

有關執業單位的公眾利益實 體項目以外的項目查察政策 聲明

引言

1. 會計及財務匯報局（「**本局**」）是根據《會計及財務匯報局條例》（第 588 章）設立的獨立機構。
2. 根據《會計及財務匯報局條例》第 3AA 部第 2 分部，本局有權對執業單位（「**受規管者**」）進行查察，以決定受規管者是否遵守、維持或應用《專業會計師條例》專業標準。
3. 請注意，註冊公眾利益實體核數師亦為執業單位（因此為受規管者）。然而，應注意根據《會計及財務匯報局條例》第 3A 部，本局對「公眾利益實體項目」（定義見《會計及財務匯報局條例》第 3A(1) 條）具有不同的查察權力，而本政策聲明不適用於有關查察。有關本局就公眾利益實體核數師有關公眾利益實體項目查察政策的詳情，請參閱載於本局網站 (www.afrc.org.hk/zh-hk) 的「有關公眾利益實體核數師的公眾利益實體項目查察的政策聲明」。

定義

4. 在本政策聲明中，以下術語具《會計及財務匯報局條例》所載定義（凡有不一致之處，一概以《會計及財務匯報局條例》中的定義為準）：

術語	《會計及財務匯報局條例》所載定義	《會計及財務匯報局條例》條次
會計師	會計師指根據《專業會計師條例》（第 50 章）第 22 條註冊為會計師的人士。	2(1)
會計師事務所	會計師事務所指： <ul style="list-style-type: none"> • 根據《會計及財務匯報局條例》第 2A 部第 2 分部註冊以獨自方式從事會計執業的執業會計師事務所；或 • 根據《會計及財務匯報局條例》第 2A 部第 2 分部註冊以合夥方式從事會計執業的執業會計師事務所。 	2(1)

會計師查察員	會計師查察員指根據《會計及財務匯報局條例》第 20ZZA 條獲委任為會計師查察員的人。	2(1)
執業會計師	執業會計師指持有執業證書的會計師。	2(1)
執業法團	執業法團指根據《會計及財務匯報局條例》第 2A 部第 3 分部註冊為執業法團的公司。	2(1)
《專業會計師條例》專業標準	《專業會計師條例》專業標準指根據《專業會計師條例》第 18A 條發出或指明的（或當作是已發出或指明的）專業道德守則，或會計、核數或核證執業準則。	2(1)
公眾利益實體	公眾利益實體指上市證券中至少包含股份或股額的上市法團，或上市集體投資計劃。	3(1)
公眾利益實體項目	公眾利益實體項目指擬備以下文件的任何一類項目： <ul style="list-style-type: none"> • 根據《公司條例》（第 622 章）第 379 條、《上市規則》（定義見《會計及財務匯報局條例》第 2(1)條）或任何有關守則所規定的公眾利益實體財務報表／周年帳目的核數師報告； • 關於法團股份或股額上市或集體投資計劃上市，須納入上市文件的指明報告；或 • 根據《上市規則》須納入由公眾利益實體發出的通告的會計師報告，而該通告是為逆向收購或非常重大的收購發出。 	3A; 附表 1A 第 1 部
執業單位	執業單位指： <ul style="list-style-type: none"> • 根據《專業會計師條例》第 22(2) 條獨自從事會計執業的執業會計師； • 會計師事務所；或 • 執業法團。 	2(1)
專業人士	專業人士指會計師或執業單位。	2(1)
註冊公眾利益實體核數師	註冊公眾利益實體核數師指根據第3部第2分部註冊的執業單位。	3A(1)

本文件的目的

5. 本政策聲明旨在向受規管者概述本局根據《會計及財務匯報局條例》第 3AA 部第 2 分部的法定查察職能。
6. 關於本局就非公眾利益實體核數師的執業單位查察程序的詳情，請參閱載於本局網站 (www.afrc.org.hk/zh-hk) 的「會計及財務匯報局就非公眾利益實體核數師的執業單位查察程序概述」。

查察的目的

7. 本局獲賦予法定職能規管會計專業。一個有效的會計專業規管制度，對商界至為重要，也對維持香港的國際金融中心地位發揮關鍵作用。
8. 本局可指示會計師查察員對受規管者進行查察，以確定受規管者是否遵守、維持或應用《專業會計師條例》指明的專業標準。有關查察的目的為確保受規管者按《專業會計師條例》專業標準行事，從而監察和提高香港專業會計工作的質素。

