

新闻稿

2024 年 6 月 27 日

会财局强调管理层订立正确高层定调的重要性

会计及财务汇报局(会财局)今天发布一篇题为《[订立及巩固高层定调以实现高质素审计](#)》的文章，旨在强调会计师事务所管理层在订立和巩固高层定调方面的重要性，以培养着重道德操守、诚信及致力于审计质素的文化。

文章解释了高层定调在建立及维持道德操守、合规为本及着重质素的文化方面的重要性，以减少会计师事务所的非法或不道德行为，从而提高审计质素并促进人才发展。会计师事务所的管理层与项目团队之间保持一致的定调，将确保审计人员遵循其定调，并反映于审计工作中。

高层定调应优先考虑专业性而非商业性因素，确保商业考虑不会促使其作出损害审计质素的决策。正确的定调对促进专业怀疑态度方面亦发挥关键作用，这对于提高审计质素至关重要，是审计专业人员工作态度上不可或缺的一部分。

政策、注册及监督部署任主管黄颖婷女士表示：「会财局一再强调，本港会计师事务所应持续并有效地展现其高层定调。然而，本应可透过高层定调来缓解的审计质素缺失，其常见成因仍继续出现。本局敦促事务所管理层落实和巩固高层定调。透过持续沟通及积极行动来推动审计行为改变，定必能在事务所内部培育着重质素的文化。」

会财局对会计师事务所管理层、审计委员会及公司管理层的建议如下：

会计师事务所管理层应树立正确的高层定调：

- 传达期望的行为对于整个审计工作至关重要，当中包括遵从所有法律及监管要求，以及坚守道德及独立准则。
- 将专业精神、专业怀疑态度及审计质素置于商业考虑之上。
- 培养并鼓励有效沟通及开诚布公的文化，并树立倡导行为的榜样。

- 培养审计团队成员有必要时，应主动质疑管理阶层的主张，以避免盲从权威或寒蝉效应。
- 强调持续专业进修的重要性及有效性，并分配充足资源，以支援审计合伙人及人员的培训及发展，从而提高事务所的审计质素。
- 确保薪酬与维护审计质素的绩效有适当地挂钩。

审计委员会应树立正确的高层定调：

- 甄选及重新委任核数师时优先考虑审计质素。本局敦促审计委员会向其核数师索取本局的查察结果及发现，以让他们借助本局的见解，提升对核数师的有效监督，并推动核数师的持续改进。
- 审计委员会可透过与独立于管理层的核数师建立牢固的关系，并向他们提出探究性问题来评估审计质素，以起示范作用来加强项目团队对专业怀疑态度的重视，支持他们运用专业怀疑。
- 了解会计师事务所的高层定调，并追究其于维持高专业水平方面的责任。
- 审视项目团队是否具备执行高质素审计所需的适当行业专业知识、会计师事务所对培训和学习的承诺，以及对审计人员持续专业进修的支援。

公司管理层应树立正确的高层定调：

- 在财务汇报的过程中，透过鼓励开明的沟通、促进信任及提升透明度，以建立坚定的道德操守和合规文化。
- 透过优先考虑财务汇报质素，及时与审计委员会讨论所有与财务汇报相关的已识别或潜在的重大问题，以树立高层定调。
- 与核数师建立开明及建设性的关系，欢迎其提出质疑，因他们的见解可能有助提升财务汇报质素。

会财局行政总裁赖翠碧女士表示：「为保障会计师事务所的审计质素及广大公众的利益，会计师事务所的管理层应倡导强调审计质素的专业道德及合规文化。会财局作为会计专业的监管机构，将追究事务所管理层（尤其是其主席及管理合伙人）于制定并有效地传达高层定调的责任。透过持续推广高质素财务汇报及审计所需的价值观及行为，香港资本市场的信誉、诚信和可信度将得以捍卫。」

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，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。

完

传媒查询：

陈佩珊

机构传讯高级主任

电话：+852 2236 6066

传真：+852 2810 6320

电邮：chelsychan@afrc.org.hk