

## 會財局季度報告

2023年1月17日



### 概覽

在2022-23財年第三季度，會財局推出了多項新舉措提升審計質素和財務匯報質素，以有效履行我們的監管責任。

除了發布詳盡績效報告闡明與我們監管職能相關的主要發現和建議外，我們亦與不同的持份者溝通，闡述我們的監管原則、程序及期望，尤以那些與擴大職能相關者為重。

了解會計業界的想法、態度和行為是有效監管的先決條件。為此，我們進行了兩項調查：一項旨在了解上市實體的審計委員會及其核數師是否遵從我們於2021年12月發布的審計委員會有效運作指引，另一項則以確定2022年12月15日生效的新質素管理準則的實施進度為目的。

我們亦密切關注業界的最新趨勢和發展，並採取適當和迅速的行動提醒業界人士審計質素的重要性，以保障公眾利益。我們採取積極行動，包括就核數師的倉促辭任及任命發公開信，並發布新的刊物「審計焦點」，以提醒上市實體核數師進行年度審計時應重點關注的範疇。

會財局亦組織及支持不同類型的持份者參與活動和網絡研討會，以確保業界理解我們監管工作的原則、實踐及所得觀察。

## 監管報告推動審計質素的進步

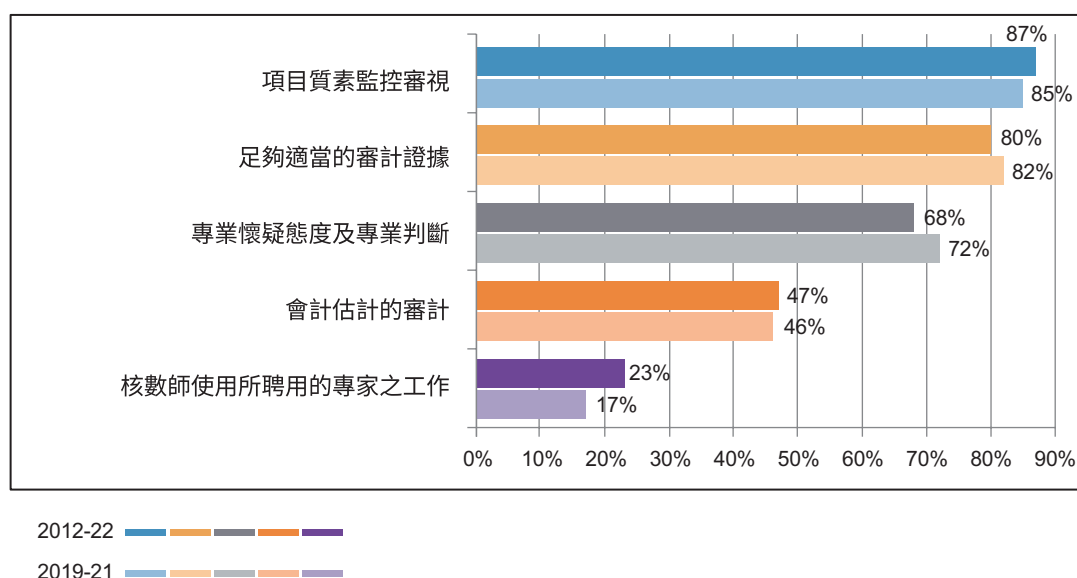
### 2022年度調查報告

2022年10月20日，我們發布[2022年度調查報告](#)，涵蓋由2021年4月1日至2022年3月31日止的十二個月期間進行的調查及查訊工作。

在報告中，本局就上市實體核數師失當行為及財務報表不遵從財務匯報規定事宜的常見範疇提出見解，並列出我們對核數師及財務報表編製者的期望。

下圖載列在調查個案中所識別的五個最常見的潛在或實際審計失當行為範疇，與去年報告中的發現相同：

圖一：審計失當行為的關鍵範疇



我們發現較常見的潛在或實際財務匯報不遵從事宜仍然與編製者須作出重大判斷或估計的範疇有關，包括：

- (i) 公允價值計量；
- (ii) 金融及非金融資產和現金產生單位的減值；
- (iii) 金融工具的分類；
- (iv) 持續經營評估及匯報。

核數師應注意與審計失當行為有關的主要發現和觀察結果，並採取適當行動進行必要的改進，以確保採取嚴謹的審計方式以達至高質素的審計。鑑於上市實體的董事局、管理層及其審計委員會在確保良好企業管治方面擔當著不同角色，他們應認真考慮我們的發現和建議，以避免這些問題在其財務匯報流程和審計中出現。



會財局主席黃天祐博士（左二）與行政總裁馬力先生（右二）、調查部主管林穎志女士（左一）以及調查部主管Linda Biek女士（右一）共同向傳媒發表年度調查報告。