可進行查察的情況

9. 根據《會計及財務匯報局條例》第 20ZZB(1)(a) 及(1)(b) 條，本局可指明就某項《專業會計師條例》專業標準進行查察，並指示會計師查察員對受規管者進行查察，以確定受規管者是否遵守、維持或應用《專業會計師條例》專業標準。根據《會計及財務匯報局條例》第 2(1)條，《專業會計師條例》專業標準指根據《專業會計師條例》第 18A 條發出或指明的(或當作是已發出或指明的)專業道德守則，或會計、核數或核證執業準則。專業標準包括香港會計師公會發佈的「專業會計師道德守則」，其中包括「專業會計師打擊洗錢及恐怖分子資金籌集指引」。《會計及財務匯報局條例》第 20ZZB 條及《會計及財務匯報局條例》第 2(1)條
10. 查察可涵蓋受規管者的項目的某些指明範疇，或受規管者總體的質素監控制度及常規。
11. 根據《會計及財務匯報局條例》第 20ZZB(1)(c)條，本局亦可決定就查察而須遵守的常規及程序。《會計及財務匯報局條例》第 20ZZB 條

會計師查察員的權力

12. 根據《會計及財務匯報局條例》第 20ZZC 條，會計師查察員有權要求指明人士：

《會計及財務匯報局條例》第 20ZZC 條

- (a) 在要求指明的限期內和在指明的地點，向會計師查察員交出，或讓會計師查察員取覽指明人士管有或控制且會計師查察員有合理理由相信與查察有關的任何指明文件（「被要求的文件」）；
 - (b) 就被要求的文件給予會計師查察員所要求的解釋或進一步詳情；及
 - (c) 向會計師查察員提供指明人士能夠合理地提供有關查察的一切協助。
13. 會計師查察員亦可查閱、檢查、抄錄或複印被要求的文件，或撮錄或摘錄該被要求的文件。《會計及財務匯報局條例》第 20ZZC 條
14. 指明人士為會計師查察員有合理理由相信管有或控制被要求的文件的以下任何人士：《會計及財務匯報局條例》第 20ZZC 條
- (a) 如果查察所涉及的執業單位為以獨自方式從事會計執業的執業會計師事務所，則為該會計師；
 - (b) 如果查察所涉及的執業單位為執業會計師事務所或執業法團，則為在該執業單位任職的會計師；及
 - (c) 任何獲查察所涉及的執業單位僱用的人或獲該單位聘用其服務的人。
15. 指明文件指會計師查察員指明的任何紀錄或文件，或會計師查察員指明的類別或描述的任何紀錄或文件。《會計及財務匯報局條例》第 20ZZC 條
16. 受規管者應在所有監管流程（包括查察流程）中與本局合作，並符合會計師查察員根據《會計及財務匯報局條例》第 20ZZC 條施加任何的要求。專業人士無合理辯解情況下未能符合根據第 20ZZC 條施加的要求，構成《會計及財務匯報局條例》第 3B 條下的專業方面的不當行為，可能導致紀律處分。《會計及財務匯報局條例》第 3B 條

查察報告

17. 於查察結束時，《會計及財務匯報局條例》第 20ZZD 條要求會計師查察員擬備書面報告，並向本局呈交該報告。在本局的要求下，會計師查察員亦必須在查察的任何其他階段擬備書面報告，並向本局呈交該報告。《會計及財務匯報局條例》第 20ZZD 條

18. 在向本局呈交查察報告之前，會計師查察員須在該報告的擬稿上註明日期，並將該擬稿送交 (i) 有關受規管者，及 (ii) 任何其他在該擬稿中被點名的人，及給予彼等合理機會，讓彼等作陳詞。有關陳詞機會的詳情，請參閱載於本局網站 (www.afrc.org.hk/zh-hk) 的「會計及財務匯報局就非公眾利益實體核數師的執業單位查察程序概述」《會計及財務匯報局條例》第 20ZZD 條
19. 會計師查察員在向本局呈交查察報告後，須將其複本發送給 (i) 相關受規管者及 (ii) 任何其他在該報告中被點名的人。《會計及財務匯報局條例》第 20ZZD 條

跟進行動

20. 根據《會計及財務匯報局條例》第 20ZZE 條，在考慮關於受規管者的查察報告後，本局可：《會計及財務匯報局條例》第 20ZZE 條
- (a) 決定無須採取跟進行動；
 - (b) 要求受規管者就符合某《專業會計師條例》專業標準採取措施或糾正行動；
 - (c) 指示會計師查察員根據《會計及財務匯報局條例》第 3AA 部第 2 分部進行進一步查察；
 - (d) 根據《會計及財務匯報局條例》第 20ZZH 條展開調查；或
 - (e) 根據《會計及財務匯報局條例》第 37CA 或 37I(1A) 條對受規管者或與查察有關的任何會計師施加處分或採取行動。

免責聲明

21. 文件載列摘要，僅供參考，並非法律意見。受規管者應自行諮詢法律意見。如本文件和《會計及財務匯報局條例》有任何不一致之處，一概以《會計及財務匯報局條例》為準。