



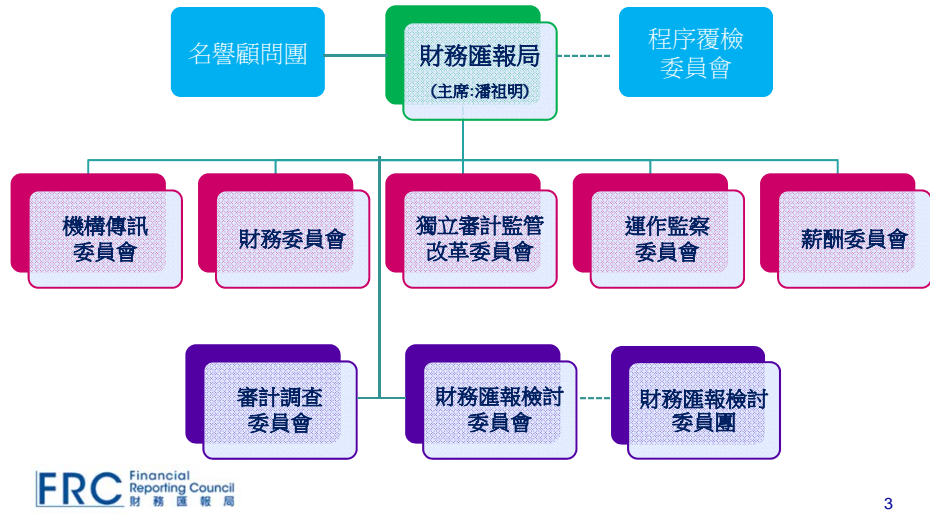
## 財務匯報局

年度工作簡報

### 二零一二年摘要

- 上市公司帳目及審計的誠信與透明度對鞏固香港作為環球金融中心的地位非常重要
- 使命: 確保高質素的財務匯報，以加強投資者保障及市場誠信
- 優化架構及內部程序:
  - 財務匯報局新成員
  - 成立獨立審計監管改革委員會
  - 財務委員會取代投標委員會
  - 擴大名譽顧問團

## 組織架構



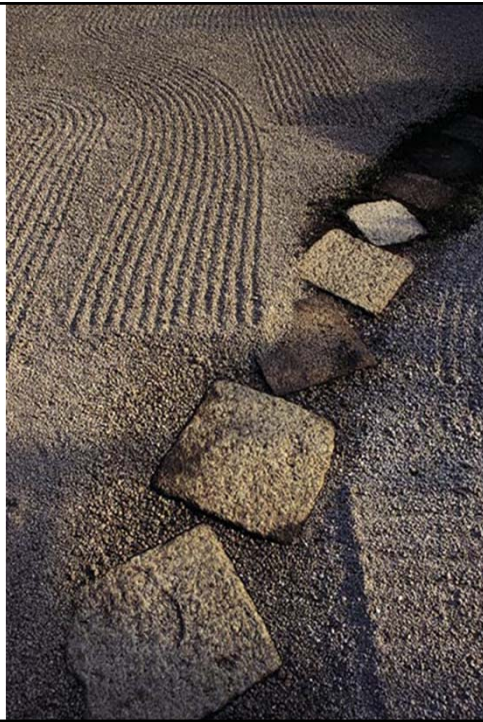
3

## 未來計劃

- 獨立審計監管改革
  - 與政府及香港會計師公會制定改革方案
  - 符合國際最佳做法，配合本港市場需要
- 繼續提倡高質素財務匯報
- 秉持誠信、問責性及透明度
- 維持多方面合作

