

會財局季度報告

2023年10月11日



重點

- 我們透過發布2023年度調查報告、審計焦點、舉辦簡報會，持續推動提升審計質素。
- 我們發布了第一個紀律處分決定，以確保市場了解我們如何應用監管原則。
- 我們以查察問卷的方式收集了有關執業單位的資料。
- 我們參加國際研討會以及與同儕和專業團體會面以加強監管合作。
- 我們歡迎非執行董事和名譽顧問的再度任命和任命。

當您翻開本季度報告時，您可以找到所有詳細資訊。

推動審計質素改善

2023年度調查報告

2023年9月4日，會財局發布了[2023年度調查報告](#)（下稱「報告」），涵蓋由2022年4月1日至2023年3月31日止年度。

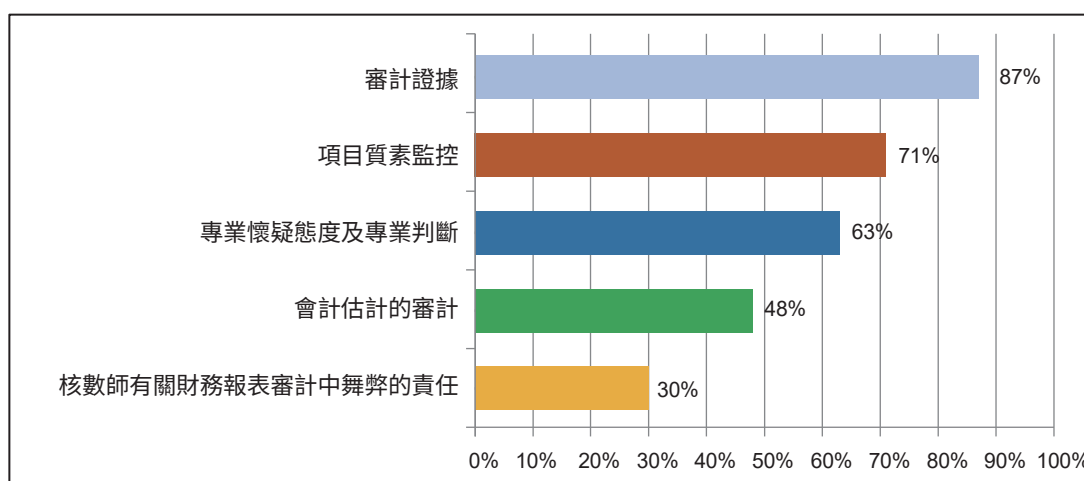
報告重點介紹了報告期內發現的常見執業失當行為、上市實體財務匯報不遵從事宜以及上市實體核數師（公眾利益實體核數師）和其他註冊會計師（專業人士）的失當行為。

報告顯示，本局接獲可跟進投訴數目大幅增加83%，展開調查數目亦急增88%。這顯著增幅反映了公眾對本局舉報渠道及投訴指引的認識有所提高，以及大眾對本局作為會計專業獨立監管機構充滿信心。

公眾利益實體核數師潛在及實際的失當行為

公眾利益實體核數師潛在和實際失當行為的領域與上一財年相似，與核數師未能充分應對與上市實體財務報表欺詐風險有關的調查數目日益增加。

公眾利益實體核數師失當的前5個領域如下：



上市實體財務匯報的潛在及實際不遵從事宜

財務匯報不遵從事宜的5個常見領域：

- (i) 減損評估及公允價值計量（34%）；
- (ii) 金融工具的確認與計量（25%）；
- (iii) 欺詐性財務匯報或挪用公司資產（20%）；
- (iv) 持續經營評估及匯報（16%）；及
- (v) 收入確認（15%）。

專業人士潛在及實際失當行為

我們就專業人士的調查工作顯示，失當行為的四個常見領域為：

- (i) 未能恪守誠信，避免專業失當行為（59%）；
- (ii) 未能遵守審計和核證準則（42%）；
- (iii) 未能發揮專業能力及應盡注意（17%）；及
- (iv) 未能堅守獨立性和其他道德要求（17%）。

