

新闻稿

2023 年 7 月 31 日

审计焦点：有效审计计划的重要性

会计及财务汇报局（会财局）今天发布「[审计焦点](#)」，旨在敦促核数师采取积极主动的态度，于财政年度结束前尽早开始审计计划程序。有效的审计计划是确保高素质审计的关键。

查察部主管赖翠碧女士再三强调：「本局 2020-22 年的查察结果显示，许多核数师低估了有效审计计划的重要性。没有为审计计划分配足够时间和资源的项目，往往容易导致重大审计缺失和审计质素欠佳。为确保审计工作的有效性和质素，会计师事务所的领导层（包括主席和执行合伙人）应从管理层定立基调，并培养一种促进适时和全面的审计计划的文化。我们亦期望这些领导通过相应的事务所政策来确保这种文化得以实现。他们应特别关注和集中处理中高风险的实体，例如处于财务困境的实体、经历重大收购或出售的实体，以及涉及复杂或判断性的会计估计的实体，并在财务年度的第三季度开展审计计划。」

本局的审计焦点强调了在审计计划中需要特别关注的五个重点范畴，并明确地阐述了会财局对核数师、管理层和审计委员会在审计计划程序中必须履行各自法定职责、角色和责任的期望。他们需要妥善履行各自的角色和职责，才能共同维护审计和财务汇报质素，并赢得公众信任。

赖女士重申：「一个周详计划的审计带来的好处除了可确保合规性，更能让管理层防患于未然，提前识别和应对潜在问题，避免由此带来的法律和经济成本变得过高或难以控制。因此，管理层和审计委员会必须尽早与核数师沟通，共同制定一个全面的审计计划。」

完

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