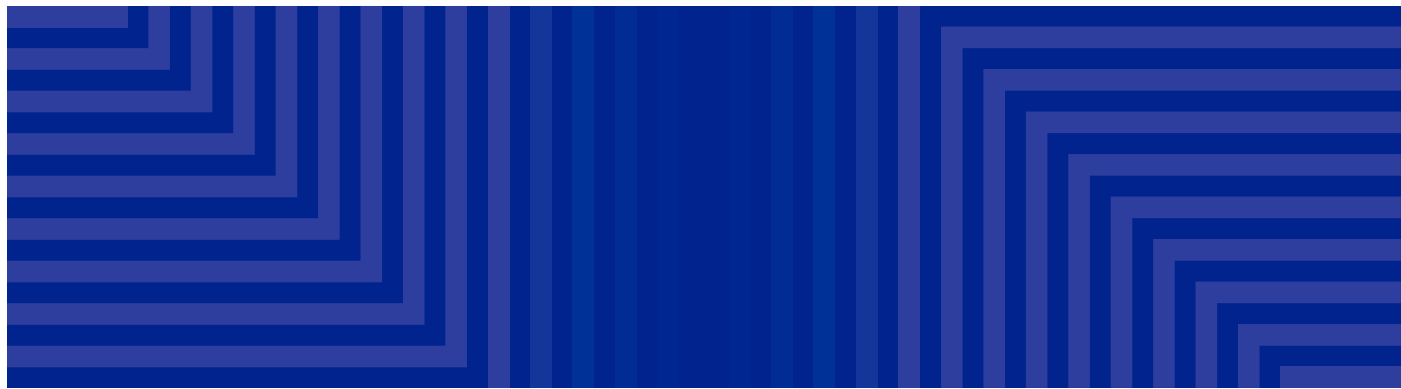


會財局季度報告

ENG | 繁 | 簡



會計專業新監管制度正式開展

會財局主席的話

很榮幸向大家介紹會計及財務匯報局（會財局）的全新形象。我們的新名稱代表監管制度進一步改革的落實，並標誌本局轉化為香港會計專業的獨立監管機構。

我們的新角色建立於2019年監管制度的初步改革之上。那次改革賦予了我們監管上市實體核數師的權力。而進一步改革將我們的監管權力進一步擴大至香港所有實體的核數師，並賦予我們監管所有會計專業人士的權力。改革亦賦予我們向執業會計師發牌的權力，及負責監管會計師事務所及公司業務註冊為執業單位和上市實體核數師的事宜。監督、政策及管治部已更名為政策、註冊及和監督部，以反映我們擴大的註冊及發牌職能。

此外，我們的監督職能已擴展至包括監督香港會計師公會履行所有持續的自我監管職能。這些職能都是重要的，主要與專業會計師的資格及其專業準則的制定和持續專業發展的要求有關。

這些轉變使香港的監管制度與我們主要貿易夥伴在會計專業獨立監管方面所採用的國際慣例一致。穩健的獨立監管制度對於維持和鞏固香港作為國際金融中心和商業樞紐的地位至關重要。這也有利於會計專業的長期可持續發展。此外，審計上市實體和非上市實體的執業單位亦由會財局獨立監管。

作為會計專業獨立監管機構，會計及財務匯報局將履行作為行業倡導者的角色，致力於引領香港會計行業，通過有效監管，持續提升專業質素，從而有效地保障公眾利益。有效監管旨在塑造一個鼓勵良性競爭的環境，促進業界的發展與成效。這一關鍵職責不僅能有效提升財務匯報的質素，並且能進一步強化本局宏旨，推動業界的可持續發展及香港作為具競爭力的國際金融中心地位。

作為金融監管機構，我們希望我們所採取的監管行動，在商業環境中產生正面的漣漪效應，為會計行業、經濟和香港帶來裨益。漣漪效應的意象已反映在我們新標誌的英文字母「F」之中。



會財局的管治繼續由董事局帶領。董事局獨立於業界，由主席、其他10名非執行董事和行政總裁組成。香港特區政府於2022年7月29日成立了一個新的法定諮詢委員會，就與會財局目標和職能有關的政策事項提供建議。董事局所成立的六個委員會（如下），將在監督會財局的職能方面向董事局提供建議和協助：

