

电子简讯

署理行政总裁王蕙湄

主要信息

在过去的八个月，对本地和国际金融市场来说是动荡的时期。新型冠状病毒疫情的负面影响仍然存在。在海外市场而言，围绕瑞幸咖啡和Wirecard的丑闻引来对财务报告质素的批评。本地而言，一家上市公司与其核数师在编制核数师报告的问题上公开分歧，以及一连串公众利益实体核数师的辞任事件均引起深切关注。作为负责监督审计及审计质素的法定机构，财务汇报局对这些事件所导致的问题时刻保持警觉，并会继续聚焦於提高财务汇报及审计的质素，这对市场信心和资本市场的有效运作至关重要。

要有优质的财务汇报并不容易，需要不同的持份者的承诺和持续努力才能实现。上市实体的董事（统称董事局）有责任按照适用的财务汇报框架编制真实而公平的财务报表。审计委员会负责监督财务汇报及审计流程。核数师就上市实体的财务报表表达真实而公平的意见，有助提供可靠和值得信赖的基础予投资者及其他持份者作决定。在今期《电子简讯》中，本局将阐明这些持份者应注意的一些事项，以维护审计质素及维持审计独立性。

对上市公司提醒

持续恶化的全球经济环境增加了金融及非金融资产减值的可能性，使公司的财务状况承受巨大压力。上市公司的管理层应就当前的经济环境，作出合理、有理据及代表管理层最佳估算的预测及/或估计。他们在作出假设，尤其是那些与公允价值计量和持续经营评估有关的假设时，应采取客观和现实而不是过於乐观的方法。他们也应该进行压力测试或情景分析，以及在中期及年度财务报表中披露相关资讯，让财务报表的使用者理解那些情景的本质及可将影响减低的程度及可能性。

对审计委员会的提醒

新型冠状病毒爆发带来复杂而不利的经济环境，使财务汇报更易受主观判断和管理层偏见所影响。

审计委员会应牢记其监督责任，以谨慎的态度，尽职审阅上市实体的财务资料及系统。他们有责任质疑管理层的假设和决定，并应留意核数师事务所与上市公司之间的潜在利益冲突。

审计委员会应确定所聘用的核数师事务所有否实施有效的政策，以提供足够的保障，以免审计质素和审计独立性受损。审计委员会还应考虑核数师事务所是否已分配了足够的审计资源，使审计能有效进行，以及审计费用是否已公允地反映了这一点。

对核数师事务所和核数师的提醒

就事务所层面而言，核数师事务所应促进及支持追求质素和持续改进的文化。他们亦需要分配足够的资源，以确保核数师能够识别和监察高风险的审计，并确保负责的审计团队对所识别的风险作出适当的回应。高层的定调至为重要。

核数师应采取专业怀疑态度，质疑管理层的主要假设和判断，特别是当管理层的判断和估计似是过於理想。他们应坚持质疑管理层，直到他们的所关切的事项得到充分的解释。

要进行高质素的审计，时间非常关键。核数师事务所应尽早完成其客户的任命或续任、风险计划和後勤安排，包括就审计费用达成共识。他们可以与上市公司通力合作，将测试工作尽量提前进行，因为经验显示，那些提前在2020年1月下旬已进行的审计，明显比那些较後才进行的审计遇到较少因内地及其他旅游限制而起的障碍，所涉及的额外成本亦较少。

核数师应与管理层及早讨论报告的时间表及提出所关注的事项。核数师若需时获取充分证据及完成所有审计程序，应提出延迟限期呈请。如果无法获得所需证据，就应该考虑适当地更改审计意见。

双向沟通对于确保审计质素十分重要。核数师应向审计委员会适时提出所关心及关注的事项，包括有关管治的事项、内部控制的缺失、过份进取的假设和估计、披露不足及非无保留审计意见的拟稿。

近年来，发展蓬勃的「新经济」企业带来了许多新的商业模式，核数师可能对这些商业模式并不熟悉。核数师应确保他们有足够能力就这些新的商业模式进行审计。若审计团队在某些范畴没有足够的专业知识，为应对风险而设计及进行审计程序，便应该适时考虑聘请熟悉相关领域的专家协助。在瞬息万变的商业世界中，核数师应紧贴最新商业模式，并对其客户的业务有深入认识，特别是那些从事新经济或非传统业务的企业。

