

会财局季度报告

2023年7月19日



重点

透明度及问责

- 我们发布了[2022年年度查察报告](#)，重点介绍2022年查察和第一个三年查察周期的主要发现，并阐述了我们对2023年及以后的期望。
- 我们发布了[2022-23年报](#)，让公众了解我们的监管重点、持续进展和成果。

监管合作及前瞻力

- 我们巩固与其他监管机构的关系，通过职务拜访和参加国际监管会议如国际证监会组织的2023年年会，实现更深层次的合作。
- 我们参加各种业界活动，发表演讲以及与专业机构合作，为会计业界提供前瞻力。

当您翻开本季度报告时，您可以找到所有详细信息。

透明度及问责

2022年年度查察报告

2023年7月11日，我们发布了[2022年年度查察报告](#)（报告）。该报告概述了我们2022年进行的查察以及我们的第一个三年查察周期的工作（2020-22周期）。报告阐述我们在2022年查察的主要发现以及2020-22周期的查察结果趋势。当中包括执业单位的项目绩效和质素监控制度中的主要常见缺失，我们对其根本原因分析及补救方案的执行是否有效的观察。根据查察结果，我们就执业单位的进一步改进提供方向性指导，并提出我们对所有持份者维护审计和财务汇报质素的期望。

项目查察

在2022年公众利益实体核数师查察中，我们继续增加就公众利益实体项目的查察数量，开始对受监管实体——类别A公众利益实体核数师所负责的非公众利益实体项目进行查察，并就由香港会计师公会根据过渡安排转介至本局的非公众利益实体执业单位开展了跟进查察。我们2022年的查察涵盖了之前未查察过的所有类别B和类别C公众利益实体核数师。

我们亦加强了根本原因分析及公众利益实体核数师补救方案方面的工作。基于我们在之前的查察中发现了非常重大的缺失，我们提早进行了对类别B和类别C公众利益实体核数师的查察（对此类核数师的查察不是每年进行）。鉴于核数师仓促辞任数目激增所带来的审计质素风险忧虑，我们采取了主动措施及直接行动，以确保所有公众利益实体核数师了解我们的忧虑以及解决这些问题的必要性。

根据我们的审计质素4分评级制（从1到4，其中1为良好，4需要显著改进），我们查察的公众利益实体项目于2022年的平均审计质素评级为2.8（2020年：3.1）。

总体而言，在2020-22年周期中，审计质素的改善主要源自4家类别A公众利益实体核数师在提高审计质素方面的持续进步。然而，即使对于这些事务所来说，也需要进一步改进。

2022年首次接受查察的类别B和类别C公众利益实体核数师的公众利益实体项目平均审计质素评级为3.4。这与该等类别的公众利益实体核数师在2021年及2020年的查察结果一致。90%的项目评级为3或4，强差人意。

在2022年公众利益实体项目查察中，我们继续在公众利益实体审计工作九个关键范畴中发现常见的绩效缺失。在这九个范畴中，三个范畴的缺失发生比率持续较高，另外三个范畴的缺失发生比率有所上升，余下三个范畴的缺失发生比率有所下降。持续发生缺失的三个范畴分别为日记账分录测试、收入确认和计量的会计准则应用及金融工具的预期信用损失。这些缺失已在我们向公众利益实体核数师发布的查察报告、出版刊物及网上研讨会中强调过，他们迫切需要关注其根本原因并采取行动解决这些问题。

2022年，我们在类别A事务所的6个非公众利益实体审计和合规核证项目查察中发现缺失。这些核数师的非公众利益实体审计项目中的常见缺失与其公众利益实体审计项目中的常见缺失一致。项目查察中合规核证的常见缺失涉及持牌法团是否遵从客户每年更新接收和持有客户资金的常设授权的要求，以及测试持牌法团提供的资料是否可靠。

质素监控制度查察

本局的报告概述了我们从类别A事务所质素监控制度中观察到的良好实践，其他核数师在制定提高审计质素的政策及程序时可考虑采用这些实践。2022年，我们发现两家类别A事务所在审计项目和特定项目的承接及续任的监控制度，以及对项目审计表现的监控方面存在重大缺失，这两家会计师事务所的审计质素评级在2020-22周期内没有取得实质改善。

类别B和类别C事务所质素监控制度的常见缺失，与2020-22周期中每年受查察的该类别事务所的常见缺失基本一致。鉴于在类别B和类别C事务所发现的承接及续任缺失数量大幅增加，比率从2020年的33%大幅增加到2022年的71%，反映这是一个需要立即关注和改进的范畴。

2022年，我们亦在2020-22年周期中首次发现核数师违反《专业会计师道德准则》中保持独立性规则的情况，令人担忧核数师执行审计时是否客观。

补救方案及根本原因分析

全面有效的根本原因分析，对于会计师事务所识别审计缺失的根本原因并制定适当的补救行动和措施以防止其再次发生至关重要。

我们在报告中概述了我们在根本原因分析绩效中观察到的事务所的常见缺失和良好实践。我们亦强调对补救方案进行实时审查，以及指派专人确认补救措施的有效实施以提高审计质素的重要性。

