

**財務匯報局電子簡訊（2020年2月份）
在嚴峻的社會及經濟形勢下為審計界提供建議**

（香港，2020年2月6日），財務匯報局出版了最新一期電子簡訊，是新核數師監管制度於2019年10月1日生效以來的第一份。署理行政總裁王蕙湄女士說：「面對嚴峻的社會及經濟形勢，包括經濟前景持續不明朗、新型冠狀病毒的威脅以及會計師事務所辭任上市公司核數師的趨勢，保持審計品質和審計獨立性更為重要。我們相信最新一期的電子簡訊將為相關的持份者提供一些新見解和實用的建議，以應對當前的形勢。」

電子簡訊重點：

- 在嚴峻的社會及經濟形勢下，審計品質和審計獨立性顯得尤為重要和脆弱。財務匯報局與相關持份者一直保持溝通，以瞭解他們面對的挑戰，並與其他監管機構緊密合作，探討如何維持審計品質和審計獨立性。
- 在當前形勢下，審計專案團隊和審計專案質素監控審視員按照相關法律法規及標準，保持懷疑和客觀的態度去挑戰管理層任何過分進取的估計、判斷或做法，顯得尤為重要。他們應時常保持客觀、正直及獨立。會計師事務所應根據準則要求，為必要的額外程式安排足夠和適當的資源。
- 核數師應特別注意以下可能會增加會計或披露不當的風險的範疇 – 無形資產(包括商譽)減值評估、收入確認、持續經營假設的適當性、關聯方交易和異常交易。
- 董事局作為財務報表的編制者，對財務報表的完整性和準確性負有最終責任。他們在批准財務報表的假設、判斷和估計時應格外謹慎，尤其是在評估實體持續經營能力的時候。審計委員會受託監督財務匯報和外部審計並不免除董事局所需承擔的責任。
- 審計委員會應將工作重點投放於正在浮現的風險上，並挑戰管理層的判斷和假設，這些判斷和假設可能對財務匯報產生重大影響，例如內部控制變更、實體面臨的挑戰、風險和機遇、編制財務報表時作出的關鍵判斷和估計（例如，減值和持續經營評估中採用的預測和基本假設）；以及重大的期後事項。
- 鑒於目前的情況及2月4日香港證券及期貨事務監察委員會和香港聯合交易所

限公司所刊發的聯合聲明，管理層、審計委員會和核數師應共同評估新型冠狀病毒對年末審計的影響。特別是，此事件是否對實體構成重大影響，以致需在財務報表中作出調整及披露；核數師是否有足夠的時間和資源在 2020 年 3 月 31 日或以前就 2019 年 12 月年結的公司完成相關審計工作；有那些具體和實際無法解決的障礙將導致審計工作無法預期完成而需延遲。這應有助於確保審計品質不會受到影響。

-完-

編輯注意

關於財務匯報局

財務匯報局是香港全面及獨立的上市實體核數師監管機構，致力維持香港上市實體財務匯報的質素，從而加強對投資者的保障及提高投資者對企業匯報的信心。如欲瞭解更多財務匯報局的法定職能，請流覽 www.frc.org.hk。

傳媒查詢

財務匯報局

機構傳訊經理

張詩敏

電話：2236 6025

傳真：2810 6320

電郵：celiancheung@frc.org.hk