會財局期望核數師嚴格按照相關審計準則進行審計工作，並提醒核數師、負責管治的人士與管理層履行與欺詐風險相關的責任。財務報表編製者及核數師應掌握財務匯報和審計準則，警惕因錯誤和欺詐而可能出現的錯報，並分配足夠的時間和資源進行規劃。



主席黃天祐博士（中）與行政總裁馬力先生（右）及調查部主管王蕙湄女士（左）於2023年9月4日的新聞發布會上發表2023年度調查報告。

公布首宗紀律處分個案

於2023年8月29日，我們公布[首宗紀律處分決定](#)，譴責一家執業法團、一名項目合夥人及一名項目質素監控審視員嚴重違反專業標準，處以罰款合共港幣70萬元，並取消項目合夥人的執業證書12個月。

本案涉及一家香港上市公司截至2016年12月31日止年度的綜合財務報表的審計，有關該公司於2016年底收購子公司產生的商譽的會計處理，該公司決定無需為2016年末的商譽進行減值。然而，於2017年財務報表中，該公司將商譽價值全額減值。

本局的決定指出核數師對已識別的關鍵審計事項進行嚴謹的評估並獲取充分適當的審計證據的重要性，如果評估不當，將增加投資者被上市公司財務狀況誤導的風險。

本局的決定清楚闡明我們施加處分的理據，並確保市場明白本局如何應用監管原則，以維護審計質素。本局認為，本案違反專業標準的情況嚴重，原因在於核數師未能運用專業懷疑態度。此態度是核數師在整個審計項目中必須運用的。執業法團和項目合夥人過去的紀律處分記錄也是加重處分的因素，有必要向其發出強烈的阻嚇信息，以防止類似失誤再次發生。

由於審計項目是在2019年10月1日之前完成，本案的失當行為是根據《會計及財務報告局條例》（第588章）第37CA條按照舊制度評估，最高可處以港幣50萬元的罰款。倘若在新制度下出現涉及2019年10月1日或之後的公眾利益實體項目的類似個案，罰款尺度將有所不同。新制度下，每項失當行為的罰款上限為港幣1,000萬元或獲取的利潤金額或避免的損失金額的三倍（以金額較大者為準）。

2022年度查察報告簡介會

2023年9月22日，會財局主辦了2022年度查察報告簡介會，超過40名質素監控制度負責人出席。會上，查察部主管賴翠碧女士向與會者介紹了我們在第一個三年查察週期中發現的常見缺失，以及我們對核數師在維護審計質素方面的期望。她亦重點介紹了我們在查察公眾利益實體核數師提交的根本原因分析和補救計劃所發現的缺失。請[按此](#)閱覽簡介會的簡報。

賴女士敦促與會者向其事務所的專業會計師傳達以下重要訊息：

- 質素監控制度負責人有責任確保註冊公眾利益實體核數師在處理公眾利益實體項目時，根據《會計及財務匯報局條例》，建立並維繫一套質素監控制度，並制定監控制度的政策和程序以監察質素；
- 質素監控制度負責人對事務所的審計質素肩負最終責任；
- 事務所領導層對審計質素的致力追求至關重要；以及
- 事務所的首要任務是持續維護審計質素。

會財局將繼續密切監察業界審計質素相關風險，並增加對該等審計質素評級不理想而未有顯著改善的執業單位的查察頻率。

審計焦點：高質素審計之關鍵－有效計劃

2023年7月31日，我們發布了《[審計焦點](#)》，敦促所有核數師於財政年度結束前盡早開始審計計劃程序，並在制定審計計劃時就某些關鍵領域提高專業懷疑態度。

審計計劃中需要特別關注的關鍵範疇包括：

- 波動的經濟環境和市場狀況，例如利率和通脹持續上升；
- 業務營運的重大變化，例如業務或資產的收購或處置；
- 重大非常規交易或異常趨勢；
- 集團審計；及
- 審計計劃的更新。