## 2022年中期查察報告

2022年11月15日，我們發布了[2022年中期查察報告](#)，載列我們對公眾利益實體項目及公眾利益實體核數師質素監控制度的中期查察結果，我們對2021年受查察的公眾利益實體核數師所提交的補救方案的審閱，以及對2022年度審計的關鍵提醒事項。

許多發現的缺失與類別B和類別C事務所的公眾利益實體項目相關，該兩類別事務所並未在三年查察周期中的首兩年覆蓋。普遍缺失涉及：

- (i) 缺乏足夠專業懷疑態度；
- (ii) 未充分評價管理層對收入確認及預期信用損失的會計準則應用；及
- (iii) 未充分對日記帳分錄和其他調整進行測試。

其他引起關注的發現包括核數師違反《專業會計師職業道德守則》的獨立性規則，以及事務所就客戶和項目承接及續任的事務所層面上的質素控制，尤其是事務所所有否在承接或繼任前嚴格評估其進行高質素審計的能力。

在繁忙的審計季度即將來臨前，報告闡述了我們對公眾利益實體核數師、董事和審計委員會各自職責的期望，以讓審計質素得以維持。

緊接著報告發布後，我們為公眾利益實體核數師及專業團體的成員舉辦了三場網絡研討會，吸引超過750名專業人士參加，使他們對中期查察結果和我們的期望有深入的理解。



會財局主席黃天祐博士（左二）與行政總裁馬力先生（右二）、政策、註冊及監督部主管梁家恩女士（左一）以及查察部主管賴翠碧女士（右一）共同向傳媒發表2022年中期查察報告及2022年監督報告。

## 對香港會計師公會執行指明職能的監督報告

我們亦發布了[2022年監督報告](#)，詳列香港會計師公會（公會）在2021年4月1日至2022年3月31日期間（評估年度）執行與公眾利益實體及其核數師相關的指明職能（指明職能）的績效表現。為優化公會的指明職能，是次評估提出了兩項與管治和準則制定相關的新發現和相應建議。

這是會財局對公會進行評估的第三年。因此，我們亦對公會就回應2020年4月1日至2021年3月31日評估期間建議所採取的跟進行動作出評估。在提出的八項建議中，四項與管治及準則制定的建議已獲公會圓滿地解決。至於餘下四項與管治、設定持續專業進修的要求及持續專業進修的合規審計有關的建議，公會亦已按商定計劃取得良好進展。我們將繼續與公會溝通，以確保這些建議的後續行動得以圓滿完成。

鑑於會財局的擴大職能，我們就公會的監督和評估將涵蓋以下方面：

- a. 藉舉辦考試以確定某些人士是否合資格註冊成為會計師；
- b. 處理關乎會計師註冊的事宜；
- c. 安排會計師資格的相互或交互認可；
- d. 就會計師的持續專業進修設定要求；
- e. 發出或指明會計師的專業道德標準，會計師的會計、核數及核證執業準則；
- f. 就合資格註冊成為會計師及會計師的持續專業進修提供培訓。

