

# 会财局处理核数师变更引起的疑虑

2023年9月28日

## 引言

会计及财务汇报局(会财局)肩负监督上市公司财务汇报及审计工作及保护公众利益的使命，一直密切关注核数师临时辞任的问题<sup>1</sup>，并在多个场合表达了对这一趋势的忧虑，包括于2022年10月及2023年1月发出的两封公开信。

核数师临时辞任对继任核数师带来了时间紧迫的问题。上市公司亦有可能会利用更换核数师的手段来获取对其更有利的审计意见。就此而言，核数师临时辞任对投资者、资产管理公司及监管机构来说是一个需要警惕的信号。正如本局在《2022年度查察报告》<sup>2</sup>中所强调，计划不周的审计项目存在较高审计缺失及低审计质量的风险。

本刊物旨在发布本局就相关问题采取监管行动后取得的最新进展，及其为处理相关问题的持续措施。

<sup>1</sup> 核数师临时辞任是指核数师在公众利益实体财务汇报期结束前一个月起的辞任。

<sup>2</sup> 会财局，《2022年度查察报告》，2023年7月，[https://www.afrc.org.hk/en-hk/Documents/Publications/periodic-reports/2023\\_AFRC%20Inspection%20Report\\_sim\\_chi.pdf](https://www.afrc.org.hk/en-hk/Documents/Publications/periodic-reports/2023_AFRC%20Inspection%20Report_sim_chi.pdf)

## 最新进展

在本局发出公开信及采取其他监管行动后，相关情况有显著改善，如下表所示：

上市公司于公告中披露的核数师临时辞任的原因	从2021年12月1日至2022年5月31日 (数量)	从2022年12月1日至2023年5月31日 (数量)	按年变化  (数量/ 百分比)
对审计费用存在分歧	64	39	-25/-39%
尚未解决的审计问题	27	14	-13/-48%
企业治理	-	2	+2/不适用
其他	7	4	-3/-43%
<b>总计</b>	<b>98</b>	<b>59</b>	<b>-39/-40%</b>

主要改善包括：

- 截至5月31日止六个月中，在年结日为12月31日的上市公司中，核数师临时辞任的数量减少40%，从2022年的98家减少至2023年的59家。
- 上市公司就核数师变更所披露的信息质量明显提高。对于因尚未解决的审计问题的辞任，90%以上的上市公司披露了导致辞任的详细实况。更令人鼓舞的是，有三家上市公司额外披露了继任核数师解决问题的计划，以及其审计委员会对该等计划的看法。这些更具透明度的披露让市场参与者更好地了解该审计项目的关键审计问题。
- 继本局早前在2023年1月的后续公开信中作出批评后，概无上市公司以「企业治理」作为核数师临时辞任的理由。
- 此外，一些类别A会计师事务所(即拥有超过100项公众利益实体项目的事务所)已主动向会财局报告其即将辞任的情况。

## 仍未解决的问题

尽管有上述改善，但仍存在两个问题需要进一步解决，以维持公众对香港上市公司财务汇报及审计质量的信心。

### 1. 计划不周及资源不足

本局最近发布的《[审计焦点](#)》(2023)<sup>3</sup>强调了审计计划的重要性。继任核数师往往低估了有效审计计划的重要性，而没有分配足够的时间及资源来计划审计工作。这可能导致：

- 未完全识别相关审计风险；
- 计划的审计程序不足以应对风险；及
- 无法投入资源及专业知识以解决潜在的审计问题。

这些不足最终可能导致审计意见缺乏依据甚至不恰当。因此，本局敦促公众利益实体核数师在可行情况下尽快开始审计计划，且不应迟于财务汇报期结束前三个月。

### 2. 无意解决审计问题

在近期核数师变更的披露中，上市公司提供了更为详尽的信息，令本局之前对上市公司可能会购买审计意见更加担忧。在审阅上市公司公告时，本局留意到以下一些情况：(i)尚未解决的审计问题被列为临时更换核数师的原因；及(ii)上市公司要求现任核数师辞任。

完善审计计划、提高透明度及解决尚未解决的审计问题是业界和上市公司的首要任务，对上市公司核数师、审计委员会、董事会及管理层也是责无旁贷的。会财局会与其他监管机构进行持续监管合作，并敦促所有相关方采取必要行动，以维护财务汇报及审计的质量。

