

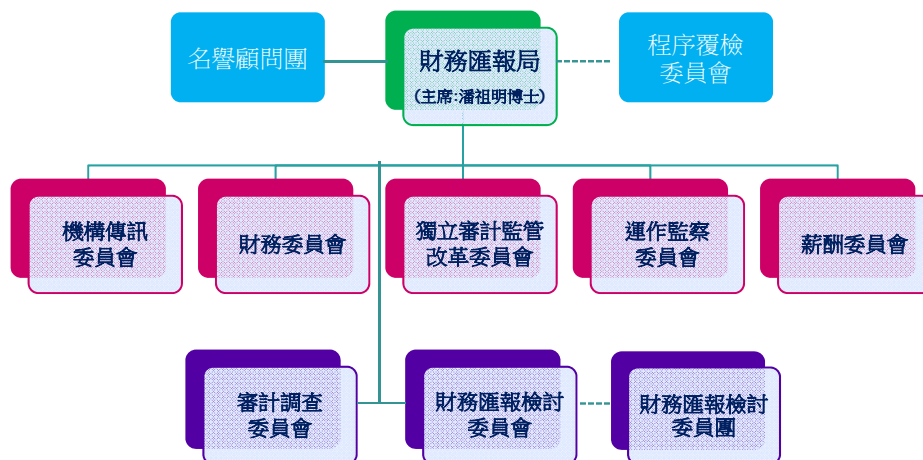


財務匯報局

年度工作簡報

2015年5月4日

公平公正、透明度及專業



2014年主要工作成果

- 多方面合作
 - 與中國財政部及中國證券監督管理委員會會晤
 - 積極參加本地及國際會議
- 鼓勵公眾參與
- 就政府優化上市實體核數師監管制度的建議提交意見書

展望未來

- 財務匯報局將繼續
 - 以高效率及專業態度履行職責
 - 與其他監管機構保持多方面合作
 - 加強公眾透明度及參與度
 - 支持香港的核數師監管制度改革



運作回顧

保持運作卓越

- 與其他監管機構有效合作
- 改善索取資料政策
- 程序覆檢委員會總結財務匯報局在處理被覆檢的個案上，已遵從內部程序(程序覆檢委員會2014年度周年報告)

財務檢討

	2014	2013
	百萬港元	百萬港元
收入	20.0	19.4
支出		
員工成本	19.7	15.7
法律及專業費用	0.1	0.6
機構傳訊支出	0.8	1.0
審計監管研究及相關開支	0.1	2.4
折舊支出	0.1	0.1
應收賬款減值損失	0.1	-
其他營運支出	0.7	0.8
	21.6	20.6
虧絀	(1.6)	(1.2)

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

	2010	2011	2012	2013	2014
接獲可跟進的投訴	9	7	19	20	33
已檢閱的非無保留意見核數師報告	142	131	138	168	171
已抽選作審閱的財務報表	-	70	75	75	87
完成調查的個案	1	5	9	5	4
完成查訊的個案	1	2	1	2	1

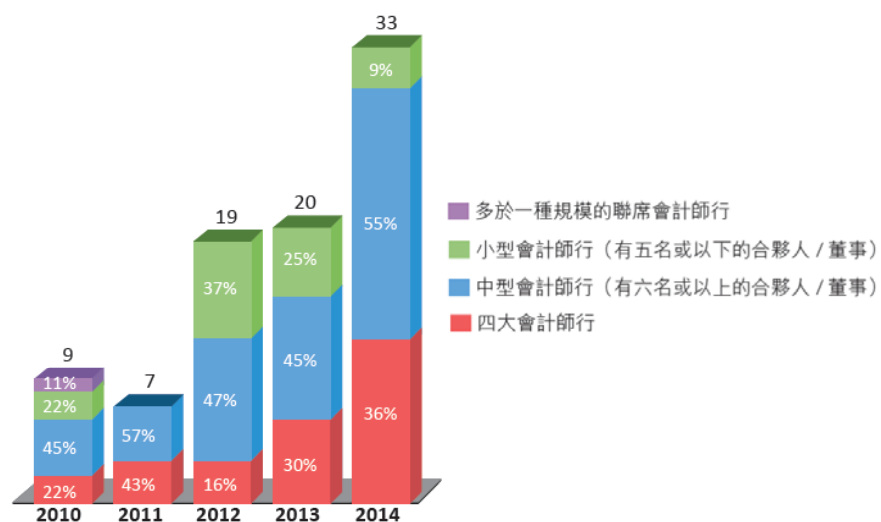
審閱投訴

	1/1/2015 – 31/3/2015	2014	2013
期初審閱中的個案	14	22	5
接獲的可跟進投訴	6	33	20
暫停審閱的個案	-	-	(1)
重新開始審閱的個案	-	2	3
已完成而無需要採取跟進行動的 個案	(6)	(28)	(1)
展開調查/查訊的個案	(2)	(15)	(4)
期末仍在審閱中的個案	12	14	22

