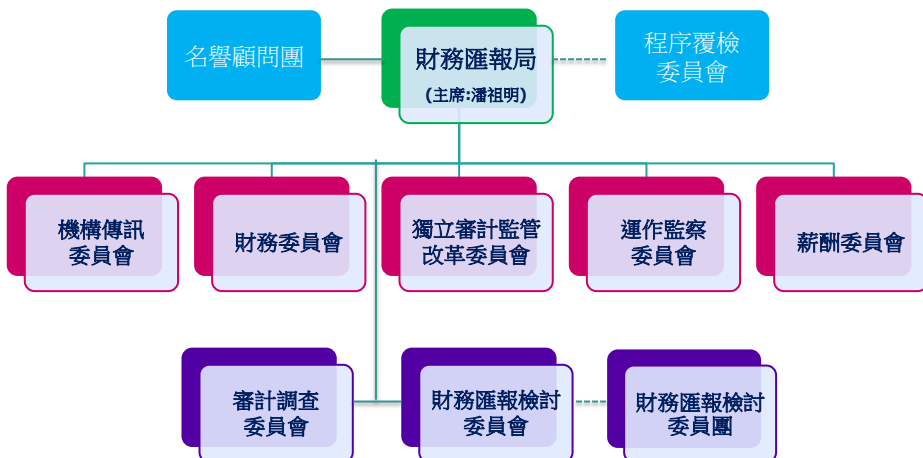




## 公平公正、透明度及簡明



## 運作回顧



## 提升運作效率的新措施

- 修訂根據風險抽查財務報表的審閱計劃
- 豐富網站內容以吸引更多瀏覽人次

## 工作成果

- 程序覆檢委員會總結財務匯報局已按內部程序處理所有個案 (程序覆檢委員會2013年度周年報告)
- 多方面合作
  - 與其他監管機構定期會面
  - 參與本地及國際會議
  - 聯合舉辦第三屆財務匯報聯合論壇
- 公眾溝通
  - 發表電子簡訊及其他定期刊物
  - 於網站新增「財務匯報局決策」一節
  - 於財經網站刊登網頁橫幅廣告

## 財務檢討

	2013	2012
	百萬港元	百萬港元
收入	19.4	18.2
支出		
員工成本	15.7	13.9
法律及專業費用	0.6	0.8
機構傳訊支出	1.0	0.8
審計監管研究及相關支出	2.4	-
折舊支出	0.1	0.1
其他營運支出	0.8	0.6
	20.6	16.2
(虧絀)/盈餘	(1.2)	2.0

## 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

	2009	2010	2011	2012	2013
接獲可跟進的投訴	13	9	7	19	20
已檢閱的非無保留意見核數師報告	129	142	131	138	168
已抽選作審閱的財務報表	-	-	70	75	75
完成調查的個案	1	1	5	9	5
完成查訊的個案	3	1	2	1	2

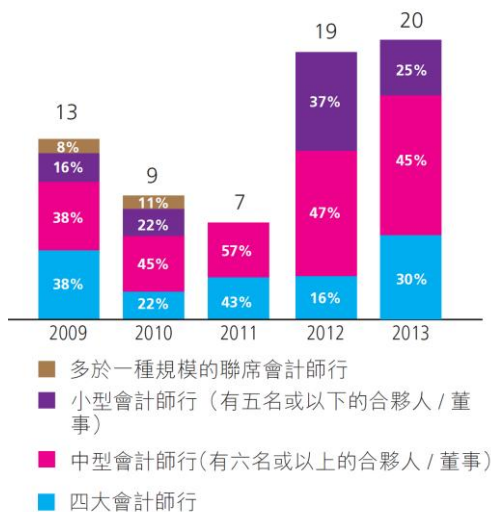
## 審閱投訴

	1/1/2014 – 31/3/2014	2013	2012
期初審閱中	22	5	1
接獲可跟進的投訴	24	20	19
暫停審閱的個案	-	(1)	-
重新開始審閱的個案	-	3	-
已完成而無需要採取跟進行動的個案	(6)	(1)	(4)
轉介予其他監管機構的個案	-	-	(2)
展開調查/查訊的個案	(5)	(4)	(9)
期末仍在審閱中的個案	35	22	5

