

# 電子簡訊

行政總裁Marek Grabowski 先生



## 新任行政總裁的話

能夠獲行政長官委任為財務匯報局（財匯局）的行政總裁，本人感到十分榮幸。於今期《電子簡訊》的開端，容我先自我介紹，與大家分享我的抱負及監管理念，以及本局的最新進展。

### 我的背景

領導財匯局代表著領導一個為公共利益服務的組織，以提高資本市場中上市實體核數師獨立審計的質素及這些實體的財務匯報質素。我對擔任此職責充滿熱誠。無論是作為金融監管者還是在擁有全球網絡的會計師事務所擔任專業會計師，我的職業生涯均致力於實踐此目標。

加入財匯局，我可將在另一個國際金融中心的40多年工作經驗帶來這裡。在此之前，我曾擔任英國財務匯報局的審計政策總監長達10年，領導有關核數師及匯報會計師的核數、核證執業和專業道德準則的發展及維繫。與此同時，我亦擔任了國際審計與鑑證準則委員會的公眾成員六年之久，帶領及參與國際審計與鑑證準則制定的發展。

更早以前，我曾在一家擁有全球會計網絡的英國會計師事務所擔任執業會計師逾31年，其中包括20多年擔任合夥人的經驗。在這崗位中，我領導審計、作為跨境首次公開招股和其他資本市場交易的匯報會計師，以及為客戶和網絡中的環球項目團隊提供會計和審計技術專家服務。

當我於10月12日加入財匯局董事局時，正是財匯局正式成為香港全面的獨立核數師監管機構的一周年，獲賦予三項全新法定職能 — 監督、查察及紀律處分。去年，財匯局建立了新的管治架構，並在建立新職能上取得了很大進步。

今期《電子簡訊》的內容，正是這些進步的印證，亦反映了三位剛退任的董事局成員對本局的轉化所作出的傑出貢獻。

### **我的抱負及監管理念**

我的抱負是領導財匯局不斷發展，以實現其全面職能的監管目標，並被公認為獨立的監管機構，以公正和相稱的方式行使權力，以保障公眾利益。

本局在香港資本市場金融監管體系的核心擔當舉足輕重的角色，在香港資本市場增長和發展中致力提高上市實體財務匯報和審計的質素，捍衛投資者利益，以及更廣泛的公眾利益。這些公眾利益是多方面的，包括香港上市實體和審計行業的可持續發展，以及作為領先國際金融中心的持續經濟成就。

我將致力整合本局的不同職能，使之團結一致以達至我們的監管效果。我們會採取風險為本方法，高效而全面地履行本局職能，以確保我們將資源分配到對於監管成效產生最大影響的領域。除了執行法定監管職能，透過監督、監察、查察和實施合規以提高財務匯報及審計質素外，我們亦會透過政策和管治的舉措，開展一些酌情監管活動，以影響和塑造受監管者的行為。我們會根據我們的發現及通過與我們的受監管者和其他持份者溝通，為市場提供指引，使我們的期望具透明度，以解釋我們的觀點並聽取他們的觀點。

鑑於本局處於香港資本市場金融監管體系核心的地位，我們會與本地監管機構緊密合作，以識別具風險的領域，並解決相關問題。

基於香港作為領先的國際金融中心以及跨境樞紐的特殊地位，與內地及國際監管機構的合作對本局的工作至關重要。我們對這方面的合作十分重視，而鑑於內地企業及其審計對本局監管職能的重要性，與國家財政部監督評估局建立策略關係成為我們的首要任務。

## 財匯局工作進度

本局的查察職能運作暢順，其第一個查察週期的現場查察即將完成。儘管新型冠狀病毒帶來挑戰，本局仍然能夠按計劃執行查察。我們剛發布中期查察報告，向所有核數師和其他市場參與者公布本局迄今為止所進行的查察的發現，詳情如下。

