

会财局季度报告

2024年1月29日



概述

2023年最后一个季度，会财局继续与会计业界（业界）互动，并就维护审计质素的关键议题提供指导。

我们出版了不同主题的刊物，包括[《查察洞见》](#)、[《审计焦点》](#)以及关于更换核数师的[文件及指导说明](#)。我们亦制作了一段[解说短片](#)，以增强非公众利益实体执业单位对我们查察方式的理解，以便他们为即将到来的查察作好准备。

我们积极与主要持份者沟通，提供思维领导，并就金融监管、审计质素和保障公众利益等重要议题展开讨论。

我们采取相称原则审理了两宗纪律处分个案，取得预期成果，同时继续促进业界的高操守标准。

监管合作方面，会财局与廉政公署（廉署）和证券及期货事务监察委员会（证监会）采取了[三方联合行动](#)，显示我们竭尽所能，采取一切必要行动以确保香港财务汇报及审计的稳健及质素。

有关我们上一季度的工作进展和所取得成果的详情，请继续翻阅本报告。

透过合作及处分取得有效监管成果

会财局、廉政公署及证监会的首次三方联合行动

2023年10月17日至18日，会财局、廉署及证监会采取[首次三方联合行动](#)（联合行动），涉及两间香港上市公司的怀疑虚构企业交易总值1.93亿港元。是次行动证明了会财局与廉署及证监会签署的谅解备忘录得以有效实施。

联合行动包括搜查与该两间上市公司有关连的三间公众利益实体核数师的办事处。搜查行动亦涵盖该两间上市公司和其他相关人士。超过50名会财局人员参与联合行动，共搜查超过15个处所。过程中，廉署以涉嫌贿赂拘捕三名人士，包括一名上市公司执行董事。

促进受规管者维持高操守标准

本局公布了两宗纪律处分个案。两宗个案的受规管者于回应监管要求时均展现了合规意识缺乏或不足，这可能严重削弱监督，并影响本局监管职能的有效运作。我们旨在透过公布纪律处分决定，以促进受规管者维持高操守标准、收阻吓之效、保障投资者，以及维护市场对财务汇报和审计的信心。

个案一：永久不得获发执业证书命令

2023年11月24日，我们公布了对前注册会计师兼执业证书持有人陈锦坤先生（陈先生）的[纪律处分决定](#)。陈先生触犯多项专业方面的不当行为以及会计师失当行为。

陈先生承认其只执行了少量甚至没有执行任何审计工作，便盲目签署及发出11份涉及私人公司的核数师报告。再者，陈先生在香港会计师公会（公会）开始对其独资经营的陈锦坤会计师事务所进行执业审核前，向公会提供虚假及／或具误导性的资料，可能会误导公会有关该事务所的风险概况，并降低该事务所被挑选进行执业审核的机会。

考虑到上述失当行为的严重性，以及其余有关整个制度及审计项目层面上违反专业标准的行为，本局对陈先生予以谴责并首次施加永久不得获发执业证书的命令，并处以罚款港币30万元及命令其缴付调查费用。