4

## 運作回顧



## 職責



## 工作來源



- 投訴/轉介個案
- 傳媒報導
- 非無保留意見核數師報告
- 根據風險抽查財務報表的審閱計劃

## 主要運作數據

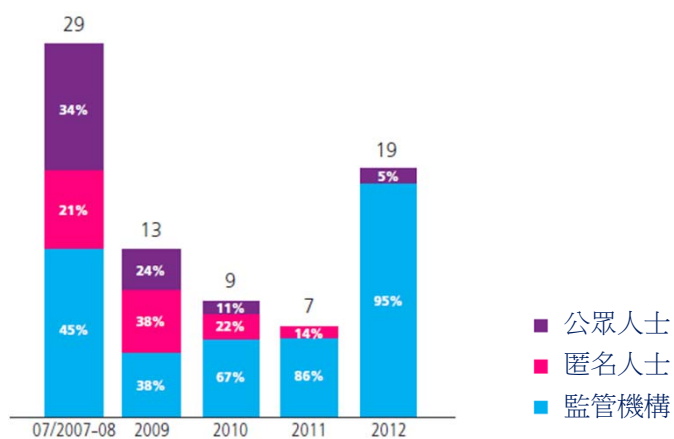
	07/2007 – 2008	2009	2010	2011	2012
接獲可跟進投訴	29	13	9	7	19
已檢閱的非無保留意見核數師報告	28 <sup>1</sup>	129	142	131	138
已抽選作審閱的財務報表	-	-	-	70	75
完成調查的個案	-	1	1	5	9
完成查訊的個案	-	3	1	2	1

<sup>1</sup> 由二零零八年七月十六日起開始。

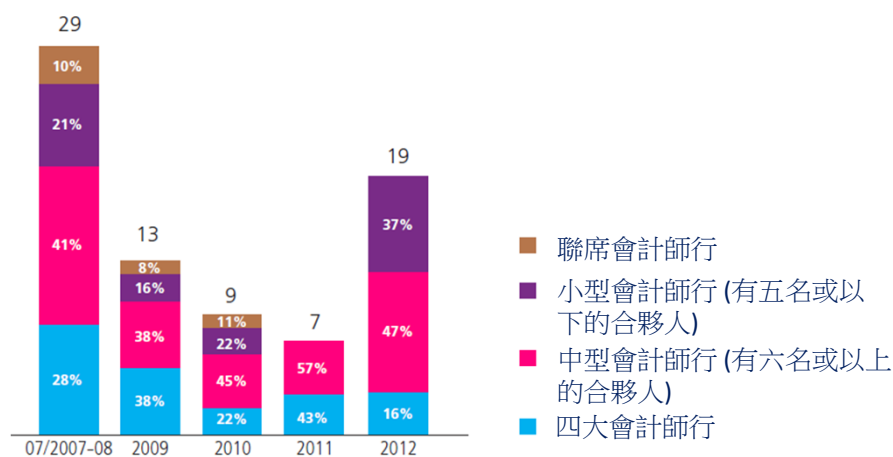
## 審閱投訴

	1/1/2013 – 31/3/2013	2012	7/2007 – 3/2013
期初審閱中	5	1	-
接獲的可跟進投訴	2	19	79
暫停審閱的投訴	-	-	(4)
無需採取跟進行動的個案	(1)	(4)	(37)
由被投訴人自行解決的個案	-	-	(1)
轉交予指明執行機構的個案	-	(2)	(9)
展開調查/查訊的個案	-	(9)	(22)
期末仍在審閱中的個案	6	5	6

## 可跟進的投訴來源



## 涉及可跟進投訴的會計師行規模



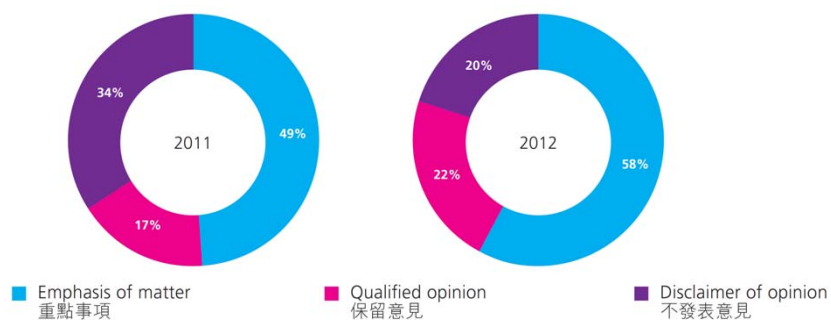
## 審閱非無保留意見核數師報告

	1/1/2013 – 31/3/2013	2012	7/2008* – 3/2013
期內篩選的個案	31	138	599
期初審閱中的個案	3	1	-
期內展開審閱的個案	11	63	288
無需要採取跟進行動的個案	(7)	(60)	(270)
需要審閱整份財務報表的個案	(1)	(1)	(5)
展開調查或查訊的個案	-	-	(3)
轉介予其他監管機構的個案	-	-	(4)
期末仍在審閱中的個案	6	3	6

