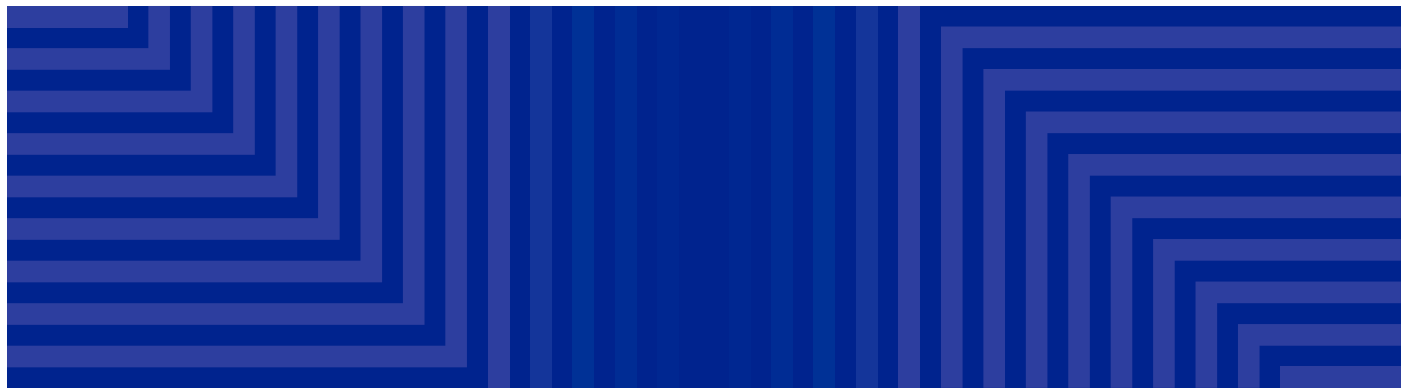


會財局季度報告

2024年1月29日



概述

2023年最後一個季度，會財局繼續與會計業界（**業界**）互動，並就維護審計質素的關鍵議題提供指導。

我們出版了不同主題的刊物，包括[《查察洞見》](#)、[《審計焦點》](#)以及關於更換核數師的[文件](#)及[指導說明](#)。我們亦製作了一段[解說短片](#)，以增強非公眾利益實體執業單位對我們查察方式的理解，以便他們為即將到來的查察作好準備。

我們積極與主要持份者溝通，提供思維領導，並就金融監管、審計質素和保障公眾利益等重要議題展開討論。

我們採取相稱原則審理了兩宗紀律處分個案，取得預期成果，同時繼續促進業界的高操守標準。

監管合作方面，會財局與廉政公署（廉署）和證券及期貨事務監察委員會（證監會）採取了三方聯合行動，顯示我們竭盡所能，採取一切必要行動以確保香港財務匯報及審計的穩健及質素。

有關我們上一季度的工作進展和所取得成果的詳情，請繼續翻閱本報告。

透過合作及處分取得有效監管成果

會財局、廉政公署及證監會的首次三方聯合行動

2023年10月17日至18日，會財局、廉署及證監會採取首次三方聯合行動（聯合行動），涉及兩間香港上市公司的懷疑虛構企業交易總值1.93億港元。是次行動證明了會財局與廉署及證監會簽署的諒解備忘錄得以有效實施。

聯合行動包括搜查與該兩間上市公司有關連的三間公眾利益實體核數師的辦事處。搜查行動亦涵蓋該兩間上市公司和其他相關人士。超過50名會財局人員參與聯合行動，共搜查超過15個處所。過程中，廉署以涉嫌賄賂拘捕三名人士，包括一名上市公司執行董事。

促進受規管者維持高操守標準

本局公布了兩宗紀律處分個案。兩宗個案的受規管者於回應監管要求時均展現了合規意識缺乏或不足，這可能嚴重削弱監督，並影響本局監管職能的有效運作。我們旨在透過公布紀律處分決定，以促進受規管者維持高操守標準、收阻嚇之效、保障投資者，以及維護市場對財務匯報和審計的信心。

個案一：永久不得獲發執業證書命令

2023年11月24日，我們公布了對前註冊會計師兼執業證書持有人陳錦堃先生（**陳先生**）的紀律處分決定。陳先生觸犯多項專業方面的不當行為以及會計師失當行為。

陳先生承認其只執行了少量甚至沒有執行任何審計工作，便盲目簽署及發出11份涉及私人公司的核數師報告。再者，陳先生在香港會計師公會（公會）開始對其獨資經營的陳錦堃會計師事務所進行執業審核前，向公會提供虛假及／或具誤導性的資料，可能會誤導公會有關該事務所的風險概況，並降低該事務所被挑選進行執業審核的機會。

