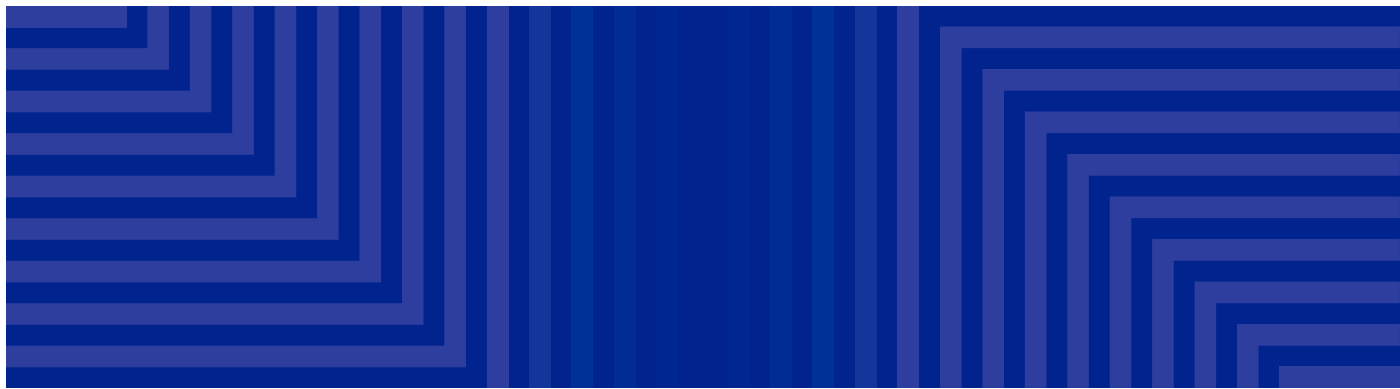


會財局季度報告

2023年7月19日



重點

透明度及問責

- 我們發布了[2022年年度查察報告](#)，重點介紹2022年查察和第一個三年查察週期的主要發現，並闡述了我們對2023年及以後的期望。
- 我們發布了[2022-23年報](#)，讓公眾了解我們的監管重點、持續進展和成果。

監管合作及前瞻力

- 我們鞏固與其他監管機構的關係，通過職務拜訪和參加國際監管會議如國際證監會組織的2023年年會，實現更深層次的合作。
- 我們參加各種業界活動，發表演講以及與專業機構合作，為會計業界提供前瞻力。

當您翻開本季度報告時，您可以找到所有詳細信息。

透明度及問責

2022年年度查察報告

2023年7月11日，我們發布了[2022年年度查察報告](#)（報告）。該報告概述了我們2022年進行的查察以及我們的第一個三年查察週期的工作（2020-22週期）。報告闡述我們在2022年查察的主要發現以及2020-22週期的查察結果趨勢。當中包括執業單位的項目績效和質素監控制度中的主要常見缺失，我們對其根本原因分析及補救方案的執行是否有效的觀察。根據查察結果，我們就執業單位的進一步改進提供方向性指導，並提出我們對所有持份者維護審計和財務匯報質素的期望。

項目查察

在2022年公眾利益實體核數師查察中，我們繼續增加就公眾利益實體項目的查察數量，開始對受監管實體——類別A公眾利益實體核數師所負責的非公眾利益實體項目進行查察，並就由香港會計師公會根據過渡安排轉介至本局的非公眾利益實體執業單位開展了跟進查察。我們2022年的查察涵蓋了之前未查察過的所有類別B和類別C公眾利益實體核數師。

我們亦加強了根本原因分析及公眾利益實體核數師補救方案方面的工作。基於我們在之前的查察中發現了非常重大的缺失，我們提早進行了對類別B和類別C公眾利益實體核數師的查察（對此類核數師的查察不是每年進行）。鑑於核數師倉促辭任數目激增所帶來的審計質素風險憂慮，我們採取了主動措施及直接行動，以確保所有公眾利益實體核數師了解我們的憂慮以及解決這些問題的必要性。

根據我們的審計質素4分評級制（從1到4，其中1為良好，4需要顯著改進），我們查察的公眾利益實體項目於2022年的平均審計質素評級為2.8（2020年：3.1）。

總體而言，在2020-22年週期中，審計質素的改善主要源自4家類別A公眾利益實體核數師在提高審計質素方面的持續進步。然而，即使對於這些事務所來說，也需要進一步改進。

