

新闻稿

2024 年 10 月 21 日

会财局分析经济现况对财务汇报及审计的影响

会计及财务汇报局(会财局)今天发布了一份题为《[经济现况对香港上市公司审计的影响](#)》的报告(报告)。该报告分析了经济现况对香港上市公司,及其财务汇报和审计的影响,亦为公司管理层、审计委员会和核数师提供了相关见解。

- (a) **对财务汇报的影响**：经济状况可影响公司的业务策略、管理层行为和财务状况。经济状况可能驱使公司利用收益管理以歪曲其财务状况。任何误导投资者和其他财务报表使用者的收益管理行为均是不可接受的。
- (b) **公司管理层和审计委员会的角色**：公司管理层在编制财务报表时,应考虑本地生产总值增长、通货膨胀和利率等因素,以确保财务报表能准确地反映公司的财务状况。审计委员会应监督此过程,以确保高质素的财务汇报。
- (c) **核数师角色**：核数师应评估经济状况如何影响财务报表和审计。他们需要仔细审查预期信用损失、资产减值和持续经营评估等会计估计,因这些领域涉及主观性判断,审计风险可能较高。

会财局行政总裁赖翠碧女士表示：「核数师必须在审计过程中持续评估经济状况。因经济状况带来的审计风险可能影响深远,需要适当的规划来应对,我们重申审计项目合伙人和项目质素监控审视员及时参与审计项目的重要性,以确保作出全面的审计风险评估。」

财务报表的编制涉及在会计估计中作出的主观判断,尤其是受经济状况变化影响的会计估计,包括：

- (a) **预期信用损失**：尽管银行业整体资产质素维持健康水平,公司仍须审慎地评估应收账款的可收回性。当新资讯出现,例如在利率下降时,公司应更新经济情景预测,以更准确地估算预期信用损失拨备；

- (b) **资产减值**：公司所处的市场和经济环境的变化可能对其业务产生影响，并导致资产减值。因此，公司需要进行全面评估以检视资产有否减值的需要；以及
- (c) **持续经营评估**：香港经济在疫情后持续复苏，但公司仍须评估自己是否有能力于可预见的未来持续营运。

以上三项以及其他会计估计均可能存在较高的审计风险。为了提供高质素的审计，核数师必须确保其：

- (a) 了解被审计的公司及其营商环境；
- (b) 根据不断变化的经济状况制定有效的审计计划；
- (c) 对会计估计保持专业怀疑态度以获取足够的审计证据；以及
- (d) 在聘请专家测试会计估计时，评估他们的能力、技能、客观性和其测试的充分性。

赖女士强调：「公司董事有责任以合理的谨慎态度和勤勉尽责地编制财务报表。核数师应保持警觉，维持专业的怀疑态度，以确保提供高质素的审计。审计委员会在监督财务报表的诚信和审计的质素方面扮演重要角色。这样可保障财务汇报的质素、维护市场诚信以及香港作为领先国际金融中心的地位。」

完

关于会计及财务汇报局

会计及财务汇报局是根据《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，推动业界的可持续发展。

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：

陈玉丽

机构及公共事务总监

电话：+852 2236 6025

电邮：jilltan@afrc.org.hk

陈佩珊

机构及公共事务高级主任

电话：+852 2236 6066

电邮：chelsychan@afrc.org.hk