

新闻稿

2023 年 3 月 24 日

会财局发布审计费用报告及 2023 年就《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

会计及财务汇报局（会财局）作为香港独立审计监管机构，今天发布了两份关于香港审计费用和核数师任命的报告。会财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审计费用的厘定及核数师的任命，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，从而推动香港资本市场持续稳健发展。

会财局行政总裁马力先生表示：「两份报告就影响审计质素的主要因素提供有力见解，这些因素包括审计费用水平、审计服务的市场结构，以及核数师的甄选、委任及重新委任。」

本局的研究发现，许多上市公司在甄选核数师时会优先考虑审计费用水平，而非其他因素，这个现象在香港的审计费用趋势上甚为明显。

马力先生续说：「审计费用水平除了反映上市公司基础业务的复杂性和固有风险，亦代表核数师自身的质素和声誉。透过两份报告，本局希望唤醒市场关注这些因素之间的密切联系，以及其对市场稳健和投资成果的重要性。」

2023 年就《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（问卷调查报告）的主要发现

[问卷调查报告](#) 详述会财局就核数师和审计委员会在任命核数师和制定审计费用时，所面临的实际情况的线上调查结果。调查于 2022 年 11 至 12 月进行，共收到 165 家上市公司及 63 名公众利益实体核数师的回应。

调查的主要发现：

- i) 就《指引》的实施进度而言，情况喜坏参半。虽然 97% 的上市公司受访者同意他们在提高和维护审计质素方面担当重要角色，但只有一间类别 A 会计师事务所¹ (17%) 认为与他们共事的审计委员会已有效地实施了该《指引》。这表明了《指引》的实施情况仍有很大改进空间。
- ii) 尽管会财局再三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) 审计团队经常面对调低审计费用和发表「无保留意见」的压力。近半类别 A 和类别 C 会计师事务所定期面对一些费用压力，而只有 16% 的类别 B 会计师事务所面对费用压力。所有类别的会计师事务所均面对发表「无保留意见」的压力，当中更有一半类别 A 会计师事务所面对这种压力。
- iv) 上市公司披露质素尚有很多改善空间：在四个披露领域中的三个领域²，超过一半的受访核数师并不满意上市公司的披露。

香港上市公司 2020 / 21 年度审计费用报告 (审计费用报告) 的主要发现

审计委员会履行职责和处理审计质素等问题的方式，对审计费用水平有直接影响。[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%。

¹ 类别 A 会计师事务所拥有 100 个或以上上市实体审计项目；类别 B 会计师事务所拥有 10 至 99 个上市实体审计项目；类别 C 会计师事务所则拥有 1 至 9 个上市实体审计项目。

² 四个披露领域分别是：(i) 核数师甄选过程 (ii) 核数师甄选标准和决策依据 (iii) 审计委员会评估核数师有效性的理据 (iv) 更换核数师的原因。

- ii) 于 2021 年，单一审计项目的审计费用平均和中位数³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基础业务的复杂程度，但香港平均审计费用的增长速度显著落后于上市公司业务的增长。2010 年至 2021 年间，香港上市公司平均总资产增长 91%，平均收入增长 67%，但平均审计费用仅增长 9%。
- iv) 对于类别 A 会计师事务所而言，不论以审计费用或审计项目数量计算的市占率，均于 2019 年到达顶峰后持续下降。
- v) 更换核数师与审计费用随之减少之间存在强烈关联。于 2020 年和 2021 年，更换核数师的上市公司数目持续增加。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% 的公司下调了审计费用。

政策、注册及监督部主管梁家恩女士表示：「核数师的任命与审计费用的厘定紧密关联，这增加了制定政策回应时的复杂性。例如，审计委员会会将审计费用减免列为优先考虑因素，甚至可能透过更换核数师来达到这个目的，而没有充分意识到事情出错时对审计质素的潜在负面影响，以及随之而来的声誉损害。」

梁家恩女士续说：「核数师任命与审计费用之间互为影响，审计委员会、核数师、上市公司及机构投资者需要加强注重及认真处理上述问题。」

给持份者的重要讯息

- i) 审计委员会
 - 参考《指引》制定一套稳健的核数师甄选和审计项目的招标流程和程序；
 - 确保审计费用厘定于合适水平，让核数师投入足够时间和专门资源进行具质素的审计。

³ 在本新聞稿中，「平均」或「均值」是指每個審計項目的平均費用，計算方法是將審計費用總和除以審計項目數量。「中位數」是指審計項目費用按順序排列的中間值。兩者均是一般審計費用的指標，而中位數相對於平均數較少受離群值的影響。

ii) 核数师

- 确保审计费用与审计项目的复杂性和规模相称，并保持高度的专业怀疑态度。
- 当出现审计问题时，与审计委员会和管理层开诚布公进行对话，寻求解决方案，并致力完成审计工作。

iii) 管理层及董事局

- 不应向其核数师施加压力，要求他们将审计费用降低至可能影响审计质素的水平。

iv) 股东及投资者

- 出席股东大会，踊跃发问，并行使他们就核数师甄选、薪酬及执行《指引》的投票权。

会财局主席黄天祐博士总结：「在市场波动加剧和经济环境充满不确定性的时期，财务汇报和审计的完整性更形重要。会财局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，旨在提高财务汇报质量，最终目标是维护公众对香港资本市场的信任和信心。」

编辑垂注

- [香港上市实体审计市场概况报告 \(2021年3月出版\)](#)
- [审计委员会有效运作指引-甄选、委任及重新委任核数师 \(2021年12月出版\)](#)



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。

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。

如欲了解更多会财局的法定职能，请浏览 www.afrc.org.hk

传媒查询：

张诗敏

机构传讯副总监

电话：+852 2236 6025

传真：+852 2810 6320

电邮：celiancheung@afrc.org.hk

陈佩珊

机构传讯主任

电话：+852 2236 6066

传真：+852 2810 6320

电邮：chelsychan@afrc.org.hk