在會財局與公會監管關係的新篇章中，會財局會致力對公會的上述職能履行有效監督，本局亦期望與公會密切合作，以提高會計專業的水平，為行業的可持續發展作出貢獻。

## 採取積極行動以維持審計質素

### 發布有關核數師倉促辭任的公開信

會財局一直密切監察上市實體核數師變動的情況。特別值得關注的是，公眾利益實體核數師在上市實體匯報期末僅一個月前甚或之後辭任的數目顯著增加。在任期結束前更換核數師，可能表明上市實體的財務報表存在問題或在審計過程中出現困難。由於新任核數師只能在有限的時間籌劃並執行恰當的審計，以趕及上市實體在限期前公布其經審核的業績，審計質素或因核數師的辭任而受損。



根據我們就2021年12月1日至2022年8月31日期間有關核數師倉促辭任所進行的分析，在約60%的個案中，上市實體均作出簡略聲明，解釋辭任是由於退任核數師未能就審計費用與上市實體達成共識。約30%的個案則歸因於尚未解決的審計問題。大部分接任於中國內地或海外有重大業務的上市實體的核數師，其相關經驗及可用資源均顯然與相關審計項目不相稱。

鑑於所得觀察及關注，本局於2022年10月27日發出[公開信](#)，提醒核數師及其上市實體在維護財務匯報和審計質素方面各自擔當的角色和責任，並表達本局對他們的期望。此外，公眾利益實體的核數師與審計委員會保持密切有效的溝通，對解決任何有爭議的審計事項至關重要。本局以此公開信作為預防性措施，保障公眾利益。

## 2022年度審計關注事項

2022年12月22日，本局發布了[審計焦點](#)，旨在提醒核數師在執行2022年審計工作時，應考慮和特別留意的關鍵審計事項和範疇，並列出本局期望。

審計焦點提醒核數師與客戶持續溝通的重要性，以了解其營運有否出現重大變化，亦應定期重新評估審計風險，適時修訂審計策略，以確保審計質素。

在當前動蕩的經濟環境下，核數師應留意加息和通脹壓力如何影響減值評估、收入確認、持續經營評估和潛在的欺詐風險。另外，我們列出了核數師在執行年度審計時應注意的關鍵範疇：

- (i) 核數師獨立性；
- (ii) 直接監管及現場視察；
- (iii) 保持專業懷疑態度，挑戰現狀；
- (iv) 有關持續經營、重大會計估計和審計專家工作使用的審計重點；
- (v) 以審計文件作為審計證據，支持審計所得結論；
- (vi) 與管理層及公司治理層維持有效溝通；以及
- (vii) 核數師的倉促任命。

## 就指引和新質素管理準則的實施情況進行調查

### 有關《審計委員會有效運作指引－甄選、委任及重新委任核數師》實施狀況的跟進調查

2022年11月，會財局透過一項網上調查，以深入了解香港上市實體於2021年12月《[審計委員會有效運作指引－甄選、委任及重新委任核數師](#)》發布後的實施狀況。調查旨在識別審計委員會和上市實體核數師在任命核數師時所面對的實際情況、審計委員會在評估核數師表現時所面臨的挑戰，以及核數師在維持審計質素方面遇到的挑戰，並提供有用見解。調查結果將於2023年3月發布。

報告發布後，會財局會與持份者進行一連串溝通，以闡明報告重點及本局見解。

### 新修訂質素管理準則實施進度的跟進調查

2022年初，查察部對有關公眾利益實體核數師就2022年12月15日生效的新修訂質素管理準則（[新質素管理準則](#)）的實施進度進行了初步調查，並於2022年9月份進行跟進調查。

2022年11月10日，我們發布了有關的[跟進調查結果](#)。調查結果反映了不同類別會計師事務所面對的主要挑戰，並提出了事務所在實施最後階段可留意的良好實踐及注意事項。

調查結果不僅為核數師提供基準，以衡量自身與同業的實施進度，以採取適當行動維護審計質素。這亦讓我們了解業界的準備情況。於2023年，我們將因應新準則對公眾利益實體核數師的質素管理系統進行查察。

