

会财局季度报告

2023年10月11日



重点

- 我们透过发布2023年度调查报告、审计焦点、举办简报会，持续推动提升审计质素。
- 我们发布了第一个纪律处分决定，以确保市场了解我们如何应用监管原则。
- 我们以查察问卷的方式收集了有关执业单位的资料。
- 我们参加国际研讨会以及与同侪和专业团体会面以加强监管合作。
- 我们欢迎非执行董事和名誉顾问的再度任命和任命。

当您翻开本季度报告时，您可以找到所有详细资讯。

推动审计质素改善

2023年度调查报告

2023年9月4日，会财局发布了[2023年度调查报告](#)（下称「报告」），涵盖由2022年4月1日至2023年3月31日止年度。

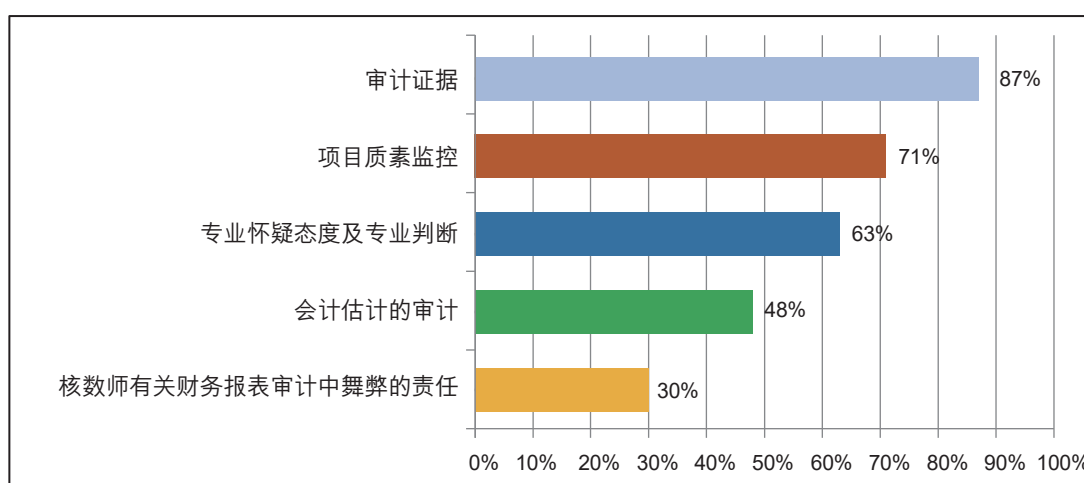
报告重点介绍了报告期内发现的常见执业失当行为、上市实体财务汇报不遵从事宜以及上市实体核数师（公众利益实体核数师）和其他注册会计师（专业人士）的失当行为。

报告显示，本局接获可跟进投诉数目大幅增加83%，展开调查数目亦急增88%。这显著增幅反映了公众对本局举报渠道及投诉指引的认识有所提高，以及大众对本局作为会计专业独立监管机构充满信心。

公众利益实体核数师潜在及实际的失当行为

公众利益实体核数师潜在和实际失当行为的领域与上一财年相似，与核数师未能充分应对与上市实体财务报表欺诈风险有关的调查数目日益增加。

公众利益实体核数师失当的前5个领域如下：



上市实体财务汇报的潜在及实际不遵从事宜

财务汇报不遵从事宜的5个常见领域：

- (i) 减损评估及公允价值计量（34%）；
- (ii) 金融工具的确认与计量（25%）；
- (iii) 欺诈性财务汇报或挪用公司资产（20%）；
- (iv) 持续经营评估及汇报（16%）；及
- (v) 收入确认（15%）。

专业人士潜在及实际失当行为

我们就专业人士的调查工作显示，失当行为的四个常见领域为：

- (i) 未能恪守诚信，避免专业失当行为（59%）；
- (ii) 未能遵守审计和核证准则（42%）；
- (iii) 未能发挥专业能力及应尽注意（17%）；及
- (iv) 未能坚守独立性和其他道德要求（17%）。

会财局期望核数师严格按照相关审计准则进行审计工作，并提醒核数师、负责管治的人士与管理层履行与欺诈风险相关的责任。财务报表编制者及核数师应掌握财务汇报和审计准则，警惕因错误和欺诈而可能出现的错报，并分配足够的时间和资源进行规划。



主席黄天祐博士（中）与行政总裁马力先生（右）及调查部主管王蕙涓女士（左）于2023年9月4日的新闻发布会上发表2023年度调查报告。

公布首宗纪律处分个案

于2023年8月29日，我们公布[首宗纪律处分决定](#)，谴责一家执业法团、一名项目合夥人及一名项目质素监控审视员严重违反专业标准，处以罚款合共港币70万元，并取消项目合夥人的执业证书12个月。