- (i) 查察委員會；
- (ii) 調查委員會；
- (iii) 政策、註冊及監督委員會；
- (iv) 紀律處分委員會；
- (v) 財務及企業事務委員會；及
- (vi) 薪酬及提名委員會。

我們的委員會架構與我們的部門架構一致，提供了完善的監督機制，以確保會財局有效履行其職責及向公眾負責。鑑於紀律處分部門即將開始處理個案，紀律處分委員會於2022年8月正式成立。所有委員會的職權範圍都隨著我們更廣泛的監管職能而擴大。監督、政策及管治理委員會已更名為政策、註冊及監督委員會，與部門的更名一致。

展望未來，會財局將行使我們全方位的監管權力，並營造漣漪效應，將正面及重大的影響傳遍整個行業、資本市場及香港。我們期待所有受監管人士和相關持份者繼續支持我們，使會財局監管行動所產生的漣漪效應不斷擴展及倍增，以維持財務匯報的質素及促進會計行業的長期可持續發展。

會財局啟動典禮

2022年9月29日，會財局舉辦了會財局啟動典禮，以慶祝我們在新監管制度下展開新角色。典禮獲主禮嘉賓香港特別行政區政府財政司司長陳茂波先生，大紫荊勳賢，GBS，MH，JP蒞臨致辭，並與會財局主席黃天祐博士，銀紫荊星章，太平紳士及行政總裁馬力先生共同主持啟動典禮，展示會財局的新標誌。

新標誌以藍色和灰色為主調，當中的英文字母「F」帶有為會計專業、公眾利益及香港營造積極的漣漪效應的意義，此標誌亦應用在本局其他出版刊物上，以反映本局宗旨。

典禮共有超過350位嘉賓出席，他們參觀了「時光隧道」的展覽，當中詳細展示了財匯局轉化為會財局的歷程。嘉賓和工作人員亦在特設的照相亭合影留念，分享歡樂時光。

為感謝嘉賓蒞臨，我們向嘉賓和員工贈送了四件紀念品，包括一本筆記本、一罐餅乾、胡蘿蔔棒及棒狀拐杖糖（象徵賞罰分明的政策），以及印有會財局標誌的環保袋，既有趣亦有意義。

查看典禮照片，請點擊[此處](#)。



會財局主席黃天祐博士致歡迎辭



主禮嘉賓香港特別行政區政府財政司司長陳茂波先生致辭



香港特別行政區政府財政司司長陳茂波先生 (左二)與會財局主席黃天祐博士 (右一)及行政總裁馬力先生 (左一)主持啟動禮，揭開會財局的新標誌



香港特別行政區政府財政司司長陳茂波先生 (中)、署理財經事務及庫務局局長陳浩濂先生 (右五)及 財經事務及庫務局常任秘書長(財經事務)甄美薇女士(左五)與會財局董事局成員合照



香港特別行政區政府財政司司長陳茂波先生 (右六)、署理財經事務及庫務局局長陳浩濂先生 (右四)及財經事務及庫務局常任秘書長(財經事務)甄美薇女士(左五)與會財局管理層合照



會財局主席黃天祐博士向香港特別行政區政府財政司司長陳茂波先生介紹「時光隧道」展覽

實施更廣泛的監管職權

專業人士的紀律處分制度

隨著會財局的紀律處分權力擴大至專業人士（即註冊會計師和執業單位），相關人士適用的政策和紀律處分程序已在我們的[網站](#)上發佈，並將於2022年10月7日在罰款指引刊憲後生效。這些政策和程序於今年較早時本局進行全面的[持分者溝通及諮詢](#)後制定。

紀律處分部已準備就緒，根據我們制定的指導方針處理紀律處分個案。在過程中，我們旨在確保以透明和公平的方式更有效率和有效地履行我們的紀律處分職能。為了就監管方針提供指導說明，我們將在網站上以新聞稿和紀律處分聲明方式發佈我們的紀律處分決定。

查察所有執業單位

隨著會財局的查察權力擴大，查察部的查察項目將涵蓋所有執業單位，並會採用相稱及以風險為本的方式進行查察。我們將逐步實施對非上市實體核數師的執業單位的查察，初步將集中透過對話，了解這些執業單位的執業範疇，以及其在核數和核證方面所面對的挑戰及對公眾利益的風險。

