

新闻稿

2022 年 11 月 15 日

会财局发布 2022 年中期查察报告及香港会计师公会执行指明职能的 监督报告

会计及财务汇报局（会财局）今天发布有关：

- 一. 在 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日完成的公众利益实体核数师查察的 [2022 年中期查察报告](#)；以及
- 二. 香港会计师公会（公会）在 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日期间执行指明职能（指明职能）的 [2022 年监督报告](#)。

会财局行政总裁马力先生表示：「上述报告交代了本局在有关工作中的发现，以及我们对受监管人士因应调查结果所应采取行动的期望。发布报告不仅让公众了解我们的查察结果，还有助确保公众利益实体核数师持续进步。我们的最终目标是不断提高财务汇报及审计质素，并提升公众对香港财务汇报质素的信任和信心。」

2022 年中期查察报告

2022 年中期查察报告载列我们对公众利益实体项目及公众利益实体核数师质素监控制度的中期查察结果，我们对 2021 年受查察的公众利益实体核数师所提交的补救方案的审阅，以及对即将到来的 2022 年度审计的关键提醒。本报告亦载列我们对公众利益实体核数师、董事及审计委员会在即将到来的审计高峰期开始前所采取的行动之期望。

我们敦促公众利益实体核数师善用我们在本报告中的发现及期望，更好地筹划及执行即将到来的年度审计，并加强相关政策及程序，以提高审计质素。

在介绍 2022 年中期查察报告时，查察部主管赖翠碧女士表示：「我们持续在所查察的公众利益实体项目中发现重大缺失。我们重点查察了在三年查察周期中首两年并未接受我们查察的类别 B 和类别 C 事务所。因此，许多发现的缺失与该等类别 B 和类别 C 事务所的公众利益实体项目相关。普遍缺失涉及：

- (i) 缺乏足够专业怀疑态度；
- (ii) 未充分评价管理层对收入确认及预期信用损失的会计准则应用；及
- (iii) 未充分对日记账分录和其他调整进行测试。

我们亦发现有核数师违反《专业会计师职业道德守则》的独立性规则，并对此情况深表关注。」

赖女士续称：「我们于公众利益实体核数师质素监控制度的查察所识别的普遍缺失与过往查察报告中所披露的缺失大致相若。我们对事务所就客户和项目承接及续任的事务所层面上的质素控制表示深切关注，尤其是事务所有否在承接或继任前严格评估其进行高质素审计的能力。」

2022 年监督报告

2022 年监督报告总结了我们的评估公会指明职能表现的主要发现。这些职能在维持和提升公众利益实体核数师的专业水准和能力方面发挥着关键作用。我们的目标是向公会提供建议，以持续提升公会就这些职能的表现。会财局旨在透过确保指明职能的执行人高透明度、问责及完整性，从而促进公众对公众利益实体核数师的专业水准和能力的信心。

会财局于本年度分别就管治及准则制订范畴提出了两项建议，亦评估了公会就我们过往建议所采取的跟进行动。在去年提出的八项建议中，四项已被圆满解决。至于余下四项建议，公会亦已按商定计划取得良好进展。会财局将继续与公会沟通，以确保这些建议的后续行动得以圆满完成。

政策、注册及监督部主管梁家恩女士表示：「随着《会计及财务汇报局条例》于 2022 年 10 月 1 日生效，会财局监督公会履行法定职能的范围更广泛。展望未来，会财局将继续采取具有建设性、一致性及前瞻性的方式履行监督职责，期望与公会在该等原则的基础上达致理想成果。」

会财局主席黄天祐博士总结：「会计专业质素、审计质素和财务汇报质素在财务汇报的生态系统中有着密不可分的联系。会财局期望上述报告能为财务汇报质素的持续提升带来正面作用，并营造涟漪效应，加强公众对会计专业及资本市场的信任。」

完



会财局主席黄天祐博士（左二）与行政总裁马力先生（右二）、政策、注册及监督部主管梁家恩女士（左一）以及查察部主管赖翠碧女士（右一）共同向传媒发表两份部门进度报告。

关于会计及财务汇报局

会计及财务汇报局（会财局）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。

如欲了解更多会财局的法定职能，请浏览 www.afrc.org.hk

传媒查询：

张诗敏

机构传讯副总监

电话：+852 2236 6025

传真：+852 2810 6320

电邮：celiancheung@afrc.org.hk

陈佩珊

机构传讯主任

电话：+852 2236 6066

传真：+852 2810 6320

电邮：chelsychan@afrc.org.hk