考慮到上述失當行為的嚴重性，以及其餘有關整個制度及審計項目層面上違反專業標準的行為，本局對陳先生予以譴責並首次施加永久不得獲發執業證書的命令，並處以罰款港幣30萬元及命令其繳付調查費用。

個案二：和解個案

2023年11月28日，本局首次透過和解方式處理了一宗 [紀律處分個案](#)。本局對中正天恆會計師有限公司（中正天恆）予以譴責，並處以罰款港幣8萬元，因其未能在會財局查察部要求的指明時限內完成糾正行動。中正天恆的失當行為屬嚴重事宜，會增加其在日後的審計項目中未能遵從相關專業標準的風險。

是次處分已反映中正天恆的合作態度，包括在調查階段及早承認過失及提出和解，並在紀律處分階段同意本局提出的建議處分。本個案亦為受規管者就 [《與會計及財務匯報局合作的指導說明》](#) 中所載的應用原則提供指導。

執業單位和公眾利益實體核數師的續期申請

於2023年11月1日至2023年12月15日的續期申請期間，會財局收到來自會計師事務所和執業法團（統稱為執業單位）約6,800份的執業證書和註冊續期申請，與去年相若。

於2023年11月16日的截止申請日期前，我們亦收到本地公眾利益實體核數師的79份註冊續期申請，其中41份申請已獲得批准，其餘正在處理中。另外，我們接獲51份認可境外公眾利益實體核數師核數師的續期申請，所有申請均已獲批准。



持續推廣審計最佳實踐

為激勵會計業界採用最佳實踐來維護審計質素，會財局就不同目的出版了一系列刊物。

查察洞見

2023年11月底，我們發布了[《查察洞見》](#)（《洞見》），重點指出了特定的觀察結果，以及本局2023年查察的新重點範疇和洞見，這些範疇包括會計師事務所的質素管理制度、支持持牌法團合規報告結論的核證工作，以及打擊洗錢及恐怖分子資金籌集的監控工作的有效實施。

此外，《洞見》亦向核數師列出了其餘5項關鍵提醒，包括：

- a. 建立重視審計質素的事務所文化並由事務所高層設定正確基調；
- b. 於任命核數師前考慮公眾利益；
- c. 展開對上市審計客戶的氣候相關風險評估；
- d. 擁抱技術變革及就其於審計方面的應用制定恰當的政策及程序；及
- e. 重視會計專業人才發展。

審計焦點－2023財政年度年終審計提醒

2023年12月底，我們發布了[《審計焦點》](#)，敦促所有核數師對即將來臨的年終審計的關鍵風險範疇保持警惕，並重申事務所管理層致力於質素及人才發展的重要性。我們亦列出對核數師就審計技術的應用、氣候變化影響以及需要特別注意的某些審計重點範疇的期望。

此外，因財務匯報質素植根於有效的企業管治，我們在《審計焦點》強調了審計委員會和核數師之間進行定期及有效溝通的重要性。本局亦強調，事務所需要建立自我匯報機制，向局方匯報監管相關事宜。

非公眾利益實體執業單位查察解說短片

會財局一直採取相稱原則查察非公眾利益實體執業單位。為了讓執業單位加深了解我們的查察方式，協助他們為首次查察作好準備，我們發布了一段[解說短片](#)，涵蓋以下主題：

- a. 查察目的
- b. 查察制度及範圍
- c. 就非公眾利益實體執業單位的抽查原則及應用
- d. 查察程序
- e. 如何為查察作出準備

非公眾利益實體執業單位應觀看短片，以便為本局對其進行的首次查察作好準備，我們期望非公眾利益實體執業單位提交查察所需的準確資料，並於查察過程中，就相關事宜與查察人員有效溝通。

查察問卷一跟進研究

經審閱執業單位在我們於2023年9月發出的查察問卷中所提供的資料，我們於2023年12月8日邀請部分執業單位參與跟進研究問卷。問卷重點關注：

- a. 向審計和非審計客戶提供的非核證服務；
- b. 用於執行審計業務以及制訂和實施質素管理制度的資源；及
- c. 受其他審計監管機構監督的審計項目。

收集所得資料將用於規劃和確定對執業單位查察的優先次序。

關於核數師變更的文件及指導說明

我們一直密切關注核數師倉促辭任及其對審計質素的不利影響。自2022年底以來，我們採取了多個監管行動，包括於2022年10月和2023年1月發出兩封公開信。然而，兩個問題仍然存在：繼任核數師的計劃不周及資源不足；以及上市公司無意解決導致核數師辭任的關鍵審計問題。

2023年9月底，我們發表了題為為 [《會財局處理核數師變更引起的疑慮》](#) 的文件及 [《更換核數師的指導說明》](#)。文件總結了我們為解決核數師辭任及其對審計質素的影響而採取的監管行動，以及持續舉措所取得的進展。指導說明則闡明本局對上市實體核數師和審計委員會在更換核數師時的期望。

