



# 財務匯報局

獨立審計監管  
報告

傳媒簡介會  
2013年10月10日

# 簡介會流程

- 主席致辭
- 報告的編製
- 報告結果
- 問答環節



# 主席致辭

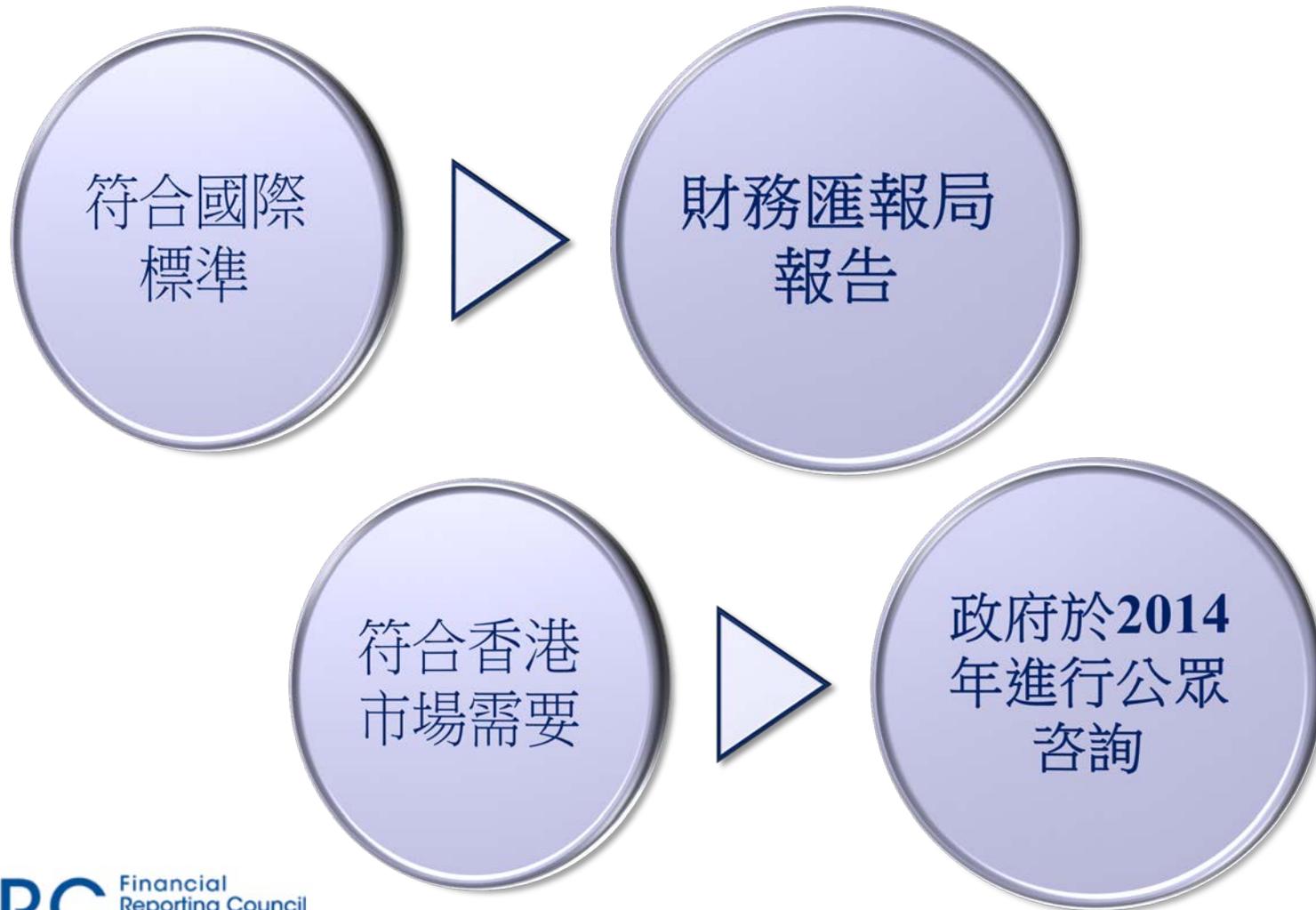
潘祖明太平紳士

主席  
財務匯報局

# 審計監管的演變



# 獨立審計監管改革 - 香港



# 獨立審計監管

- 獨立於業界
  - 審計監管機構的管治架構
    - 大部份成員為非執業會計師
  - 審計監管機構的資金來源
    - 不受核數師及會計師事務所不當影響

