

新聞公報

2018年9月18日

完成的調查

財務匯報局於2018年9月13日採納了一份關於審計一家上市實體截至2011年3月31日止年度的綜合財務報表的調查報告。

財務匯報局發現，就相關財務報表中的 (i) 過時存貨撥備; (ii) 工程變更及申索的收入及相關支出; (iii) 來自銷售貨物的收入; 及(iv) 以股份為基礎的支出，核數師、審計項目合夥人及審計項目質量控制覆核人員並沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用若干專業標準。具體而言，財務匯報局發現：

(a) 核數師及審計項目合夥人沒有遵守：

Hong Kong Standard on Auditing (**HKSA**) 330 (Clarified) *The Auditor's Responses to Assessed Risks*;

HKSA 450 (Clarified) *Evaluation of Misstatements Identified during the Audit*;

HKSA 500 (Clarified) *Audit Evidence*;

HKSA 510 (Clarified) *Initial Audit Engagements — Opening Balances*;

HKSA 530 (Clarified) *Audit Sampling*;

HKSA 540 (Clarified) *Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures*; and

HKSA 710 (Clarified) *Comparative Information— Corresponding Figures and Comparative Financial Statements* 的規定。

(b) 審計項目質量控制覆核人員沒有遵守HKSA220 (Clarified) *Quality Control for an Audit of Financial Statements* 的規定，進行客觀的審計項目質量控制覆核。

本局已將調查報告轉介香港會計師公會，以決定是否需要採取任何紀律處分。

— 完 —

## 編輯注意

### 關於財務匯報局

財務匯報局是根據《財務匯報局條例》於 2006 年 12 月成立的法定組織。財務匯報局的職責是就上市實體的核數師可能在審計或匯報方面的不當行為展開獨立調查，及就上市實體可能沒有遵從會計規定的事宜展開查訊。財務匯報局由 11 位成員組成，他們來自不同的專業界別，而包括主席在內的大部份成員均為業外人士。如欲查詢更多資料，歡迎瀏覽 [www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)。

### 傳媒查詢

財務匯報局

機構傳訊經理

張詩敏

電話：(852) 2236 6025

傳真：(852) 2810 6320

電郵：celiancheung@frc.org.hk