<sup>3</sup> 会财局，《[审计焦点：高质素审计之关键 — 有效计划](#)》，2023年7月，[https://www.afrc.org.hk/en-hk/Documents/Publications/periodic-reports/2023\\_Audit\\_Focus\\_Effective\\_Audit\\_Planning.pdf](https://www.afrc.org.hk/en-hk/Documents/Publications/periodic-reports/2023_Audit_Focus_Effective_Audit_Planning.pdf)

## 会财局的持续措施

会财局正在积极采取以下行动：

- 1. 防范性的约谈：** 本局对继任核数师进行防范性的约谈，以确定其资源及专业知识是否与审计的复杂性或离任核数师提出的尚未解决的审计问题相称，例如，继任核数师在某行业或某司法管辖区的经验及资源有限，却承接了于该行业或司法管辖区有重大业务的审计项目。
- 2. 特定范围查察：** 当对继任核数师为公众利益实体项目进行高质量审计的能力产生怀疑时，本局可对其进行特定范围查察。此类查察的重点会针对继任核数师的质量及能力存疑的领域。
- 3. 展开调查及查讯：** 当涉及核数师临时辞任的上市公司有迹象显示有关方可能在不遵守审计及会计准则的情况时，本局可对其审计展开调查或对其财务报表的相关事宜进行查讯。
- 4. 监管合作：** 本局会继续加强与香港及内地其他监管机构及执法部门的合作，打击市场上的不当行为，确保金融市场有序运行。鉴于本局近期所采取的措施，香港交易及结算有限公司也在其简报中提述了本局的《[审计委员会有效运作指引](#)》(2021)<sup>4</sup>和公开信，并对相关问题发表了意见。

## 会财局的执法重点

考虑到尚未解决的审计问题的性质及其影响程度、继任核数师可用的资源、以及紧迫的汇报期限，本局有合理理由相信，一些审计项目可能未能以符合公众利益的方式执行。对于执行审计不达标的核数师，会财局将通过执法行动及纪律制裁对其进行监管。

会财局已对一家注册公众利益实体核数师进行了特定范围查察，以评估其被临时委任的审计项目的审计质量，因此本局已对该核数师展开了五项调查，并同时调查其承接客户的程序。本局采取的相关行动旨在让未能遵守审计准则的相关方承担其应有的责任。会财局亦会将上市公司的任何不当行为转介相关监管机构处理。

<sup>4</sup> 会财局，《[审计委员会有效运作指引 — 甄选、委任及重新委任核数师](https://www.afrc.org.hk/en-hk/policy-and-governance-publications/guidelines-for-effective-audit-committees/)》，2021年12月，<https://www.afrc.org.hk/en-hk/policy-and-governance-publications/guidelines-for-effective-audit-committees/>

本局一直监察所有针对公众利益实体核数师及其负责人的制裁、纪律处分或监管行动，并评估有关行动的严重性，以及考虑是否有需要就其注册施加条件或撤销其公众利益实体核数师的注册。施加的条件可能包括要求执行事务所全体人员的培训计划、进行独立监督审查及受到执业限制。

鉴于审计质量对市场信心的重要性，会财局敦促有临时承接审计项目的公众利益实体核数师谨记本局对他们的期望。经反复提醒后，本局将毫不犹豫地采取强而有力的执法行动，并对因核数师临时辞任而导致的审计不当行为施加更严厉的处分。

## 展望

会财局的措施已成功引起公众对核数师临时辞任可能导致的财务汇报及审计质量问题的关注。本局坚信，通过与相关各方的持续合作，此类问题将能够得到解决。

本局将继续监察市场发展，并识别因更换核数师而可能引发的其他潜在不当行为。本局敦促公众利益实体核数师及上市公司的审计委员会，遵循本局在2023年9月发布的《[更换核数师的指导说明](#)》<sup>5</sup>中提出的建议。在该指导说明中，会财局阐明了在更换核数师时，其对公众利益实体核数师及审计委员会的期望，并提供具体示例，说明核数师及审计委员会在该等情况下应如何行事。

<sup>5</sup> 《更换核数师的指导说明》，会财局，更换核数师的指导说明，2023年9月，<https://www.afrc.org.hk/zh-cn/policy-and-governance-publications/guidance-notes-on-change-of-auditors/>