

會財局季度報告

2023年4月19日



重點

- 本局發布了關於香港上市實體審計費用最新趨勢的研究結果，以及就《審計委員會有效運作指引-甄選、委任及重新委任核數師》實施情況進行的問卷調查結果。
- 2023年3月17日，我們向立法會財經事務委員會簡介2023-24財政年度的預算。
- 為協助核數師就本局未來的查察作好準備，我們發布了首份《審計焦點》。
- 我們為持有執業證書50年的執業證書持有人舉行了慶祝活動。
- 本局亦強調核數師實踐良好反貪措施的重要性。

詳情請閱覽此份季度報告。

就《審計委員會有效運作指引－甄選、委任及重新委任核數師》實施情況的問卷調查報告及審計費用報告

為提高財務匯報和審計質素以及支持會計專業的發展，會財局於2023年3月發布了兩份關於[就本局《指引》委任香港上市實體核數師的實施情況](#)和[上市實體審計費用趨勢](#)的報告。本局於報告中呼籲核數師、審計委員會、上市公司和機構投資者加強關注核數師的任命及審計費用的釐定，因這兩項因素對於維持上市公司的財務匯報和審計質素至關重要。

問卷調查報告

問卷調查報告闡述了會財局網上調查的結果，以及核數師和審計委員會在委任核數師和釐定審計費用時所面對的實際情況。調查的主要發現包括：

- (i) 就《指引》的實施情況而言，情況喜壞參半。一方面，《指引》的實施進度緩慢；但從更積極的方面來看，97%的審計委員會受訪者同意他們在監督審計質素方面擔當重要角色。
- (ii) 儘管會財局強調在核數師甄選的過程中應重視審計質素，但上市公司仍將建議的審計費用列為前三大考慮因素之一。
- (iii) 審計團隊經常面對降低費用和發表「無保留意見」的壓力。
- (iv) 在四個披露領域中的三個領域，超過一半的受訪核數師認為上市公司的披露不盡如人意。

審計費用報告

審計費用報告分析了上市公司支付的審計費用，並研究新冠疫情及隨之而來的經濟衰退對市場是否有影響。主要發現包括：

- (i) 2021年香港上市公司審計費用總額為131億港元，自2010年起的複合年增長率(CAGR)為6.0%。
- (ii) 於2021年，單一審計項目的審計費用平均和中位數分別為540萬港元和210萬港元。計及通脹調整，平均費用和中位數費用自2010年以來分別下降了20%和10%。
- (iii) 儘管審計費用水平通常反映了背後業務的複雜程度，但2010年至2021年間，香港平均審計費用的增長(9%)顯著落後於上市公司業務的增長(平均總資產增長：91%；平均收入增長：67%)。
- (iv) 本港類別A會計師事務所的市佔率於2019年到達頂峰後持續下降，以審計項目數量計算的市佔率降幅尤為明顯。
- (v) 更換核數師與審計費用隨之減少之間存在密切聯繫。在2020年和2021年更換核數師的249家和285家上市公司中，分別有80.7%和69.5%經歷了審計費用下調。

會財局希望通過提高公眾對複雜問題的認知、為行業提供指導，以及呼籲相關持份者採取適當行動，從而提高財務匯報質素，以維護公眾對香港資本市場的信任和信心為最終目標。



會財局主席黃天祐博士（中）與行政總裁馬力先生（右）及政策、註冊及監督部主管梁家恩女士（左）向傳媒發表問卷調查報告及審計費用報告。

慶祝會計業重要里程碑—會計業50週年

今年是香港會計專業人士獲頒授執業證書50週年，共有26名會計師已持有執業證書50年。這對於他們、會財局及整個會計業界而言均是重要里程碑。作為發出執業證書的機構，會財局於2023年3月2日舉辦了慶祝茶會，以紀念這50週年。

在茶會上，會財局主席黃天祐博士、政策、註冊及監督部主管梁家恩女士，以及副主管黃穎婷女士熱烈歡迎10位參加者。他們分享了對當前會計行業的觀察和見解，以及他們成為會計師和執業人士背後啟發人心的事業經歷。其非凡成就為有抱負的會計專業人士帶來了強大驅動力。

黃天祐博士向每位參加者頒發執業證書作為特別紀念品，以祝賀這一重要里程碑。



會財局舉辦慶祝茶會紀念會計專業人士獲頒授執業證書50週年。

前排（左起）：

李幹成先生、林海涵博士、李國寶博士、會財局主席黃天祐博士、鄭國衛先生、陸樹權先生

後排（左起）：

會財局政策、註冊及監督部主管梁家恩女士、葉彥華先生、譚君平先生、勞啟明先生、楊禮護先生、會財局政策、註冊及監督部副主管黃穎婷女士

向立法會財經事務委員會簡介2023-24年度的預算

2023年3月17日，會財局向立法會財經事務委員會簡介[2023-24年度預算](#)。

會上，會財局主席黃天祐博士向立法會議員介紹本局的最新發展、工作進展及成果：

- i. 在進一步改革的諮詢過程中，舉行了50場與持份者溝通的活動，共有超過6,000名會計和審計專業人士參與。
- ii. 完成了55個上市實體項目查察、6個非上市實體項目查察及26個會計師事務所質素監控查察。
- iii. 發布政策研究以提高審計質素和促進良好企業管治。