我们的期望及行动

我们敦促核数师立即采取行动，积极解决我们在2020-22周期中发现的问题，并防止这些问题在其项目和质素监控制度中发生或再次发生。

我们将继续采取积极措施，包括按需要调整查察重点范畴，密切监控并采取直接行动，应对因仓促更换核数师而带来的审计质素风险，以及对存在重大质素问题的执业单位增加查察次数，并在2023年至2025年的第二个查察周期中维护行业的审计质素。

报告列明了我们在2023-25周期的查察方式，并就进行高素质审计时应注意的审计关键事项向核数师提供指导。报告强调上市实体的核数师、董事和审计委员会各自的角色，并阐述了我们对所有持份者在维护审计和财务汇报质素方面的期望。



会财局主席黄天祐博士（右）与查察部主管赖翠碧女士（左）向传媒发表2022年年度查察报告。

发布2022-23年报

2023年6月23日，我们发布了[会财局2022-23年年报](#)。我们的报告清晰透明，让公众了解本局的监管策略、进展及有效成果。报告介绍了本局一年来的主要成就，包括监测市场发展，以及识别及打击市场失当行为。我们行使《会计及财务汇报局条例》所赋予的权力，并采取积极主动的措施（包括指导和沟通）及直接行动以影响受监管者的心态和行为，并教育市场了解会计师事务所有关企业管治的良好实践，以维护财务汇报和审计的质素。

报告重点：

- 查察26家上市实体会计师事务所55个上市实体审计项目查察6个非上市实体审计项目
- 接获185宗的可跟进投拆及转介
- 展开72个调查个案及完成8个调查个案
- 展开17个查讯个案完成2个查讯个案
- 批准7,077家执业单位的全新及续期申请、批准79家本地公众利益实体核数师的全新及续期申请及批准60家境外实体的全新及续期注册申请
- 审阅4份香港会计师公会的定期报告

年报已于2023年7月5日提交立法会。

监管合作及前瞻力

加强与其他监管机构的合作是会财局的策略重点，以提高集体监管成效。我们与会计人员和其他市场持份者的专业机构合作，传递我们的思维领导力并积极影响市场行为。

前往北京拜访国家财政部及中国证监会

2023年4月，由查察部、政策、注册及监督部、调查部代表组成的会财局代表团前往北京，与内地当局进行为期三天的拜访活动。

期间，代表团与多个内地监管机构和专业机构代表会面，包括国家财政部监督评价局和会计司、中国证监会及中国注册会计师协会。

在会议中，会财局与内地监管机构就各自近期的监管重点和主要监管挑战交流。我们与内地监管机构讨论了本局对核数师仓促辞任的担忧，并征询了他们在内地处理类似问题的意见。双方同意探讨合作以应对此议题。

此外，基于内地企业在香港股票市场的重要性，以及香港与内地核数师事务所之间的合作不断增加，会财局与内地监管机构都认为需要在查察方面进行更广泛的合作，以进一步推动提高跨境监管效率和效能。

凭藉现有与财政部的监管合作，会财局与财政部深入讨论加强合作，探讨如何加强信息共享，并加快获取存放于审计工作底稿的流程，以进行调查。

此行不仅加强了内地与香港监管方式的相互了解，也为会财局与内地当局建立更全面的合作机制打开广阔道路。



会财局代表团前往北京与内地监管机构进行了三天的拜访活动。

会见特许公认会计师公会

2023年5月9日，特许公认会计师公会行政总裁Helen Brand女士及其大中华及香港区领导团队到访本局。我们讨论了会计行业的全球大趋势，例如可持续发展报告的普及性以及科技在会计行业各个领域逐渐提升的重要性。我们亦就会计行业面临的挑战交换意见，包括公众对业界期望日高，以及业界对毕业生的吸引力。



会财局与特许公认会计师公会会面，讨论会计行业的全球大趋势以及行业正面对的挑战。

财经事务及库务局副局长姜子尚先生礼节拜访

2023年5月17日，财经事务及库务局副局长姜子尚先生到会财局进行礼节拜访，会见了会财局主席和管理层向姜先生简介自会计专业进一步改革实施以来，本局的最新发展、工作进展以及挑战。



财经事务及库务局副局长姜子尚先生（右五）到会财局进行礼节拜访。

出席国际证监会组织2023年年会

作为国际证监会组织的附属会员，会财局代表团于2023年6月13日至15日前往泰国，出席由泰国证监会主办的国际证监会组织年会。

会财局作为国际金融中心的审计监管机构，明白监管合作不应仅限于本地层面，与国际监管夥伴和持份者合作亦至关重要，以惠及全球投资者。本局对于国际证监会组织的监管工作具有重大意义，特别是与财务和企业汇报，以及审计质素相关的范畴。有鉴于此，会财局加入国际证监会组织成为其附属会员。

我们的代表团成员包括查察部主管赖翠碧女士、纪律处分部主管梁惠珊女士、政策、注册及监督部主管梁家恩女士、总法律顾问陈鸿兴先生，以及调查部总监吴子俊先生。这是会财局加入国际证监会组织后首次亲身出席其年会，陈鸿兴先生于附属会员咨询委员会的会议上发表演讲，简介了会财局。该委员会由全球74个组织的成员所组成。

