

新聞稿

2023 年 9 月 28 日

會財局敦促核數師和審計委員會遵循更換核數師的指導說明

會計及財務匯報局（會財局）一直密切關注核數師倉促辭任的情況，以及其對審計質素的不利影響。鑑於該問題引發的憂慮，會財局今天發布了題為 [《會財局處理核數師變更引起的疑慮》](#) 的文件（《文件》）及 [《更換核數師的指導說明》](#)（《指導說明》）。

會財局敦促上市公司核數師及審計委員會就《文件》中提及的問題保持警惕，並遵循《指導說明》，以維護審計質素。鑑於審計質素對市場信心的重要性，會財局提醒有倉促承接審計項目的公眾利益實體核數師謹記本局對他們的期望。

自 2022 年 10 月以來，會財局分別在 2022 年 10 月 27 日及 2023 年 1 月 11 日發出的兩封公開信中，表達了對核數師倉促辭任及其對審計質素所產生的負面影響的疑慮。會財局透過公開信及其他監管行動，已引起了公眾關注這些情況可能導致財務匯報質素下降的潛在影響。儘管最近核數師倉促辭任的數目有所下降，上市公司披露的信息亦有所改善，但仍然存在以下兩個問題：

- (i) 繼任核數師的計劃不周及資源不足；及
- (ii) 上市公司無意解決導致核數師辭任的關鍵審計問題。

《文件》總結了會財局監管行動所取得的進展，以及針對解決這些問題的持續措施。

政策、註冊及監督部主管梁家恩女士表示：「我們憂慮的已不止是有關核數師倉促辭任的問題。我們更關注核數師及審計委員會是否履行了各自在處理核數師變更方面的職責。為協助公眾利益實體核數師及審計委員會應對此類情況，會財局發布了《指導說明》，闡明了在更換核數師時，我們對公眾利益實體核數師及審計委員會的期望，並提供具體示例，說明核數師和審計委員會在這些情況下應如何行事。」

《指導說明》包含三個針對不同持份者的主要部分：

- i. 離任核數師辭任審計項目時的指引；
- ii. 繼任核數師承接新項目時的指引；及
- iii. 對審計委員會在核數師辭任時的指引。

梁女士續說：「會財局敦促核數師及審計委員會遵循《指導說明》中概述的建議。我們將繼續密切監察更換核數師的情況，並將毫不猶豫地對因核數師倉促辭任而導致的審計不當行為施加適當和相稱的處分，最嚴重可包括撤銷公眾利益實體核數師的註冊。」

完

關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局（會財局）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。

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：

張詩敏

機構傳訊副總監

電話：+852 2236 6025

傳真：+852 2810 6320

電郵：celiancheung@afrc.org.hk

陳佩珊

機構傳訊主任

電話：+852 2236 6066

傳真：+852 2810 6320

電郵：chelsychan@afrc.org.hk