本案涉及一家香港上市公司截至2016年12月31日止年度的综合财务报表的审计，有关该公司于2016年底收购子公司产生的商誉的会计处理。该公司决定无需为2016年末的商誉进行减值。然而，于2017年财务报表中，该公司将商誉价值全额减值。

本局的决定指出核数师对已识别的关键审计事项进行严谨的评估并获取充分适当的审计证据的重要性，如果评估不当，将增加投资者被上市公司财务状况误导的风险。

本局的决定清楚阐明我们施加处分的理据，并确保市场明白本局如何应用监管原则，以维护审计质素。本局认为，本案违反专业标准的情况严重，原因在于核数师未能运用专业怀疑态度。此态度是核数师在整个审计项目中必须运用的。执业法团和项目合夥人过去的纪律处分记录也是加重处分的因素，有必要向其发出强烈的阻吓信息，以防止类似失误再次发生。

由于审计项目是在2019年10月1日之前完成，本案的失当行为是根据《会计及财务报告局条例》（第588章）第37CA条按照旧制度评估，最高可处以港币50万元的罚款。倘若在新制度下出现涉及2019年10月1日或之后的公众利益实体项目的类似个案，罚款尺度将有所不同。新制度下，每项失当行为的罚款上限为港币1,000万元或获取的利润金额或避免的损失金额的三倍（以金额较大者为准）。

2022年度查察报告简介会

2023年9月22日，会财局主办了2022年度查察报告简介会，超过40名质素监控制度负责人出席。会上，查察部主管赖翠碧女士向与会者介绍了我们在第一个三年查察周期中发现的常见缺失，以及我们对核数师在维护审计质素方面的期望。她亦重点介绍了我们在查察公众利益实体核数师提交的根本原因分析和补救计划所发现的缺失。请[按此](#)阅览简介会的简报。

赖女士敦促与会者向其事务所的专业会计师传达以下重要讯息：

- 质素监控制度负责人有责任确保注册公众利益实体核数师在处理公众利益实体项目时，根据《会计及财务汇报局条例》，建立并维系一套质素监控制度，并制定监控制度的政策和程序以监察质素；
- 质素监控制度负责人对事务所的审计质素肩负最终责任；
- 事务所领导层对审计质素的致力追求至关重要；以及
- 事务所的首要任务是持续维护审计质素。

会财局将继续密切监察业界审计质素相关风险，并增加对该等审计质素评级不理想而未有显著改善的执业单位的查察频率。

审计焦点：高质素审计之关键－有效计划

2023年7月31日，我们发布了[《审计焦点》](#)，敦促所有核数师于财政年度结束前尽早开始审计计划程序，并在制定审计计划时就某些关键领域提高专业怀疑态度。

审计计划中需要特别关注的范畴包括：

- 波动的经济环境和市场状况，例如利率和通胀持续上升；
- 业务营运的重大变化，例如业务或资产的收购或处置；
- 重大非常规交易或异常趋势；
- 集团审计；及
- 审计计划的更新。

《审计焦点》也列明了我们对核数师、管理层和审计委员会在审计计划过程中的期望。若他们未能符合期望，本局将追究责任。

查察问卷

2023年9月4日，我们透过网上平台推出了查察问卷的第一部分，以收集执业单位的资料，包括但不限于：

- 执业单位提供的审计核证服务种类及相关服务费用和客户数量
- 跨境及海外审计安排
- 在《打击洗钱及恐怖分子资金筹集指引》的定义下，执业单位所提供的服务类型。

大约90%的执业单位在2023年9月22日的截止日期前提交了查察问卷。

收集所得资料为我们风险为本的监管方式提供宝贵意见，不仅协助我们识别风险较高或存在合规问题的执业单位，更有助我们决定各个执业单位的查察优先次序和频率。

根据查察问卷第一部分的结果，公众利益实体核数师及被筛选的非公众利益实体核数师执业单位需要完成查察问卷的第二部分。该部分的问卷调查将适时展开，问题会更加深入。我们鼓励执业单位参考我们所提供的[用户手册](#)和[教学影片](#)以完成问卷的第二部分。