監督香港會計師公會

2023年11月底，我們發布了 [2023年度對香港會計師公會執行指明職能的監督報告](#)。

報告識別了11項評估結果，並總結出透過三個層面推動實質改進：

- a. 採用整體性方針；
- b. 優化資源運用；及
- c. 加強質素監控。

報告亦就每項評估結果提供建議，旨在解決已識別事項的根本原因。公會目前正在執行我們的建議。作為我們監督評估的一部分，我們將繼續監督後續行動的進展及評估其有效性。

監管聯繫及溝通

我們定期與本地、中國內地及境外監管機構和專業機構聯繫及溝通，討論關鍵議題並促進行業發展。

在香港精算學會主辦的國際財務報告準則第17號會議上發表主題演講

2023年10月25日，會財局主席黃天祐博士應邀在香港精算學會主辦的《國際財務報告準則第17號》會議上發表主題演講。黃博士向與會者分享會財局的轉化歷程，會財局與本地、內地及國際監管機構就維護香港資本市場誠信而進行的策略合作，以及精算師面臨的挑戰和機遇。



主席黃天祐博士在香港精算學會主辦的《國際財務報告準則第17號》會議上發表主題演講。

在英國特許管理會計師公會2023年年會演講

2023年11月20日，英國特許管理會計師公會邀請主席黃天祐博士在其年會上發表演講，年會主題為「綠色成長與管治」。約200名商業領袖、專業人士和財務高層出席了此次年會。黃博士透過生動有趣的簡報，就良好管治、管治失敗的原因以及會計師在捍衛管治方面的角色分享他的看法和見解。



主席黃天祐博士於英國特許管理會計師公會的年會上發表對良好管治的見解。

美國上市公司會計監督委員會國際審計監管研究所

2023年11月，會財局代表團出席由美國上市公司會計監督委員會(PCAOB)在華盛頓主辦的國際審計監管機構年會。該年會邀請來自世界各地的獨立審計監管機構代表出席。

年會以「審計監管新視野」為主題，讓來自世界各地監管機構的領導層、投資者以及審計及財務匯報領域的主要持份者聚首一堂，參與其中。

藉此機會，會財局代表團與PCAOB的領導層（包括其部分董事局成員和主要職能部門的高層人員）舉行會議，就審計質素和投資者保障議題、監管機構面臨的共同挑戰、雙邊和國際合作的重要性，以及我們最近就處理香港核數師倉促辭任所作出的努力交流意見，分享經驗。

代表團亦與其他監管機構及國際組織包括英國財務匯報局、加拿大公眾責任委員會以及日本會計師及和審計監督委員會等代表會面。我們與其他與會者的討論和對話中，其中一項令人深刻但並不意外的發現是，全球審計監管機構面臨的問題非常相似。



會財局署任行政總裁兼查察部主管賴翠碧女士於2023年11月率領代表團出席由PCAOB於華盛頓舉辦的年會。
(相片由左至右：調查部總監泰吉西女士；調查部主管王蕙湄女士；總法律顧問陳鴻興先生；署任行政總裁兼查察部主管賴翠碧女士；紀律處分部主管梁惠珊女士；紀律處分部總監蔡暉祁先生；查察部總監林愷寧女士)

此行為會財局代表團提供良機，與PCAOB及其他國際同業建立直接聯繫，使我們與其他審計監管機構建立更牢固關係，有利加強未來合作與溝通，促進更高效和有效的全球審計監管和投資者保障，以捍衛公眾利益。

圓桌討論徵詢意見

為了提升香港資本市場的財務匯報和審計質素，我們積極與持份者及意見領袖聯繫，了解他們的觀點及關注事項。我們於2023年12月與機構投資者、審計委員會成員和公眾利益實體核數師舉行了三場圓桌討論。

討論聚焦兩個關鍵主題：審計質素及氣候綜合審計。與會者就審計質素，以及核數師和審計委員會在提高審計質素方面的角色分享見解。他們亦探討了將氣候因素納入財務匯報和審計，以及審計費用和核數師變更對審計質素的影響。

在與機構投資者的討論中，與會者表示期望審計委員會能夠承擔更大責任，並在設定審計費用方面有更多參與。他們亦認為審計委員會在任命核數師方面肩負重要角色，因這些問題息息相關。

在與審計委員會的討論中，與會者表達了對核數師展示其價值觀的期望，特別是在確保高質素審計方面。



會財局與機構投資者、審計委員會成員和公眾利益實體核數師舉行了三場圓桌討論。

有關篩選核數師及設定審計費用的研討會

2023年11月底，會財局應邀在香港獨立非執行董事協會舉辦的「[董事職責：篩選核數師及設定審計費用指引](#)」研討會上發表演講。政策、註冊及監督總監陳美新女士指出，審計委員會對其在評估審計質素方面的責任的認知是十分重要的。他們亦需更深入了解核數師的任命或審計費用的設定如何影響審計質素。



