

## 新闻稿

2024 年 8 月 28 日

### 监管协同于维护财务汇报及审计质素之重要性

会计及财务汇报局 (会财局) 今天发布了《[2024 年度调查报告](#)》，概述会财局调查及查讯职能的运作情况，并列出了已完成及仍在进行中的调查的重要发现及观察结果。

在截至 2024 年 3 月 31 日的报告期内，会财局收到创纪录的 190 宗可跟进投诉，当中 67% 已完成评估。此外，本局筛选 130 份上市实体的财务报表进行审阅，并就此展开了 77 宗调查及 14 宗查讯。

#### 监管协同效应带来有效成果

作为会计专业的独立监管机构及行业可持续发展的推动者，会财局致力于通过全面的监管方式，以维护高水准的财务汇报和审计。过去一年，我们就超过 80% 的监管机构转介展开调查或查讯。通过监管合作及情报共享，我们得以加快调查个案的进度，以保障公众利益。这将为会计专业带来裨益，维护香港资本市场的廉洁稳健。

#### 年度调查报告的主要发现和观察

##### 从已完成调查中识别的三个失当行为范畴

从已完成的调查中，会财局识别了以下失当行为范畴：

- i) 未能勤勉尽职行事及保持应有的专业谨慎态度；
- ii) 未能行使专业判断及维持专业怀疑态度；以及
- iii) 未能遵守会财局施加的要求。

这些发现突显了审计专业缺乏基本的专业态度和合规意识，根本原因似乎是缺乏强调致力于质素及合规的文化。

会计师事务所领导层应：

- i) 将勤勉尽职行事及保持应有的专业态度的要求根植于日常营运当中，以作为事务所文化和质素管理系统的基本元素；
- ii) 将遵法守规的精神融入事务所文化之内，并确保事务所内所有员工培养合规观念；以及
- iii) 促进提高专业怀疑态度的文化。

### 新展开个案的观察结果

报告期内，会财局展开了 46 宗涉及公众利益实体核数师的调查及 14 宗涉及公众利益实体的查讯。

对公众利益实体而言，牵涉重大管理层判断的范畴，继续为财务报表编制者带来重大挑战。尽管经多次提醒后，减值评估和公允价值计量的范畴有轻微改善，但与收入确认相关的潜在会计不遵从事宜的个案明显增加。至于因管理层凌驾内部监控而导致的欺诈性金融交易及汇报则相对稳定。这表明审计委员会及核数师需要持续进行严格监督和审查，以有效应对这些关键范畴。

对公众利益实体核数师而言，潜在失当行为主要涉及的范畴为未能获取充足及适当的审计证据、未能行使专业怀疑态度和判断、及未能妥善执行项目质素监控审视。尽管这三个范畴都有所改善，但会财局认为，进一步加强项目质素审视，可以显著提高项目团队获取充足及适当审计证据的严谨度，并行使必要的专业怀疑及判断，从而进一步减少失当行为个案。

此外，新展开的公众利益实体核数师调查中，与核数师仓促辞任有关的个案占 20%。其中一项主要的关注事项与继任核数师的客户承接及审计规划有关。会财局敦促继任核数师应重点分析导致离任核数师辞任的原因对其审计的影响，并于承接项目前评估其资源及能力。如对内部资源及客户诚信有忧虑，他们有必要时应考虑拒绝承接项目。

有关专业人士的失当行为，其潜在失当行为的主要范畴是不遵守《专业会计师道德守则》和鉴证准则。本局提醒公众利益实体核数师及其负责人须遵守《会计及财务汇报局条例》中列明有关承接公众利益实体项目的注册规定。

调查部主管王蕙湄女士表示：「我们的报告反映失当行为和不遵从事宜继续为财务汇报及审计的稳健性带来挑战。遵守法律、法规和专业标准是在金融市场获取公众信任和建立声誉的基石。会财局不遗余力地对失当行为和不遵从事宜采取强而有力的监管行动，以维护公众利益及会计专业的诚信。」

### **培养财务汇报和审计质素的文化**

会财局透过调查和查讯机制，以遏止失当行为和不遵从事宜，促进会计专业高标准的专业操守，引领会计业界提高财务汇报和审计质素。

会财局行政总裁赖翠碧女士表示：「我们的调查显示，失当行为和不遵从事宜通常源于对良好管治的漠视，识别根本原因是应对失当行为的重要一步，这包括评估事务所的企业管治水平，确保管理层定立正确定调，以强调培养审计质素文化的重要性。从基本层面促进管治是维持公众对财务汇报信任以及会计专业的可持续发展的关键。」

会财局主席黄天祐博士总结：「自我们于 2019 年以来的持续努力，我们欣然看到财务汇报及审计质素呈现初步改善迹象。会计专业的领导层必须在事务所层面培养有效管治、合规和持续学习的文化，这将有利审计质素的改善。健全的管治和市场发展是相辅相成的，其将加强公众对会计专业的信任，从而产生正面的涟漪效应，巩固香港作为国际金融中心的地位。」

完

## 关于会计及财务汇报局

会计及财务汇报局是根据《会计及财务汇报局条例》成立的独立机构。作为会计专业独立监管机构，会财局将履行作为行业倡导者的角色，致力于引领香港会计行业，通过有效监管，持续提升专业质素，从而有效地保障公众利益，推动业界的可持续发展。

如欲了解更多会财局的法定职能，请浏览 [www.afrc.org.hk](http://www.afrc.org.hk)。

传媒查询：

**陈玉丽**

机构及公共事务总监

电话：+852 2236 6025

电邮：[jilltan@afrc.org.hk](mailto:jilltan@afrc.org.hk)

**陈佩珊**

机构及公共事务高级主任

电话：+852 2236 6066

电邮：[chelsychan@afrc.org.hk](mailto:chelsychan@afrc.org.hk)