监管合作

与金管局签订新谅解备忘录

2023年8月17日，会财局与香港金融管理局（金管局）签订一份新[谅解备忘录](#)，取替双方在2007年11月19日签订的谅解备忘录。

在新谅解备忘录下，金管局与会财局同意透过个案转介、相互协助、能力建设及资讯交流加强合作，配合会财局的监管工作，秉持会计师行业对银行业界有关财务报告及审计工作的质素，这些工作对金管局评估银行的财务状况及确保其稳健性方面十分重要。新谅解备忘录亦有助双方更有效及有效率地履行各自的法定职能，以巩固香港作为国际金融中心的地位。



金管局副总裁阮国恒先生（左二）及会财局行政总裁马力先生（右二）在金管局总裁余伟文先生（左）及会财局主席黄天祐博士（右）见证下，于8月17日签订新谅解备忘录。

会财局代表团出席东盟审计监管机构小组与财务报表监督小组联合研讨会

应会计与企业管制局邀请，会财局代表团参加了2023年9月26日在新加坡举行的2023年东盟审计监管机构小组与财务报表监督小组联合研讨会。

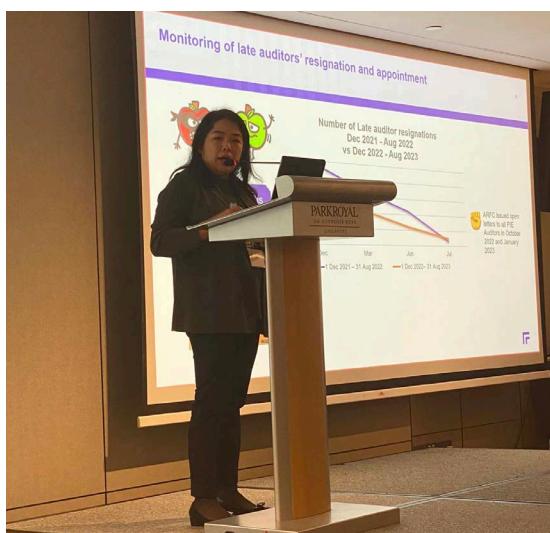
研讨会为东盟地区会计行业监管机构之间的合作和知识共享提供平台，就有关监管发展的最新情况，以及提高审计质素和价值的其他措施作讨论交流。

研讨会中，本局查察部主管赖翠碧女士应邀作为嘉宾讲者，简介香港常见的查察发现。而本局纪律处分部主管梁惠珊女士则介绍了会财局作为香港独立监管机构，于引领行业行为改变的重要性。

会财局亦与来自新加坡会计与企业管制局、印尼金融服务监管中心、马来西亚审计监管局、菲律宾证券交易委员会、泰国证券交易委员会以及柬埔寨会计和审计监管局的代表作交流。



会财局代表团参加东盟审计监管机构小组与财务报表监督小组的联合研讨会。



查察部主管赖翠碧女士于研讨会简介常见的查察发现。



纪律处分部主管梁惠珊女士介绍了会财局于引领会计专业行为改变的重要性。

国家财政部会计司到访

2023年7月14日，国家财政部会计司司长舒惠好先生，以及财政部会计司以及监督评价局的代表到访本局。本局主席黄天祐博士及政策、注册及监督部主管梁家恩女士热烈欢迎代表团。在会议中，我们就人才建设、促进会计行业发展，以及加强财务和会计监管方面的最新举措进行讨论。我们亦探讨了如何加强会财局和财政部合作，例如成立专责小组。



会财局接待国家财政部会计司司长舒惠好先生（中）及其他代表以加强沟通合作。

与国际会计师联合会会面

2023年7月14日，我们接待了国际会计师联合会主席Asmâa Resmouki女士。本局简介了会财局并概述了香港的会计和监管环境后，Resmouki女士与我们分享了国际会计师联合会的三个目标：(i)协助会计专业团体发展为面向未来的专业；(ii)支持制定及采用高质素准则；及(iii)充当会计专业的全球代言人。她亦表达了联合会与会财局加强合作的意向。



国际会计师联合会主席Asmâa Resmouki女士（右二）分享对会计专业发展的看法。

与澳洲及新西兰特许会计师公会会面

2023年7月21日，我们会见了由澳洲及新西兰特许会计师公会会长Murray Harrington先生率领的代表团。代表团向本局介绍了该会就最近专业操守框架审查所提出的建议，其中包括一系列有关程序和效率的改进方案。他们亦就会计行业实施可持续发展披露的准备情况分享真知灼见。



澳洲及新西兰特许会计师公会会长Murray Harrington先生（中）率领代表团到访会财局。

为证监会和港交所举办简报会

我们分别于2023年8月1日及2023年9月13日为证券及期货事务监察委员会（证监会）及香港交易所（港交所）举办了两场简报会，分享本局对近日有关核数师任命和审计费用厘定的关注。