紧贴环球监管议题及发展

财务汇报局一直紧贴环球监管议题及发展。最近被广泛讨论的问题之一，是在美国上市的中国企业可能因美国设立新规例而选择到香港进行第二上市。财务汇报局不会推测这些企业第二上市的背後原因，但我们希望强调，跨境审计监管合作在近年已有所加强。例如，财务汇报局於2019年5月22日与国家财政部（财政部）签署了一份谅解备忘录，在其框架下，财务汇报局可向财政部提出协助请求，以获取存放於内地的审计工作底稿进行调查及查察。备忘录亦涵盖了查察方面的相互合作，财务汇报局正就有关合作与财政部积极进行讨论。财务汇报局也可提出协助请求，以获取审计工作底稿进行查察。这说明了当香港继续吸引越来越多中国企业到来上市时，财务汇报局在维持财务汇报质素及保障公众利益方面的决心。

2020年7月6日，英国财务汇报局宣布了将四家最大的核数师事务所的审计业务与其他业务分开营运的原则，目标是确保核数师事务所的业务是以审计质素及公众利益为依归，而不是持续依靠其他业务双互补贴。最大的四家核数师事务所须在2020年10月23日之前向英国财务汇报局提交计划，并在2024年6月30日前完成实施计划。财务汇报局将留意这些原则对审计质素的影响，并考虑当中哪些将在未来适用於香港。

焦点人物

当提到「财务汇报局」时，人们第一时间想起的可能是「香港的独立核数师监管机构」，很少会想到财务汇报局人性化的一面。

为了让我们的读者了解更多在背後推动财务汇报局发展的人物，编辑特别访问了查察部、调查部、监督、政策及管治部及法律部的主管及财务及行政部的副主管。他们将与我們分享他們的愿景、工作和抱负。在开始采访之前，让我们看看他们的背景。

王蕙湄女士 (Florence)

署理行政总裁及监督、政策及管治部主管

Florence是财务汇报局其中一位服务年期最长的员工。在担任署理行政总裁及监督、政策及管治部主管前，她是调查部高级总监，亦积极参与核数师监管改革的工作，而改革塑造了今天的财务汇报局。在加入财务汇报局之前，她曾在一家环球会计师事务所担任核数师，亦曾在香港会计师公会工作，负责准则制定职能和质素核证职能，亦包括查察。她是一名合资格注册会计师和内部核数师。

林颖志女士 (Wincey)

调查部和财务及行政部主管

Wincey 拥有英国注册会计师资格，在财务汇报和审计方面拥有超过25年的经验。在加入财务汇报局之前，她是一家环球会计师事务所专业技术部的合夥人，协助客户和员工处理业务上遇到的各种会计和汇报问题。Wincey是英格兰及威尔斯特许会计师公会及香港会计师公会成员。

Benjamin Rhys 先生 (Ben)

查察部主管

Ben 出生於香港，拥有英国注册会计师资格。在加入财务汇报局前，他是香港一家环球会计师事务所金融业核数和鉴证的合夥人，负责银行，证券公司和私募股权投资核数和鉴证工作。他热爱高尔夫球和壁球。

陈鸿兴先生 (Alfred)

总法律顾问

Alfred 是香港大学法律系毕业生，在加入财务汇报局之前，曾从事私人执业律师近30年。他拥有丰富的商业诉讼和谘询经验。而他在监管和刑事案件方面的经验对他在财务汇报局的工作亦非常宝贵。

苏伟基先生 (Godwin)

财务及行政部副主管

Godwin 是注册会计师及特许公司秘书，持有EMBA学位。他在商界拥有超过20年的财务和管理经验。在加入财务汇报局之前，Godwin 是一家领先的公共运输公司的高级管理人员，负责统筹公司的规划、风险管理、公司秘书事务、资讯科技、人力资源及公共关系的工作。

分享点滴

编辑:你在财务汇报局工作了多久,对财务汇报局的文化和同事有何看法?

