



行政總裁的話

我很高兴向大家介绍自上一期《电子简讯》于**2021年3月31日**出版后，本局的主要发展，当中某些细节会于之后的段落详述。

建议进一步改革财汇局

最重要的发展，是特区政府于**2021年6月8日**宣布，建议进一步改革财汇局的规管范畴，以作为会计专业的独立规管及监察机构。

从那时起，我们一直与持份者进行广泛的沟通，以听取他们的意见及关注的事宜，以及回答有关本局如何处理拟议的扩大规管范畴的问题。

鉴于改革建议将我们的职能范畴从上市实体核数师扩展到所有核数师，并在某些方面扩展到了每一位会计师，因此对持份者在沟通过程中所提出的关注，均集中于本局会否以规管上市实体核数师的同一方式，规管所有会计师和执业单位，我们并不感到意外。

作为回应，我们强调所建议的规管权力和我们规管不同类别受监管人士的方式将反映相称原则。我们不会采取「一刀切」的方式。了解到某些受监管人士的营运和资源相对于一些最大的上市实体核数师来说，属于小规模甚至是微规模，我们的规管方式会反映对受监管人士潜在影响的相对重要性。

有关改革建议的细节，详见下文。

财汇局提升香港企业管治制度的质素

2021年5月20日，第十期《CG Watch》出版。《CG Watch》是由亚洲公司治理协会进行的两年一次区域调查。该报告聚焦亚太区12个市场的宏观企业管治质素，并根据七个类别的分数给予总体评分及排名。

香港在整体排名中保持第二位，而在其总体评分中则由60.0%增加至63.5%，增加了3.5%。财汇局作为新的独立核数师监管机构被视为香港整体得分上升的主因之一。在「核数师和审计监管机构」类别中（在上次调查中已经是香港得分最高的类别），百分比得分由74.3%上升至81.4%。[按此](#)阅读《CG Watch》。

我很高兴看到香港拥有独立的上市实体核数师监管机构，其重要性被受肯定。这是向政府采取行动以达国际投资者期望的智慧及努力致敬，从而进一步巩固香港作为国际金融中心的地位。我有信心在本局同事的努力和董事局成员的指导下，本局可以协助实现由高质素上市实体审计及财务汇报所带来的益处。

监管合作的发展

为进一步加强我们与本地监管机构的合作，本局于2021年5月6日与香港会计师公会签署了备忘录（详见下文）。本局亦与香港联合交易所有限公司在2021年6月8日签署了新的备忘录（详见下文）。

在中国财政部监督评价局协助下，财汇局取得存放于内地的审计工作底稿，并于2021年6月15日，完成了首宗有关调查（详情[按此](#)）。

在国际层面上，自2021年6月起，财汇局加入国际证券事务监察委员会组织（国际证监会组织）成为其附属会员。加入国际证监会组织让财汇局受惠全球证券监管经验的分享，并为其关乎财务汇报及审计的重要工作作出贡献（详见下文）。

财汇局年报及有关于本局职能表现的年度报告

我们的目标是将我们的查察结果和审计质素评级保持透明。这使我们能够阐明我们的期望，即上市实体核数师应采取行动处理所识别的审计质素的缺失，我们亦敦促审计委员会与核数师商讨解决这些问题。这些行动可以推动审计质素和提高投资公众对上市实体财务汇报质素的信心。为此，我们于2021年6月3日发布了年度查察报告，总结我们首个周期查察上市实体的结果（详情[按此](#)）。

就本局职能表现、监管方式、流程、文化及工作成果保持透明，让我们可在履行监管职能的效率及效益方面向公众负责。因此，我们于**2021年6月30日**发布了财汇局**2019-2021年**年报。[按此](#)下载年报。

财汇局第二届暑期实习计划

2021年7月5日，我们迎来了**6名**参加第二届财汇局暑期实习计划（实习计划）的大学生。实习计划旨在培养大学生对会计行业的兴趣及热诚，以及提供实践经验，让他们为未来的职业生涯做好准备（详见下文）。

政府提出进一步改革财汇局的规管范围

在**2021年7月21日**，财经事务及库务局将**2021年财务汇报局（修订）条例草案**（条例草案）提交立法会审议。条例草案旨在进一步加强现行的规管制度，将财汇局发展为全面而独立的会计专业（包括会计师事务所和执业单位）规管及监察机构。执业单位包括持有执业证书的会计师、执业会计师事务所及执业法团。只有执业单位才可执行法定审计。