# 獨立 **審計** 監管

- 香港的上市實體
  - 港交所共有1,600家上市公司
  - 市值: 約22兆港元 (約2.8兆美元)
- 香港的核數師
  - 4,200名執業證書持有人
  - 香港有超過30,000名非執業專業會計師
- 約60家執業單位/事務所從事上市實體的審計工作

# 獨立審計 **監管**

- 公眾監管機構擁有監管核數師及會計師事務所的最終責任和權力
  - 檢查
  - 註冊
  - 調查
  - 準則制定
  - 執行
  - 持續教育

# 美國 – 超過5,000家上市實體; 市值: 約20兆美元

- 美國上市公司會計監督委員會
  - 根據薩班斯- 奧克斯利法案成立的法定機構
  - 監管六個範疇

直接負責		
註冊	檢查	調查
執行	準則制定 (審計及職業道德)	持續教育

- 2013年預算: 約2.5億美元
- 員工數目: 770人

# 英國 – 超過2,400家上市實體; 市值: 約4兆英磅 (約6.4兆美元)

- 財務匯報局
  - 獨立審計監管機構
  - 監管六個範疇

直接負責			
檢查	調查	執行	準則制定 (審計及職業道德)
財務匯報局監察及授權專業機構負責			
註冊		持續教育	

- 2013預算: 2,500萬英磅 (約4,000萬美元)
- 員工數目: 110人

# 全球共有40個司法權區符合歐洲委員會規定，並且是獨立審計監管機構國際論壇的會員

## 獨立審計監管機構國際論壇的會員：

阿布扎比	列支敦士登
阿爾巴尼亞	立陶宛
<b>澳洲</b>	盧森堡
奧地利	馬來西亞
比利時	馬耳他
巴西	毛里求斯
保加利亞	荷蘭
<b>加拿大</b>	挪威
克羅地亞	波蘭
丹麥	葡萄牙
杜拜	<b>新加坡</b>
埃及	斯洛伐克共和國
芬蘭	斯洛文尼亞
法國	南非
德國	西班牙
直布羅陀	斯里蘭卡
希臘	瑞典
匈牙利	瑞士
印尼	中華台北
愛爾蘭	泰國
意大利	土耳其
日本	<b>英國</b>
韓國	<b>美國</b>

## 歐洲聯盟（歐盟）成員國：

奧地利	芬蘭	拉脫維亞	羅馬尼亞
比利時	法國	立陶宛	斯洛伐克
保加利亞	德國	盧森堡	斯洛文尼亞
塞浦路斯	希臘	馬耳他	西班牙
捷克共和國	匈牙利	荷蘭	瑞典
丹麥	愛爾蘭	波蘭	<b>英國</b>
愛沙尼亞	意大利	葡萄牙	



\* 第三方國家的監管制度的等效資格乃由歐盟的執行機構歐洲委員會釐定。於歐洲經濟區（歐盟加挪威、列支敦士登以及冰島）境外註冊成立而在歐洲經濟區監管市場上市的實體的核數師通常須註冊成為第三方國家的核數師。然而，倘有關國家的公眾監管制度、質量保證、調查以及處分制度被歐洲委員會視為等效，該等要求可獲豁免。

（**黑體**指本研究所涵蓋的司法權區）

## 擁有歐洲委員會等效資格地位的第三方國家\*：

阿布扎比	日本
<b>澳洲</b>	澤西島
巴西	馬來西亞
<b>加拿大</b>	<b>新加坡</b>
中國	南非
克羅地亞	南韓
杜拜國際金融中心	瑞士
根西島	台灣
印尼	泰國
馬恩島	<b>美國</b>

