

新聞稿

2024 年 6 月 27 日

會財局強調管理層定立正確高層定調的重要性

會計及財務匯報局(會財局)今天發布一篇題為《[定立及鞏固高層定調以實現高質素審計](#)》的文章，旨在強調會計師事務所管理層在定立和鞏固高層定調方面的重要性，以培養著重道德操守、誠信及致力於審計質素的文化。

文章解釋了高層定調在建立及維持道德操守、合規為本及著重質素的文化方面的重要性，以減少會計師事務所的非法或不道德行為，從而提高審計質素並促進人才發展。會計師事務所的管理層與項目團隊之間保持一致的定調，將確保審計人員遵循其定調，並反映於審計工作中。

高層定調應優先考慮專業性而非商業性因素，確保商業考慮不會促使其作出損害審計質素的決策。正確的定調對促進專業懷疑態度方面亦發揮關鍵作用，這對於提高審計質素至關重要，是審計專業人員工作態度上不可或缺的一部分。

政策、註冊及監督部署任主管黃穎婷女士表示：「會財局一再強調，本港會計師事務所應持續並有效地展現其高層定調。然而，本應可透過高層定調來緩解的審計質素缺失，其常見成因仍繼續出現。本局敦促事務所管理層落實和鞏固高層定調。透過持續溝通及積極行動來推動審計行為改變，定必能在事務所內部培育著重質素的文化。」

會財局對會計師事務所管理層、審計委員會及公司管理層的建議如下：

會計師事務所管理層應樹立正確的高層定調：

- 傳達期望的行為對於整個審計工作至關重要，當中包括遵從所有法律及監管要求，以及堅守道德及獨立準則。
- 將專業精神、專業懷疑態度及審計質素置於商業考慮之上。
- 培養並鼓勵有效溝通及開誠布公的文化，並樹立倡導行為的榜樣。

- 培養審計團隊成員有必要時，應主動質疑管理階層的主張，以避免盲從權威或寒蟬效應。
- 強調持續專業進修的重要性及有效性，並分配充足資源，以支援審計合夥人及人員的培訓及發展，從而提高事務所的審計質素。
- 確保薪酬與維護審計質素的績效有適當地掛鉤。

審計委員會應樹立正確的高層定調：

- 甄選及重新委任核數師時優先考慮審計質素。本局敦促審計委員會向其核數師索取本局的查察結果及發現，以讓他們借助本局的見解，提升對核數師的有效監督，並推動核數師的持續改進。
- 審計委員會可透過與獨立於管理層的核數師建立牢固的關係，並向他們提出探究性問題來評估審計質素，以起示範作用來加強項目團隊對專業懷疑態度的重視，支持他們運用專業懷疑。
- 了解會計師事務所的高層定調，並追究其於維持高專業水平方面的責任。
- 審視項目團隊是否具備執行高質素審計所需的適當行業專業知識、會計師事務所對培訓和學習的承諾，以及對審計人員持續專業進修的支援。

公司管理層應樹立正確的高層定調：

- 在財務匯報的過程中，透過鼓勵開明的溝通、促進信任及提升透明度，以建立堅定的道德操守和合規文化。
- 透過優先考慮財務匯報質素，及時與審計委員會討論所有與財務匯報相關的已識別或潛在的重大問題，以樹立高層定調。
- 與核數師建立開明及建設性的關係，歡迎其提出質疑，因他們的見解可能有助提升財務匯報質素。

會財局行政總裁賴翠碧女士表示：「為保障會計師事務所的審計質素及廣大公眾的利益，會計師事務所的管理層應倡導強調審計質素的專業道德及合規文化。會財局作為會計專業的監管機構，將追究事務所管理層（尤其是其主席及管理合夥人）於制定並有效地傳達高層定調的責任。透過持續推廣高質素財務匯報及審計所需的價值觀及行為，香港資本市場的信譽、誠信和可信度將得以捍衛。」

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，會財局將履行作為行業倡導者的角色，致力於引領香港會計行業，通過有效監管，持續提升專業質素，從而有效地保障公眾利益，推動業界的可持續發展。

如欲瞭解更多會財局的法定職能，請瀏覽 www.afrc.org.hk。

傳媒查詢：

陳佩珊

機構傳訊高級主任

電話：+852 2236 6066

傳真：+852 2810 6320

電郵：chelsychan@afrc.org.hk