會財局行政總裁馬力先生簡介預算並解釋，本局在2023-24年度將適度增加員工人數，從現有的115人增加到145人，以循序漸進的方式，落實非上市實體相關職能及與上市實體相關職能所增加的調查工作。

於回應本局加薪幅度為3.7%，較其他監管機構為低的問題時，黃博士強調，雖然加幅不足，但會財局員工在保障公眾利益方面有強烈使命感，因此會財局仍能有效履行職責。他解釋，由於人力資源團隊的人手有限，僱用招聘機構以聘請額外15名高級員工的效率將會更高。然而，僱用招聘機構不會是恒常做法。

黃博士重申，會財局將繼續在保障公眾利益，以及維護香港作為具競爭力的國際金融中心的地位方面發揮關鍵作用。

- [會財局主席黃天祐博士在立法會財經事務委員會2023-24年度預算的發言](#)
- [會財局行政總裁Marek Grabowski在立法會財經事務委員會2023-24年度預算的發言](#)

如何就下一輪查察作準備？

隨著會財局獲賦予的查察權力擴大，查察部在其查察計劃中採取了相稱原則及風險為本的方式，就非上市實體核數師的執業單位進行查察。

就2023年的查察而言，查察部不僅會根據適用的專業準則、法例和法規，評估被選定的執業單位所完成的審計及鑒證項目的質素，亦會評價執業單位質素管理制度的有效性。查察部亦會開始就執業單位是否遵守打擊洗錢及恐怖分子資金籌集的合規要求進行查察。

在2022年12月繁忙的審計季度到來之前，查察部發布了第一份《[審計焦點](#)》，旨在提醒核數師應考慮的年度審計關注事項，以協助他們就本局即將進行的查察作更好準備。在2023年2月，查察部舉辦網絡研討會，向上市實體核數師重申關鍵審計事項及他們應特別注意的範疇。

在繁忙的審計季度即將結束之際及在今年擴大查察展開前，我們建議執業單位及其核數師：

- (i) 繼續多加留意《審計焦點》中所述的關鍵審計事項；
- (ii) 就合規報告作出結論前，(i)根據*Hong Kong Standard on Assurance Engagements 3000 (Revised) Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*及(ii)參考*Practice Note 820 (Revised) The Audit of Licensed Corporations and Associated Entities of Intermediaries*以評估在合規報告項目中所執行的程序是否充足及適當；
- (iii) 確保及時完成最終審計紀錄的歸檔，並確保最終審計紀錄包含所有支持審計意見的相關工作底稿；
- (iv) 保留充足的質素管理制度的相關紀錄並執行定期監控程序，以確保質素管理制度到位，以符合於2022年12月15日生效的新訂及經修訂的質素管理準則；及
- (v) 了解將於2023年6月生效的《2022年打擊洗錢及恐怖分子資金籌集（修訂）條例》中與執業單位相關的修訂，並確保遵守即將在《專業會計師道德守則》中修訂的《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集指引》。

會財局網站提供了本局就執業單位進行查察的[政策聲明](#)及[程序大綱](#)（包括打擊反洗錢和恐怖分子資金籌集的合規要求）。查察部將繼續進行有效的查察，以塑造有利在執業單位促進自我改進的文化，並維持整個行業的審計質素。

反貪實踐對核數師的重要性

有些人可能認為，送禮和款待是一種廣為接受且無傷大雅的方式以促進業務關係。他們可能並未為意核數師提供或收受上述或其他利益，將影響其誠信和客觀性，並破壞公眾對其工作的信任。在某些情況下，這甚至有機會導致違反《防止賄賂條例》以及《專業會計師道德守則》，後果可以很嚴重。

《防止賄賂條例》以及《專業會計師道德守則》的要求

根據《防止賄賂條例》，未經僱主許可，核數師不得索取或接受任何利益（例如饋贈、貸款、費用、佣金、受僱工作、服務、優待）。提供利益者亦屬犯罪。

即使獲得僱主許可，根據《專業會計師道德守則》，核數師也不得提供／接受或鼓勵他人提供／接受任何利益，以免讓合理且知情的第三方總結出有關行為是有意圖影響接受利益者或其他人的行為。利益輕則指同事之間的款待，重則指違法及違規行為。

會計師事務所應怎樣做

由於貪污行為會破壞客觀性和審計質素，因此每家會計師事務所都應在其行為準則中制定反貪污行為的政策和規則，例如接受和提供禮品和款待的指引。此類政策應涵蓋廉政公署發布的《私人企業行為守則範本》中的主要條款，這些條款可在《專業會計師道德守則》中找到。

在本局查察中，我們注意到一些會計師事務所沒有制定此類政策。本局敦促他們盡快實行相關措施，以符合《防止賄賂條例》和《專業會計師道德守則》中的相關要求。會財局在未來的查察中將會繼續關注這事項。

聯絡我們

2023年4月19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

網址：afrc.org.hk

Copyright © 2023 Accounting and Financial Reporting Council