Godwin:我加入了财务汇报局仅四个月。服务时间虽短,但我发觉财务汇报局一间小型但重要的机构,在维持投资者对上市公司财务汇报的信心方面起着至关重要的作用。本局是一个以人为本的机构,员工表现非常专业。

Ben:我加入财务汇报局的时间只是比Godwin长一点。我在2020年3月加入时,查察部只有4名员工。财务汇报局是个包容及凝聚力强的机构,不同职能的员工共同合作,相互支持,以实现我们维持审计质素和加强对投资者保障的目标。同时,我们企业文化亦不断演变,因为我们的团队由来自不同背景的人才组成,以履行我们扩大的法定职能。

Florence:我完全同意Ben所说的。尽管我已经在财务汇报局工作了11年,但我仍然觉得财务汇报局是一个年轻及在成长中的机构,以最高的专业水平和诚信为核心的文化。作为服务年期最长的员工之一,我很高兴看到越来越多的「新血」加入。我曾负责多个高级职位的招聘工作,我们在招聘方面是非常严格的,以确保所聘用的人才都是充满朝气和决心及有能力达至有效的监管成果。

Wincey:我加入财务汇报局将近7年,很高兴与一群敬业乐业的专业人士一起工作。对我而言,财务汇报局具有开放和关怀的文化。我们朝着维持财务汇报质素的共同目标而努力,对有助於提高工作质素、效率和积效的新想法,我们乐於接受,从善如流。编辑说得对,我们的工作不只是数字、图表和个案,我们有人性化的一面,十分关顾我们的员工。

Alfred:我自2017年11月开始在财务汇报局工作。财务汇报局的工作以公众利益为中心。所有同事都怀有共同的使命感,透过有效和高效的监管工作,以更进一步保障公众利益。当初我加入财务汇报局时,员工人数不足25人。我们是一个细小但关系紧密的夥伴,致力达成共同目标。随着职能的扩大,我们已成长为一个更大的机构,但是团结合作的精神和友善的氛围始终如一。

编辑:可否再向我们介绍你们的工作、部门运作及未来6个月的工作计划?

查察部



Ben:顾名思义，查察部负责就公众利益实体核数师及其工作进行查察。在财务汇报局赋予查察权力後的最初几个月，我们专注於组建团队，制定查察手册及查察计划，以及培训员工。

2020年，我们会从40多家公众利益实体核数师事务所中选取18家进行查察，而当中12家的查察已在进行中。十一月，我们将发表中期报告，展述在迄今为止的查察中我们所发现的共同问题，以及在下一个查察周期的潜在焦点。我们还将在2021年发布全年查察结果的综合报告，包括我们全年查察的详细结果。

与本地、内地及其他国际监管机构建立更紧密的联系也策略重点之一。我们定期与国家

财政部(财政部)沟通，讨论在2019年所签署谅解备忘录的框架下查察方面的合作和协助。

调查部

Wincey:我在财务汇报局是「戴着两顶帽子」的，是调查部亦是财务及行政部主管。所以，我会集中分享有关调查部的工作，留待Godwin讲述与财务和行政相关的工作。

调查部负责就公众利益实体财务报告中可能出现的审计失当行为进行独立调查，及可能有不遵从会计规定的事宜进行查讯。我的团队就像福尔摩斯一样，锲而不舍地从复杂的财务报表和审计工作底稿中发掘真相。因此，本部门的同事都有雪亮的眼睛和侦探头脑。我的工作与保障的公共利益有关，因此我觉得非常有意义。

本部门有三个工作来源：投诉、媒体报导和



财务报表审阅计划(审阅计划)。我会详细介绍一下这审阅计划。此计划是财务汇报局一个自设的积极举措。透过此计划，我们会按照以风险为本的筛选准则，主动筛选财务报表来审阅，以寻找上市实体可能不遵从会计规定的事宜，以及公众利益实体核数师可能出现的审计失当行为。我们会每年审视及调整筛选准则。新型冠状病毒爆发带来的复杂而不利的经济影响，企业营运可能会变得更具风险，财务汇报也更容易违反会计规定。因此，我们已经审视并加强了2020年审阅周期的筛选准则。

财务汇报局自2007年开始运作以来，我们已经收到了近600宗投诉，并完成了超过90宗的调查个案。

调查部亦与国家财政部紧密合作，特别是在获取存放於内地的审计工作底稿以进行调查工作方面，我们取得了显着进展，并期待能够尽快获取所要求的审计工作底稿。

监督,政策与管治部



Florence: 我的部门就像钢琴三重奏，因为我们有三个主要职能。第一，我们监督香港会计师公会履行对上市实体核数师的注册、制定专业道德、审计及核证准则和制定专业进修规定的职能。第二，我们认可有意为境外实体承担及进行公众利益实体项目的非本地核数师(即非香港核数师)。第三，我们会进行研究和发布有关公司管治和其他与提高审计质素有关的主题的指引。我们相信，通过将这三重奏演好，可以促进公众利益实体审计市场的健康发展，提升审计质素及促进公司管治。

