

新聞稿

2024 年 7 月 11 日

2023 年度查察報告強調事務所領導層在維護審計質素方面的關鍵角色，並重申持續學習對推動改進的重要性

會計及財務匯報局 (會財局) 今天發布 [2023 年度查察報告](#)，涵蓋 2023 年查察的結果、觀察及洞見。本局繼續採用風險為本及相稱的查察方針，在 2023 年度共查察了：

- 20 間 (或 44%) 公眾利益實體核數師，涵蓋 56 個公眾利益實體項目及 17 個非公眾利益實體項目
- 13 間 (或 0.5%) 非公眾利益實體核數師，涵蓋 25 個非公眾利益實體項目

事務所的查察數量按年增加 27%，項目的查察數量則按年增加 61%。我們的首個查察周期為公眾利益實體核數師建立了一個良性循環，這有助提升公眾利益實體核數師的應對能力並加快其學習過程，繼而提升我們的查察效率。

進一步改革後，我們首次查察事務所針對遵守香港會計師公會發佈的《專業會計師道德守則》第 F 章中規定的《專業會計師打擊洗錢及恐怖分子資金籌集指引》的合規情況，這對於維護香港作為國際金融中心的市場誠信和穩定具有重要意義。

大型事務所的領導層對改善審計質素的堅定承諾

按市值計算，類別 A 事務所佔公眾利益實體審計市場的 89%。大部分大型事務所的領導層，已採取積極措施改善其質素管理制度及審計實踐。這些改善跡象源於事務所領導層基於本局以往的查察結果、指引及提醒而致力作出改進，持續的改進令人欣慰。這些事務所的正面變化包括：

- i. 培養以質素為先的文化
- ii. 確保質素問責制度
- iii. 加強積極主動的合規方式
- iv. 有效地管理資源

- v. 不斷改進審計實踐
- vi. 加強審計記錄的完整性
- vii. 密切監察合夥人的表現及工作量

2023 年度項目查察結果顯示，類別 A 事務所被查察的公眾利益實體項目中的 45% 獲評為無需或只需要有限度改進，我們預期這些事務所繼續積極地改善審計質素，將實現更高的審計水平。

類別 B 和 類別 C 事務所的領導者必須採取行動以提高審計質素

以市值計算佔公眾利益實體審計市場 3% 的類別 B 及類別 C 事務所，其 2023 年度項目查察結果大多未如理想。會財局特別指出以下需要這些事務所領導層立即關注並採取改進行動的領域：

- i. 事務所領導層應將審計質素置於商業考慮之上，並培育相應的合規文化；
- ii. 事務所領導層應培養著重專業懷疑態度的文化，有助項目團隊有力質疑客戶管理層的重大判斷及估計；以及
- iii. 審計合夥人應恰當監督項目團隊，確保提供高質素審計。

儘管類別 B 及類別 C 事務所的審計工作所牽涉的公眾利益相對較少，本局敦促這些事務所管理層積極參考我們出版物（包括本報告）的內容以提高審計質素，並採取行動以實現更全面的改進。

查察部署任主管劉建汝女士表示：「公眾利益實體項目的核數師在確保審計質素方面承擔更大的責任。由於公眾利益必須得到足夠保障，因此這類核數師理應受到公眾更嚴格的審查。我們敦促事務所領導層於內部傳達正確的定調，同時裨益於我們的查察結果。」

促進管治及透明度

透明度孕育信心。為了向公眾提供更高的透明度，我們首次公佈接受本局查察的公眾利益實體核數師的完整名單。披露的增加將：

- i. 促進公眾利益實體及審計委員會與核數師就其查察結果進行溝通，有利公眾利益實體於任命及重新任命核數師時作出更明智的決策；以及
- ii. 增加公眾利益實體核數師的公眾問責性，促進市場健康發展，讓事務所致力於持續改進。

加強查察方式及更緊密的持份者合作，推動業界可持續改進質素及市場發展

我們認為，有需要採取更積極主動和協作的態度，來推動整個會計行業審計質素及合規性的可持續改進。為此，我們將繼續積極與事務所溝通，並加強與其他主要持份者的合作，包括其他監管機構和準則制定者。我們將尤其著重及致力確保上市實體審計委員會作為財務報告編制監督者及公眾利益實體管治層的角色，以確保他們維護財務匯報質素。這種協作方法將確保本局的查察工作一直維持其相關性、敏捷性及有效性，從而有助本局更好地履行監管和發展的雙重職責。

會財局行政總裁賴翠碧女士強調：「在履行法律捍衛者以及會計行業推動者的雙重角色時，會財局致力投放持續的努力和大量資源，以促進行業的可持續發展。我們的查察結果顯示，參考了會財局指引的事務所得以受益於審計質素的提升。縱使審計質素的改進過程及行為改變需時，我們看到大多數類別 A 事務所都有改善跡象，亦相信類別 B 及類別 C 事務所的領導層盡職盡責地定立正確的高層定調，定能實現高質素審計，我們有信心審計質素的提升可體現於不同的事務所。」

會財局主席黃天祐博士總結：「會財局在履行有效監管及市場發展的雙重使命時，公眾利益實體核數師事務所的領導層定立及確保有效的管治政策及系統至關重要。成功的關鍵有賴於事務所領導層的竭盡全力及集思廣益，於整個事務所層面推動著重質素的文化。我相信良好管治及健全文化，將為事務所帶來卓越的表現。」

完

關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局是根據《會計及財務匯報局條例》成立的獨立機構。作為會計專業獨立監管機構，會財局將履行作為行業倡導者的角色，致力於引領香港會計行業，通過有效監管，持續提升專業質素，從而有效地保障公眾利益，推動業界的可持續發展。

如欲瞭解更多會財局的法定職能，請瀏覽 www.afr.org.hk。

傳媒查詢：

陳玉麗

機構及公共事務總監

電話：+852 2236 6025

電郵：jilltan@afr.org.hk

陳佩珊

機構及公共事務高級主任

電話：+852 2236 6066

電郵：chelsychan@afr.org.hk