这是政府循序渐进实现对会计专业独立规管的一部分。新的议案与国际标准及做法一致，旨在减轻会计专业的合规负担。

新的议案建基于财汇局在**2019年10月（2019年改革）**扩大规管权力的基础上。从那时起，财汇局除了就上市实体财务报表进行查讯及就上市实体审计进行调查外，权力亦包括就上市实体核数师及其注册负责人进行查察及执行纪律处分、认可境外核数师、以及监督香港会计师公会执行有关上市实体核数师指明职能的表现。

政府的新议案旨在：

- (i) 赋权财汇局向会计师发出执业证书，以及为所有执业单位和本地公众利益实体核数师注册；
- (ii) 扩大财汇局现时对公众利益实体核数师查察、调查及施加纪律处分的权力，以涵盖所有会计师和执业单位；以及

(iii) 扩大财汇局的监督权力，以涵盖监督香港会计师公会执行以下职能：透过举办考试确认会计师具备资格注册；安排会计师相互或交互承认；为会计师制定持续专业发展要求，发布或设定专业道德、会计、核数及核证标准；并提供考取会计师资格的培训及持续专业发展。

香港约有**140**万家注册公司*，对香港的经济有重大贡献。拟议的改革赋权财汇局规管所有核数师并监察整个会计行业，将加强规管的独立性并保持规管的一致性。这将有助提高公众对会计行业的信任，让审计和会计行业可持续发展，对加强香港作为国际金融中心的竞争力至关重要。

为积极聆听会计业界和其他主要持份者对拟议新改革的意见，我们接受了**11**个传媒访问，并与**14**家会计师事务所、专业团体及协会会面，包括香港会计师公会、香港华人会计师公会、澳洲会计师公会、会计发展基金会、香港女会计师协会及香港独立非执行董事协会。我们亦出席了香港会计师公会、香港华人会计师公会及会计发展基金会举办的论坛，作为嘉宾讲者。这让我们能够听取意见并回答主要持份者提出的问题。

财汇局的现行政策和程序是为规管公众利益实体核数师而制定的。在行使建议从香港会计师公会转移至本局的权力时，本局需要制定新政策及程序，以有效及高效地规管没有从事上市实体审计业务的会计师和执业单位。

我们预期未来的规管方式将与香港会计师公会现行做法大致相同。尤其是查察员和调查员的权力、可调查和可惩处的失当行为范围、类别及惩处级别，将与《专业会计师条例》现时的规定相似。财汇局亦会继续采用相称性原则履行其规管职能，以确保资源有效调配于对保障公众利益发挥最大影响的范畴上。财汇局亦会以相称性原则规管不同的受规管人士，以避免对较小型或非复杂业务或核数师造成过大负担。

财汇局行政总裁马力先生表示：「除了最近与会计组织、会计师和多个持份者的沟通外，我们将继续与持份者进行商讨及咨询，并与政府紧密合作，以推进拟议的改革。凭藉我们作为上市实体核数师的独立规管机构所获得的经验，我们相信财汇局将能够有效和高效地履行赋予我们的新职能。」

