国财务报告准则编制财务报表。此外，如果母公司按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，则在克罗地亚的子公司也被允许按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 《会计法》规定克罗地亚的大型企业需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，大型企业包括：
 - (1) 所有的银行、保险企业、租赁公司以及其他金融机构；
 - (2) 在以前会计年度满足下列三个条件中任意两个的企业：总收入大于 2.6 亿克罗地亚库纳（约 4,500 万美元）；总资产高于 1.3 亿克罗地亚库纳（约 2,300 万美元）；平均雇员人数达 250 人以上。
- 其他企业需要采用克罗地亚财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对非上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在克罗地亚设立和运营的外资非上市公司，如果其母公司按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，则在克罗地亚的子公司也被允许按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

[1] Tax Administration

[2] Ministry of Finance

[3] Financial Reporting Standards Committee

[4] Croatian Audit Chamber (CAC)

[5] Croatian Financial Services Supervisory Agency(HANFA)

网址（如适用）

[http:// www.porezna-uprava.hr/](http://www.porezna-uprava.hr/)

<http://www.mfin.hr/str/62/>

-

<http://www.revizorska-komora.hr/>

<https://www.hanfa.hr/>

捷克（Czech Republic）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 捷克国家银行^[1]是捷克上市公司的主要监督管理机构。捷克国家银行由捷克宪法设立并遵循 1993 年第 6 号法案的相关规定，是捷克金融市场的监管机构，具体职能包括：制定货币政策保证价格稳定，监督金融市场及保护市场投资者和投资机构，管理银行间支付系统保证货币顺畅流通，为国家和公共部门提供银行服务。

1.2 非上市公司

- 税务局和专门税务局^[2]以及商业注册局^[3]是非上市公司的主要监督管理机构。专门税务局主要负责银行、保险公司和年收入超过 20 亿捷克克朗的公司进行税收监管，税务局对其他公司进行税收监管。所有商业企业需要在商业注册局注册并提交年度报告。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 公共审计监督局^[4]和捷克审计师协会^[5]是会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 公共审计监督局主要负责监督为公众利益实体公司提供审计服务的会计师事务所。根据相关法规要求，公共审计监督局每三年对为公众利益实体公司提供审计服务的审计师实施一次监督程序。

- 捷克审计师协会主要监督为非上市公司提供审计服务的审计师，按要求最低每六年实施一次监督程序。此外，捷克审计师协会还负责颁发和管理审计师资格，举办审计师考试以及提供持续专业培训课程等。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计法》于 1991 年颁布并于 2016 年修订，对企业适用的会计准则以及编制财务报表的基础进行了规范。
- 《审计师法》于 2009 年颁布并于 2016 年修订，规定了上市公司和非上市公司财务报表接受审计的要求。
- 《商业企业法》和《企业所得税法》也对注册会计师行业进行了具体规范。

2.2 法定审计师的资格取得

- 在捷克申请成为法定审计师，候选人需要取得大学或大学以上学历，通过捷克审计师协会举办的专业考试，拥有至少三年工作经验并满足《审计师法》的其他要求（如十年内无除名记录）。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财政部^[6]是捷克的会计准则制定机构。捷克本地会计准则主要依据《会计法》形成，与国际财务报告准则仍存在较大差异。目前，财政部未公布向国际财务报告准则趋同的计划。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 捷克审计师协会是捷克的审计准则制定机构。目前，捷克会计师事务所和注册会计师采用国际审计准则执行审计工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 捷克的上市公司，需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制合并财务报表和单独财务报表，出具管理层财务报告并接受审计。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在捷克设立和运营的外资企业，亦需按照国际财务报告准则的要求编制财务报表。

2. 非上市公司

- 如果非上市公司的母公司按照国际财务报告准则编制合并财务报表，该非上市公司允许按照国际财务报告准则编制个别财务报表。
- 其他非上市公司必须按照《会计法》形成的本地会计准则编制财务报表。
- 《审计师法》规定了公众利益实体（包括在欧盟受监管市场的上市公司、信贷机构、保险公司、养老金管理公司以及医疗保险公司）以及连续两个会计期间满足以下任意一个条件的非上市公司需要接受审计：
 - (1) 年收入达到 8,000 万捷克克朗；
 - (2) 净资产达到 4,000 万捷克克朗；
 - (3) 员工人数达到 50 人。
- 满足以上任意两个条件的非上市公司也需要接受审计。

注释

网址（如适用）

[1] Czech National Bank (CNB)	https://www.cnb.cz
[2] Specialized Tax Office	https://www.financnisprava.cz/
[3] Commercial Register	-
[4] Public Audit Oversight Board (RVDA)	https://www.rvda.cz
[5] Czech Chamber of Auditors (KACR)	https://www.kacr.cz
[6] Ministry of Finance	https://www.mfcr.cz/

爱沙尼亚（Estonia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			

*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 金融监管局^[1]是爱沙尼亚上市公司的主要监督管理机构，性质上属于政府机构。其对银行、保险公司、保险中介机构、投资公司、证券市场等进行监督，旨在督促金融企业提供稳定、高质量的服务，从而提高爱沙尼亚货币体系的可靠性。

1.2 非上市公司

- 爱沙尼亚商务注册局^[2]是爱沙尼亚非上市公司的主要监督管理机构，性质上属于政府机构，非上市公司每年需要向其递交财务报表。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 审计活动监督委员会^[3]是爱沙尼亚会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，是基于审计活动法案^[4]建立的独立监管机构。主要职能是监督管理会计师事务所和注册会计师的执业活动，促进审计行业健康发展。
- 在爱沙尼亚成立会计师事务所，大部分股东需要具备注册会计师资格并接受欧洲经济区国家^[5]的监督。会计师事务所可以加入接受监管的事务所团体。外国会计师事务所可以在爱沙尼亚建立分支机构。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《审计活动法案》对爱沙尼亚注册会计师行业进行规范和管理，具体包括：对注册会计师资

质的取得和会计师事务所成立条件进行规定；对注册会计师、会计师事务所、内部审计师的各项活动进行规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 满足以下条件的候选人才有资格成为注册会计师：获得学士及以上的学历证书或同等学历证书；在欧洲经济区国家内，由注册会计师监督，有至少三年的执业经历；通过专业考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计准则委员会^[6]是爱沙尼亚的会计准则制定机构，是基于《会计法》^[7]成立的独立委员会。负责编制会计准则，并开展该领域的活动。爱沙尼亚财务报告准则与中小企业国际财务报告准则基本趋同。爱沙尼亚的金融机构和上市公司需要采用经欧盟调整的国际财务报告准则编制财务报表，其他企业可以选择使用经欧盟调整的国际财务报告准则或爱沙尼亚财务报告准则编制财务报表。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 爱沙尼亚适用的审计准则是由国际会计师联合会^[8]批准的，经过欧盟委员会调整制定的国际审计准则。审计活动监督委员会认可这一准则，并就准则与当地法律不协调部分进行调整。国际会计师联合会和欧盟委员会没进行解释的的准则部分，将由审计活动监督委员会提供解释说明。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 爱沙尼亚的上市公司，需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在爱沙尼亚设立和运营的外资企业，亦需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 非上市公司可以使用爱沙尼亚财务报告准则编制财务报表，也可以选择使用欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 在爱沙尼亚设立和运营的外资非上市公司可以按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释	网址（如适用）
[1] Estonian Financial Supervisory Authority	http://www.fi.ee/?lang=en
[2] Commercial Register	https://ariregister.rik.ee/index?lang=eng
[3] The Auditing Activities Oversight Board	https://www.auditorkogu.ee/est/jarelevalvenoukogu
[4] Auditors Activities Act	https://www.riigiteataja.ee/en/eli/504092017006/consolide
[5] European Economic Area(EEA)	-
[6] Estonian Accounting Standards Board	https://www.rahandusministeerium.ee/et/easb
[7] Accounting Act	-
[8] International Federation of Accountants	-

希腊（Greece）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 希腊资本市场委员会^[1]是希腊上市公司的主要监督管理机构。希腊资本市场委员会成立于1991年，目标是保护资本市场有序高效运行。希腊资本市场委员会负责监督提供金融服务的公司和上市公司，监控市场滥用的交易、持有内部信息人员行为以及反洗钱监察人员的合规性。希腊资本市场委员会有权对违反资本市场法律的个人和企业实施行政处罚，并对严重违法行为开展调查。

1.2 非上市公司

- 经济和发展局^[2]是希腊非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。希腊企业需向经济和发展局下属的商业注册局^[3]申请注册，并接受公共收入局^[4]在税务合规方面的监督。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 希腊会计和审计准则监督委员会^[5]是希腊会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，向注册会计师和会计师事务所颁发专业执照。取得专业执照的公共注册会计师和会计师事务所需要成为希腊会计师协会^[6]的会员方可进行法定审计，会计和审计准则监督委员会通过审查审计工作对注册会计师和会计师事务所进行监督。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 希腊的注册会计师行业主要由2014年4308号法案（主要规范希腊会计准则）、2017年4449号法案（主要涉及年度法定审计和合并账户）、1920年2190号和2018年4548号法案（主要涉及公司法）、2013年4172号法案（主要涉及所得税）以及欧盟2014年537号条例（主要涉及公众利益实体法定审计的具体要求）进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在希腊申请成为注册会计师，需要具备以下条件：获得经济相关专业的大学学位、通过所有必需的专业考试、拥有超过5年相关工作经验。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 希腊会计和审计准则监督委员会是希腊的会计准则制定机构。
- 2014年颁布的4308号法案对希腊会计准则进行了规范。
- 希腊会计准则主要基于欧盟与会计相关的法令和法规中为基础形成。目前希腊会计准则与国际财务报告准则仍存在较大差异，但尚未公布向国际财务报告准则趋同的计划。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 希腊会计和审计准则监督委员会是希腊的审计准则制定机构，在性质上属于政府机构。
- 2017年颁布的4449号法案要求会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 希腊的所有上市公司都需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在希腊设立和运营的外资上市公司，亦需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 希腊的银行、保险、投资企业、金融控股公司、符合公众利益实体定义的公司及达到一定规模的上市公司子公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 希腊其他非上市公司允许采用欧盟采用的国际财务报告准则或希腊会计准则编制财务报表，如果选择采用欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表需要由独立的注册会计师进行审计并至少连续 5 年按欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 目前，在希腊的外资非上市公司必须按照希腊的上述要求编制财务报告，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Hellenic Capital Market Commission (HCMC)	http://www.hcmc.gr/
[2] Ministry of Economy and Development	-
[3] General Electronic Commercial Registry (G.E.MI)	http://www.businessportal.gr/
[4] Independent Authority for Public Revenue (IAPR)	http://www.aade.gr/
[5] Hellenic Accounting and Auditing Standards Oversight Board (HAASOB)	http://www.elte.org.gr/
[6] Institute of Certified Public Accountants of Greece (SOEL)	https://www.soel.gr/

匈牙利（Hungary）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 匈牙利国家银行^[1]是匈牙利上市公司的主要监督管理机构，于 1924 年成立，在性质上属于匈牙利的中央银行。匈牙利国家银行不仅具有中央银行普遍具有的货币管理的职能，还具有监督金融市场的职能，监督范围包括资本市场机构、基金、保险公司等市场参与者及其市场行为。为了保护和增强资本市场信任，匈牙利国家银行对上市公司各项公告是否符合相关法律法规和国际财务报告准则的要求进行监管，以保障为投资者提供准确信息。

