

## 新闻稿

2024 年 10 月 4 日

### 会财局呼吁核数师及审计委员会加强保障措施，以维护核数师向审计客户采购的独立性

会计及财务汇报局（会财局）今天发布了一篇题为 [《维护核数师独立性：向审计客户采购时相关的考虑》](#) 的文章，主要针对核数师在向审计客户采购时所面临与独立性有关的威胁，传达会财局的关注。会财局敦促会计师事务所对与审计客户的关系保持警惕，并建立完善的程序以识别和减低独立性风险。

核数师独立性是客观和可靠审计的基石。任何违反独立性要求的行为均可能损害核数师的专业，及威胁审计质素。维护核数师的独立性不仅是程序和合规上的要求，更需要会计师事务所及审计委员会共同努力。

会财局行政总裁赖翠碧女士表示：「核数师向审计客户进行采购，往往被视为低风险的商业交易而被忽略。然而，若管理不当，可能严重威胁核数师的独立性，继而损害审计质素。当会计师事务所的政策未能完全解决已识别的独立性风险时，核数师应运用其专业判断来应对，会计师事务所应采取超越基本独立性要求的谨慎方针，以维护公众信任，并提升审计质素。」

作为首要原则，会计师事务所及其人员必须对与审计客户有关的任何交易，及其对独立性的潜在影响保持警惕。会计师事务所需要识别并减低因向审计客户进行采购所产生的独立性威胁。此外，会财局列出以下四项关键独立性原则，以提醒会计师事务所及专业会计师维护其独立性：

- (a) 维持适当的企业管治，宣扬维护核数师独立性的道德价值观；
- (b) 建立全面的独立性政策以指导行为；
- (c) 建立严格的措施以持续监控独立性风险；以及
- (d) 彻底调查潜在违规行为，以及时降低独立性风险。

会财局亦强调，审计委员会应更加主动积极地维护其核数师的独立性。这包括定立正确的定调，并透过开放的沟通和严谨的审查以主动监督核数师的独立性，确保不会向核数师提供价格优惠、增加产品供应或提高产品可及性方面等优惠待遇、权利或特权。

会财局相信透过积极采纳本文章所提出的建议，会计师事务所及审计委员会将更好地履行其作为可信、客观及公正的把关者的角色，有助保障投资者、债权人及公众利益，增强资本市场的信心。

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)