

演講者： 劉國賢

**香港會計師公會審計與鑒證準則委員會主席
畢馬威中國合夥人資本市場主管**

日期： 2018年11月11日

**主題：
審計行業挑戰與機遇並存**



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

Disclaimer

- The materials of this seminar / workshop / conference are intended to provide general information and guidance on the subject concerned. Examples and other materials in this seminar / workshop / conference are only for illustrative purposes and should not be relied upon for technical answers. The Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (Institute), the speaker(s) and the firm(s) that the speaker(s) is representing take no responsibility for any errors or omissions in, or for the loss incurred by individuals or companies due to the use of, the materials of this seminar / workshop / conference.
- No claims, action or legal proceedings in connection with this seminar/workshop/conference brought by any individuals or companies having reference to the materials on this seminar / workshop / conference will be entertained by the Institute, the speaker(s) and the firm(s) that the speaker(s) is representing.





全球審計快訊

新經濟抬頭，衝擊資本市場

小米成港交所同股不同權首例

小米2018年7月9日正式以同股不同權形式在港上市，招股價為港幣17元，集資370億港元



比特大陸擬赴港上市

全球第一大比特幣礦機生產商比特大陸已於2018年9月向港交所遞交上市申請，目標估值為300億美元

央企輪換會計師事務所“壓低”審計費

中國鐵建2017年度審計師確定由普華永道擔任，審計費銳減超過15%至人民幣3,358萬元



中國證監會加強監管



證監會發佈《行政許可實施程式規定》，違規被查機構，同類業務將不獲受理，非同類業務或受影響

客戶要求審計師創造價值



根據福布斯與畢馬威聯合發佈的調查報告，超過半數受訪企業財務高管希望審計師可為企業創造價值

事務所新招吸千禧一代

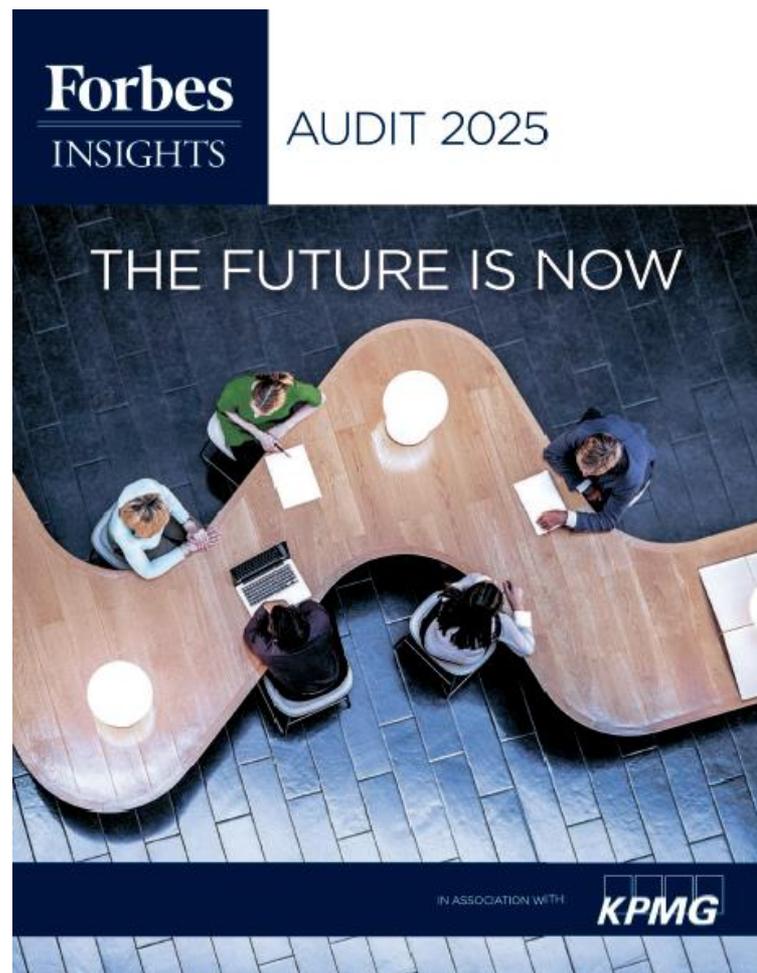


德勤合夥人在校園招聘中開直播，與畢業生互動

普華永道提出“專業無需衣著定義”，允許員工自主選擇上班著裝

審計行業路在何方？先聽客戶怎樣說

- 福布斯與畢馬威於2017年聯合發表“審計2025”報告，訪問了200名美國企業的高級財務人員
- 受訪者包括首席財務官、財務總監、審計委員會成員等
- 受訪者來自高科技、消費品、醫療、零售及金融等不同行業



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

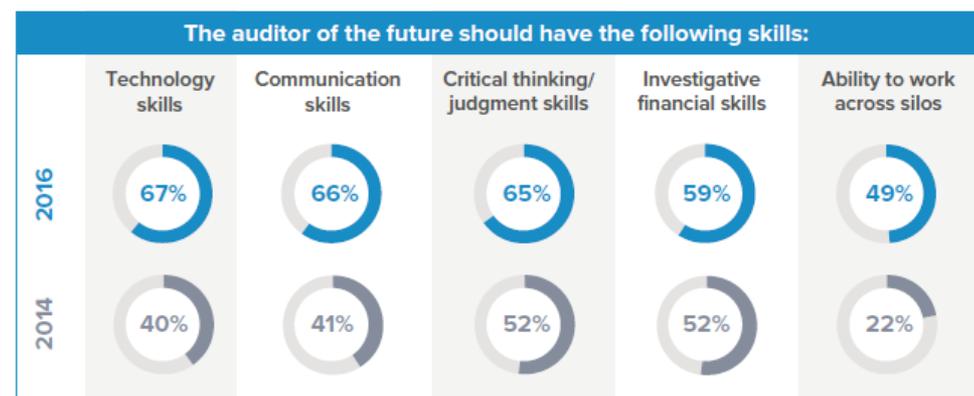
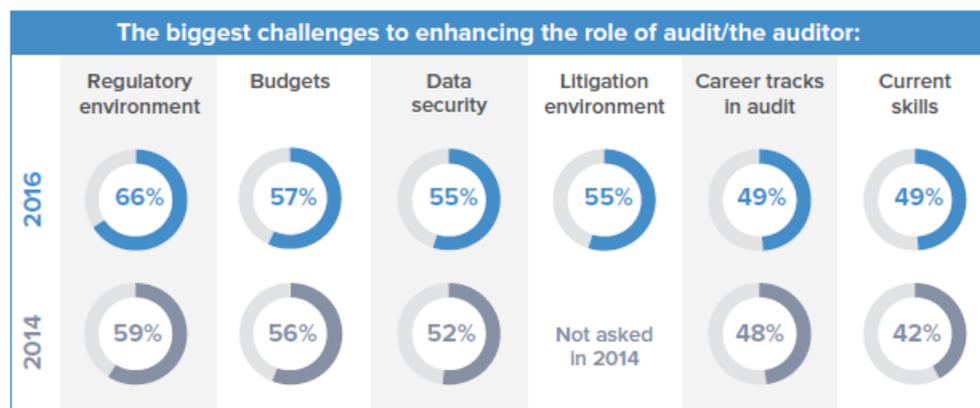
審計行業路在何方？先聽客戶怎樣說（續）

審計師面臨的最大挑戰

- 66%受訪者認為是監管環境

未來的審計師需具備的技能

- 67%受訪者認為是科技



資料來源：Forbes, Audit 2025



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

審計品質：審計行業品質檢查

- 國際獨立審計監管機構論壇(IFIAR)於2018年3月公佈了2017年對會計師事務所的品質檢查結果：
- 項目層面 - 33個會員向IFIAR提供了檢查結果，共檢查了918家上市企業，其中40%上市企業有超過1個發現問題
- 事務所層面 - 32個會員向IFIAR提供了檢查結果，共檢查了111家會計師事務所，針對專案執行、獨立性、人力資源及追蹤監管等方面共有419個發現



Survey of Inspection Findings | 2017

This report, released on March 8, 2018, includes information collected by IFIAR through its sixth annual survey of the results of its member regulators' inspections of the six largest audit firm networks.



