

電子簡訊

署理行政總裁王蕙湄



主要信息

在過去的八個月，對本地和國際金融市場來說是動蕩的時期。新型冠狀病毒疫情的負面影響仍然存在。在海外市場而言，圍繞瑞幸咖啡和Wirecard的醜聞引來對財務報告質素的批評。本地而言，一家上市公司與其核數師在編制核數師報告的問題上公開分歧，以及一連串公眾利益實體核數師的辭任事件均引起深切關注。作為負責監督審計及審計質素的法定機構，財務匯報局對這些事件所導致的問題時刻保持警覺，並會繼續聚焦於提高財務匯報及審計的質素，這對市場信心和資本市場的有效運作至關重要。

要有優質的財務匯報並不容易，需要不同的持份者的承諾和持續努力才能實現。上市實體的董事（統稱董事局）有責任按照適用的財務匯報框架編制真實而公平的財務報表。審計委員會負責監督財務匯報及審計流程。核數師就上市實體的財務報表表達真實而公平的意見，有助提供可靠和值得信賴的基礎予投資者及其他持份者作決定。在今期《電子簡訊》中，本局將闡明這些持份者應注意的一些事項，以維護審計質素及維持審計獨立性。

對上市公司提醒

持續惡化的環球經濟環境增加了金融及非金融資產減值的可能性，使公司的財務狀況承受巨大壓力。上市公司的管理層應就當前的經濟環境，作出合理、有理據及代表管理層最佳估算的預測及/或估計。他們在作出假設，尤其是那些與公允價值計量和持續經營評估有關的假設時，應採取客觀和現實而不是過於樂觀的方法。他們也應該進行壓力測試或情景分析，以及在中期及年度財務報表中披露相關資訊，讓財務報表的使用者理解那些情景的本質及可將影響減低的程度及可能性。

對審計委員會的提醒

新型冠狀病毒爆發帶來複雜而不利的經濟環境，使財務匯報更易受主觀判斷和管理層偏見所影響。

審計委員會應牢記其監督責任，以謹慎的態度，盡職審閱上市實體的財務資料及系統。他們有責任質疑管理層的假設和決定，並應留意核數師事務所與上市公司之間的潛在利益衝突。

審計委員會應確定所聘用的核數師事務所有否實施有效的政策，以提供足夠的保障，以免審計質素和審計獨立性受損。審計委員會還應考慮核數師事務所是否已分配了足夠的審計資源，使審計能有效進行，以及審計費用是否已公允地反映了這一點。

對核數師事務所和核數師的提醒

就事務所層面而言，核數師事務所應促進及支持追求質素和持續改進的文化。他們亦需要分配足夠的資源，以確保核數師能夠識別和監察高風險的審計，並確保負責的審計團隊對所識別的風險作出適當的回應。高層的定調至為重要。

核數師應採取專業懷疑態度，質疑管理層的主要假設和判斷，特別是當管理層的判斷和估計似是過於理想。他們應堅持質疑管理層，直到他們的所關切的事項得到充分的解釋。

要進行高質素的審計，時間非常關鍵。核數師事務所應盡早完成其客戶的任命或續任、風險計劃和後勤安排，包括就審計費用達成共識。他們可以與上市公司通力合作，將測試工作盡量提前進行，因為經驗顯示，那些提前在2020年1月下旬已進行的審計，明顯比那些較後才進行的審計遇到較少因內地及其他旅遊限制而起的障礙，所涉及的額外成本亦較少。

核數師應與管理層及早討論報告的時間表及提出所關注的事項。核數師若需時獲取充分證據及完成所有審計程序，應提出延遲限期呈請。如果無法獲得所需證據，就應該考慮適當地更改審計意見。

雙向溝通對於確保審計質素十分重要。核數師應向審計委員會適時提出所關心及關注的事項，包括有關管治的事項、內部控制的缺失、過份進取的假設和估計、披露不足及非無保留審計意見的擬稿。

