



CB(1)1870/10-11(02)

財務匯報局 工作進展 2010

職能



香港上市公司
核數師



香港上市公司



調查審計或匯報
不當行爲



轉介予香港會計
師公會考慮採取
跟進行動

要求上市公司
糾正問題

工作來源

2007

2008-2010

2011

處理投訴

留意傳媒報導

審閱所有非無保留意見
核數師報告

根據風險抽查
財務報表

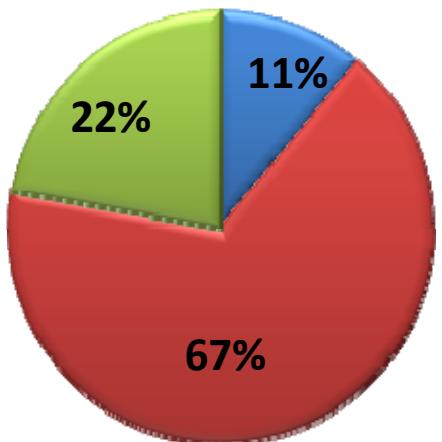
處理投訴統計數字

	01/2011- 03/2011	2010	07/2007- 03/2011
期初審閱中的投訴	2	—	—
期內接獲的投訴	1	9	52
暫停審閱的投訴	—	—	(4)
無需任何跟進行動	—	(3)	(29)
展開查訊/調查	(1)	(2) ¹	(10) ¹
轉交予指明執法機構	—	(2)	(7)
期末審閱中的個案	<hr/> 2	<hr/> 2	<hr/> 2

¹就一宗投訴同時展開查訊及調查工作。

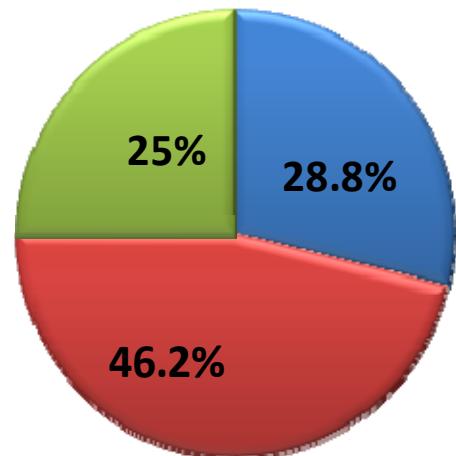
投訴來源

2010 (共9宗)



- 公眾人士 (1宗)
- 監管機構及指明執法機構 (6宗)
- 匿名人士 (2宗)

07/2007-03/2011(共52宗)



- 公眾人士 (15宗)
- 監管機構及指明執法機構 (24宗)
- 匿名人士 (13宗)

審閱非無保留意見 核數師報告統計數字

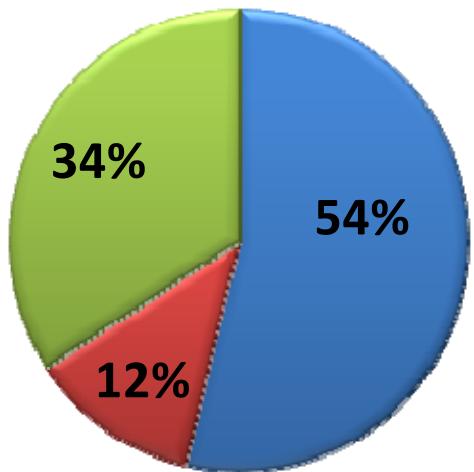
	01/2011- 03/2011	2010	07/2008- 03/2011
檢閱所有非無保留意見核數師報告，從中作出篩選	8¹	142	307
期初審閱中	5	—	—
需作進一步審閱	6	73	149
無需採取跟進行動	(10)	(63)	(141)
展開查訊/調查	—	(2) ²	(4) ²
轉交予指明執法機構	—	(3)	(3)
期末審閱中的個案	1	5	1

¹不包括於2011年3月31日發表的核數師報告。

²就其中一份非無保留意見核數師報告展開兩宗調查個案。

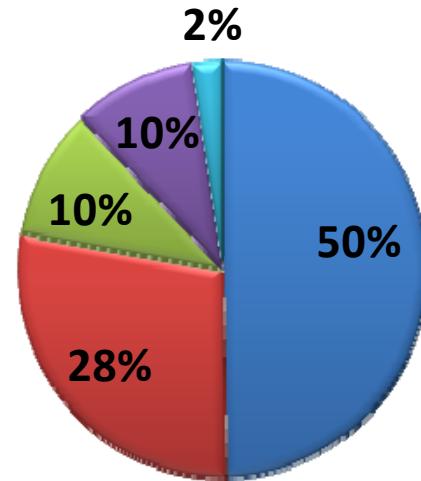
2010年非無保留意見核數師報告分析(共142份)

報告種類



- 重點事項 (85份)
- 保留意見 (19份)
- 不發表意見 (54份)

提及的問題



- 持續經營能力 (103份)
- 資料不足 (58份)
- 生意上的不明確因素 (21份)
- 沒有儲存妥善的賬目及記錄 (20份)
- 其他 (5份)