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

審計品質：監管機構正加大力度控制審計品質

美國：
2017年，PCAOB抽查
195間事務所、760個審
計專案發出46個紀律處分
命令

英國：
財匯局2014-2017年調查
20宗個案，對7宗個案作
出譴責、停業及罰款等處
罰

中國：
過去5年各級注協檢查事務所
7,168家次，抽查審計專案69,111
個，累計懲戒事務所527家次、
註冊會計師1,291人次。中注協就
事務所不正當競爭等主題，約談
事務所96家次，涉及106家上市
公司

香港：
香港會計師公會2018年已
對27宗個案作出紀律處分
決定，兩宗個案進行監管
行動

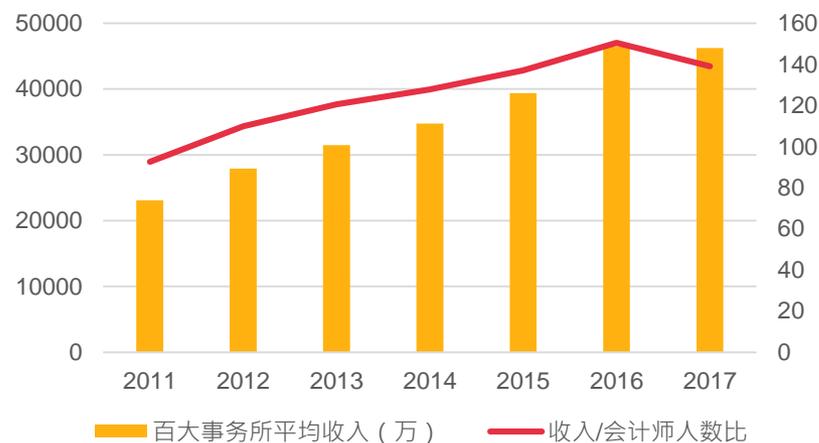


Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

審計品質：審計師四面受壓

- **審計費**：2017年中國排名前100的事務所平均收入上升，但人均收入下降。央企輪換制度使大型審計專案審計費下降
- **公眾期望**：公眾對審計師的期望改變。投資者期望審計師由watchdog變為bloodhound
- **經濟轉型**：客戶的商業模式快速轉變，審計師更難把控審計重點及風險
- **審計新生代**：新生代加入審計行業，其對審計工作方式的看法與審計的傳統工作方式截然不同

