

会财局季度报告

ENG | 繁 | 简



会计专业新监管制度正式开展

会财局主席的话

很荣幸向大家介绍会计及财务汇报局（会财局）的全新形象。我们的新名称代表监管制度进一步改革的落实，并标志本局转化为香港会计专业的独立监管机构。

我们的新角色建立于2019年监管制度的初步改革之上。那次改革赋予了我们监管上市实体核数师的权力。而进一步改革将我们的监管权力进一步扩大至香港所有实体的核数师，并赋予我们监管所有会计专业人士的权力。改革亦赋予我们向执业会计师发牌的权力，及负责监管会计师事务所及公司业务注册为执业单位和上市实体核数师的事宜。监督、政策及管治部已更名为政策、注册及和监督部，以反映我们扩大的注册及发牌职能。

此外，我们的监督职能已扩展至包括监督香港会计师公会履行所有持续的自我监管职能。这些职能都是重要的，主要与专业会计师的资格及其专业准则的制定和持续专业发展的要求有关。

这些转变使香港的监管制度与我们主要贸易夥伴在会计专业独立监管方面所采用的国际惯例一致。稳健的独立监管制度对于维持和巩固香港作为国际金融中心和商业枢纽的地位至关重要。这也有利于会计专业的长期可持续发展。此外，审计上市实体和非上市实体的执业单位亦由会财局独立监管。

作为会计专业独立监管机构，会计及财务汇报局将履行作为行业倡导者的角色，致力于引领香港会计行业，通过有效监管，持续提升专业质素，从而有效地保障公众利益。有效监管旨在塑造一个鼓励良性竞争的环境，促进业界的发展与成效。这一关键职责不仅能有效提升财务汇报的质素，并且能进一步强化本局宏旨，推动业界的可持续发展及香港作为具竞争力的国际金融中心地位。

作为金融监管机构，我们希望我们所采取的监管行动，在商业环境中产生正面的涟漪效应，为会计行业、经济和香港带来裨益。涟漪效应的意象已反映在我们新标志的英文字母「F」之中。



会财局的管治继续由董事局带领。董事局独立于业界，由主席、其他10名非执行董事和行政总裁组成。香港特区政府于2022年7月29日成立了一个新的法定谘询委员会，就与会财局目标和职能有关的政策事项提供建议。董事局所成立的六个委员会（如下），将在监督会财局的职能方面向董事局提供建议和协助：

- (i) 查察委员会；
- (ii) 调查委员会；
- (iii) 政策、注册及监督委员会；
- (iv) 纪律处分委员会；
- (v) 财务及企业事务委员会；及
- (vi) 薪酬及提名委员会。

我们的委员会架构与我们的部门架构一致，提供了完善的监督机制，以确保会财局有效履行其职责及向公众负责。鉴于纪律处分部门即将开始处理个案，纪律处分委员会于2022年8月正式成立。所有委员会的职权范围都随著我们更广泛的监管职能而扩大。监督、政策及管治理委员会已更名为政策、注册及监督委员会，与部门的更名一致。

展望未来，会财局将行使我们全方位的监管权力，并营造涟漪效应，将正面及重大的影响传遍整个行业、资本市场及香港。我们期待所有受监管人士和相关持份者继续支持我们，使会财局监管行动所产生的涟漪效应不断扩展及倍增，以维持财务汇报的质素及促进会计行业的长期可持续发展。

会财局启动典礼

2022年9月29日，会财局举办了会财局启动典礼，以庆祝我们在新监管制度下展开新角色。典礼获主礼嘉宾香港特别行政区政府财政司司长陈茂波先生，大紫荆勋贤，GBS，MH，JP莅临致辞，并与会财局主席黄天祐博士，银紫荆星章，太平绅士及行政总裁马力先生共同主持启动典礼，展示会财局的新标志。

新标志以蓝色和灰色为主调，当中的英文字母「F」带有为会计专业、公众利益及香港营造积极的涟漪效应的意义，此标志亦应用在本局其他出版刊物上，以反映本局宗旨。

典礼共有超过350位嘉宾出席，他们参观了「时光隧道」的展览，当中详细展示了财汇局转化为会财局的历程。嘉宾和工作人员亦在特设的照相亭合影留念，分享欢乐时光。

为感谢嘉宾莅临，我们向嘉宾和员工赠送了四件纪念品，包括一本笔记本、一罐饼乾、胡萝卜棒及棒状拐杖糖（象徵赏罚分明的政策），以及印有会财局标志的环保袋，既有趣亦有意义。

