



行政總裁的話

我很高興向大家介紹自上一期《電子簡訊》於2021年3月31日出版後，本局的主要發展，當中某些細節會於之後的段落詳述。

建議進一步改革財匯局

最重要的發展，是特區政府於2021年6月8日宣佈，建議進一步改革財匯局的規管範疇，以作為會計專業的獨立規管及監察機構。

從那時起，我們一直與持份者進行廣泛的溝通，以聽取他們的意見及關注的事宜，以及回答有關本局如何處理擬議的擴大規管範疇的問題。

鑑於改革建議將我們的職能範疇從上市實體核數師擴展到所有核數師，並在某些方面擴展到了每一位會計師，因此對持份者在溝通過程中所提出的關注，均集中於本局會否以規管上市實體核數師的同一方式，規管所有會計師和執業單位，我們並不感到意外。

作為回應，我們強調所建議的規管權力和我們規管不同類別受監管人士的方式將反映相稱原則。我們不會採取「一刀切」的方式。了解到某些受監管人士的營運和資源相對於一些最大的上市實體核數師來說，屬於小規模甚至是微規模，我們的規管方式會反映對受監管人士潛在影響的相對重要性。

有關改革建議的細節，詳見下文。

財匯局提升香港企業管治制度的質素

2021年5月20日，第十期《CG Watch》出版。《CG Watch》是由亞洲公司治理協會進行的兩年一次區域調查。該報告聚焦亞太區12個市場的宏觀企業管治質素，並根據七個類別的分數給予總體評分及排名。

香港在整體排名中保持第二位，而在其總體評分中則由60.0%增加至63.5%，增加了3.5%。財匯局作為新的獨立核數師監管機構被視為香港整體得分上升的主因之一。在「核數師和審計監管機構」類別中（在上次調查中已經是香港得分最高的類別），百分比得分由74.3%上升至81.4%。[按此](#)閱讀《CG Watch》。

我很高興看到香港擁有獨立的上市實體核數師監管機構，其重要性被受肯定。這是向政府採取行動以達國際投資者期望的智慧及努力致敬，從而進一步鞏固香港作為國際金融中心的地位。我有信心在本局同事的努力和董事局成員的指導下，本局可以協助實現由高質素上市實體審計及財務匯報所帶來的益處。

監管合作的發展

為進一步加強我們與本地監管機構的合作，本局於2021年5月6日與香港會計師公會簽署了備忘錄（詳見下文）。本局亦與香港聯合交易所有限公司在2021年6月8日簽署了新的備忘錄（詳見下文）。

在中國財政部監督評價局協助下，財匯局取得存放於內地的審計工作底稿，並於2021年6月15日，完成了首宗有關調查（詳情[按此](#)）。

在國際層面上，自2021年6月起，財匯局加入國際證券事務監察委員會組織（國際證監會組織）成為其附屬會員。加入國際證監會組織讓財匯局受惠全球證券監管經驗的分享，並為其關乎財務匯報及審計的重要工作作出貢獻（詳見下文）。

財匯局年報及有關於本局職能表現的年度報告

我們的目標是將我們的查察結果和審計質素評級保持透明。這使我們能夠闡明我們的期望，即上市實體核數師應採取行動處理所識別的審計質素的缺失，我們亦敦促審計委員會與核數師商討解決這些問題。這些行動可以推動審計質素和提高投資公眾對上市實體財務匯報質素的信心。為此，我們於2021年6月3日發布了年度查察報告，總結我們首個週期查察上市實體的結果（詳情[按此](#)）。

就本局職能表現、監管方式、流程、文化及工作成果保持透明，讓我們可在履行監管職能的效率及效益方面向公眾負責。因此，我們於2021年6月30日發布了財匯局2019-2021年年報。[按此](#)下載年報。

財匯局第二屆暑期實習計劃

2021年7月5日，我們迎來了6名參加第二屆財匯局暑期實習計劃（實習計劃）的大學生。實習計劃旨在培養大學生對會計行業的興趣及熱誠，以及提供實踐經驗，讓他們為未來的職業生涯做好準備（詳見下文）。

政府提出進一步改革財匯局的規管範圍

在2021年7月21日，財經事務及庫務局將2021年財務匯報局（修訂）條例草案（條例草案）提交立法會審議。條例草案旨在進一步加強現行的規管制度，將財匯局發展為全面而獨立的會計專業（包括會計師事務所和執業單位）規管及監察機構。執業單位包括持有執業證書的會計師、執業會計師事務所及執業法團。只有執業單位才可執行法定審計。