* 来源：公司注册处**2021**年统计数字

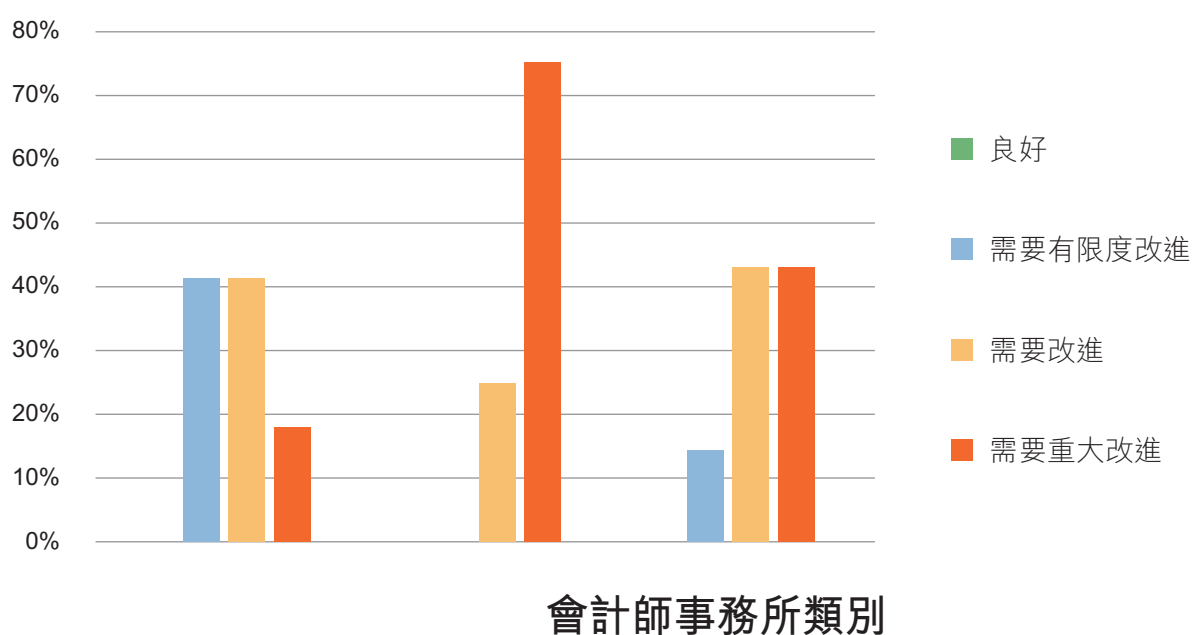
刊发年度查察报告

财汇局于2021年6月3日刊发[年度查察报告](#)，总结我们首个周期查察上市实体审计的完整结果。报告包括经我们查察的所有37个审计项目的重大发现及审计质素评级、评级的关键因及我们对该等发现及评级的回应。报告亦载列我们就18间上市实体会计师事务所的质素监控制度的查察中识别的审计质素缺失，以及我们对核数师及审计委员会就结果作出行动的期望。

下列图表列出了我们就每个类别的会计师事务所已完成查察项目所分配的质素评级百分比。分类以会计师事务所审计的上市实体的数目为基础。

报告显示，在我们查察的上市实体项目中有73%或近四分之三需要作出「改进」或「重大改进」，因此有关质素远低于上市实体审计所要求的高标准。不论会计师事务所的规模大小，所有事务所均须采取有效措施应对该等发现，在采取适当措施后，审计质素应有明显改善。

按会计师事务所规模分类之项目查察结果



类别A (审计超过100家上市实体)	类别B (审计11-100家上市实体)	类别C (审计10家或以下上市实体)	
22	8	7	项目查察数量

报告亦披露类别A会计师事务所已查察的审计项目质素评级分类之百分比。类别A会计师事务所为占市值90%的上市实体进行审计。因此，这六间会计师事务所在进行具质素的审计，以维持上市实体财务汇报质素方面，发挥著重要作用。

在此背景下，财汇局采取了透明及相称的监管原则，决定公开此类别会计师事务所的查察结果及其名称，而其他类别则没有公开。财汇局仔细权衡了类别A会计师事务所相对于其他类别会计师事务所，在透明度方面对公众利益的影响，以及披露对公众的其他可能影响。该等披露可激励会计师事务所提升其上市实体审计的质素，从而加强大众对上市实体财务报表质素的信心。

大家需明白，我们的查察结果并不一定代表财务报表存在重大错报，而是显示在重要工作方面的缺失会影响审计质素。如果我们的查察工作显示有理由相信财务报表可能存在重大错报，本局将考虑对就该事宜进行调查或采取其他跟进行动。

分类为「需要改进」或「需要重大改进」的项目均属为不尽人意的查察结果，这些项目于重大审计风险范畴或关键审计事项应用专业准则方面均有一项或多项发现，或者有多项发现一并导致对审计质素造成重大影响。

在所有个案我们均要求受查察的事务所识别导致缺失的根本原因，并制定合适的补救方案避免同类缺失再次发生。被评为「需要重大改进」的查察项目可能会被转介并采取执法行动例如调查和纪律处分。其他被评为「需要改进」的查察项目则视乎其发现之性质，亦可能会被转介。我们考虑的其他行动包括进行进一步查察或要求核数师采取指明的纠正措施。

报告亦指出，审计委员会在监督核数师以达至高质素财务汇报方面担当重要角色。在报告中，我们促请审核委员会考虑本报告有关审计质素的发现，并就核数师有否采取适当行动确保该等事项不会在审计中再次出现提出质疑。

