

新闻稿

2024 年 3 月 27 日

会财局发布首份香港公众利益实体审计市场分析报告

会计及财务汇报局（会财局）今天发布首份[香港公众利益实体审计市场分析报告](#)（报告），全面概述香港公众利益实体的审计市场及行业分析。

本报告的结果基于会财局于 2023 年 11 月所进行的一项问卷调查，以及 2018 年至 2022 年市场份额及审计费用趋势的研究而得出。¹ 该问卷调查的受访者为在 2020 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期间有进行过至少一项公众利益实体项目的本地公众利益实体核数师。

根据本局的调查结果，截至 2023 年 6 月 30 日，从事公众利益实体审计的总人数为 8,960 人，其中审计员及高级审计员的占比为 62.4%。此外，行业正面对高员工空缺率和流失率，尤其是初级职位。截至 2023 年 6 月 30 日，类别 C 公众利益实体核数师中的审计员及高级审计员空缺率最高，分别为 25.5% 和 24.2%；其次是类别 B 公众利益实体核数师，分别为 16.1% 和 16.9%；类别 A 公众利益实体核数师则分别为 5.8% 和 4.5%。² 截至 2023 年 6 月 30 日止年度，不同类别的本地公众利益实体核数师当中，审计员及高级审计员的平均流失率分别介乎 33.2% 至 36.2%，以及 22.1% 至 39.0%。

调查结果亦发现，服务中心员工占总参与公众利益实体审计的人数比例，从 2022 年 6 月 30 日的 8.3% 上升至 2023 年 6 月 30 日的 10.3%。³

¹ 有关审计费用和市场份额趋势的研究是基于会财局 2023 年 3 月发布的《[香港上市公司 2020/21 年度审计费用报告](#)》所作的更新。

² 类别 A、类别 B 及类别 C 公众利益实体核数师每年分别完成超过 100 项、10 至 100 项及至少一项但少于 10 项上市实体审计。

³ 服务中心可以由会计师事务所、事务所网络或同一网络内的其他事务所、架构或组织所建立。该些人员可能进行远程工作。举例而言，服务中心可利用其中心化功能，以促进外部核实程序。更多信息请参阅《香港审计准则第 220 号（修订版）》对财务报表审计实施的质素管理。

会财局署任行政总裁赖翠碧女士表示：「员工的高空缺率及流失率令人质疑核数师是否有充足及具备经验的审计人员来执行所需的审计程序。会财局强调，公众利益实体核数师在承担审计项目前必须确保其拥有充足及适当资源，人员短缺绝不应成为令审计质素受损的借口。纵使使用服务中心的员工可能有助减轻高空缺率的影响，公众利益实体核数师应当制订政策及程序，以确保对相关服务中心的员工的工作进行适当的指导、监督及审阅。」

报告列出以下主要发现：

- a. 市场份额是市场竞争一个重要的指标。类别 A 公众利益实体核数师按项目数目计算的市场份额显著下降，从 2018 年的 73.0% 持续下降至 2022 年的 62.1%。类别 B 公众利益实体核数师是此变化的主要受益者，其市场份额从 2018 年的 18.6% 增加至 2022 年的 30.2%。
- b. 当被问及公众利益实体核数师审计团队于 2023 年遇到可能影响审计质素的费用压力时，33.3% 的类别 A 公众利益实体核数师、47.6% 的类别 B 公众利益实体核数师及 52.9% 的类别 C 公众利益实体核数师表示曾经历过此类压力。
- c. 公众利益实体核数师认同科技能对审计质素产生正面作用，但与实际采用相关科技存在明显落差。当中，最显著的差距是有关数据分析软件的采用。虽然 88.6% 的核数师认为这对审计质素带来正面影响，但只有 22.7% 的核数师在 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期间的审计过程中曾采用该类型软件。
- d. 所有类别的公众利益实体核数师中至少有一个执业单位在 2022 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期间，为每位合伙人和员工提供平均少于 20 个可核实的持续专业进修培训小时。⁴ 类别 C 公众利益实体核数师的问题最为严重，76.5% 的核数师提供少于 20 个可核实的持续专业进修小时，其次是类别 B 公众利益实体核数师，比例达 38.1%。

⁴ 香港会计师公会会员的持续专业进修要求为每个三年周期内有 60 个小时为可核实的持续进修。上述分析以每年 20 个可核实的小时为基准进行比较。

- e. 按性别分析，调查结果显示男性在合伙人（74.2%）、高级经理（56.3%）及经理（57.0%）职位上占主导地位，但在审计员职位中的占比只有45.3%。此外，截至2023年6月30日，约三分之一（29.5%）的公众利益实体核数师没有女性合伙人，显示高层职位存在性别不平衡的情况。

政策、注册及监督部署任主管黄颖婷女士表示：「如果审计费用与核数师工作的时间、努力与工作质量不相称，将会影响审计质素。合理的审计费用不仅可以令事务所壮大及蓬勃发展，亦有助投放充足资源来建立系统、培养员工及提升信息科技。」

对持份者的重要讯息

基于报告的结果，会财局敦促公众利益实体核数师根据报告中列出的八项重要讯息采取行动。这些重要信息按员工、系统及策略三个部分划分。报告亦向公众利益实体的审计委员会提供重要讯息，摘要如下：

a. 公众利益实体核数师：

- 在承担公众利益实体审计项目前，需保证人力资源充足，并确保在审计项目中有充分的监督及合伙人的参与。
- 积极与上市公司沟通及展现审计质素的价值，将竞争策略从价格为导向调整为以审计质素为导向，确保审计质素不受损。
- 实施支持性别平等的措施，当中可能包括在招聘过程，以及职业发展和晋升中确保有政策及程序充份考量平等机会。这可以让公众利益实体核数师利用多元化的人才库提高审计质素。

b. 审计委员会：

- 在审计费用谈判过程中发挥作用，确保审计费用的协议水平足以让核数师投入足够时间和适当资源来进行高质素的审计。

- 在选择公众利益实体核数师时应考虑多项因素，例如公众利益实体核数师资源的充足度及适当性，包括其员工流失率及空缺率、向员工提供的持续专业进修培训水平、性质及质素，以及审计过程中就科技的应用。

赖女士总结：「本局相信，本报告将促进持份者之间的建设性对话及合作，从而引领会计行业的可持续及健康发展。报告亦指导持份者如何应对挑战及抓紧机遇，为会财局未来采取进一步行动提升审计及财务汇报质素奠定基础。」

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

机构传讯主任

电话：+852 2236 6066

传真：+852 2810 6320

电子邮件：chelsychan@afrc.org.hk