

新聞稿

2022 年 11 月 15 日

會財局發布 2022 年中期查察報告及香港會計師公會執行指明職能的監督報告

會計及財務匯報局（會財局）今天發布有關：

- 一. 在 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日完成的公眾利益實體核數師查察的 [2022 年中期查察報告](#)；以及
- 二. 香港會計師公會（公會）在 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日期間執行指明職能（指明職能）的 [2022 年監督報告](#)。

會財局行政總裁馬力先生表示：「上述報告交代了本局在有關工作中的發現，以及我們對受監管人士因應調查結果所應採取行動的期望。發布報告不僅讓公眾了解我們的查察結果，還有助確保公眾利益實體核數師持續進步。我們的最終目標是不斷提高財務匯報及審計質素，並提升公眾對香港財務匯報質素的信任和信心。」

2022 年中期查察報告

2022 年中期查察報告載列我們對公眾利益實體項目及公眾利益實體核數師質素監控制度的中期查察結果，我們對 2021 年受查察的公眾利益實體核數師所提交的補救方案的審閱，以及對即將到來的 2022 年度審計的關鍵提醒。本報告亦載列我們對公眾利益實體核數師、董事及審計委員會在即將到來的審計高峰期開始前所採取的行動之期望。

我們敦促公眾利益實體核數師善用我們在本報告中的發現及期望，更好地籌劃及執行即將到來的年度審計，並加強相關政策及程序，以提高審計質素。

在介紹 2022 年中期查察報告時，查察部主管賴翠碧女士表示：「我們持續在所查察的公眾利益實體項目中發現重大缺失。我們重點查察了在三年查察週期中首兩年並未接受我們查察的類別 B 和類別 C 事務所。因此，許多發現的缺失與該等類別 B 和類別 C 事務所的公眾利益實體項目相關。普遍缺失涉及：

- (i) 缺乏足夠專業懷疑態度；
- (ii) 未充分評價管理層對收入確認及預期信用損失的會計準則應用；及
- (iii) 未充分對日記帳分錄和其他調整進行測試。

我們亦發現有核數師違反《專業會計師職業道德守則》的獨立性規則，並對此情況深表關注。」

賴女士續稱：「我們於公眾利益實體核數師質素監控制度的查察所識別的普遍缺失與過往查察報告中所披露的缺失大致相若。我們對事務所就客戶和項目承接及續任的事務所層面上的質素控制表示深切關注，尤其是事務所有否在承接或繼任前嚴格評估其進行高質素審計的能力。」

2022 年監督報告

2022 年監督報告總結了我們評估公會指明職能表現的主要發現。這些職能在維持和提升公眾利益實體核數師的專業水準和能力方面發揮著關鍵作用。我們的目標是向公會提供建議，以持續提升公會就這些職能的表現。會財局旨在透過確保指明職能的執行具高透明度、問責及完整性，從而促進公眾對公眾利益實體核數師的專業水準和能力的信心。

會財局於本年度分別就管治及準則制訂範疇提出了兩項建議，亦評估了公會就我們過往建議所採取的跟進行動。在去年提出的八項建議中，四項已被圓滿解決。至於餘下四項建議，公會亦已按商定計劃取得良好進展。會財局將繼續與公會溝通，以確保這些建議的後續行動得以圓滿完成。

政策、註冊及監督部主管梁家恩女士表示：「隨著《會計及財務匯報局條例》於 2022 年 10 月 1 日生效，會財局監督公會履行法定職能的範圍更廣泛。展望未來，會財局將繼續採取具有建設性、一致性及前瞻性的方式履行監督職責，期望與公會在該等原則的基礎上達致理想成果。」

會財局主席黃天祐博士總結：「會計專業質素、審計質素和財務匯報質素在財務匯報的生態系統中有著密不可分的聯繫。會財局期望上述報告能為財務匯報質素的持續提升帶來正面作用，並營造漣漪效應，加強公眾對會計專業及資本市場的信任。」

完



會財局主席黃天祐博士（左二）與行政總裁馬力先生（右二）、政策、註冊及監督部主管梁家恩女士（左一）以及查察部主管賴翠碧女士（右一）共同向傳媒發表兩份部門進度報告。

關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局（會財局）是根據《會計及財務匯報局條例》成立的獨立機構。作為會計專業獨立監管機構，會財局將履行作為行業倡導者的角色，致力於引領香港會計行業，通過有效監管，持續提升專業質素，從而有效地保障公眾利益。

如欲瞭解更多會財局的法定職能，請瀏覽 www.afrc.org.hk

傳媒查詢：

張詩敏

機構傳訊副總監

電話：+852 2236 6025

傳真：+852 2810 6320

電郵：celiancheung@afrc.org.hk

陳佩珊

機構傳訊主任

電話：+852 2236 6066

傳真：+852 2810 6320

電郵：chelsychan@afrc.org.hk