主席黃天祐博士（中）及政策、註冊及監督總監陳美新女士（左）於香港獨立非執行董事協會主辦的研討會上發表演講。

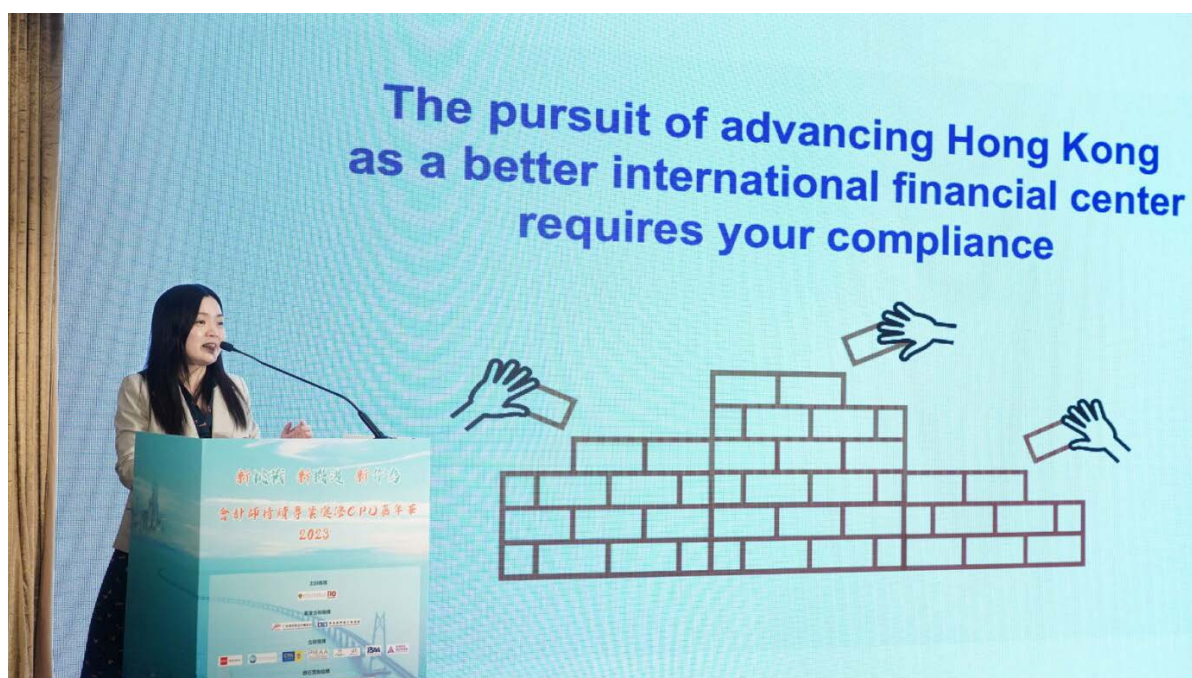
有關財務報表欺詐的專題討論

2023年10月底，會財局應邀請參加由特許公認會計師公會(ACCA)主辦題為「探索道德實踐－財務報表欺詐」的專題討論。會財局在討論中分享了調查的真實案例研究。約370名ACCA會員出席了此次活動。

在香港華人會計師公會持續進修嘉年華演講

2023年11月中，政策、註冊及監督部總監陳美新女士代表會財局在香港華人會計師公會舉辦的「2023年持續進修嘉年華」上發表題為「[推動香港成為更美好的國際金融中心](#)」的演講。此次活動約有9,480名專業人士參加。

在演講中，陳女士指出財務匯報和審計之間相互依賴，遵守監管和專業要求對於提高財務匯報和審計質素十分重要。



政策、註冊和監督部總監陳美新女士在持續進修嘉年華中強調高質素財務匯報的重要性。

財務匯報檢討委員團簡報會及酒會

2023年10月13日，會財局為財務匯報檢討委員團（**委員團**）舉辦簡報會及酒會，以答謝委員會召集人和成員。

委員團召集人和成員在會財局的查訊職能方面一直發揮重要角色。查訊過程有助確保在上市實體財務報表中發現的潛在不遵從財務匯報規定事宜得以糾正，從而避免誤導投資者、銀行和債權人等。

會財局主席黃天祐博士向兩位卸任成員—顧朝陽教授和James Arvid Ohlson教授，以及其他召集人和成員多年來在查訊過程所作出的堅實支持致以衷心謝意。



會財局為財務匯報檢討委員團召集人及成員舉辦酒會，向他們在查訊過程所作出的支持致以衷心謝意。

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 © 2024 Accounting and Financial Reporting Council