\*財務匯報局自二零零八年七月十六日起開始審閱非無保留意見核數師報告。

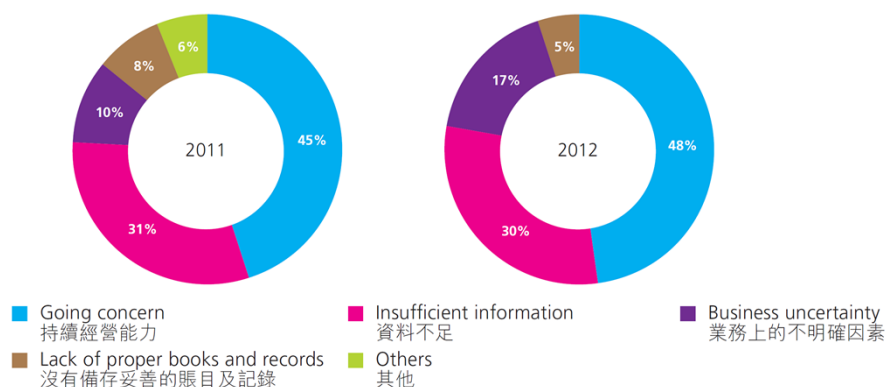
## 審閱非無保留意見核數師報告

### 種類分析



## 審閱非無保留意見核數師報告

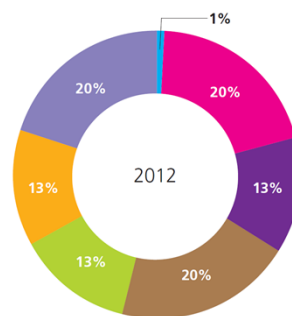
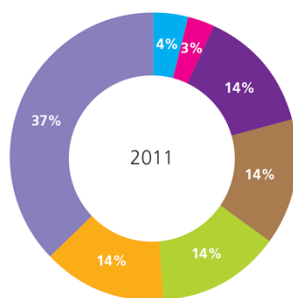
### 問題分析



## 根據風險抽查財務報表的審閱計劃

- 目標與範圍
- 抽查準則：
  - 非無保留意見核數師報告
  - 傳媒報導
  - 新上市實體
  - 更換核數師
  - 特定主題 – (農業及遞延稅項)
  - 隨機抽樣
- 與其他監管機構通力合作
- 使用「企業會計準則」的內地公司

## 根據風險抽查財務報表的審閱計劃



- Modified auditor's reports  
非無保留意見核數師報告
- Alleged non-compliance with accounting requirements and/or auditing or reporting irregularities based on media reports  
傳媒報導指涉嫌不遵從會計規定事宜及 / 或有審計或匯報不當行為

- Newly-listed entities  
新上市實體
- Change of auditors  
更換核數師
- Accounting theme  
會計主題

- Industry theme  
行業主題
- Random basis  
隨機抽樣



## 調查

	1/1/2013 – 31/3/2013	2012	2011
期初調查中的個案	8	8	7
期內展開調查的個案	2	9	6
完成調查的個案	(2)	(9)	(5)
期末仍在調查中的個案	8	8	8

## 查訊

	1/1/2013 – 31/3/2013	2012	2011
期初查訊中的個案	3	1	2
期內展開查訊的個案	-	3	1
完成查訊的個案	-	(1)	(2)
期終仍在查訊中的個案	3	3	1

## 個案涉及的主要事項

- 不遵從會計規定事宜
  - 業務合併
  - 資產減值
  - 遞延稅項
  - 披露不足
- 審計/匯報不當行為
  - 專業懷疑態度
  - 足夠及適當的審計證據
  - 審計記錄
  - 執業品質監控

## 二零一二年主要舉措

- 優化內部程序
  - 定期會議
  - 遵從內部程序 (覆檢委員會二零一二年度周年報告)
- 與其他監管機構保持合作及溝通
- 加強與公眾及其他持份者的溝通
  - 財務匯報論壇
  - 電子簡訊 / 網站 / 電台
  - 於大學及其他機構舉行講座

## 財務檢討

	2012	2011
	百萬港元	百萬港元
收入	18.2	17.3
支出		
員工成本	13.9	12.4
法律及專業費用	0.9	1.5
機構傳訊支出	0.8	0.9
其他營運支出	0.6	0.5
	16.2	15.3
盈餘	2.0	2.0



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

## 財務匯報局

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

- Committees, Board and Finance
- The FRC Ordinance and Memoranda of Understanding
- Irregularities and Non-compliances
- Procedures governing Complaints, Investigation and Enquiry
- Operations Statistics and Summary of Closed Complaint Cases
- Publications
- FAQs