

新闻稿

2025年7月29日

会财局发布查察与调查报告发现以提升透明度，加强监管与发展

会计及财务汇报局（会财局）今日发布截至2025年3月31日止的 [《2024-25年度查察报告》](#) 及 [《2024-25年度调查报告》](#)，显示审计质素有令人鼓舞的进展，这得益于业界展现改进的决心。然而个别审计缺失仍然存在，故此审计质素仍需进一步提升，以确保行业整体的一致性和可靠性。

会财局主席孙德基博士表示：「透过查察与调查，本局得以及时识别可能影响审计质素的潜在威胁，并提供适切指引协助业界应对当前挑战及防范系统性风险。通过确保会计师事务所维持高水平的专业资质及执行能力，本局致力维护行业与金融体系的诚信及声誉，让本地的会计实践更与国际标准接轨。」

会财局行政总裁赖翠碧女士强调公开报告发现的重要性：「外部审计对于确保财务报表的准确性和可靠性至关重要，从而保障投资者利益。本局旨在提高透明度与加强问责性，让持份者在选聘审计服务提供者时，能获取清晰可靠的审计质素相关资讯，促进高质素的财务汇报及审计文化。」

2024-25 年度查察报告概要

2024-25 年度查察报告显示，审计质素评级（Audit Quality Ratings，或简称 AQR）有所改善，获评 4 级（即需要重大改进）的审计项目比例按年减少。惟审计质素仍持续面临挑战，特别是有关因更换核数师而进行的首年审计、审计费用压力，以及客户与审计项目承接过于仓促等问题。

查察重点

- 审计质素评级改善

在 46 个受查察的公众利益实体审计项目中，获评 AQR 1 或 2 级（即良好或需要有限度改进）的审计项目比例从去年的 26% 上升至本年的 35%；而获评 AQR 4

级的比例则从 46%降至 28%。其中类别 A 及类别 B 事务所的进步尤为明显，展现其领导层改善质素的承诺与及时改进的成效。

- **提升透明度与问责性**

会财局公开类别A及类别B事务所的查察结果，以提升透明度，并借着提供个别事务所查察项目的结果，加强问责机制并增强公众对审计流程的信心。

- **认可一家类别B事务的进展**

类别B事务所逐渐展现更多持续学习与改进的决心，其中一家类别B事务所首次在其接受查察的两项上市审计项目均获评AQR 2 级，反映合伙人积极参与审计工作以及管理客户风险。

风险领域

- **更换核数师的审计项目与费用压力**

2024-25 年受查察的项目中，有 16 个涉及更换核数师的首年审计。当中，13 个项目的审计费低于往年，12 个项目获评 AQR 3 级（即需要改进）或 4 级。多数个案因仓促更换核数师而压缩审计时间表。此类做法可能损害核数师独立性及审计质素。

- **新任公众利益实体核数师进入市场的准备程度**

近年新任公众利益实体核数师（尤其类别 C 事务所）的查察结果显示，其受到查察的审计项目中，有重大比例获评 AQR 4 级，主要归因于事务所资源不足及对上市审计专业水平的欠缺。随着更多事务所加入审计市场，本局将加强对新任公众利益实体师的查察力度，以管控潜在风险。

查察部主管刘建汝女士表示：「我们乐见愈来愈多上市公司公众利益实体核数师正促进并完善管治决策。在 2024-25 年度受查察之公众利益实体核数师中，近全数均已及时将其具体查察结果提交予相应的审计委员会参酌。」

2024-25 年度调查报告概要

会财局年内完成 16 宗调查，其中 11 宗涉及公众利益实体核数师，5 宗涉及专业人士，当中 14 宗已转交纪律处分部门研讯，以决定可能的处分行动。

在已完成及新展开的调查中，部分缺失在多年间反复出现，牵涉的关键问题包括未获取充分审计证据、欠缺专业怀疑态度，以及专业判断不足。

- **资产减值评估**

部分核数师过度依赖管理层提供资料，未有深入理解业务实况或考量管理层偏见的风险，并未适当评估核数师专家工作或在有需要时执行补充审计程序，以获取充分证据。

- **风险评估程序**

部分核数师未能识别潜在欺诈的风险提示，过度依赖管理层声明，未能运用适当的专业怀疑态度。他们亦忽略矛盾信息，且未有充分考量经济及业务环境变化，导致审计程序未能有效针对性地应对特定风险。

- **外部询证函**

部分核数师未有就外部询证函所发现不寻常差异、矛盾之处或未获回复之询证函进行深入调查，以判断是否可能存在错报或先前未发现之欺诈风险，亦未有执行适当跟进程序。

会财局的报告强调，事务所内的一套稳健的质素管理制度标准是提升审计质素的核心，这涵盖有力管治、有效的工作量监控与及时的补救措施。然而，合伙人问责不足、未遵循独立性要求以及审计文件管控疏漏等问题仍反复出现，需要事务所（特别是中小型事务所）及时留意及跟进。

为此，会财局正加强指引及执法工作，敦促会计师事务所与项目合伙人投入足够专业资源，以确保高质素审计。事务所应在承接新项目前，积极提升其执行能力，并严格把关整个审计过程。

会财局亦已推出多项支援工具，如《会财语你》及《报告精读》短片系列、以及《检测点》系列等刊物，为会计专业提供实务支援。本局亦鼓励审计委员会基于质素选聘

核数师，并确保审计费用反映审计项目的复杂程度。这些举措对于提升行业水平及诚信至关重要。

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。

如欲了解更多会财局的法定职能，请浏览 www.afr.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