1.2 非上市公司

- 财政部^[2]是匈牙利非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 根据 2007 年第 75 号法案成立的匈牙利审计师协会^[3]是匈牙利的会计监管机构。作为专业会计组织，其主要职能是：为注册审计师登记注册并颁发证书；监督注册审计师和审计公司遵守适用专业准则、法律和法规的情况。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 2000 年颁布的会计法对会计和账务处理进行了具体的规范。2013 年，国民经济部^[4]颁布了第 74 号政府法令，引入新的修正案和法规，对注册会计师行业进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人需具备高等教育学历，在完成三年的兼职学习后通过能力初试，通过该考试后须在匈牙利审计师协会会员的监督下完成三年审计工作实习，进而通过能力终试，方可获得匈牙利注册审计师资格。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 国民经济部是匈牙利的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。2000 年颁布的会计法及相关法规构成了匈牙利本地会计准则。目前，国民经济部尚未公布本地会计准则向国际财务报告准则趋同的计划，但国际财务报告准则同时适用于上市公司和部分非上市公司。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 国民经济部也是匈牙利的会计准则制定机构。根据 2007 年第 75 号法案，法定审计需要按照国际审计准则执行。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 匈牙利是欧盟成员国，受欧盟委员会颁布的立法制约。根据欧盟立法的《2002 年第 1606 号条例》的要求，在编制受监管市场上交易股票的实体的合并财务报表时，应按照欧盟认可的国际财务报告准则。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 此外，在欧盟和匈牙利证券交易所上市的外国公司也须使用国际财务报告准则编制财务报表，除非欧盟委员会认为其当地会计准则是趋同于国际财务报告准则。

2. 非上市公司

- 匈牙利的金融机构必需按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 匈牙利的非上市公司允许按照欧盟采用的国际财务报告准则编制补充财务报表，但必需按照本地会计准则编制财务报表。
- 匈牙利的中小企业不允许按照中小企业国际财务报告准则编制财务报表。但是，如果中小企业满足以下三个条件中任意两个条件，可以按照本地会计准则编制简化年度报告：
 - (1) 资产负债表总额低于 5 亿福林；
 - (2) 年净收入低于 100 万福林；
 - (3) 该营业年度的平均雇员人数不超过 50 人。

注释	网址（如适用）
[1] Hungarian National Bank (MNB)	https://www.mnb.hu/
[2] Ministry of Finance of Hungary	https://www.kormany.hu/
[3] Chamber of Hungarian Auditors MKVK	https://www.mkvk.hu/
[4] Ministry for National Economy (MNE)	-

意大利 (Italy)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则			√	
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 意大利公司和交易委员会^[1]是意大利上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。意大利公司和交易委员会成立于 1974 年，主要目的是保护投资者、促进市场发展、保证市场运行效率和透明度等。主要职能包括：规范金融服务条款、市场参与者行为和上市公司的报告义务；监督市场交易者，提升交易透明度；检查会计文件等上市公司公示的信息，提高市场服务质量和增强投资者财务意识。

1.2 非上市公司

- 经济和财政部^[2]是意大利非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 国家专业会计师协会^[3]是意大利会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 意大利的注册会计师行业主要由 1974 年 216 号法律（主要规范上市公司财务报告要求）、2014 年 116 号法律（主要规范意大利会计准则）、2005 年 139 号法令（主要涉及会计准则）、2010 年 39 号法令及 2016 年 135 号法令（主要涉及审计准则）进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在意大利成为注册会计师，候选人需要取得经济或工商管理专业的大学学历，拥有在成为注册会计师满 5 年的专业人士监督下满 18 个月的工作经验，并通过专业测试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 意大利会计组织^[4]是意大利的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。
- 目前，意大利会计准则计划向国际财务报表准则进行趋同，但具体计划安排未正式公布，并且准则制定机构未计划采用中小企业国际财务报表准则或向其趋同。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 经济和财政部是意大利的审计准则制定机构，在性质上属于政府机构。目前，意大利适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 意大利的上市公司都需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在意大利设立和运营的外资上市公司，允许按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 意大利所有银行、金融机构、公开发行金融工具的公司及保险公司都需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 意大利的非上市公司允许按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 符合法律要求的小型企业不得按照国际财务报告准则编制财务报表，需要按照意大利当地会计准则编制简略版财务报表。
- 目前，在意大利的外资非上市公司必须按照上述要求编制财务报告，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Italian Companies and Exchange Commission (CONSOB)	http://www.consob.it/
[2] Ministry of Economy and Finance	http://www.mef.gov.it/
[3] National Council of Professional Accountants (CNDCEC)	http://www.cndcec.it/
[4] Italian Accounting Organisation (OIC)	http://www.fondazioneoic.eu/

立陶宛（Lithuania）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 立陶宛银行^[1]是立陶宛上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。立陶宛银行成立于 1922 年，监督对象为包括对上市公司在内的金融市场及市场参与者。立陶宛银行紧密联系金融市场参与者，调查消费者和金融服务提供方的争议并采取必要措施予以解决，监督金融工具的市场交易行为，其主要目标是确保立陶宛金融市场及市场竞争环境的健康发展。

1.2 非上市公司

- 经济和创新部^[2]是立陶宛非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 立陶宛审计师协会^[3]是立陶宛会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。立陶宛审计师协会主要职能包括管理审计师专业考试，颁发审计师资质和管理注册审计师会员，建立和管理持续专业发展培训，建立和完善审计质量复核体系，翻译国际审计准则和道德准则。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 立陶宛是欧盟成员国，受欧盟委员会颁布的立法制约。在国内立法方面，《会计法》在 2001 年颁布并在 2016 年进行了修订，规定了国际财务报告准则或立陶宛商业会计准则^[4]对立陶宛企业编制财务报表的适用情形。《审计法》在 2017 年颁布，规定了法定审计应按照国际审计准则的要求执行。2001 年颁布的《企业财务报表法》和《企业集团合并账户法》对财务报表编制进行进一步规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在立陶宛成为注册会计师，候选人需要获得大学学位，拥有至少三年审计工作经验，并通过立陶宛审计师协会举办的专业考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 审计、会计、资产评估和破产管理局^[5]是立陶宛的会计准则制定机构，是财政部^[6]的下设机构。立陶宛会计准则相比国际财务报表准则，对财务报表的编制提出了更加具体的要求。目前，立陶宛未公布立陶宛会计准则向国际财务报告准则趋同的计划。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 审计、会计、资产评估和破产管理局也是立陶宛的审计准则制定机构。根据 2017 年颁布的《审计法》要求，立陶宛适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 立陶宛的上市公司都需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在立陶宛设立和运营的外资上市公司，需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。如果欧盟委员会认为该公司当地会计准则与国际财务报告准则一致，则允许按照当地会计准则编制财务报表。

2. 非上市公司

- 立陶宛的银行，商业保险公司和其他受监管的金融机构无论是否上市，都需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。
- 立陶宛的其他非上市公司允许按照欧盟采用的国际财务报告准则或者立陶宛会计准则编制财务报表。
- 立陶宛的中小企业允许按照欧盟采用的国际财务报告准则或者立陶宛会计准则编制财务报表，不允许按照中小企业国际财务报表准则编制财务报表。

注释

网址（如适用）

[1] Bank of Lithuania	https://www.lb.lt/
[2] Ministry of Economy and Innovation	http://eimin.lrv.lt/
[3] Lithuanian Chamber of Auditors (LCA)	https://lar.lt/
[4] Lithuanian Business Accounting Standards (LBAS)	-
[5] Authority of Audit, Accounting, Property Valuation and Insolvency Management (AAAPVIM)	http://www.avnt.lt/
[6] Ministry of Finance	http://finmin.lrv.lt/

卢森堡 (Luxembourg)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 金融监督委员会^[1]是卢森堡金融部门的监督机构。根据 1998 年 12 月颁布的《组织法》，金融监督委员会的职责是对资本市场进行审慎监管，以确保金融实体的安全和健康发展，具体包括：对信贷机构、金融从业人员、管理公司、其他基金管理公司等进行监督；对资本市场进行监管；保护投资者；打击洗钱和资助恐怖主义行为等。

1.2 非上市公司

- 卢森堡商业注册局^[2]是非上市公司的主要监督机构。同时，卢森堡国内税务局^[3]，印花税、房产税及增值税管理局^[4]以及关税局^[5]是卢森堡的税务监管机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 金融监督委员会也是卢森堡会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。金融监督委员会对审计行业的监管以及对经批准的法定审计师和经批准的会计师事务所的公共监督负有最终责任。金融监督委员会的主要职能包括：法定审计师和会计师事务所的批准和登记；颁布职业道德标准；审核会计师事务所的内部质量控制体系；开展继续教育；维护质量控制体系；对会计师事务所开展调查等。

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计法》、《审计法》和其他执业行为和职业道德的相关法律法规规范了与会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人必须持有一个或多个硕士学位，或接受过同等级别的培训；必须在经过批准设立的会计事务所中接受至少三年的培训。在培训期间，候选人需在卢森堡大学学习有关卢森堡法律和其他补充性培训课程。经过三年以上培训且通过补充课程考试，即可获得由金融监督委员会授予的法定审计师职称。如果法定审计师希望从事法定审计，须在金融监督委员会登记注册后，方可取得执业注册会计师的资质。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计准则委员会^[6]是卢森堡的准则制定机构，同时是受卢森堡司法部的行政监督的独立机构。其主要职责包括根据政府的要求或主动就适用于商业企业的财务报告事项（特别是与账务处理有关的事项）向政府提供咨询意见，促进当地会计准则的制定；参加欧洲和国际机构之间对于会计和财务报告事项的研讨等。
- 卢森堡的会计准则实施主要参照欧盟的会计指令和条例。根据欧盟规定，在受监管市场上市的公司，必须采用欧盟采用的国际财务报告准则编制和公布其财务报表。目前，卢森堡未公布卢森堡公认会计准则向国际财务报告准则趋同的计划。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 根据审计法规定，法定审计应按照金融监督委员会采纳的国际审计准则进行。审计法还指出，金融监督委员会可以在法定审计领域颁布专门标准，该标准可能包括对国际审计准则的增减修订，用于规范审计准则未提及、未涵盖的事项。
- 对于最新的国际审计准则的适用，虽然有所延迟，但金融监督委员会已经在相关进程中。目前，生效的审计准则包括 2016~2017 版的质量控制准则，审计、审阅、其他鉴证业务和相关服务准则。
- 审计法还规定了审计师协会^[7]负责颁布除法定审计外的相关服务准则。审计师协会已经采用了国际鉴证业务准则^[8]、国际审阅业务准则^[9]和国际相关服务准则^[10]等国际准则，但与最新的国际准则存在一定的延迟。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 卢森堡的上市公司，需要按照欧盟采用的欧盟采用的国际财务报告准则编制合并财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。上市公司集团的母公司允许按照欧盟采用的国际财务报告准则编制合并财务报表。

- 在卢森堡的上市外国公司必须根据欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，除非欧盟委员会认为其在当地适用的会计准则等同于国际财务报告准则。

2. 非上市公司

- 非上市公司，如银行、保险公司和其他企业，必须根据各自适用的财务报告编制基础编制和公布其法定年度财务报表以及合并财务报表。例如，非上市银行必须遵守银行会计法；非上市保险公司必须遵守保险会计法；在没有专门会计准则和相关概念框架的情况下，企业一般选择卢森堡公认会计准则作为其编制基础，同时也可以选择欧盟采用的国际财务报告准则作为其编制基础。
- 对于合并财务指标满足其中两个条件的大型公司还需要编制合并财务报表并接受审计：
 - (1) 总资产超过 2,000 万欧元；
 - (2) 年收入超过 4,000 万欧元；
 - (3) 平均员工人数超过 250 人。
- 对于满足其中两个条件的中小企业允许编制简版年度报告并不需要接受审计：
 - (1) 总资产不超过 440 万欧元；
 - (2) 年收入不超过 880 万欧元；
 - (3) 平均员工人数不超过 50 人。

注释

网址（如适用）

[1] Commission de Surveillance du Secteur Financier (CSSF)	http://www.cssf.lu/
[2] Luxembourg Business Registers (LBR)	https://www.lbr.lu/
[3] Administration des Contributions Directes (ACD)	https://impotsdirects.public.lu/
[4] Administration de l'enregistrement, des domaines et de la TVA (AED)	-
[5] Administration des douanes et accises	https://douanes.public.lu/
[6] Commission des normes comptables (CNC)	http://www.cnc.lu/
[7] Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE)	http://www.ire.lu/
[8] International Standard on Assurance Engagements (ISAE)	-
[9] International Standard on Review Engagements (ISRE)	-
[10] International Standard on Related Services (ISRS)	-

