



行政總裁的話

自2020年12月份《電子簡訊》出版以來，我們繼續不斷發展，以實現我們所有職能範圍內的監管目標。請容我解釋我們在實現這一目標方面的抱負，並向大家展述迄今為止的進展。

市場監督

本局的工作採取了風險為本的原則。這使我們能夠將工作聚焦在對於監管成果造成最大風險的地方。首先，我們要了解 and 預測上市實體在整體系統上所面臨的財務匯報和審計質素風險(系統層面風險)，並採取先發製人的監督、政策和教育措施來應對這些風險。這領域的工作是由本局的監督、政策及管治部執行。我們就此職能增加了資源，以確保這方面的關鍵工作更受重視。

監督、政策及管治

認可及監督

1月份，我們的監督、政策及管治職能就所有在港上市的境外實體為其核數師認可為公眾利益實體核數師的續期申請，完成審批。此實質過程包括重新評估核數師是否具備所需資源和能力，為上市實體進行審計。

我們亦與香港會計師公會(公會)會面，以了解公會就本局第一次就指明職能評估後所作出的有關建議所實施的跟進行動的最新情況，並計劃我們的第二次評估。我們隨後收到公會跟進本局建議的進度報告。

市場分析

在3月，本局的監督、政策及管治職能發佈了首份題為「[香港上市實體審計市場概況](#)」的報告。我們計劃每年公布更新的版本，並進一步擴大其涵蓋範疇。

報告指出了有關市場競爭特徵的統計資料以及研究結果和見解，並建議了可作進一步政策研究的方法。我們研究市場競爭的特點，例如市場劃分、市場集中度、核數師變更率、進出市場的事務所數量及審計費用定價，因這些因素會對可持續審計質素產生影響。

這些分析終歸會讓我們能夠加強監管風險評估，並為我們未來的政策奠定基礎。向公眾公布此資訊，讓我們在考慮採取政策行動以應對所發現的挑戰時，能與所有持份者有更理想的互動。

我們與主要的持份者代表機構保持會面，包括香港董事學會、香港上市公司商會，香港獨立非執行董事協會、香港華人會計師公會，以及英國特許公認會計師公會，以加強合作和與其會員的溝通。我們亦正安排與這些機構的會員直接會談的機會，以介紹我們的工作及正在處理的事宜。

透過這些機構和香港會計師公會，我們已將報告播送予超過十萬位持份者。我們希望聽取你對報告中所涉及事項的意見及觀點，請電郵至 marketanalysis@frc.org.hk 與我們分享。

市場監察

其次，我們希望了解顯現於個別上市實體和核數師的財務匯報和審計質素風險（實體層面風險）。為此，我們考慮外來的資訊，以及進一步從查察和財務報表審閱的結果中所取得的資料市場監察工作。

我們使用對系統層面和實體層面風險的分析來推動風險為本的工作計劃，以專注於那些對我們執行市場監察活動構成最重大風險的領域。我們將繼續致力收集更廣泛的資訊，進行分析以及與其他監管機構合作，以進一步加強我們的風險評估。

本局工作的主要目標是以我們的發現為基礎，促進財務匯報和審計質素持續改善。我們透過向所有受監管者（不只是被查察或審閱的受監管者）提供方向性觀察以達到目標。我們亦透過向財務匯報生態系統中的其他主要持份者提供指導，以支持此目標。提供這些指導的目的，是協助他們在履行職責時，能造就出高質素的財務匯報及審計。

查察

自12月以來，我們的查察職能已完成了首輪的實地查察工作，其年度報告將在下月發佈。正如我們在12月份發佈的中期查察報告中所述，年度報告將以中期報告中所提及的常見缺失為基礎而編制，解說這些缺失如何影響審計質素。

在年度查察報告中，我們將發表首輪查察中所發現的各項缺失對審計質素的影響程度的評估結果、就上市實體審計質素對公眾利益有影響的缺失，向核數師提供方向性觀察，以及本局就所發現的審計質素問題所採取的其他行動。

財務報表審閱

自12月以來，我們的財務報表審閱計劃亦全速進行。本年度末段，本局將發布調查職能的年度報告，闡釋我們所關注的風險及調查結果。

市場監測

我們亦致力提高市場監測活動的有效性，以加強及早發現財務報表潛在不遵從會計規定事宜或審計不當行為。除了透過市場監測活動識別此類事宜之外，我們亦依靠有效的程序以鼓勵公眾、受監管人士、舉報人士和其他監管機構向我們提供有關這些事宜的情報。