中国百大事务所收入2011-2017



資料來源：中國註冊會計師協會



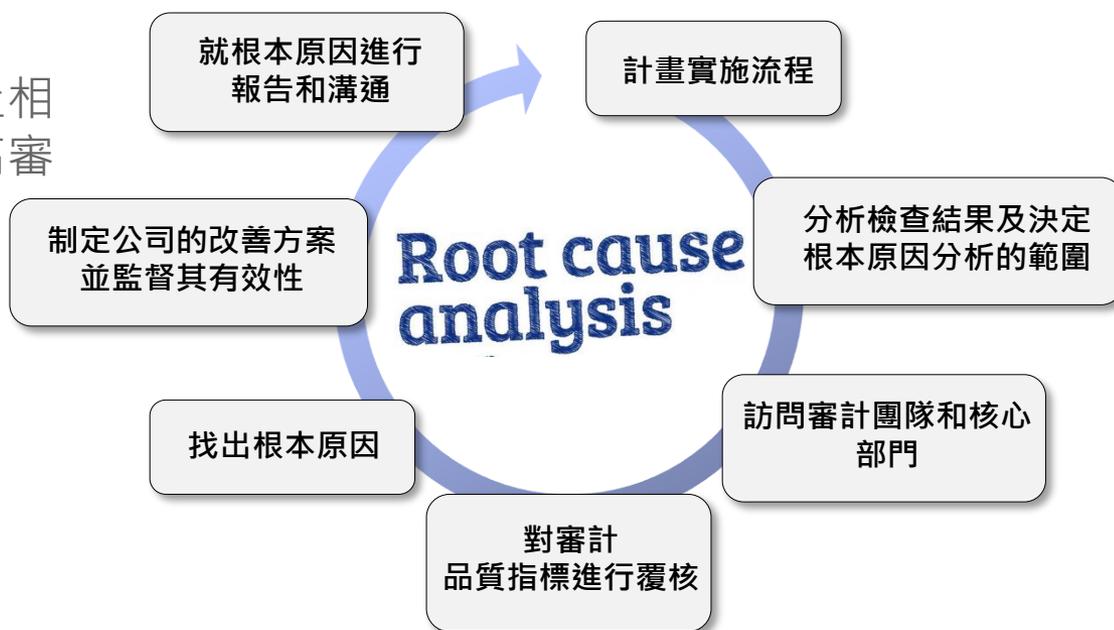
Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