## 與持份者溝通以推動會計專業發展

為促進會計專業的健康發展，會財局一直與不同的專業團體溝通並給予支持。

2022年11月26日，政策、註冊及監督部主管梁家恩女士應邀出席香港華人會計師公會舉辦的2022年度會計師持續專業進修嘉年華，並發表演講。該活動共吸引逾9,000人出席。



政策、註冊及監督部主管梁家恩女士於2022年度會計師持續專業進修嘉年華發表演講。

在題為「會財局——我們是誰、我們的角色、我們對會計專業的意義」的演講中，梁女士介紹了會財局擴大的監管職能及近期出版的刊物。她亦提及會計專業正面臨的問題及挑戰，以及會財局未來就會計專業的長期、健康及可持續發展所專注的領域。會財局一直致力於與業界和持份者保持有效溝通。為了提高觀眾的參與度，與會者獲邀參與現場投票，了解與全球審計監管發展以及會財局及其角色和職能相關的資訊，網上和現場觀眾均反應熱烈。

## 註冊和發牌

自2022年10月1日起，會財局承擔為執業單位（即為會計師事務所和執業法團頒發執業證書）及本地上市實體核數師註冊的新職能。

為持續改善註冊和發牌效率，並使新監管職能順利過渡至會財局，本局不時向業界和持份



者分享指引及資訊。

在新制度下，為了促進申請人和執業單位對註冊和續期要求和程序的理解，並協助他們就會財局首個註冊和續期季度作好準備，我們於2022年9月26日至10月12日期間，應邀出席了由三個會計專業團體（包括香港上市公司審核師協會、香港會計師公會以及香港華人會計師公會）舉辦的網絡研討會，分享相關資訊及解答問題。

為確保會財局註冊和發牌程序及要求清楚透明，並協助申請人和執業單位處理註冊和發牌申請及續期，本局更於[官方網站](#)上因應不同類型的註冊和續期申請，發布了詳細指引、申請表、費用及遞交申請的截止日期。

### **執業單位和本地公眾利益實體核數師的新註冊申請**

會財局將於2022至2024年期間，分批處理不同截止日期所遞交的新申請。如欲申請於2022年12月前獲處理，申請人需於2022年10月18日前遞交申請。我們共收到69個執業單位的新註冊申請，以及5個本地公眾利益實體核數師的新註冊申請。

### **執業單位和本地公眾利益實體核數師的續期申請**

會計師事務所和執業法團的執業證書和註冊於每年12月31日到期。2023年的續期申請需於2022年10月1日至2022年11月16日期間遞交至本局。在截止日期屆滿前，近7,000個或超過96%的執業單位向本局遞交了續期申請。

本地公眾利益實體核數師的註冊於每年12月31日屆滿。2023年的續期申請需於2022年10月1日至2022年11月16日期間遞交至本局。在截止日期屆滿前，本局收到73個續期申請，當中72項已獲批准，一項正在處理中。

## 網上投訴表格及投訴指引加強保障公眾利益

2022年12月7日，會財局推出了[網上投訴表格](#)並發布了[投訴指引](#)，向投訴人和公眾提供投訴處理程序的概覽，幫助投訴人了解本局職能範圍內的投訴類型、構成可跟進投訴的所需資料，以及本局處理投訴的方式和溝通方式。

投訴指引體現了會財局以一致、透明的方式處理個案，嚴格監管，以提升個案處理和專題事項評估的效率，實踐本局對保障公眾利益的承諾。

## 聯絡我們

2023年1月17日



如有查詢或意見，歡迎與我們聯絡。

### 會計及財務匯報局

香港皇后大道東183號  
合和中心24樓

電話：(852) 2810 6321

傳真：(852) 2810 6320

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

網址：[afrc.org.hk](http://afrc.org.hk)

Copyright © 2023 Accounting and Financial Reporting Council