除了附属会员咨询委员会的会议外，代表团成员亦参加了四场监管研讨会，主题涉及加密货币监管、可持续发展汇报准则、市场监管技术的应用以及新兴市场中央交易方的建设。这些研讨会提就有关监管议题提供最新信息。

代表团亦藉此机会与泰国证监会助理秘书长（会计及审计）Areewan Aimdilokwong女士会面，就上市公司审计监管方面共同关心的事宜进行讨论和交流。我们的团队亦在由东道主举办的官方会议和社交活动上，与其他国家的监管机构和持份者会面及交流。



左起：调查部总监吴子俊先生、政策、注册及监督部主管梁家恩女士、总法律顾问陈鸿兴先生、查察部主管赖翠碧女士以及纪律处分部主管梁惠珊女士出席了国际证监会组织年会。

中证监职务拜访

2023年6月16日，中国证券监督管理委员会（中证监）代表团到会财局进行了职务拜访，并与本局主席黄天祐博士和管理团队会面。我们向中证监代表介绍了我们的使命及法定职能，并就中国内地和香港资本和审计市场的最新发展交换意见。我们还讨论了近期监管行动的重点和遇到的挑战，并探讨加强跨境监管合作的方式。



中证监代表团于6月份到会财局进行职务拜访。

新加坡特许会计师协会礼节拜访

2023年6月19日，我们接待了新加坡特许会计师协会会长张思乐先生及其团队。会面期间，双方分享了香港和新加坡监管环境和会计市场的状况，以及资本市场对推动会计行业增长和创新方面的重要性。我们还就如何吸引和留住行业顶尖人才交换意见，并探讨利用人工智能促进会计行业发展的潜力。



会财局与新加坡特许会计师协会就香港及新加坡的监管环境及会计市场交换意见。

支持会计界运动嘉年华2023

作为支持机构之一，会财局于2023年5月7日在香港会计师公会与香港华人会计师公会合办的首届会计界运动嘉年华2023上展示了我们的热情、活力以及「一团队，一文化」精神。

会财局主席黄天祐博士为主礼嘉宾之一，见证嘉年华参与者盛大的进场仪式。会财局员工全力支持本次活动，参加了拔河、1500米赛跑、平板支撑、400米接力等多项比赛，当中本局主席更在接力赛中担任第二棒跑手。另外，本局员工亦携同家人参与摊位游戏。



会财局于会计界运动嘉年华2023上展现「一团队，一文化」精神。

于网络研讨会上发表演讲，推广甄选核数师及厘定审计费用的指引

审计质素低于预期的后果可以很严重，尤其是当审计未能严格探究有关持续经营的假设，或未能识别及留意导致财务报表重大错报风险，以及可能导致公司倒闭的欺诈行为指标时。因此，选择合适的核数师和厘定审计费用是企业管治的关键要素，需要管理层、审计委员会、董事局及投资者的关注。

为了提高对上述议题的关注及加深对其理解，本局于2023年5月及6月期间，在由不同专业机构及协会（澳洲会计师公会、香港公司治理公会、香港证券及投资学会及香港华人会计师公会）举办的四场网上研讨会上，概述了会财局有关甄选核数师及厘定审计费用的指引。

网上研讨会吸引了约1,100名参加者，每场均有与投资者、独立董事、审计委员会、上市公司管理层及核数师进行热烈的小组讨论，并就一系列议题交换意见，包括审计定价不变背后的原因、对高质素审计的愿景以及对核数师仓促辞任的担忧。

总括而言，网上研讨会成功提高了与会者对会财局指引中提出的实用建议的认识及理解。我们将继续加强信息推广，并推动正面的行为改变，促进行业的健康发展。

财务汇报检讨委员团任命

高质素财务汇报是金融市场有效运作的基石，亦是公众对上市实体的信心来源。财务汇报检讨委员团成员对上市实体的财务报告中可能不遵从会计规定事宜而进行的查讯，以及就移除所发现的不遵从事宜向会财局董事局提供建议方面，发挥著重要角色。

2023年7月7日，李俊豪先生获委任为委员团召集人，洪明仪教授和王鑫教授亦获再度委任为成员。同时，顾朝阳教授和James Ohlson教授卸任成员之位，他们3年来均致力协助会财局有效进行查讯。会财局热烈欢迎新召集人及再度委任成员，并衷心感谢卸任成员对委员团的贡献。

会财局办公室迁至太古坊二期

为配本局作为会计专业独立监管机构的职能扩及人手需求，会财局的员工数目正逐步增加。因此，本局需要额外的办公空间以容纳预期增加的员工数目。

2023年7月10日，会财局迁至鲗鱼涌太古坊二期。新办公室融合现代化及开放式的设计，能有效利用空间，并有充足的公共空间以提高透明度、便利沟通和提升效率。更佳的工作环境亦将有利会财局吸引和留住人才。

本局新办公地址： 香港鲗鱼涌英皇道979号太古坊二期10楼



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 © 2023 Accounting and Financial Reporting Council