

## 新聞稿

2024 年 3 月 27 日

### 會財局發布首份香港公眾利益實體審計市場分析報告

會計及財務匯報局（會財局）今天發布首份[香港公眾利益實體審計市場分析報告](#)（報告），全面概述香港公眾利益實體的審計市場及行業分析。

本報告的結果基於會財局於 2023 年 11 月所進行的一項問卷調查，以及 2018 年至 2022 年市場份額及審計費用趨勢的研究而得出。<sup>1</sup> 該問卷調查的受訪者為在 2020 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期間有進行過至少一項公眾利益實體項目的本地公眾利益實體核數師。

根據本局的調查結果，截至 2023 年 6 月 30 日，從事公眾利益實體審計的總人數為 8,960 人，其中審計員及高級審計員的佔比為 62.4%。此外，行業正面對高員工空缺率和流失率，尤其是初級職位。截至 2023 年 6 月 30 日，類別 C 公眾利益實體核數師中的審計員及高級審計員空缺率最高，分別為 25.5% 和 24.2%；其次是類別 B 公眾利益實體核數師，分別為 16.1% 和 16.9%；類別 A 公眾利益實體核數師則分別為 5.8% 和 4.5%。<sup>2</sup> 截至 2023 年 6 月 30 日止年度，不同類別的本地公眾利益實體核數師當中，審計員及高級審計員的平均流失率分別介乎 33.2% 至 36.2%，以及 22.1% 至 39.0%。調查結果亦發現，服務中心員工佔總參與公眾利益實體審計的人數比例，從 2022 年 6 月 30 日的 8.3% 上升至 2023 年 6 月 30 日的 10.3%。<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> 有關審計費用和市場份額趨勢的研究是基於會財局 2023 年 3 月發布的《[香港上市公司 2020 / 21 年度審計費用報告](#)》所作的更新。

<sup>2</sup> 類別 A、類別 B 及類別 C 公眾利益實體核數師每年分別完成超過 100 項、10 至 100 項及至少一項但少於 10 項上市實體審計。

<sup>3</sup> 服務中心可以由會計師事務所、事務所網絡或同一網絡內的其他事務所、架構或組織所建立。該些人員可能進行遠端工作。舉例而言，服務中心可利用其中心化功能，以促進外部核實程序。更多資訊請參閱《香港審計準則第 220 號(修訂版)》對財務報表審計實施的質素管理。

會財局署任行政總裁賴翠碧女士表示：「員工的高空缺率及流失率令人質疑核數師是否有充足及具備經驗的審計人員來執行所需的審計程序。會財局強調，公眾利益實體核數師在承擔審計項目前必須確保其擁有充足及適當資源，人員短缺絕不應成為令審計質素受損的藉口。縱使使用服務中心的員工可能有助減輕高空缺率的影響，公眾利益實體核數師應當制訂政策及程序，以確保對相關服務中心的員工的工作進行適當的指導、監督及審閱。」

報告亦列出以下主要發現：

- a. 市場份額是市場競爭一個重要的指標。類別 A 公眾利益實體核數師按項目數目計算的市場份額顯著下降，從 2018 年的 73.0% 持續下降至 2022 年的 62.1%。類別 B 公眾利益實體核數師是此變化的主要受益者，其市場份額從 2018 年的 18.6% 增加至 2022 年的 30.2%。
- b. 當被問及公眾利益實體核數師審計團隊於 2023 年遇到可能影響審計質素的費用壓力時，33.3% 的類別 A 公眾利益實體核數師、47.6% 的類別 B 公眾利益實體核數師及 52.9% 的類別 C 公眾利益實體核數師表示曾經歷過此類壓力。
- c. 公眾利益實體核數師認同科技能對審計質素產生正面作用，但與實際採用相關科技存在明顯落差。當中，最顯著的差距是有關數據分析軟件的採用。雖然 88.6% 的核數師認為這對審計質素帶來正面影響，但只有 22.7% 的核數師在 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期間的審計過程中曾採用該類型軟件。
- d. 所有類別的公眾利益實體核數師中至少有一個執業單位在 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期間，為每位合夥人和員工提供平均少於 20 個可核實的持續專業進修培訓小時。<sup>4</sup> 類別 C 公眾利益實體核數師的問題最為嚴重，76.5% 的核數師提供少於 20 個可核實的持續專業進修小時，其次是類別 B 公眾利益實體核數師，比例達 38.1%。

---

<sup>4</sup> 香港會計師公會會員的持續專業進修要求為每個三年週期內有 60 個小時為可核實的持續進修。上述分析以每年 20 個可核實的小時為基準進行比較。

- e. 按性別分析，調查結果顯示男性在合夥人（74.2%）、高級經理（56.3%）及經理（57.0%）職位上佔主導地位，但在審計員職位中的佔比只有45.3%。此外，截至2023年6月30日，約三分之一（29.5%）的公眾利益實體核數師沒有女性合夥人，顯示高層職位存在性別不平衡的情況。

政策、註冊及監督部署任主管黃穎婷女士表示：「如果審計費用與核數師工作的時間、努力與工作品質不相稱，將會影響審計質素。合理的審計費用不僅可以令事務所壯大及蓬勃發展，亦有助投放充足資源來建立系統、培養員工及提升資訊科技。」

### 對持份者的重要訊息

基於報告的結果，會財局敦促公眾利益實體核數師根據報告中列出的八項重要訊息採取行動。這些重要訊息按員工、系統及策略三個部分劃分。報告亦向公眾利益實體的審計委員會提供重要訊息，摘要如下：

a. 公眾利益實體核數師：

- 在承擔公眾利益實體審計項目前，需保證人力資源充足，並確保在審計項目中有充分的監督及合夥人的參與。
- 積極與上市公司溝通及展現審計質素的價值，將競爭策略從價格為導向調整為以審計質素為導向，確保審計質素不受損。
- 實施支持性別平等的措施，當中可能包括在招聘過程，以及職業發展和晉升中確保有政策及程序充份考量平等機會。這可以讓公眾利益實體核數師利用多元化的人才庫提高審計質素。

b. 審計委員會：

- 在審計費用談判過程中發揮作用，確保審計費用的協議水平足以讓核數師投入足夠時間和適當資源來進行高質素的審計。

- 在選擇公眾利益實體核數師時應考慮多項因素，例如公眾利益實體核數師資源的充足度及適當性，包括其員工流失率及空缺率、向員工提供的持續專業進修培訓水平、性質及質素，以及審計過程中就科技的應用。

賴女士總結：「本局相信，本報告將促進持份者之間的建設性對話及合作，從而引領會計行業的可持續及健康發展。報告亦指導持份者如何應對挑戰及抓緊機遇，為會財局未來採取進一步行動提升審計及財務匯報質素奠定基礎。」

完

## 關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局（會財局）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。

如欲瞭解更多會財局的法定職能，請瀏覽 [www.afrc.org.hk](http://www.afrc.org.hk)。

傳媒查詢：

**陳佩珊**

機構傳訊主任

電話：+852 2236 6066

傳真：+852 2810 6320

電郵：[chelsychan@afrc.org.hk](mailto:chelsychan@afrc.org.hk)