

电子简讯

行政总裁Marek Grabowski 先生



新任行政总裁的话

能够获行政长官委任为财务汇报局（财汇局）的行政总裁，本人感到十分荣幸。于今期《电子简讯》的开端，容我先自我介绍，与大家分享我的抱负及监管理念，以及本局的最新进展。

我的背景

领导财汇局代表着领导一个为公共利益服务的组织，以提高资本市场中上市实体核数师独立审计的质素及这些实体的财务汇报质素。我对担任此职责充满热诚。无论是作为金融监管者还是在拥有全球网络的会计师事务所担任专业会计师，我的职业生涯均致力於实践此目标。

加入财汇局，我可将在另一个国际金融中心的40多年工作经验带来这里。在此之前，我曾担任英国财务汇报局的审计政策总监长达10年，领导有关核数师及汇报会计师的核数、核证执业和专业道德准则的发展及维系。与此同时，我亦担任了国际审计与鉴证准则委员会的公众成员六年之久，带领及参与国际审计与鉴证准则制定的发展。

更早以前，我曾在一家拥有全球会计网络的英国会计师事务所担任执业会计师逾31年，其中包括20多年担任合夥人的经验。在这岗位中，我领导审计、作为跨境首次公开招股和其他资本市场交易的汇报会计师，以及为客户和网络中的环球项目团队提供会计和审计技术专家服务。

当我於10月12日加入财汇局董事局时，正是财汇局正式成为香港全面的独立核数师监管机构

的一周年，获赋予三项全新法定职能 — 监督、查察及纪律处分。去年，财汇局建立了新的管治架构，并在建立新职能上取得了很大进步。

今期《电子简讯》的内容，正是这些进步的印证，亦反映了三位刚退任的董事局成员对本局的转化所作出的杰出贡献。

我的抱负及监管理念

我的抱负是领导财汇局不断发展，以实现其全面职能的监管目标，并被公认为独立的监管机构，以公正和相称的方式行使权力，以保障公众利益。

本局在香港资本市场金融监管体系的核心担当举足轻重的角色，在香港资本市场增长和发展中致力提高上市实体财务汇报和审计的质素，捍卫投资者利益，以及更广泛的公众利益。这些公众利益是多方面的，包括香港上市实体和审计行业的可持续发展，以及作为领先国际金融中心的持续经济成就。

我将致力整合本局的不同职能，使之团结一致以达至我们的监管效果。我们会采取风险为本方法，高效而全面地履行本局职能，以确保我们将资源分配到对於监管成效产生最大影响的领域。除了执行法定监管职能，透过监督、监察、查察和实施合规以提高财务汇报及审计质素外，我们亦会透过政策和管治的举措，开展一些酌情监管活动，以影响和塑造受监管者的行为。我们会根据我们的发现及通过与我们的受监管者和其他持份者沟通，为市场提供指引，使我们的期望具透明度，以解释我们的观点并听取他们的观点。

鉴於本局处於香港资本市场金融监管体系核心的地位，我们会与本地监管机构紧密合作，以识别具风险的领域，并解决相关问题。

基於香港作为领先的国际金融中心以及跨境枢纽的特殊地位，与内地及国际监管机构的合作对本局的工作至关重要。我们对这方面的合作十分重视，而鉴於内地企业及其审计对本局监管职能的重要性，与国家财政部监督评估局建立策略关系成为我们的首要任务。

财汇局工作进度

本局的查察职能运作畅顺，其第一个查察周期的现场查察即将完成。尽管新型冠状病毒带来挑战，本局仍然能够按计划执行查察。我们刚发布中期查察报告，向所有核数师和其他市场参与者公布本局迄今为止所进行的查察的发现，详情如下。

本局的监督、政策和管治职能已经完成了对海外核数师认可的第一个周期，并正展开第二个周期。本局亦刚发布了第一份对香港会计师公会执行指明职能的评估报告，详述如下。

此外，监督、政策和管治部门已经展开了多个研究项目，使本局可更广泛地影响及塑造受监管者和其他持份者的行为，以达至我们的监管目标。这些项目的报告预计将于2021年初发布，其中包括审计市场分析项目及与管治相关的项目，以支持审计委员会履行其在审计质素方面的角色。

我们的调查职能正继续处理旧制度下延续至今的调查个案。随着新制度实施后，针对2019年10月1日后完成的审计项目的查察工作逐步完成，本局预计新制度下的调查个案亦会出现。在与国家财政部监督评价局所签订的谅解备忘录框架下，本局最近取得首批存放于内地的审计工作底稿，并会优先跟进相关调查。

