

## 独立审计监管报告 问与答

### 1. 为何财务汇报局进行本研究？

为配合政府正在进行的改革方案以进一步加强本港审计监管制度的独立性，财务汇报局委托独立顾问进行研究，了解独立审计监管的最新国际标准及做法。

### 2. 审计监管制度改革有何目标？

改革方案的目标是确保香港审计监管制度，能够符合国际标准及香港市场的需要。香港商界及金融界应继续建基于稳健的核数师监管制度，这对提升投资者对财务汇报的信心非常重要。

### 3. 财务汇报局如何进行本研究？

财务汇报局透过招标拣选英国 Deloitte LLP 作为独立顾问进行本研究。独立顾问按照财务汇报局提供的一系列问题收集有关资料及数据，并根据截至二零一三年六月的资料完成报告。

### 4. 本研究包括那些范畴？

本比较研究涵盖香港与六个司法权区(包括欧洲联盟、英国、美国、加拿大、澳洲及新加坡)的审计监管制度，包括六个监管范围—注册、检查、调查、执行、准则制定及持续教育，以及监管制度的资金模式。

研究并检视香港现行的审计监管制度与国际标准有否差距，作出下列各项作出比较（详见问题 6）：

- (i) 欧洲委员会监管等效资格<sup>1</sup>及独立审计监管机构国际论坛会员资格<sup>2</sup>；及
- (ii) 五个司法权区的审计监管制度（英国、美国、加拿大、澳洲及新加坡）

研究亦识别了香港审计监管制度的若干差距分析，以及包括审计监管的可行方法和全球审计监管改革的概况。

## 5. 本研究有那些主要结论？

### *全球审计监管改革*

世界各地的审计行业及其监管安排正受到严密监察，并从自我监管，演变至重视独立性、透明度及稳健性。

根据本研究，主要司法权区的审计监管机构均独立于业界，并至少对上市实体核数师具有监管权。现时全球共有四十个司法权区(包括本报告内的司法权区的相关监管机构)符合欧洲委员会的监管或等效规定，也是独立审计监管机构国际论坛的会员。

### *欧洲委员会等效资格及独立审计监管机构国际论坛会员资格*

要取得欧洲委员会的监管等效资格，审计监管机构必须拥有注册、检查、

---

<sup>1</sup> 第三方国家的监管制度的等效资格乃由欧洲联盟的执行机构欧洲委员会厘定。于欧洲经济区（欧盟加挪威、列支敦士登以及冰岛）境外注册成立而在欧洲经济区监管市场上市的实体的核数师通常须注册成为第三方国家的核数师。然而，倘有关国家的公众监管制度、质量保证、调查以及处分制度被欧洲委员会视为等效，该等要求可获豁免。

<sup>2</sup> 独立审计监管机构国际论坛是为独立审计监管机构设立的组织，旨在让会员互相分享审计市场环境及独立审计监管的实践经验，尤其是针对会计师事务所核数师的检查工作。

调查、执行、职业道德及审计准则制定，以及持续教育的最终监管责任。此外，独立审计监管机构国际论坛亦规定其会员必须为独立监管机构，负责对会计师事务所进行检查，以及拥有调查及执行权力，其中包括罚款、撤销审计执业证书及/或注册。

本报告说明了六个司法权区的审计监管制度。例如，美国通过萨班斯·奥克斯利法案成立美国上市公司会计监督委员会，直接负责六个监管范围(注册、检查、调查、执行、职业道德及审计准则制定以及持续教育)。英国已决定授权专业机构在财务汇报局监管下负责注册及持续教育的工作，并由财务汇报局直接负责检查、调查、执行及制定职业道德及审计准则。

## **6. 香港现时的独立审计监管情况是怎样的？**

根据顾问报告，香港的审计监管制度并未符合欧洲委员会等效资格和独立审计监管机构国际论坛会员资格的规定。

独立审计监管机构国际论坛会员及欧洲委员会等效资格均要求审计监管机构应独立于业界及由非执业会计师监管。根据欧洲委员会于二零一三年六月修订的 2011/30/EU 号决定，之前赋予香港的过渡期已不获延期，故不适用于二零一二年八月一日或其后开始的财政年度的审计报告。

根据《专业会计师条例》(第 50 章)，香港会计师公会被赋予监管核数师及会计师事务所的一般责任。香港会计师公会由其理事会负责监管其运作。然而，根据《专业会计师条例》组成的理事会，不保证其大部份理事会成员一直是由「非执业会计师」担任。

财务汇报局是根据《财务汇报局条例》(第 588 章)成立的独立法定机构，由其成员负责监管财务汇报局的运作，大部份成员为「非执业会计师」。

然而，《财务汇报局条例》仅赋予财务汇报局调查上市实体核数师的职能，而其余五项职能是由香港会计师公会负责。

详情请参阅摘要版报告第二节及完整版报告第三节有关「香港—独立审计监管机构国际论坛—欧洲委员会差距分析」。

## **7. 改革的下一步工作是甚么？**

财务汇报局一直参与为香港独立审计监管制度拟定框架的讨论。我们了解政府有意于二零一四年进行公众咨询，如认为适当，便会进行正常的立法程序。我们将致力支持整个改革进程，致使在香港成功完成及推行独立审计监管的改革。

## **8. 如何索取本报告？**

报告的摘要版及完整版均可于财务汇报局网站 ([www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)) 下载。