在未来六个月，我们有一个雄心勃勃的工作计划。在进行实地评估及审阅香港会计师公会提供的相关资料後，我们将就有关香港会计师公会在指明职能上的绩效，发表第一份

监督报告。我们留意到香港会计师公会最近发布了《2020-2022年策略计划书》，我们将就与公众利益实体核数师有关的策略，监督其实施情况，以确保香港的公众利益得到周全保障。在认可非本地核数师方面，我们将在2020年第四季审核续期申请。为了加快申请流程，我们将在2020年9月推出在线申请系统，以认可非本地核数师。我们正进行「香港上市实体审计市场分析」

的研究,其结果將於今年10月发布。我们还会为出版「有效审核委员会指引」作准备,进行外访活动。尽管工作量很大,但我相信,我能干的团队会以公众利益为重,全力以赴。

法律部

Alfred:作为总法律顾问兼法律部主管,我就财务汇报局的所有法律和操守相关事宜为董事会提供建议,不仅涵盖我们的所有监管职能,还包括机构的企业管治。我的部门为其他部门提供法律咨询,并为各部门提供重要支援,让他们可成功落实计划,以及整个机构的策略发展得以进行。本局所有的调查报告均需经过本部门的法律审阅。

在现行监管工作中,许多范畴如查察、纪律处分、监督香港会计师公会等都是我们在开拓的新领域,当中充满挑战。幸而,我有很好的同事与我共同克服障碍。此外,财务汇报局还引入了新的机构和职能政策和手册,并更新了现行政策和手册,以配合我们变化中的营运所需。在这个持续的过程中,本部门一直扮演着显着的角色,我们在未来数月亦会继续这样做。



财务与行政部



Godwin: 作为财务与行政部副主管，我与 Wincey 一起带领部门同事，为其他部门提供全方位的支援，包括财务、资讯科技、人力资源、企业传讯及行政。我也担任董事局秘书。本部门与内部和外部的持份者紧密合作。内部而言，除了向其他部门提供优质支援外，我们还按照员工的需要提供培训。对外而言，我们通过企业传讯和公关工作，向对公众利益实体核数师、上市公司、投资者、传媒及大众推广财务汇报局的使命，让他们深入理解作为香港独立核数师监管机构，本局如何维护公众利益。

展望未来，我们的目标是确保提供充分和有效的支援，配合财务汇报局在新制度下的营运需求。本部门的工作重点包括招聘、优化

政策，如培训、评核和晋升政策、为配合财务汇报局新职能而开发合适的资讯科技系统及建立财务汇报局的品牌。

编辑：可否与我们分享你的使命、愿景和抱负？

Florence: 我在财务汇报局工作的使命一直保持不变，就是支持财务汇报局通过维持香港上市实体财务汇报及审计质素，保障公共利益。我们力求以专业精神、高效地履行职责，以实现有效监管的结果。我们亦致力与持份者沟通互动，从而了解业界所面对的关键问题，推动优化方案，以提高审计质素和公司管治水平。

Wincey: 部门致力支援财务汇报局达成使命，以公平、有理据和合理的方式适时进行调查和查讯，使有效的纪律处分行动在需要时可执行。尽管我认为预防和教育胜於惩罚，但有效执法对於改善行为和阻止失当行为是必要的。

Ben: 作为查察部主管，我的任务是监察和提高审计质素，支援财务汇报局的目标，即巩固资本市场对审计服务可靠性的信心。我的部门不仅是评估核数师所完成的工作的水平，亦协助他们采用最佳做法，并协助他们制定政策和架构来支持高质素的工作。

Alfred: 法律部追求卓越，并以我们的建议和服务质素为荣。我们的主要目标是向财务汇报局董事局提供主动和独立的法律意见，协助他们明智及高效地履行其责任。我们亦致力透过与我们所服务的部门进行适时及深入沟通，为他们提供全面及具前瞻性的法律服务，并充当机构决策的智囊。

Godwin: 我想我在商界的管理经验是我获财务汇报局聘任的原因。在合适的情况下，我会把商界最佳做法带进财务汇报局。我的团队努力为其他部门提供全面、优质和适时的支援服务，以财务汇报局能有效地履行其扩大职能。

编辑: 可以与我们分享你的领导风格和管理理念吗?