马其顿 (Macedonia)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则		√		
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照马其顿财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 国家登记中心^[1]是马其顿上市公司的主要监督管理机构，是具有公共监督权的独立法律实体。登记中心的主要职责包括：对企业进行登记核准、收集企业经营信息并建立数据库、促进国际合作等。上市公司每年需要在 2 月底将上年财务报表报送至登记中心。

1.2 非上市公司

- 登记中心也是马其顿非上市公司的主要监督管理机构，非上市公司每年需要在 2 月底将财务报表报送至登记中心。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 注册审计师委员会^[2]和审计促进监督理事会^[3]是马其顿会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。注册审计师委员会创立于 2006 年，性质上属于商业团体，主要负责提高委员会成员的职业道德和执业水平、监督委员会成员执业行为、组织会计继续教育、组织注册会计师考试、促进国际财务报告准则本土化等；
- 审计监督促进理事会性质上属于政府组织，在审计法案的基础上建立，主要负责发放和撤销注册会计师资质、会计师事务所的经营许可证、对注册审计师委员会进行监督、对审计行业进行独立的公共监督，降低商业环境的潜在风险。
- 在马其顿成立的注册会计师事务所需要向注册审计师委员会申请注册。欧盟成员国内的会计师事务所可以在马其顿提供审计服务。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计活动执行法》对马其顿注册会计师行业进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在马其顿成为注册会计师需要：获得经济学或管理学的高等学位；具有三年以上提供会计相关服务的工作证明；向注册会计师委员会递交考试申请并通过注册会计师考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计与注册会计师委员会^[4]是马其顿会计准则的制定机构，性质上属于职业团体。马其顿的财务报告准则在 2009 版国际财务报告准则基础上制定，但是马其顿财务报告准则没有包含国际财务报告准则第 9 号至第 17 号、国际财务报告准则相关解释公告的内容。马其顿财务报告准则向国际财务报告准则的全面趋同已在计划中，但目前尚未公布具体的时间进程。目前，马其顿的所有公司需要按照马其顿财务报告准则编制财务报表。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 注册审计师委员会是马其顿的审计准则制定机构，性质上属于商业团体。注册审计师委员会于 2005 年对国际审计准则进行翻译。目前，马其顿的会计师事务所和注册会计师仍采用这一版本审计准则开展工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 马其顿的上市公司，需要按照马其顿国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在马其顿设立和运营的外资企业，需要按照马其顿财务报告准则编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 马其顿的非上市公司，需要按照马其顿财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对非上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在马其顿设立和运营的外资非上市公司，需要按照马其顿财务报告准则编制财务报表，并由当地注册会计师审计并出具审计报告。

3. 其他

- 会计师事务所和注册会计师在每一会计年度结束的三个月内需要向审计监督促进理事会递交关于审计透明度的年度报告。

注释

网址（如适用）

[1] Central Registry of Republic of Macedonia	http://www.crm.com.mk
[2] Institute of certified auditor of the Republic of Macedonia	http://www.iorm.org.mk
[3] Council for Advancement and oversight of the audit of the Republic of Macedonia	http://www.sunr.mk
[4] Institute of accountants and certified accountants	-

马耳他（Malta）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			

*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 马耳他金融服务管理局^[1]是上市公司的监管机构。金融服务管理局于 2002 年 7 月依法成立，接管了此前由马耳他中央银行、马耳他证券交易所和马耳他金融服务中心履行的监督职能。根据《马耳他金融服务管理局法》^[2]第 28 条，金融服务管理局接受议会的监督和审查。作为欧盟成员国，马耳他还适用欧盟条例和相关市场规则。
- 金融服务管理局下设执行委员会，主要职责包括：执行金融服务管理局的战略和政策；相关条例的核准；批准和发放金融业务相关许可证和其他授权；监督获得金融业务相关许可证或其他授权的个人和实体等。

1.2 非上市公司

- 马耳他金融服务管理局也是非上市公司的主要监督机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 注册会计师协会^[3]和会计委员会^[4]是马耳他会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。
- 会计委员会的性质属于政府机构。根据《会计专业法》，会计委员会成立于 1979 年，主要职责包括：会计师执业证书的签发，并向财政部提出专业建议；会计师和审计师事务所的登记及档案的保管；质量控制制度的执行；导致暂停或撤销执业资质的案件处理。会计委员会下设质量控制部门，代表会计委员会履行监督职能，包括对提供法定审计服务的会计师事务所

所和相关从业人员进行问询和监督，编写监察报告；以及监测相关从业人员和公司提交的年度报表等。

- 注册会计师协会作为会计专业机构，为超过 3,000 名会计师提供专业指导、技术支持和后续教育。注册会计师协会致力于确保专业标准和道德规范的实施符合国际监管机构的要求，并维护在本地和国际的专业声誉。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计专业法》、《会计专业条例》和其他执业行为和职业道德的相关法律法规规范了与会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人必须完成马耳他大学举办的专业会计学位课程，或获得同等级别的学位，并完成一系列由会计委员会认可的理论课程。此外，候选人需要有 3 年以上的实务经验，其中至少 1 年的经验应在获得前述规定的学历后获得。财政部长根据会计委员会的建议签发注册会计师令后，个人或公司方可开展执业活动。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计委员会是马耳他的主要准则制定机构，根据《马耳他公司法》的规定，所有银行、保险公司、其他受监管的金融机构，以及被认定为当地经济具有重要意义的大型公司的合并和单独财务报表都要求使用欧盟采纳的国际财务报告准则。其中，被认定为在当地经济中具有重要意义的大型公司需符合下列任一标准，则应使用欧盟采纳的国际财务报告准则：总资产超过 1,750 万欧元；总收入超过 3,500 万欧元；平均员工人数超过 250 人；持股超过 20% 的股东要求使用。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 根据《马耳他公司法》的规定，国际审计准则委员会发布的《国际审计准则》适用于马耳他所有审计业务。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 马耳他的上市公司，需要按照国际财务报告准则编制合并财务报表和单独财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在马耳他的上市外国公司必须根据国际财务报告准则编制报告，除非欧盟委员会认为其在当地适用的会计准则趋同于国际财务报告准则。

2. 非上市公司

- 除符合规定的、被认定为在当地经济中具有重要意义的大型公司必须采用国际财务报告准则外，所有其他中小企业均可选择使用欧盟采纳的国际财务报告准则，也可使用马耳他会计师委员会于 2009 年 2 月通过的小企业一般会计准则。

注释

网址（如适用）

[1] The Malta Financial Services Authority	https://www.mfsa.com.mt/
[2] Malta Financial Services Authority Act	-
[3] Malta Institute of Accountants (MIA)	https://www.miamalta.org/
[4] Accountancy Board	https://accountancyboard.gov.mt/

摩尔多瓦（Moldova）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易委员会^[1]和财政局^[2]是摩尔多瓦上市公司的主要监督管理机构。证券交易委员会主要负责监管上市公司的经济活动、维护良好的市场环境。财政局是中央行政机构，主要负责制定和实施法定报告和财务报告的要求，组织国家经济、人口发展情况的统计调查，所有公司每年需要向其报送财务报表。

1.2 非上市公司

- 财政局是摩尔多瓦非上市公司的主要监督管理机构，非上市公司每年需要向其报送财务报表。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 审计监督委员会^[3]是摩尔多瓦会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，性质上属于职业团体，与财政部保持密切合作。
- 外国会计师事务所可以在摩尔多瓦成立分所或与当地事务所合作。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计和财务报告法》对摩尔多瓦会计行业财务报告要求进行规范和管理。
- 《审计活动法》对摩尔多瓦注册会计师行业进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在摩尔多瓦成为注册会计师需要具备相关工作经验并通过注册会计师考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财政部是摩尔多瓦的会计准则制定机构，出台了国家会计准则^[4]。国家会计准则与国际财务报告准则相比，规范更加简单。目前，摩尔多瓦的公众利益实体需要按照国际财务报告准则编制财务报表，公众利益实体包括上市公司以及银行、保险公司等金融机构。其他企业可以选择国际财务报告准则或国家会计准则编制财务报表。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 财政部是摩尔多瓦的审计准则制定机构。目前，会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 摩尔多瓦的上市公司，需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所需要按照国际审计准则执行工作。
- 在摩尔多瓦上市和运营的外资企业，亦需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并经由摩尔多瓦当地的注册会计师根据国际审计准则的要求审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 对于除金融机构以外的非上市公司，可以按照国际财务报告准则或国家会计准则编制财务报表。会计师事务所需要按照国际审计准则执行工作。
- 在摩尔多瓦设立和运营的外资非上市公司按照上述规定编制财务报表，若不属于公众利益实体则可以由该国会计师事务所根据国际审计准则的要求审计。

注释	网址（如适用）
[1] Securities and Exchange Commission	http://www.mpsfc.gov.md/
[2] Ministry of Finance	http://mf.gov.md/ro
[3] Audit Oversight Board	-
[4] National Accounting Standards	-

波兰（Poland）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则		√		
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 波兰金融监督委员会^[1]、联邦财政部和国家银行是波兰上市公司的主要监督管理机构。依据 2006 年 7 月通过的有关金融市场监管的法案，波兰金融监督委员会于 2006 年 9 月成立，接替了此前保险和养老基金监督委员会和证券交易委员会行使相关职能。金融监督委员会的职责包括：监督银行、资本市场、保险、养老金计划和电子货币机构，其目标是保证资本市场的正常运转，提升交易安全性和透明度，增强金融市场信心，保护市场参与者权利。

1.2 非上市公司

- 波兰金融监督委员会是波兰非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 审计师事务所和执业审计师

- 审计监督委员会^[2]是审计师事务所和执业审计师的主要监督管理机构。
- 审计监督委员会负责对法定审计师以及相关执业实体的运作进行公共监督。审计师和会计师事务所必须具备波兰法定审计师协会^[3]的成员资格，波兰法定审计师协会的活动由审计监督委员会监督。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 波兰是欧盟成员国，受欧盟委员会颁布的法规 EC1606/2002 号条例和 2013/34/EU 号欧盟指令的制约，该法令规定了编制财务报表的基本要求。波兰国家会计准则^[4]和执业行为与职业

道德的相关法律法规规范了与会计师事务所成立和管理、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 执业审计师的资格取得

- 执业审计师必须符合 2009 年《法定审计师法》^[5]规定的详细教育要求。这些要求包括持有大学学位、完成实践经验要求，以及通过专业考试。合格的候选人必须为波兰法定审计师协会的成员，方可向公众提供审计服务。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财政部下设的波兰会计准则委员会^[6]负责制定国家会计准则。如果波兰会计准则中没有具体规定，实体可以使用欧盟认可的国际财务报告准则。波兰会计准则与国际财务报告准则存在显著差异，波兰尚未采用中小企业国际财务报告准则。目前，波兰会计准则委员会未公布任何向国际财务报告准则趋同的计划。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 审计监督管理委员会负责对审计工作进行管理和指导。审计监督管理委员会批准采用国际审计准则作为国家审计准则。从 2016 年 12 月 31 日起，公共利益实体的所有财务报表审计需要遵循国家审计准则；从 2017 年 12 月 31 日起，非公共利益实体的所有财务报表审计需要遵循国家审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 波兰是欧盟成员国，受欧盟委员会颁布的立法制约。根据欧盟 2002 年第 1606 号条例的要求，在编制在监管市场上发行股票并交易的实体的合并财务报表时，应适用欧盟认可的国际财务报告准则。
- 此外，在欧盟和华沙证券交易所上市的外国公司也必须按照国际财务报告准则编制财务报表，除非欧盟委员会认为其当地会计准则趋同于国际财务报告准则。

2. 非上市公司

- 波兰的上市和非上市银行均需要按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 波兰非上市公司中，已登记准许公开交易的公司以及按照欧盟采用的国际财务报告准则编制合并财务报表公司的子公司，允许按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 波兰中小企业不允许按照中小企业国际财务报告准则编制财务报表，需要按照波兰会计准则委员会指定的本地会计准则编制财务报表。

