

**财务汇报局电子简讯（2020年2月份）
在严峻的社会及经济形势下为审计界提供建议**

（香港，2020年2月6日），财务汇报局出版了最新一期电子简讯，是新核数师监管制度于2019年10月1日生效以来的第一份。署理行政总裁王蕙湄女士说：「面对严峻的社会及经济形势，包括经济前景持续不明朗、新型冠状病毒的威胁以及会计师事务所辞任上市公司核数师的趋势，保持审计质量和审计独立性更为重要。我们相信最新一期的电子简讯将为相关的持份者提供一些新见解和实用的建议，以应对当前的形势。」

电子简讯重点：

- 在严峻的社会及经济形势下，审计质量和审计独立性显得尤为重要和脆弱。财务汇报局与相关持份者一直保持沟通，以了解他们面临的挑战，并与其他监管机构紧密合作，探讨如何维持审计质量和审计独立性。
- 在当前形势下，审计项目团队和审计项目质素监控审视员按照相关法律法规及标准，保持怀疑和客观的态度去挑战管理层任何过分进取的估计、判断或做法，显得尤为重要。他们应时常保持客观、正直及独立。会计师事务所应根据准则要求，为必要的额外程序安排足够和适当的资源。
- 核数师应特别注意以下可能会增加会计或披露不当的风险的范畴 – 无形资产(包括商誉)减值评估、收入确认、持续经营假设的适当性、关联方交易和异常交易。
- 董事局作为财务报表的编制者，对财务报表的完整性和准确性负有最终责任。他们在批准财务报表的假设、判断和估计时应格外谨慎，尤其是在评估实体持续经营能力的时候。审计委员会受托监督财务汇报和外部审计并不免除董事局所需承担的责任。
- 审计委员会应将工作重点投放于正在浮现的风险上，并挑战管理层的判断和假设，这些判断和假设可能对财务汇报产生重大影响，例如内部控制变更、实体面临的挑战、风险和机遇、编制财务报表时作出的关键判断和估计（例如，减值和持续经营评估中采用的预测和基本假设）；以及重大的期后事项。
- 鉴于目前的情况及2月4日香港证券及期货事务监察委员会和香港联合交易所有限公司所刊发的联合声明，管理层、审计委员会和核数师应共同评估新型冠状

病毒对年末审计的影响。特别是，此事件是否对实体构成重大影响，以致需在财务报表中作出调整及披露；核数师是否有足够的时间和资源在 2020 年 3 月 31 日或以前就 2019 年 12 月年结的公司完成相关审计工作；有那些具体和实际无法解决的障碍将导致审计工作无法预期完成而需延迟。这应有助于确保审计质量不会受到影响。

-完-

编辑注意

关于财务汇报局

财务汇报局是香港全面及独立的上市实体核数师监管机构，致力维持香港上市实体财务汇报的质素，从而加强对投资者的保障及提高投资者对企业汇报的信心。如欲了解更多财务汇报局的法定职能，请浏览 www.frc.org.hk。

传媒查询

财务汇报局

机构传讯经理

张诗敏

电话：2236 6025

传真：2810 6320

电邮：celiancheung@frc.org.hk