纪律处分是本局职能的最后段工作，因为相关工作会在新制度下的调查个案完成后才展开。然而，与此职能相关的工作亦有所进展。我们一直专注于招聘人才、分配资源、制定政策和程序，以确保能适时执行此职能。

财务汇报局首两份监管报告新闻发布会

12月11日，财汇局举行了新闻发布会，我与主席黄天祐博士、查察部主管李斯先生和监督、政策和管治部主管王蕙湄女士一起会见传媒，是我与香港媒体初次互相认识。我们向传媒简述了本局在新制度下运作首年所取得的重要里程碑。



财务汇报局主席黄天祐博士(左二)、行政总裁Marek Grabowski 先生(右二)、监督、政策和管治部主管王蕙湄女士(左),以及查察部主管李斯先生(右)於新闻发布会与记者会面。

中期查察报告

本局的第一个查察周期已於今年3月开始,运作畅顺。截至10月底,我们已完成了 2020 年计划中 39 个审计项目查察中的 18 个查察,和18 个上市实体核数师质素监控制度的 15 个查察。

在查察周期的中段,我们发布了中期查察报告,阐明我们就审计质素监控系统的有效性及其执行项目方面的发现,以及我们对上市实体核数师采取行动以解决这些问题的期望。本报告的另一主要目的是提醒审计委员会成员注意本局的主要查察发现,以及对其上市实体审计带来的潜在影响。审计委员会成员对责成核数师执行高质素的审计工作担当着重要角色。我们敦促审计委员会成员对其管治的上市实体核数师采取相应措施,确保相关审计免於本报告所载列的审计缺失。

查察重点发现:

在我们查察的过程中,尽管大部份上市实体核数师的审计工作符合标准,但明显仍存在一些可以避免出现的审计缺失,从而提升整体市场的审计质素。

我们於已查察的审计项目中发现了常见的不符合专业准则的领域。其中最主要的是缺乏足够专业怀疑态度，例如就持续经营和资产减值评估方面，存在较高的管理偏见或舞弊风险。当核数师的专业怀疑态度严重不足时，可能会影响他们未能取得足够审计证据，为财务报表作出结论。

其他审计工作的范围亦发现常见缺失，其中包括识别和处理管理舞弊风险、在使用所聘用专家之工作的缺失及评价应用会计准则的缺失。

本局的查察发现，并不必然代表财务报表存在问题，而是指出审计质素受到主要审计领域的缺失所引起的影响。

此报告亦重点提供了企业用於监控审计质素的良好实践领域和改进的领域，包括考虑与审计客户的独立性、资源管理以及提倡以质素为核心的内部文化。

此报告亦指出了在下一个即将展开的审计周期中，可能对审计项目的质素带来更高风险的潜在范畴。财汇局在 2021 年的查察中会更加关注这些范畴。这些领域包括从查察中识别出的常见发现、实施有关会计估计的修订审计准则，以及核数师在整个项目过程中对当前经济状况的回应。

当我们的第一个查察周期完成时，我们除了会将这些评估结果传达给相关的会计师事务所和项目团队外，亦会向公众汇报我们在首个查察周期馀下时间内的最新发现及其重要性的整体评估结果和我们就上市实体审计质素对公众利益影响的方向性观察。

监督报告

我们亦已完成监督香港会计师公会执行指明职能的首次评估，并发表报告。我们采取全面方法进行评估，考虑了香港会计师公会制定的政策、流程和程序，以及如何执行这些政策、流程和程序，亦考虑相关的管治安排。

就香港会计师公会有效执行指明职能而言，这些结果的重要程度各异。我们的许多建议涉及到需要加强香港会计师公会的政策和程序，包括遴选负责执行指明职能的委员会成员、维持此等委员会的职权范围、以及为本地公众利益实体核数师制定持续专业发展规定。我们相信，香港会计师公会采取适当的跟进措施以解决本局的每项建议，将有助於为公众利益提高审计质素。

评估的重点结果：

就负责执行指明职能的委员会成员的遴选，本局发现香港会计师公会就有关任命委员会成员的内部指引并未列明 委员会成员在履行有关指明职能时所须具备的具体知识及技能。有关遴选及核准任命委员会成员的文件并无显示公会於再度任命委员会成员时，就成员的贡献进行正式评估。

