



# 财务汇报局

独立审计监管  
报告

传媒简介会  
2013年10月10日

# 简介会流程

- 主席致辞
- 报告的编制
- 报告结果
- 问答环节



# 主席致辞

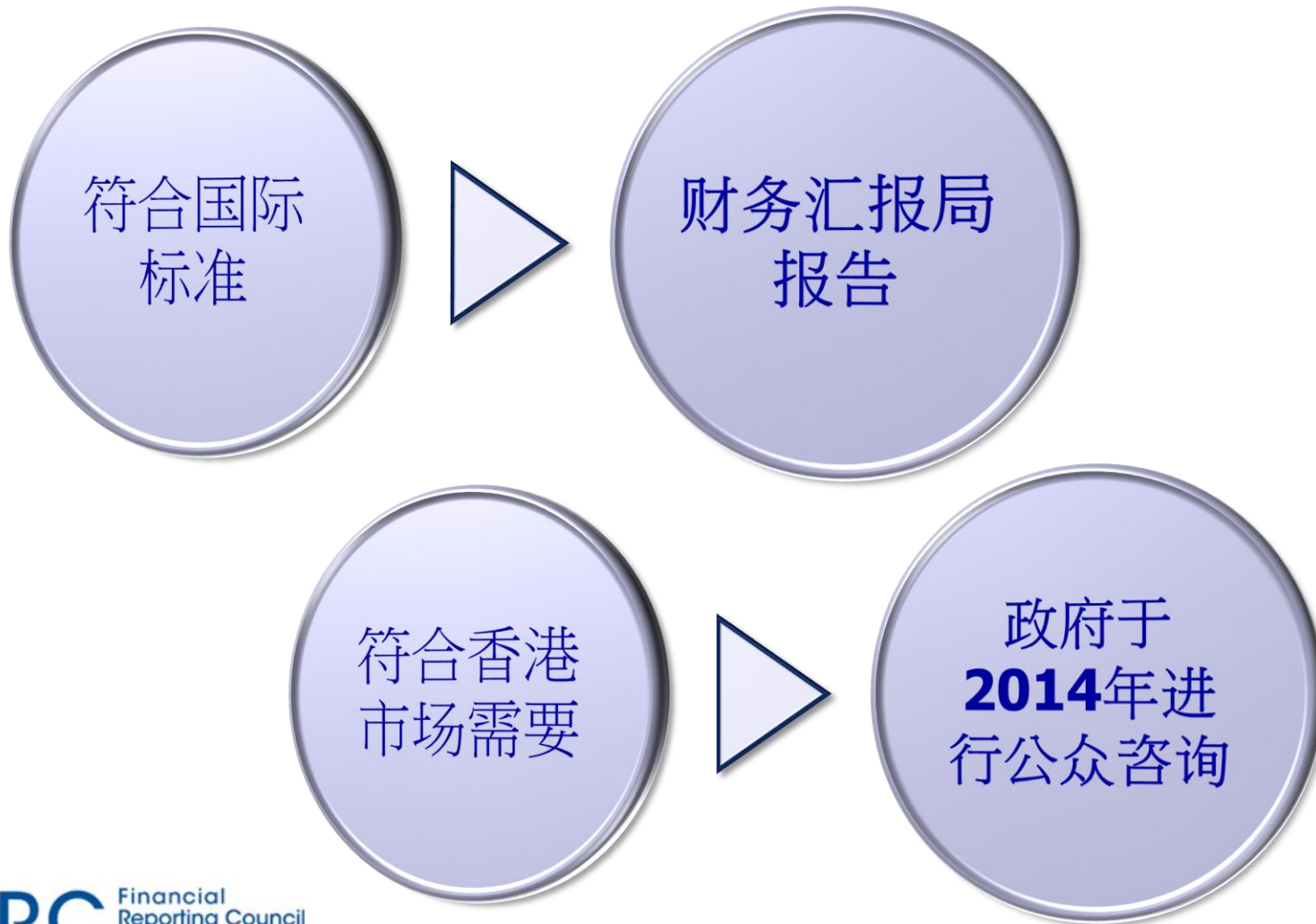
潘祖明太平绅士

主席  
财务汇报局

# 审计监管的演变



# 独立审计监管改革-香港



# 独立 审计监管

- 独立于业界
  - 审计监管机构的管治架构
    - 大部份成员为非执业会计师
  - 审计监管机构的资金来源
    - 不受核数师及会计师事务所不当影响