這是政府循序漸進實現對會計專業獨立規管的一部分。新的議案與國際標準及做法一致，旨在減輕會計專業的合規負擔。

新的議案建基於財匯局在2019年10月（**2019年改革**）擴大規管權力的基礎上。從那時起，財匯局除了就上市實體財務報表進行查訊及就上市實體審計進行調查外，權力亦包括就上市實體核數師及其註冊負責人進行查察及執行紀律處分、認可境外核數師、以及監督香港會計師公會執行有關上市實體核數師指明職能的表現。

政府的新議案旨在：

- (i) 賦權財匯局向會計師發出執業證書，以及為所有執業單位和本地公眾利益實體核數師註冊；
- (ii) 擴大財匯局現時對公眾利益實體核數師查察、調查及施加紀律處分的權力，以涵蓋所有會計師和執業單位；以及

(iii) 擴大財匯局的監督權力，以涵蓋監督香港會計師公會執行以下職能：透過舉辦考試確認會計師具備資格註冊；安排會計師相互或交互承認；為會計師制定持續專業發展要求，發佈或設定專業道德、會計、核數及核證標準；並提供考取會計師資格的培訓及持續專業發展。

香港約有140萬家註冊公司*，對香港的經濟有重大貢獻。擬議的改革賦權財匯局規管所有核數師並監察整個會計行業，將加強規管的獨立性並保持規管的一致性。這將有助提高公眾對會計行業的信任，讓審計和會計行業可持續發展，對加強香港作為國際金融中心的競爭力至關重要。

為積極聆聽會計業界和其他主要持份者對擬議新改革的意見，我們接受了11個傳媒訪問，並與14家會計師事務所、專業團體及協會會面，包括香港會計師公會、香港華人會計師公會、澳洲會計師公會、會計發展基金會、香港女會計師協會及香港獨立非執行董事協會。我們亦出席了香港會計師公會、香港華人會計師公會及會計發展基金會舉辦的論壇，作為嘉賓講者。這讓我們能夠聽取意見並回答主要持份者提出的問題。

財匯局的現行政策和程序是為規管公眾利益實體核數師而制定的。在行使建議從香港會計師公會轉移至本局的權力時，本局需要制定新政策及程序，以有效及高效地規管沒有從事上市實體審計業務的會計師和執業單位。

我們預期未來的規管方式將與香港會計師公會現行做法大致相同。尤其是查察員和調查員的權力、可調查和可懲處的失當行為範圍、類別及懲處級別，將與《專業會計師條例》現時的規定相似。財匯局亦會繼續採用相稱性原則履行其規管職能，以確保資源有效調配於對保障公眾利益發揮最大影響的範疇上。財匯局亦會以相稱性原則規管不同的受規管人士，以避免對較小型或非複雜業務或核數師造成過大負擔。

財匯局行政總裁馬力先生表示：「除了最近與會計組織、會計師和多個持份者的溝通外，我們將繼續與持份者進行商討及諮詢，並與政府緊密合作，以推進擬議的改革。憑藉我們作為上市實體核數師的獨立規管機構所獲得的經驗，我們相信財匯局將能夠有效和高效地履行賦予我們的新職能。」

