

会财局季度报告

2023年1月17日



概览

在2022-23财年第三季度，会财局推出了多项新举措提升审计质素和财务汇报质素，以有效履行我们的监管责任。

除了发布详尽绩效报告阐明与我们监管职能相关的主要发现和建议外，我们亦与不同的持份者沟通，阐述我们的监管原则、程序及期望，尤以那些与扩大职能相关者为重。

了解会计业界的想法、态度和行为是有效监管的先决条件。为此，我们进行了两项调查：一项旨在了解上市实体的审计委员会及其核数师是否遵从我们于2021年12月发布的审计委员会有效运作指引，另一项则以确定2022年12月15日生效的新质素管理准则的实施进度为目的。

我们亦密切关注业界的最新趋势和发展，并采取适当和迅速的行动提醒业界人士审计质素的重要性，以保障公众利益。我们采取积极行动，包括就核数师的仓促辞任及任命发公开信，并发布新的刊物「审计焦点」，以提醒上市实体核数师进行年度审计时应重点关注的范畴。

会财局亦组织及支持不同类型的持份者参与活动和网络研讨会，以确保业界理解我们监管工作的原则、实践及所得观察。

监管报告推动审计质素的进步

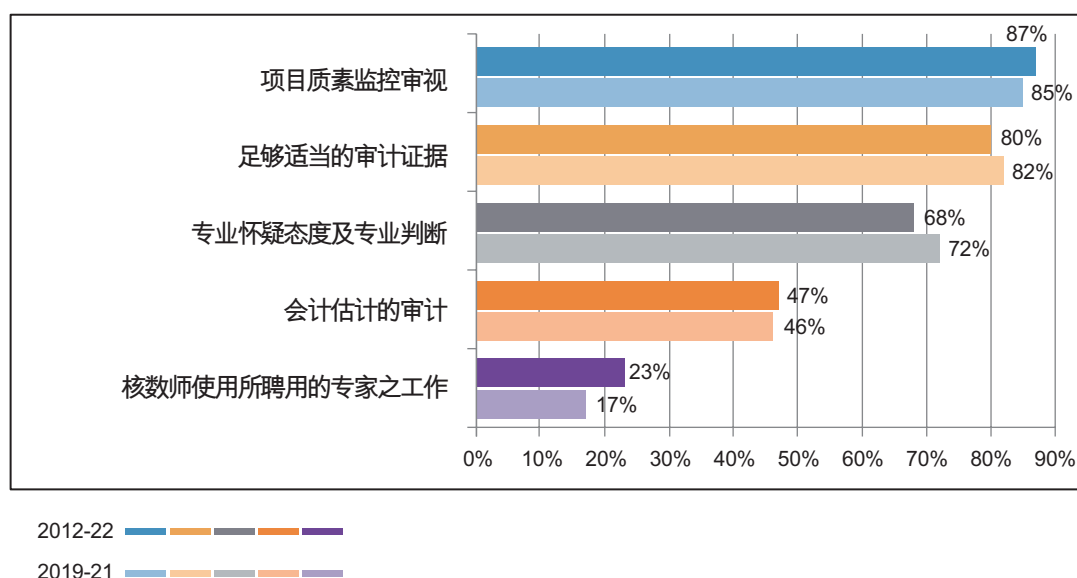
2022年度调查报告

2022年10月20日，我们发布[2022年度调查报告](#)，涵盖由2021年4月1日至2022年3月31日止的十二个月期间进行的调查及查讯工作。

在报告中，本局就上市实体核数师失当行为及财务报表不遵从财务汇报规定事宜的常见范畴提出见解，并列明我们对核数师及财务报表编制者的期望。

下图载列在调查个案中所识别的五个最常见的潜在或实际审计失当行为范畴，与去年报告中的发现相同：

图一：审计失当行为的关键范畴



我们发现较常见的潜在或实际财务汇报不遵从事宜仍然与编制者须作出重大判断或估计的范畴有关，包括：

- (i) 公允价值计量；
- (ii) 金融及非金融资产和现金产生单位的减值；
- (iii) 金融工具的分类；
- (iv) 持续经营评估及汇报。

核数师应注意与审计失当行为有关的主要发现和观察结果，并采取适当行动进行必要的改进，以确保采取严谨的审计方式以达至高质素的审计。鉴于上市实体的董事局、管理层及其审计委员会在确保良好企业管治方面担当著不同角色，他们应认真考虑我们的发现和建议，以避免这些问题在其财务汇报流程和审计中出现。



会财局主席黄天祐博士（左二）与行政总裁马力先生（右二）、调查部主管林颖志女士（左一）以及调查部主管Linda Biek女士（右一）共同向传媒发表年度调查报告。

2022年中期查察报告

2022年11月15日，我们发布了[2022年中期查察报告](#)，载列我们对公众利益实体项目及公众利益实体核数师质素监控制度的中期查察结果，我们对2021年受查察的公众利益实体核数师所提交的补救方案的审阅，以及对2022年度审计的关键提醒事项。