## 可跟進投訴的來源

	2013	2012
來自公眾的投訴	3	1
來自港交所的投訴	13	4
來自香港會計師公會的投訴	1	12
來自證監會的投訴	2	1
來自證監會及公眾的投訴	1	-
來自金管局的投訴	-	1
	20	19

## 涉及可跟進投訴的會計師行規模

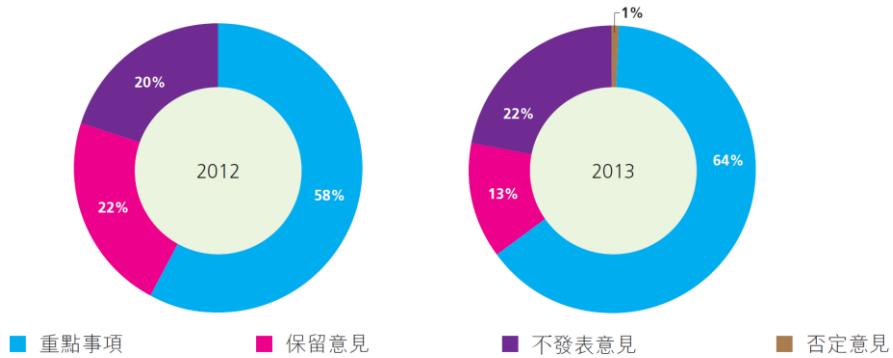


## 審閱非無保留意見核數師報告

	1/1/2014 – 31/3/2014	2013	2012
期內檢閱的個案	30	168	138
期初審閱中的個案	13	3	1
期內展開審閱的個案	8	68	63
已完成而無需要採取跟進行動的個案	(10)	(57)	(60)
需要審閱整份財務報表的個案	-	(1)	(1)
需要採取跟進行動的個案	(3)	-	-
期末仍在審閱中的個案	8	13	3

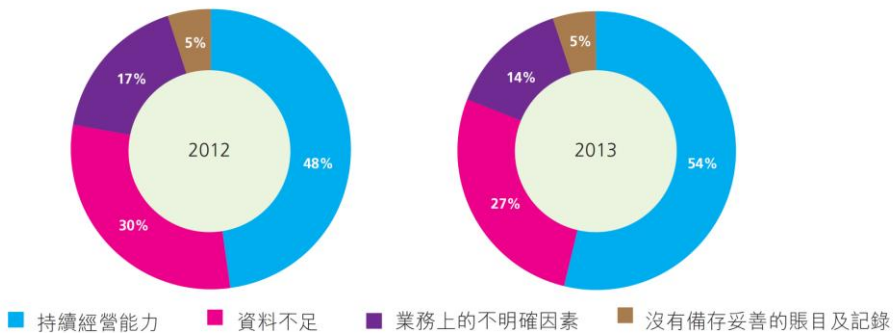
# 審閱非無保留意見核數師報告

## 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

	1/1/2014 – 31/ 3/2014	2013	2012
期初審閱中的財務報表	42	62	56
因審閱非無保留意見核數師報告而展開的個案	-	1	1
因其他甄選條件而展開的個案	2	32	74
已完成而無需要採取跟進行動的財務報表	(9)	(24)	(41)
發出改善建議的意見函	(3)	(9)	(14)
需要跟進審閱的財務報表	(3)	(20)	(14)
期末仍在審閱中的財務報表	29	42	62

## 根據風險抽查財務報表的審閱計劃

### 按抽選準則進行分析





# 根據風險抽查財務報表的審閱計劃

## 按抽選準則進行分析



## 調查

	1/1/2014 – 31/3/2014	2013	2012
期初調查中的個案	10	8	8
期內展開調查的個案	5	7	9
完成調查的個案	(1)	(5)	(9)
期末仍在調查中的個案	14	10	8

## 查訊

	1/1/2014 – 31/3/2014	2013	2012
期初查訊中的個案	1	3	1
期內展開查訊的個案	-	-	3
完成查訊的個案	(1)	(2)	(1)
期末仍在查訊中的個案	-	1	3

## 個案涉及的主要問題

- 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

## 香港審計監管改革的準備工作

- 協助政府制定改革方案
- 於2013年10月10日發表有關獨立審計監管的報告

## 展望未來

- 維持公眾對財務匯報誠信方面的信心
- 以開放和協作的模式與其他監管機構維持多方面合作
- 繼續支持香港的獨立審計監管改革



# 財務匯報局

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