近年來，發展蓬勃的「新經濟」企業帶來了很多新的商業模式，核數師可能對這些商業模式並不熟悉。核數師應確保他們有足夠能力就這些新的商業模式進行審計。若審計團隊在某些範疇沒有足夠的專業知識，為應對風險而設計及進行審計程序，便應該適時考慮聘請熟悉相關領域的專家協助。在瞬息萬變的商業世界中，核數師應緊貼最新商業模式，並對其客戶的業務有深入認識，特別是那些從事新經濟或非傳統業務的企業。

緊貼環球監管議題及發展

財務匯報局一直緊貼環球監管議題及發展。最近被廣泛討論的問題之一，是在美國上市的中國企業可能因美國設立新規例而選擇到香港進行第二上市。財務匯報局不會推測這些企業第二上市的背後原因，但我們希望強調，跨境審計監管合作在近年已有所加強。例如，財務匯報局於2019年5月22日與國家財政部（財政部）簽署了一份諒解備忘錄，在其框架下，財務匯報局可向財政部提出協助請求，以獲取存放於內地的審計工作底稿進行調查及查察。備忘錄亦涵蓋了查察方面的相互合作，財務匯報局正就有關合作與財政部積極進行討論。財務匯報局也可提出協助請求，以獲取審計工作底稿進行查察。這說明了當香港繼續吸引越來越多中國企業到來上市時，財務匯報局在維持財務匯報質素及保障公眾利益方面的決心。

2020年7月6日，英國財務匯報局宣布了將四家最大的核數師事務所的審計業務與其他業務分開營運的原則，目標是確保核數師事務所的業務是以審計質素及公眾利益為依歸，而不是持續依靠其他業務雙互補貼。最大的四家核數師事務所須在2020年10月23日之前向英國財務匯報局提交計劃，並在2024年6月30日前完成實施計劃。財務匯報局將留意這些原則對審計質素的影響，並考慮當中哪些將在未來適用於香港。

焦點人物

當提到「財務匯報局」時，人們第一時間想起的可能是「香港的獨立核數師監管機構」，很少會想到財務匯報局人性化的一面。

為了讓我們的讀者了解更多在背後推動財務匯報局發展的人物，編輯特別訪問了查察部、調查部、監督、政策及管治部及法律部的主管及財務及行政部的副主管。他們將與我們分享他們的願景、工作和抱負。在開始採訪之前，讓我們看看他們的背景。

王蕙湄女士 (Florence)

署理行政總裁及監督、政策及管治部主管

Florence是財務匯報局其中一位服務年期最長的員工。在擔任署理行政總裁及監督、政策及管治部主管前，她是調查部高級總監，亦積極參與核數師監管改革的工作，而改革塑造了今天的財務匯報局。在加入財務匯報局之前，她曾在一家環球會計師事務所擔任核數師，亦曾在香港會計師公會工作，負責準則制定職能和質素核證職能，亦包括查察。她是一名合資格註冊會計師和內部核數師。

林穎志女士 (Wincey)

調查部和財務及行政部主管

Wincey 擁有英國註冊會計師資格，在財務匯報和審計方面擁有超過25年的經驗。在加入財務匯報局之前，她是一家環球會計師事務所專業技術部的合夥人，協助客戶和員工處理業務上遇到的各種會計和匯報問題。Wincey是英格蘭及威爾斯特許會計師公會及香港會計師公會成員。

Benjamin Rhys 先生 (Ben)

查察部主管

Ben出生於香港，擁有英國註冊會計師資格。在加入財務匯報局前，他是香港一家環球會計師事務所金融業核數和鑒證的合夥人，負責銀行，證券公司和私募股權投資核數和鑒證工作。他熱愛高爾夫球和壁球。

陳鴻興先生 (Alfred)

總法律顧問

Alfred是香港大學法律系畢業生，在加入財務匯報局之前，曾從事私人執業律師近30年。他擁有豐富的商業訴訟和諮詢經驗。而他在監管和刑事案件方面的經驗對他在財務匯報局的工作亦非常寶貴。

蘇偉基先生(Godwin)

財務及行政部副主管

Godwin是註冊會計師及特許公司秘書，持有EMBA學位。他在商界擁有超過20年的財務和管理經驗。在加入財務匯報局之前，Godwin是一家領先的公共運輸公司的高級管理人員，負責統籌公司的規劃、風險管理、公司秘書事務、資訊科技、人力資源及公共關係的工作。

