

新聞稿

2023 年 3 月 24 日

會財局發布審計費用報告及 2023 年就《審計委員會有效運作指引 – 甄選、委任及重新委任核數師》實施情況的問卷調查報告

會計及財務匯報局（會財局）作為香港獨立審計監管機構，今天發布了兩份關於香港審計費用和核數師任命的報告。會財局於報告中呼籲核數師、審計委員會、上市公司和機構投資者加強關注審計費用的釐定及核數師的任命，因這兩項因素對於維持上市公司的財務匯報和審計質素至關重要，從而推動香港資本市場持續穩健發展。

會財局行政總裁馬力先生表示：「兩份報告就影響審計質素的主要因素提供有力見解，這些因素包括審計費用水平、審計服務的市場結構，以及核數師的甄選、委任及重新委任。」

本局的研究發現，許多上市公司在甄選核數師時會優先考慮審計費用水平，而非其他因素，這個現象在香港的審計費用趨勢上甚為明顯。

馬力先生續說：「審計費用水平除了反映上市公司基礎業務的複雜性和固有風險，亦代表核數師自身的質素和聲譽。透過兩份報告，本局希望喚醒市場關注這些因素之間的密切聯繫，以及其對市場穩健和投資成果的重要性。」

2023 年就《審計委員會有效運作指引 – 甄選、委任及重新委任核數師》實施情況的問卷調查報告（問卷調查報告）的主要發現

[問卷調查報告](#) 詳述會財局就核數師和審計委員會在任命核數師和制定審計費用時，所面臨的實際情況的線上調查結果。調查於 2022 年 11 至 12 月進行，共收到 165 家上市公司及 63 名公眾利益實體核數師的回應。

調查的主要發現：

- i) 就《指引》的實施進度而言，情況喜壞參半。雖然 97% 的上市公司受訪者同意他們在提高和維護審計質素方面擔當重要角色，但只有一間類別 A 會計師事務所¹ (17%) 認為與他們共事的審計委員會已有效地實施了該《指引》。這表明了《指引》的實施情況仍有很大改進空間。
- ii) 儘管會財局再三強調在核數師甄選的過程中應重視審計質素，但上市公司仍將建議的審計費用列為前三大考慮因素之一。
- iii) 審計團隊經常面對調低審計費用和發表「無保留意見」的壓力。近半類別 A 和類別 C 會計師事務所定期面對一些費用壓力，而只有 16% 的類別 B 會計師事務所面對費用壓力。所有類別的會計師事務所均面對發表「無保留意見」的壓力，當中更有一半類別 A 會計師事務所面對這種壓力。
- iv) 上市公司披露質素尚有很多改善空間：在四個披露領域中的三個領域²，超過一半的受訪核數師並不滿意上市公司的披露。

香港上市公司 2020 / 21 年度審計費用報告 (審計費用報告) 的主要發現

審計委員會履行職責和處理審計質素等問題的方式，對審計費用水平有直接影響。[審計費用報告](#)分析了上市公司支付的審計費用，並研究新冠疫情及隨之而來的經濟衰退對市場是否有影響。

主要發現包括：

- i) 2021 年香港上市公司審計費用總額為 131 億港元，自 2010 年起的複合年增長率 (CAGR) 為 6.0%。

¹ 類別 A 會計師事務所擁有 100 個或以上上市實體審計項目；類別 B 會計師事務所擁有 10 至 99 個上市實體審計項目；類別 C 會計師事務所則擁有 1 至 9 個上市實體審計項目。

² 四個披露領域分別是：(i) 核數師甄選過程 (ii) 核數師甄選標準和決策依據 (iii) 審計委員會評估核數師有效性的理據 (iv) 更換核數師的原因。

- ii) 於 2021 年，單一審計項目的審計費用平均和中位數³分別為 540 萬港元和 210 萬港元。計及通脹調整，平均費用和中位數費用自 2010 年以來分別下降了 20% 和 10%。
- iii) 儘管審計費用水平通常反映了基礎業務的複雜程度，但香港平均審計費用的增長速度顯著落後於上市公司業務的增長。2010 年至 2021 年間，香港上市公司平均總資產增長 91%，平均收入增長 67%，但平均審計費用僅增長 9%。
- iv) 對於類別 A 會計師事務所而言，不論以審計費用或審計項目數量計算的市佔率，均於 2019 年到達頂峰後持續下降。
- v) 更換核數師與審計費用隨之減少之間存在強烈關聯。於 2020 年和 2021 年，更換核數師的上市公司數目持續增加。在 2020 年和 2021 年更換核數師的 249 家和 285 家上市公司中，分別有 80.7% 和 69.5% 的公司下調了審計費用。

政策、註冊及監督部主管梁家恩女士表示：「核數師的任命與審計費用的釐定緊密關連，這增加了制定政策回應時的複雜性。例如，審計委員會會將審計費用減免列為優先考慮因素，甚至可能透過更換核數師來達到這個目的，而沒有充分意識到事情出錯時對審計質素的潛在負面影響，以及隨之而來的聲譽損害。」

梁家恩女士續說：「核數師任命與審計費用之間互為影響，審計委員會、核數師、上市公司及機構投資者需要加強注重及認真處理上述問題。」

給持份者的重要訊息

- i) 審計委員會
 - 參考《指引》制定一套穩健的核數師甄選和審計項目的招標流程和程序；
 - 確保審計費用釐定於合適水平，讓核數師投入足夠時間和專門資源進行具質素的審計。

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) 核數師

- 確保審計費用與審計項目的複雜性和規模相稱，並保持高度的專業懷疑態度。
- 當出現審計問題時，與審計委員會和管理層開誠布公進行對話，尋求解決方案，並致力完成審計工作。

iii) 管理層及董事局

- 不應向其核數師施加壓力，要求他們將審計費用降低至可能影響審計質素的水平。

iv) 股東及投資者

- 出席股東大會，踴躍發問，並行使他們就核數師甄選、薪酬及執行《指引》的投票權。

會財局主席黃天祐博士總結：「在市場波動加劇和經濟環境充滿不確定性的時期，財務匯報和審計的完整性更形重要。會財局通過提高公眾對複雜問題的認知、為行業提供指導，以及呼籲相關持份者採取適當行動，旨在提高財務匯報質量，最終目標是維護公眾對香港資本市場的信任和信心。」

編輯垂注

- [香港上市實體審計市場概況報告 \(2021年3月出版\)](#)
- [審計委員會有效運作指引-甄選、委任及重新委任核數師 \(2021年12月出版\)](#)

完



會財局主席黃天祐博士（中）與行政總裁馬力先生（右）及政策、註冊及監督部主管梁家恩女士（左）向傳媒發表問卷調查報告及審計費用報告。

關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局（會財局）是根據《會計及財務匯報局條例》成立的獨立機構。作為會計專業獨立監管機構，會財局將履行作為行業倡導者的角色，致力於引領香港會計行業，通過有效監管，持續提升專業質素，從而有效地保障公眾利益。

如欲瞭解更多會財局的法定職能，請瀏覽 www.afrc.org.hk

傳媒查詢：

張詩敏

機構傳訊副總監

電話：+852 2236 6025

傳真：+852 2810 6320

電郵：celiancheung@afrc.org.hk

陳佩珊

機構傳訊主任

電話：+852 2236 6066

傳真：+852 2810 6320

電郵：chelsychan@afrc.org.hk