

## 新闻公报

2021年11月3日

### 财汇局发表年度调查报告及中期查察报告

财务汇报局（财汇局）今天发表[年度调查报告](#)，涵盖由2019年10月1日至2021年3月31日止的18个月报告期。本局亦在第一个三年查察周期的中段，发表了第二份[中期查察报告](#)。两份报告均可在财汇局的官方网站 <http://www.afrc.org.hk/> 上查阅。

财汇局行政总裁马力先生表示：「这两份报告的重要性在于，向我们的持份者阐释本局所发现的最常见问题以及本局的见解。透过与公众分享这些资讯，我们希望提醒香港上市实体的董事、审计委员会及管理层，对不遵从会计规定事宜及审计失当行为的常见领域多加注意。本局期望他们能够采取及时行动，以免重蹈覆辙。这将能最终提高上市实体财务汇报及审计质素。」

财汇局主席黄天祐博士表示：「作为香港的独立核数师监管机构，财汇局有责任保障公众利益。本局的报告不仅能作为沟通和教育之用，亦有助于公众监督我们在查察和调查方面的监管表现。本局透过致力打击金融失当行为、提升金融资讯的可靠性及维护香港作为国际金融中心的地位，藉此取得公众信任。」

#### 年度调查报告重点：

在截至2021年3月31日的18个月内，财汇局共接获77份举报人的事项报告，其中67份与可跟进的指控有关，其余10份与财汇局职能范围以外的事项有关。本局亦处理了43宗于2019年以来进行中的调查，展开了25宗新的调查及完成了7宗调查。

在今天举行的新闻发布会上，调查部主管林颖志女士说：「我们的调查及查讯发现，财务汇报不遵从事宜，多数涉及在财务汇报中需要管理层作出重大判断及估计的领域。最常见的例子为公允价值计量和减值评估，这两方面经常在业务合并、金融工具或其

条款变动、涉及非金融资产的交换以及向客户提供商品或服务的合约的会计处理中出现。我们亦发现，这些也是核数师的相关工作导致实际或潜在审计失当行为的最常见的领域。」

最常见的审计失当行为领域包括：

- (i) 未能充分进行项目质素监控审视程序 ( 85% )
- (ii) 未有妥善进行审计以取得足够适当的审计证据以供发表意见 ( 82% ) ；
- (iii) 未能行使适当专业怀疑态度及专业判断 ( 72% ) ；及
- (iv) 需要编制者作出重大判断和估计的审计事宜 ( 46% ) 。

#### **中期查察报告要点：**

查察部主管李斯先生在介绍第二份中期查报告时表示：「我们乐见会计师事务所就去年查察中发现审计缺失的一些关键范畴作出积极回应并加以改进。例如，在迄今为止已完成的 22 个查察项目中，有 55% ( 即 12 个项目 ) 存在一项或多项与在审计中缺乏专业怀疑态度有关的缺失。尽管此结果仍不可接受，但与 2020 年 81% 的查察项目皆于此范畴出现缺失相比，已有改善。」

「尽管在许多范畴已有所改进，有关核数师在收入确认之工作范畴所识别到的缺失数量及重大程度却显著上升。由于收入是股东和投资大众衡量公司业绩的指标，因此收入确认是审计中的一个重要范畴。在以此范畴为查察重点的 17 个项目中，我们于 11 个 ( 65% ，高于 2020 年的 46% ) 项目发现缺失。」

「本报告为核数师提供了迄今为止我们查察所识别到的普遍缺失的资讯，并阐述我们首次予以最高审计质素评级项目的特点。我们的目标是使核数师和审计委员会能够于下一个审计周期之前采取所需行动。」

完



## 关于财务汇报局

财务汇报局是香港全面及独立的上市实体核数师监管机构，致力维持香港上市实体财务汇报的质素，从而加强对投资者的保障及提高投资者对企业汇报的信心。

如欲了解更多财务汇报局的法定职能，请浏览 [www.frc.org.hk](http://www.frc.org.hk)。

传媒查询：

张诗敏

机构传讯副总监

财务汇报局

电话：2236 6025 / 2236 6066

传真：2810 6320

电邮：celiancheung@frc.org.hk