# 独立 **审计** 监管

- 香港的上市实体
  - 港交所共有1,600家上市公司
  - 市值:约22兆港元 (约2.8兆美元)
- 香港的核数师
  - 4,200名执业证书持有人
  - 香港有超过30,000名非执业专业会计师
- 约60家执业单位/事务所从事上市实体的审计工作

# 独立审计 **监管**

- 公众监管机构拥有监管核数师及会计师事务所的最终责任和权力
  - 检查
  - 注册
  - 调查
  - 准则制定
  - 执行
  - 持续教育



# 美国 – 超过5,000家上市实体; 市值:约20兆美元

- 美国上市公司会计监督委员会
  - 根据萨班斯- 奥克斯利法案成立的法定机构
  - 监管六个范畴

直接负责		
注册	检查	调查
执行	准则制定 (审计及职业道德)	持续教育

- 2013年预算:约2.5亿美元
- 员工数目: 770人

# 英国 – 超过2,400家上市实体; 市值:约4兆英磅 (约6.4兆美元)

- 财务汇报局
  - 独立审计监管机构
  - 监管六个范畴

直接负责			
检查	调查	执行	准则制定 (审计及职业道德)
财务汇报局监察及授权专业机构负责			
注册		持续教育	

- 2013预算: 2,500万英磅 (约4,000万美元)
- 员工数目: 110人

# 全球共有40个司法权区符合欧洲委员会规定，并且是独立审计监管机构国际论坛的会员

## 独立审计监管机构国际论坛的会员：

阿布扎比	列支敦士登
阿尔巴尼亚	立陶宛
<b>澳洲</b>	卢森堡
奥地利	马来西亚
比利时	马耳他
巴西	毛里求斯
保加利亚	荷兰
<b>加拿大</b>	挪威
克罗地亚	波兰
丹麦	葡萄牙
杜拜	<b>新加坡</b>
埃及	斯洛伐克共和国
芬兰	斯洛文尼亚
法国	南非
德国	西班牙
直布罗陀	斯里兰卡
希腊	瑞典
匈牙利	瑞士
印度尼西亚	中华台北
爱尔兰	泰国
意大利	土耳其
日本	<b>英国</b>
韩国	<b>美国</b>

## 欧洲联盟（欧盟）成员国：

奥地利	芬兰	拉脱维亚	罗马尼亚
比利时	法国	立陶宛	斯洛伐克
保加利亚	德国	卢森堡	斯洛文尼亚
塞浦路斯	希腊	马耳他	西班牙
捷克共和国	匈牙利	荷兰	瑞典
丹麦	爱尔兰	波兰	<b>英国</b>
爱沙尼亚	意大利	葡萄牙	



\*第三方国家的监管制度的等效资格乃由欧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。

（**黑体**指本研究涵盖的司法权区）

## 拥有欧洲委员会等效资格地位的第三方国家\*：

阿布扎比	日本
<b>澳洲</b>	泽西岛
巴西	马来西亚
<b>加拿大</b>	<b>新加坡</b>
中国	南非
克罗地亚	南韩
杜拜国际金融中心	瑞士
根西岛	台湾
印度尼西亚	泰国
马恩岛	<b>美国</b>