本局的監督、政策和管治職能已經完成了對海外核數師認可的第一個週期，並正展開第二個週期。本局亦剛發布了第一份對香港會計師公會執行指明職能的評估報告，詳述如下。

此外，監督、政策和管治部門已經展開了多個研究項目，使本局可更廣泛地影響及塑造受監管者和其他持份者的行為，以達至我們的監管目標。這些項目的報告預計將於2021年初發布，其中包括審計市場分析項目及與管治相關的項目，以支持審計委員會履行其在審計質素方面的角色。

我們的調查職能正繼續處理舊制度下延續至今的調查個案。隨著新制度實施後，針對2019年10月1日後完成的審計項目的查察工作逐步完成，本局預計新制度下的調查個案亦會出現。在與國家財政部監督評價局所簽訂的諒解備忘錄框架下，本局最近取得首批存放於內地的審計工作底稿，並會優先跟進相關調查。

紀律處分是本局職能的最後段工作，因為相關工作會在新制度下的調查個案完成後才展開。然而，與此職能相關的工作亦有所進展。我們一直專注於招聘人才、分配資源、制定政策和程序，以確保能適時執行此職能。

## 財務匯報局首兩份監管報告新聞發佈會

12月11日，財匯局舉行了新聞發布會，我與主席黃天祐博士、查察部主管李斯先生和監督、政策和管治部主管王蕙湄女士一起會見傳媒，是我與香港媒體初次互相認識。我們向傳媒簡述了本局在新制度下運作首年所取得的重要里程碑。



財務匯報局主席黃天祐博士（左二）、行政總裁Marek Grabowski 先生（右二）、監督、政策和管治部主管王蕙湄女士（左），以及查察部主管李斯先生（右）於新聞發布會與記者會面。

## 中期查察報告

本局的第一個查察週期已於今年3月開始，運作暢順。截至10月底，我們已完成了 2020 年計劃中 39 個審計項目查察中的 18 個查察，和18 個上市實體核數師質素監控制度的 15 個查察。

在查察週期的中間，我們發布了中期查察報告，闡明我們就審計質素監控系統的有效性及其執行項目方面的發現，以及我們對上市實體核數師採取行動以解決這些問題的期望。本報告的另一主要目的是提醒審計委員會成員注意本局的主要查察發現，以及對其上市實體審計帶來的潛在影響。審計委員會成員對責成核數師執行高質素的審計工作擔當著重要角色。我們敦促審計委員會成員對其管治的上市實體核數師採取相應措施，確保相關審計免於本報告所載列的審計缺失。

### **查察重點發現：**

在我們查察的過程中，儘管大部份上市實體核數師的審計工作符合標準，但明顯仍存在一些可以避免出現的審計缺失，從而提升整體市場的審計質素。

我們於已查察的審計項目中發現了常見的不符合專業準則的領域。其中最主要的是缺乏足夠專業懷疑態度，例如就持續經營和資產減值評估方面，存在較高的管理偏見或舞弊風險。當核數師的專業懷疑態度嚴重不足時，可能會影響他們未能取得足夠審計證據，為財務報表作出結論。

其他審計工作的範圍亦發現常見缺失，其中包括識別和處理管理舞弊風險、在使用所聘用專家之工作的缺失及評價應用會計準則的缺失。

本局的查察發現，並不必然代表財務報表存在問題，而是指出審計質素受到主要審計領域的缺失所引起的影響。

此報告亦重點提供了企業用於監控審計質素的良好實踐領域和改進的領域，包括考慮與審計客戶的獨立性、資源管理以及提倡以質素為核心的內部文化。

此報告亦指出了在下一個即將展開的審計週期中，可能對審計項目的質素帶來更高風險的潛在範疇。財匯局在 2021 年的查察中會更加關注這些範疇。這些領域包括從查察中識別出的常見發現、實施有關會計估計的修訂審計準則，以及核數師在整個項目過程中對當前經濟狀況的回應。

當我們的第一個查察週期完成時，我們除了會將這些評估結果傳達給相關的會計師事務所和項目團隊外，亦會向公眾匯報我們在首個查察週期餘下時間內的最新發現及其重要性的整體評估結果和我們就上市實體審計質素對公眾利益影響的方向性觀察。