分享點滴

編輯：你在財務匯報局工作了多久，對財務匯報局的文化和同事有何看法？

Godwin：我加入了財務匯報局僅四個月。服務時間雖短，但我發覺財務匯報局一間小型但重要的機構，在維持投資者對上市公司財務匯報的信心方面起著至關重要的作用。本局是一個以人為本的機構，員工表現非常專業。

Ben：我加入財務匯報局的時間只是比Godwin長一點。我在2020年3月加入時，查察部只有4名員工。財務匯報局是個包容及凝聚力強的機構，不同職能的員工共同合作，相互支持，以實現我們維持審計質素和加強對投資者保障的目標。同時，我們企業文化亦不斷演變，因為我們的團隊由來自不同背景的人才組成，以履行我們擴大的法定職能。

Florence：我完全同意Ben所說的。儘管我已經在財務匯報局工作了11年，但我仍然覺得財務匯報局是一個年輕及在成長中的機構，以最高的專業水平和誠信為核心的文化。作為服務年期最長的員工之一，我很高興看到越來越多的「新血」加入。我曾負責多個高級職位的招

聘工作，我們在招聘方面是非常嚴格的，以確保所聘用的人才都是充滿朝氣和決心及有能力達至有效的監管成果。

Wincey：我加入財務匯報局將近7年，很高興與一群敬業樂業的專業人士一起工作。對我而言，財務匯報局具有開放和關懷的文化。我們朝著維持財務匯報質素的共同目標而努力，對有助於提高工作質素、效率和積效的新想法，我們樂於接受，從善如流。編輯說得對，我們的工作不只是數字、圖表和個案，我們有人性化的一面，十分關顧我們的員工。

Alfred：我自2017年11月開始在財務匯報局工作。財務匯報局的工作以公眾利益為中心。所有同事都懷有共同的使命感，透過有效和高效的監管工作，以更進一步保障公眾利益。當初我加入財務匯報局時，員工人數不足25人。我們是一個細小但關係緊密的夥伴，致力達成共同目標。隨著職能的擴大，我們已成長為一個更大的機構，但是團結合作的精神和友善的氛圍始終如一。

編輯：可否再向我們介紹你們的工作、部門運作及未來6個月的工作計劃？

查察部



Ben：顧名思義，查察部負責就公眾利益實體核數師及其工作進行查察。在財務匯報局賦予查察權力後的最初幾個月，我們專注於組建團隊，制定查察手冊及查察計劃，以及培訓員工。

2020年，我們會從40多家公眾利益實體核數師事務所中選取18家進行查察，而當中12家的查察已在進行中。十一月，我們將發表中期報告，展述在迄今為止的查察中我們所發現的共同問題，以及在下一個查察週期的潛在焦點。我們還將在2021年發布全年查察結果的綜合報告，包括我們全年查察的詳細結果。

與本地、內地及其他國際監管機構建立更緊密的聯繫也策略重點之一。我們定期與國家財政部（財政部）溝通，討論在2019年所簽署諒解備忘錄的框架下查察方面的合作和協助。

調查部

Wincey：我在財務匯報局是「戴著兩頂帽子」的，是調查部亦是財務及行政部主管。所以，我會集中分享有關調查部的工作，留待Godwin講述與財務和行政相關的工作。

調查部負責就公眾利益實體財務報告中可能出現的審計失當行為進行獨立調查，及可能有不遵從會計規定的事宜進行查訊。我的團隊就像福爾摩斯一樣，鍥而不捨地從複雜的財務報表和審計工作底稿中發掘真相。因此，本部門的同事都有雪亮的眼睛和偵探頭腦。我的工作與保障的公共利益有關，因此我覺得非常有意義。

