

會計師專業委員會

通告

第 1/2022/CPC 號通告

一、茲根據第 20/2020 號法律《會計師專業及執業資格制度》第七條（一）項，公佈經會計師專業委員會於二零二二年四月二十一日全體大會通過的《財務報表審閱準則》。

二、《財務報表審閱準則》載於作為本通告組成部分的附件一。

三、執業會計師及會計師事務所提供因法律、承批合同或監管當局要求的財務報表審閱服務時，須遵守《財務報表審閱準則》的規定。

四、執業會計師及會計師事務所提供因法律、承批合同或監管當局要求的其他審閱服務時，亦須遵守《財務報表審閱準則》內適用的原則及規定。

五、《財務報表審閱準則》自二零二二年十一月一日起生效。

二零二二年四月二十二日

主席 容光亮

附件一

《財務報表審閱準則》

總則

1. 財務報表審閱的目標，是執業會計師在實施審閱程序的基礎上，說明是否注意到某些事項，使其相信財務報表沒有按照適用的會計準則和相關會計制度的規定編制，未能在所有重大方面公允反映被審閱單位的財務狀況、經營成果和現金流量。
2. 執業會計師應當遵守相關的職業道德規範，恪守獨立、客觀、公正的原則，保持專業勝任能力和應有的關注，並對執業過程中獲知的信息保密。
3. 執業會計師應當按照本準則的規定執行財務報表審閱業務。
4. 在計劃和實施審閱工作時，執業會計師應當保持職業懷疑態度，充分考慮可能存在導致財務報表發生重大錯報的情形。
5. 執業會計師應當主要通過詢問和分析程序獲取充分、適當的證據，作為得出審閱結論的基礎。

審閱範圍和保證程度

6. 審閱範圍是指為實現財務報表審閱目標，執業會計師根據本準則和職業判斷實施的恰當的審閱程序的總和。

執業會計師應當根據本準則確定執行財務報表審閱業務所要求的程序。必要時，還應當考慮業務約定條款的要求。

7. 由於實施審閱程序不能提供在財務報表審計中要求的所有證據，審閱業務對所審閱的財務報表不存在重大錯報提供有限保證，執業會計師應當以消極方式提出結論。

業務約定書

8. 執業會計師應當與被審閱單位就業務約定條款達成一致意見，並簽訂業務約定書。

9. 業務約定書應當包括下列主要內容：

- (一) 審閱業務的目標；
- (二) 管理層對財務報表的責任；
- (三) 審閱範圍，其中應提及按照本準則的規定執行審閱工作；
- (四) 執業會計師不受限制地接觸審閱業務所要求的記錄、文件和其他信息；
- (五) 預期提交的報告樣本；
- (六) 說明不能依賴財務報表審閱揭示錯誤、舞弊和違反法規行為；
- (七) 說明沒有實施審計，因此執業會計師不發表審計意見，不能滿足法律法規或第三方對審計的要求。

審閱計劃

10. 執業會計師應當計劃審閱工作，以有效執行審閱業務。

11. 在計劃審閱工作時，執業會計師應當了解被審閱單位及其環境，或更新以前了解的內容，包括考慮被審閱單位的組織結構、會計信息系統、經營管理情況以及資產、負債、收入和費用的性質等。

