

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由截至2005年12月31日至2007年12月31日止三个年度的综合财务报表的调查报告。

财务汇报局发现，就审计 (i) 营业额; (ii) 应收帐款及应付帐款; (iii) 关连人士交易; 及 (iv) 合并财务报表，核数师及相关审计项目总监并没有或忽略遵守、维持或以其他方式应用若干专业标准。具体而言，财务汇报局发现，核数师及相关审计项目总监没有遵守以下Hong Kong Standard on Auditing (HKSA) 的规定：

- (a) HKSA 200 *Objectives and General Principles Governing an Audit of Financial Statements*;
- (b) HKSA 200 (Revised) *Objectives and General Principles Governing an Audit of Financial Statements*;
- (c) HKSA 315 *Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement*;
- (d) HKSA 330 *The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks*;
- (e) HKSA 500 *Audit Evidence*;
- (f) HKSA 505 *External Confirmations*;
- (g) HKSA 520 *Analytical Procedures*;
- (h) HKSA 530 *Audit Sampling and Other Means of Testing*; 及
- (i) HKSA 550 *Related Parties*.

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

— 完 —

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