许多发现的缺失与类别B和类别C事务所的公众利益实体项目相关，该两类别事务所并未在三年查察周期中的首两年覆盖。普遍缺失涉及：

- (i) 缺乏足够专业怀疑态度；
- (ii) 未充分评价管理层对收入确认及预期信用损失的会计准则应用；及
- (iii) 未充分对日记帐分录和其他调整进行测试。

其他引起关注的发现包括核数师违反《专业会计师职业道德守则》的独立性规则，以及事务所就客户和项目承接及续任的事务所层面上的质素控制，尤其是事务所有否在承接或继任前严格评估其进行高质素审计的能力。

在繁忙的审计季度即将来临前，报告阐述了我们对公众利益实体核数师、董事和审计委员会各自职责的期望，以让审计质素得以维持。

紧接著报告发布后，我们为公众利益实体核数师及专业团体的成员举办了三场网络研讨会，吸引超过750名专业人士参加，使他们对中期查察结果和我们的期望有深入的理解。



会财局主席黄天祐博士（左二）与行政总裁马力先生（右二）、政策、注册及监督部主管梁家恩女士（左一）以及查察部主管赖翠碧女士（右一）共同向传媒发表2022年中期查察报告及2022年监督报告。

对香港会计师公会执行指明职能的监督报告

我们亦发布了[2022年监督报告](#)，详列香港会计师公会（公会）在2021年4月1日至2022年3月31日期间（评估年度）执行与公众利益实体及其核数师相关的指明职能（指明职能）的绩效表现。为优化公会的指明职能，是次评估提出了两项与管治和准则制定相关的新发现和相应建议。

这是会财局对公会进行评估的第三年。因此，我们亦对公会就回应2020年4月1日至2021年3月31日评估期间建议所采取的跟进行动作出评估。在提出的八项建议中，四项与管治及准则制定的建议已获公会圆满地解决。至于余下四项与管治、设定持续专业进修的要求及持续专业进修的合规审计有关的建议，公会亦已按商定计划取得良好进展。我们将继续与公会沟通，以确保这些建议的后续行动得以圆满完成。

鉴于会财局的扩大职能，我们就公会的监督和评估将涵盖以下方面：

- a. 藉举办考试以确定某些人士是否合资格注册成为会计师；
- b. 处理关乎会计师注册的事宜；
- c. 安排会计师资格的相互或交互认可；
- d. 就会计师的持续专业进修设定要求；
- e. 发出或指明会计师的专业道德标准，会计师的会计、核数及核证执业准则；
- f. 就合资格注册成为会计师及会计师的持续专业进修提供培训。

在会财局与公会监管关系的新篇章中，会财局会致力对公会的上述职能履行有效监督，本局亦期望与公会密切合作，以提高会计专业的水平，为行业的可持续发展作出贡献。

采取积极行动以维持审计质素

发布有关核数师仓促辞任的公开信

会财局一直密切监察上市实体核数师变动的情况。特别值得关注的是，公众利益实体核数师在上市实体汇报期末仅一个月前甚或之后辞任的数目显著增加。在任期结束前更换核数师，可能表明上市实体的财务报表存在问题或在审计过程中出现困难。由于新任核数师只能在有限的时间筹划并执行恰当的审计，以赶上上市实体在限期前公布其经审核的业绩，审计质素或因核数师的辞任而受损。

根据我们就2021年12月1日至2022年8月31日期间有关核数师仓促辞任所进行的分析，在约60%的个案中，上市实体均作出简略声明，解释辞任是由于退任核数师未能就审计费用与上市实体达成共识。约30%的个案则归因于尚未解决的审计问题。大部分接任于中国内地或海外有重大业务的上市实体的核数师，其相关经验及可用资源均显然与相关审计项目不相称。

鉴于所得观察及关注，本局于2022年10月27日发出[公开信](#)，提醒核数师及其上市实体在维护财务汇报和审计质素方面各自担当的角色和责任，并表达本局对他们的期望。此外，公众利益实体的核数师与审计委员会保持密切有效的沟通，对解决任何有争议的审计事项至关重要。本局以此公开信作为预防性措施，保障公众利益。

2022年度审计关注事项

2022年12月22日，本局发布了[审计焦点](#)，旨在提醒核数师在执行2022年审计工作时，应考虑和特别留意的关键审计事项和范畴，并列出了本局期望。

审计焦点提醒核数师与客户持续沟通的重要性，以了解其营运有否出现重大变化，亦应定期重新评估审计风险，适时修订审计策略，以确保审计质素。

在当前动荡的经济环境下，核数师应留意加息和通胀压力如何影响减值评估、收入确认、持续经营评估和潜在的欺诈风险。另外，我们列出了核数师在执行年度审计时应注意的关键范畴：