Florence: 我喜欢与高效能及充满干劲的团队合作，解决棘手的问题。我一直在寻找改善自己和团队工作的方法。这激励着我不断提高标准，从而提升团队绩效。我的管理理念由三个“C”组成—关心(Care)我的同事，指导(Coach)他们成长，及全力以赴(Committed)以取得高质素的成果。

Wincey: 我相信赋权(Empowerment)、鼓励(Encouragement)及同理心(Empathy)。这三个“E”对于激励我们的员工不断进步极为重要。我也高度重视双向坦诚的沟通。这可培养团队合作精神，让我们朝着实现有效监管成果的目标前进。

Ben: 我也认为赋权很重要，我鼓励员工做决定及承担工作责任。作为新成立的职能部门，我的部门有一种协商文化，在这种文化中，所有级别的所有员工都可以提出疑问及建议。

Godwin: 我鼓励队友以正向思维进行思考和工作，以取得正面的成果。我重视交流，因此我的门是永远敞开的。我会树立榜样，并激励队友发挥他们的优点和潜能。

编辑: 还有其他讯息与我们的读者分享吗?

Florence: 财务汇报局是一个年轻的机构，有许多年轻且充满活力的员工。我相信，对年青的人才和专家抱持包容的心态和友善的态度，将让我们更上一层楼。

Alfred: 财务汇报局监管上市实体的核数师。作为法律专业人员，我理解审计专业的成员为他们的的工作感到自豪，并了解他们所遵循的准则对他们的重要性。维持审计质素最高标准，以保障公众利益不仅是财务汇报局同事们的目标，也是审计业界本身的目标，是财务汇报局与业界共同努力的目标。

Wincey: 财务汇报生态系统中的所有持份者如上市公司、审计委员会、监管机构，投资者和核数师，在维持财务汇报质素，加强投资者保障和对企业汇报的信心方面都有其本份。作为独立核数师监管机构的财务汇报局，有意志及决心朝着这个目标进发，以令资本市场有效运作。

以协调的精神维护公众利益

在与财务汇报局的五位领袖倾谈後，编辑得出一个简单的结论，就是「英雄所见略同」，角色不同，目标一致，致力维持财务汇报的质素和维护公众利益。正是这种协调的精神及他们丰富的经验使财务汇报局成为一家充满活力的机构，得以通过有效率的流程达至有效的监管成果。

财务汇报局首届暑期实习计划

为了培养大学生对会计行业的兴趣及为培养人才，以巩固香港作为国际金融中心的地位，财务汇报局推出了暑期实习计划，为他们提供机会，加深对财务汇报局运作的认识。

6名优秀实习生

署理行政总裁王蕙湄说：「在一个月的申请期内，我们共收到620份申请表，当中18位申请者获面试机会。经过严格的面试过程，计划选出了六名优秀申请者参与实习计划。」

4个计划元素

实习计划经精心设计，由4个元素组成，包括迎新简介、工作实习、内部培训和小组项目。迎新简介於2020年7月6日举行，署理行政总裁王蕙湄女士和管理层热烈欢迎实习生加入财务汇报局的大家庭，并向他们简介财务汇报局的历史、使命、职能和运作。

迎新简介後，实习生轮流派到查察部、调查部，监督、政策及管治部、纪律处分部及法律部，在部门监督指导下体验实际工作。



暑期实习生迎新简介

在计划中，财务汇报局每周举办一次培训工作坊，主题由香港的会计行业和上市实体到公司治理和行为守则，应有尽有，旨在向实习生灌输实践知识和道德操守。署理行政总裁王蕙湄女士说：「财务汇报局希望把我们的实习生塑造为全面的专业人士，既具备深入的实践知识，亦具备最高的专业和道德水准。我们透过让实习生到不同部门工作及提供主题培训课程来实现这一目标。我们要求实习生每周写一篇关于他们所学到的知识的感想，以加强他们对特定主题的理解，而不是把知识硬啃。我们认为这是最有效的学习过程。」

最佳队伍

无论任何职业，团队精神都十分重要。为培养他们的团队精神，我们将实习生分成二人一组，完成小组项目及2020年8月12日实习计划完结时进行简报比赛，最佳队伍获本局主席颁发奖项。



实习生对计划有何想法？

“

朱汉豪, 香港大学, 工商管理(会计及金融), 二年级

加入到财务汇报局是一个宝贵的经验, 轮流到三个不同部门工作可增加会计行业的认识。在这次实习中, 我对会计准则和相关质素控制方面的实际业务实践有了更深的了解。此外, 财务汇报局的员工经验丰富, 就像我的导师一样, 在我的职业路上指导我前行。