注释

网址（如适用）

[1] Polish Financial Supervision Authority (KNF)	https://www.knf.gov.pl/en/
[2] Audit Oversight Commission (AOC)	-
[3] Polish Chamber of Statutory Auditors (PIBR)	-
[4] The National Accounting Standards (NAS)	-
[5] The Act on Statutory Auditors 2009	-
[6] Polish Accounting Standards Committee (KSR)	-

葡萄牙（Portugal）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则		√		
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 葡萄牙证券市场委员会^[1]是葡萄牙上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构，葡萄牙在 1991 年颁布了第 142-A/91 号法令，设立了葡萄牙证券市场委员会。葡萄牙证券市场委员会对参与证券市场的实体和个人进行监管，通过发布规章和指引管理证券市场，与其他主管部门合作提高监管和管理效率，保护市场投资者，防范市场风险。

1.2 非上市公司

- 财政部^[2]是葡萄牙非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 葡萄牙注册会计师协会^[3]和特许会计师联合会^[4]是葡萄牙会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。特许会计师联合会成立于 1974 年，是特许会计师^[5]和会计企业的专业管理机构，主要职责与注册会计师协会相似。注册会计师协会成立于 1995 年，是注册会计师^[6]和会计企业的专业管理机构，主要职责是管理注册会计师和会计企业，向注册会计师提供职业培训教育，推行协会道德标准等。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 葡萄牙的注册会计师行业主要由 2012 年 134 号法令（主要规范企业和公共部门实体的会计准则）和 2015 年 98 号法令（主要规范所有企业和商业实体部门必须进行账务处理和编制年度财务报表）进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在葡萄牙成为注册会计师，候选人需要取得大学学位，通过专业资格测试，具有满三年工作经验。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计准则委员会^[7]是葡萄牙的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。葡萄牙会计准则在 2016 年进行了最新一轮的修订，对借款费用、投资性房地产、企业合并、少数股东权益、政府补助及职工福利等项目进行了更新，未来将制定进一步的趋同计划。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 葡萄牙证券市场委员会是葡萄牙的审计工作监督机构。根据葡萄牙 2015 年 98 号法令规定，葡萄牙采用国际审计准则作为法定审计的标准。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 葡萄牙的上市公司都需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在葡萄牙设立和运营的外资上市公司，允许按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 葡萄牙所有信贷机构和其他金融机构都需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制合并财务报表。
- 葡萄牙的其他非上市公司允许按照欧盟采用的国际财务报告准则或葡萄牙会计准则编制财务报表。
- 目前，在葡萄牙的外资非上市公司必须按照上述要求编制财务报告，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Portuguese Securities Market Commission (CMVM)	https://www.cmvm.pt/
[2] Ministry of Finance	-
[3] Portuguese Chartered Accountants Association (OCC)	https://www.occ.pt/
[4] Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (OROC)	http://www.oroc.pt/
[5] Revisores Oficiais de Contas (ROCs)	-
[6] Contabilista Certificado (CC)	-
[7] Committee on Accounting Standards (CNC)	http://www.cnc.min-financas.pt/

罗马尼亚 (Romania)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.2 上市公司

- 金融监督局^[1]是罗马尼亚上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。金融监督局成立于 2013 年，主要对证券市场、投资公司、保险公司等进行监管，其主要职责包括确保金融市场的稳定运营和健康发展；保护投资者权益；促进金融市场投资者的信任，防范对市场运营者和投资者的欺诈。

1.2 非上市公司

- 金融监督局也是非上市公司的主要监督机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 罗马尼亚专业和注册会计师协会^[2]和罗马尼亚审计师协会^[3]是罗马尼亚会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。专业和注册会计师协会成立于 1921 年，主要职责包括：颁发和管理注册会计师资格、提供专业培训课程和制定道德行为准则。审计师协会是审计师的主要监督管理机构，成立于 1999 年，接受审计公共监督局^[4]的监督。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 罗马尼亚公共财政部^[5]第 1802/2014 号法令及其修订和补充条例规范了个别财务报表和合并财务报表的编制规则。
- 1991 年颁布的《会计法》将欧盟采用的国际财务报告准则纳入罗马尼亚法律体系，并赋予了公共财政部制定国家会计准则的权力。

- 2017 年颁布的第 162 号法律规定了年度个别财务报表和合并财务报表的审计要求，并规定审计必须按照国际审计准则执行。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人需要获得大学学历，通过入门考试后接受会计相关培训，最终还需通过专业和注册会计师协会组织的专业考试，方可获得罗马尼亚专业和注册会计师的资格。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 公共财政部是罗马尼亚国家会计准则的制定机构，在性质上属于政府机构。罗马尼亚专业和注册会计师协会、其他专业机构以及学术界的代表，负责就会计和审计标准向公共财政部提供咨询意见。目前，公共财政部未公布罗马尼亚会计准则向国际财务报告准则趋同的计划，但欧盟采用的国际财务报告准则同时适用于上市公司和部分非上市公司。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 审计公共监督局下设的公共法定审计监督委员会^[6]负责对罗马尼亚的审计工作进行管理和指导。目前，罗马尼亚适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 罗马尼亚是欧盟成员国，受欧盟委员会颁布的立法制约。根据欧盟立法的《2002 年第 1606 号条例》^[7]的要求，编制在受监管市场上交易股票的实体的合并财务报表时，应适用欧盟认可的国际财务报告准则。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 此外，在欧盟和罗马尼亚证券交易所上市的外国公司也必须使用国际财务报告准则编制财务报表，除非欧盟委员会认为其当地会计准则是趋同于国际财务报告准则。

2. 非上市公司

- 罗马尼亚所有信贷机构和保险公司都需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制合并财务报表。
- 罗马尼亚的其他非上市公司允许按照欧盟采用的国际财务报告准则或者罗马尼亚会计准则编制财务报表。
- 罗马尼亚的中小企业不允许按照中小企业国际财务报告准则编制财务报表，罗马尼亚会计准则对中小企业编制财务报表进行了具体的规定。

注释

网址（如适用）

[1] Financial Supervisory Authority (AFS)	https://asfromania.ro/
[2] Body of Expert and Licensed Accountants of Romania (CECCAR)	http://www.ceccar.org/
[3] Chamber of Financial Auditors of Romania (CFAR)	https://congres.cafr.ro/
[4] Statutory Audit Public Oversight Authority (ASPAAS),	https://www.aspaas.gov.ro/
[5] Ministry of Public Finances	https://www.mfinante.gov.ro/
[6] Public Interest Oversight Board for the Accountancy Profession (CSIPPC)	http://csippc.ro/
[7] Regulation (EC) No 1606/2002 (IAS Regulation)	-

俄罗斯（Russia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则		√		
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 中央银行^[1]是俄罗斯上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构，俄罗斯中央银行于 1990 年 7 月根据宪法成立，总部位于莫斯科。

1.2 非上市公司

- 财政部^[2]和联邦税务局^[3]是俄罗斯非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 除会计师事务所的内部自我监管以外，财政部下属的授权机关（如财政和预算监督局）也对其进行法定监督，目前这一职能正在向俄罗斯中央银行转移。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 2008 年 12 月颁布的《联邦审计法》规范了会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 对于会计师和审计师有不同的管理规范，会计师由俄罗斯会计师协会^[4]监管。候选人成为一名专业会计师需要通过会计师协会举办的资格考试，具备中专以上的会计学历且具有 3 年以上的工作经验。
- 对于审计师，根据《联邦审计法》由财政部进行管理。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财政部是俄罗斯的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。此外，会计和财务报告理事会^[5]于 2003 年 10 月成立，参与促进俄罗斯联邦实施国际财务报告准则的相关工作。
- 2012 年，俄罗斯公布了一项在 2012 年至 2015 年期间执行的国际财务报告准则适用计划，主要内容包括：对于俄罗斯当地会计准则未明确规定的核算领域（例如，以股份为基础的支付、资产减值等），企业在编制财务报表时可以直接适用国际财务报告准则的规范；现行的俄罗斯会计准则将进行修订，以实现与国际财务报告准则的趋同；基于国际财务报告准则而制定的联邦法律法规正计划被适用。2017 年 5 月，上述计划被新批准的 2017 年至 2019 年计划所取代，俄罗斯会计准则将在 2019 年至 2021 年期间逐渐与国际财务报告准则趋同。
- 会计准则制定机构尚未公布关于中小企业国际财务报告准则的趋同计划。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 2016 年起，会计师事务所和注册会计师执行国际审计准则委员会发布的国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 上市公司应采用国际财务报告准则编制财务报表。
- 在俄罗斯设立和运营的外资企业，亦需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 2010 年起，俄罗斯通过有关财务报告编制的法律法规，要求下列公司在编制合并财务报表时适用国际财务报告准则：保险公司、信贷机构、被批准其证券可以交易的公司、私立养老金、投资基金及其管理公司、清算组织等。
- 此外，下列公司在未来期间审议通过后，也将被要求适用国际财务报告准则编制其合并财务报表：俄罗斯联邦政府确定的国家联邦独有企业、俄罗斯联邦政府确定的由联邦持股的公开交易股份公司等。
- 在俄罗斯设立和运营的外资非上市公司，亦需要按照俄罗斯的法定审计和财务报告要求编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Central Bank of Russia	http://www.cbr.ru/
[2] Ministry of Finance of Russia	http://www.minfin.ru/
[3] Russian Federal Tax authorities	https://www.nalog.ru/
[4] Institute of Professional Accountants	https://www.ipbr.org/
[5] National Organization for Accounting and Reporting Standards (NSFO)	http://www.nsfo.ru/

塞尔维亚（Serbia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.2 上市公司

- 塞尔维亚证券委员会^[1]是塞尔维亚上市公司的主要监督管理机构。证券委员会成立于 1990 年，接受塞尔维亚国家议会^[2]的监督，基本职能包括：保证资本市场合法、公平、有效且透明地运营；保护投资者权益；监督资本市场参与者，如证券交易所、投资公司、托管银行、投资基金以及投资基金管理公司等。

1.2 非上市公司

- 塞尔维亚财政部^[3]是非上市公司的主要监督管理机构。财政部的主要职责包括：财务规划、财务报告、会计规范、金融资产管理、公共支付等。
- 塞尔维亚税务局^[4]是财政部的下属机构，负责法律实体的纳税登记和征收。
- 同时，塞尔维亚国家银行^[5]对银行、保险和养老基金等金融机构进行监管。国家银行的主要职责包括：制定货币政策、保证财务稳定、金融机构监管、租赁监督、消费者保护等。
- 塞尔维亚商业登记署^[6]负责商业实体和其他法律实体的登记注册、财务报表登记、破产登记等方面的管理。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 财政部对于审计师纪律制度及相关调查负有监察责任。
- 财政部和审计公众监督委员会^[7]的设立和工作受《审计法》管辖，是塞尔维亚会计师事务所和注册会计师的监督管理机构。其主要职责为

监督审计委员会、事务所、独立顾问和持证注册会计师的工作，具体包括：认证并组织资格考试；建立并实施执业审计师的持续专业能力建设计划；授予、续签和撤销相关执照及许可；实施纪律处分以及对违规行为进行制裁。

- 塞尔维亚审计师协会^[8]履行相应监督管理职能，并受财政部及审计公众监督委员会的监管。塞尔维亚审计师协会的主要职能包括：对执业审计师和会计师事务所进行登记；组织和实施质量审查系统；提供持续的专业发展计划；组织并管理审计师资格认证考试；监督道德守则的遵守情况等。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计法》规范了编制财务报表的要求，包括适用的会计准则和财务报告门槛。《审计法》规范了会计师事务所及审计师执业许可、审计师资质取得、财务报告要求等方面的内容，并设立了审计公众监督委员会。《资本市场法》规范了审计师轮换以及会计师事务所向审计客户提供咨询服务等方面。《银行法》要求银行的执业审计师必须从塞尔维亚国家银行公布符合条件的审计师中选出并将任命结果告知塞尔维亚国家银行。