* 來源：公司註冊處2021年統計數字

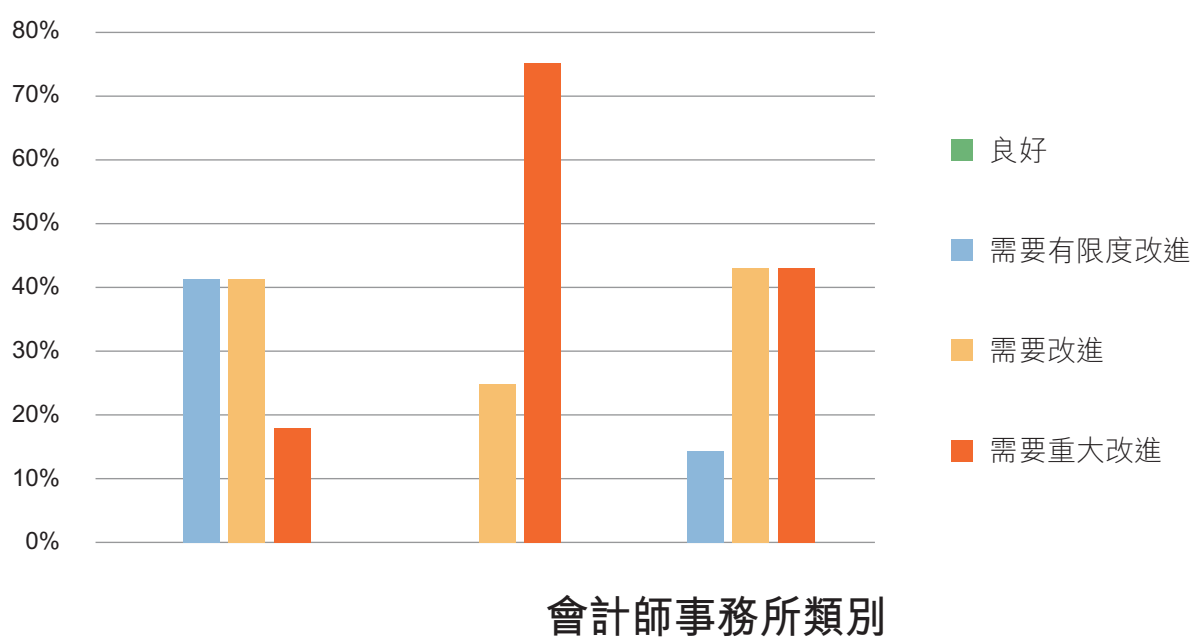
刊發年度查察報告

財匯局於2021年6月3日刊發年度查察報告，總結我們首個週期查察上市實體審計的完整結果。報告包括經我們查察的所有37個審計項目的重大發現及審計質素評級、評級的關鍵因及我們對該等發現及評級的回應。報告亦載列我們就18間上市實體會計師事務所的質素監控制度的查察中識別的審計質素缺失，以及我們對核數師及審計委員會就結果作出行動的期望。

下列圖表列出了我們就每個類別的會計師事務所已完成查察項目所分配的質素評級百分比。分類以會計師事務所審計的上市實體的數目為基礎。

報告顯示，在我們查察的上市實體項目中有73%或近四分之三需要作出「改進」或「重大改進」，因此有關質素遠低於上市實體審計所要求的高標準。不論會計師事務所的規模大小，所有事務所均須採取有效措施應對該等發現，在採取適當措施後，審計質素應有明顯改善。

按會計師事務所規模分類之項目查察結果



類別A (審計超過100家上市實體)	類別B (審計11-100家上市實體)	類別C (審計10家或以下上市實體)	
22	8	7	項目查察數量

報告亦披露類別A會計師事務所已查察的審計項目質素評級分類之百分比。類別A會計師事務所為佔市值90%的上市實體進行審計。因此，這六間會計師事務所在進行具質素的審計，以維持上市實體財務匯報質素方面，發揮著重要作用。

在此背景下，財匯局採取了透明及相稱的監管原則，決定公開此類別會計師事務所的查察結果及其名稱，而其他類別則沒有公開。財匯局仔細權衡了類別A會計師事務相對於其他類別會計師事務所，在透明度方面對公眾利益的影響，以及披露對公眾的其他可能影響。該等披露可激勵會計師事務提升其上市實體審計的質素，從而加強大眾對上市實體財務報表質素的信心。

大家需明白，我們的查察結果並不一定代表財務報表存在重大錯報，而是顯示在重要工作方面的缺失會影響審計質素。如果我們的查察工作顯示有理由相信財務報表可能存在重大錯報，本局將考慮對就該事宜進行調查或採取其他跟進行動。

分類為「需要改進」或「需要重大改進」的項目均屬為不盡人意的查察結果，這些項目於重大審計風險範疇或關鍵審計事項應用專業準則方面均有一項或多項發現，或者有多項發現一併導致對審計質素造成重大影響。

在所有個案我們均要求受查察的事務所識別導致缺失的根本原因，並制定合適的補救方案避免同類缺失再次發生。被評為「需要重大改進」的查察項目可能會被轉介並採取執法行動例如調查和紀律處分。其他被評為「需要改進」的查察項目則視乎其發現之性質，亦可能會被轉介。我們考慮的其他行動包括進行進一步查察或要求核數師採取指明的糾正措施。

報告亦指出，審計委員會在監督核數師以達至高質素財務匯報方面擔當重要角色。在報告中，我們促請審核委員會考慮本報告有關審計質素的發現，並就核數師有否採取適當行動確保該等事項不會在審計中再次出現提出質疑。