註：由於部份非無保留意見核數師報告涉及多於一種非無保留意見及／或多於一個問題，因此非保留意見核數師報告的種類總數及報告所提及的問題高於已發佈並篩選的非無保留意見核數師報告總數(共142份)。

2010年調查個案統計數字

2010年初調查中個案	4
2010年中展開調查	4
	8
2010年內完成個案*	(1)
2011年1月完成個案*	(1)
	6

*個案已轉交予香港會計師公會。

尚在調查中的個案分析

2011年之前展開的調查個案	6
等待報告內指名人士提交意見	(2)
預期於2011年第二季完成報告	(1)
預期2011年下半年內需繼續調查的個案	<hr/> 3 <hr/>

2010查訊個案統計數字

2010年初查訊中個案	1
2010年11月展開查訊	2
	3
2010年內完成個案	(1)
2010年底查訊中個案*	2

*預期2011年內完成。

工作重點

- 擴大主動監管工作範圍
- 確保運作卓越
- 加強與其他監管機構聯繫
- 加強與公眾溝通
- 掌握獨立審計監管趨勢

主動監管：根據風險抽查財務報表

- 抽查範圍
 - 審閱非無保留意見核數師報告，而發現涉嫌有不遵從會計規定的財務報表
 - 傳媒報導指涉嫌沒有遵從會計規定或有審計不當行爲的情況
 - 於過去一年上市的公司或有更換核數師的公司
 - 特定會計主題及行業主題
 - 隨機抽樣

主動監管：根據風險抽查財務報表(續)

- 2011年抽查重點
 - 藥業股的財務報表
 - 與企業合併會計主題有關的財務報表
 - 根據《中國企業會計準則》編制的財務報表
- 與港交所及香港會計師公會合作，每年抽查共約20%的上市公司

運作精益求精

- 保持高效率及高效益的運作
 - 本局成員每兩個月舉行一次會議，監察個案進展
 - 增加顧問團的人數，為個案提供專業意見
 - 擴大運作監察委員會的責任至參與調查／查訊個案展開前的評估工作
 - 聘用數名短期合約顧問及職員，應付額外的工作量
 - 增聘人手應付新推行根據風險抽查財務報表的工作
- 程序覆檢委員會的檢討
 - 確認遵守內部程序及指引
 - 建議確立評估機制，以釐定是否需要展開查訊或調查

加強與本港其他監管機構聯繫

- 互相轉介個案
- 會晤次數增加
- 探討協辦研討會和聯合出版刊物
- 合力抽查財務報表

加強與公眾溝通

- **會計及審計業界**
 - 參與業界的論壇
 - 到會計師事務所、會計團體及大專院校介紹本局的職能和工作
- **其他持份者及公眾**
 - 電台廣告
 - 電子通訊
 - 宣傳單張
 - 向上市公司及其他專業團體介紹本局的職能和工作

審計監管趨勢

	FRC (香港)	ASIC (澳洲)	CPAB (加拿大)	H3C (法國)	AOC (德國)	FSA (日本)	MOF (中國)	ACRA (新加坡)	FRC (英國)	PCAOB (美國)
註冊		✓	✓	附註	✓	✓	✓	✓	✓	✓
檢查		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
調查	✓	✓	✓	附註	✓	✓	✓	✓	✓	✓
紀律處分		附註	✓	附註	✓	✓	✓	✓	✓	✓

附註：由其他獨立組織負責。

容許香港上市的內地公司 採用內地會計準則及聘用內地核數師

- 與國家財政部簽訂諒解備忘錄
- 加強團隊對內地會計準則的認識
- 與本港其他監管機構合作審閱有關財務報表
- 與財政部制定詳細的合作程序和指引
- 計劃向12家認可的內地會計師事務所介紹本局的工作

財務狀況

	2010 百萬港元	2009 百萬港元
收入	16.2 ¹	10.0
支出	(12.0) ²	(10.1)
盈餘／(虧損)	4.2 ³	(0.1)

附註：

1. 收入增加因撥款增至1,600萬港元，另外定期存款亦得到較佳的管理。
2. 主要是由於秘書處增聘人手及法律與專業費用增加所致。
3. 由於部分新增開支並非覆蓋全年，故出現較大盈餘。

增加撥款

- 2010年起撥款增至1,600萬港元
- 2011-2014年撥款每年增加百分之五
- 2011年預算支出為1,700萬與收入相若
- 2011年主要支出包括：
 - 員工薪酬約為1,200萬
 - 法律與專業費用約為120萬
 - 推廣費用約為108萬

如需更多資料，
請瀏覽本局網站：

www.frc.org.hk

The screenshot shows the homepage of The Financial Reporting Council Hong Kong. At the top right, there are language links for English, Chinese (Traditional), and Chinese (Simplified). A search bar with a "Search" button and a "powered by Google™" link is also present. The main header features the FRC logo and the text "The Financial Reporting Council 財務匯報局". Below the header is a large banner image of the Hong Kong skyline. The left sidebar contains a navigation menu with links to "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", and "FAQs". The right side of the page displays a news feed with four items: "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", and "1 December 2009 Appointment / re-appointment of Council Members". A copyright notice at the bottom left reads "Copyright © 2008 The Financial Reporting Council", and a "Powered by Smart-Info" link is at the bottom right.

多謝各位！