



## 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，并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，我們要了解並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），並採取先發制人的監督、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。

## 市场分析

在3月，本局的监督、政策及管治职能发布了首份题为「[香港上市实体审计市场概况](#)」的报告。我们计划每年公布更新的版本，并进一步扩大其涵盖范畴。

报告指出了有关市场竞争特征的统计资料以及研究结果和见解，并建议了可作进一步政策研究的方法。我们研究市场竞争的特点，例如市场划分、市场集中度、核数师变更率、进出市场的事务所数量及审计费用定价，因为这些因素会对可持续审计质素产生影响。

这些分析终归会让我们能够加强监管风险评估，并为我们未来的政策奠定基础。向公众公布此资讯，让我们在考虑采取政策行动以应对所发现的挑战时，能与所有持份者有更理想的互动。

我们与主要的持份者代表机构保持会面，包括香港董事学会、香港上市公司商会，香港独立非执行董事协会、香港华人会计师公会，以及英国特许公认会计师公会，以加强合作和与其会员的沟通。我们亦正安排与这些机构的会员直接会谈的机会，以介绍我们的工作及正在处理的事宜。

透过这些机构和香港会计师公会，我们已将报告播送予超过十万位持份者。我们希望听取你对报告中所涉及事项的意见及观点，请电邮至 [marketanalysis@frc.org.hk](mailto:marketanalysis@frc.org.hk) 与我们分享。

## 市场监察

其次，我们希望了解显现于个别上市实体和核数师的财务汇报和审计质素风险(实体层面风险)。为此，我们考虑外来的资讯，以及进一步从查察和财务报表审阅的结果中所取得的资料市场监察工作。

我们使用对系统层面和实体层面风险的分析来推动风险为本的工作计划，以专注于那些对我们执行市场监察活动构成最重大风险的领域。我们将继续致力收集更广泛的资讯，进行分析以及与其他监管机构合作，以进一步加强我们的风险评估。

本局工作的主要目标是以我们的发现为基础，促进财务汇报和审计质素持续改善。我们透过向所有受监管者(不只是被查察或审阅的受监管者)提供方向性观察以达到目标。我们亦透过向财务汇报生态系统中的其他主要持份者提供指导，以支持此目标。提供这些指导的目的，是协助他们在履行职责时，能造就出高质素的财务汇报及审计。

## 查察

自 12 月以来，我们的查察职能已完成了首轮实地查察工作，其年度报告将在下月发布。正如我们在 12 月份发布的中期查察报告中所述，年度报告将以中期报告中所提及的常见缺失为基础而编制，解说这些缺失如何影响审计质素。

在年度查察报告中，我们将发表首轮查察中所发现的各项缺失对审计质素的影响程度的评估结果、就上市实体审计质素对公众利益有影响的缺失，向核数师提供方向性观察，以及本局就所发现的审计质素问题所采取的其他行动。

## 财务报表审阅

自 12 月以来，我们的财务报表审阅计划亦全速进行。本年度末段，本局将发布调查职能的年度报告，阐释我们所关注的风险及调查结果。

## 市场监测

我们亦致力提高市场监测活动的有效性，以加强及早发现财务报表潜在不遵从会计规定事宜或审计不当行为。除了透过市场监测活动识别此类事宜之外，我们亦依靠有效的程序以鼓励公众、受监管人士、举报人士和其他监管机构向我们提供有关这些事宜的情报。

为此，我们关注于加强对市场事件的监测、与其他监管机构的合作以及提升举报者直接向本局举报的信心。我们希望更多受监管人士作自我汇报，并会在这方面加强推广。我们将增加市场教育工作及本局工作的公众透明度。本局的目标是加强市场理解本局的需求，及在接收资讯后，对本局所采取的行动更有信心。

我们正就评估和回应市场监测活动资讯方面，提升效率及效益。本局关注高层管理人员及早考虑每个个案的问题的重要性质，并鉴于个案问题的不同之处，适当并及时地作出与公众利益影响程度相称的查察或调查回应。

## 调查

我们亦致力寻找及抓紧机会，进一步提高调查和查讯程序的效率，从而提升资源运用的效益。这使我们能够解决积压的调查个案，同时增强我们处理涉及重大公众利益的新个案的应变能力。例如，我们将更加重视要求受监管人士及其他各方提供资料、会面或审阅本局调查和查讯结果的所需时间的适当性。

本局会一直给予需要回应的人士一个合理的期限，以处理有关事宜，并会考虑合理的延期请求。但是，允许不合理的处理期限会降低我们工作及交付成果的效率 and 效力，这并不合乎公众利益。绝大多数需要回应的人士在这方面都相当合作，但若本局在将来遇到不合作的情况，我们将毫不犹豫地采取行动，以执行工作。

## 纪律处分

我们继续建立纪律处分职能，就新监管制度下处理第一批个案作充分准备。我们的重点在于建立新的团队和其他资源，并提升程序效率和效益。这包括调查与纪律处分职能之间的交接程序，以及裁决适当纪律处分的程序。这些成果必须有效地处罚失当行为，修正问题及阻止经常发生的失当行为。

## 监管合作

我们正积极巩固和加强与其他监管机构的合作。不论在任何地域，这种合作对于我们能履行职能至关重要。鉴于对本局职能的重要性，与中国财政部监督评价局的合作是我们的策略重点。

我们与财政部签订的谅解备忘录为双方提供了强大的平台，进行跨范畴的合作。我们在获取审计工作底稿以进行调查的合作上取得良好进展。在 11 月所取得的[审计工作底稿](#)让我们能够就有关的 7 个个案进行调查。我们正与财政部探讨如何最有效地将有关获取工作底稿的合作扩展至查察职能。此外，我们正透过相互依赖进行合作，以处理具有跨境影响的个别[个案](#)。

我们亦积极与本地监管机构签订谅解备忘录，最近[与证监会已签署了新的谅解备忘录](#)。



## 公众汇报

向公众汇报仍然是建立和维持公众对本局工作的信任的重要组成部分。我们的重点是向公众汇报每个职能的工作进展和结果，解释这些发现对公众的重要性，及我们如何处理这些发现，在适当情况下提高本局市场监测及调查活动的透明度，及增加持份者及公众的参与。这包括加强与相关持分者代表机构的关系，使本局可透过这些机构，传递我们的公众报告，以及与其成员进行双向沟通。

## 展望未来

### 本局2021-22年度的预算

在本财政年度的最后一个季度，我们向立法会财务事务委员会提交了 [2021-22 财政年度的预算案](#)，该预算案随后得到了财政司司长批核。在2021-22年，我们将提高效率和生产力，并在2019-21年所取得的成果的基础上，将财汇局转化为香港全面、独立的核数师监管机构。

所编制的预算案已考虑到在当前经济环境下要严守财政纪律，亦要有足够资源以巩固和提升查察、调查及监督职能的效率和效益，以及建立纪律处分职能。我们亦需以敏捷和透明的方式处理涉及公众利益的新个案，以实现本局的使命和宗旨。

## 本局宗旨

财务汇报及审计是介定会计专业的指标。两者相辅相乘，让私营公司及其他实体对公众负责，为公众利益服务。其中包括这些公司和其他实体对其公众群体的财务责任，以及对社会的财务和经济影响的责任。

我们的宗旨是从香港上市实体财务汇报及审计质素方面着手，以保障公众利益。保障包括在香港有效运作的资本市场的投资大众的利益，以及香港上市实体和会计专业的成功下，对广泛公众利益的影响、香港的经济福祉，以及维持香港作为首屈一指的国际金融中心的地位。

## 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](mailto:general@frc.org.hk)

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