本部門有三個工作來源：投訴、媒體報導和財務報表審閱計劃(審閱計劃)。我會詳細介紹一下這審閱計劃。此計劃是財務匯報局一個自設的積極舉措。透過此計劃，我們會按照以風險為本的篩選準則，主動篩選財務報表來審閱，以尋找上市實體可能不遵從會計規定的事宜，以及公眾利益實體核數師可能出現的審計失當行為。我們會每年審視及調整篩選準則。新型冠狀病毒爆發帶來的複雜而不利的經濟影響，企業營運可能會變得更具風險，財務匯報也更容易違反會計規定。因此，我們已經審視並加強了2020年審閱週期的篩選準則。

財務匯報局自2007年開始運作以來，我們已經收到了近600宗投訴，並完成了超過90宗的調查個案。

調查部亦與國家財政部緊密合作，特別是在獲取存放於內地的審計工作底稿以進行調查工作方面，我們取得了顯著進展，並期待能夠盡快獲取所要求的審計工作底稿。



監督，政策與管治部



Florence：我的部門就像鋼琴三重奏，因為我們有三個主要職能。第一，我們監督香港會計師公會履行對上市實體核數師的註冊、制定專業道德、審計及核證準則和制定專業進修規定的職能。第二，我們認可有意為境外實體承擔及進行公眾利益實體項目的非本地核數師（即非香港核數師）。第三，我們會進行研究及發布有關公司管治和其他與提高審計質素有關的主題的指引。我們相信，通過將這三重奏演好，可以促進公眾利益實體審計市場的健康發展，提升審計質素及促進公司管治。

在未來六個月，我們有一個雄心勃勃的工作計劃。在進行實地評估及審閱香港會計師公會提供的相關資料後，我們將就有關香港會計師公會在指明職能上的績效，發表第一份監督報告。我們留意到香港會計師公會最近發布了《2020-2022年策略計劃書》，我們將就與公眾利益實體核數師有關的策略，監督其實施情況，以確保香港的公眾利益得到周全保障。在認可非本地核數師方面，我們將在2020年第四季審核續期申請。為了加快申請流程，我們將在2020年9月推出在線申請系統，以認可非本地核數師。我們正進行「香港上市實體審計市場分析」的研究，其結果將於今年10月發布。我們還會為出版「有效審核委員會指引」作準備，進行外訪活動。儘管工作量很大，但我相信，我能幹的團隊會以公眾利益為重，全力以赴。

法律部

Alfred：作為總法律顧問兼法律部主管，我就財務匯報局的所有法律和操守相關事宜為董事會提供建議，不僅涵蓋我們的所有監管職能，還包括機構的企業管治。我的部門為其他部門提供法律諮詢，並為各部門提供重要支援，讓他們可成功落實計劃，以及整個機構的策略發展得以進行。本局所有的調查報告均需經過本部門的法律審閱。

在現行監管工作中，許多範疇如查察、紀律處分、監督香港會計師公會等都是我們在開拓的新領域，當中充滿挑戰。幸而，我有很好的同事與我共同克服障礙。此外，財務匯報局還引入了新的機構和職能政策和手冊，並更新了現行政策和手冊，以配合我們變化中的營運所需。在這個持續的過程中，本部門一直扮演著顯著的角色，我們在未來數月亦會繼續這樣做。



財務與行政部



Godwin：作為財務與行政部副主管，我與Wincey一起帶領部門同事，為其他部門提供全方位的支援，包括財務、資訊科技、人力資源、企業傳訊及行政。我也擔任董事局秘書。本部門與內部和外部的持份者緊密合作。內部而言，除了向其他部門提供優質支援外，我們還按照員工的需要提供培訓。對外而言，我們通過企業傳訊和公關工作，向對公眾利益實體核數師、上市公司、投資者、傳媒及大眾推廣財務匯報局的使命，讓他們深入理解作為香港獨立核數師監管機構，本局如何維護公眾利益。

展望未來，我們的目標是確保提供充分和有效的支援，配合財務匯報局在新制度下的營

運需求。本部門的工作重點包括招聘、優化政策，如培訓、評核和晉升政策、為配合財務匯報局新職能而開發合適的資訊科技系統及建立財務匯報局的品牌。

編輯：可否與我們分享你的使命，願景和抱負？

Florence：我在財務匯報局工作的使命一直保持不變，就是支持財務匯報局通過維持香港上市實體財務匯報及審計質素，保障公共利益。我們力求以專業精神、高效地履行職責，以實現有效監管的結果。我們亦致力與持份者溝通互動，從而了解業界所面對的關鍵問題，推動優化方案，以提高審計質素和公司管治水平。