《審計焦點》也列明了我們對核數師、管理層和審計委員會在審計計劃過程中的期望。若他們未能符合期望，本局將追究責任。

查察問卷

2023年9月4日，我們透過網上平台推出了查察問卷的第一部分，以收集執業單位的資料，包括但不限於：

- 執業單位提供的審計核證服務種類及相關服務費用和客戶數量
- 跨境及海外審計安排
- 在《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集指引》的定義下，執業單位所提供的服務類型。

大約90%的執業單位在2023年9月22日的截止日期前提交了查察問卷。

收集所得資料為我們風險為本的監管方式提供寶貴意見，不僅協助我們識別風險較高或存在合規問題的執業單位，更有助我們決定各個執業單位的查察優先次序和頻率。

根據查察問卷第一部分的結果，公眾利益實體核數師及被篩選的非公眾利益實體核數師執業單位需要完成查察問卷的第二部分。該部分的問卷調查將適時展開，問題會更加深入。我們鼓勵執業單位參考我們所提供的[用戶手冊](#)和[教學影片](#)以完成問卷的第二部分。

監管合作

與金管局簽訂新諒解備忘錄

2023年8月17日，會財局與香港金融管理局（金管局）簽訂一份新[諒解備忘錄](#)，取替雙方在2007年11月19日簽訂的諒解備忘錄。

在新諒解備忘錄下，金管局與會財局同意透過個案轉介、相互協助、能力建設及資訊交流加強合作，配合會財局的監管工作，秉持會計師行業對銀行業界有關財務報告及審計工作的質素，這些工作對金管局評估銀行的財務狀況及確保其穩健性方面十分重要。新諒解備忘錄亦有助雙方更有效及有效率地履行各自的法定職能，以鞏固香港作為國際金融中心的地位。



金管局副總裁阮國恒先生（左二）及會財局行政總裁馬力先生（右二）在金管局總裁余偉文先生（左）及會財局主席黃天祐博士（右）見證下，於8月17日簽訂新諒解備忘錄。

會財局代表團出席東盟審計監管機構小組與財務報表監督小組聯合研討會

應會計與企業管制局邀請，會財局代表團參加了2023年9月26日在新加坡舉行的2023年東盟審計監管機構小組與財務報表監督小組聯合研討會。

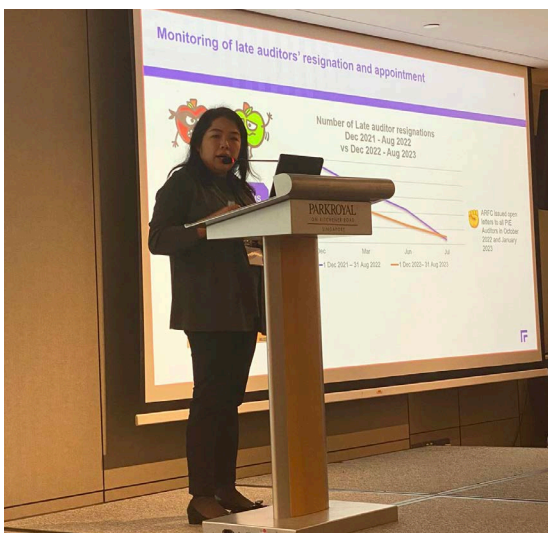
研討會為東盟地區會計行業監管機構之間的合作和知識共享提供平台，就有關監管發展的
最新情況，以及提高審計質素和價值的其他措施作討論交流。

研討會中，本局查察部主管賴翠碧女士應邀作為嘉賓講者，簡介香港常見的查察發現。而
本局紀律處分部主管梁惠珊女士則介紹了會財局作為香港獨立監管機構，於引領行業行為
改變的重要性。

