

新闻公报

2018年11月13日

完成的调查

财务汇报局于2018年11月8日采纳了一份关于审计一家上市实体截至2015年12月31日止的综合财务报表的调查报告。

财务汇报局发现，核数师及审计项目合伙人在审核一宗重大销售交易时，并没有或忽略遵守、维持或以其他方式应用若干专业标准。该销售交易的收入及应收账款分别占集团的收入及应收账款之84%及94%。

调查发现，核数师及审计项目合伙人没有遵照Hong Kong Standard on Auditing (HKSA) 200 (Clarified) *Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with Hong Kong Standards on Auditing*; HKSA 220 (Clarified) *Quality Control for an Audit of Financial Statements (HKSA 220)*; HKSA 240 (Clarified) *The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*; HKSA 260 (Revised) *Communication with Those Charged with Governance*; HKSA 300 (Clarified) *Planning an Audit of Financial Statements*; HKSA 315 (Revised) *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment*; HKSA 330 (Clarified) *The Auditor's Responses to Assessed Risks*; HKSA 500 (Clarified) *Audit Evidence*; HKSA 505 (Clarified) *External Confirmations*; HKSA 520 (Clarified) *Analytical Procedures*; 及 HKSA 550 (Clarified) *Related Parties*的相关规定，计划及执行对该销售交易的审计。

调查亦发现，审计项目质量控制复核人员没有遵守HKSA 220的相关规定对该审计进行质量控制复核。

本局已将调查报告转介香港会计师公会，以决定是否采取任何纪律处分。故此相关人士之名称将不会公开。

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