

財務匯報局在會計業改革中的角色

財務匯報局主席 黃天祐博士

2021年6月18日

財匯局的發展史 – 獨立監管機構

| 時間 | 里程碑 |
|------------|---------------------------|
| 2006年7月13日 | 訂立財務匯報局條例 |
| 2006年12月1日 | 財匯局成立 |
| 2007年7月16日 | 全面運作– 調查及查訊 |
| 2018年1月24日 | 政府向立法會提呈2018財務匯報局（修訂）條例草案 |
| 2019年1月30日 | 2018財務匯報局（修訂）條例草案獲通過 |
| 2019年10月1日 | 新核數師規管制度生效 |

為何改革？

- 獨立規管 – 國際原則
- 由3個管治團體制衡管理層，以確保決策公正持平 (程序覆檢委員會、董事局、委員會)
- 減低合規成本以提升規管效能及一致性
- 提升公眾對會計業界的信任，以確保會計及審計行業得以持續發展

確保順利過渡至改革後的體制

| | |
|------|----------------------|
| 溝通 | 持份者參與及瞭解 |
| 規管原則 | 相稱、恰當 |
| 規管方式 | 大致依循會計師公會的做法 |
| 規管原理 | 優化資源運用以確保規管流程高效率、高功效 |

註冊 – 大致維持相同

建議修訂：核數師的註冊和發出執業證書的權力賦予財匯局

| 權力 | 現行安排 | | 政府建議 | |
|---------------------------|-------|-----|-------|-----|
| | 會計師公會 | 財匯局 | 會計師公會 | 財匯局 |
| ■ 註冊會計師 | ✓ | | ✓ | |
| ■ 註冊執業單位 (包括公眾利益實體核數師) | ✓ | | | ✓ |
| ■ 發出執業證書 | ✓ | | | ✓ |

改革後的註冊準則將大致維持相同。

查察 – 相稱方式，大致依循會計師公會的做法

建議修訂: 財匯局查察權力擴大至涵蓋所有執業單位

| 權力 | 現行安排 | | 政府建議 | |
|---|-------|-----|-------|-----|
| | 會計師公會 | 財匯局 | 會計師公會 | 財匯局 |
| 進行執業審核及查察 | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> 執業單位 | ✓ | | | ✓ |
| <ul style="list-style-type: none"> 公眾利益實體核數師 | | ✓ | | ✓ |

改革後的查察將採用相稱方式。

查察方式（例如周期和準則）將大致依循會計師公會的做法。

調查和紀律處分 - 相稱方式，大致維持不變

建議修訂: 調查和紀律處分會計師及執業單位的權力從會計師公會轉移至財匯局

| 權力 | 現行安排 | | 政府建議 | |
|-------------|-------|-----|-------|-----|
| | 會計師公會 | 財匯局 | 會計師公會 | 財匯局 |
| 進行調查 | | | | |
| ▪ 會計師 | ✓ | | | ✓ |
| ▪ 執業單位 | ✓ | | | ✓ |
| ▪ 公眾利益實體核數師 | | ✓ | | ✓ |

調查和紀律處分 - 相稱方式，大致維持不變(續)

| 權力 | 現行安排 | | 政府建議 | |
|-------------------|-------|-----|-------|-----|
| | 會計師公會 | 財匯局 | 會計師公會 | 財匯局 |
| 施加紀律處分 | | | | |
| ▪ 會計師 | ✓ | | | ✓ |
| ▪ 執業單位 | ✓ | | | ✓ |
| ▪ 公眾利益實體核數師及註冊負責人 | | ✓ | | ✓ |

改革後的調查和紀律處分將採取相稱方式。

有關規管權力從會計師公會轉移至財匯局後，涵蓋範圍 (包括可予調查和處分的失當行為和調查員的權力)，以及處分的類別和水平將大致維持不變。

監督 – 擴大至涵蓋會計標準

建議修訂: 擴大財匯局監督會計師公會履行職能的權力

| 權力 | 現行安排 | | 政府建議 |
|--------------|--------------|---------------|----------------------------|
| | 執業單位 及會計師 | 公眾利益實 體核數師 | 執業單位(包括公眾利益 實體核數師) 及會計師 |
| 財匯局對會計師公會的監督 | | | |
| ▪ 註冊 | | ✓ | ✓ |
| ▪ 持續專業發展要求 | | ✓ | ✓ |
| ▪ 審計及道德標準 | | ✓ | ✓ |
| ▪ 會計標準 | | | ✓ |

持續專業發展要求及專業標準依循已接軌的國際標準。

摘要

| 權力轉移 | 財匯局規管方式 |
|-------------------------|-------------------|
| 1. 註冊執業單位 (包括公眾利益實體核數師) | 大致維持相同 |
| 2. 發出執業證書 | |
| 3. 就執業單位進行查察 | 相稱方式，大致依循會計師公會的做法 |
| 4. 就會計師進行調查 | 相稱方式，大致維持不變 |
| 5. 就執業單位進行調查 | |
| 6. 就會計師施加處分 | |
| 7. 就執業單位施加處分 | |
| 8. 監督會計標準 | 依循已接軌的國際標準 |

謝謝