

新闻稿

2023 年 9 月 28 日

会财局敦促核数师和审计委员会遵循更换核数师的指导说明

会计及财务汇报局（会财局）一直密切关注核数师仓促辞任的情况，以及其对审计质素的不利影响。鉴于该问题引发的忧虑，会财局今天发布了题为 [《会财局处理核数师变更引起的疑虑》](#) 的文件（《文件》）及 [《更换核数师的指导说明》](#)（《指导说明》）。

会财局敦促上市公司核数师及审计委员会就《文件》中提及的问题保持警惕，并遵循《指导说明》，以维护审计质素。鉴于审计质素对市场信心的重要性，会财局提醒有仓促承接审计项目的公众利益实体核数师谨记本局对他们的期望。

自 2022 年 10 月以来，会财局分别在 2022 年 10 月 27 日及 2023 年 1 月 11 日发出的两封公开信中，表达了对核数师仓促辞任及其对审计质素所产生的负面影响的疑虑。会财局透过公开信及其他监管行动，已引起了公众关注这些情况可能导致财务汇报质素下降的潜在影响。尽管最近核数师仓促辞任的数目有所下降，上市公司披露的信息亦有所改善，但仍然存在以下两个问题：

- (i) 继任核数师的计划不周及资源不足；及
- (ii) 上市公司无意解决导致核数师辞任的关键审计问题。

《文件》总结了会财局监管行动所取得的进展，以及针对解决这些问题的持续措施。

政策、注册及监督部主管梁家恩女士表示：「我们忧虑的已不止是有关核数师仓促辞任的问题。我们更关注核数师及审计委员会是否履行了各自在处理核数师变更方面的职责。为协助公众利益实体核数师及审计委员会应对此类情况，会财局发布了《指导说明》，阐明了在更换核数师时，我们对公众利益实体核数师及审计委员会的期望，并提供具体示例，说明核数师和审计委员会在这些情况下应如何行事。」

《指导说明》包含三个针对不同持份者的主要部分：

- i. 离任核数师辞任审计项目时的指引；
- ii. 继任核数师承接新项目时的指引；及
- iii. 对审计委员会在核数师辞任时的指引。

梁女士续说：「会财局敦促核数师及审计委员会遵循《指导说明》中概述的建议。我们将继续密切监察更换核数师的情况，并将毫不犹豫地因核数师仓促辞任而导致的审计不当行为施加适当和相称的处分，最严重可包括撤销公众利益实体核数师的注册。」

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