

新闻稿

2023 年 1 月 11 日

会财局发出后续公开信重申就核数师变动的期望

会计及财务汇报局（会财局）今天向公众利益实体核数师及公众利益实体之审计委员会发出一封[后续公开信](#)，以表达对核数师变动的关注及重申就有关事宜的期望。

会财局于 2022 年 10 月 27 日首次发布一封有关公众利益实体核数师仓促辞任的[公开信](#)。此后，于 2022 年 11 月 1 日至 12 月 31 日期间，共有 56 宗核数师辞任，较 2021 年同期的 66 宗减少了 15%。根据公众利益实体的公告，核数师将辞任归因于审计费用存在分歧的数目有所减少。尽管如此，一些市场发展（例如：以良好企业管治作为自愿更换核数师的理由），及其对审计质素以至更广泛的市场纪律问题（例如意见筛选）之潜在影响，仍引起本局关注。

会财局于后续公开信中提出下列四项观察和关注：

- 一. 核数师因审计过程中发现的问题而被上市实体要求辞任
- 二. 「企业管治因素」被误用为核数师辞任理由
- 三. 过早公布新任核数师的任命
- 四. 利用「对审计费用存在分歧」来概括解释核数师辞任原因

鉴于上述情况，后续公开信列出对新任核数师、退任核数师和审计委员会的期望。他们各有重要角色及责任确保财务汇报和审计质素。

查察部主管赖翠碧女士表示：「核数师透过执行具质素的审计，在捍卫财务汇报质素方面发挥着关键作用。新任核数师在决定接任前应采取一切合理步骤以识别相关事实和情况，并保持专业怀疑态度。另一方面，退任核数师应就其有关辞任向新任核数师提供充足的资讯。」

政策、注册及监督部主管梁家恩女士表示：「审计委员会在监督财务报告和审计流程以及任命核数师方面肩负重大责任。当核数师仓促辞任，审计委员会在监督任命核数

师方面的角色便更形重要。有鉴于此，审计委员会成员必须确保在充分考虑所有法律和监管要求的情况下，履行其受托职责。这可以通过致力与新任和退任核数师解决未处理的审计问题，以及与他们进行开诚布公的讨论来实现。本局亦敦促他们遵从我们于 2021 年发布的《[审计委员会有效运作指引-甄选、委任及重新委任核数师](#)》，特别是有关披露导致核数师辞任状况，以及甄选新任核数师的情况。」

赖翠碧女士表示：「自发布上一封有关核数师仓促辞任的公开信以来，我们留意到核数师辞任数目和原因均有一些初步改善的迹象。尽管如此，其他在市场上不当行为的迹象亦正在浮现，这将对审计和财务汇报质素产生不良影响。我们敦促公众利益实体核数师及审计委员会留意我们提出的关注，并实施我们的建议，以克尽己任，履行与维护审计质素有关的职责，这正是市场信心和资本市场有效运作的基石。」

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