2.2 执业审计师的资格取得

- 候选人必须获得学士学位且具有三年审计相关工作经验，完成塞尔维亚审计师协会主管的专业教育计划并通过考试，方可获得财务部颁发的许可证。所有执业审计师都必须获得审计师协会的会员资格。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财政部是塞尔维亚会计准则的制定机构。根据《会计法》规定，财政部负责会计准则的颁布和实行。财政部发布了适用于大公司及《会计法》中定义的公众利益实体所适用的国际财务报告准则、适用于中小企业的中小企业国际财务报告准则。财政部当前正在起草适用于微型企业的国家会计和财务报告规则手册。
- 根据塞尔维亚国家银行的要求，对于银行、保险公司、养老基金和其他金融机构，某些会计处理方法与国际财务报告准则要求不同，如银行贷款损失准备以及保险合同的相关确认和减值问题。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 《审计法》对国际审计准则在塞尔维亚的适用要求进行了规范。截至 2017 年，财政部颁布了 2010 版国际审计准则。塞尔维亚已对 2016 版国际审计与鉴证准则理事会准则手册进行了翻译，但目前尚未正式提出适用要求。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 塞尔维亚的上市公司均需要按照国际财务报告准则编制财务报表。

- 塞尔维亚的上市外国公司亦需要按照国际财务报告准则的要求编制财务报表。

2. 非上市公司

- 在塞尔维亚境内，根据《会计法》和其他法律的要求，以下实体被视为大型法人实体，无论具体规模大小或其证券是否在公开市场上交易，都必须按照国际财务报告准则编制财务报表。具体包括：银行和其他金融机构、保险公司、融资租赁出租人、自愿养老基金、自愿养老基金管理公司、投资基金、投资基金管理公司、证券交易所、证券经纪公司和保理公司。
- 中小型企业需要按照中小企业国际财务报告准则编制财务报表。《会计法》为中型企业提供了适用国际财务报告准则的选择权，企业若选择适用国际财务报告准则，一经运用，会计政策将只能在非常有限的情况下才可进行变更。
- 微型企业可以选择适用中小企业国际财务报告准则或国家会计和财务报告规则手册来编制财务报表。
- 塞尔维亚的非上市外国公司允许按照中小企业国际财务报告准则或国际财务报告准则编制财务报表，并且年收入超过 240 万欧元的国外公司需要对财务报表进行审计。提供审计服务的事务所需要按照国际审计准则执行并将审计意见提交到塞尔维亚商业登记署。

注释

网址（如适用）

[1] Securities Commission	http://www.sec.gov.rs/
[2] National Assembly of the Republic of Serbia	http://www.parlament.rs/
[3] Ministry of Finance (MOF)	http://www.mfin.gov.rs/
[4] Ministry of Finance of The Republic of Serbia - Tax Administration	http://purs.gov.rs/en.html
[5] National Bank of Serbia (NBS)	http://www.nbs.rs/internet/english/index.html
[6] The Serbian Business Registers Agency (SBRA)	https://apr.gov.rs/
[7] Audit Public Oversight Board (APOB)	-
[8] Chamber of Authorized Auditors of Serbia (KOR)	http://www.kor.rs/eng/

斯洛伐克（Slovakia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 财政行政局^[1]是斯洛伐克上市公司的主要监督管理机构，于 2012 年由海关总署和税务局合并成立，由财政指挥部、海关、税务局、财政行政处四部门组成，其日常工作需要向财政部报告。其主要职能包括：批准企业的成立、对关税和税款进行有效征收管理、加强欧盟成员国间税务合作。

1.2 非上市公司

- 财政行政局也是斯洛伐克非上市公司的主要监督管理机构，非上市公司的成立需要获得财政行政局的批准。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 审计署^[2]是斯洛伐克会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，于 2008 年成立，性质上属于政府机构。主要职能包括：建立审计质量保证审查制度、举办注册会计师考试、核准会计师事务所的成立、通过欧盟主管部门参与国际财务报告准则的制定，更新和批准、翻译和推广国际财务报告准则。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《审计法案》对斯洛伐克注册会计师行业进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 《审计法案》对注册会计师资格的取得做出了规定。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财政部是斯洛伐克的会计准则制定机构。目前斯洛伐克的当地财务报告准则与国际财务报告准则在公允价值确认和计量、折旧和摊销、企业合并、职工薪酬等方面有较大差异，财政部也没有颁布其向国际财务报告准则趋同的计划。金融机构和大型企业的报表、所有企业实体的合并财务报表需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表，其他企业实体以及单独报表可按照国际财务报告准则或者斯洛伐克财务报告准则编制财务报表。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 斯洛伐克尚未建立当地审计准则，目前，斯洛伐克的会计师事务所和注册会计师采用国际审计准则开展工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 斯洛伐克的上市公司，需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制合并财务报表。会计师事务所对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在斯洛伐克设立和运营的外资企业，需要按照上述要求编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 非上市公司的合并财务报表需要按照国际财务报告准则编制财务报表，满足下列三个条件之一的企业的单独报表也需要按照国际财务报告准则编制财务报表：
 - (1) 资产超过 1.7 亿欧元；
 - (2) 营业利润超过 1.7 亿欧元；
 - (3) 拥有超过 2,000 名雇员；
- 在斯洛伐克注册的银行、保险企业、资产管理企业、证券经纪公司及其分支机构需要按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 在斯洛伐克设立和运营的外资非上市公司，需要按照上述要求编制财务报表，并经由当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

[1] The Financial Administration

[2] Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

网址（如适用）

<https://www.financnasprava.sk/sk/titulna-stranka>

<http://www.udva.sk/sk/urad>

斯洛文尼亚（Slovenia）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照欧盟采用的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 财政管理局^[1]是斯洛文尼亚上市公司的主要监督管理机构，是财政部的下属行政机构。总部位于首都卢布尔雅那，主要职责包括评估、计算和征收税款和关税、货物清关、财务监督、金融监管等，以促进国民经济向高效、透明方向发展。

1.2 非上市公司

- 财政管理局也是斯洛文尼亚非上市公司的主要监督管理机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 公共审计局^[2]是斯洛文尼亚会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。主要职能是授予注册会计师执业资质、授予会计师事务所执业许可证、监督管理会计师事务所和注册会计师的执业活动，管理注册会计师培训等。
- 在斯洛文尼亚成立会计师事务所需要满足下列要求：
 - (1) 获得审计署^[3]的许可：申请许可时需要向审计署提供公司章程、股东信息、注册会计师雇佣证明等材料；
 - (2) 对管理团队的规定：有经济犯罪前科的人不能担任管理层；管理层中至少有一人掌握斯洛文尼亚语并拥有斯洛文尼亚永久居住权；管理层中大部分成员是注册会计师。
- 外国会计师事务所可以在斯洛文尼亚成立分支机构。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《审计法》对斯洛文尼亚注册会计师行业进行规范和管理，具体包括：对注册会计师资质的取得和会计师事务所成立条件进行规定；对注册会计师、会计师事务所的各项活动进行规范。

2.2 注册会计师的资格取得

- 满足以下条件的候选人才有资格成为注册会计师：取得二级以上学位；掌握斯洛文尼亚语；没有财产和经济犯罪记录；完成 15 门理论与实践课程并提交特定主题的论文。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 审计署是斯洛文尼亚的会计准则制定机构，是基于审计法成立的专业团体，负责编制会计准则，以及规范审计行业教育培训。斯洛文尼亚财务报告准则与国际财务报告准则在确认和计量方面基本趋同，仅在披露方面有所区别，暂时没有进一步的趋同计划。斯洛文尼亚的上市公司、银行、保险企业需要采用经欧盟调整的国际财务报告准则编制财务报表，其余企业允许按照欧盟采用的国际财务报告准则或斯洛文尼亚财务报告准则编制财务报表。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 斯洛文尼亚的会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则。国际审计准则的本土化正在逐步进行中。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 斯洛文尼亚的上市公司，需要按照经欧盟调整的国际财务报告准则编制财务报表。如果上市公司需要编制合并财务报表，则仅需要对合并财务报表按照国际财务报告准则编制财务报表，单独报表可以采用国际财务报告准则或是斯洛文尼亚会计准则编制财务报表。如果企业自愿采用国际财务报告准则编制单独财务报表，需要连续采用至少五年。
- 上市公司中的银行、保险企业无论是合并财务报表还是单独财务报表都需要按照国际财务报告准则进行编制。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在斯洛文尼亚设立和运营的外资企业，亦需要按照上述要求编制财务报表，可以经由本国注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 非上市公司的合并财务报表、银行、保险企业需要采用国际财务报告准则编制财务报表，其余企业允许按照欧盟采用的国际财务报告准则或斯洛文尼亚财务报告准则编制财务报表。
- 在斯洛文尼亚设立和运营的外资非上市公司亦需要按照上述要求编制财务报表，可以经由本国注册会计师审计并出具审计报告。

3. 其他

- 所有企业实体需要额外编制业务报告。

注释

网址（如适用）

[1] Financial Administration of Republic Slovenia	http://www.fu.gov.si/
[2] Public Audit Agency	http://www.anr.si/
[3] Slovenia Auditing Institute	http://www.si-revizija.si/

土耳其（Turkey）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 资本市场委员会^[1]是土耳其上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。根据 1981 年颁布的《资本市场法》，资本市场委员会制定了详细的管理规范，主要目标在于采取必要措施促进资本市场的发展，从而有助于在保护投资者利益的同时有效分配国家的财政资源。

1.2 非上市公司

- 财政部^[2]和商务部^[3]是土耳其非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 会计和审计标准局^[4]是土耳其会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《会计法》和《审计法》规范了与会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人在参加并通过由会计和审计标准局举办的专业考试后，方可取得土耳其注册会计师的资质。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计和审计标准局是土耳其的会计准则制定机构。对于上市公司、金融机构和其他公众利益实体，必须采用国际财务报告准则或与国际财务报告准则基本趋同的土耳其财务报告准则。非上市公司允许使用国际财务报告准则。对于中小型企业，会计和审计标准局于 2017 年 7 月制定了土耳其大中型实体财务报告准则（“BOBI FRS”）^[5]，适用于不需要应用国际财务报告准则、但也需要接受审计的实体。BOBI FRS 与国际财务报告准则的差异主要涉及列报和披露要求等。BOBI FRS 于 2018 年 1 月 1 日开始生效。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 会计和审计标准局负责对审计工作进行管理和指导。会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则委员会颁布的国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 自 2008 年 1 月 1 日起，所有土耳其上市公司需要根据国际财务报告准则或与国际财务报告准则基本趋同的土耳其财务报告准则编制财务报表。
- 在土耳其设立和运营的外资上市公司，亦需按照国际财务报告准则或与国际财务报告准则基本趋同的土耳其财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 非上市公司允许选择按照国际财务报告准则或 BOBI FRS 编制财务报表。
- 在土耳其设立和运营的外资非上市公司，亦需按照国际财务报告准则或 BOBI FRS 的要求编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释	网址（如适用）
[1] Capital Market Board of Turkey	http://www.spk.gov.tr/
[2] Ministry of Treasury and Finance (MOTF)	https://www.hmb.gov.tr/
[3] Ministry of Trade (MOT)	http://www.gtb.gov.tr/
[4] Public Oversight, Accounting and Auditing Standards Authority (KGK)	http://www.kgk.gov.tr/
[5] Financial Reporting Standard for Large and Medium Sized Entities (BOBI FRS)	-

乌克兰（Ukraine）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则		√		
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 证券交易委员会^[1]是乌克兰上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。根据乌克兰《证券法》的规定，证券交易委员会于1995年6月12日成立。
- 证券交易委员会的使命是确保乌克兰实施统一的国家有价证券和股票市场政策，并实施对市场上出现的关系的法律规制，保护社会公众和国家利益，其职责包括：审核批准证券的公开发行，审批标准包括对披露信息的核实、发行人的公司治理情况等；定期监督上市公司和其他中介机构等。

