

# 會計師公會：冀專業責任設上限

專訪

審計監管改革 籲通盤考慮行業發展

如何在與政府及財務匯報局達成的框架協議下，落實上市公司核數師監管改革，是會計師公會理事會今年的首要任務。

公會新任會長陳錦榮表示，希望爭取政府在落實監管改革同時，一併通盤考慮會計專業發展的關鍵問題，尤其為核數師的專業責任設上限。但公會無意以此為前提，捆綁式處理上市公司審計監管問題。 ■本報記者 劉德斌、麥德銘



## 國際審計規管

### IFIAR

- 要求獨立機構監控審計企業巡審，相關機構有獨立資金來源及管治架構

### 歐盟等效資格

- 要求審計師註冊、巡查、調查、紀律懲處、審計及操守標準制定，以及持續專業進修等六大範疇，均有獨立監控

◀會計師公會新任會長陳錦榮擔心一千萬元罰款一旦實施，對會計行業長遠發展造成負面影響。

(林宇翔攝)

## 公會對審計意見

### 1 調查

04年起已轉移調查權力予財務匯報局(FRC)，公會對FRC保留此權力無異議

### 2 巡查

大多先進市場均由獨立監控機構負責巡查，但公會希望可在獨立機構授權及指引下，保留巡查權力

### 3 紀律及執法

公會同意由獨立機構負責紀律行動，但傾向由獨立委員會決定及懲處；公會並建議，先由獨立機構建議罰則，審計數不同意再交紀律委員會

### 4 持續專業進修

公會希望保留制定持續專業進修的要求

### 5 註冊

公會希望保留作為註冊機構，並根據獨立機構訂定的要求執行；但關注獨立機構是否有權以註冊要求以外原因拒絕註冊續期

### 6 標準制定

公會希望保留制定審計及操守標準的權力

## 陳錦榮：違規罰千萬 準則未明

公會在就上市審計改革建議諮詢公會過程中，他指一項最受關注議題是，向違規上市公司核數師施以1,000萬元罰款建議的釐定準則，以及對行業影響。不少會員更認為，應趁上市審計監管改革的機會，促請政府全面檢討會計行業長遠發展，落實公會過去5年來一直爭取為專業責任設上限的建議。

「要設定1,000萬元罰款，先要回答目的是甚麼？如是為了矯正錯誤，應用民事訴訟更有效；如要收阻嚇作用，則1,000萬元應有清晰的判罰指引，在甚麼情況下如何罰款。」陳錦榮質疑1,000萬元罰款建議的理據之餘，更擔心一旦實施，對會計行業長遠發展造成負面影響。

他解釋，1,000萬元罰則對很多中、小型會計師事務所來說，可能成為沒頂的財務承擔，擔心長遠不單會造就四大行（羅兵咸、畢馬威、德勤、安永）在上市審計業務上獨大的情況，更會嚇怕有潛質的青年入行，難以支持本港金融中心的持續發展。

公會行政總裁丁偉銓補充，專業責任設上限的基本理

念同出一轍，面對潛在巨額索償，四大行有足夠的規模達至自我保險的效果，反觀其他中、小型則只能通過定額商業作賠償保障。「歐洲委員會已就此發表意見，沒有專業責任制，實際上是一個反競爭情況。」

## 潛在巨額索償 中小行易沒頂

上市審計監管改革的原意，是與獨立審計監管機構會員國際論壇（International Forum of Independent Audit Regulators，簡稱IFIAR）或歐盟相等標準（見另文）接軌。陳錦榮指，IFIAR 48個成員地區，在推行獨立監管的

同時，大多是對整個會計行業長期發展全面、公平的考慮。海外先進市場亦早有為會計專業責任設限的例子，如澳洲設有責任上限，而英國會計師則可在簽訂受聘協議時限定責任比例。

公會去年10月就相關權力去留，以及新獨立監管機構如何行使相關權力諮詢會員。

陳錦榮指，公會基本上同意，在現已移交財務匯報局的調查權力外，巡查及紀律懲處權力亦可移交獨立監管機構，但紀律程序應維持現有獨立性；公會則應保留註冊、標準制定及持續專業進修。

# 證監緊盯常轉核數師 反成保障



企業規管

證監會早前成立「企業規管」(Corporate Regulation)小組，主動檢視上市公司的公開資料，冀及早偵察問題公司，證監會主席唐家成指，經常轉換核數師的上市公司將是高危公司指標之一。

會計師公會新任會長陳錦榮認為，此舉不應視為對核數師行的另一種監管，反認為這由公會前副會長唐家成提

出的建議，長遠有助保障核數師。「如果公司管理層在不合適的情況，用此（換核數師）作手段令核數師屈服，將來就可能因此而受查。」

## 免核數師受壓屈服

「有些公司為了取得他們所需要的（核數師）意見，或者達到其他目的，（令審計報告）非公允表達財務狀況，好

可能『選購意見（opinion shopping）』，找可遷就它們目的的審計師。」陳錦榮認同，證監會的新做法合乎邏輯。

上市公司往往以審計費用未達共識為由，而轉換核數師。陳錦榮指出，這不排除是個別公司用「簡化的理由」交代事件，但情況未算嚴重。他解釋，現時制度下原任審計師，需在上市公司發出的通告上，確認有否其他導致辭職的原因。

「若不是因核數費用理由，而以此解釋，很多會計師所都不肯，因對自己未來招攬生意客戶時造成問題。」在證監緊盯下，可進一步令上市公司留意轉換核數師的理據。

■本報記者 劉德斌

# 審計要取國際資格 惹爭議



尚未接軌

香港上市公司審計監管仍由專業團體會計師公會處理，並未與國際接軌，會計師公會認同要達到國際標準，但指出有會員對政府期望同時取得IFIAR（獨立審計監管機構國際論壇）、及歐盟等效資格，就存有質疑。

據財務匯報局報告，要取得歐盟等效資格，審計監管機構必須擁有註冊、檢查、調查、執行、制定準則及持續專業進修六範圍，持有最終監管責任；IFIAR就規定其會員須為獨立審計監管機構，負責對會計師事務所進行檢查，並擁有調查、執行罰款、撤銷等權力。

會計師公會新任會長陳錦榮指出，取得IFIAR資格不單有助提升聲望，也有利本港上市公司到外地資本市場集資時，審計報告更易得到認可。歐盟等效資格則有助本港公司到歐洲上市，但實務上香港絕少有這些公司，因此不少會員質詢是否值得為此而大改現行架構。

他表示，公會對財匯局若得到「註冊」權力時，且可以在審理懷疑違規時暫停會計師註冊，猶如「未審先判」。因此公會期望保留作為註冊機構，並根據獨立機構訂定的要求執行，但同時關注獨立機構是否有權，以註冊要求以外原因拒絕註冊續期。

對於持續專業進修、標準制定等要求，陳錦榮也認為



對於港上市公司審計監管，政府期望兼取歐盟等效資格，會計師公會不少會員存質疑。  
(資料圖片)

應由公會保留職能，因當中操作複雜，由行內專業人士制定更為合適，獨立機構存有最終監管則可。

■本報記者 麥德銘