我們堅定不移地保障財務匯報質素中所涉及的投資者利益和更廣泛的公眾利益，並會持續透過以下的透明方式提升審計質素：

- (i) 以有效預防和識別審計和質素管理缺失為重點進行查察；
- (ii) 提供工具以提高審計質素，例如分享良好實踐方式和觀察到的常見根本原因；以及
- (iii) 監督執業單位及時並有效地執行與審計質素相關的補救措施。

會財局網站提供了政策聲明和查察程序大綱（包括打擊洗錢和恐怖分子資金籌集的合規要求），供所有執業單位參考。查察部將繼續努力以實際及不偏不倚的方式履行查察職能，保障公眾利益。

與註冊會計師和執業單位相關的投訴和調查

自2022年10月1日起，調查部在處理香港上市實體公眾利益實體核數師及財務匯報相關的調查和查訊職能以外，還會負責處理與註冊會計師和執業單位相關的投訴和調查。預視到個案數目會增加和工作範圍會擴大，調查部已大幅擴充專業團隊，他們在處理與會計師及執業單位相關的投訴和調查經驗豐富。調查部亦正致力簡化內部程序，加快個案處理，加強與港交所、證監會等監管機構在個案轉介方面的合作，以有效履行會財局的監管職能，並達至改革的目標和期望。

會計師和執業單位可以瀏覽會財局的新網站，以了解更多有關[調查過程](#)和投訴結果的資料。公眾和舉報人在支持調查部工作方面亦擔當重要角色，可就有關審計失當行為方面的指控引起我們關注。您可透過這些連結，了解如何提交[投訴](#)或[作出舉報](#)。

政策、註冊及監督

從2022年10月1日起，政策、註冊及監督部（前稱「監督、政策及管治部」）將支持會財局擔任獨立註冊機構的新角色。會財局現時責任包括：

- (i) 批准向註冊會計師頒發執業證書並註冊為執業註冊會計師；
- (ii) 註冊會計師事務所和執業法團；以及
- (iii) 批准和註冊會計師事務所和執業法團成為公眾利益實體核數師。

為準備新職能，部門制定了[申請指引](#)和設置了一個專門[網站](#)，概述了註冊準則和程序。部門亦成立專責團隊和推出網上註冊系統，以方便接收和處理申請。

為保持連貫性，註冊準則和要求與過去大致相同。在程序上，有一些值得各位注意的關鍵差異。首先，執業證書的申請人需要提交聲明，以證明他們符合擔任會計師適當人選的相關要求。第二，執業法團更新註冊時，必須提交其修訂後的公司章程，該章程應符合香港會計師公會於2022年10月頒布的公司章程範本。第三，為支持可持續發展，執業和註冊證書將僅以電子版本提供。

會財局自2022年10月1日開始接受各項新註冊以及就上市實體核數師續期之申請。執業證書、會計師事務所和執業法團的續期程序將於2022年11月1日展開，截止提交日期為2022年12月15日。於2023年10月1日之前提交的執業證書、會計師事務所和執業法團的新申請或續期申請，相關費用可被豁免。

申請人在準備註冊或續期時，應參考我們網站上的申請指引、常見問題和其他資訊。如需更多資料，申請人可參加以下網絡研討會，屆時政策、註冊和監督部門的同事將解答問題。主辦單位及相關詳情如下：