## 監督報告

我們亦已完成監督香港會計師公會執行指明職能的首次評估，並發表報告。我們採取全面方法進行評估，考慮了香港會計師公會制定的政策、流程和程序，以及如何執行這些政策、流程和程序，亦考慮相關的管治安排。

就香港會計師公會有效執行指明職能而言，這些結果的重要程度各異。我們的許多建議涉及到需要加強香港會計師公會的政策和程序，包括遴選負責執行指明職能的委員會成員、維持此等委員會的職權範圍、以及為本地公眾利益實體核數師制定持續專業發展規定。我們相信，香港會計師公會採取適當的跟進措施以解決本局的每項建議，將有助於為公眾利益提高審計質素。

### **評估的重點結果：**

就負責執行指明職能的委員會成員的遴選，本局發現香港會計師公會就有關任命委員會成員的內部指引並未列明 委員會成員在履行有關指明職能時所須具備的具體知識及技能。有關遴選及核准任命委員會成員的文件並無顯示公會於再度任命委員會成員時，就成員的貢獻進行正式評估。

我們亦發現香港會計師公會的專業操守委員會現時的職權範圍，未有反映由2009年起公會理事會授權該委員會就制訂會計師的持續專業發展規定的權力和責任。

註冊公眾利益實體核數師所需要的專業能力，可能與其他會計師不同，但是香港會計師公會現行的持續專業發展規定卻適用於所有會計師包括註冊公眾利益實體核數師。

## **國家財政部監督評價局與財務匯務局實現有效跨境合作**

財務匯務局取得首批存放於內地的審計工作底稿，以進行與審計失當行為相關的調查，標誌著國家財政部監督評價局與本局合作的重要里程碑。

隨著擁有內地業務的上市實體對香港資本市場愈顯重要，與財政部監督評價局合作是本局的策略重點。收到審計工作底稿代表著財政部監督評價局與財匯局於2019年簽署的諒解備忘錄成功落實。

迄今為止，財匯局已就11個調查個案提出請求，其中7個調查個案已取得審計工作底稿。這些工作審計底稿對於本局就有關可能對公共利益產生不利影響的審計不當行為及不遵從會計規定事宜進行調查至關重要。

本局會將這卓越的合作精神延展至全方位的監管職能包括查察、調查及紀律處分，這對達至有效的監管成果十分重要。

## 專訪三位財務匯務局卸任董事局成員

數月前，筆者參加了一個培訓工作坊，獲贈七顆不同顏色的骰子，其中一顆寫上「最佳靈感源於你的領域以外」，說得多好！誠如今期的電子簡訊，筆者瞭解到為何財務匯務局（財匯局）的董事局必須由來自不同背景的專業人員組成。