2022年首次接受查察的類別B和類別C公眾利益實體核數師的公眾利益實體項目平均審計質素評級為3.4。這與該等類別的公眾利益實體核數師在2021年及2020年的查察結果一致。90%的項目評級為3或4，強差人意。

在2022年公眾利益實體項目查察中，我們繼續在公眾利益實體審計工作九個關鍵範疇中發現常見的績效缺失。在這九個範疇中，三個範疇的缺失發生比率持續較高，另外三個範疇的缺失發生比率有所上升，餘下三個範疇的缺失發生比率有所下降。持續發生缺失的三個範疇分別為日記賬分錄測試、收入確認和計量的會計準則應用及金融工具的預期信用損失。這些缺失已在我們向公眾利益實體核數師發布的查察報告、出版刊物及網上研討會中強調過，他們迫切需要關注其根本原因並採取行動解決這些問題。

2022年，我們在類別A事務所的6個非公眾利益實體審計和合規核證項目查察中發現缺失。這些核數師的非公眾利益實體審計項目中的常見缺失與其公眾利益實體審計項目中的常見缺失一致。項目查察中合規核證的常見缺失涉及持牌法團是否遵從客戶每年更新接收和持有客戶資金的常設授權的要求，以及測試持牌法團提供的資料是否可靠。

質素監控制度查察

本局的報告概述了我們從類別A事務所質素監控制度中觀察到的良好實踐，其他核數師在制定提高審計質素的政策及程序時可考慮採用這些實踐。2022年，我們發現兩家類別A事務所在審計項目和特定項目的承接及續任的監控制度，以及對項目審計表現的監控方面存在重大缺失，這兩家會計師事務所的審計質素評級在2020-22週期內沒有取得實質改善。

類別B和類別C事務所質素監控制度的常見缺失，與2020-22週期中每年受查察的該類別事務所的常見缺失基本一致。鑑於在類別B和類別C事務所發現的承接及續任缺失數量大幅增加，比率從2020年的33%大幅增加到2022年的71%，反映這是一個需要立即關注和改進的範疇。

2022年，我們亦在2020-22年周期中首次發現核數師違反《專業會計師道德準則》中保持獨立性規則的情況，令人擔憂核數師執行審計時是否客觀。

補救方案及根本原因分析

全面有效的根本原因分析，對於會計師事務所識別審計缺失的根本原因並制定適當的補救行動和措施以防止其再次發生至關重要。

我們在報告中概述了我們在根本原因分析績效中觀察到的事務所常見缺失和良好實踐。我們亦強調對補救方案進行實時審查，以及指派專人確認補救措施的有效實施以提高審計質素的重要性。

我們的期望及行動

我們敦促核數師立即採取行動，積極解決我們在2020-22週期中發現的問題，並防止這些問題在其項目和質素監控制度中發生或再次發生。

我們將繼續採取積極措施，包括按需要調整查察重點範疇，密切監控並採取直接行動，應對因倉促更換核數師而帶來的審計質素風險，以及對存在重大質素問題的執業單位增加查察次數，並在2023年至2025年的第二個查察週期中維護行業的審計質素。

報告列明了我們在2023-25週期的查察方式，並就進行高質素審計時應注意的審計關鍵事項向核數師提供指導。報告強調上市實體的核數師、董事和審計委員會各自的角色，並闡述了我們對所有持份者在維護審計和財務匯報質素方面的期望。



會財局主席黃天祐博士（右）與查察部主管賴翠碧女士（左）向傳媒發表2022年年度查察報告。

發布2022-23年報

2023年6月23日，我們發布了[會財局2022-23年年報](#)。我們的報告清晰透明，讓公眾了解本局的監管策略、進展及有效成果。報告介紹了本局一年來的主要成就，包括監測市場發展，以及識別及打擊市場失當行為。我們行使《會計及財務匯報局條例》所賦予的權力，並採取積極主動的措施（包括指導和溝通）及直接行動以影響受監管者的心態和行為，並教育市場了解會計師事務所有關企業管治的良好實踐，以維護財務匯報和審計的質素。

報告重點：

- 查察26家上市實體會計師事務所55個上市實體審計項目查察6個非上市實體審計項目
- 接獲185宗的可跟進投拆及轉介
- 展開72個調查個案及完成8個調查個案
- 展開17個查訊個案完成2個查訊個案
- 批准7,077家執業單位的全新及續期申請、批准79家本地公眾利益實體核數師的全新及續期申請及批准60家境外實體的全新及續期註冊申請
- 審閱4份香港會計師公會的定期報告

