

新聞稿

2024 年 8 月 28 日

監管協同於維護財務匯報及審計質素之重要性

會計及財務匯報局 (會財局) 今天發布了《[2024 年度調查報告](#)》，概述會財局調查及查訊職能的運作情況，並列出已完成及仍在進行中的調查的重要發現及觀察結果。

在截至 2024 年 3 月 31 日的報告期內，會財局收到創紀錄的 190 宗可跟進投訴，當中 67% 已完成評估。此外，本局篩選 130 份上市實體的財務報表進行審閱，並就此展開了 77 宗調查及 14 宗查訊。

監管協同效應帶來有效成果

作為會計專業的獨立監管機構及行業可持續發展的推動者，會財局致力於通過全面的監管方式，以維護高水準的財務匯報和審計。過去一年，我們就超過 80% 的監管機構轉介展開調查或查訊。通過監管合作及情報共享，我們得以加快調查個案的進度，以保障公眾利益。這將為會計專業帶來裨益，維護香港資本市場的廉潔穩健。

年度調查報告的主要發現和觀察

從已完成調查中識別的三個失當行為範疇

從已完成的調查中，會財局識別了以下失當行為範疇：

- i) 未能勤勉盡職行事及保持應有的專業謹慎態度；
- ii) 未能行使專業判斷及維持專業懷疑態度；以及
- iii) 未能遵守會財局施加的要求。

這些發現突顯了審計專業缺乏基本的專業態度和合規意識，根本原因似乎是缺乏強調致力於質素及合規的文化。

會計師事務所領導層應：

- i) 將勤勉盡職行事及保持應有的專業態度的要求根植於日常營運當中，以作為事務所文化和質素管理系統的基本元素；
- ii) 將遵法守規的精神融入事務所文化之內，並確保事務所內所有員工培養合規觀念；以及
- iii) 促進提高專業懷疑態度的文化。

新展開個案的觀察結果

報告期內，會財局展開了 46 宗涉及公眾利益實體核數師的調查及 14 宗涉及公眾利益實體的查訊。

對公眾利益實體而言，牽涉重大管理層判斷的範疇，繼續為財務報表編製者帶來重大挑戰。儘管經多次提醒後，減值評估和公允價值計量的範疇有輕微改善，但與收入確認相關的潛在會計不遵從事宜的個案明顯增加。至於因管理層凌駕內部監控而導致的欺詐性金融交易及匯報則相對穩定。這表明審計委員會及核數師需要持續進行嚴格監督和審查，以有效應對這些關鍵範疇。

對公眾利益實體核數師而言，潛在失當行為主要涉及的範疇為未能獲取充足及適當的審計證據、未能行使專業懷疑態度和判斷、及未能妥善執行項目質素監控審視。儘管這三個範疇都有所改善，但會財局認為，進一步加強項目質素審視，可以顯著提高項目團隊獲取充足及適當審計證據的嚴謹度，並行使必要的專業懷疑及判斷，從而進一步減少失當行為個案。

此外，新展開的公眾利益實體核數師調查中，與核數師倉促辭任有關的個案佔 20%。其中一項主要的關注事項與繼任核數師的客戶承接及審計規劃有關。會財局敦促繼任核數師應重點分析導致離任核數師辭任的原因對其審計的影響，並於承接項目前評估其資源及能力。如對內部資源及客戶誠信有憂慮，他們有必要時應考慮拒絕承接項目。

有關專業人士的失當行為，其潛在失當行為的主要範疇是不遵守《專業會計師道德守則》和鑒證準則。本局提醒公眾利益實體核數師及其負責人須遵守《會計及財務匯報局條例》中列明有關承接公眾利益實體項目的註冊規定。

調查部主管王蕙湄女士表示：「我們的報告反映失當行為和不遵從事宜繼續為財務匯報及審計的穩健性帶來挑戰。遵守法律、法規和專業標準是在金融市場獲取公眾信任和建立聲譽的基石。會財局不遺餘力地對失當行為和不遵從事宜採取強而有力的監管行動，以維護公眾利益及會計專業的誠信。」

培養財務匯報和審計質素的文化

會財局透過調查和查訊機制，以遏止失當行為和不遵從事宜，促進會計專業高標準的專業操守，引領會計業界提高財務匯報和審計質素。

會財局行政總裁賴翠碧女士表示：「我們的調查顯示，失當行為和不遵從事宜通常源於對良好管治的漠視，識別根本原因是應對失當行為的重要一步，這包括評估事務所的企業管治水平，確保管理層定立正確定調，以強調培養審計質素文化的重要性。從基本層面促進管治是維持公眾對財務匯報信任以及會計專業的可持續發展的關鍵。」

會財局主席黃天祐博士總結：「自我們於 2019 年以來的持續努力，我們欣然看到財務匯報及審計質素呈現初步改善跡象。會計專業的領導層必須在事務所層面培養有效管治、合規和持續學習的文化，這將有利審計質素的改善。健全的管治和市場發展是相輔相成的，其將加強公眾對會計專業的信任，從而產生正面的漣漪效應，鞏固香港作為國際金融中心的地位。」

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.afr.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