

# 電子簡訊

Paul F. Winkelmann Chief Executive Officer

## 行政總裁的話

每年首三個月是發行人和核數師非常忙碌的時期，許多人都埋首完成財務報表和審計。我促請所有編製者及核數師花點時間去思考一下近期個案所發現導致不遵從會計規定的地方。最常見的缺失是有關收入確認、金融工具分類和計量、減值決定及會計估計包括估值。我們將最近的調查結果總結如下。

我希望提醒發行人要對以上幾方面的會計準則作深入的研究，及明確記錄他們的研究和判斷決定，然後應與你們的核數師徹底討論，以確保會計和披露上的相關指引的各個方面均經過深思熟慮和清楚記錄。

核數師應全面質疑是否已適當考慮所有可能的會計處理和相關披露，及會計處理和披露是否適當地反映所有存在的文件證據。很多時，審計不當行為均是由不能識別出不遵從會計要求而引起。研究的結果和決定也需清楚記錄。

## 運作成就

我在去年提到，在審視了我們的詳細程序之後，我預計本局在2018年內可完成的個案將有所上升，而我們確實做到了。在2018年下半年，財務匯報局採納了12個調查報告和1個查訊報告，數量比之前任何一整年的數量為多。截至年末，我們在完成調查、查訊、投訴及審閱財務報表方面均已達標。而仍在進行的調查及查訊的平均年限約為兩年，這也是在目標範圍內。如沒有我們工作團隊的全情投入和付出，這值得注意的成就是無法達成的，對此我感到非常感恩。



本局全情投入的工作團隊  
努力不懈以達運作目標

## 國際認同

2018年7月，我與英國財務匯報局會面，讓我清楚知道政府所提出的修訂條例草案得到國際認同。國家財政部在2018年9月到訪本局，我們藉此機會與他們就彼此的使命和職能作交流，並向他們簡介條例草案方面的進展。我們亦討論了備忘錄的修訂版本，以反映本局未來的擴大職能。我相信可於2019年內達成共識。



國家財政部在2018年9月  
到訪本局

## 修訂條例草案

修訂條例草案於2018年1月提呈後，法案委員會於2018年7月至12月期間再舉行了三次會議，我們均有出席，並支持政府，特別是政府提出的委員會審議階段修正案方面。

在完結前，我很高興告訴大家，2019年財務匯報局(修訂)條例於2019年1月30日獲通過，是財務匯報局自成立以來最重要的大事。隨著條例生效，財務匯報局將成為香港上市實體核數師的獨立監管機構。我們現在專注於制定政策和程序，使條例可正式生效，並協助政府履行在諮詢和保持透明度方面的承諾。我們現已開始有關方面的工作，並會在下一期電子簡訊中報告進度。

我在此謹向大家拜年，祝各位豬年萬事勝意!

## 個案摘要

以下是2018年下半年完成的個案摘要，希望能幫助編製者及其核數師理解導致審計不當行為/不遵從事宜的事項，以避免重蹈覆轍，從而提高香港的財務匯報質素。

我們在收到投訴或進行財務報表審閱後，通常會先向發行人及其核數師進行非正式查詢，才決定是否採取進一步行動。在查詢的回應中，往往有極佳的例子顯示編製者能以合理的理據，清楚地解釋適當的會計處理，並提供適當的支持證據以展示他們的思考過程和所得的結論。此外，還有一些例子顯示，核數師能提供清楚的文件以證明其在審計工作中已採取適當水平的提問和懷疑。在這些情況下，相關的投訴或審查終止，並不需要採取進一步行動。這些例子強調了我在開首對發行人和核數師發出的重要訊息，就是編製或審計財務報表時應採取的步驟及正確記錄這些步驟的重要性。

向新任命的財務匯報檢討  
委員團成員簡介他們在查  
訊中的職能



2018年下半年的調查結果令我們繼續關注核數師在進行審計時採取專業懷疑態度的問題，特別是對會計估計包括公允價值計量的審計。一些情況顯示，核數師對管理層的陳述和/或其他專家的報告過於或顯然毫無疑問地依賴，並且沒有充分執执行程序來評估和質疑所應用的方法和途徑的相關性和合理性，以及估算中使用的數據的有效性。

### **審計會計估計**

上市實體在沒有證據證明相關金額能夠可靠計量時，於財務報告中確認與合同工作變更和索賠相關的收入。調查顯示，核數師十分依賴管理層的陳述，沒有充分執执行程序來理解變更的性質，及就估計基礎向管理層提出質疑，並用可靠的證據評估索賠可能帶來的結果，以支持在相關財務報表中確認和計量合同收入是適當的結論。

在另一家上市實體涉及建造合同的財務報表的審計中，調查發現核數師沒有設計和執行合適的審計程序以確定施工進度、評估是否可以可靠地估計建造合同的結果，及質疑管理層認為合同收入及合同成本不應於兩個財政年度的損益中確認之觀點是否恰當。

