

## IPA 会籍资格满足“澳大利亚注册审计师 (RCA)”申请技能要求

本文根据澳大利亚投资与证券委员会网站信息编译整理。最新有效申请政策和要求以该网站实时披露为准。更多详细介绍请登录澳大利亚证券与投资委员会 (ASIC) 官方网站 - 审计师专区：  
<http://www.asic.gov.au/asic/ASIC.NSF/byHeadline/For%20auditors>

### ASIC 职能

根据《澳大利亚公司法 2001》的规定，澳大利亚公司、披露主体、注册计划或澳大利亚金融服务 (AFS) 执照的审计工作均由澳大利注册公司审计师 (RCA) 或获批审计公司 (AAC) 执行。澳大利亚证券与投资委员会 (ASIC) 作为独立的政府部门，依法对公司、投资行为、金融产品和服务行使监管职能。ASIC 负责监督管理《澳大利亚公司法 2001》所要求的审计独立性和审计质量，其职责为监管澳大利亚审计活动以帮助维护审计行业标准，当重大违规行为发生时，ASIC 有权利申请执法诉讼。无论是个人申请注册成为 RCAs，还是公司注册成为 AACs，均需向 ASIC 提交申请并接收其审核。RCAs 和 AACs 每年必须向 ASIC 提交年度报表。具体而言，个人注册申请成为 RCA 需要满足三类条件：规定的学历要求、工作技能经验及其他要求。澳大利亚证券与投资委员会 (ASIC) 规定申请人提交相关认可专业机构证书可作为工作技能经验方面证明。IPA、CPA AU 及 ICAA 均是 ASIC 认可的澳大利亚会计专业团体。

### 申请条件

个人申请注册成为澳大利亚注册公司审计师 (RCA) 需满足的条件说明见表 1。

表 1 注册公司审计师 (RCA) 申请条件要求

条件项目	条件内容	具体规定
学历要求	必须： <ul style="list-style-type: none"> <li>持有澳大利亚大学或其他认定机构颁发的相关专业学历，并修完一门规定的《审计》课程；</li> <li>或</li> <li>拥有 ASIC 认可的其他同等学历和经验。</li> </ul>	<b>关于学历资格规定：</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>由澳大利亚国内大学或者其他指定机构颁发的学士学位、硕士文凭或证书；</li> <li>所获学位、文凭或证书必须代表以下课程：               <ul style="list-style-type: none"> <li>→会计学（包括审计学），学习期间至少为 3 年；及</li> <li>→商法（包括公司法），学习期间至少为 2 年。</li> </ul> </li> <li>规定的《审计学》课程</li> </ul> <b>关于同等学历和经验规定：</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>ASIC 所要求的学历资格和经验；</li> <li>如所持资格与规定学历资格不符或者其他海外学历，则申请人必须证明其学历具备澳大利亚同等水平并且该学历涵盖包括公司法在内的商法内容。申请人可通过 IPA 等三家协会申请学历评估并提交评估证明信以证明学历符合申请要求。</li> <li>如果申请人持有海外学历，还需要证明其工作经验于澳洲技能要求相</li> </ul>

		符。申请人通过向 IPA 等三家协会申请工作经验评估取得工作经验评估符合证明。
条件项目	条件内容	具体规定
技能要求 s1280 (2) (b)	<p>必须：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 满足 ASIC 批准的审计能力标准；或</li> <li>● 具有规定的审计工作经验或 ASIC 认可的同等工作经验。</li> </ul>	<p><b>关于技能要求规定：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 必须满足审计能力标准的所有构成内容，可提交 IPA、CPA AU 及 ICAA 会员资格证书以作补充凭证；</li> <li>● 申请人必须证明符合所有的技能要求，能够提供工作时数记录表以及评估人的公正声明。</li> </ul> <p>所有的技能和工作任务记录时间都应该是在连续的 3-5 年之间。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 在提交申请前 5 年必须拥有不少于 3000 小时的审计工作经验，其中公司审计监督工作耗时不少于 750 小时；</li> <li>● 必须具有审计实务经验，ASIC 认为的审计实务经验。</li> </ul> <p><b>海外工作技能：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 如果申请人拥有海外技能，则需提交相关证明以证实自己在提交申请前 5 年确实在海外完成了至少 3000 个小时的审计工作。该审计工作必须在我们认为其审计准则等同于澳大利亚准则的一国或多国完成。</li> <li>● ASIC 认可来源于下列国家的海外工作技能：美国；专业会计团体为 IFAC 正式成员的国家；全部或实质上采用 IFAC 的 IAASB 所制定《国际审计准则》的国家；</li> <li>● 需技能获得国的专业会计团体出具海外技能确认文件。</li> <li>● 申请人必须在澳大利亚有至少 12 个月的实践经验。</li> </ul>
胜任、合适且恰当 s1280 (2) (c)	<p>必须：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 有能力履行审计师职责；并</li> <li>● 是注册成为一名审计师的合适人选。</li> </ul>	<p><b>关于“胜任”规定：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 能力报告-列举申请人进行的三项最重要的审计工作，以证明申请人审计经验的范围和复杂性；</li> <li>● 能力声明-源自上司或者介绍人的，有关您能力报告中所述审计工作的法律声明。</li> <li>● 申请人提供在过去 5 年中的职业继续教育总结。</li> </ul> <p><b>关于“合适且恰当”，规定：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 能力声明-源自上司或者介绍人的，有关您能力报告中所述审计工作的法律声明。</li> <li>● 申请人所签署包含下列信息的声明：以前年度存在的不合格情况；纪律处分；诉讼事项；管理问题；犯罪情况；以前的注册申请情况等。</li> </ul>
其他条件 RG180.32	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 根据《澳大利亚公司法 2001》，申请人如果不具有管理公司的资格能力（包括申请人破产），拒绝其注册成为 RCA；</li> <li>● 申请人如果不在澳大利亚居住，则可能会拒绝其注册成为 RCA。</li> </ul>	

公司申请注册成为澳大利亚获批审计公司 ( AAC ) 需满足的条件说明见表 2。

表 2 获批审计公司 ( AAC ) 申请条件要求

董事 s1299B ( a )	股权结构和选举权 s1299B ( b ) - ( c )	职业弥偿险 s1299B ( d )	外部管理 s1299B ( d )
所有董事必须： <ul style="list-style-type: none"> <li>● 是 RCA；且</li> <li>● 具有公司管理权</li> </ul>	股票持有人和受益人必须： <ul style="list-style-type: none"> <li>● 是个人；或</li> <li>● 个人的法定代表</li> </ul> RCAs 在股东大会中拥有多数投票权。	公司必须具有职业弥偿险： <ul style="list-style-type: none"> <li>● 充分；且</li> <li>● 合适</li> </ul>	公司不能是一家经外部管理的法人主体。

以上信息节选自“ASIC 审计注册监管指引 180”，查看指引原文，请点击[此处](http://www.ipaaau.org.cn/pdown/Regulatory%20Guide%20180%20%20Auditor%20registration.pdf)或复制网址链接 <http://www.ipaaau.org.cn/pdown/Regulatory%20Guide%20180%20%20Auditor%20registration.pdf> 至浏览器下载或查看。