審計品質：風險導向，尋求根源

- 未來審計將往風險導向的方向發展
- 通過根本原因分析可以防止相同問題再次發生，有效提高審計品質



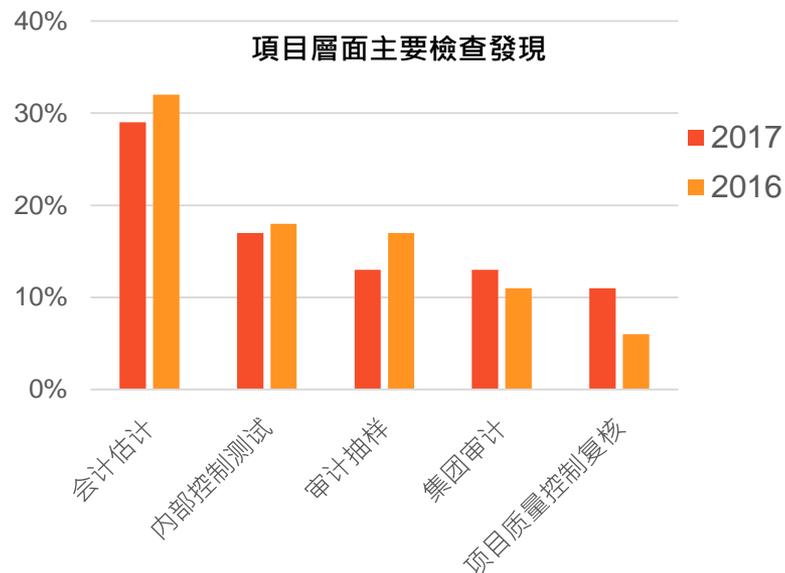
根本原因分析流程



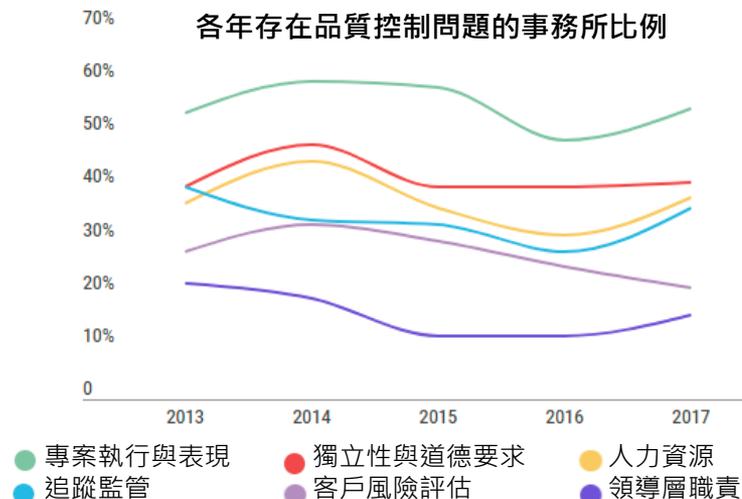
審計品質：風險導向，尋求根源（續）

IFIAR 2017年檢查結果：

- 項目層面的主要發現來自：
 - 會計估計
 - 內部控制測試
 - 審計抽樣
 - 集團審計
 - 品質控制覆核
- 會計師事務所層面，檢查發現主要集中在專案執行、獨立性、人力資源及追蹤監管等方面



各年存在品質控制問題的事務所比例



審計品質：國際品質控制準則的新準則及修訂

國際會計師聯合會(IAASB)正在草擬以下新或修訂準則以控制審計品質：

- 國際品質控制準則第1號 (ISQC 1) - 事務所層面品質控制

- 針對治理、專案合夥人職責、專案品質控制覆核、追蹤監控等方面作出修訂

- 國際品質控制準則第2號 (ISQC 2) - 專案品質控制覆核將在以下方面有更清晰規定：

- 決定需要品質控制覆核的專案的指標
- 為品質控制覆核訂立目標
- 品質控制覆核的性質、時間及範圍
- 擔任品質控制覆核人的資格要求



審計品質：永遠不變的是對審計品質的追求

- 審計品質是永恆定律
- 審計行業需要通過審計品質重建公眾信任
- 在審計費受壓及公眾期望提高的雙重壓力下，必須通過風險導向提升審計效率和品質
- 審計行業正通過根本原因分析找出改善審計品質的方案



科技：科技革命正在全球各地上演



科技：新科技正在改變審計師的工作方式

財務機器人 (RPA)

- 國際四大會計師事務所已相繼推出財務機械人解決方案，協助客戶處理一些重複、繁瑣的日常財務工作，效果顯著。



功能

- 管理及監控自動化財務流程
- 自動生成大型金融機構合併報表
- 查驗發票、納稅申報
- 資料管理



優勢

- 節省人力
- 快速完成大量工作
- 24小時*每週7天全天候
- 錯率低、更準確



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

科技：新科技正在改變審計師的工作方式（續）

區塊鏈（Blockchain）

- 在台灣，20間銀行與多間會計師事務所合作，試點用區塊鏈技術完成銀行詢證函程式
- 平均回復時間由15日縮短至1日



科技：新科技正在改變審計師的工作方式（續）

大資料分析

- 利用大資料說明企業防範風險及創造價值
- 大資料的應用例子：
 - 零售業通過資料分析瞭解顧客的消費取向
 - 商業銀行通過資料分析調整行銷策略，提高信用卡分期行銷成功率



科技：審計師是否會被科技所取代？

- 科技一日千里，審計行業也要與時並進，重新審視其工作方式：

WHAT TO DO?

重複繁瑣的審計程式將通過自動化完成，審計師的主要精力將集中在運用職業判斷

WHY TO DO?

審計的目的將不再僅限於合規檢查。高科技使審計師對企業有更全面瞭解，從而為企業創造價值

WHO TO DO?

審計行業將需要大量熟悉科技的專業人才

HOW TO DO?

審計師的工作重點將發生變化，內控測試及資訊安全將變得更加關鍵



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

結語：全球審計新趨勢，改變將成新常態

- 新思維：審計將更具“前瞻性”，在檢查合規性的基礎上為客戶創造價值
- 新技能：通過新科技提升審計效率
- 新挑戰：審計將更具挑戰性，工作重點將由重複繁瑣的抽憑變為更注重運用職業判斷
- 審計品質：唯一不變是對品質的要求，風險導向的審計方法將有助提升審計品質



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會