1.2 非上市公司

- 除乌克兰国家银行监管的银行业公司外，财政部^[2]是乌克兰非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 审计师公会^[3]是乌克兰会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，主要职能包括：监督管理会计师事务所和注册会计师的执业活动；组织考试并安排考生实践培训；举办专业活动并保持会员执业质量。
- 根据《审计法》，注册成立并经营的会计师事务所，其70%的股份需要由具备乌克兰注册会计师资质的合伙人持有，并在规定的审计和会计服务领域内经营。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 乌克兰的注册会计师行业主要由《审计法》和《会计报告法》进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 根据《审计法》，在乌克兰申请成为注册会计师，候选人必须具有乌克兰认证的经济学或法学学位，至少有三年的相关工作经验，并通过审计师公会组织的选拔考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 乌克兰会计准则和制度制定者及其权限主要分为四个部分：一是，财政部负责批准有关会计确认、计量方面的规则，主要体现在全国会计准则上，负责管理企业财务会计报告编制方法等事宜；二是，国家银行按照会计法及国家会计准则的规定，制定银行会计记录和财务会计报告的编制程序；三是，国家预算局按照有关法规制度，制定预算单位会计记录和财务会计报告的编制等规定；四是，其他中央行政机关在其职责内，针对相关行业特点，按照国家会计准则制定具体使用方法。
- 2003年起，乌克兰开始逐步采用国际财务报告准则，使得其本国的会计准则与国际财务报告准则开始趋同。2011年，乌克兰对《乌克兰国家会计准则》进行了修订，制定了《财务报表编制程序规范》，根据该规范，2012年起，乌克兰上市公司、银行和保险公司必须遵循国际财务报告准则，预算机构以外的乌克兰企业，可以自愿采用国际财务报告准则。2013

年起，除保险公司、养老基金和非政府养老基金以外的乌克兰金融企业，必须遵循国际财务报告准则。自 2014 年起，金融、保险企业的分支机构也需要遵循国际财务报告准则。

- 目前，乌克兰会计准则与国际财务报告准则仍存在部分差异，例如乌克兰会计准则体系中未针对政府补助、中期财务报告、保险合同等领域制定专门准则，同时，有关列报和披露等方面亦存在差异。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 审计师公会为乌克兰的审计准则制定机构，目前，乌克兰未制定本国的审计准则，而是适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 乌克兰上市公司需要采用国际财务报告准则编制财务报表。
- 目前，在乌克兰上市的外资公司必须按照乌克兰的上述要求编制财务报告，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 乌克兰公众利益公司、银行、保险公司、其他金融机构、国家重要的采矿业公司等需要采用国际财务报告准则，其他非上市公司允许采用国际财务报告准则或乌克兰会计准则。
- 目前，在乌克兰的外资非上市公司必须按照乌克兰的上述要求编制财务报告，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

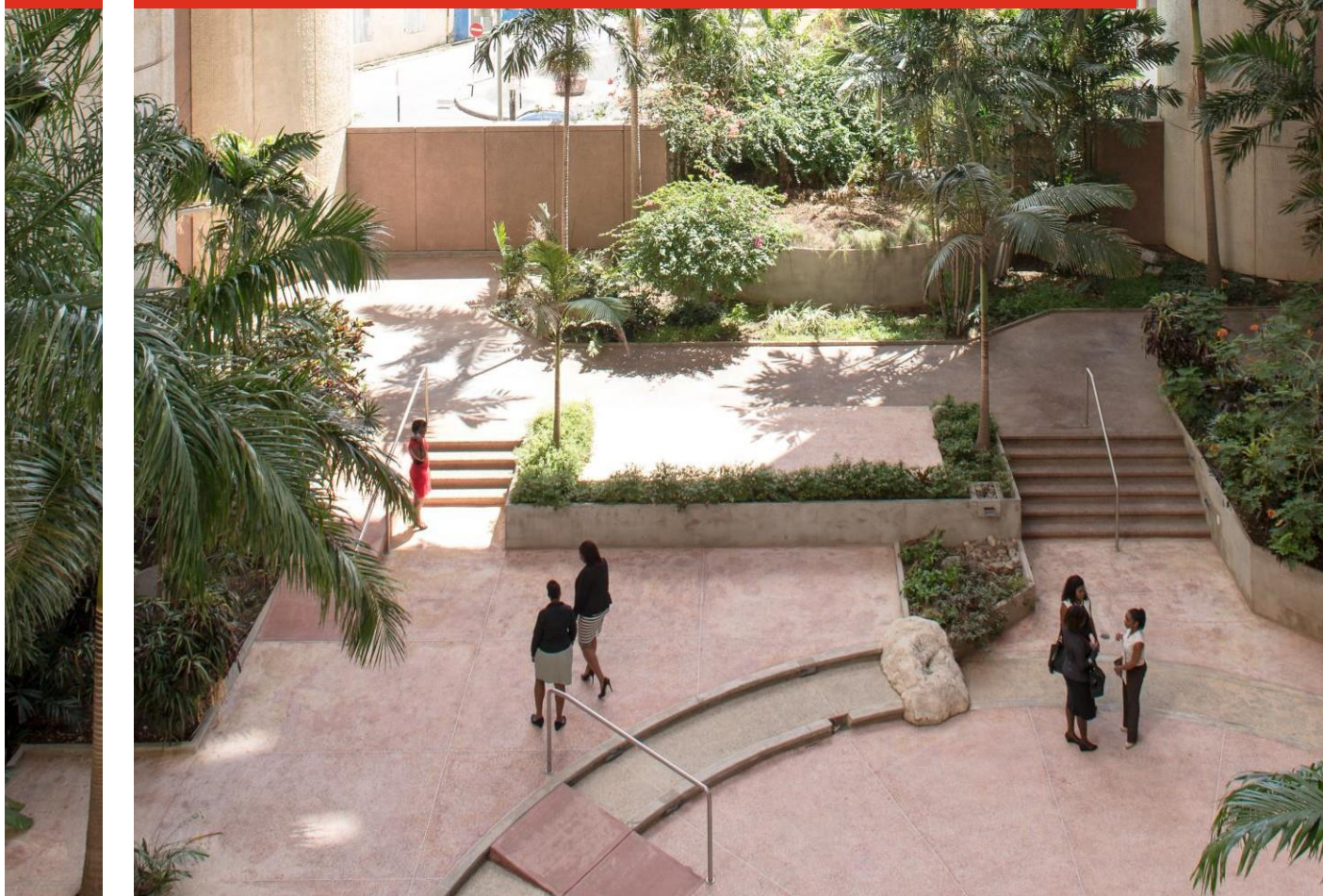
[1] National Securities and Stock Market Commission	https://www.nssmc.gov.ua/en/
[2] Ministry of Finance	https://minfin.gov.ua/en/
[3] Ukrainian Chamber of Auditors (UCA)	http://www.apu.com.ua/



第四部分

非洲

4 个代表性国家概述



埃及 (Egypt)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则				√
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照埃及会计准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 金融管理局^[1]是埃及上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。金融管理局成立于 2009 年，主要负责监管除银行业外的金融市场和金融工具，包括证券市场和上市公司。金融管理局主要职能包括向除银行业外的金融活动颁发许可并实施监督，保证金融服务的透明度和竞争性，保护投资者权利，采取必要措施制止市场操纵行为和舞弊行为。

1.2 非上市公司

- 贸易和工业部^[2]以及投资和国际合作部^[3]是非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 埃及会计师和审计师协会^[4]是会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。埃及会计师和审计师协会成立于 1946 年，主要职责包括颁发和管理注册会计师，提供注册会计师专业考试和持续专业培训课程，制定会员道德行为准则。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 2017 年颁布的《公司法》要求所有公司必须编制财务报表，并规范了财务报表的编制要求。2000 年颁布的保险条例规范了保险公司的财务报告编制要求。银行公司条例规定了银行和金融机构按埃及国家银行要求编制财务报表。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在埃及成为注册会计师，候选人需要获得会计专业的大学学位，拥有至少两年审计工作经验，并通过埃及会计师和审计师协会举办的专业考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 埃及会计准则委员会^[5]是埃及的会计准则制定机构，是金融管理局的下设机构。目前，埃及会计准则^[6]在租赁、收入、金融工具、外币报表折算和职工利润分享等方面和国际财务报告准则存在差异。但是，自 2020 年 1 月 1 日期，租赁、收入和金融工具的新埃及会计准则将与国际财务报告准则基本没有差异。这些新准则已经于 2019 年 4 月由会计准则委员会正式公布。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 审计监督委员会^[7]是埃及的审计准则制定机构，是金融管理局的下设机构。目前，埃及适用的国内审计准则与 2005 年版本国际审计准则基本一致，但未按 2005 年后新发布和修订的国际审计准则进行进一步更新。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 埃及的上市公司需要按照埃及会计准则编制财务报表。
- 在埃及设立和运营的外资企业需要按照国际财务报表准则编制财务报表。

2. 非上市公司

- 埃及的非上市公司需要按照埃及会计准则编制财务报表，不允许按照国际财务报表准则编制财务报表。
- 埃及的中小企业还允许按照埃及会计准则对中小企业的具体规定编制财务报表，不允许按照中小企业国际财务报表准则编制财务报表。

注释

网址（如适用）

[1] Financial Regulatory Authority (FRA)	http:// www.fra.gov.eg/
[2] Ministry of Trade and Industry (MTI)	http:// www.mti.gov.eg/
[3] Ministry of Investment and International Cooperation (MIIC)	http://www.miic.gov.eg/
[4] Egyptian Society of Accountants and Auditors (ESAA)	http://esaaegypt.com/
[5] Egyptian Accounting Standards Committee	-
[6] Egyptian Accounting Standards (EAS)	-
[7] Auditors Oversight Board (AOB)	-

肯尼亚 (Kenya)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 肯尼亚资本市场管理局^[1]是肯尼亚上市公司的主要监督管理机构。资本市场管理局是根据《议会法案》^[2]设立的隶属于肯尼亚国家财政部的一个独立的公共机构，其性质属于政府机构。资本市场管理局成立于 1989 年 12 月，主要负责监督、发放相关许可证和监测市场活动，监督对象包括：证券交易所和中央存放和结算系统，以及获得相关许可证的所有其他方。
- 根据《资本市场法》^[3]，资本市场管理局有权为所有资本市场中介机构发放从业许可证并进行监督，确保所有取得许可的人和机构进行规范的市场交易，以及通过对新产品和新机构的研究，规范资本市场产品（债券、股票等）的发行，促进市场发展、促进投资者教育和提升公众意识，从而保护投资者利益。

1.2 非上市公司

- 肯尼亚国家财政部是非上市公司的主要监督管理机构。同时，肯尼亚中央银行^[4]和肯尼亚保险监管局^[5]对银行和保险等类似的金融机构进行监管。此外，肯尼亚公司治理中心^[6]负责为非上市公司提供公司治理相关的培训、教育、研究、监测、评价和宣传服务，旨在促进肯尼亚公司治理水平的提升。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 肯尼亚注册会计师协会^[7]是肯尼亚会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，主要职能包括：制定会计和审计标准；就有关考试和登记政策的问题向肯尼亚会计师和秘书国家考试委员会^[8]和登记委员会提供咨询意见；为其成员建立持续的专业发展计划；就有关财务问责的事宜，向负责政府财务事宜的内阁秘书提供意见；订立道德操守要求；设立调查及纪律系统；对所有审计进行质量保证审查；管理个人公司和成员公司的登记档案；在肯尼亚的财务和会计问题上提供指导。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《公司法》和《会计师法》和其他执业行为和职业道德的相关法律法规规范了与会计师事务所成立和管理、注册会计师资质取得、财务报告要求以及审计师执业要求等方面的内容。

