

CB(1)1251/08-09(01)

# 財務匯報局 工作進展 2008

**FRC** The Financial  
Reporting Council  
財務匯報局



# 成立過程

7月13日制定條例

12月1日成立

2月1日 行政總裁上任

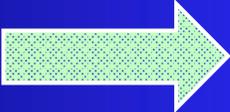
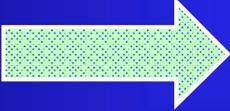
7月16日正式運作

2006

2007

2008

# 職能

- 調查審計或匯報的不當行爲  
     對象為香港上市公司核數師
- 查訊不遵從會計規定的事宜  
     對象為香港上市公司

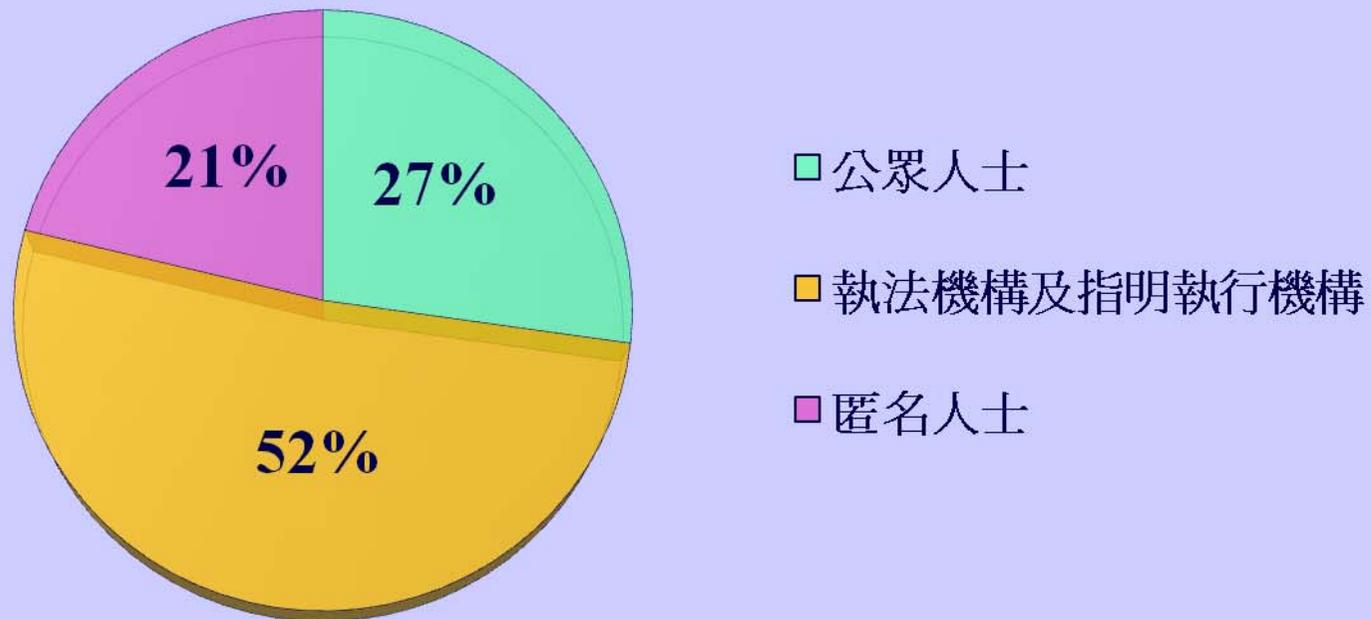
# 提高主動性

新開始的工作：

- 審閱非無保留意見的審計報告
- 關注上市公司新聞
  - ◆ 盈利預警
  - ◆ 公司清盤

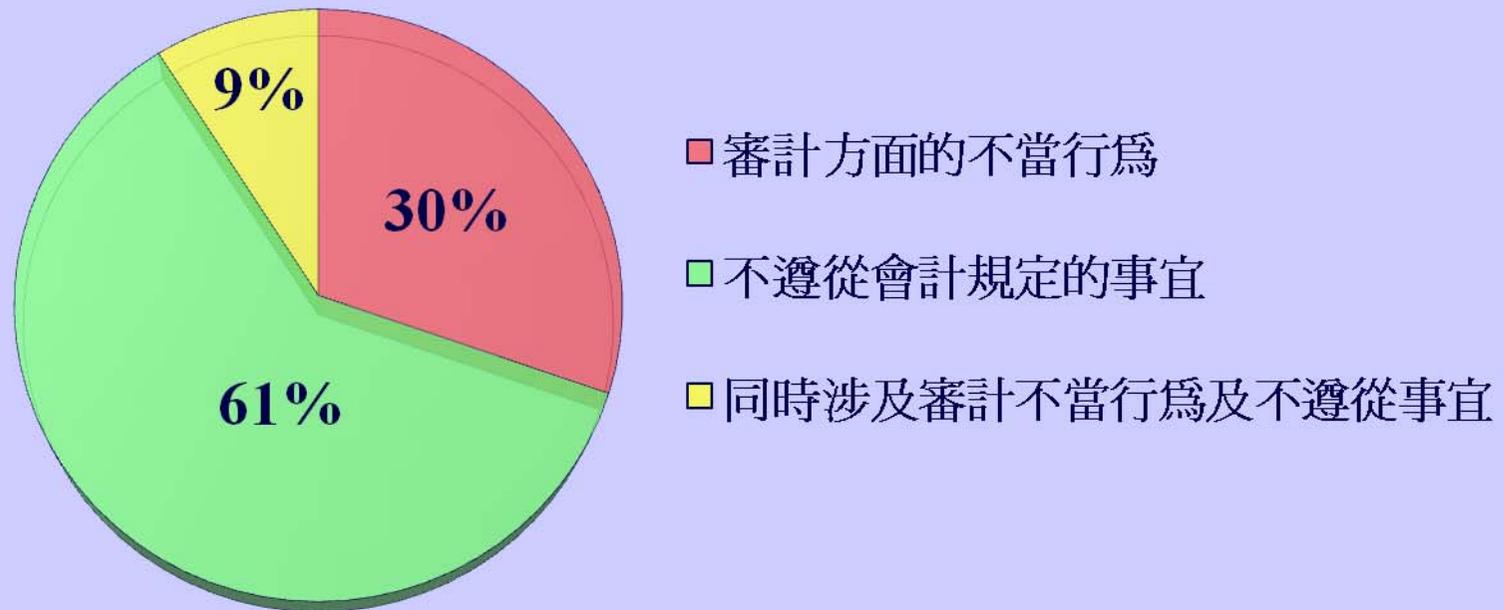
# 投訴個案分析

## 投訴來源



# 投訴個案分析（續）

## 投訴性質



# 處理投訴的統計數字

	2007	2008	2009
接獲投訴的數目	17	12	4
完成審閱投訴的數目	8	15	7
審閱於8週內完成	87%	60%	29%
索取資料平均次數	1.5	3.3	4.9
