

新闻公报

2018年9月18日

完成的调查

财务汇报局于2018年9月13日采纳了一份关于审计一家上市实体截至2011年3月31日止年度的综合财务报表的调查报告。

财务汇报局发现，就相关财务报表中的 (i) 过时存货拨备；(ii) 工程变更及申索的收入及相关支出；(iii) 来自销售货物的收入；及(iv) 以股份为基础的支出，核数师、审计项目合伙人及审计项目质量控制复核人员并没有或忽略遵守、维持或以其他方式应用若干专业标准。具体而言，财务汇报局发现：

(a) 核数师及审计项目合伙人没有遵守：

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* 的规定。

(b) 审计项目质量控制复核人员没有遵守HKSA220 (Clarified) *Quality Control for an Audit of Financial Statements* 的规定，进行客观的审计项目质量控制复核。

本局已将调查报告转介香港会计师公会，以决定是否需要采取任何纪律处分。

— 完 —

编辑注意

关于财务汇报局

财务汇报局是根据《财务汇报局条例》于 2006 年 12 月成立的法定组织。财务汇报局的职责是就上市实体的核数师可能在审计或汇报方面的不当行为展开独立调查，及就上市实体可能没有遵从会计规定的事宜展开查讯。财务汇报局由 11 位成员组成，他们来自不同的专业界别，而包括主席在内的大部份成员均为业外人士。如欲查询更多数据，欢迎浏览 www.frc.org.hk。

传媒查询

财务汇报局

机构传讯经理

张诗敏

电话：(852) 2236 6025

传真：(852) 2810 6320

电邮：celiancheung@frc.org.hk