2.2 注册会计师的资格取得

- 候选人必须在公认的大学完成会计、经济、金融或法律学位，或具有相当于大学学位的资格，并通过肯尼亚会计师和秘书国家考试委员会管理的考试。该考试委员会是根据 2008 年《会计师法》设立的一个专门机构，负责对组织相关资格考试。通过考试、具有三年的实务经验，并在注册会计师协会注册成为会员后，方可取得注册会计师的资质。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 肯尼亚注册会计师协会是肯尼亚的会计准则的制定机构。根据 1978 年《会计师法》规定，肯尼亚注册会计师协会是公认的会计和审计准则制定者。1999 年 12 月起，肯尼亚注册会计师协会采用了国际会计准则理事会发布的国际财务报告准则，包括 2010 年生效的中小企业国际财务报告准则。所有非上市公司均可在中小企业国际财务报告准则和国际财务报告准则之间作出选择。
- 公共部门会计准则委员会^[9]和肯尼亚财政部^[10]是肯尼亚公共部门的会计准则制定机构。公共部门会计准则委员会是根据 2012 年《公共财政管理法》设立的法定标准制定机构，主要负责制定公共部门普遍接受的会计制度标准和内部审计标准。财政部与公共部门会计准则委员会协商，确保国家政府及其他公共实体适用统一的会计准则。
- 各部委、部门和机构以及县政府适用以收付实现制为基础的公共部门会计准则；非商业性国有公司和半自治政府机构适用以权责发生制为基础的公共部门会计准则；商业性公共部门实体适用国际财务报告准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 肯尼亚注册会计师协会负责对审计工作进行管理和指导。自 1999 年以来，注册会计师协会通过了国际审计和调查委员会发布的国际审计准则及其所有修订和生效日期，未进行任何形式的修改。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 肯尼亚会计师协会指定下列实体对公众负责，因此必须全面适用国际财务报告准则，对象包括：债务或股票工具在国内外公开上市交易的实体，或正在发行此类工具在公共市场进行交易的实体；以信托身份持有企业外人员的资产作为其主要业务之一的实体；全部或部分由国家拥有或由国家直接或间接控制的商业性公共组织；国家拥有非控制股权的私营组织。

2. 非上市公司

- 2015 年，肯尼亚《公司法》为中小企业引入了一项制度，免除了它们的法定审计，但规定它们必须在每个会计期间编制和归档财务报表。
- 根据该法，中小企业的定义是：一个财政年度的营业额不超过 5,000 万先令的公司；期末净资产价值总额不超过 2,000 万先令的公司。《公司法》要求，除根据该法有资格成为中小企业的公司外，公司必须对其财务报表进行审计。审计必须由持有注册会计师协会颁发执业证书的会计师协会成员进行。

注释

网址（如适用）

[1] Capital Markets Authority	https://www.cma.or.ke/
[2] Act of Parliament, Cap 485 A	-
[3] Capital Markets Act	-
[4] Central Bank of Kenya	https://www.centralbank.go.ke/
[5] Insurance Regulatory Authority of Kenya	https://www.ira.go.ke/
[6] Centre for Corporate Governance	https://ccg.or.ke/
[7] Institute of Certified Public Accountants of Kenya	https://www.icpak.com/
[8] Kenya Accountants and Secretaries National Examinations Board	-
[9] Public Sector Accounting Standards Board (PSASB)	www.psasb.go.ke/
[10] The National Treasury	http://www.treasury.go.ke/

尼日利亚（Nigeria）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 尼日利亚证券交易委员会^[1]是尼日利亚上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构，目标是发展和调节资本市场，使其成为有活力的、公平透明的、高效的资本市场，推动国内经济增长。尼日利亚证券交易委员会的主要具有调节和发展两个职能，调节职能包括：证券和市场参与者登记、检查场内外交易、监察和制止操作市场行为、调查违法行为并实施制裁，发展职能包括：引入新金融产品和鼓励投资者提高参与程度。

1.2 非上市公司

- 企业事务委员会^[2]和联邦税务局^[3]是尼日利亚非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。尼日利亚企业需向企业事务委员会申请注册。联邦税务局对企业进行税收监管和提供税务服务。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 尼日利亚国家会计师协会^[4]和尼日利亚特许会计师协会^[5]是尼日利亚会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。尼日利亚国家会计师协会成立于 1993 年，主要职责是对国家注册会计师^[6]进行管理和提供专业培训。尼日利亚特许会计师协会成立于 1965 年，主要职责是对特许会计师^[7]和会计技术员^[8]进行管理和提供专业培训。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 尼日利亚的注册会计师行业主要由 2011 年的尼日利亚财务报告委员会法案（主要规范会计准则和财务报告委员会^[9]的职能）进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在尼日利亚申请成为注册会计师，需要具备以下条件：取得会计专业的大学学历或国家高等教育文凭；在尼日利亚会计学院参与一年课程并通过考试；完成在职培训课程；每年参加持续专业发展课程。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 尼日利亚财务报告委员会是尼日利亚的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。目前，尼日利亚适用国际财务报告准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 国家审计委员会是尼日利亚审计准则制定机构，在性质上属于政府机构。目前，尼日利亚适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 尼日利亚的上市公司都需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在尼日利亚设立和运营的外资上市公司，亦需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 尼日利亚满足中小企业标准的非上市公司需要按照中小企业国际财务报告准则编制财务报表，满足微型企业标准的非上市公司允许按照中小企业国际财务报告准则或者联合国贸易和发展会议发布的中小企业会计指引（三级）编制财务报表。其他非上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表。
- 目前，在尼日利亚的外资非上市公司必须按照上述要求编制财务报告，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Securities and Exchange Commission (SEC)	http://sec.gov.ng/
[2] Corporate Affairs Commission (CAC)	http://www.cac.gov.ng/
[3] Federal Inland Revenue Service (FIRS)	https://www.firs.gov.ng/
[4] Association of National Accountants of Nigeria (ANAN)	http://www.anan.org.ng/
[5] Institute of Chartered Accountants of Nigeria (ICAN)	http://icanig.org/
[6] Certified National Accountant (CNA)	-
[7] Chartered Accountant	-
[8] Associate Accounting Technician	-
[9] Financial Reporting Council of Nigeria (FRCN)	http://www.financialreportingcouncil.gov.ng/

南非（South Africa）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 南非金融服务委员会^[1]和金融部门行为监管局^[2]是南非上市公司的主要监督管理机构。南非金融服务委员会成立于 1991 年。2018 年 4 月，南非政府决定由南非金融部门行为监管局接管南非金融服务委员会的职责。南非金融服务监管局是金融机构的市场行为监管机构，通过促进金融机构公平对待金融客户，以及向金融客户提供金融教育来提高和支持金融市场的效率和完整性，并保护金融客户，进一步协助维持金融稳定。

1.2 非上市公司

- 南非公司与知识产权注册局^[3]是南非非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。南非企业申请注册及从事商业活动需向南非公司与知识产权注册局申请注册。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 审计师独立监管委员会^[4]是南非会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 南非的注册会计师行业主要由《审计行业法 2005》进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在南非申请成为注册会计师，候选人需要：获得学士学位或以上学历；通过南非注册会计师协会举办的专业会计考试并取得及格成绩；在南非注册会计师协会指定的会计师事务所实习至少 36 个月；通过专家课程。满足以上条件可以在南非注册会计师协会^[5]注册成为协会会员。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 财务报告准则委员会^[6]是南非的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。
- 2005 年财务报告准则委员会规定南非公司上市公司必须使用国际财务报告准则，非上市公司可根据公司情况使用国际财务报告准则或中小企业国际财务报告准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 南非审计师独立监管委员会是南非审计准则制定机构，在性质上属于专业协会团体。
- 会计师事务所和注册会计师审计时，需要执行国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

非法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

1. 上市公司

- 南非的所有上市公司都需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在南非设立和运营的外资上市公司，亦需要按照国际财务报告准则编制财务报表，并经由南

2. 非上市公司

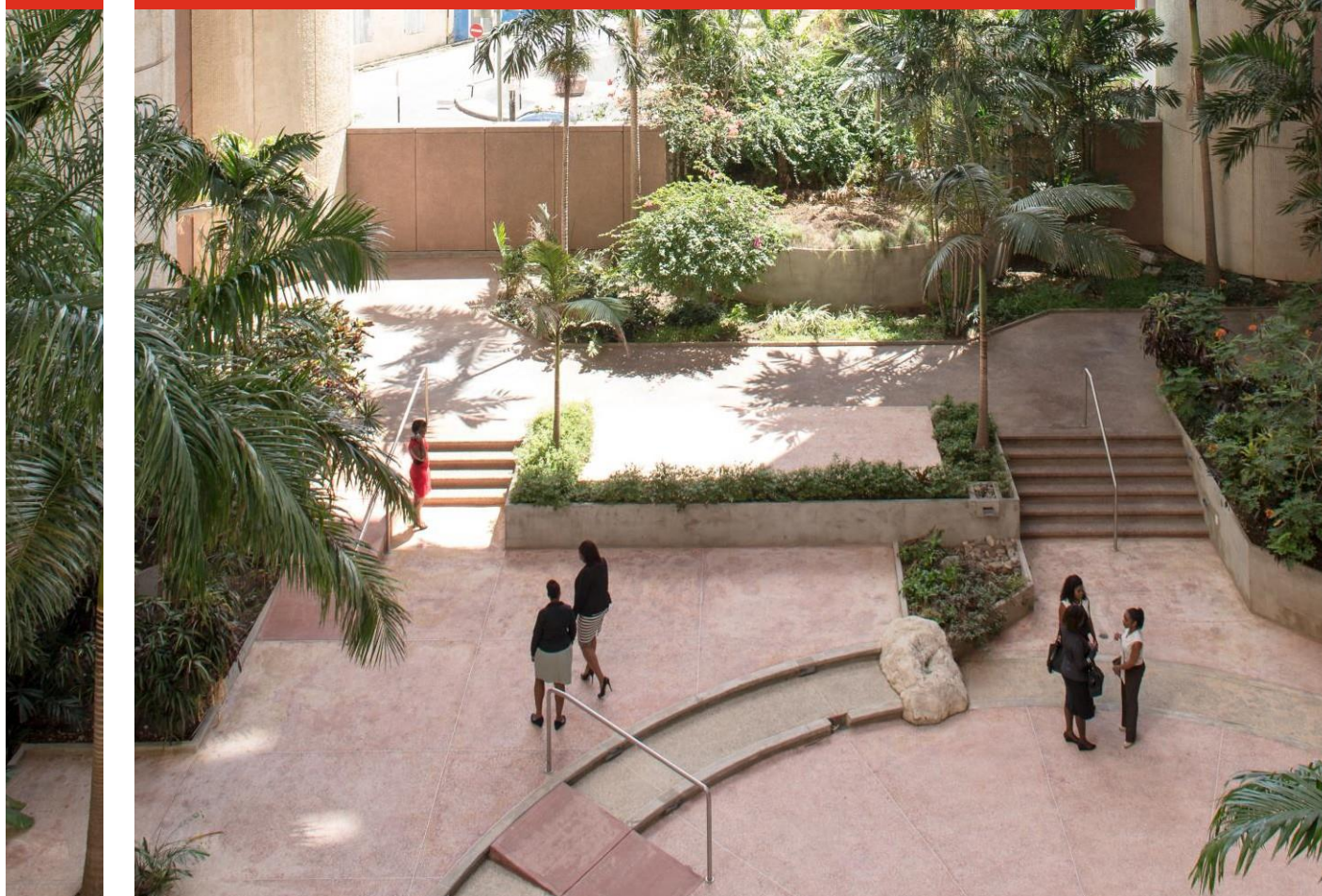
- 南非非上市公司需要按照国际财务报告准则或中小企业国际财务报告准则编制财务报表。
- 目前，在南非的外资非上市公司必须按照南非的上述要求编制财务报告，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释	网址（如适用）
[1] Financial Services Board (FSB)	https://www.fsb.co.za/
[2] Financial Sector Conduct Authority (FSCA)	https://www.fsca.co.za/
[3] Companies and Intellectual Property Commission (CIPC)	http://www.cipc.co.za/za/
[4] Independent Regulatory Board of Auditors (IRBA)	https://www.irba.co.za/
[5] South African Institute of Chartered Accountants (SAICA)	https://www.saica.co.za/
[6] Financial Reporting Standards Council (FRSC)	https://www.thedti.gov.za/



第五部分

中美洲及南美洲 3 个代表性国家概述



智利（Chile）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 金融市场委员会^[1]是智利上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构，智利在 2017 年 2 月颁布了第 21.000 号法律，设立了金融市场委员会取代了此前履行类似职责的证券保险监督局。金融市场委员会通过监督和规范证券和保险市场、引导市场信息传播、为市场参与者提供金融教育及处理争端等方式，实现促进社会发展、推动金融市场增长及保护市场参与者信任的使命。

