

会财局季度报告

2023年4月19日



重点

- 本局发布了关于香港上市实体审计费用最新趋势的研究结果，以及就《审计委员会有效运作指引-甄选、委任及重新委任核数师》实施情况进行的问卷调查结果。
- 2023年3月17日，我们向立法会财经事务委员会简介2023-24财政年度的预算。
- 为协助核数师就本局未来的查察作好准备，我们发布了首份《审计焦点》。
- 我们为持有执业证书50年的执业证书持有人举行了庆祝活动。
- 本局亦强调核数师实践良好反贪措施的重要性。

详情请阅览此份季度报告。

就《审计委员会有效运作指引－甄选、委任及重新委任核数师》实施情况的问卷调查报告及审计费用报告

为提高财务汇报和审计质素以及支持会计专业的发展，会财局于2023年3月发布了两份关于[就本局《指引》委任香港上市实体核数师的实施情况](#)和[上市实体审计费用趋势](#)的报告。本局于报告中呼吁核数师、审计委员会、上市公司和机构投资者加强关注核数师的任命及审计费用的厘定，因这两项因素对于维持上市公司的财务汇报和审计质素至关重要。

问卷调查报告

问卷调查报告阐述了会财局网上调查的结果，以及核数师和审计委员会在委任核数师和厘定审计费用时所面对的实际情况。调查的主要发现包括：

- (i) 就《指引》的实施情况而言，情况喜坏参半。一方面，《指引》的实施进度缓慢；但从更积极的方面来看，97%的审计委员会受访者同意他们在监督审计质素方面担当重要角色。
- (ii) 尽管会财局强调在核数师甄选的过程中应重视审计质素，但上市公司仍将建议的审计费用列为前三大考虑因素之一。
- (iii) 审计团队经常面对降低费用和发表「无保留意见」的压力。
- (iv) 在四个披露领域中的三个领域，超过一半的受访核数师认为上市公司的披露不尽如人意。

审计费用报告

审计费用报告分析了上市公司支付的审计费用，并研究新冠疫情及随之而来的经济衰退对市场是否有影响。主要发现包括：

- (i) 2021年香港上市公司审计费用总额为131亿港元，自2010年起的复合年增长率(CAGR)为6.0%。
- (ii) 于2021年，单一审计项目的审计费用平均和中位数分别为540万港元和210万港元。计及通胀调整，平均费用和中位数费用自2010年以来分别下降了20%和10%。
- (iii) 尽管审计费用水平通常反映了背后业务的复杂程度，但2010年至2021年间，香港平均审计费用的增长（9%）显著落后于上市公司业务的增长（平均总资产增长：91%；平均收入增长：67%）。
- (iv) 本港类别A会计师事务所的市占率于2019年到达顶峰后持续下降，以审计项目数量计算的市占率降幅尤为明显。
- (v) 更换核数师与审计费用随之减少之间存在密切联系。在2020年和2021年更换核数师的249家和285家上市公司中，分别有80.7%和69.5%经历了审计费用下调。

会财局希望通过提高公众对复杂问题的认知、为行业提供指导，以及呼吁相关持份者采取适当行动，从而提高财务汇报质素，以维护公众对香港资本市场的信任和信心为最终目标。



会财局主席黄天祐博士（中）与行政总裁马力先生（右）及政策、注册及监督部主管梁家恩女士（左）向传媒发表问卷调查报告及审计费用报告。

庆祝会计业重要里程碑—会计业50周年

今年是香港会计专业人士获颁授执业证书50周年，共有26名会计师已持有执业证书50年。这对于他们、会财局及整个会计业界而言均是重要里程碑。作为发出执业证书的机构，会财局于2023年3月2日举办了庆祝茶会，以纪念这50周年。

在茶会上，会财局主席黄天祐博士、政策、注册及监督部主管梁家恩女士，以及副主管黄颖婷女士热烈欢迎10位参加者。他们分享了对当前会计行业的观察和见解，以及他们成为会计师和执业人士背后启发人心的事业经历。其非凡成就为有抱负的会计专业人士带来了强大驱动力。

黄天祐博士向每位参加者颁发执业证书作为特别纪念品，以祝贺这一重要里程碑。



会财局举办庆祝茶会纪念会计专业人士获颁授执业证书50周年。

前排（左起）：

李干成先生、林海涵博士、李国宝博士、会财局主席黄天祐博士、郑国卫先生、陆树权先生

后排（左起）：

会财局政策、注册及监督部主管梁家恩女士、叶彦华先生、谭君平先生、劳启明先生、杨礼护先生、会财局政策、注册及监督部副主管黄颖婷女士

向立法会财经事务委员会简介2023-24年度的预算

2023年3月17日，会财局向立法会财经事务委员会简介[2023-24年度预算](#)。

会上，会财局主席黄天祐博士向立法会议员介绍本局的最新发展、工作进展及成果：

- i. 在进一步改革的咨询过程中，举行了50场与持份者沟通的活动，共有超过6,000名会计和审计专业人士参与。
- ii. 完成了55个上市实体项目查察、6个非上市实体项目查察及26个会计师事务所质素监控查察。
- iii. 发布政策研究以提高审计质素和促进良好企业管治。