个案二：和解个案

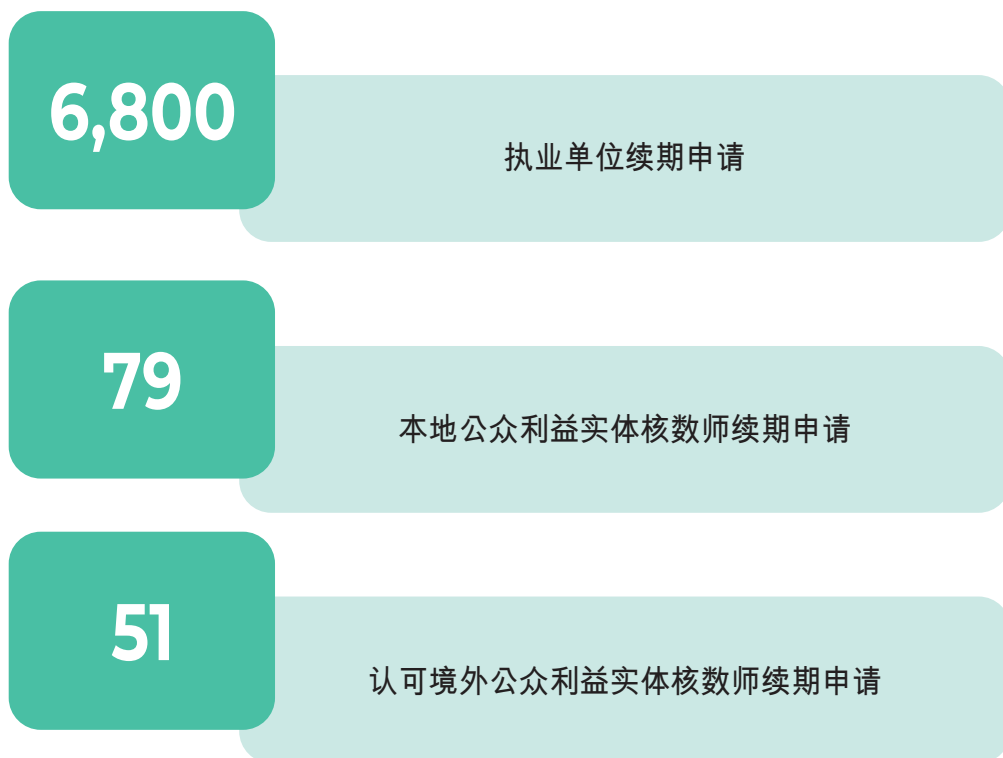
2023年11月28日，本局首次透过和解方式处理了一宗[纪律处分个案](#)。本局对中正天恒会计师事务所有限公司（中正天恒）予以谴责，并处以罚款港币8万元，因其未能在会财局查察部要求的指明时限内完成纠正行动。中正天恒的失当行为属严重事宜，会增加其在日后的审计项目中未能遵从相关专业标准的风险。

是次处分已反映中正天恒的合作态度，包括在调查阶段及早承认过失及提出和解，并在纪律处分阶段同意本局提出的建议处分。本个案亦为受规管者就[《与会计及财务汇报局合作的指导说明》](#)中所载的应用原则提供指导。

执业单位和公众利益实体核数师的续期申请

于2023年11月1日至2023年12月15日的续期申请期间，会财局收到来自会计师事务所和执业法团（统称为执业单位）约6,800份的执业证书和注册续期申请，与去年相若。

于2023年11月16日的截止申请日期前，我们亦收到本地公众利益实体核数师的79份注册续期申请，其中41份申请已获得批准，其余正在处理中。另外，我们接获51份认可境外公众利益实体核数师核数师的续期申请，所有申请均已获批准。



持续推广审计最佳实践

为激励会计业界采用最佳实践来维护审计质素，会财局就不同目的出版了一系列刊物。

查察洞见

2023年11月底，我们发布了[《查察洞见》](#)（《洞见》），重点指出了特定的观察结果，以及本局2023年查察的新重点范畴和洞见，这些范畴包括会计师事务所的质素管理制度、支持持牌法团合规报告结论的核证工作，以及打击洗钱及恐怖分子资金筹集的监控工作的有效实施。

此外，《洞见》亦向核数师列出了其余5项关键提醒，包括：

- a. 建立重视审计质素的事务所文化并由事务所高层设定正确基调；
- b. 于任命核数师前考虑公众利益；
- c. 展开对上市审计客户的气候相关风险评估；
- d. 拥抱技术变革及就其于审计方面的应用制定恰当的政策及程序；及
- e. 重视会计专业人才发展。