審閱程序和審閱證據

12. 在確定審閱程序的性質、時間和範圍時，執業會計師應當運用職業判斷，並考慮下列因素：

（一）以前期間執行財務報表審計或審閱所了解的情況；

（二）對被審閱單位及其環境的了解，包括適用的會計準則和相關會計制度、行業慣例；

（三）會計信息系統；

（四）管理層的判斷對特定項目的影響程度；

（五）各類交易和賬戶餘額的重要性。

13. 在考慮重要性水平時，執業會計師應當採用與執行財務報表審計業務相同的標準。

14. 財務報表審閱程序通常包括：

- （一）了解被審閱單位及其環境；
- （二）詢問被審閱單位採用的會計準則和相關會計制度、行業慣例；
- （三）詢問被審閱單位對交易和事項的確認、計量、記錄和報告的程序；
- （四）詢問財務報表中所有重要的認定；
- （五）實施分析程序，以識別異常關係和異常項目；
- （六）詢問股東會、董事會以及其他類似機構決定採取的可能對財務報表產生影響的措施；
- （七）閱讀財務報表，以考慮是否遵循指明的編制基礎；
- （八）獲取其他執業會計師對被審閱單位組成部分財務報表出具的審計報告或審閱報告。

執業會計師應當向負責財務會計事項的人員詢問下列事項：

- （一）所有交易是否均已記錄；
- （二）財務報表是否按照指明的編制基礎編制；
- （三）被審閱單位業務活動、會計政策和行業慣例的變化；
- （四）在實施本條前款第（一）項至第（八）項程序時所發現的問題。

必要時，執業會計師應當獲取管理層書面聲明。

15. 執業會計師應當詢問在資產負債表日後發生的、可能需要在財務報表中調整或披露的期後事項。執業會計師沒有責任實施程序以識別審閱報告日後發生的事項。

16. 如果有理由相信所審閱的財務報表可能存在重大錯報，執業會計師應當實施追加的或更為廣泛的程序，以便能夠以消極方式提出結論或確定是否出具非無保留結論的報告。

17. 在利用其他執業會計師或專家的工作時，執業會計師應當考慮其工作是否滿足財務報表審閱的需要。

18. 執業會計師應當記錄為審閱報告提供證據的重大事項，以及按照本準則的規定執行審閱業務的證據。

結論和報告

19. 審閱報告應當清楚地提出有限保證的結論。執業會計師應當覆核和評價根據審閱證據得出的結論，以此作為提出有限保證的基礎。

20. 根據已實施的工作，執業會計師應當評估在審閱過程中獲知的信息是否表明財務報表沒有按照適用的會計準則和相關會計制度的規定編制，未能在所有重大方面公允反映被審閱單位的財務狀況、經營成果和現金流量。

21. 審閱報告應當包括下列要素：

（一）標題；

（二）收件人；

（三）引言段；

（四）範圍段；

（五）結論段；

（六）執業會計師的簽名；

（七）執業會計師的姓名；

（八）會計師事務所的名稱（如適用）；

（九）報告日期；

（十）簽發報告的地點。

22. 審閱報告的標題應當統一規範為“審閱報告”。

23. 審閱報告的收件人應當為審閱業務的委託人。審閱報告應當載明收件人的全稱。

24. 審閱報告的引言段應當說明下列內容：

（一）所審閱財務報表的名稱；

（二）管理層的責任和執業會計師的責任。

25. 審閱報告的範圍段應當說明審閱的性質，包括下列內容：

- (一) 審閱業務所依據的準則；
- (二) 審閱主要限於詢問和實施分析程序，提供的保證程度低於審計；
- (三) 沒有實施審計，因而不發表審計意見。

26. 執業會計師應當根據實施審閱程序的情況，在審閱報告的結論段中提出下列之一的結論：

(一)根據執業會計師的審閱，如果沒有注意到任何事項使其相信財務報表沒有按照適用的會計準則和相關會計制度的規定編制，未能在所有重大方面公允反映被審閱單位的財務狀況、經營成果和現金流量，執業會計師應當提出無保留的結論。

(二)如果注意到某些事項使其相信財務報表沒有按照適用的會計準則和相關會計制度的規定編制，未能在所有重大方面公允反映被審閱單位的財務狀況、經營成果和現金流量，執業會計師應當在審閱報告的結論段前增設說明段，說明這些事項對財務報表的影響，並提出保留結論。