在今期電子簡訊，筆者有幸採訪到三位卸任的董事局成員，包括楊逸芝女士，陳子政先生和馮英偉先生，他們忠誠地為財匯局服務了6年並作出巨大的貢獻。

### 楊逸芝女士



曾於財匯局擔任：

**3/6/2014 至 30/9/2020**

董事局成員

**1/10/2019 至 30/9/2020**

薪酬及提名委員會副主席

調查委員會成員

**19/12/2018 至 30/9/2019**

財務匯報局署理主席

**3/6/2014 至 30/9/2019**

薪酬委員會成員

**1/1/2019 至 30/9/2019**

運作監察委員會臨時成員

**3/6/2014 至 30/6/2019**

機構傳訊委員會成員

- 現任長江實業集團有限公司執行委員會委員兼公司秘書
- 香港特別行政區高等法院執業律師及英格蘭和威爾斯高級法院非執業律師

## 陳子政先生

曾於財匯局擔任：

**1/12/2014 至 30/9/2020**

董事局成員

**1/10/2019 至 30/9/2020**

監督、政策及管治委員會主席

財務及企業事務委員會副主席

**15/1/2015 至 30/9/2019**

機構傳訊委員會主席

**15/1/2015 至 30/9/2019**

運作監察委員會成員



- 現任東亞銀行及CVC Capital Partners的高級顧問
- 資深銀行家，在業界擁有超過30年經驗，函括香港、日本、台灣及中國等地



## 馮英偉先生



曾於財匯局擔任：

**1/12/2014 至 30/9/2020**

董事局成員

**1/10/2019至30/9/2020**

財務及企業事務委員會主席  
調查委員會成員

**1/1/2019至30/9/2020**

財務委員會主席

**1/1/2016 至 30/9/2019**

運作監察委員會成員

**15/1/2015至30/11/2018**

財務委員會成員

**15/1/2015至31/12/2015**

獨立審計監管改革委員會成員

- 在香港及英國擁有超過18年審計經驗，曾於怡和管理有限公司工作超過21年並擔任集團財務總監
- 香港會計師公會、特許公認會計師公會及英格蘭和威爾斯特許會計師公會的資深會員

### 1. 在財務匯報局擔任了六年董事局非執行董事，您對財匯局及您的角色有何看法？

**Wilson：**作為一個與時並進及緊貼國際趨勢的組織，財匯局成為了職能顯著擴展的上市實體核數師的獨立監督機構。能夠在其轉化過程中發揮作用，我感到非常榮幸，這過程對於保持香港作為國際金融中心而言至關重要。

我與財匯局的聯繫在本人擔任董事局成員之前就已經開始。早在2002年，當我擔任香港會計師公會理事會成員時，我已經參與有關從香港會計師公會轉移調查權的討論。在財匯局於2006年成立後，我被任命為財務匯報檢討委員團的召集人，任期6年。我亦於2014年至2020年擔任財匯局的董事局成員，與財匯局的關係非常緊密。

**Eirene：**我很慶幸能夠擔任財匯局的董事局成員長達6年，並與兩位主席緊密合作，其中與

黃天祐博士 (Kelvin) 合作將近2年，與前主席潘祖明博士(John)合作則有4年以上。 Kelvin和我的思維相近，我們合作無間，並為潛在的問題未雨綢繆，以防止問題發生。在我擔任董事局成員期間，我們努力為新制度做準備，包括爭取支持的遊說工作、招募有能之士、遷至新辦公室，以及為新職能起草程序等。雖然過程並不輕易，但我們終於實踐了財匯局多年來致力追求的目標。於我而言，能夠見證這次轉型的歷程及出一分微力，實在是一種祝福，就像見證一個嬰兒每日慢慢成長，並釋放他／她的所有潛能。 我認為財匯局現在是一個截然不同的機構，終於得到其實至名歸的地位。

**TC :** 在舊制度下，我代表四大撥款機構之一——香港交易所擔任財匯局的董事局成員。我認為我的會計背景，以及曾經擔任不同審計委員會主席及成員的經驗，使我勝任此職位。我記得財匯局前主席潘祖明博士曾經在一次午餐時與我分享，指出財匯局的首要任務是確保其順利過渡到新核數師監管制度，以對上市實體核數師進行監管，我覺得這非常有意義，也很重要。

我亦同意Eirene的看法，如今的財匯局與以往大不相同。雖然這是一個相對新的機構，但其對香港隨著時代發展保持國際金融中心的地位亦同樣重要。

我認為財匯局董事局成員很專業及同心協力，彼此間沒有政治。董事局成員根據個人背景被任命為不同的委員會成員，我曾擔任機構傳訊委員會主席（2015年1月15日至2019年9月30日），監督、政策及管治委員會主席（2019年10月1日至2020年9月30日）及財務及企業事務委員會副主席（2019年10月1日至2020年9月30日）。相比其他委員會，例如調查委員會需要對細節進行滴水不漏的審議及判斷，我所主持的三個委員會可謂相對容易。