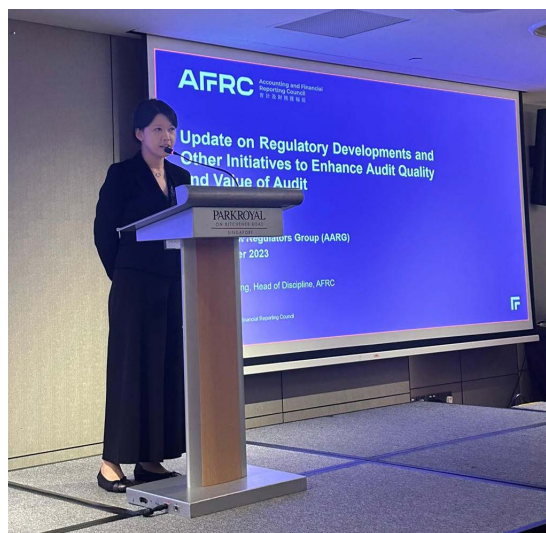
會財局亦與來自新加坡會計與企業管制局、印尼金融服務監管中心、馬來西亞審計監管
局、菲律賓證券交易委員會、泰國證券交易委員會以及柬埔寨會計和審計監管局的代表作
交流。



會財局代表團參加東盟審計監管機構小組與財務報表監督小組的聯合研討會。



查察部主管賴翠碧女士於研討會簡介常見的查察發現。



紀律處分部主管梁惠珊女士介紹了會財局於引領會計專業行為改變的重要性。

國家財政部會計司到訪

2023年7月14日，國家財政部會計司司長舒惠好先生，以及財政部會計司以及監督評價局的代表到訪本局。本局主席黃天祐博士及政策、註冊及監督部主管梁家恩女士熱烈歡迎代表團。在會議中，我們就人才建設、促進會計行業發展，以及加強財務和會計監管方面的最新舉措進行討論。我們亦探討了如何加強會財局和財政部合作，例如成立專責小組。



會財局接待國家財政部會計司司長舒惠好先生（中）及其他代表以加強溝通合作。

與國際會計師聯會會面

2023年7月14日，我們接待了國際會計師聯會主席Asmâa Resmouki女士。本局簡介了會財局並概述了香港的會計和監管環境後，Resmouki女士與我們分享了國際會計師聯會的三個目標：(i)協助會計專業團體發展為面向未來的專業；(ii)支持制定及採用高質素準則；及(iii)充當會計專業的全球代言人。她亦表達了聯會與會財局加強合作的意向。



國際會計師聯會主席Asmâa Resmouki女士（右二）分享對會計專業發展的看法。

與澳洲及新西蘭特許會計師公會會面

2023年7月21日，我們會見了由澳洲及新西蘭特許會計師公會會長Murray Harrington先生率領的代表團。代表團向本局介紹了該會就最近專業操守框架審查所提出的建議，其中包括一系列有關程序和效率的改進方案。他們亦就會計行業實施可持續發展披露的準備情況分享真知灼見。



澳洲及新西蘭特許會計師公會會長Murray Harrington先生（中）率領代表團到訪會財局。

為證監會和港交所舉辦簡報會

我們分別於2023年8月1日及2023年9月13日為證券及期貨事務監察委員會（證監會）及香港交易所（港交所）舉辦了兩場簡報會，分享本局對近日有關核數師任命和審計費用釐定的關注。

來自兩家監管機構的約200名代表參加了簡報會。會上，我們分享了最新的查察結果，並就核數師倉促辭任引發的問題以及審計市場上「劣幣驅逐良幣」的憂慮作出警示提醒。我們亦提出了三家監管機構在提升審計質素上可有無縫合作的機會。

在簡報會上，我們透過投票和討論與會眾交流。問卷調查結果顯示，我們必須繼續提高市場對監管機構在改善財務匯報及審計質素的角色認知。在與證監會的簡報會中，我們與與會者討論了審計行業對年輕人的吸引力、科技的重要性以及上市公司對審計價值的理解。而在港交所的簡報會中，與會者就審計費用和核數師倉促辭任的未來舉措提出疑問。



