

## 新聞稿

2023 年 7 月 11 日

### 會財局 2022 年年度查察報告讓公眾了解審計質素，並就核數師事務所績效問責

會計及財務匯報局（會財局）今天發布 [2022 年年度查察報告](#)，闡述其於 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日期間對公眾利益實體（公眾利益實體）核數師所完成的查察結果，查察包括首批非公眾利益實體項目。

#### 整體審計質素評級—有所改善但仍不足夠

2022 年，會財局查察了 55 個公眾利益實體項目，較 2020 年增加近 50%。因應往年查察結果不理想，我們持續加強查察工作以推動提升審計質素。隨着進一步改革中賦予本局的權力，我們首次就 6 個非公眾利益實體項目進行查察。

查察部主管賴翠碧女士在介紹 2022 年年度查察報告時表示：「在 2022 年，所有接受查察的公眾利益實體項目的平均審計質素評級均略有改善，由 2020 年 3.1 分提高至 2.8 分，但這還是不足夠。我們留意到審計質素（主要是類別 A 事務所）有逐步提升的跡象。然而，大多數類別 B 和類別 C 事務所的查察結果卻令人失望。換句話說，還有極大的改進空間。」

重覆出現的審計缺失，反映一些核數師事務所並沒有汲取教訓或汲取的教訓不足。他們並沒有從本局的查察發現中學習及改善，以提高審計質素。這是一個強烈而明確的信息，提示那些在 2020-22 週期期間審計質素評級沒有實質改善的核數師事務所，需要立即加強聚焦提高審計質素及保障公眾利益。他們不客觀或取捷徑的態度，以致審計質素受負面影響，這是不可接受的，可能會嚴重影響公眾對香港作為國際金融中心的財務匯報質素的信心。

## 質素監控制度——一些類別 A 事務所有良好實踐，但大多數類別 B 和類別 C 事務所的結果卻強差人意

就質素監控制度而言，我們觀察到一些接受查察的類別 A 事務所展示了良好實踐。我們鼓勵其他類別的事務所學習及了解這些良好實踐，有助他們完善質素監控制度。

會財局在 2022 年所查察的 14 家類別 B 和類別 C 事務所的質素監控制度中，發現大多數此類核數師事務所在質素監控制度中的不同要素都存在缺失。尤其是，在審計項目及特定項目的承接及續任方面發現有缺失的類別 B 及類別 C 事務所的數量，由 2020 年的 33% 大幅增至 71%，需要立即予以關注。

賴女士續說：「在 2020-22 週期的第三年，類別 B 及類別 C 事務所的缺失率如此之高，令人無法接受。這些核數師事務所沒有好好利用我們之前刊發的報告，從中學習以改善質素監控制度。為保障公眾利益，核數師事務所就接受客戶及項目的程序所制定的質素監控制度仍是我們的查察重點。我們會持續監察當前情況並採取進一步措施，特別是監察那些傾向接受與其經驗和資源不相稱的高風險和複雜項目的執業單位。」

我們敦促核數師採取嚴格行動，並從高層（包括事務所主席、管理合夥人和項目質素審核員）定下正確審計質素的文化，以提高他們的審計質素，並重視有效的質素管理制度帶來的裨益。

同時，我們還敦促上市公司的董事及其審計委員會在評估其核數師的優勢及能力時，應參考我們對核數師事務所的評論。確保財務匯報及審計質素是他們的首要責任，因此他們應就關鍵審計風險與核數師保持定期溝通，並積極解決審計過程中出現的任何問題。

在查察過程中，我們注意到執業單位存在一些不配合的行為，拖慢了整個查察進程。這些不合作行為包括不提供或延遲提供相關文件、向我們的查察人員提供不完整或不準確的信息。我們強調與查察員合作的重要性，本局的查察職能有助提高審計質素並讓各方受益，包括會計業界及公眾。

會財局主席黃天祐博士總結：「對於核數師事務所而言，培養維持審計質素的文化至關重要。然而，本局留意到，這種文化在核數師事務所之間存在很大程度的差異，我

們認為這是缺失重覆出現的根本原因之一。會財局無法監管核數師事務所的文化，但我們希望敦促公司領導層，包括事務所主席、管理合夥人和項目質素審核員，建立和加強重視審計質素的文化，以確保公眾對其專業水平及可靠性的期望。」

完



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。

## 關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局（會財局）是根據《會計及財務匯報局條例》成立的獨立機構。作為會計專業獨立監管機構，會財局將履行作為行業倡導者的角色，致力於引領香港會計行業，通過有效監管，持續提升專業質素，從而有效地保障公眾利益。

如欲瞭解更多會財局的法定職能，請瀏覽 [www.afr.org.hk](http://www.afr.org.hk)

傳媒查詢：

**張詩敏**

機構傳訊副總監

電話：+852 2236 6025

傳真：+852 2810 6320

電郵：[celiancheung@afr.org.hk](mailto:celiancheung@afr.org.hk)

**陳佩珊**

機構傳訊主任

電話：+852 2236 6066

傳真：+852 2810 6320

電郵：[chelsychan@afr.org.hk](mailto:chelsychan@afr.org.hk)