查看典礼照片，请点击[此处](#)。



会财局主席黄天祐博士致欢迎辞



主礼嘉宾香港特别行政区政府财政司司长陈茂波先生致辞



香港特别行政区政府财政司司长陈茂波先生 (左二)与会财局主席黄天祐博士 (右一)及行政总裁马力先生 (左一)主持启动礼，揭开会财局的新标志



香港特别行政区政府财政司司长陈茂波先生 (中)、署理财经事务及库务局局长陈浩濂先生 (右五)及 财经事务及库务局常任秘书长(财经事务)甄美薇女士(左五)与会财局董事局成员合照



香港特别行政区政府财政司司长陈茂波先生 (右六)、署理财经事务及库务局局长陈浩濂先生 (右四)及财经事务及库务局常任秘书长(财经事务)甄美薇女士(左五)与会财局管理层合照



会财局主席黄天祐博士向香港特别行政区政府财政司司长陈茂波先生介绍「时光隧道」展览

实施更广泛的监管职权

专业人士的纪律处分制度

随著会财局的纪律处分权力扩大至专业人士（即注册会计师和执业单位），相关人士适用的政策和纪律处分程序已在我们的[网站](#)上发布，并将于2022年10月7日在罚款指引刊宪后生效。这些政策和程序于今年较早时本局进行全面的[持分者沟通及咨询](#)后制定。

纪律处分部已准备就绪，根据我们制定的指导方针处理纪律处分个案。在过程中，我们旨在确保以透明和公平的方式更有效率和有效地履行我们的纪律处分职能。为了就监管方针提供指导说明，我们将在网站上以新闻稿和纪律处分声明方式发布我们的纪律处分决定。

查察所有执业单位

随著会财局的查察权力扩大，查察部的查察项目将涵盖所有执业单位，并会采用相称及以风险为本的方式进行查察。我们将逐步实施对非上市实体核数师的执业单位的查察，初步将集中透过对话，了解这些执业单位的执业范畴，以及其在核数和核证方面所面对的挑战及对公众利益的风险。

我们坚定不移地保障财务汇报质素中所涉及的投资者利益和更广泛的公众利益，并会持续透过以下的透明方式提升审计质素：

- (i) 以有效预防和识别审计和质素管理缺失为重点进行查察；
- (ii) 提供工具以提高审计质素，例如分享良好实践方式和观察到的常见根本原因；以及
- (iii) 监督执业单位及时并有效地执行与审计质素相关的补救措施。

会财局网站提供了政策声明和查察程序大纲（包括打击洗钱和恐怖分子资金筹集的合规要求），供所有执业单位参考。查察部将继续努力以实际及不偏不倚的方式履行查察职能，保障公众利益。

与注册会计师和执业单位相关的投诉和调查

自2022年10月1日起，调查部在处理香港上市实体公众利益实体核数师及财务汇报相关的调查和查讯职能以外，还会负责处理与注册会计师和执业单位相关的投诉和调查。预视到个案数目会增加和工作范围会扩大，调查部已大幅扩充专业团队，他们在处理与会计师及执业单位相关的投诉和调查经验丰富。调查部亦正致力简化内部程序，加快个案处理，加强与港交所、证监会等监管机构在个案转介方面的合作，以有效履行会财局的监管职能，并达至改革的目标和期望。

会计师和执业单位可以浏览会财局的新网站，以了解更多有关[调查过程](#)和投诉结果的资料。公众和举报人在支持调查部工作方面亦担当重要角色，可就有关审计失当行为方面的指控引起我们关注。您可透过这些连结，了解如何提交[投诉](#)或[作出举报](#)。

政策、注册及监督

从2022年10月1日起，政策、注册及监督部（前称「监督、政策及管治部」）将支持会财局担任独立注册机构的新角色。会财局现时责任包括：

- (i) 批准向注册会计师颁发执业证书并注册为执业注册会计师；
- (ii) 注册会计师事务所和执业法团；以及
- (iii) 批准和注册会计师事务所和执业法团成为公众利益实体核数师。

为准备新职能，部门制定了[申请指引](#)和设置了一个专门[网站](#)，概述了注册准则和程序。部门亦成立专责团队和推出网上注册系统，以方便接收和处理申请。

为保持连贯性，注册准则和要求与过去大致相同。在程序上，有一些值得各位注意的关键差异。首先，执业证书的申请人需要提交声明，以证明他们符合担任会计师适当人选的相关要求。第二，执业法团更新注册时，必须提交其修订后的公司章程，该章程应符合香港会计师公会于2022年10月颁布的公司章程范本。第三，为支持可持续发展，执业和注册证书将仅以电子版本提供。

会财局自2022年10月1日开始接受各项新注册以及就上市实体核数师续期之申请。执业证书、会计师事务所和执业法团的续期程序将于2022年11月1日展开，截止提交日期为2022年12月15日。于2023年10月1日之前提交的执业证书、会计师事务所和执业法团的新申请或续期申请，相关费用可被豁免。

申请人在准备注册或续期时，应参考我们[网站](#)上的[申请指引](#)、[常见问题](#)和其他资讯。如需更多资料，申请人可参加以下网络研讨会，届时政策、注册和监督部门的同事将解答问题。主办单位及相关详情如下：