- (i) 核数师独立性；
- (ii) 直接监管及现场视察；
- (iii) 保持专业怀疑态度，挑战现状；
- (iv) 有关持续经营、重大会计估计和审计专家工作使用的审计重点；
- (v) 以审计文件作为审计证据，支持审计所得结论；
- (vi) 与管理层及公司治理层维持有效沟通；以及
- (vii) 核数师的仓促任命。

就指引和新质素管理准则的实施情况进行调查

有关《审计委员会有效运作指引—甄选、委任及重新委任核数师》实施状况的跟进调查

2022年11月，会财局透过一项网上调查，以深入了解香港上市实体于2021年12月《[审计委员会有效运作指引—甄选、委任及重新委任核数师](#)》发布后的实施状况。调查旨在识别审计委员会和上市实体核数师在任命核数师时所面对的实际情况、审计委员会在评估核数师表现时所面临的挑战，以及核数师在维持审计质素方面遇到的挑战，并提供有用见解。调查结果将于2023年3月发布。

报告发布后，会财局会与持份者进行一连串沟通，以阐明报告重点及本局见解。

新修订质素管理准则实施进度的跟进调查

2022年初，查察部对有关公众利益实体核数师就2022年12月15日生效的新修订质素管理准则（新质素管理准则）的实施进度进行了初步调查，并于2022年9月份进行跟进调查。

2022年11月10日，我们发布了有关的[跟进调查结果](#)。调查结果反映了不同类别会计师事务所面对的主要挑战，并提出了事务所在实施最后阶段可留意的良好实践及注意事项。

调查结果不仅为核数师提供基准，以衡量自身与同业的实施进度，以采取适当行动维护审计质素。这亦让我们了解业界的准备情况。于2023年，我们将因应新准则对公众利益实体核数师的质素管理系统进行查察。

与持分者沟通以推动会计专业发展

为促进会计专业的健康发展，会财局一直与不同的专业团体沟通并给予支持。

2022年11月26日，政策、注册及监督部主管梁家恩女士应邀出席香港华人会计师公会举办的2022年度会计师持续专业进修嘉年华，并发表演讲。该活动共吸引逾9,000人出席。



政策、注册及监督部主管梁家恩女士于2022年度会计师持续专业进修嘉年华发表演讲。

在题为「会财局——我们是谁、我们的角色、我们对会计专业的意义」的演讲中，梁女士介绍了会财局扩大的监管职能及近期出版的刊物。她亦提及会计专业正面临的问题及挑战，以及会财局未来就会计专业的长期、健康及可持续发展所专注的领域。会财局一直致力于与业界和持分者保持有效沟通。为了提高观众的参与度，与会者获邀参与现场投票，了解与全球审计监管发展以及会财局及其角色和职能相关的资讯，网上和现场观众均反应热烈。

注册和发牌

自2022年10月1日起，会财局承担为执业单位（即为会计师事务所和执业法团颁发执业证书）及本地上市实体核数师注册的新职能。

为持续改善注册和发牌效率，并使新监管职能顺利过渡至会财局，本局不时向业界和持分

者分享指引及资讯。

在新制度下，为了促进申请人和执业单位对注册和续期要求和程序的理解，并协助他们就会财局首个注册和续期季度作好准备，我们于2022年9月26日至10月12日期间，应邀出席了由三个会计专业团体（包括香港上市公司审核师协会、香港会计师公会以及香港华人会计师公会）举办的网络研讨会，分享相关资讯及解答问题。

为确保会财局注册和发牌程序及要求清楚透明，并协助申请人和执业单位处理注册和发牌申请及续期，本局更于[官方网站](#)上因应不同类型的注册和续期申请，发布了详细指引、申请表、费用及递交申请的截止日期。

执业单位和本地公众利益实体核数师的新注册申请

会财局将于2022至2024年期间，分批处理不同截止日期所递交的新申请。如欲申请于2022年12月前获处理，申请人需于2022年10月18日前递交申请。我们共收到69个执业单位的新注册申请，以及5个本地公众利益实体核数师的新注册申请。

执业单位和本地公众利益实体核数师的续期申请

会计师事务所和执业法团的执业证书和注册于每年12月31日到期。2023年的续期申请需于2022年10月1日至2022年11月16日期间递交至本局。在截止日期届满前，近7,000个或超过96%的执业单位向本局递交了续期申请。

本地公众利益实体核数师的注册于每年12月31日届满。2023年的续期申请需于2022年10月1日至2022年11月16日期间递交至本局。在截止日期届满前，本局收到73个续期申请，当中72项已获批准，一项正在处理中。

网上投诉表格及投诉指引加强保障公众利益

2022年12月7日，会财局推出了[网上投诉表格](#)并发布了[投诉指引](#)，向投诉人和公众提供投诉处理程序的概览，帮助投诉人了解本局职能范围内的投诉类型、构成可跟进投诉的所需资料，以及本局处理投诉的方式和沟通方式。

投诉指引体现了会财局以一致、透明的方式处理个案，严格监管，以提升个案处理和专题事项评估的效率，实践本局对保障公众利益的承诺。

联络我们

2023年1月17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