



CB(1)1599/09-10(01)

財務匯報局 工作進展 2009

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

調查及查訊工作

來自：

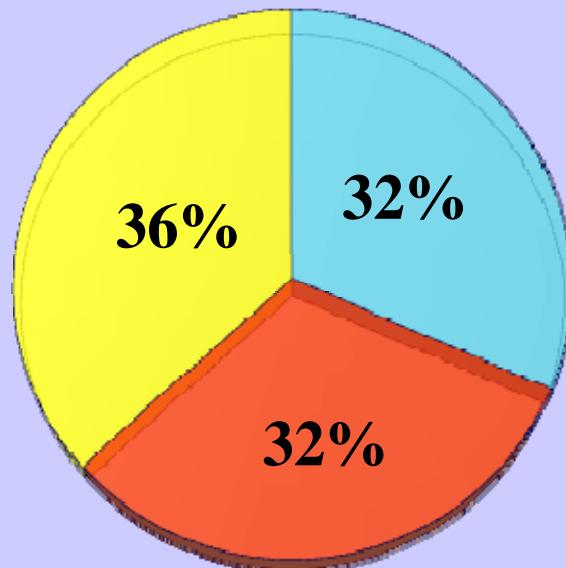
- 審閱具有非無保留意見核數師報告的財務報表
- 對核數師／上市公司的投訴
- 上市公司的新聞

處理投訴的統計數字

	2009	2008
接獲投訴的數目	13	12
完成審閱投訴的數目	19	15
投訴的審閱於 60 個工作天內完成	63%	80%
索取資料平均次數	4.4	3.3
索取資料的平均回應時間（工作天）	12.9	8.6
秘書處回應時間少於 5 個工作天	84%	82%

完成審閱投訴個案分析

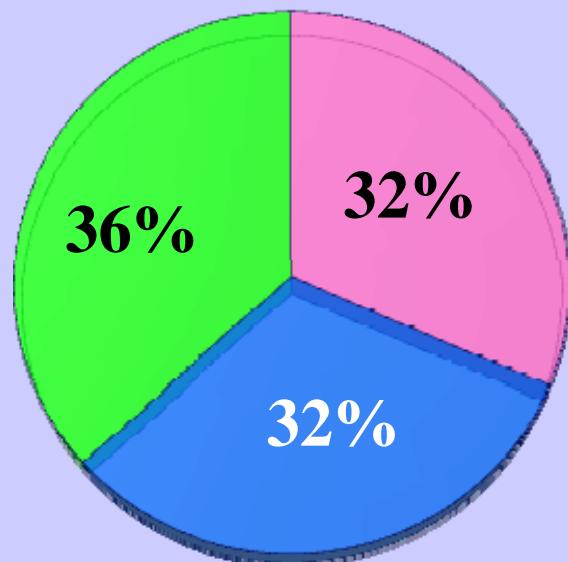
投訴來源



- 公眾人士 (6宗)
- 執法機構及指明執行機構 (6宗)
- 匿名人士 (7宗)

完成審閱投訴個案分析（續）

投訴性質



- 審計方面的不當行爲(6宗)
- 不遵從會計規定的事宜(6宗)
- 同時涉及審計不當行爲及不遵從事宜(7宗)

完成審閱投訴個案分析（續）

13宗對審計方面不當行爲的投訴所涉及的會計師行的規模



審閱具有非無保留意見 核數師報告的財務報表

- 檢閱134個報告從中作出篩選
- 除只涉及重點事項的報告外，其他報告均會作進一步審閱
- 經審閱後：
 - 向其中兩間公司提出改善建議
 - 另外兩宗個案需展開查訊

備註：以上為2009年1月1日至2010年2月28日的數字。

調查個案

- 於2009年展開4宗調查個案
 - 1宗於9月展開
 - 3宗於11月展開
- 於2009年6月發表首份調查報告
 - 報告已轉介予香港會計師公會
 - 公會已採取跟進行動

查訊個案

- 於2009年處理3宗查訊

	確思醫藥 Core Healthcare	通達工業 Magician	滙彩控股 Paradise
個案來源	投訴	審閱具有非無保留意見核數師報告的財務報表	審閱具有非無保留意見核數師報告的財務報表
結果	沒有不遵從會計規定	有不遵從會計規定	有不遵從會計規定
跟進行動	存有不同的會計處理手法, 本局要求國際財務報告解釋委員會發佈應用指引	公司其後發佈的財務報表根據本局建議進行使用價值計算	本局要求公司修訂使用價值計算, 公佈其影響, 及重述財務報表

運作精益求精

- 程序覆檢委員會的檢討：
 - 遵守內部程序及指引
- 廉政公署的檢討：
 - 有健全的管治架構
 - 對運作能作出有效監控
- 本局歡迎有關建議以讓本局提升運作表現

與其他監管機構的聯繫

- 與本地監管機構互相轉介個案
- 與內地監管機構保持溝通
- 參與有關審計監管的國際研討會以了解最新的監管趨勢

財務狀況

	2009 百萬港元	2008 百萬港元
收入	10.0 ¹	10.5
支出	(10.1) ²	(8.7)
盈餘／(虧損)	(0.1)	1.8

附註：

- 1.由於利息收入減少。
- 2.主要是由於秘書處的全職人員於年中全數到任而令員工成本增加。

未來的工作重點

- 採取主動監管
- 追求運作卓越
- 加強與公眾溝通
- 加強公眾對獨立審計監管制度的認識

增加撥款

- 2010年撥款增至1,600萬
- 預算支出為1,400萬
 - 985萬為員工成本
 - 120萬為法律專業服務費用
 - 295萬為其他費用
- 2011-2014年撥款因應通脹調整

如需更多資料，
請瀏覽本局網站：

www.frc.org.hk

English - 繁體 - 简体

Search ×
powered by Google™

Home | Contact Us | Site Map

The Financial Reporting Council
Hong Kong

About the FRC

Committees, Board and Panels

The FRC Ordinance and Memoranda of Understanding

Irregularities and Non-compliances

Procedures governing Complaints, Investigation and Enquiry

Statistics and Reports

Publications

Access to Information

FAQs

Copyright © 2008 The Financial Reporting Council

1 February 2010
The latest operations statistics

1 February 2010
The latest summary of closed complaint cases

14 December 2009
The FRC publishes a press release on its experience from the review of modified auditors' reports

1 December 2009
Appointment / re-appointment of Council Members

Powered by Smart-info

多謝各位！