秘書處回應時間少於5天	68%	82%	92%

# 完成調查個案



# 完成查訊個案



# 新查訊個案

- 因審閱非無保留意見審計報告而作出的查訊於2008年11月6日展開
- 因審閱投訴而作出的查訊於2009年3月17日展開

# 提高透明度

於網站發佈：

- 已完結的投訴個案摘要
- 非無保留意見審計報告統計數字
- 查訊報告

# 加強問責性

## 程序覆檢委員會

- 於2008年11月1日由行政長官委任
- 確保：
  - ◆ 處理個案方式公平一致
  - ◆ 遵守內部程序及指引
  - ◆ 運作程序適當

# 制衡利益衝突

增加申報利益衝突程序：

- 證券交易後十四天內作出申報
- 上任時及每年年終申報證券投資

# 財務狀況

	2008 千港元	2007 <sup>1</sup> 千港元
收入	10,507	31,009 <sup>2</sup>
支出	(8,707) <sup>3</sup>	(5,456)
盈餘	1,800	25,553

附註：

1. 2006年12月1日（設立日期）至2007年12月31日。
2. 當中包括二千萬港元儲備金。
3. 成本增加是由於本局於2007年7月16日才正式運作。

如需更多資料，  
請瀏覽本局網站：

[www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)



多謝各位！