审计焦点 – 2023财政年度年终审计提醒

2023年12月底，我们发布了[《审计焦点》](#)，敦促所有核数师对即将来临的年终审计的关键风险范畴保持警惕，并重申事务所管理层致力于质素及人才发展的重要性。我们亦列出对核数师就审计技术的应用、气候变化影响以及需要特别注意的某些审计重点范畴的期望。

此外，因财务汇报质素植根于有效的企业管治，我们在《审计焦点》强调了审计委员会和核数师之间进行定期及有效沟通的重要性。本局亦强调，事务所需要建立自我汇报机制，向局方汇报监管相关事宜。

非公众利益实体执业单位查察解说短片

会财局一直采取相称原则查察非公众利益实体执业单位。为了让执业单位加深了解我们的查察方式，协助他们为首次查察作好准备，我们发布了一段[解说短片](#)，涵盖以下主题：

- a. 查察目的
- b. 查察制度及范围
- c. 就非公众利益实体执业单位的抽查原则及应用
- d. 查察程序
- e. 如何为查察作出准备

非公众利益实体执业单位应观看短片，以便为本局对其进行的首次查察作好准备，我们期望非公众利益实体执业单位提交查察所需的准确资料，并于查察过程中，就相关事宜与查察人员有效沟通。

查察问卷—跟进研究

经审阅执业单位在我们于2023年9月发出的查察问卷中所提供的资料，我们于2023年12月8日邀请部分执业单位参与跟进研究问卷。问卷重点关注：

- a. 向审计和非审计客户提供的非核证服务；
- b. 用于执行审计业务以及制订和实施质素管理制度的资源；及
- c. 受其他审计监管机构监督的审计项目。

收集所得资料将用于规划和确定对执业单位查察的优先次序。

关于核数师变更的文件及指导说明

我们一直密切关注核数师仓促辞任及其对审计质素的不利影响。自2022年底以来，我们采取了多个监管行动，包括于2022年10月和2023年1月发出两封公开信。然而，两个问题仍然存在：继任核数师的计划不周及资源不足；以及上市公司无意解决导致核数师辞任的关键审计问题。

2023年9月底，我们发表了题为为 [《会财局处理核数师变更引起的疑虑》](#) 的文件及 [《更换核数师的指导说明》](#)。文件总结了我们为了解决核数师辞任及其对审计质素的影响而采取的监管行动，以及持续举措所取得的进展。指导说明则阐明本局对上市实体核数师和审计委员会在更换核数师时的期望。

监督香港会计师公会

2023年11月底，我们发布了 [2023年度对香港会计师公会执行指明职能的监督报告](#)。

报告识别了11项评估结果，并总结出透过三个层面推动实质改进：

- a. 采用整体性方针；
- b. 优化资源运用；及
- c. 加强质素监控。

报告亦就每项评估结果提供建议，旨在解决已识别事项的根本原因。公会目前正在执行我们的建议。作为我们监督评估的一部分，我们将继续监督后续行动的进展及评估其有效性。

监管联系及沟通

我们定期与本地、中国内地及境外监管机构和专业机构联系及沟通，讨论关键议题并促进行业发展。

在香港精算学会主办的国际财务报告准则第17号会议上发表主题演讲

2023年10月25日，会财局主席黄天祐博士应邀在香港精算学会主办的《国际财务报告准则第17号》会议上发表主题演讲。黄博士向与会者分享会财局的转化历程，会财局与本地、内地及国际监管机构就维护香港资本市场诚信而进行的策略合作，以及精算师面临的挑战和机遇。



主席黄天祐博士在香港精算学会主办的《国际财务报告准则第17号》会议上发表主题演讲。

在英国特许管理会计师公会2023年年会演讲

2023年11月20日，英国特许管理会计师公会邀请主席黄天祐博士在其年会上发表[演讲](#)，年会主题为「绿色成长与管治」。约200名商业领袖、专业人士和财务高层出席了此次年会。黄博士透过生动有趣的简报，就良好管治、管治失败的原因以及会计师在捍卫管治方面的角色分享他的看法和见解。