”

“

林瑞祺, 香港中文大学, 工商管理(会计), 四年级

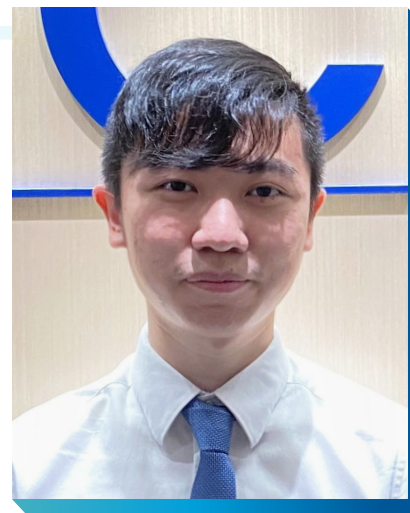
在财务汇报局实习是非常有益的学习经历。计划很有系统, 让我到不同部门工作, 加深我对监管工作的认识, 并给我实践经验。同事非常支持我们, 教导我们日常工作的流程和所涉及的问题。我可以将课堂学习到的财务汇报和会计准则知识应用於工作上。计划让我未来在会计和金融行业的事业发展做好准备。



”

“

余颂然, 香港理工大学, 工商管理(会计及金融), 三年级
暑期实习计划为我提供了一个在财务汇报局不同部门工作的机会。计划的设计很好, 让我了解财务汇报局不同的职能及责任。我从工作了解了很多关于会计和审计行业的知识, 包括进行市场研究。



”

“

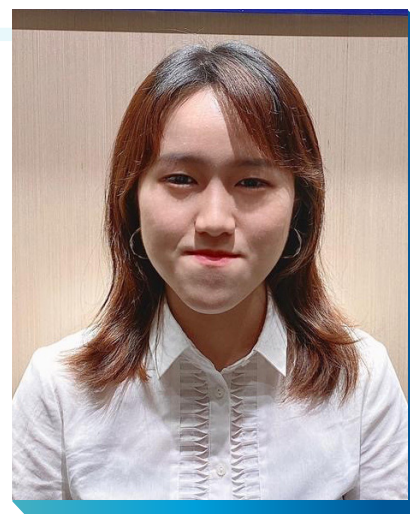
黄翠涵, 香港城市大学, 工商管理(会计), 三年级
我在财务汇报局的实习经历富有成果, 使我很有满足感。在不同部门工作, 让我在独立核数师监管机构获取到宝贵的实践经验。培训工作坊亦加深我对会计及审计问题的理解, 并可将之应用到学术领域及未来的职业。我也感谢所有同事给我的专业指导和关心。



”

“

王靖盈, 香港科技大学, 工商管理(专业会计), 二年级
参与财务汇报局的暑期实习计划对我来说是一次难忘的经历。通过在不同部门工作, 我们有更多的机会了解不同的独立监管概念和财务汇报局的使命。这也启发我思考如何维持会计行业的质素。此外, 计划扩展了我的社交网络, 我可以在一个愉快的工作环境中认识来自其他大学的新朋友。

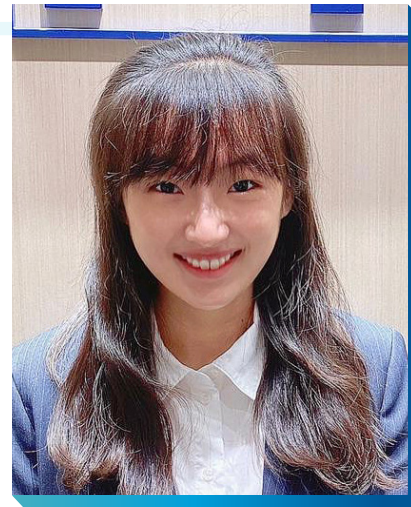


”

“

苏咏禧, 香港浸会大学, 工商管理(会计), 二年级

我从实习计划中了解到财务汇报局对香港的金融业发展起着至关重要的作用。计划开拓了我的视野, 丰富了我的学习和工作经验, 亦启发了我探索更多未来的职业路向及选择。



”

联络我们

如有查询或意见, 欢迎与我们联系。

财务汇报局

香港皇后大道东183号
合和中心24楼

电话: (852) 2810 6321

传真: (852) 2810 6320

电邮: general@frc.org.hk

网址: www.frc.org.hk