来自两家监管机构的约200名代表参加了简报会。会上，我们分享了最新的查察结果，并就核数师仓促辞任引发的问题以及审计市场上「劣币驱逐良币」的忧虑作出警示提醒。我们亦提出了三家监管机构在提升审计质素上可有无缝合作的机会。

在简报会上，我们透过投票和讨论与会众交流。问卷调查结果显示，我们必须继续提高市场对监管机构在改善财务汇报及审计质素的角色认知。在与证监会的简报会中，我们与与会者讨论了审计行业对年轻人的吸引力、科技的重要性以及上市公司对审计价值的理解。而在港交所的简报会中，与会者就审计费用和核数师仓促辞任的未来举措提出疑问。



政策、注册及监督部主管梁家恩女士（右）及政策、注册及监督部总监陈美新女士（左）于为证监会举办的简报会上演讲。



会财局为证监会和港交所举办了两场简报会，以表达对近日有关核数师任命和审计费用厘定的关注。

会财局乔迁酒会

为庆祝会财局迁入位于太古坊二期的新办公室，本局于2023年9月15日举办乔迁酒会。本局十分荣幸邀请到财经事务及库务局局长许正宇先生，GBS，JP出席并担任主礼嘉宾，与会财局主席黄天祐博士，SBS，JP一同主持切烧猪及舞狮点睛仪式。出席的宾客均乐在其中，并欣赏舞狮表演。

仪式结束后，许正宇先生、财经事务及库务局常任秘书长甄美薇女士，JP以及财经事务及库务局副局长陈浩濂先生，JP在会财局董事局成员及管理层的陪同下参观了办公室。



财经事务及库务局局长许正宇先生，GBS，JP（右四）以及会财局主席黄天祐博士，SBS，JP（右三）在财经事务及库务局常任秘书长甄美薇女士，JP（右二）、财经事务及库务局副局长陈浩濂先生，JP（左四）、董事局成员的陪同下共同主持切烧猪仪式。



许正宇先生（左）和黄天祐博士（中）为狮子点睛。

再度任命及任命非执行董事及名誉顾问

再度任命及任命非执行董事和执行董事兼署任行政总裁

2023年9月29日，政府宣布政府再度委任主席黄天祐博士及九名非执行董事，并委任两名非执行董事，任期两年，由2023年10月1日起至2025年9月30日止。

再度获委任的非执行董事为路沛翘先生、冯庭硕资深大律师、熊运信先生、郭珮芳女士、李开贤先生、李佩珊女士、萧伟强先生、尹锦滔博士和阮肇斌先生；而新获委任的非执行董事为林振宇博士和冯孝忠先生。

政府亦委任会财局查察部主管赖翠碧女士为执行董事，在马力先生于2023年10月11日完任后开始署任行政总裁一职。

[按此](#)查看非执行董事及执行董事的简介。

任命和再度任命名誉顾问

多年来，会财局所任命的名誉顾问具备丰富经验和集体智慧，一直在委员会层面向本局提供建议。

会财局委任了许亮华先生为名誉顾问，任期两年，由2023年9月1日起至2025年8月31日止。许先生为香港铁路有限公司财务总监及执行委员会成员。他在主要上市公司拥有丰富的财务汇报经验。作为特许财务分析师，他亦具有广泛的企业财务及投资银行经验。

会财局亦再度任命了以下名誉顾问，任期两年，由2023年10月1日起至2025年9月30日止：

- (i) 陈绮华博士
- (ii) 丘培焕女士
- (iii) 莫家麟先生
- (iv) Zabihollah Rezaee教授
- (v) 曾立基先生
- (vi) 谢秀玲女士
- (vii) 王德文先生
- (viii) 胡家骠先生
- (ix) 俞伟峰教授
- (x) 张颖娴女士
- (xi) 李子恩女士
- (xii) 麦子良先生

行政总裁马力先生荣休

会财局行政总裁马力先生于2023年10月11日三年任期届满后荣休。本局于2023年9月29日为他举办了欢送会。

会财局主席黄天祐博士代表董事局对马力先生于过去三年期间，致力服务并监督会财局转化为香港会计专业独立监管机构表示衷心感谢。

会财局祝福马力先生未来一切顺利。



行政总裁马力先生（左）获主席黄天祐博士（右）颁赠纪念品。

联络我们



如有查询或意见，欢迎与我们联系。

会计及财务汇报局
香港鲗鱼涌英皇道979号
太古坊二期10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