我们亦发现香港会计师公会的专业操守委员会现时的职权范围，未有反映由2009年起公会理事会授权该委员会就制订会计师的持续专业发展规定的权力和责任。

注册公众利益实体核数师所需要的专业能力，可能与其他会计师不同，但是香港会计师公会现行的持续专业发展规定却适用於所有会计师包括注册公众利益实体核数师。

国家财政部监督评价局与财务汇务局实现有效跨境合作

财务汇务局取得首批存放於内地的审计工作底稿，以进行与审计失当行为相关的调查，标志着国家财政部监督评价局与本局合作的重要里程碑。

随着拥有内地业务的上市实体对香港资本市场愈显重要，与财政部监督评价局合作是本局的策略重点。收到审计工作底稿代表着财政部监督评价局与财汇局於2019年签署的谅解备忘录成功落实。

迄今为止，财汇局已就11个调查个案提出请求，其中7个调查个案已取得审计工作底稿。这些审计工作底稿对于本局就有关可能对公共利益产生不利影响的审计不当行为及不遵从会计规定事宜进行调查至关重要。

本局会将这卓越的合作精神延展至全方位的监管职能包括查察、调查及纪律处分，这对达至有效的监管成果十分重要。

专访三位财务汇务局卸任董事局成员

数月前，笔者参加了一个培训工作坊，获赠七颗不同颜色的骰子，其中一颗写上「最佳灵感源於你的领域以外」，说得多好！诚如今期的电子简讯，笔者了解到为何财务汇务局（财汇局）的董事局必须由来自不同背景的专业人员组成。

在今期电子简讯，笔者有幸采访到三位卸任的董事局成员，包括杨逸芝女士，陈子政先生和冯英伟先生，他们忠诚地为财汇局服务了6年并作出巨大的贡献。

杨逸芝女士



曾於财汇局担任：

3/6/2014 至 30/9/2020

董事局成员

1/10/2019 至 30/9/2020

薪酬及提名委员会副主席
调查委员会成员

19/12/2018 至 30/9/2019

财务汇报局署理主席

3/6/2014 至 30/9/2019

薪酬委员会成员

1/1/2019 至 30/9/2019

运作监察委员会临时成员

3/6/2014 至 30/6/2019

机构传讯委员会成员

- 现任长江实业集团有限公司执行委员会委员兼公司秘书
- 香港特别行政区高等法院执业律师及英格兰和威尔斯高级法院非执业律师

陈子政先生

曾於财汇局担任：

1/12/2014 至 30/9/2020

董事局成员

1/10/2019 至30/9/2020

监督、政策及管治委员会主席

财务及企业事务委员会副主席

15/1/2015 至 30/9/2019

机构传讯委员会主席

15/1/2015 至 30/9/2019

运作监察委员会成员



- 现任东亚银行及CVC Capital Partners的高级顾问
- 资深银行家，在业界拥有超过30年经验，函括香港、日本、台湾及中国等地

冯英伟先生



曾於财汇局担任：

1/12/2014 至 30/9/2020

董事局成员

1/10/2019至30/9/2020

财务及企业事务委员会主席
调查委员会成员

1/1/2019至30/9/2020

财务委员会主席

1/1/2016 至 30/9/2019

运作监察委员会成员

15/1/2015至30/11/2018

财务委员会成员

15/1/2015至31/12/2015

独立审计监管改革委员会成员

- 在香港及英国拥有超过18年审计经验，曾於怡和管理有限公司工作超过21年并担任集团财务总监
- 香港会计师公会、特许公认会计师公会及英格兰和威尔斯特许会计师公会的资深会员

1. 在财务汇报局担任了六年董事局非执行董事，您对财汇局及您的角色有何看法？

Wilson: 作为一个与时俱进及紧贴国际趋势的组织，财汇局成为了职能显着扩展的上市实体核数师的独立监督机构。能够在其转化过程中发挥作用，我感到非常荣幸，这过程对於保持香港作为国际金融中心而言至关重要。

我与财汇局的联系在本人担任董事局成员之前就已经开始。早在2002年，当我担任香港会计师公会理事会成员时，我已经参与有关从香港会计师公会转移调查权的讨论。在财汇局於2006年成立後，我被任命为财务汇报检讨委员团的召集人，任期6年。我亦於2014年至2020年担任财汇局的董事局成员，与财汇局的关系非常紧密。

Eirene: 我很庆幸能够担任财汇局的董事局成员长达6年，并与两位主席紧密合作，其中与黄天

佑博士 (Kelvin) 合作将近2年,与前主席潘祖明博士(John)合作则有4年以上。 Kelvin和我的思维相近,我们合作无间,并为潜在的问题未雨绸缪,以防止问题发生。在我担任董事局成员期间,我们努力为新制度做准备,包括争取支持的游说工作、招募有能之士、迁至新办公室,以及为新职能起草程序等。虽然过程并不轻易,但我们终于实践了财汇局多年来致力追求的目标。於我而言,能够见证这次转型的历程及出一分微力,实在是一种祝福,就像见证一个婴儿每日慢慢成长,并释放他/她的所有潜能。 我认为财汇局现在是一个截然不同的机构,终于得到其实至名归的地位。