- (i) 香港會計師公會（2022年10月10日下午6時30分）；以及
- (ii) 香港華人會計師公會（2022年10月12日下午6點30分）。

如有任何疑問，請通過registration@afrc.org.hk或+852 3586 7800與我們聯繫。

2022-23財年第二季度（截至2022年9月）的其他發展

暑期實習計劃培養未來會計專業人才

會財局於2022年7月4日至2022年8月26日期間舉辦了為期8週的暑期實習計劃，9名實習生獲得了與會計專業監管相關的實踐經驗。

在暑期實習期間，每位實習生到會財局各個部門參與日常營運。通過參加一系列嚴謹的培訓課程，他們學習到維護財務匯報質素的重要性以及會財局在這方面所發揮的關鍵角色。

作為實習的總結，實習生參與小組項目，並向會財局的主席及管理層匯報，就會財局如何促進企業提供高質素可持續發展報告分享見解和提議。

實習生均認為暑期實習計劃具啟發性，給予他們在會計行業拓闊視野的寶貴機會。



實習生均認為會財局暑期實習計劃具有啟發性

與香港警務處合作展開新篇章

2022年9月16日，香港警務處（警務處）與會財局簽署諒解備忘錄，就個案轉介、聯合調查、調查互助、人才培訓和資訊交流等領域擴大和加強合作。

諒解備忘錄促進雙方在履行各自職能下進行全面協作和合作，以打擊商業罪案和非法活動，維護香港財務匯報和審計質素的誠信。

有關合作對於維護香港資本市場和商業運作的穩健及公平至關重要。



警務處與會財局簽署諒解備忘錄，加強合作以維護金融市場的誠信和公平。

與香港會計師公會簽署修訂監督安排協議聲明

2022年8月16日，會財局與香港會計師公會（公會）在財經事務及庫務局局長許正宇先生的見證下，簽署《修訂監督安排協議聲明》（修訂協議聲明）。

自2019年10月1日起，會財局就香港會計師公會在履行其法定職能方面的表現進行監督，有關職能包括公眾利益實體核數的註冊、專業道德、核數及核證執業準則設定，以及持續專業發展要求等。

自2022年10月1日起，會財局監督公會履行法定職能的範圍進一步擴大。修訂協議聲明列明了會財局將監督公會以下的法定職能：

- (i) 藉舉辦考試以確定某些人士是否合資格註冊成為會計師；
- (ii) 處理關乎會計師註冊的事宜；
- (iii) 安排會計師資格的相互或交互認可；
- (iv) 就會計師的持續專業進修設定要求；
- (v) 發出或指明會計師的專業道德標準，會計師的會計、核數及核證執業準則；以及
- (vi) 就合資格註冊成為會計師及會計師的持續專業進修提供培訓。

本局實施的監督能確保上述職能有效運作，在上市實體核數師獨立監管制度下，公會將繼續以自我監管機構的形式履行上述職能。

公會在維持會計專業準則和促進業界在香港的可持續發展方面發揮關鍵角色。會財局旨在透過修訂協議聲明，就其監督方式提供清晰和透明的方針，使監管更有效、責任更清晰和完整，從而提升公眾對香港財務匯報的信心。



會財局和香港會計師公會簽署修訂監督安排協議聲明，並由財經事務及庫務局局長許正宇先生見證。

會財局為財務匯報檢討委員會成員舉行簡報會和答謝酒會

高質素財務匯報是維持金融市場高效的基石，否則將損害公眾對上市公司的信心和信任。會財局有權調查上市實體財務匯報中可能違反會計規定之事宜。財務匯報檢討委員會成員在進行查訊以及向會財局董事局提出建議，以移除違規事宜方面擔當重要角色，從而維護財務匯報質素並加強投資者保障。

2022年9月16日，會財局舉行財務匯報檢討委員會成員簡報會。調查部主管林穎志女士簡介了查訊職能的職權範圍、財務匯報檢討委員會的角色以及查訊程序。

於會後舉行的答謝酒會，會財局向財務匯報檢討委員會卸任成員甘博文博士，黎嘉楊先生、李嘉士先生、李彥韜博士及文禮信先生在進行查訊方面的貢獻致以衷心謝意，同時歡迎新任命及再度任命的成員。

在新監管制度下，會財局將繼續與財務匯報檢討委員會緊密合作，以維護上市實體財務匯報質素及保障公眾利益。



會財局主席黃天祐博士（右）在答謝酒會上向甘博文博士（左）頒發感謝狀，並以視像形式向李嘉士先生頒發感謝狀

聯絡我們



如有查詢或意見，歡迎與我們聯絡。

會計及財務匯報局

香港皇后大道東183號
合和中心24樓

電話：(852) 2810 6321

傳真：(852) 2810 6320

電郵：general@afrc.org.hk

網址：afrc.org.hk

Copyright © 2022 Accounting and Financial Reporting Council