## **2. 您認為有何關鍵成功因素，使財匯局能夠有效發揮作為香港的獨立核數師監管機構的角色？**

**Eirene :** 前幾天想到這個問題時，我想到了三個「I」。第一個「I」代表「Integrity」 「誠信」。對於任何組織來說，誠信都是最不可或缺的質素。第二個「I」是「Independence」 「獨立」，這意味著財匯局應該獨立於會計和審計行業，這樣就不會偏重該行業的任何人或任何部門。第三個「I」是「Impartiality」 「公正」。財匯局在執行相關法規時應保持公正及一致性，以免損害公平與正義。除了三個「I」，熱情和決心也是達至成功的關鍵，而財匯局已具備了這些特質。

**TC :** 責任伴隨權力。鑑於財匯局現擁有更多權力，俗語說是「有牙老虎」，我們應該緊記在履行職責時，必須謹慎及持平地行使權力。權力就像藥物，「過量」或「劑量不足」均可造成弊大於利。

俗話說，凡事起頭難。自然地，財匯局必須經歷探索和學習過程。我們需要採取靈活的方法，並時刻注意持份者的反應。明智的做法，是謹慎地處理不同持份者包括監管機構在內的關係變化，思考如何建立和鞏固彼此間的信任和尊重，強化我們的能力和資源來執行我們的新職能。要記著，某些職能例如研究和監督，對我們來說是新的領域。

**Wilson**：許多人依靠高質素的財務報告來作出投資決策。因此，財匯局必須在監管方面發揮良好作用並樹立信譽。我相信，憑藉強大的管理團隊、稱職的員工和經驗豐富的新任行政總裁，財匯局定將能夠繼續獲得投資者和公眾的認同。誠然，我們必須加強對外宣傳，並持續得到政府的支持。

### 3. 您認為未來兩年財匯局的機遇和挑戰是什麼？

**Wilson**：我們生活在一個瞬息萬變的世界，財匯局需要緊貼時勢，充分了解國際監管機構的最新發展以及最佳的做法，作出適時回應及採取適當行動。

**Eirene**：隨著職能和工作量的顯著擴大，財匯局需要繼續招聘具有相關經驗的高質素員工，以便在快速變化的資本市場中發揮有效的監管作用。此外，財匯局的文化也在不斷發展，由於每位員工都有自己的工作與領導風格，以及專業經驗，因此「舊」和「新」彼此理解和共融，團結一致成為統一團隊至關重要。

我相信，財匯局的員工已經做好了充分的準備，並且能夠克服這挑戰。本局的主席一直帶頌管理層為員工提供機會，以增強他們的自學和互相學習，這有利於團隊建設，並能指導新員工融入財匯局家庭。

**TC**：我非常認同Eirene的看法。在這整合過程中，我相信新任命的行政總裁Marek Grabowski先生將會領導團隊，一同努力實現維護財務匯報質素的共同目標。

Wilson說得對，財匯局需要通過有效解決問題，提供具體的監管成果以及加強公共教育和公共關係工作來建立信譽和認同，而等待成果是需要時間的。打個譬如，就像煲「老火湯」一樣，當你在「煲湯」時，第一件事就是要選擇合適的優質食材。正確的配料組合、比例及時間控制至關重要。在烹飪過程中，你必須要有耐心，因為不是在翻熱速食的罐頭湯。我們需要適當地「睇火」調節火候，使湯變得美味和滋補，過於急進只會令湯水「泡湯」。正如財匯局的發展，亦同樣需要高質素的員工和持續不斷的努力，以實現有效的監管成果。

#### 4. 在合規或機構管治方面，您想與上市實體核數師和上市實體分享哪些建議？

**TC：**香港作為一個國際金融中心，正在經歷轉型階段，其資本市場也在快速發展。當我在2012年前初次加入香港交易所擔任董事時，中國股票市值僅佔港股總市值的50%。如今，它們幾乎佔據了總市值的80%，將來很可能會進一步上升。這無疑反映出香港在為內地創造價值方面的特殊及不可替代的地位。然而，我們需要保持警惕，在香港上市的許多公司中，並非所有公司的質素都高。上市實體核數師必須具有最高的誠信水平，並形成強而有力的防禦網，否則，香港作為一個強大的資本市場的聲譽將受到威脅。