TC:在旧制度下,我代表四大拨款机构之一——香港交易所担任财汇局的董事局成员。我认为我的会计背景,以及曾经担任不同审计委员会主席及成员的经验,使我胜任此职位。我记得财汇局前主席潘祖明博士曾经在一次午餐时与我分享,指出财汇局的首要任务是确保其顺利过渡到新核数师监管制度,以对上市实体核数师进行监管,我觉得这非常有意义,也很重要。

我亦同意Eirene的看法,如今的财汇局与以往大不相同。虽然这是一个相对新的机构,但其对香港随着时代发展保持国际金融中心中的地位亦同样重要。

我认为财汇局董事局成员很专业及同心协力,彼此间没有政治。董事局成员根据个人背景被任命为不同的委员会成员,我曾担任机构传讯委员会主席(2015年1月15日至2019年9月30日),监督、政策及管治委员会主席(2019年10月1日至2020年9月30日)及财务及企业事务委员会副主席(2019年10月1日至2020年9月30日)。相比其他委员会,例如调查委员会需要对细节进行滴水不漏的审议及判断,我所主持的三个委员会可谓相对容易。

2. 您认为有何关键成功因素,使财汇局能够有效发挥作为香港的独立核数师监管机构的角色?

Eirene:前几天想到这个问题时,我想到了三个「I」。第一个「I」代表‘Integrity’「诚信」。对于任何组织来说,诚信都是最不可或缺的质素。第二个「I」是‘Independence’「独立」,这意味着财汇局应该独立於会计和审计行业,这样就不会偏重该行业的任何人或任何部门。第三个「I」是‘Impartiality’「公正」。财汇局在执行相关法规时应保持公正及一致性,以免损害公平与正义。除了三个「I」,热情和决心也是达至成功的关键,而财汇局已具备了这些特质。

TC:责任伴随权力。鉴于财汇局现拥有更多权力,俗语说是「有牙老虎」,我们应该紧记在履行职责时,必须谨慎及持平地行使权力。权力就像药物,「过量」或「剂量不足」均可造成弊大於利。

俗话说,凡事起头难。自然地,财汇局必须经历探索和学习过程。我们需要采取灵活的方法,并时刻注意持份者的反应。明智的做法,是谨慎地处理不同持份者包括监管机构在内的关系变化

，思考如何建立和巩固彼此间的信任和尊重，强化我们的能力和资源来执行我们的新职能。要记着，某些职能例如研究和监督，对我们来说是新的领域。

Wilson: 许多人依靠高质素的财务报告来作出投资决策。因此，财汇局必须在监管方面发挥良好作用并树立信誉。我相信，凭藉强大的管理团队、称职的员工和经验丰富的新任行政总裁，财汇局定将能够继续获得投资者和公众的认同。诚然，我们必须加强对外宣传，并持续得到政府的支持。

3. 您认为未来两年财汇局的机遇和挑战是什麼？

Wilson: 我们生活在一个瞬息万变的世界，财汇局需要紧贴时势，充分了解国际监管机构的最新发展以及最佳的做法，作出适时回应及采取适当行动。

Eirene: 随着职能和工作量的显着扩大，财汇局需要继续招聘具有相关经验的高质素员工，以便在快速变化的资本市场中发挥有效的监管作用。此外，财汇局的文化也在不断发展，由於每位员工都有自己的工作与领导风格，以及专业经验，因此「旧」和「新」彼此理解和共融，团结一致成为统一团队至关重要。

我相信，财汇局的员工已经做好了充分的准备，并且能够克服这挑战。本局的主席一直带颁管理层为员工提供机会，以增强他们的自学和互相学习，这有利於团队建设，并能指导新员工融入财汇局家庭。

TC: 我非常认同Eirene的看法。在这整合过程中，我相信新任命的行政总裁Marek Grabowski先生将会领导团队，一同努力实现维护财务汇报质素的共同目标。

Wilson说得对，财汇局需要通过有效解决问题，提供具体的监管成果以及加强公共教育和公共关系工作来建立信誉和认同，而等待成果是需要时间的。打个譬如，就像煲「老火汤」一样，当你在「煲汤」时，第一件事就是要选择合适的优质食材。正确的配料组合、比例及时间控制至关重要。在烹饪过程中，你必须要有耐心，因为不是在翻热速食的罐头汤。我们需要适当地「睇火」调节火候，使汤变得美味和滋补，过於急进只会令汤水「泡汤」。正如财汇局的发展，亦同样需要高质素的员工和持续不断的努力，以实现有效的监管成果。