一家上市實體遺漏確認與房地產開發項目有關的一些諮詢費用。上市實體在隨後的財務報表對該錯誤進行追溯調整，將全數諮詢費用資本化成為建造成本的一部分。調查發現，核數師只依賴管理層的陳述而沒有檢查相關協議和其他支持證據，導致被低估的負債未被發現。調查亦發現，在隨後一年，核數師沒有適當地考慮諮詢費用的性質和質疑管理層將全數諮詢費用資本化是否符合相關的會計要求。調查亦發現，核數師在很大程度上依賴管理層的陳述，並沒有就一筆應收帳款的可收回性及關聯方交易和餘額的披露作出充分評估。

一家上市實體將於收購中所獲得的無形資產在剩餘的短期合約期內攤銷。但上市實體在評估無形資產減值時，以較長的年期預測現金流量從而釐定無形資產的可收回金額。調查發現，核數師沒有充分執执行程序，包括考慮相關合約條款、管理層的計劃、預期和假設以及報告期末的日後事項，以評估攤銷期的合理性。核數師也沒有充分記錄其審計程序的性質和範圍的細節。

在另一宗調查中，我們發現核數師就年末減值評估而釐定某些權利和相關商譽的可收回金額時，沒有考慮當時市場的不利狀況，及生產業務已暫停了一段長時間的因素，從而批判性評估和質疑管理層有關預測期、生產和銷售的預期時間及預期交易數量和定價之合理性。

## 收入

一家上市實體沒有將預繳服務合約中未使用部分的銷售所得款項確認為遞延收入。兩項單獨進行的調查發現，核數師沒有在計劃和執行測試預繳服務合約的審計程序時，適當地考慮合約安排的實質，以確保收入的確認符合適用的會計要求。

一家上市實體在一個財政年度中確認了一宗與單一的新客戶進行的非常重大交易。調查發現核數師沒有取得與該交易、客戶和供應商相關的充分證據，我們相信有關證據應該可引起核數師的重大關注，核數師亦沒有正確評估交易及其付款條件。調查發現核數師沒有(a)適當計劃審計；(b)以質疑態度嚴格地評估所取得的證據；(c)適當評估與交易有關的錯報風險，並就此計劃審計；(d)妥善執行各種實質性程序，以取得與交易和相關賬戶餘額有關的充分合適的審計證據，以及(e)與負責管治的人士討論相關交易。

在另一項審計中，儘管核數師將零售業務收入的確認確定為重大的會計和審計問題之一，但調查發現核數師沒有適當設計和執行審計程序以針對評估所得的風險。核數師也沒有理解所發現誤差的性質和原因，並考慮擴大測試範圍，及有關誤差對期初結餘和比較數據的影響，從而確定對相關財務報表作出的調整是否適當。

## 金融工具

一家上市實體發行可換股票據以償還對一位身兼董事和主要股東的欠款。上市實體確認可換股票據為權益，並按應付給董事的款項計量。調查發現，核數師沒有(a)適當地計劃和評估與交易的會計處理有關的重大錯報風險；(b)記錄他們對可換股票據分類的適當性的評估；(c)就可換股票據在初次確認時的計量執行足夠程序；及(d)質疑交易的會計處理的適當性。

一家上市實體的全資附屬公司發行若干優先股，令其持有的權益減少至百分之五十以下以致被視為上市實體出售附屬公司的權益，唯上市實體繼續將被投資方作為附屬公司處理。優先股的條款包括可能觸發償還優先股本金額和應計股息的特定事項和條件，並需要優先股持有人同意的若干事項。調查發現，核數師沒有正確考慮合約安排的實質、根據相關會計準則對金融負債和權益的定義，以及考慮在被視作變賣後優先股持有人的權利對集團控制被投資方的能力之影響。

## 其他發現

在涉及一家上市實體連續三年的財務報表審計的調查中，我們發現核數師在執行多個與財務報表項目包括營業額、應收貨款和應付貨款、關聯方交易和財務報表合併的實質程序時，並沒有遵從若干審計準則的規定。

一家上市實體向某些董事和員工授予購股權，上市實體在財務報表中按授予日權益工具的公允價值計量有關支出，並即時作出確認，而不是在購股權所需的一年歸屬期確認有關開支。調查發現，核數師沒有適當評估與確認購股權費用的有關而未經糾正的錯報。有關誤差已超出核數師為相關審計確定的重要性水平。

## 主要運作統計數字

	2018年1月至12月	2017年1月至12月
接獲可跟進的投訴	85	126
完成的調查	16	11
展開的調查	19	14

附註: 詳細的主要運作數據載於本局網站「[主要運作統計數字](#)」一節

## 聯絡我們

如有查詢或意見，歡迎與我們聯絡。

### 財務匯報局

香港金鐘道66號  
金鐘道政府合署  
高座29樓

電話: (852)2810 6321

傳真: (852)2810 6320

電郵: [general@frc.org.hk](mailto:general@frc.org.hk)

網址: [www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)