主席黄天祐博士于英国特许管理会计师公会的年会上发表对良好管治的见解。

美国上市公司会计监督委员会国际审计监管研究所

2023年11月，会财局代表团出席由美国上市公司会计监督委员会(PCAOB)在华盛顿主办的国际审计监管机构年会。该年会邀请来自世界各地的独立审计监管机构代表出席。

年会以「审计监管新视野」为主题，让来自世界各地监管机构的领导层、投资者以及审计及财务汇报领域的主要持份者聚首一堂，参与其中。

藉此机会，会财局代表团与PCAOB的领导层（包括其部分董事局成员和主要职能部门的高层人员）举行会议，就审计质素和投资者保障议题、监管机构面临的共同挑战、双边和国际合作的重要性，以及我们最近就处理香港核数师仓促辞任所作出的努力交流意见，分享经验。

代表团亦与其他监管机构及国际组织包括英国财务汇报局、加拿大公众责任委员会以及日本会计师及和审计监督委员会等代表会面。我们与其他与会者的讨论和对话中，其中一项令人深刻但并不意外的发现是，全球审计监管机构面临的问题非常相似。



会财局署任行政总裁兼查察部主管赖翠碧女士于2023年11月率领代表团出席由PCAOB于华盛顿举办的年会。
(相片由左至右：调查部总监泰吉西女士；调查部主管王蕙涓女士；总法律顾问陈鸿兴先生；署任行政总裁兼查察部主管赖翠碧女士；纪律处分部主管梁惠珊女士；纪律处分部总监蔡晖祁先生；查察部总监林恺宁女士)

此行为会财局代表团提供良机，与PCAOB及其他国际同业建立直接联系，使我们与其他审计监管机构建立更牢固关系，有利加强未来合作与沟通，促进更高效和有效的全球审计监管和投资者保障，以捍卫公众利益。

圆桌讨论征询意见

为了提升香港资本市场的财务汇报和审计质素，我们积极与持份者及意见领袖联系，了解他们的观点及关注事项。我们于2023年12月与机构投资者、审计委员会成员和公众利益实体核数师举行了三场圆桌讨论。

讨论聚焦两个关键主题：审计质素及气候综合审计。与会者就审计质素，以及核数师和审计委员会在提高审计质素方面的角色分享见解。他们亦探讨了将气候因素纳入财务汇报和审计，以及审计费用和核数师变更对审计质素的影响。

在与机构投资者的讨论中，与会者表示期望审计委员会能够承担更大责任，并在设定审计费用方面有更多参与。他们亦认为审计委员会在任命核数师方面肩负重要角色，因这些问题息息相关。

在与审计委员会的讨论中，与会者表达了对核数师展示其价值观的期望，特别是在确保高质素审计方面。



会财局与机构投资者、审计委员会成员和公众利益实体核数师举行了三场圆桌讨论。

有关筛选核数师及设定审计费用的研讨会

2023年11月底，会财局应邀在香港独立非执行董事协会举办的「[董事职责：筛选核数师及设定审计费用指引](#)」研讨会上发表演讲。政策、注册及监督总监陈美新女士指出，审计委员会对其在评估审计质素方面的责任的认知是十分重要的。他们亦需更深入了解核数师的任命或审计费用的设定如何影响审计质素。



