

会财局 2024-2025 年度查察报告及调查报告新闻发布会

会财局主席孙德基博士致辞

2025 年 7 月 29 日

各位传媒朋友，下午好！感谢大家今天出席新闻发布会，我们将与大家分享会计及财务汇报局的查察结果及调查工作的重点内容。

首先，我想跟大家分享一下我们在金融市场中所扮演的一個关键角色——就是我们的查察与调查工作。很多人在听到「查察」或「调查」时，可能会马上联想到「监管」或「执法」这些比较严肃的概念。这些工作本身确实有一定的严肃性与责任。其实，我们的角色不单只是「搵漏洞」或「找问题」。更重要的是，我们透过这些工作，支持整个行业的健康发展，帮助提升市场的信心与稳定性。

查察和调查的作用：推动行业向前发展

我们的查察工作犹如定期的健康检查，而调查则是对事实和证据进行全面审视，以确定是否存在不当行为。

查察过程帮助事务所了解和评估其当前的审计质量状况，并采取必要措施进行自我改进。而当我们在调查中发现重大问题时，会采取执法行动，以防止受规管者（包括事务所及/或个人）重蹈复辙。

正如一句英文谚语提到：「People do not always do what is expected, but they will almost always do what is inspected.」我们的工作，就是希望透过这个机制，不断提醒大家「保持在最佳状态」。

适应变化：推动创新与专业卓越

我们不只是在事后观察，更希望能走在前面，引领行业方向，协助行业适应新的标准、新的科技和市场变化。要做到这一点，单靠「监管」是不够的，更重要的是与业界同行，一起学习、成长，并推动创新和专业发展。

会财局一直重视与不同持份者的沟通，包括各类型事务所、上市公司、投资者、其他监管机构、传媒朋友。我们相信，透过开放坦诚的对话和具体可行的建议，不但能帮助各界更好理解监管期望，也能让我们的工作更具前瞻性和实际效益。

简单来说，我们希望大家将查察与调查看成是推动学习与合作的契机，而不单是一个「找错处」的行动。我们的目标是支持专业、保障市场、服务公众。而这一切，最终是为了建立一个更值得信赖的行业生态。

审计事务所的两个「C」：能力与胜任力

讲到审计事务所的质量，我们可以简单用两个「C」来概括：能力（Capacity）和胜任力（Competency）。

先谈「能力」这一块：重点是看审计所的资源是否足够，人力是否到位、工具是否有效、流程是否顺畅。简单来说，就是有没有配备好足够的条件，让审计团队可以踏实地完成工作，而不是「匆忙交差」。

至于「胜任力」，说的是团队的专业实力。这不只是看学历或证书，更重要的是他们能不能把专业知识和技能灵活应用，应对複杂的情况。有没有足够的勇气、坚守诚信、保持怀疑和学习的心态、并作出正确的判断。简单来说，就是面对挑战时，团队能否冷静应对，有效处理问题、交出成果。

这两个「C」看似简单，实际上却是确保审计质量的关键基础。

结语与下一步工作

最后，我想再次强调，我们进行的查察与调查工作，不只是「执法」那麼简单。它们是推动行业进步的动力，也是一面让业界自我提升的镜子。我们希望透过提升透明度、建立问责文化、推动专业发展，和大家一起维护香港作为国际金融舞台上的专业形象。

接下来，我将时间交给我的同事，由他们分享我们的工作重点，以及最近查察与调查报告中一些实用、值得大家思考的发现。

谢谢大家。