Wincey：部門致力支援財務匯報局達成使命，以公平、有理據和合理的方式適時進行調查和查訊，使有效的紀律處分行動在需要時可執行。儘管我認為預防和教育勝於懲罰，但有效執法對於改善行為和阻止失當行為是必要的。

Ben：作為查察部主管，我的任務是監察和提高審計質素，支援財務匯報局的目標，即鞏固資本市場對審計服務可靠性的信心。我的部門不僅是評估核數師所完成的工作的水平，亦協助他們採用最佳做法，並協助他們制定政策和架構來支持高質素的工作。

Alfred：法律部追求卓越，並以我們的建議和服務質素為榮。我們的主要目標是向財務匯報局董事局提供主動和獨立的法律意見，協助他們明智及高效地履行其責任。我們亦致力透過與我們所服務的部門進行適時及深入溝通，為他們提供全面及具前瞻性的法律服務，並充當機構決策的智囊。

Godwin：我想我在商界的管理經驗是我獲財務匯報局聘任的原因。在合適的情況下，我會把商界最佳做法帶進財務匯報局。我的團隊努力為其他部門提供全面、優質和適時的支援服務，以財務匯報局能有效地履行其擴大職能。

編輯：可以與我們分享你的領導風格和管理理念嗎？

Florence：我喜歡與高效能及充滿幹勁的團隊合作，解決棘手的問題。我一直在尋找改善自己和團隊工作的方法。這激勵著我不斷提高標準，從而提升團隊績效。我的管理理念由三個“C”組成 - 關心(Care)我的同事，指導(Coach)他們成長，及全力以赴(Committed)以取得高質素的成果。

Wincey：我相信賦權(Empowerment)、鼓勵(Encouragement)及同理心(Empathy)。這三個“E”對於激勵我們的員工不斷進步極為重要。我也高度重視雙向坦誠的溝通。這可培養團隊合作精神，讓我們朝著實現有效監管成果的目標前進。

Ben：我也認為賦權很重要，我鼓勵員工做決定及承擔工作責任。作為新成立的職能部門，我的部門有一種協商文化，在這種文化中，所有級別的所有員工都可以提出疑問及建議。

Godwin：我鼓勵隊友以正向思維進行思考和工作，以取得正面的成果。我重視交流，因此我的門是永遠敞開的。我會樹立榜樣，並激勵隊友發揮他們的優點和潛能。

編輯：還有其他訊息與我們的讀者分享嗎？

Florence：財務匯報局是一個年輕的機構，有許多年輕且充滿活力的員工。我相信，對年青的人才和專家抱持包容的心態和友善的態度，將讓我們更上一層樓。

Alfred：財務匯報局監管上市實體的核數師。作為法律專業人員，我理解審計專業的成員為他們的工作感到自豪，並了解他們所遵循的準則對他們的重要性。維持審計質素最高標準，以保障公眾利益不僅是財務匯報局同事們的目標，也是審計業界本身的目標，是財務匯報局與業界共同努力的目標。

Wincey：財務匯報生態系統中的所有持份者如上市公司、審計委員會、監管機構，投資者和核數師，在維持財務匯報質素，加強投資者保障和對企業匯報的信心方面都有其本份。作為獨立核數師監管機構的財務匯報局，有意志及決心朝著這個目標進發，以令資本市場有效運作。

以協調的精神維護公眾利益

在與財務匯報局的五位領袖傾談後，編輯得出一個簡單的結論，就是「英雄所見略同」，角色不同，目標一致，致力維持財務匯報的質素和維護公眾利益。正是這種協調的精神及他們豐富的經驗使財務匯報局成為一家充滿活力的機構，得以通過有效率的流程達至有效的監管成果。

