

新聞稿

2024 年 6 月 13 日

會財局呼籲共同努力提高香港財務匯報及審計質素

會計及財務匯報局(會財局)今天發布一份名為《[香港審計質素與氣候綜合審計圓桌討論](#)》的報告，總結了我們與投資者、審計委員會成員和上市公司核數師的圓桌討論中所收集的見解。討論主要圍繞香港上市公司的審計質素，以及審計費用停滯不前和以投機方式更換核數師對審計質素帶來的挑戰。討論亦涵蓋了目前香港氣候綜合財務匯報及審計所面對的局限，以及對可持續發展報告進行獨立核證的需求。報告呼籲這三組持份者採取行動，以提高財務匯報及審計質素。

審計質素：其重要性、定義及決定因素

報告指出，儘管所有圓桌討論參與者均同意高質素審計的重要性，但對於什麼是審計質素的理解卻存在差異。有些公司不僅將審計質素等同於核數師提供的服務質素，甚至在委任核數師時將服務質素置於審計質素之上。報告指出，審計委員會及核數師需要透徹地了解高質素審計的裨益以及審計質素的意義，並對提高核數師甄選及審計流程透明度作出呼籲，以助投資者作出明智的決策。

報告亦指出，會計師事務所內部的正確「高層定調」，是建立注重質素的心態及促進高質素審計的先決條件。然而，這一觀念並未在核數師參與者中引起深刻共鳴，需要持續強調。

審計費用停滯不前的風險：價格戰及合規思維如何對審計質素帶來挑戰

報告將香港上市公司審計費用在過去十年來停滯不前，未能追上通脹的步伐歸因於會計師事務所之間激烈的價格戰。上市公司將審計視為純粹的合規要求，而核數師未能成功傳遞高質素審計的價值，亦加劇了審計費用停滯不前的情況。審計費用長期停滯可能迫使會計師事務所收緊人力資源，減少在挽留員工、科技及培訓方面的投資。這亦可能導致事務所依賴非審計服務的收入，繼而損害核數師的獨立性。

以投機方式更換核數師對審計質素帶來的挑戰

報告還討論了企業因節省審計費用而更換核數師，以及核數師於匯報期末倉促變動的現象。報告強調，任何以投機方式更換核數師都應該受到審查，因為這個現象可能意味著企業優先考慮削減成本，而捨棄了審計質素，購買審計意見 (opinion shopping)，或試圖避免應付未解決的審計問題。這種行為是由於審計委員會沒有完全獨立於公司管理層所造成的，這亦導致其無法適當維護財務匯報及審計質素。

香港目前氣候綜合財務匯報及審計的局限，以及可持續發展報告獨立核證的需求

香港投資者愈來愈關注所投資公司與其氣候相關及可持續發展的風險。然而，他們認為目前香港的氣候綜合財務匯報及審計不足以評估相關風險。圓桌討論參與者除了呼籲要加強與氣候相關風險的披露外，亦一致認為可持續發展報告的獨立核證將可提高可持續發展報告的可靠性。

會財局行政總裁賴翠碧女士表示：「這些圓桌討論為會財局提供寶貴見解，有助我們更好地了解持份者對多項可影響審計質素因素的意見，從而制訂具建設性的指引。核數師、審計委員會成員及投資者必須共同努力，提高市場對高質素審計重要性的認知，並提升整體審計質素。由會計師事務所管理層設立正確的『高層定調』，是孕育著重品質文化的先決條件。」

會財局敦促持份者採取以下行動以解決重點關注的問題：

公眾利益實體核數師：

- 透過遵守專業準則、制定穩健的審計計劃、致力應付未解決的審計問題、與審計委員會開誠布公地溝通，並向他們透明地披露查察結果，以及在辭任審計項目時作出資訊性披露，從而展現對審計質素的承諾。
- 確保收取充足的審計費用，為審計項目分配足夠的資源，並透過人才管理及投資來實現業務的可持續發展。

審計委員會：

- 捍衛財務匯報及審計質素：在甄選核數師時優先考慮審計質素，促進合理審計費用的協商，維持核數師的獨立性，監督審計執行情況，主動解決管理層與核數師之間的任何分歧，並為氣候綜合財務匯報及可持續發展匯報作好準備。

投資者：

- 推動高質素及可靠的財務匯報：對審計質素可能出現問題的警示保持警惕，表達對更換核數師、釐定審計費用和甄選核數師流程的擔憂，並要求所投資公司在其財務匯報中準確反映與氣候相關的因素。

政策、註冊及監督部署任主管黃穎婷女士總結：「鑑於審計質素是一個複雜的議題，發起討論令公眾了解審計質素的重要性是關鍵的一步。剖析並解決財務匯報及審計生態系統可持續發展中出現的威脅，是各持份者感興趣的議題。會財局由始至終都十分重視與各個持份者保持密切、及時的溝通，以加深對市場的了解。這不僅有助塑造會財局未來的政策及監管舉措，亦有利於審計質素的持續提升，為所有持份者帶來裨益。」

完

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.afrc.org.hk。

傳媒查詢：

陳佩珊

機構傳訊高級主任

電話：+852 2236 6066

傳真：+852 2810 6320

電郵：chelsychan@afrc.org.hk