年報已於2023年7月5日提交立法會。

監管合作及前瞻力

加強與其他監管機構的合作是會財局的策略重點，以提高集體監管成效。我們與會計人員和其他市場持份者的專業機構合作，傳遞我們的思維領導力並積極影響市場行為。

前往北京拜訪國家財政部及中國證監會

2023年4月，由查察部、政策、註冊及監督部、調查部代表組成的會財局代表團前往北京，與內地當局進行為期三天的拜訪活動。

期間，代表團與多個內地監管機構和專業機構代表會面，包括國家財政部監督評價局和會計司、中國證監會及中國註冊會計師協會。

在會議中，會財局與內地監管機構就各自近期的監管重點和主要監管挑戰交流。我們與內地監管機構討論了本局對核數師倉促辭任的擔憂，並徵詢了他們在內地處理類似問題的意見。雙方同意探討合作以應對此議題。

此外，基於內地企業在香港股票市場的重要性，以及香港與內地核數師事務所之間的合作不斷增加，會財局與內地監管機構都認為需要在查察方面進行更廣泛的合作，以進一步推動提高跨境監管效率和效能。

憑藉現有與財政部的監管合作，會財局與財政部深入討論加強合作，探討如何加強信息共享，並加快獲取存放於審計工作底稿的流程，以進行調查。

此行不僅加強了內地與香港監管方式的相互了解，也為會財局與內地當局建立更全面的合作機制打開廣闊道路。



會財局代表團前往北京與內地監管機構進行了三天的拜訪活動。

會見特許公認會計師公會

2023年5月9日，特許公認會計師公會行政總裁Helen Brand女士及其大中華及香港區領導團隊到訪本局。我們討論了會計行業的全球大趨勢，例如可持續發展報告的普及性以及科技在會計行業各個領域中逐漸提升的重要性。我們亦就會計行業面臨的挑戰交換意見，包括公眾對業界期望日高，以及業界對畢業生的吸引力。



會財局與特許公認會計師公會會面，討論會計行業的全球大趨勢以及行業正面對的挑戰。

財經事務及庫務局副秘書長姜子尚先生禮節拜訪

2023年5月17日，財經事務及庫務局副秘書長姜子尚先生到會財局進行禮節拜訪，會見了會財局主席和管理層向姜先生簡介自會計專業進一步改革實施以來，本局的最新發展、工作進展以及挑戰。



財經事務及庫務局副秘書長姜子尚先生（右五）到會財局進行禮節拜訪。

出席國際證監會組織2023年年會

作為國際證監會組織的附屬會員，會財局代表團於2023年6月13日至15日前往泰國，出席由泰國證監會主辦的國際證監會組織年會。

會財局作為國際金融中心的審計監管機構，明白監管合作不應僅限於本地層面，與國際監管夥伴和持份者合作亦至關重要，以惠及全球投資者。本局對於國際證監會組織的監管工作具有重大意義，特別是與財務和企業匯報，以及審計質素相關的範疇。有鑑於此，會財局加入國際證監會組織成為其附屬會員。

我們的代表團成員包括查察部主管賴翠碧女士、紀律處分部主管梁惠珊女士、政策、註冊及監督部主管梁家恩女士、總法律顧問陳鴻興先生，以及調查部總監吳子俊先生。這是會財局加入國際證監會組織後首次親身出席其年會，陳鴻興先生於附屬會員諮詢委員會的會議上發表演講，簡介了會財局。該委員會由全球74個組織的成員所組成。

除了附屬會員諮詢委員會的會議外，代表團成員亦參加了四場監管研討會，主題涉及加密資產監管、可持續發展匯報準則、市場監管技術的應用以及新興市場中央交易方的建設。這些研討會提就有關監管議題提供最新信息。

代表團亦藉此機會與泰國證監會助理秘書長（會計及審計）Areewan Aimdilokwong女士會面，就上市公司審計監管方面共同關心的事宜進行討論和交流。我們的團隊亦在由東道主辦的官方會議和社交活動上，與其他國家的監管機構和持份者會面及交流。



左起：調查部總監吳子俊先生、政策、註冊及監督部主管梁家恩女士、總法律顧問陳鴻興先生、查察部主管賴翠碧女士以及紀律處分部主管梁惠珊女士出席了國際證監會組織年會。

中證監職務拜訪

2023年6月16日，中國證券監督管理委員會（中證監）代表團到會財局進行了職務拜訪，並與本局主席黃天祐博士和管理團隊會面。我們向中證監代表介紹了我們的使命及法定職能，並就中國內地和香港資本和審計市場的最新發展交換意見。我們還討論了近期監管行動的重點和遇到的挑戰，並探討加強跨境監管合作的方式。