[按此](#)下載報告。

讓持份者知悉本局監管結果

財匯局致力透過多種渠道，如舉辦新聞發佈會，讓持份者知悉我們的監管發現以及處理相關發現的建議。2021年6月3日，我們舉辦了新聞發佈會，向傳媒簡介我們首個週期（即2019年10月1日至2020年12月31日）查察上市實體審計的完整結果。

在發佈會上，財匯局主席黃天祐博士熱烈歡迎來自12家本地數碼及印刷傳媒的代表。財匯局行政總裁馬力先生概述查察報告，而查察部主管李斯先生則詳細解釋了我們查察所得的一些主要發現。簡報完畢後，他們回答了傳媒代表的提問。



財匯局主席黃天祐博士(中)、行政總裁馬力先生(左)及查察部主管李斯先生與傳媒會面。

透過新聞發佈會公佈我們的監管發現，可讓財匯局有效履行法定職能，以及令受監管人士在上市實體的財務匯報及審計方面向公眾負責，亦讓本局就有關事宜教育公眾。

與本地監管機構加強合作

2021年6月8日，財匯局和香港聯合交易所（聯交所）舉行了新諒解備忘錄簽署儀式，以進一步加強合作，維持上市實體的財務匯報及審計質素。新的諒解備忘錄取代了2007年財匯局首次成立時簽署的諒解備忘錄。

在新的諒解備忘錄下，雙方主要合作模式包括就共同關注的個案進行聯絡、協調及合作，相互轉介投訴及個案，交流及使用資訊以及相互協助。為確保監管工作協調得宜，財匯局和聯交所亦同意在制定和發佈可能為對方的監管職能產生重大影響的政策或指引時，知會對方。



諒解備忘錄由財匯局行政總裁馬力先生(前右)及香港交易所聯席總裁羅力先生(前左)簽署，並由財匯局主席黃天祐博士(後右)及香港交易所聯席總裁及首席營運總監戴志堅先生(後左)見証。

2021年5月6日，財匯局與香港會計師公會（公會）簽署了一份諒解備忘錄，以加強各自職能的高效合作與協調。財匯局與公會以提升審計質素，以及公眾利益實體核數師和會計業界整體的專業操守標準為共同目標。在諒解備忘錄下，財匯局及公會同意互相轉介個案，並透過交流資訊，互相協助雙方適時行使各自的職能。



諒解備忘錄由財匯局行政總裁馬力先生及公會行政總裁兼註冊主任陳詠新女士簽署，並由財經事務及庫務局副秘書長（財經事務）許澤森先生（後排，中間）、財匯局主席黃天祐博士（後排，右）及公會會長鄭中正先生（後排，左）見証。

完成首宗涉及內地審計工作底稿的調查

財匯局根據與國家財政部監督評價局簽訂的審計監管合作備忘錄，得到監督評價局協助而取得審計底稿。2021年6月15日，財匯局完成首宗涉及內地審計工作底稿的調查，並採納了調查報告。

該個案件涉及一家上市實體截至2015年12月31日止年度所披露的每股收益存在重大錯報。

調查發現，該核數師未能察覺上述重大錯報，因該項目合夥人明顯未能充分理解適用的財務匯報準則。該核數師的支援質素監控措施，即質素監控審視員就項目的客觀審閱亦沒有意識有關審計質素的缺失。

[按此](#)閱覽新聞公報所列的調查細節。

財匯局公佈採納有關上市實體財務匯報的審計調查及查訊報告，以：

- (a) 推動受監管人士不斷提高審計和財務匯報的質素；
- (b) 提醒審計委員會成員考慮我們的調查結果對其服務的上市實體財務匯報及審計的影響，以及；
- (c) 維持公眾對資本市場及本局作為獨立核數師監管機構有效運作的信任及信心。

