

新闻稿

2024 年 6 月 13 日

会财局呼吁共同努力提高香港财务汇报及审计质素

会计及财务汇报局(会财局)今天发布一份名为《[香港审计质素与气候综合审计圆桌讨论](#)》的报告，总结了我们与投资者、审计委员会成员和上市公司核数师的圆桌讨论中所收集的见解。讨论主要围绕香港上市公司的审计质素，以及审计费用停滞不前和以投机方式更换核数师对审计质素带来的挑战。讨论亦涵盖了目前香港气候综合财务汇报及审计所面对的局限，以及对可持续发展报告进行独立核证的需求。报告呼吁这三组持份者采取行动，以提高财务汇报及审计质素。

审计质素：其重要性、定义及决定因素

报告指出，尽管所有圆桌讨论参与者均同意高质素审计的重要性，但对于什么是审计质素的理解却存在差异。有些公司不仅将审计质素等同于核数师提供的服务质素，甚至在委任核数师时将服务质素置于审计质素之上。报告指出，审计委员会及核数师需要透彻地了解高质素审计的裨益以及审计质素的意义，并对提高核数师甄选及审计流程透明度作出呼吁，以助投资者作出明智的决策。

报告亦指出，会计师事务所内部的正确「高层定调」，是建立注重质素的心态及促进高质素审计的先决条件。然而，这一观念并未在核数师参与者中引起深刻共鸣，需要持续强调。

审计费用停滞不前的风险：价格战及合规思维如何对审计质素带来挑战

报告将香港上市公司审计费用在过去十年来停滞不前，未能追上通胀的步伐归因于会计师事务所之间激烈的价格战。上市公司将审计视为纯粹的合规要求，而核数师未能成功传递高质素审计的价值，亦加剧了审计费用停滞不前的情况。审计费用长期停滞可能迫使会计师事务所收紧人力资源，减少在挽留员工、科技及培训方面的投资。这亦可能导致事务所依赖非审计服务的收入，继而损害核数师的独立性。

以投机方式更换核数师对审计质素带来的挑战

报告还讨论了企业因节省审计费用而更换核数师，以及核数师于汇报期末仓促变动的现象。报告强调，任何以投机方式更换核数师都应该受到审查，因为这个现象可能意味着企业优先考虑削减成本，而舍弃了审计质素，购买审计意见 (opinion shopping)，或试图避免应付未解决的审计问题。这种行为是由于审计委员会没有完全独立于公司管理层所造成的，这亦导致其无法适当维护财务汇报及审计质素。

香港目前气候综合财务汇报及审计的局限，以及可持续发展报告独立核证的需求

香港投资者愈来愈关注所投资公司与其气候相关及可持续发展的风险。然而，他们认为目前香港的气候综合财务汇报及审计不足以评估相关风险。圆桌讨论参与者除了呼吁要加强与气候相关风险的披露外，亦一致认为可持续发展报告的独立核证将可提高可持续发展报告的可靠性。

会财局行政总裁赖翠碧女士表示：「这些圆桌讨论为会财局提供宝贵见解，有助我们更好地了解持份者对多项可影响审计质素因素的意见，从而制订具建设性的指引。核数师、审计委员会成员及投资者必须共同努力，提高市场对高素质审计重要性的认知，并提升整体审计质素。由会计师事务所管理层设立正确的『高层定调』，是孕育着重品质文化的先决条件。」

会财局敦促持份者采取以下行动以解决重点关注的问题：

公众利益实体核数师：

- 透过遵守专业准则、制定稳健的审计计划、致力应付未解决的审计问题、与审计委员会开诚布公地沟通，并向他们透明地披露查察结果，以及在辞任审计项目时作出资讯性披露，从而展现对审计质素的承诺。
- 确保收取充足的审计费用，为审计项目分配足够的资源，并透过人才管理及投资来实现业务的可持续发展。

审计委员会：

- 捍卫财务汇报及审计质素：在甄选核数师时优先考虑审计质素，促进合理审计费用的协商，维持核数师的独立性，监督审计执行情况，主动解决管理层与核数师之间的任何分歧，并为气候综合财务汇报及可持续发展汇报作好准备。

投资者：

- 推动高质素及可靠的财务汇报：对审计质素可能出现问题的警示保持警惕，表达对更换核数师、釐定审计费用和甄选核数师流程的担忧，并要求所投资公司在其财务汇报中准确反映与气候相关的因素。

政策、注册及监督部署任主管黄颖婷女士总结：「鉴于审计质素是一个复杂的议题，发起讨论令公众了解审计质素的重要性是关键的一步。剖析并解决财务汇报及审计生态系统可持续发展中出现的威胁，是各持份者感兴趣的议题。会财局由始至终都十分重视与各个持份者保持密切、及时的沟通，以加深对市场的了解。这不仅有助塑造会财局未来的政策及监管举措，亦有利于审计质素的持续提升，为所有持份者带来裨益。」

完

关于会计及财务汇报局

会计及财务汇报局（会财局）是根据《会计及财务汇报局条例》成立的独立机构。作为会计专业独立监管机构，会财局将履行作为行业倡导者的角色，致力于引领香港会计行业，通过有效监管，持续提升专业质素，从而有效地保障公众利益。

如需了解更多会财局的法定职能，请浏览 www.afrc.org.hk。

传媒查询：

陈佩珊

机构传讯高级主任

电话：+852 2236 6066

传真：+852 2810 6320

电邮：chelsychan@afrc.org.hk