- (i) 香港会计师公会（2022年10月10日下午6时30分）；以及
- (ii) 香港华人会计师公会（2022年10月12日下午6点30分）。

如有任何疑问，请通过registration@afrc.org.hk或+852 3586 7800与我们联系。

2022-23财年第二季度（截至2022年9月）的其他发展

暑期实习计划培养未来会计专业人才

会财局于2022年7月4日至2022年8月26日期间举办了为期8周的暑期实习计划，9名实习生获得了与会计专业监管相关的实践经验。

在暑期实习期间，每位实习生到会财局各个部门参与日常营运。通过参加一系列严谨的培训课程，他们学习到维护财务汇报质素的重要性以及会财局在这方面所发挥的关键角色。

作为实习的总结，实习生参与小组项目，并向会财局的主席及管理层汇报，就会财局如何促进企业提供高质素可持续发展报告分享见解和提议。

实习生均认为暑期实习计划具启发性，给予他们在会计行业拓阔视野的宝贵机会。



实习生均认为会财局暑期实习计划具有启发性

与香港警务处合作展开新篇章

2022年9月16日，香港警务处（警务处）与会财局签署谅解备忘录，就个案转介、联合调查、调查互助、人才培训和资讯交流等领域扩大和加强合作。

谅解备忘录促进双方在履行各自职能下进行全面协作和合作，以打击商业罪案和非法活动，维护香港财务汇报和审计质素的诚信。

有关合作对于维护香港资本市场和商业运作的稳健及公平至关重要。



警务处与会财局签署谅解备忘录，加强合作以维护金融市场的诚信和公平。

与香港会计师公会签署修订监督安排协议声明

2022年8月16日，会财局与香港会计师公会（公会）在财经事务及库务局局长许正宇先生的见证下，签署[《修订监督安排协议声明》](#)（修订协议声明）。

自2019年10月1日起，会财局就香港会计师公会在履行其法定职能方面的表现进行监督，有关职能包括公众利益实体核数的注册、专业道德、核数及核证执业准则设定，以及持续专业发展要求等。

自2022年10月1日起，会财局监督公会履行法定职能的范围进一步扩大。修订协议声明列明了会财局将监督公会以下的法定职能：

- (i) 藉举办考试以确定某些人士是否合资格注册成为会计师；
- (ii) 处理关乎会计师注册的事宜；
- (iii) 安排会计师资格的相互或交互认可；
- (iv) 就会会计师的持续专业进修设定要求；
- (v) 发出或指明会计师的专业道德标准，会计师的会计、核数及核证执业准则；以及
- (vi) 就合资格注册成为会计师及会计师的持续专业进修提供培训。

本局实施的监督能确保上述职能有效运作，在上市实体核数师独立监管制度下，公会将继续以自我监管机构的形式履行上述职能。

公会在维持会计专业准则和促进业界在香港的可持续发展方面发挥关键角色。会财局旨在透过修订协议声明，就其监督方式提供清晰和透明的方针，使监管更有效、责任更清晰和完整，从而提升公众对香港财务汇报的信心。



会财局和香港会计师公会签署修订监督安排协议声明，并由财经事务及库务局局长许正宇先生见证。

会财局为财务汇报检讨委员团成员举行简报会和答谢酒会

高质素财务汇报是维持金融市场高效的基石，否则将损害公众对上市公司的信心和信任。会财局有权调查上市实体财务汇报中可能违反会计规定之事宜。财务汇报检讨委员团成员在进行查讯以及向会财局董事局提出建议，以移除违规事宜方面担当重要角色，从而维护财务汇报质素并加强投资者保障。

2022年9月16日，会财局举行财务汇报检讨委员团成员简报会。调查部主管林颖志女士介绍了查讯职能的职权范围、财务汇报检讨委员团的角色以及查讯程序。

于会后举行的答谢酒会，会财局向财务汇报检讨委员团卸任成员甘博文博士，黎嘉杨先生、李嘉士先生、李彦韬博士及文礼信先生在进行查讯方面的贡献致以衷心谢意，同时欢迎新任命及再度任命的成员。

在新监管制度下，会财局将继续与财务汇报检讨委员团紧密合作，以维护上市实体财务汇报质素及保障公众利益。



会财局主席黄天祐博士（右）在答谢酒会上向甘博文博士（左）颁发感谢状，并以视像形式向李嘉士先生颁发感谢状

联络我们



如有查询或意见，欢迎与我们联系。

会计及财务汇报局
香港皇后大道东183号
合和中心24楼

电话：(852) 2810 6321
传真：(852) 2810 6320
电邮：general@afrc.org.hk
网址：afrc.org.hk

Copyright © 2022 Accounting and Financial Reporting Council