# 歐洲委員會及獨立審計監管機構國際論壇促進各地獨立審計監管機構的跨境合作及執行監管的互惠安排

## 規定

### 歐洲委員會

- 註冊
- 檢查
- 調查
- 執行
- 準則制定
- 持續教育

### 獨立審計監管機構國際論壇

- 註冊
- 檢查
- 調查
- 執行

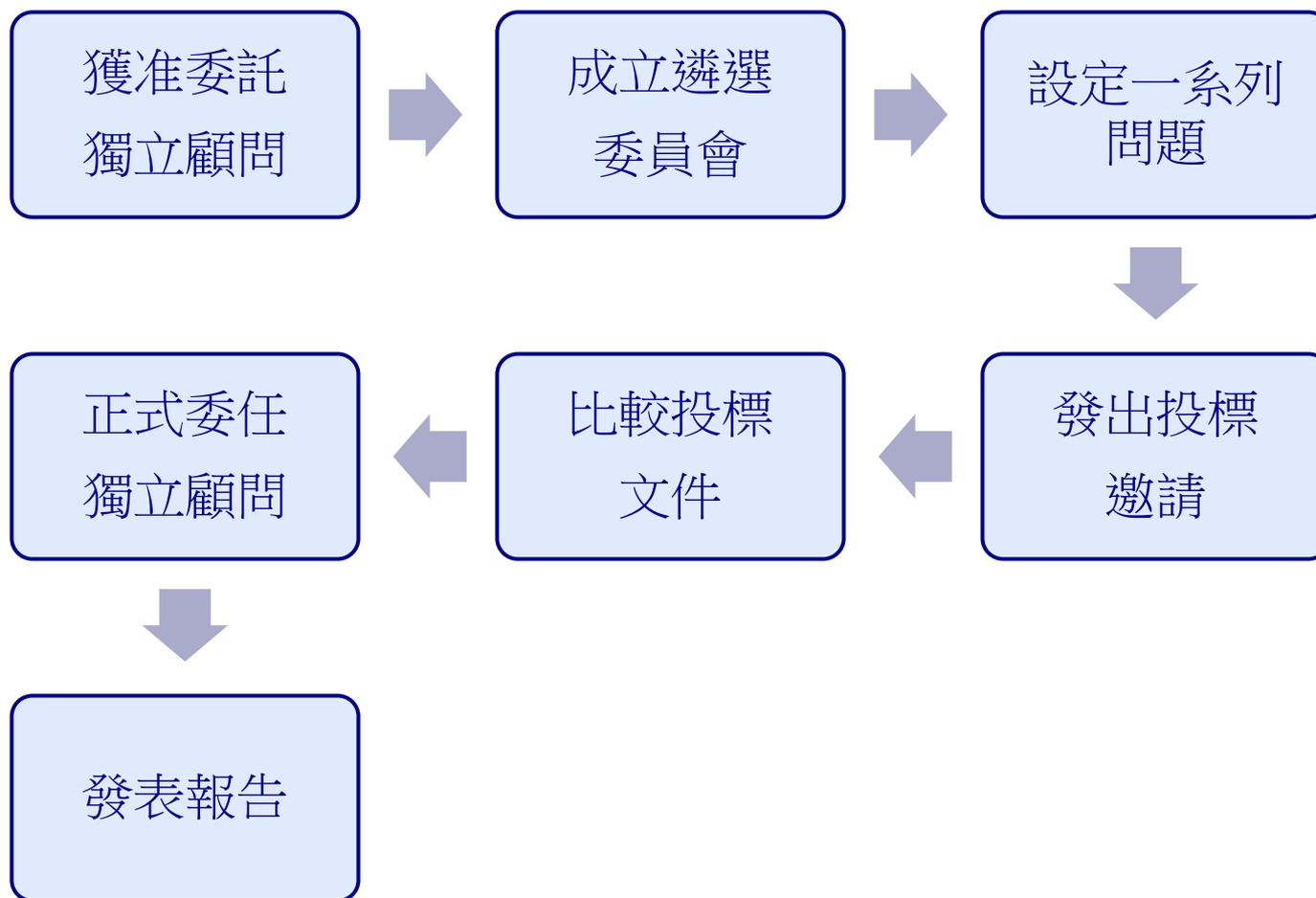


# 報告的編製

狄勤思太平紳士

行政總裁  
財務匯報局

# 報告的編製過程



# 英國Deloitte LLP

姓名	職銜	相關經驗
David Barnes (英國領導合伙人)	合伙人	<ul style="list-style-type: none"><li>• 公共政策主管合伙人</li><li>• 倫敦審計金融服務部前主管</li><li>• 德勤審計委員會前主席</li></ul>
Stuart Diack (項目領導合伙人)	合伙人	<ul style="list-style-type: none"><li>• 參與英國德勤的審計公共政策、質量及風險管理工作，專責與英國、歐洲及全球監管制度發展有關的工作</li><li>• 英格蘭和威爾士特許會計師公會的調查委員會成員</li></ul>

# 研究範疇

- 報告涵蓋的司法權區
  - 香港、歐洲聯盟、英國、美國、加拿大、澳洲及新加坡
- 差距分析包括：
  - 香港與獨立審計監管機構國際論壇及歐洲委員會之比較
  - 香港與五個司法權區之比較
- 審計監管可行辦法
- 全球審計監管改革概況

# 獨立審計監管

公益利益  
(包括投資者)

自我監管

香港核數師監管制度

- 獨立 -
- 透明 -
- 穩健 -
- 歐洲委員會等效資格 -
- 獨立審計監管機構國際論壇會 -

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