為此，我們關注於加強對市場事件的監測、與其他監管機構的合作以及提升舉報者直接向本局舉報的信心。我們希望更多受監管人士作自我匯報，並會在這方面加強推廣。我們將增加市場教育工作及本局工作的公眾透明度。本局的目標是加強市場理解本局的需求，及在接收資訊後，對本局所採取的行動更有信心。

我們正就評估和回應市場監測活動資訊方面，提升效率及效益。本局關注高層管理人員及早考慮每個個案的問題的重要性和性質，並鑑於個案問題的不同之處，適當並及時地作出與公眾利益影響程度相稱的查察或調查回應。

調查

我們亦致力尋找及抓緊機會，進一步提高調查和查訊程序的效率，從而提升資源運用的效益。這使我們能夠解決積壓的調查個案，同時增強我們處理涉及重大公眾利益的新個案的應變能力。例如，我們將更加重視要求受監管人士及其他各方提供資料、會面或審閱本局調查和查訊結果的所需時間的適當性。

本局會一直給予需要回應的人士一個合理的期限，以處理有關事宜，並會考慮合理的延期請求。但是，允許不合理的處理期限會降低我們工作及交付成果的效率 and 效力，這並不合乎公眾利益。絕大多數需要回應的人士在這方面都相當合作，但若本局在將來遇到不合作的情況，我們將毫不猶豫地採取行動，以執行工作。

紀律處分

我們繼續建立紀律處分職能，就新監管制度下處理第一批個案作充分準備。我們的重點在於建立新的團隊和其他資源，並提升程序效率和效益。這包括調查與紀律處分職能之間的交接程序，以及裁決適當紀律處分的程序。這些成果必須有效地處罰失當行為，修正問題及阻止經常發生的失當行為。

監管合作

我們正積極鞏固和加強與其他監管機構的合作。不論在任何地域，這種合作對於我們能履行職能至關重要。鑑於對本局職能的重要性，與中國財政部監督評價局的合作是我們的策略重點。

我們與財政部簽訂的諒解備忘錄為雙方提供了強大的平台，進行跨範疇的合作。我們在獲取審計工作底稿以進行調查的合作上取得良好進展。在 11 月所取得的[審計工作底稿](#)讓我們能夠就有關的 7 個個案進行調查。我們正與財政部探討如何最有效地將有關獲取工作底稿的合作擴展至查察職能。此外，我們正透過相互依賴進行合作，以處理具有跨境影響的個別[個案](#)。

我們亦積極與本地監管機構簽訂諒解備忘錄，最近與[證監會](#)已簽署了新的諒解備忘錄。



公眾匯報

向公眾匯報仍然是建立和維持公眾對本局工作的信任的重要組成部分。我們的重點是向公眾匯報每個職能的工作進展和結果，解釋這些發現對公眾的重要性，及我們如何處理這些發現，在適當情況下提高本局市場監測及調查活動的透明度，及增加持份者及公眾的參與。這包括加強我們與相關持分者代表機構的關係，使本局可透過這些機構，傳遞我們的公眾報告，以及與其成員進行雙向溝通。

展望將來

本局 2021-22 年度的預算

在本財政年度的最後一個季度，我們向立法會財務事務委員會提交了 [2021-22 財政年度的預算案](#)，該預算案隨後得到了財政司司長批核。在 2021-22 年，我們將提高效率和生產力，並在 2019-21 年所取得的成果的基礎上，將財匯局轉化為香港全面、獨立的核數師監管機構。

所編製的預算案已考慮到在當前經濟環境下要嚴守財政紀律，亦要有足夠資源以鞏固和提升查察、調查及監督職能的效率和效益，以及建立紀律處分職能。我們亦需以敏捷和透明的方式處理涉及公眾利益的新個案，以實現本局的使命和宗旨。

本局宗旨

財務匯報及審計是介定會計專業的指標。兩者相輔相乘，讓私營公司及其他實體對公眾負責，為公眾利益服務。其中包括這些公司和其他實體對其公眾群體的財務責任，以及對社會的財務和經濟影響的責任。

我們的宗旨是從香港上市實體財務匯報及審計質素方面著手，以保障公眾利益。保障包括在香港有效運作的資本市場的投資大眾的利益，以及香港上市實體和會計專業的成功下，對廣泛公眾利益的影響、香港的經濟福祉，以及維持香港作為首屈一指的國際金融中心的地位。

聯絡我們

如有查詢或意見，歡迎與我們聯絡。

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@frc.org.hk

網址： www.frc.org.hk