

會財局 2024-2025 年度查察報告及調查報告新聞發布會

會財局主席孫德基博士致辭

2025 年 7 月 29 日

各位傳媒朋友，下午好！感謝大家今天出席新聞發布會，我們將與大家分享會計及財務匯報局的查察結果及調查工作的重點內容。

首先，我想跟大家分享一下我們在金融市場中所扮演的一個關鍵角色——就是我們的查察與調查工作。很多人在聽到「查察」或「調查」時，可能會馬上聯想到「監管」或「執法」這些比較嚴肅的概念。這些工作本身確實有一定的嚴肅性與責任。其實，我們的角色不單只是「搵漏洞」或「找問題」。更重要的是，我們透過這些工作，支持整個行業的健康發展，幫助提升市場的信心與穩定性。

查察和調查的作用：推動行業向前發展

我們的查察工作猶如定期的健康檢查，而調查則是對事實和證據進行全面審視，以確定是否存在不當行為。

查察過程幫助事務所了解和評估其當前的審計質量狀況，並採取必要措施進行自我改進。而當我們在調查中發現重大問題時，會採取執法行動，以防止受規管者（包括事務所及/或個人）重蹈覆轍。

正如一句英文諺語提到：「People do not always do what is expected, but they will almost always do what is inspected.」我們的工作，就是希望透過這個機制，不斷提醒大家「保持在最佳狀態」。

適應變化：推動創新與專業卓越

我們不只是在事後觀察，更希望能走在前面，引領行業的方向，協助行業適應新的標準、新的科技和市場變化。要做到這一點，單靠「監管」是不夠的，更重要的是與業界同行，一起學習、成長，並推動創新和專業發展。

會財局一直重視與不同持份者的溝通，包括各類型事務所、上市公司、投資者、其他監管機構、傳媒朋友。我們相信，透過開放坦誠的對話和具體可行的建議，不但能幫助各界更好理解監管期望，也能讓我們的工作更具前瞻性和實際效益。

簡單來說，我們希望大家將查察與調查看成是推動學習與合作的契機，而不單是一個「找錯處」的行動。我們的目標是支持專業、保障市場、服務公眾。而這一切，最終是為了建立一個更值得信賴的行業生態。

審計事務所的兩個「C」：能力與勝任力

講到審計事務所的質量，我們可以簡單用兩個「C」來概括：能力（Capacity）和勝任力（Competency）。

先談「能力」這一塊：重點是看審計所的資源是否足夠，人力是否到位、工具是否有效、流程是否順暢。簡單來說，就是有沒有配備好足夠的條件，讓審計團隊可以踏實地完成工作，而不是「匆忙交差」。

至於「勝任力」，說的是團隊的專業實力。這不只是看學歷或證書，更重要的是他們能不能把專業知識和技能靈活應用，應對複雜的情況。有沒有足夠的勇氣、堅守誠信、保持懷疑和學習的心態、並作出正確的判斷。簡單來說，就是面對挑戰時，團隊能否冷靜應對，有效處理問題、交出成果。

這兩個「C」看似簡單，實際上卻是確保審計質量的關鍵基礎。

結語與下一步工作

最後，我想再次強調，我們進行的查察與調查工作，不只是「執法」那麼簡單。它們是推動行業進步的動力，也是一面讓業界自我提升的鏡子。我們希望透過提升透明度、建立問責文化、推動專業發展，和大家一起維護香港作為國際金融舞台上的專業形象。

接下來，我將時間交給我的同事，由他們分享我們的工作重點，以及最近查察與調查報告中一些實用、值得大家思考的發現。

謝謝大家。