根據經修訂的財匯局條例的過渡性條文，由於相關審計已於2019年10月1日前完成，財匯局已將該調查報告轉介香港會計師公會，以決定是否需要採取任何紀律處分。

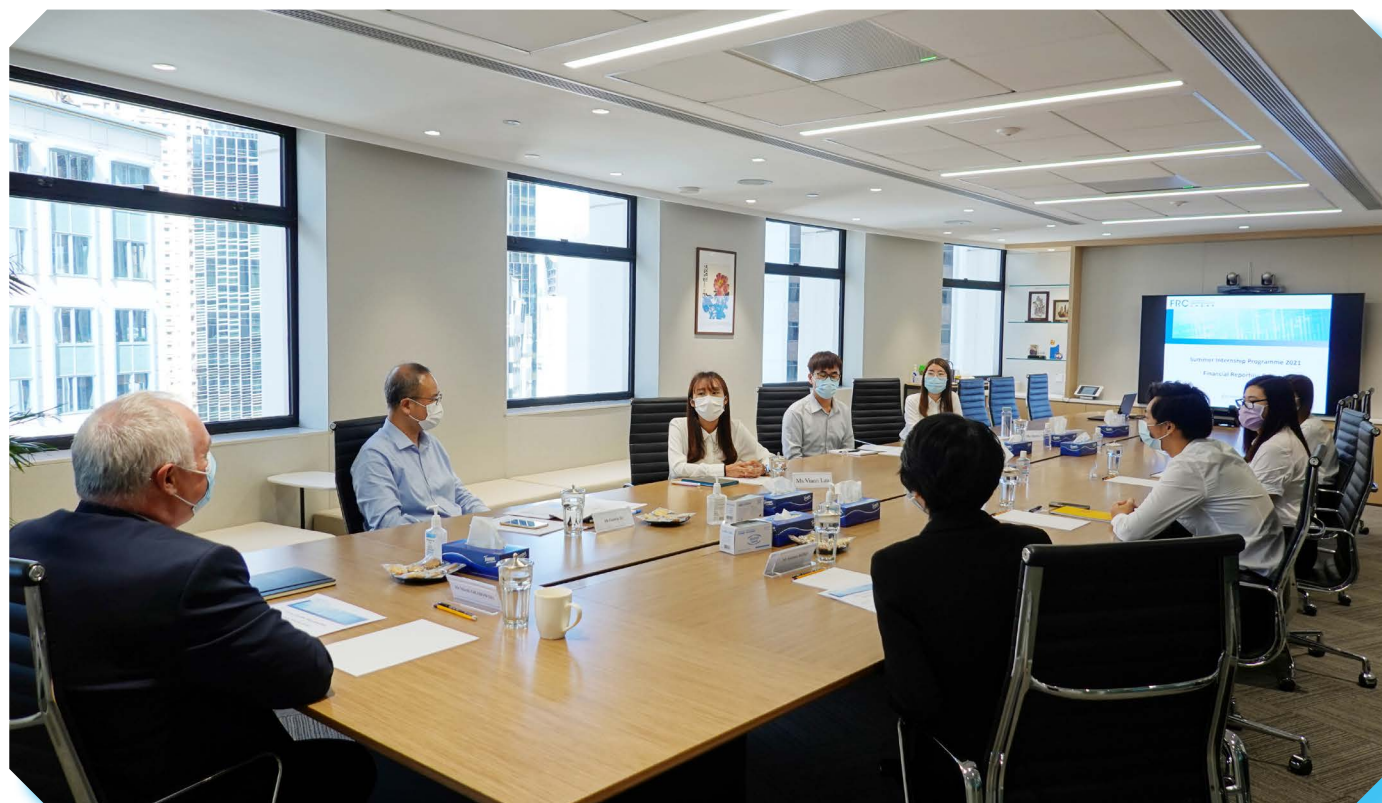
財匯局加入國際證券事務監察委員會組織為其附屬會員

自2021年6月起，財匯局加入國際證券事務監察委員會組織為其附屬會員。作為全球領先資本市場之一的香港的獨立核數師監管機構，財匯局理解到與全球監管夥伴密切合作為全球及本地投資者帶來利益的重要性。

我們成為國際證監會組織的會員，標誌著我們作為國際監管同業的重要成員，致力參與跨境合作與協作的決心，對香港作為國際金融中心的金融安全和穩定至關重要。

財匯局暑期實習計劃實習生上班

財匯局於2021年7月5日展開2021暑期計劃（實習計劃），歡迎來自六間大學的六名實習生。實習計劃競爭激烈，本局共收到300份申請，從中選出30名學生入圍面試。評審團最終從六間大學中挑選了六名不同年份、不同主修科目申請者為實習生，分別是張樂施、張偉強、林芳如、劉蔚妍、羅浩文及余思敏。



財匯局暑期實習生參加迎新會

實習計劃旨在點燃實習生對會計行業的興趣和熱誠，並為他們提供在職實踐經驗，為將來的職業生涯做好準備。財匯局致力透過實習計劃培育年輕人才，以維持香港作為領先國際金融中心的地位。

為期八星期的實習計劃已經展開，內容豐富。實習生輪流到每一個部門工作及參與培訓工作坊，最後更會參與簡報比賽為課程作總結。

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