可跟進投訴的來源

	2014	2013
來自匿名人士的投訴	1	-
來自公眾的投訴	1	3
來自港交所的投訴	6	13
來自香港會計師公會的投訴	5	1
來自香港會計師公會及匿名人士的投訴	2	-
來自證監會的投訴	18	2
來自證監會及公眾的投訴	-	1
	33	20

涉及可跟進投訴的會計師行規模

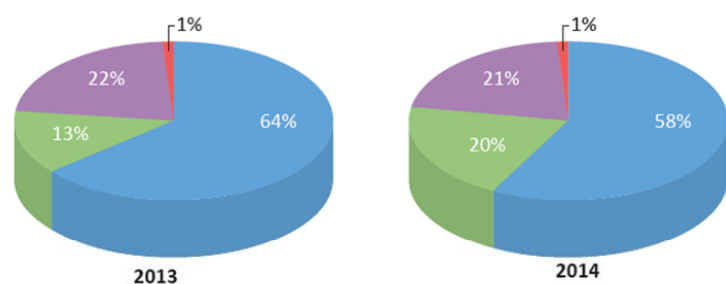


審閱非無保留意見核數師報告

	1/1/2015– 31/3/2015	2014	2013
期內檢閱的個案	29	171	168
期初審閱中的個案	17	13	3
期內展開審閱的個案	12	77	68
已完成而無需要採取跟進行動的個案	(17)	(68)	(57)
需要採取跟進行動的個案	(1)	(5)	(1)
期末仍在審閱中的個案	11	17	13

審閱非無保留意見核數師報告

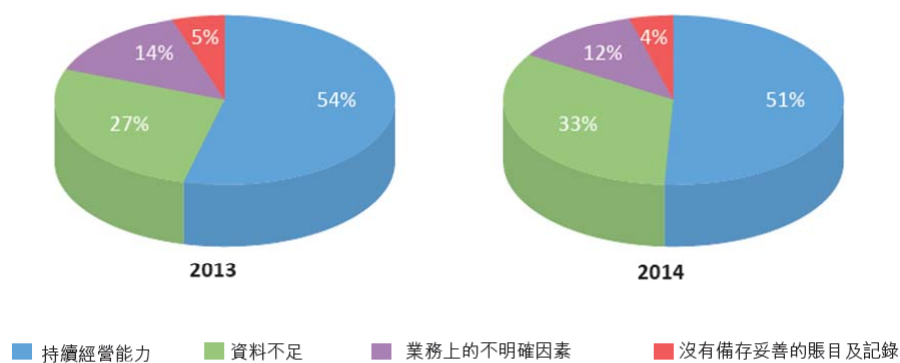
種類分析



■ 重點事項
 ■ 保留意見
 ■ 不發表意見
 ■ 否定意見

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

	1/1/2015 – 31/3/2015	2014	2013
期初審閱中的財務報表	62	42	62
因審閱非無保留意見核數師報告而展開的個案	-	-	1
因其他甄選條件而展開的個案	-	54	32
已完成而無需要採取跟進行動的財務報表	(10)	(16)	(24)
發出改善建議的意見函	-	(3)	(9)
需要跟進審閱的財務報表	(1)	(15)	(20)
期末仍在審閱中的財務報表	51	62	42

根據風險抽查財務報表的審閱計劃

按抽查準則進行分析



調查

	1/1/2015 – 31/3/2015	2014	2013
期初調查中的個案	28	10	8
期內展開調查的個案	2	22	7
完成調查的個案	(2)	(4)	(5)
期末仍在調查中的個案	28	28	10

查訊

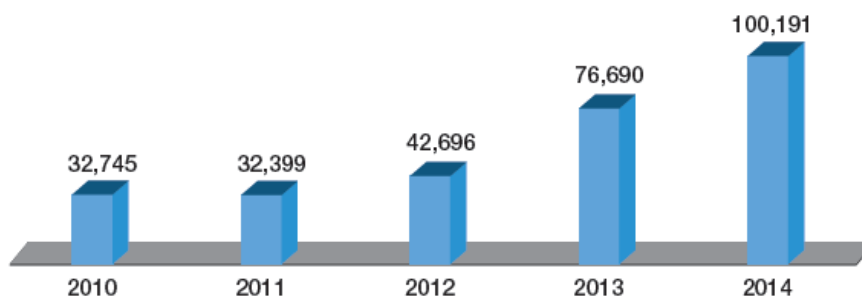
	1/1/2015 – 31/3/2015	2014	2013
期初查訊中的個案	1	1	3
期內展開查訊的個案	1	1	-
完成查訊的個案	-	(1)	(2)
期末仍在查訊中的個案	2	1	1

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
 - 金融工具
 - 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
 - 審計項目的質量控制

財務匯報局網站瀏覽次數

網站造訪次數
(2010-2014)



財務匯報局
www.frc.org.hk