我們生活在一個複雜的世界，許多變化正在發生，例如地緣政治變化、監管變化、投資者組合和性質的變化以及技術的進步。上市實體核數師應瞭解到昨日的技能已不足以滿足今天的職責。他們需要瞭解不同行業的新業務模式和營運。他們亦應該追上最新技術的發展，包括有關網絡安全和人工智能的運用。

**Eirene：**我觀察到香港和世界各地的監管機構正在加強監管。然而，我們不應錯過重點，規章制度只是形式，用以提醒大眾所接受的最低要求，真正不容忽視的是法例背後的精神。上市實體通過代理人去經營，上市實體的經理和行政人員的個人誠信對有效合規至關重要。從公司管治的角度來看，問題通常是由人為引起的。上市實體核數師的管理層需要瞭解到培訓和增強員工個人誠信，而不是短期的獲利才能為上市實體創造長期可持續的價值。

對於上市實體核數師而言，與上市實體客戶進行及時的溝通，了解會計準則和財務匯報的要求及變更及其可能帶來的影響十分重要。這將使上市實體在實際變更發生前，已做好充分準備。

**Wilson：**我認為，規模較小的上市實體往往過於依賴其核數師來向他們提供信息。上市實體應採取積極措施，了解可能對其業務產生重大影響的法規和準則的變更。他們不應錯過表達對這些變更的看法和關注的機會，最好是迅速行動起來，以免日後後悔。

#### 5. 在您擔任財匯局董事局成員期間，最具挑戰性和最難忘的時刻是什麼？

**TC：**在財匯局的轉化過程中，與董事局其他成員一起應對挑戰的日子，無疑是一次獨特而難忘的經歷。

**Wilson：**我同意TC的說法。

**Eirene**：在過去的6年，我分別參加了兩次財匯局招聘行政總裁的遴選小組，實在是非常具挑戰性而且令人難忘。在第一次行政總裁招聘中，我學到了很多東西，可以在此和大家分享一下。每個行政總裁候選人在其各自的領域均得到高度評價，並有豐富的經驗。我們遴選小組一致認為，行政總裁應該是擁有豐富技術和經驗，可以帶領團隊同心協力的領袖，而不只是督導。「同心協力」是關鍵字所在，因為沒有人是可以靠自己一個人完成所有工作的。

## 6. 可以和我們分享一下您的座右銘嗎？

**Wilson**：「心存感恩，知足常樂」是我的座右銘。讓我分享一下自己的背景，我出生在一個尋常的草根家庭，父親是一個推銷員，亦是一家七口唯一養家糊口的人。儘管我沒有機會讀大學，但我仍然能夠逐步發展自己的事業，從核數見習生開始，成為一名會計師，對我來說確實是很值得感恩。回想起來，會計專業帶給我今天的一切。因此，我想透過在公共服務領域，特別是與會計專業有關的貢獻，回報自己所享有的恩賜。

**Eirene**：我經常告訴同事，我們應該盡力而為，其餘的都交給上帝。作為一名基督徒，我相信上帝已經帶給每個人不同的天賦，因此我們不必嫉妒別人，而要做的就是充分利用天賦。善用我們獲賦予的才智和能力，在工作上盡力而為。以我個人經驗舉一個經典例子，就是人們在2015年所說的長江實業「世紀重組」，繁重的重組過程像是從你住了幾十年的巨大豪宅搬家，要收拾、包裝和整理每個抽屜中的所有物品，工作量可謂無窮無盡，而且時間有限。因此，我唯一能做的就是每天盡我最大的努力，把其餘的留給上帝指導，讓我度過艱難的時刻。

**TC**：儘管我沒有信仰，但我與Eirene有著相同的座右銘。我們需要明白，並非所有事情都在掌控之中。有時，你需要一些運氣才能完成工作。當你竭盡所能後，就無悔了。

## 聯絡我們

如有查詢或意見，歡迎與我們聯絡。

### 財務匯報局

香港皇后大道東183號  
合和中心24樓

**電話:** (852) 2810 6321

**傳真:** (852) 2810 6320

**電郵:** [general@frc.org.hk](mailto:general@frc.org.hk)

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