

新聞稿

2024 年 10 月 4 日

會財局呼籲核數師及審計委員會加強保障措施，以維護核數師向審計客戶採購的獨立性

會計及財務匯報局（會財局）今天發布了一篇題為 [《維護核數師獨立性：向審計客戶採購時相關的考慮》](#) 的文章，主要針對核數師在向審計客戶採購時所面臨與獨立性有關的威脅，傳達會財局的關注。會財局敦促會計師事務所對與審計客戶的關係保持警惕，並建立完善的程序以識別和減低獨立性風險。

核數師獨立性是客觀和可靠審計的基石。任何違反獨立性要求的行為均可能損害核數師的專業，及威脅審計質素。維護核數師的獨立性不僅是程序和合規上的要求，更需要會計師事務所及審計委員會共同努力。

會財局行政總裁賴翠碧女士表示：「核數師向審計客戶進行採購，往往被視為低風險的商業交易而被忽略。然而，若管理不當，可能嚴重威脅核數師的獨立性，繼而損害審計質素。當會計師事務所的政策未能完全解決已識別的獨立性風險時，核數師應運用其專業判斷來應對，會計師事務所應採取超越基本獨立性要求的謹慎方針，以維護公眾信任，並提升審計質素。」

作為首要原則，會計師事務所及其人員必須對與審計客戶有關的任何交易，及其對獨立性的潛在影響保持警惕。會計師事務所需要識別並減低因向審計客戶進行採購所產生的獨立性威脅。此外，會財局列出以下四項關鍵獨立性原則，以提醒會計師事務所及專業會計師維護其獨立性：

- (a) 維持適當的企業管治，宣揚維護核數師獨立性的道德價值觀；
- (b) 建立全面的獨立性政策以指導行為；
- (c) 建立嚴格的措施以持續監控獨立性風險；以及
- (d) 徹底調查潛在違規行為，以及時降低獨立性風險。

會財局亦強調，審計委員會應更加主動積極地維護其核數師的獨立性。這包括定立正確的定調，並透過開放的溝通和嚴謹的審查以主動監督核數師的獨立性，確保不會向核數師提供價格優惠、增加產品供應或提高產品可及性方面等優惠待遇、權利或特權。

會財局相信透過積極採納本文章所提出的建議，會計師事務所及審計委員會將更好地履行其作為可信、客觀及公正的把關者的角色，有助保障投資者、債權人及公眾利益，增強資本市場的信心。

完

關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局是根據《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：

陳玉麗
機構及公共事務總監
電話：+852 2236 6025
電郵：jilltan@afrc.org.hk

陳佩珊
機構及公共事務高級主任
電話：+852 2236 6066
電郵：chelsychan@afrc.org.hk