4. 在合规或机构管治方面，您想与上市实体核数师和上市实体分享哪些建议？

TC: 香港作为一个国际金融中心，正在经历转型阶段，其资本市场也在快速发展。当我在2012年前初次加入香港交易所担任董事时，中国股票市值仅占港股总市值的50%。如今，它们几乎占

据了总市值的80%，将来很可能会进一步上升。这无疑反映出香港在为内地创造价值方面的特殊及不可替代的地位。然而，我们需要保持警惕，在香港上市的许多公司中，并非所有公司的素质都高。上市实体核数师必须具有最高的诚信水平，并形成强而有力的防御网，否则，香港作为一个强大的资本市场的声誉将受到威胁。

我们生活在一个复杂的世界，许多变化正在发生，例如地缘政治变化、监管变化、投资者组合和性质的变化以及技术的进步。上市实体核数师应了解到昨日的技能已不足以满足今天的职责。他们需要了解不同行业的新业务模式和营运。他们亦应该追上最新技术的发展，包括有关网络安全和人工智能的运用。

Eirene:我观察到香港和世界各地的监管机构正在加强监管。然而，我们不应错过重点，规章制度只是形式，用以提醒大众所接受的最低要求，真正不容忽视的是法例背後的精神。上市实体通过代理人去经营，上市实体的经理和行政人员的个人诚信对有效合规至关重要。从公司管治的角度来看，问题通常是由人为引起的。上市实体核数师的管理层需要了解到培训和增强员工个人诚信，而不是短期的获利才能为上市实体创造长期可持续的价值。

对于上市实体核数师而言，与上市实体客户进行及时的沟通，了解会计准则和财务汇报的要求及变更及其可能带来的影响十分重要。这将使上市实体在实际变更发生前，已做好充分准备。

Wilson:我认为，规模较小的上市实体往往过于依赖其核数师来向他们提供信息。上市实体应采取积极措施，了解可能对其业务产生重大影响的法规和准则的变更。他们不应错过表达对这些变更的看法和关注的机会，最好是迅速行动起来，以免日后後悔。

5. 在您担任财汇局董事局成员期间，最具挑战性和最难忘的时刻是什麼？

TC:在财汇局的转化过程中，与董事局其他成员一起应对挑战的日子，无疑是一次独特而难忘的经历。

Wilson:我同意TC的说法。

Eirene:在过去的6年，我分别参加了两次财汇局招聘行政总裁的遴选小组，实在是非常具挑战性而且令人难忘。在第一次行政总裁招聘中，我学到了很多，可以在此和大家分享一下。每个行政总裁候选人在其各自的领域均得到高度评价，并有丰富的经验。我们遴选小组一致认为，行政总裁应该是拥有丰富技术和经验，可以带领团队同心协力的领袖，而不只是督导。「同心协力」是关键字所在，因为没有人是可以靠自己一个人完成所有工作的。

6. 可以和我们分享一下您的座右铭吗？

Wilson:「心存感恩,知足常乐」是我的座右铭。让我分享一下自己的背景,我出生在一个寻常的草根家庭,父亲是一个推销员,亦是一家七口唯一养家糊口的人。尽管我没有机会读大学,但我仍然能够逐步发展自己的事业,从核数见习生开始,成为一名会计师,对我来说确实是很值得感恩。回想起来,会计专业带给我今天的一切。因此,我想透过在公共服务领域,特别是与会计专业有关的贡献,回报自己所享有的恩赐。

Eirene:我经常告诉同事,我们应该尽力而为,其余的都交给上帝。作为一名基督徒,我相信上帝已经带给每个人不同的天赋,因此我们不必嫉妒别人,而要做的就是充分利用天赋。善用我们获赋予的才智和能力,在工作上尽力而为。以我个人经验举一个经典例子,就是人们在2015年所说的长江实业「世纪重组」,繁重的重组过程像是从你住了几十年的巨大豪宅搬家,要收拾、包装和整理每个抽屉中的所有物品,工作量可谓无穷无尽,而且时间有限。因此,我唯一能做的就是每天尽我最大的努力,把其余的留给上帝指导,让我度过艰难的时刻。

TC:尽管我没有信仰,但我与Eirene有着相同的座右铭。我们需要明白,并非所有事情都在掌控之中。有时,你需要一些运气才能完成工作。当你竭尽所能後,就无悔了。

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