

新聞稿

2025年7月29日

會財局發布查察與調查報告發現以提升透明度，加強監管與發展

會計及財務匯報局（會財局）今日發布截至2025年3月31日止的 [《2024-25年度查察報告》](#) 及 [《2024-25年度調查報告》](#)，顯示審計質素有令人鼓舞的進展，這得益於業界展現改進的決心。然而個別審計缺失仍然存在，故此審計質素仍需進一步提升，以確保行業整體的一致性和可靠性。

會財局主席孫德基博士表示：「透過查察與調查，本局得以及時識別可能影響審計質素的潛在威脅，並提供適切指引協助業界應對當前挑戰及防範系統性風險。通過確保會計師事務所維持高水平的專業資質及執行能力，本局致力維護行業與金融體系的誠信及聲譽，讓本地的會計實踐更與國際標準接軌。」

會財局行政總裁賴翠碧女士強調公開報告發現的重要性：「外部審計對於確保財務報表的準確性和可靠性至關重要，從而保障投資者利益。本局旨在提高透明度與加強問責性，讓持份者在選聘審計服務提供者時，能獲取清晰可靠的審計質素相關資訊，促進高質素的財務匯報及審計文化。」

2024-25 年度查察報告概要

2024-25 年度查察報告顯示，審計質素評級（Audit Quality Ratings，或簡稱 AQR）有所改善，獲評 4 級（即需要重大改進）的審計項目比例按年減少。惟審計質素仍持續面臨挑戰，特別是有關因更換核數師而進行的首年審計、審計費用壓力，以及客戶與審計項目承接過於倉促等問題。

查察重點

- 審計質素評級改善

在 46 個受查察的公眾利益實體審計項目中，獲評 AQR 1 或 2 級（即良好或需要有限度改進）的審計項目比例從去年的 26% 上升至本年的 35%；而獲評 AQR 4

級的比例則從 46% 降至 28%。其中類別 A 及類別 B 事務所的進步尤為明顯，展現其領導層改善質素的承諾與及時改進的成效。

- **提升透明度與問責性**

會財局公開類別 A 及類別 B 事務所的查察結果，以提升透明度，並藉著提供個別事務所查察項目的結果，加強問責機制並增強公眾對審計流程的信心。

- **認可一家類別 B 事務的進展**

類別 B 事務所逐漸展現更多持續學習與改進的決心，其中一家類別 B 事務所首次在其接受查察的兩項上市審計項目均獲評 AQR 2 級，反映合夥人積極參與審計工作以及管理客戶風險。

風險領域

- **更換核數師的審計項目與費用壓力**

2024-25 年受查察的項目中，有 16 個涉及更換核數師的首年審計。當中，13 個項目的審計費低於往年，12 個項目獲評 AQR 3 級（即需要改進）或 4 級。多數個案因倉促更換核數師而壓縮審計時間表。此類做法可能損害核數師獨立性及審計質素。

- **新任公眾利益實體核數師進入市場的準備程度**

近年新任公眾利益實體核數師（尤其類別 C 事務所）的查察結果顯示，其受到查察的審計項目中，有重大比例獲評 AQR 4 級，主要歸因於事務所資源不足及對上市審計專業水平的欠缺。隨著更多事務所加入審計市場，本局將加強對新任公眾利益實體師的查察力度，以管控潛在風險。

查察部主管劉建汝女士表示：「我們樂見愈來愈多上市公司公眾利益實體核數師正促進並完善管治決策。在 2024-25 年度受查察之公眾利益實體核數師中，近全數均已及時將其具體查察結果提交予相應的審計委員會參酌。」

2024-25 年度調查報告概要

會財局年內完成 16 宗調查，其中 11 宗涉及公眾利益實體核數師，5 宗涉及專業人士，當中 14 宗已轉交紀律處分部門研訊，以決定可能的處分行動。

在已完成及新展開的調查中，部分缺失在多年間反覆出現，牽涉的關鍵問題包括未獲取充分審計證據、欠缺專業懷疑態度，以及專業判斷不足。

- **資產減值評估**

部分核數師過度依賴管理層提供資料，未有深入理解業務實況或考量管理層偏見的風險，並未適當評估核數師專家工作或在有需要時執行補充審計程序，以獲取充分證據。

- **風險評估程序**

部分核數師未能識別潛在欺詐的風險提示，過度依賴管理層聲明，未能運用適當的專業懷疑態度。他們亦忽略矛盾信息，且未有充分考量經濟及業務環境變化，導致審計程序未能有效針對性地應對特定風險。

- **外部詢證函**

部分核數師未有就外部詢證函所發現不尋常差異、矛盾之處或未獲回覆之詢證函進行深入調查，以判斷是否可能存在錯報或先前未發現之欺詐風險，亦未有執行適當跟進程序。

會財局的報告強調，事務所內的一套穩健的質素管理制度標準是提升審計質素的核心，這涵蓋有力管治、有效的工作量監控與及時的補救措施。然而，合夥人問責不足、未遵循獨立性要求以及審計文件管控疏漏等問題仍反覆出現，需要事務所（特別是中小型事務所）及時留意及跟進。

為此，會財局正加強指引及執法工作，敦促會計師事務所與項目合夥人投入足夠專業資源，以確保高質素審計。事務所應在承接新項目前，積極提升其執行能力，並嚴格把關整個審計過程。

會財局亦已推出多項支援工具，如《會財語你》及《報告精讀》短片系列、以及《檢測點》系列等刊物，為會計專業提供實務支援。本局亦鼓勵審計委員會基於質素選聘

核數師，並確保審計費用反映審計項目的複雜程度。這些舉措對於提升行業水平及誠信至關重要。

完

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，會財局致力履行作為行業倡導者的角色，恪守專業準則、保障公眾利益，推動業界可持續發展。

如欲了解更多會財局的法定職能，請瀏覽 www.afr.org.hk。

傳媒查詢：

麥嘉穎
機構及公共事務經理
電話：+852 3586 7889
電郵：joycemak@afrc.org.hk

陳佩珊
機構及公共事務高級主任
電話：+852 2236 6066
電郵：chelsychan@afrc.org.hk