1.2 非上市公司

- 财政部^[2]是智利非上市公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.3 银行和其他金融机构

- 智利的银行和其他金融机构的主要监督管理机构是财政部下属的银行和金融机构监督局^[3]，智利的银行和其他金融机构需要按照银行和金融机构监督局的要求编制财务报告。

1.4 会计师事务所和注册会计师

- 智利会计师协会^[4]是智利会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。智利在 1958 年颁布了第 13.011 号法律，设立了智利会计师协会，其主要职能包括：制定企业会计准则和审计准则，制定注册会计师的职业和道德规范，提供专业训练课程，提升会计行业专业度。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 智利的注册会计师行业主要由 1958 年的第 13.011 号法律（主要提出会计师协会职能）、1981 年的 3.621 号法律（主要调整会计师协会职能）和 1981 年的公司法进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 拥有大学学位的候选人通过专业资格考试后，有资格成为智利注册会计师。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 智利会计师协会是智利的会计准则制定机构。目前，智利适用国际财务报告准则。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 智利会计师协会是智利的审计准则制定机构，在性质上属于政府机构。目前，智利适用国际审计准则。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 智利的上市公司都需要按照国际财务报告准则编制财务报表。会计师事务所在对上市公司审计时，需要按照国际审计准则执行工作。
- 在智利设立和运营的外资上市公司，允许按照国际财务报告准则编制财务报表，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

2. 非上市公司

- 智利的非上市公司需要按照国际财务报告准则或中小企业国际财务报告准则编制财务报表。
- 目前，在智利的外资非上市公司必须按照上述要求编制财务报告，并经法律法规许可的当地注册会计师审计并出具审计报告。

注释

网址（如适用）

[1] Financial Market Commission (CMF)	http://www.cmfchile.cl/
[2] Ministry of Finance of Chile	https://www.hacienda.cl/
[3] Superintendent of Banks and Financial Institutions (SBIF)	-
[4] Institute of Accountants of Chile (CCCH)	http://www.contach.cl/

古巴 (Cuba)

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则		√		
*古巴尚未设立证券交易机构				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 国有公司和私有公司

- 古巴未设立证券交易机构。财政和物价局^[1]是古巴的国有公司和私有公司的主要监督管理机构，在性质上属于政府机构。

1.2 会计师事务所和注册会计师

- 国家经济学家和注册会计师协会^[2]是古巴会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构，在性质上属于民间团体。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 古巴的注册会计师行业主要由古巴财务信息准则^[3]进行规范和管理。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在古巴申请成为注册会计师，候选人需要满足以下条件：获得大学学位，并通过相关专业考试。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 古巴会计准则委员会^[4]是古巴的会计准则制定机构，在性质上属于政府机构。
- 2006 年古巴会计准则委员会发布了古巴财务信息准则，其中包含了古巴会计准则。目前，古巴会计准则正在向国际财务报告准则趋同。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 暂无有关审计准则及国际准则趋同情况的信息。

法定审计和财务报告要求

- 目前，在古巴的所有公司必须按照古巴财务信息准则编制财务报表，并且所有报税用的财务报表必须每年由财政和物价局授权的注册会计师进行审计。

注释	网址（如适用）
[1] Ministry of Finance and Prices (MFP)	http://www.mfp.cu/
[2] National association of Cuban economists and chartered accountants (ANEC)	http://www.anec.cu/
[3] Cuban financial information standards (NCIF)	-
[4] Cuban Accounting Standards Committee	-

委内瑞拉（Venezuela）

	已趋同	正在趋同中	计划趋同中	暂无趋同计划
当地会计准则	√			
当地审计准则	√			
*上市公司需要按照调整通货膨胀因素后的国际财务报告准则编制财务报表				

法律和监管环境

1. 监管环境

1.1 上市公司

- 国家证券监管局^[1]是委内瑞拉上市公司的主要监督管理机构，属于依法设立的自治机构。国家证券监管局主要负责建立、促进、管理和监督证券市场，参与监管证券市场的相关活动，包括证券的发行、持有、投资和中介活动等。

1.2 非上市公司

- 委内瑞拉财政部是非上市公司的主要监督管理机构。

1.3 会计师事务所和注册会计师

- 委内瑞拉会计师联合会^[2]是会计师事务所和注册会计师的主要监督管理机构。根据 1973 年颁布的《公共会计法》，会计师联合会的主要职能是授予注册会计师执业资质、授予会计师事务所执业许可证、监督管理会计师事务所和注册会计师的执业活动，管理注册会计师的培训活动等。
- 会计师联合会下设若干常务委员会，包括会计准则常务委员会、审计标准和程序常务委员会、职业道德常务委员会、内部审计常务委员会、质量控制标准常务委员会等，这些常务委员会在各自职能范围内执行特定的研究或任务。会计师联合会将公共会计专业人员的活动划分为不同的部门，以促进在专业领域内进行相关科研和运作，包括石油部门、工业部门、政府部门、贸易和服务部门等。

2. 法律环境

2.1 注册会计师行业的主要相关法律法规

- 《公共会计法》对委内瑞拉注册会计师行业进行规范和管理，具体包括：对注册会计师资质的取得条件和会计师事务所的成立条件进行规定；对注册会计师、会计师事务所的各项执业活动进行规范。
- 在委内瑞拉，公共会计师称号是向具有职业成就的会计师授予的特别荣誉，这项荣誉并不会被多次授予，但如果被授予人发生严重违规，该荣誉可能被撤销。

2.2 注册会计师的资格取得

- 在委内瑞拉成为注册会计师，候选人需要参与自愿认证计划，通过参加考试取得对成为注册会计师所需的知识和职业能力的认证。
- 该项认证的时效通常为两年，时效届满后或相关法规发生重大变化时，候选人需要通过以下方式进行重新认证：重新参加认证考试；或参与相关法规变化部分的课程内容。

会计和审计准则

1. 会计准则及国际准则趋同情况

- 会计师联合会是委内瑞拉的会计准则制定机构，负责制定会计准则，以及规范审计行业的教育培训。
- 目前委内瑞拉采用国际财务报告准则编制财务报表，但对通货膨胀的相关价格因素做出了一些具体调整。

2. 审计准则及国际准则趋同情况

- 委内瑞拉会计师事务所和注册会计师采用国际审计准则执行审计工作。

法定审计和财务报告要求

1. 上市公司

- 委内瑞拉的上市公司，需要按照调整通货膨胀因素后的国际财务报告准则编制财务报表。
- 在委内瑞拉设立和运营的外资企业，亦需要按照国际财务报告准则的要求编制财务报表。

2. 非上市公司

- 非上市公司中的银行和其他金融机构，石油、能源和采矿业的公司也需要采用经修订的国际财务报告准则。
- 中小企业则需按照中小企业国际财务报告准则的要求编制财务报表。

注释

网址（如适用）

[1] National Securities Superintendency

<http://www.sunaval.gob.ve/>

[2] Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela

<https://fccpv.org/>



附件



“一带一路”沿线国家和地区清单



中东及非洲

阿尔及利亚	安哥拉	巴林	布隆迪
喀麦隆	佛得角	乍得	科特迪瓦
塞浦路斯	吉布提	埃及	赤道几内亚
埃塞俄比亚	加蓬	冈比亚	加纳
几内亚	伊拉克	以色列	牙买加
约旦	肯尼亚	科威特	黎巴嫩
利比里亚	利比亚	马达加斯加	毛里塔尼亚
摩洛哥	莫桑比克	纳米比亚	尼日利亚
阿曼	巴勒斯坦	卡塔尔	刚果（布）
卢旺达	沙特阿拉伯	塞内加尔	塞舌尔
塞拉利昂	索马里	南非	南苏丹
苏丹	叙利亚	坦桑尼亚	多哥
突尼斯	土耳其	阿联酋	乌干达
也门	赞比亚	津巴布韦	

南美洲及中美洲

安提瓜和巴布达	巴巴多斯	玻利维亚	智利
哥斯达黎加	古巴	多米尼克	多米尼加共和国
厄瓜多尔	萨尔瓦多	格林纳达	圭亚那
巴拿马	秘鲁	苏里南	特立尼达和多巴哥
乌拉圭	委内瑞拉		

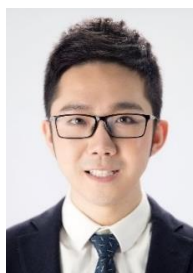
联系我们的团队：

主编



金以文
会计专业咨询服务部主管合伙人

+86 (21) 2323 3267
yvonne.kam@cn.pwc.com



金鑫松
会计专业咨询服务部经理

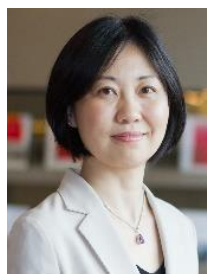
+86 (10) 6533 7197
narsu.altan@cn.pwc.com

供应链转型解决方案 — 领导团队



黄耀和
企业融资与并购部中国主管
合伙人
全球跨境服务中国主管合伙人
一带一路业务主管合伙人

+86 (21) 2323 2609
gabriel.wong@cn.pwc.com



庄树清
国际税务服务亚太区主管合伙人
供应链转型解决方案主管合伙人

+86 (21) 2323 3219
j.chong@cn.pwc.com



黄富成
中国国际税务服务主管合伙人
中国海外投资咨询服务主管
合伙人
中国北区税务主管合伙人

+86 (10) 6533 2100
edwin.wong@cn.pwc.com



蔡凌
企业融资与并购部
合伙人

+86 (21) 2323 3952
linda.cai@cn.pwc.com



William Marshall
法律服务部
合伙人

+852 2833 4977
william.marshall
@tiangandpartners.com



陈兆丰
大中华地区工业行业管理咨询业务
主管合伙人

+86 (21) 2323 2277
siufung.chan@cn.pwc.com

市场主管合伙人团队



林怡仲

中国内地及香港市场
主管合伙人

+80 (10) 6533 2388
frank.lyn@cn.pwc.com



梁伟坚

中国内地及香港市场
副主管合伙人

+86 (10) 6533 2838
thomas.w.leung@cn.pwc.com



周星

中国北部市场
主管合伙人

+86 (10) 6533 7986
xing.zhou@cn.pwc.com



黄佳

中国中部市场主管合伙人
上海主管合伙人

+86 (21) 2323 3029
elton.huang@cn.pwc.com



周世强

中国南部及香港审计部
主管合伙人

+86 (755) 8261 8988
charles.s.chow@cn.pwc.com

“一带一路”全景平台负责人



武瑶

风险及控制服务部
合伙人
“一带一路”全景平台
中国北部市场负责人

+86 (10) 6533 2989
sadina.wu@cn.pwc.com



傅瑾

税务服务部
合伙人
“一带一路”全景平台
中国中部市场负责人

+86 (21) 2323 2907
stella.fu@cn.pwc.com



江凯

南中国“国内业务发展部”及
深圳办公室税务主管合伙人
“一带一路”全景平台
中国南部市场负责人

+852 2289 5659
cathy.kai.jiang@hk.pwc.com

全球中国业务网络



袁伟
税务服务部
总监
全球中国业务网络 — 马来西亚

+60 11 2322 1681
w.yuan@my.pwc.com



张平平
企业融资与并购部
高级经理
全球中国业务网络 — 泰国

+86 133 168 31466
pingping.z.zhang@th.pwc.com



倪靓
企业融资与并购部
高级顾问
全球中国业务网络 — 越南

+86 (10) 6533 7442
lisa.ni@cn.pwc.com



黄诗慧
企业融资与并购部
副总监
供应链转型解决方案负责人

+852 2289 3433
grace.th.wong@hk.pwc.com



甘美
企业融资与并购部
高级经理
全球中国业务网络 — 中东

+86 (21) 2323 2525
mei.gan@cn.pwc.com



秦冉
企业融资与并购部
高级经理
全球中国业务网络 — 中东欧

+48 519 507 180
ran.qin@pl.pwc.com

本文仅为提供一般性信息之目的，不应用于替代专业咨询者提供的咨询意见。