政策、註冊及監督部主管梁家恩女士（右）及政策、註冊及監督部總監陳美新女士（左）於為證監會舉辦的簡報會上演講。



會財局為證監會和港交所舉辦了兩場簡報會，以表達對近日有關核數師任命和審計費用釐定的關注。

會財局喬遷酒會

為慶祝會財局遷入位於太古坊二期的新辦公室，本局於2023年9月15日舉辦喬遷酒會。本局十分榮幸邀請到財經事務及庫務局局長許正宇先生，GBS，JP出席並擔任主禮嘉賓，與會財局主席黃天祐博士，SBS，JP一同主持切燒豬及舞獅點睛儀式。出席的賓客均樂在其中，並欣賞舞獅表演。

儀式結束後，許正宇先生、財經事務及庫務局常任秘書長甄美薇女士，JP以及財經事務及庫務局副局長陳浩濂先生，JP在會財局董事局成員及管理層的陪同下參觀了辦公室。



財經事務及庫務局局長許正宇先生，GBS，JP（右四）以及會財局主席黃天祐博士，SBS，JP（右三）在財經事務及庫務局常任秘書長甄美薇女士，JP（右二）、財經事務及庫務局副局長陳浩濂先生，JP（左四）、董事局成員的陪同下共同主持切燒豬儀式。



許正宇先生（左）和黃天祐博士（中）為獅子點睛。

再度任命及任命非執行董事及名譽顧問

再度任命及任命非執行董事和執行董事兼署任行政總裁

2023年9月29日，政府宣布政府再度委任主席黃天祐博士及九名非執行董事，並委任兩名非執行董事，任期兩年，由2023年10月1日起至2025年9月30日止。

再度獲委任的非執行董事為路沛翹先生、馮庭碩資深大律師、熊運信先生、郭珮芳女士、李開賢先生、李佩珊女士、蕭偉強先生、尹錦滔博士和阮肇斌先生；而新獲委任的非執行董事為林振宇博士和馮孝忠先生。

政府亦委任會財局查察部主管賴翠碧女士為執行董事，在馬力先生於2023年10月11日完任後開始署任行政總裁一職。

[按此](#)查看非執行董事及執行董事的簡介。

任命和再度任命名譽顧問

多年來，會財局所任命的名譽顧問具備豐富經驗和集體智慧，一直在委員會層面向本局提供建議。

會財局委任了許亮華先生為名譽顧問，任期兩年，由2023年9月1日起至2025年8月31日止。許先生為香港鐵路有限公司財務總監及執行委員會成員。他在主要上市公司擁有豐富的財務匯報經驗。作為特許財務分析師，他亦具有廣泛的企業財務及投資銀行經驗。

會財局亦再度任命了以下名譽顧問，任期兩年，由2023年10月1日起至2025年9月30日止：

- (i) 陳綺華博士
- (ii) 丘培煥女士
- (iii) 莫家麟先生
- (iv) Zabihollah Rezaee教授
- (v) 曾立基先生
- (vi) 謝秀玲女士
- (vii) 王德文先生
- (viii) 胡家驪先生
- (ix) 俞偉峰教授
- (x) 張穎嫻女士
- (xi) 李子恩女士
- (xii) 麥子良先生

行政總裁馬力先生榮休

會財局行政總裁馬力先生於2023年10月11日三年任期屆滿後榮休。本局於2023年9月29日為他舉辦了歡送會。

會財局主席黃天祐博士代表董事局對馬力先生於過去三年期間，致力服務並監督會財局轉化為香港會計專業獨立監管機構表示衷心感謝。

會財局祝福馬力先生未來一切順利。



行政總裁馬力先生（左）獲主席黃天祐博士（右）頒贈紀念品。

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 © 2023 Accounting and Financial Reporting Council