# 欧洲委员会及独立审计监管机构国际论坛促进各地独立审计监管机构的跨境合作及执行监管的互惠安排

## 规定

### 欧洲委员会

- 注册
- 检查
- 调查
- 执行
- 准则制定
- 持续教育

### 独立审计监管机构国际论坛

- 注册
- 检查
- 调查
- 执行

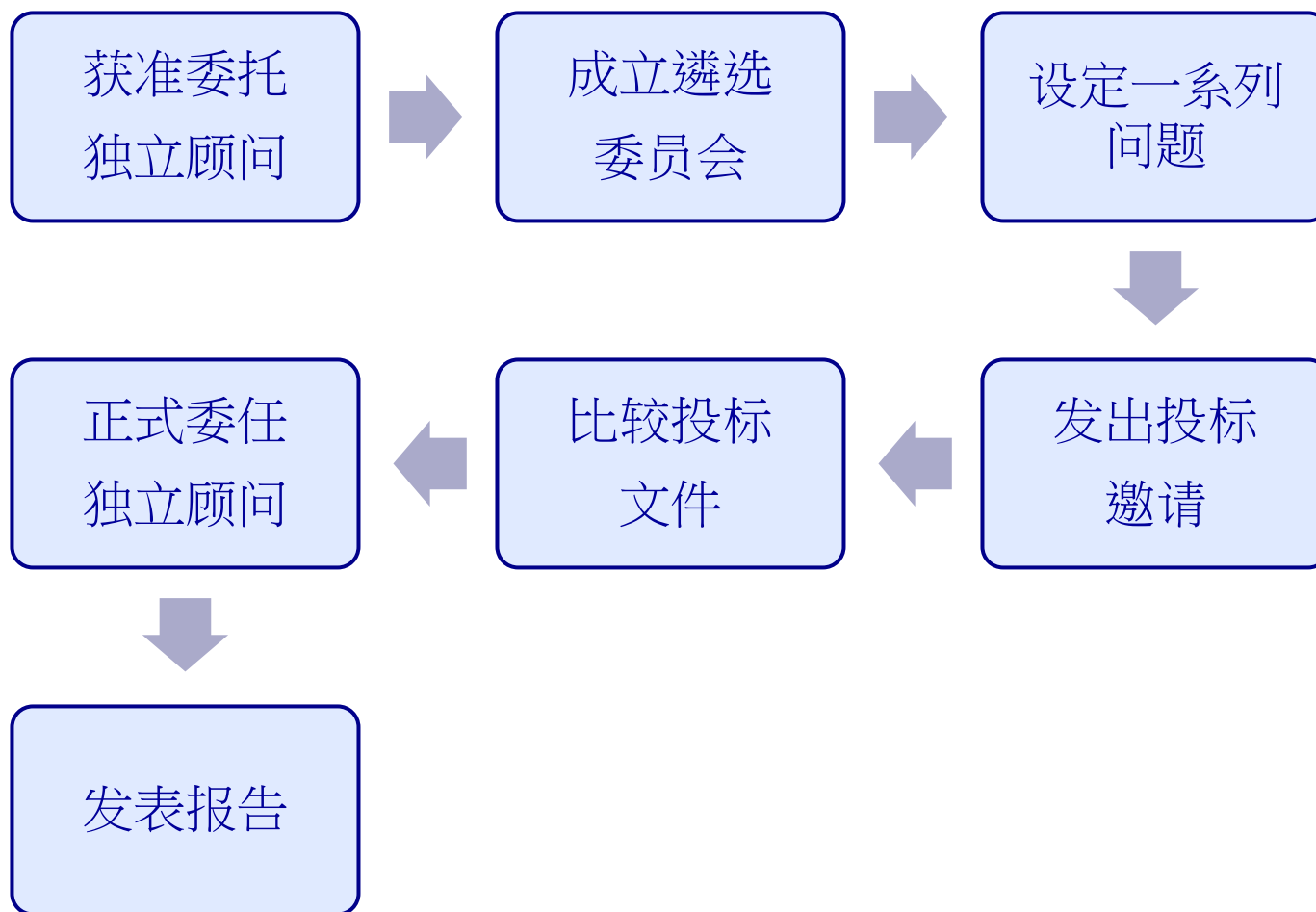


# 报告的编制

狄勤思太平绅士

行政总裁  
财务汇报局

# 报告的编制过程



# 英国Deloitte LLP

姓名	职衔	相关经验
David Barnes (英国领导合伙人)	合伙人	<ul style="list-style-type: none"><li>• 公共政策主管合伙人</li><li>• 伦敦审计金融服务部前主管</li><li>• 德勤审计委员会前主席</li></ul>
Stuart Diack (项目领导合伙人)	合伙人	<ul style="list-style-type: none"><li>• 参与英国德勤的审计公共政策、质量及风险管理工作，专责与英国、欧洲及全球监管制度发展有关的工作</li><li>• 英格兰和威尔士特许会计师公会的调查委员会成员</li></ul>

# 研究范畴

- 报告涵盖的司法权区
  - 香港、欧洲联盟、英国、美国、加拿大、澳洲及新加坡
- 差距分析包括：
  - 香港与独立审计监管机构国际论坛及欧洲委员会之比较
  - 香港与五个司法权区之比较
- 审计监管可行办法
- 全球审计监管改革概况



# 独立审计监管

公众利益  
(包括投资者)

自我监管

香港核数师监管制度

- 独立-
- 透明-
- 稳健-
- 欧洲委员会等效资格-
- 独立审计监管机构国际论坛会员-

[www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)