財務匯報局首屆暑期實習計劃

為了培養大學生對會計行業的興趣及為培養人才，以鞏固香港作為國際金融中心的地位，財務匯報局推出了暑期實習計劃，為他們提供機會，加深對財務匯報局運作的認識。

6名優秀實習生

署理行政總裁王蕙湄說：「在一個月的申請期內，我們共收到620份申請表，當中18位申請者獲面試機會。經過嚴格的面試過程，計劃選出了六名優秀申請者參與實習計劃。」

4個計劃元素

實習計劃經精心設計，由4個元素組成，包括迎新簡介、工作實習、內部培訓和小組項目。迎新簡介於2020年7月6日舉行，署理行政總裁王蕙湄女士和管理層熱烈歡迎實習生加入財務匯報局的大家庭，並向他們簡介財務匯報局的歷史、使命、職能和運作。

迎新簡介後，實習生輪流派到查察部、調查部，監督、政策及管治部、紀律處分部及法律部，在部門監督指導下體驗實際工作。



暑期實習生迎新簡介

在計劃中，財務匯報局每週舉辦一次培訓工作坊，主題由香港的會計行業和上市實體到公司管治和行為守則，應有盡有，旨在向實習生灌輸實踐知識和道德操守。署理行政總裁王蕙湄女士說：「財務匯報局希望把我們的實習生塑造為全面的專業人士，既具備深入的實踐知識，亦具備最高的專業和道德水準。我們透過讓實習生到不同部門工作及提供主題培訓課程來實現這一目標。我們要求實習生每週寫一篇關於他們所學到的知識的感想，以加強他們對特定主題的理解，而不是把知識硬啃。我們認為這是最有效的學習過程。」

最佳隊伍

無論任何職業，團隊精神都十分重要。為培養他們的團隊精神，我們將實習生分成二人一組，完成小組項目及2020年8月12日實習計劃完結時進行簡報比賽，最佳隊伍獲本局主席頒發獎項。



實習生對計劃有何想法？

朱漢豪，香港大學，工商管理(會計及金融)，二年級

加入到財務匯報局是一個寶貴的經驗，輪流到三個不同部門工作可增加會計行業的認識。在這次實習中，我對會計準則和相關質素控制方面的實際業務實踐有了更深的了解。此外，財務匯報局的員工經驗豐富，就像我的導師一樣，在我的職業路上指導我前行。



林瑞祺，香港中文大學，工商管理（會計），四年級

在財務匯報局實習是非常有益的學習經歷。計劃很有系統，讓我到不同部門工作，加深我對監管工作的認識，並給我實踐經驗。同事非常支持我們，教導我們日常工作的流程和所涉及的問題。我可以將課堂學習到的財務匯報和會計準則知識應用於工作上。計劃讓我未來在會計和金融行業的事業發展做好準備。



余頌然，香港理工大學，工商管理（會計及金融），三年級

暑期實習計劃為我提供了一個在財務匯報局不同部門工作的機會。計劃的設計很好，讓我了解財務匯報局不同的職能及責任。我從工作了解了很多關於會計和審計行業的知識，包括進行市場研究。



“

黃翠涵，香港城市大學，工商管理（會計），三年級

我在財務匯報局的實習經歷富有成果，使我很有滿足感。在不同部門工作，讓我在獨立核數師監管機構獲取到寶貴的實踐經驗。培訓工作坊亦加深我對會計及審計問題的理解，並可將之應用到學術領域及未來的職業。我也感謝所有同事給我的專業指導和關心。



”

“

王靖盈，香港科技大學，工商管理（專業會計），二年級

參與財務匯報局的暑期實習計劃對我來說是一次難忘的經歷。通過在不同部門工作，我們有更多的機會了解不同的獨立監管概念和財務匯報局的使命。這也啟發我思考如何維持會計行業的質素。此外，計劃擴展了我的社交網絡，我可以在一個愉快的工作環境中認識來自其他大學的新朋友。



”

“

蘇詠禧，香港浸會大學，工商管理（會計），二年級

我從實習計劃中了解到財務匯報局對香港的金融業發展起著至關重要的作用。計劃拓闊了我的視野，豐富了我的學習和工作經驗，亦啟發了我探索更多未來的職業路向及選擇。



”

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

2020 © 財務匯報局