[按此](#)下载报告。

让持份者知悉本局监管结果

财汇局致力透过多种渠道，如举办新闻发布会，让持份者知悉我们的监管发现以及处理相关发现的建议。2021年6月3日，我们举办了新闻发布会，向传媒简介我们首个周期（即2019年10月1日至2020年12月31日）查察上市实体审计的完整结果。

在发布会上，财汇局主席黄天祐博士热烈欢迎来自12家本地数码及印刷传媒的代表。财汇局行政总裁马力先生概述查察报告，而查察部主管李斯先生则详细解释了我们查察所得的一些主要发现。简报完毕后，他们回答了传媒代表的提问。



财汇局主席黄天祐博士(中)、行政总裁马力先生(左)及查察部主管李斯先生与传媒会面。

透过新闻发布会公布我们的监管发现，可让财汇局有效履行法定职能，以及令受监管人士在上市实体的财务汇报及审计方面向公众负责，亦让本局就有关事宜教育公众。

与本地监管机构加强合作

2021年6月8日，财汇局和香港联合交易所（联交所）举行了新谅解备忘录签署仪式，以进一步加强合作，维持上市实体的财务汇报及审计质素。新的谅解备忘录取代了2007年财汇局首次成立时签署的谅解备忘录。

在新的谅解备忘录下，双方主要合作模式包括就共同关注的个案进行联络、协调及合作，相互转介投诉及个案，交流及使用资讯以及相互协助。为确保监管工作协调得宜，财汇局和联交所亦同意在制定和发布可能为对方的监管职能产生重大影响的政策或指引时，知会对方。



谅解备忘录由财汇局行政总裁马力先生(前右)及香港交易所联席总裁罗力先生(前左)签署，并由财汇局主席黄天祐博士(后右)及香港交易所联席总裁及首席营运总监戴志坚先生(后左)见证。

2021年5月6日，财汇局与香港会计师公会（公会）签署了一份谅解备忘录，以加强各自职能的高效合作与协调。财汇局与公会以提升审计质素，以及公众利益实体核数师和会计业界整体的专业操守标准为共同目标。在谅解备忘录下，财汇局及公会同意互相转介个案，并透过交流资讯，互相协助双方适时行使各自的职能。



谅解备忘录由财汇局行政总裁马力先生及公会行政总裁兼注册主任陈咏新女士签署，并由财经事务及库务局副局长(财经事务)许泽森先生(后排，中间)、财汇局主席黄天祐博士(后排，右)及公会会长郑中正先生(后排，左)见证。

完成首宗涉及内地审计工作底稿的调查

财汇局根据与国家财政部监督评价局签订的审计监管合作备忘录，得到监督评价局协助而取得审计底稿。2021年6月15日，财汇局完成首宗涉及内地审计工作底稿的调查，并采纳了调查报告。

该个案件涉及一家上市实体截至2015年12月31日止年度所披露的每股收益存在重大错报。

调查发现，该核数师未能察觉上述重大错报，因该项目合夥人明显未能充分理解适用的财务汇报准则。该核数师的支援质素监控措施，即质素监控审视员就项目的客观审阅亦没有意识有关审计质素的缺失。

[按此](#) 阅览新闻公报所列的调查细节。

财汇局公布采纳有关上市实体财务汇报的审计调查及查讯报告，以：

- (a) 推动受监管人士不断提高审计和财务汇报的质素；
- (b) 提醒审计委员会成员考虑我们的调查结果对其服务的上市实体财务汇报及审计的影响，以及；
- (c) 维持公众对资本市场及本局作为独立核数师监管机构有效运作的信任及信心。