会财局行政总裁马力先生简介预算并解释，本局在2023-24年度将适度增加员工人数，从现有的115人增加到145人，以循序渐进的方式，落实非上市实体相关职能及与上市实体相关职能所增加的调查工作。

于回应本局加薪幅度为3.7%，较其他监管机构为低的问题时，黄博士强调，虽然加幅不足，但会财局员工在保障公众利益方面有强烈使命感，因此会财局仍能有效履行职责。他解释，由于人力资源团队的人手有限，雇用招聘机构以聘请额外15名高级员工的效率将会更高。然而，雇用招聘机构不会是恒常做法。

黄博士重申，会财局将继续在保障公众利益，以及维护香港作为具竞争力的国际金融中心的地位方面发挥关键作用。

- [会财局主席黄天祐博士在立法会财经事务委员会2023-24年度预算的发言](#)
- [会财局行政总裁Marek Grabowski在立法会财经事务委员会2023-24年度预算的发言](#)

如何就下一轮查察作准备？

随著会财局获赋予的查察权力扩大，查察部在其查察计划中采取了相称原则及风险为本的方式，就非上市实体核数师的执业单位进行查察。

就2023年的查察而言，查察部不仅会根据适用的专业准则、法例和法规，评估被选定的执业单位所完成的审计及鉴证项目的质素，亦会评价执业单位质素管理制度的有效性。查察部亦会开始就执业单位是否遵守打击洗钱及恐怖分子资金筹集的合规要求进行查察。

在2022年12月繁忙的审计季度到来之前，查察部发布了第一份[《审计焦点》](#)，旨在提醒核数师应考虑的年度审计关注事项，以协助他们就本局即将进行的查察作更好准备。在2023年2月，查察部举办网络研讨会，向上市实体核数师重申关键审计事项及他们应特别注意的范畴。

在繁忙的审计季度即将结束之际及在今年扩大查察展开前，我们建议执业单位及其核数师：

- (i) 继续多加留意《审计焦点》中所述的关键审计事项；
- (ii) 就合规报告作出结论前，(i)根据*Hong Kong Standard on Assurance Engagements 3000 (Revised) Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*及(ii)参考*Practice Note 820 (Revised) The Audit of Licensed Corporations and Associated Entities of Intermediaries*以评估在合规报告项目中所执行的程序是否充足及适当；
- (iii) 确保及时完成最终审计纪录的归档，并确保最终审计纪录包含所有支持审计意见的相关工作底稿；
- (iv) 保留充足的质素管理制度的相关纪录并执行定期监控程序，以确保质素管理制度到位，以符合于2022年12月15日生效的新订及经修订的质素管理准则；及
- (v) 了解将于2023年6月生效的《2022年打击洗钱及恐怖分子资金筹集（修订）条例》中与执业单位相关的修订，并确保遵守即将在《专业会计师道德守则》中修订的《打击洗钱及恐怖分子资金筹集指引》。

会财局网站提供了本局就执业单位进行查察的[政策声明](#)及[程序大纲](#)（包括打击反洗钱和恐怖分子资金筹集的合规要求）。查察部将继续进行有效的查察，以塑造有利在执业单位促进自我改进的文化，并维持整个行业的审计质素。

反贪实践对核数师的重要性

有些人可能认为，送礼和款待是一种广为接受且无伤大雅的方式以促进业务关系。他们可能并未为意核数师提供或收受上述或其他利益，将影响其诚信和客观性，并破坏公众对其工作的信任。在某些情况下，这甚至有机会导致违反《防止贿赂条例》以及《专业会计师道德守则》，后果可以很严重。

《防止贿赂条例》以及《专业会计师道德守则》的要求

根据《防止贿赂条例》，未经雇主许可，核数师不得索取或接受任何利益（例如馈赠、贷款、费用、佣金、受雇工作、服务、优待）。提供利益者亦属犯罪。

即使获得雇主许可，根据《专业会计师道德守则》，核数师也不得提供／接受或鼓励他人提供／接受任何利益，以免让合理且知情的第三方总结出有关行为是有意图影响接受利益者或其他人的行为。利益轻则指同事之间的款待，重则指违法及违规行为。

会计师事务所应怎样做

由于贪污行为会破坏客观性和审计质素，因此每家会计师事务所都应在其行为准则中制定反贪污行为的政策和规则，例如接受和提供礼品和款待的指引。此类政策应涵盖廉政公署发布的《私人企业行为守则范本》中的主要条款，这些条款可在《专业会计师道德守则》中找到。

在本局查察中，我们注意到一些会计师事务所没有制定此类政策。本局敦促他们尽快实行相关措施，以符合《防止贿赂条例》和《专业会计师道德守则》中的相关要求。会财局在未来的查察中将会继续关注这事项。

联络我们

2023年4月19日



如有查询或意见，欢迎与我们联系。

会计及财务汇报局
香港皇后大道东183号
合和中心24楼

电话：(852) 2810 6321
传真：(852) 2810 6320
电邮：general@afrc.org.hk
网址：afrc.org.hk

Copyright © 2023 Accounting and Financial Reporting Council