中證監代表團於6月份到會財局進行職務拜訪。

新加坡特許會計師協會禮節拜訪

2023年6月19日，我們接待了新加坡特許會計師協會會長張思樂先生及其團隊。會面期間，雙方分享了香港和新加坡監管環境和會計市場的狀況，以及資本市場對推動會計行業增長和創新方面的重要性。我們還就如何吸引和留住行業頂尖人才交換意見，並探討利用人工智能促進會計行業發展的潛力。



會財局與新加坡特許會計師協會就香港及新加坡的監管環境及會計市場交換意見。

支持會計界運動嘉年華2023

作為支持機構之一，會財局於2023年5月7日在香港會計師公會與香港華人會計師公會合辦的首屆會計界運動嘉年華2023上展示了我們的熱情、活力以及「一團隊，一文化」精神。

會財局主席黃天祐博士為主禮嘉賓之一，見證嘉年華參與者盛大的進場儀式。會財局員工全力支持本次活動，參加了拔河、1500米賽跑、平板支撐、400米接力等多項比賽，當中本局主席更在接力賽中擔任第二棒跑手。另外，本局員工亦攜同家人參與攤位遊戲。



會財局於會計界運動嘉年華2023上展現「一團隊，一文化」精神。

於網絡研討會上發表演講，推廣甄選核數師及釐定審計費用的指引

審計質素低於預期的後果可以很嚴重，尤其是當審計未能嚴格探究有關持續經營的假設，或未能識別及留意導致財務報表重大錯報風險，以及可能導致公司倒閉的欺詐行為指標時。因此，選擇合適的核數師和釐定審計費用是企業管治的關鍵要素，需要管理層、審計委員會、董事局及投資者的關注。

為了提高對上述議題的關注及加深對其理解，本局於2023年5月及6月期間，在由不同專業機構及協會（澳洲會計師公會、香港公司治理公會、香港證券及投資學會及香港華人會計師公會）舉辦的四場網上研討會上，概述了會財局有關甄選核數師及釐定審計費用的指引。

網上研討會吸引了約1,100名參加者，每場均有與投資者、獨立董事、審計委員會、上市公司管理層及核數師進行熱烈的小組討論，並就一系列議題交換意見，包括審計定價不變背後的原因、對高質素審計的願景以及對核數師倉促辭任的擔憂。

總括而言，網上研討會成功提高了與會者對會財局指引中提出的實用建議的認識及理解。我們將繼續加強信息推廣，並推動正面的行為改變，促進行業的健康發展。

財務匯報檢討委員團任命

高質素財務匯報是金融市場有效運作的基石，亦是公眾對上市實體的信心來源。財務匯報檢討委員團成員對上市實體的財務報告中可能不遵從會計規定事宜而進行的查訊，以及就移除所發現的不遵從事宜向會財局董事局提供建議方面，發揮著重要角色。

2023年7月7日，李俊豪先生獲委任為委員團召集人，洪明儀教授和王鑫教授亦獲再度委任為成員。同時，顧朝陽教授和James Ohlson教授卸任成員之位，他們3年來均致力協助會財局有效進行查訊。會財局熱烈歡迎新召集人及再度委任成員，並衷心感謝卸任成員對委員團的貢獻。

會財局辦公室遷至太古坊二期

為配本局作為會計專業獨立監管機構的職能擴及人手需求，會財局的員工數目正逐步增加。因此，本局需要額外的辦公空間以容納預期增加的員工數目。

2023年7月10日，會財局遷至鰂魚涌太古坊二期。新辦公室融合現代化及開放式的設計，能有效利用空間，並有充足的公共空間以提高透明度、便利溝通和提升效率。更佳的工作環境亦將有利會財局吸引和留住人才。

本局新辦公地址： 香港鰂魚涌英皇道979號太古坊二期10樓



聯絡我們



如有查詢或意見，歡迎與我們聯絡。

會計及財務匯報局

香港鰂魚涌英皇道979號
太古坊二期10樓

電話：(852) 2810 6321

傳真：(852) 2810 6320

電郵：general@afrc.org.hk

網址：afrc.org.hk

Copyright © 2023 Accounting and Financial Reporting Council