

新闻稿

2025 年 11 月 7 日

会财局发布全球审计监管研究报告 坚守世界级标准的承诺

会计及财务汇报局（会财局）今日发布题为 [《全球审计监管趋势：对香港的关键启示》](#) 的研究报告。该研究旨在确保香港的审计监管制度能积极维护其不断发展的资本市场的诚信。随着跨境上市活动增加、新兴金融产品涌现，以及数字资产的兴起，香港的监管制度需具备强有力的监督能力，以维护投资者信心。

此项研究深入探讨了六个具备成熟监管框架的司法管辖区的审计监管实践——包括澳洲、加拿大、中国内地、香港、英国及美国。其分析涵盖以下范畴：注册政策、查察安排、执法机制及策略重点。该研究同时深入了解审计监管趋势并发掘进步空间，以支持会财局其中一项核心策略重点——完善监管以满足目前需求。

该研究确认会财局的监管框架与国际最佳做法保持一致，并反映其对透明度及审计质素的坚持：为业界提供清晰的比较视角，进一步巩固市场对本地监管制度的信心。

研究的主要启示：

- **透过注册加强质素管理制度**

全球审计监管机构正采用更具针对性的注册制度，作为提升问责性及推动会计师事务所（**事务所**）层面质素管理制度持续改进的机制。例如，在中国内地，个人被禁止跨事务所执业；英国财务汇报局（**FRC**）要求申请注册为公众利益实体核数师的事务所，须证明其有意在指定时间内承接公众利益实体审计项目，并保留撤销未能履行该项要求的事务所注册的权力。

会财局正逐步完善其注册制度，以加强事务所层面的质素管理制度，并提升个人及团队的技术能力。会财局亦施加相应注册条件，以应对审计质素参差的问题。此监管重点对指导公众利益实体核数师满足持份者的期望，以及维持高质素审计至关重要。

- **查察：强调事务所文化及透明度**

审计监管机构逐渐意识到，审计质素的高低与事务所文化及管治水准密不可分。于 2024 年 6 月，会财局发布过一篇文章，强调以审计质素为核心，凌驾商业压力的文化之重要性。同年，美国上市公司会计监督委员会（PCAOB）亦发布了针对六家最具规模的事务所的与文化和审计质量相关的见解。

透明度亦逐渐受到重视。国家财政部公布纪律处分公告，点名受处分的事务所；英国 FRC 及美国 PCAOB 发布事务所查察报告；加拿大公众问责委员会（CPAB）亦将于 2026 年开始作出类似的披露。

会财局采取审慎策略，于 2023 至 2024 财政年度披露 A 类公众利益实体核数师的审计质素评级，并于 2024 至 2025 财政年度将披露扩展至 B 类公众利益实体核数师。同时，几乎所有被查察的公众利益实体核数师均已与审计委员会分享其个别审计项目的评估结果，从而协助促进更审慎的审计师委任安排。

- **透过兼顾灵活性与适度性的执法措施提升问责性**

审计监管机构正优化其执法策略，在阻止失当行为与促进改善之间取得平衡，做到“恩威并施”。在英国及美国，监管执法不断发展，监管机构采取更加灵活及适度的监管方式；在中国内地，监管机构对严重失当行为亦采取包括吊销执业许可的行政处罚，以强化警示震慑。

会财局正加强执法，于 2025 财政年度，截至 2025 年 10 月 31 日的首七个月内，已合共处以 450 万港元罚款，并对严重违规行为采取暂时吊销注册措施。会财局亦推动双方合作解决的机制，例如，鼓励达成早日和解，对在调查与纪律处分期间积极配合以及承担法律责任的事务所减轻处罚力度。另外，会财局亦会发出合规意见函，以提升未来的合规性。

- **策略重点：为数码化时代未雨绸缪**

随着人工智能（AI）的迅速发展及专业人才短缺等挑战日益浮现，审计监管机构必须对行业不断演变的格局有清晰了解。会财局在其策略重点中已充分反映这些现实，并积极推动多项重点工作，包括数字转型、人才培育及市场情报分析。

会财局主席孙德基博士表示：「稳健的审计监管对维护市场诚信、维持投资者信心及巩固香港作为国际金融中心的地位至关重要。本研究正正体现了会财局对于持续关注国际发展动向，确保香港的监管框架具备足够的韧性与应变能力的一贯承诺。会财局的理念十分明确：审计质素不单是合规的要求，更是维持金融体系长期稳健及韧性的根基。」

会财局行政总裁赖翠碧女士补充：「有效的审计监管必须具备灵活性及前瞻性。此项研究的评估结果再次确认香港的监管框架与国际最佳做法保持一致。会财局的目标是提供建设性的监管，协助审计师应对不断演变的挑战，并维持支撑香港金融体系信心的标准。」

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，会财局致力履行作为行业倡导者的角色，恪守专业准则、保障公众利益，推动业界可持续发展。

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：

麦嘉颖

机构及公共事务经理

电话：+852 3586 7889

电邮：joycemak@afrc.org.hk

陈佩珊

机构及公共事务高级主任

电话：+852 2236 6066

电邮：chelsychan@afrc.org.hk