根据经修订的财汇局条例的过渡性条文，由于相关审计已于2019年10月1日前完成，财汇局已将该调查报告转介香港会计师公会，以决定是否需要采取任何纪律处分。

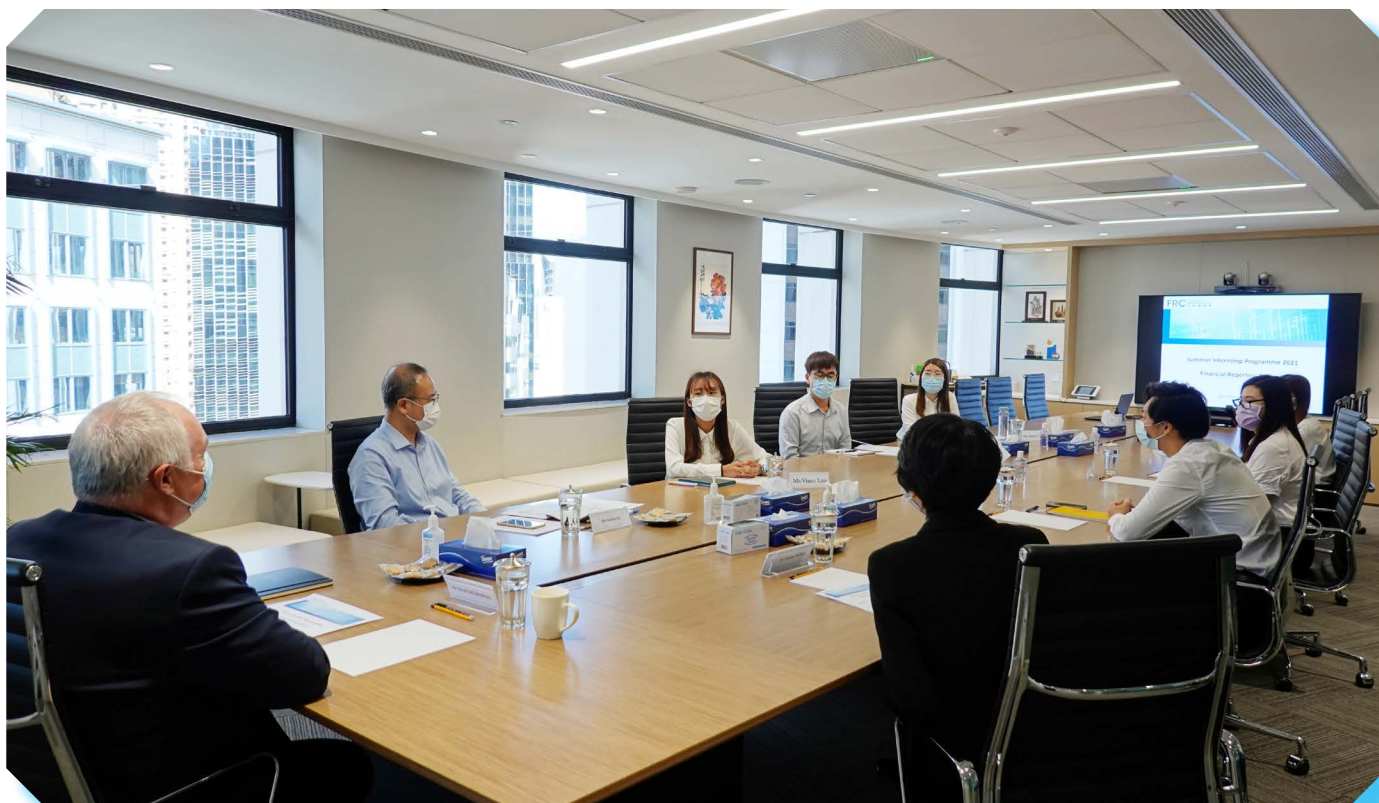
财汇局加入国际证券事务监察委员会组织为其附属会员

自2021年6月起，财汇局加入国际证券事务监察委员会组织为其附属会员。作为全球领先资本市场之一的香港的独立核数师监管机构，财汇局理解到与全球监管夥伴密切合作为全球及本地投资者带来利益的重要性。

我们成为国际证监会组织的会员，标志著我们作为国际监管同业的重要成员，致力参与跨境合作与协作的决心，对香港作为国际金融中心的金融安全和稳定至关重要。

财汇局暑期实习计划实习生上班

财汇局于2021年7月5日展开2021暑期计划（实习计划），欢迎来自六间大学的六名实习生。实习计划竞争激烈，本局共收到300份申请，从中选出30名学生入围面试。评审团最终从六间大学中挑选了六名不同年份、不同主修科目申请者为实习生，分别是张乐施、张伟强、林芳如、刘蔚妍、罗浩文及余思敏。



财汇局暑期实习生参加迎新会

实习计划旨在点燃实习生对会计行业的兴趣和热诚，并为他们提供在职实践经验，为将来的职业生涯做好准备。财汇局致力透过实习计划培育年轻人才，以维持香港作为领先国际金融中心的地位。

为期八星期的实习计划已经展开，内容丰富。实习生轮流到每一个部门工作及参与培训工作坊，最后更会参与简报比赛为课程作总结。

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
网址：www.frc.org.hk