

獨立審計監管報告 問與答

1. 為何財務匯報局進行本研究？

為配合政府正在進行的改革方案以進一步加強本港審計監管制度的獨立性，財務匯報局委託獨立顧問進行研究，了解獨立審計監管的最新國際標準及做法。

2. 審計監管制度改革有何目標？

改革方案的目標是確保香港審計監管制度，能夠符合國際標準及香港市場的需要。香港商界及金融界應繼續建基於穩健的核數師監管制度，這對提升投資者對財務匯報的信心非常重要。

3. 財務匯報局如何進行本研究？

財務匯報局透過招標揀選英國 Deloitte LLP 作為獨立顧問進行本研究。獨立顧問按照財務匯報局提供的一系列問題收集有關資料及數據，並根據截至二零一三年六月的資料完成報告。

4. 本研究包括那些範疇？

本比較研究涵蓋香港與六個司法權區(包括歐洲聯盟、英國、美國、加拿大、澳洲及新加坡)的審計監管制度，包括六個監管範圍－註冊、檢查、調查、執行、準則制定及持續教育，以及監管制度的資金模式。

研究並檢視香港現行的審計監管制度與國際標準有否差距，作出下列各項作出比較（詳見問題 6）：

- (i) 歐洲委員會監管等效資格¹及獨立審計監管機構國際論壇會員資格²；及
- (ii) 五個司法權區的審計監管制度（英國、美國、加拿大、澳洲及新加坡）

研究亦識別了香港審計監管制度的若干差距分析，以及包括審計監管的可行方法和全球審計監管改革的概況。

5. 本研究有那些主要結論？

全球審計監管改革

世界各地的審計行業及其監管安排正受到嚴密監察，並從自我監管，演變至重視獨立性、透明度及穩健性。

根據本研究，主要司法權區的審計監管機構均獨立於業界，並至少對上市實體核數師具有監管權。現時全球共有四十個司法權區(包括本報告內的司法權區的相關監管機構)符合歐洲委員會的監管或等效規定，也是獨立審計監管機構國際論壇的會員。

歐洲委員會等效資格及獨立審計監管機構國際論壇會員資格

要取得歐洲委員會的監管等效資格，審計監管機構必須擁有註冊、檢

¹ 第三方國家的監管制度的等效資格乃由歐洲聯盟的執行機構歐洲委員會釐定。於歐洲經濟區（歐盟加挪威、列支敦士登以及冰島）境外註冊成立而在歐洲經濟區監管市場上市的實體的核數師通常須註冊成為第三方國家的核數師。然而，倘有關國家的公眾監管制度、質量保證、調查以及處分制度被歐洲委員會視為等效，該等要求可獲豁免。

² 獨立審計監管機構國際論壇是為獨立審計監管機構設立的組織，旨在讓會員互相分享審計市場環境及獨立審計監管的實踐經驗，尤其是針對會計師事務所核數師的檢查工作。

查、調查、執行、職業道德及審計準則制定，以及持續教育的最終監管責任。此外，獨立審計監管機構國際論壇亦規定其會員必須為獨立監管機構，負責對會計師事務所進行檢查，以及擁有調查及執行權力，其中包括罰款、撤銷審計執業證書及/或註冊。

本報告說明了六個司法權區的審計監管制度。例如，美國通過薩班斯·奧克斯利法案成立美國上市公司會計監督委員會，直接負責六個監管範圍(註冊、檢查、調查、執行、職業道德及審計準則制定以及持續教育)。英國已決定授權專業機構在財務匯報局監管下負責註冊及持續教育的工作，並由財務匯報局直接負責檢查、調查、執行及制定職業道德及審計準則。

6. 香港現時的獨立審計監管情況是怎樣的？

根據顧問報告，香港的審計監管制度並未符合歐洲委員會等效資格和獨立審計監管機構國際論壇會員資格的規定。

獨立審計監管機構國際論壇會員及歐洲委員會等效資格均要求審計監管機構應獨立於業界及由非執業會計師監管。根據歐洲委員會於二零一三年六月修訂的 2011/30/EU 號決定，之前賦予香港的過渡期已不獲延期，故不適用於二零一二年八月一日或其後開始的財政年度的審計報告。

根據《專業會計師條例》(第 50 章)，香港會計師公會被賦予監管核數師及會計師事務所的一般責任。香港會計師公會由其理事會負責監管其運作。然而，根據《專業會計師條例》組成的理事會，不保證其大部份理事會成員一直是由「非執業會計師」擔任。

財務匯報局是根據《財務匯報局條例》(第 588 章)成立的獨立法定機構，由其成員負責監管財務匯報局的運作，大部份成員為「非執業會計師」。

然而，《財務匯報局條例》僅賦予財務匯報局調查上市實體核數師的職能，而其餘五項職能是由香港會計師公會負責。

詳情請參閱摘要版報告第二節及完整版報告第三節有關「香港－獨立審計監管機構國際論壇－歐洲委員會差距分析」。

7. 改革的下一步工作是甚麼？

財務匯報局一直參與為香港獨立審計監管制度擬定框架的討論。我們了解政府有意於二零一四年進行公眾諮詢，如認為適當，便會進行正常的立法程序。我們將致力支持整個改革進程，致使在香港成功完成及推行獨立審計監管的改革。

8. 如何索取本報告？

報告的摘要版及完整版均可於財務匯報局網站 (www.frc.org.hk) 下載。