主席黄天祐博士（中）及政策、注册及监督总监陈美新女士（左）于香港独立非执行董事协会主办的研讨会上发表演讲。

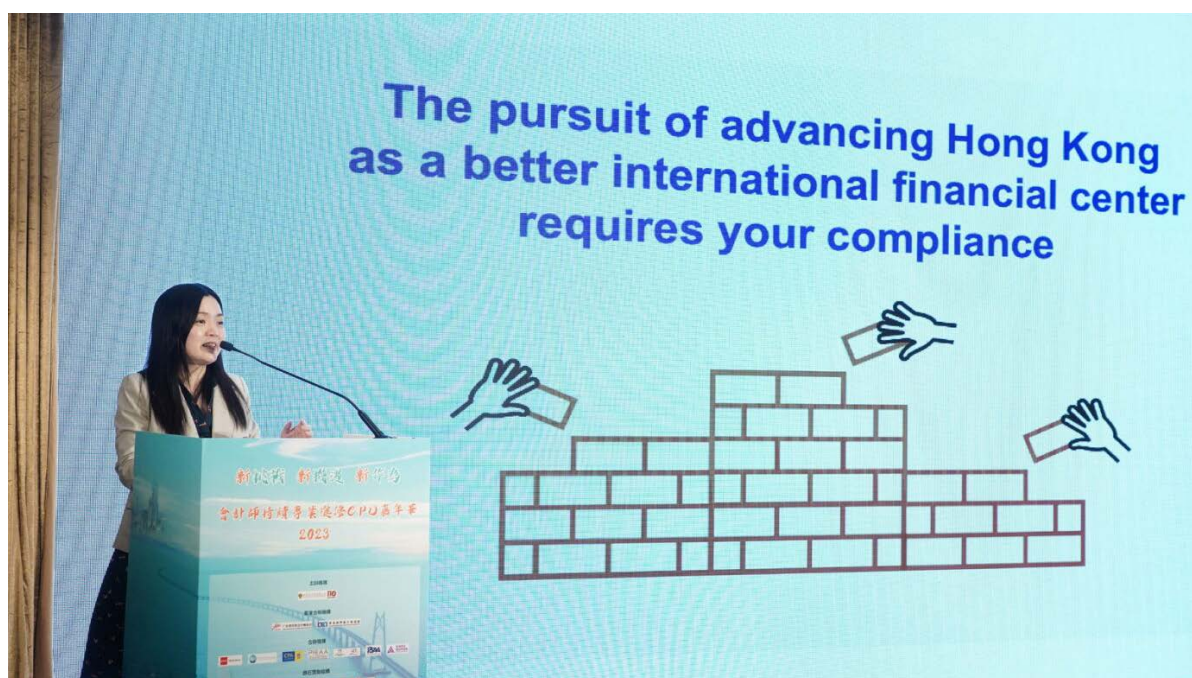
有关财务报表欺诈的专题讨论

2023年10月底，会财局应邀请参加由特许公认会计师公会(**ACCA**)主办题为「探索道德实践－财务报表欺诈」的专题讨论。会财局在讨论中分享了调查的真实案例研究。约370名ACCA会员出席了此次活动。

在香港华人会计师公会持续进修嘉年华演讲

2023年11月中，政策、注册及监督部总监陈美新女士代表会财局在香港华人会计师公会举办的「2023年持续进修嘉年华」上发表题为「[推动香港成为更美好的国际金融中心](#)」的演讲。此次活动约有9,480名专业人士参加。

在演讲中，陈女士指出财务汇报和审计之间相互依赖，遵守监管和专业要求对于提高财务汇报和审计质素十分重要。



政策、注册和监督部总监陈美新女士在持续进修嘉年华中强调高素质财务汇报的重要性。

财务汇报检讨委员团简报会及酒会

2023年10月13日，会财局为财务汇报检讨委员团（委员团）举办简报会及酒会，以答谢委员会召集人和成员。

委员团召集人和成员在会财局的查讯职能方面一直发挥重要作用。查讯过程有助确保在上市实体财务报表中发现的潜在不遵从财务汇报规定事宜得以纠正，从而避免误导投资者、银行和债权人等。

会财局主席黄天祐博士向两位卸任成员——顾朝阳教授和James Arvid Ohlson教授，以及其他召集人和成员多年来在查讯过程所作出的坚实支持致以衷心谢意。



会财局为财务汇报检讨委员团召集人及成员举办酒会，向他们在查讯过程所作出的支持致以衷心谢意。

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
香港鲗鱼涌英皇道979号
太古坊二期10楼

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

Copyright © 2024 Accounting and Financial Reporting Council