如果這些事項對財務報表的影響非常重大和廣泛，以至於認為僅提出保留結論不足以揭示財務報表的誤導性或不完整性，執業會計師應當對財務報表提出否定結論，即財務報表沒有按照適用的會計準則和相關會計制度的規定編制，未能在所有重大方面公允反映被審閱單位的財務狀況、經營成果和現金流量。

(三)如果存在重大的範圍限制，執業會計師應當在審閱報告中說明，假定範圍不受限制，執業會計師可能發現需要調整財務報表的事項，因而提出保留結論。

如果範圍限制的影響非常重大和廣泛，以至於執業會計師認為不能提供任何程度的保證時，不應提供任何保證。

27. 審閱報告應當由執業會計師簽名。

28. 審閱報告應當載明執業會計師的姓名和會計師事務所的名稱（如適用）。

29. 審閱報告應當註明報告日期。審閱報告的日期是指執業會計師完成審閱工作的日期，不應早於管理層批准財務報表的日期。

30. 審閱報告應當註明簽發報告的地點。簽發報告的地點是執業所在司法管轄區，即澳門。

附錄1：審閱報告示例

1a. 無保留結論的審閱報告（根據《財務報告準則》編製的財務報表）

審閱報告

致ABC股份有限公司全體股東：

本人審閱了後附的ABC股份有限公司（以下簡稱ABC公司）財務報表，包括20X1年12月31日的資產負債表，20X1年度的損益表、權益變動表和現金流量表以及財務報表附註。ABC公司管理層的責任是按照澳門特別行政區之《財務報告準則》編制財務報表，本人的責任是在實施審閱工作的基礎上對這些財務報表出具審閱報告。

本人按照澳門特別行政區之《財務報表審閱準則》的規定執行了審閱業務。該準則要求本人計劃和實施審閱工作，以對財務報表是否不存在重大錯報獲取有限保證。審閱主要限於詢問公司有關人員和對財務數據實施分析程序，提供的保證程度低於審計。本人沒有實施審計，因而不發表審計意見。

根據本人的審閱，本人沒有注意到任何事項使本人相信財務報表沒有按照澳門特別行政區之《財務報告準則》的規定編制，未能在所有重大方面公允反映被審閱單位的財務狀況、經營成果和現金流量。

XYZ{簽名}

XYZ執業會計師

20X2年X月X日，於澳門

1b. 無保留結論的審閱報告（根據《一般財務報告準則》編製的財務報表）

審閱報告

致ABC有限公司全體股東：

本人審閱了後附的ABC有限公司（以下簡稱ABC公司）財務報表，包括20X1年12月31日的資產負債表，20X1年度的損益表以及財務報表附註。ABC公司管理層的责任是按照澳門特別行政區之《一般財務報告準則》編制財務報表，本人的責任是在實施審閱工作的基礎上對這些財務報表出具審閱報告。

本人按照澳門特別行政區之《財務報表審閱準則》的規定執行了審閱業務。該準則要求本人計劃和實施審閱工作，以對財務報表是否不存在重大錯報獲取有限保證。審閱主要限於詢問公司有關人員和對財務數據實施分析程序，提供的保證程度低於審計。本人沒有實施審計，因而不發表審計意見。

根據本人的審閱，本人沒有注意到任何事項使本人相信財務報表沒有按照澳門特別行政區之《一般財務報告準則》的規定編制。

XYZ{簽名}

XYZ執業會計師

20X2年X月X日，於澳門

2a. 保留結論的審閱報告（根據《財務報告準則》編製的財務報表）

審閱報告

致ABC股份有限公司全體股東：

我們審閱了後附的ABC股份有限公司（以下簡稱ABC公司）財務報表，包括20X1年12月31日的資產負債表，20X1年度的損益表、權益變動表和現金流量表以及財務報表附註。ABC公司管理層的责任是按照澳門特別行政區之《財務報告準則》編制財務報表，我們的責任是在實施審閱工作的基礎上對這些財務報表出具審閱報告。

我們按照澳門特別行政區之《財務報表審閱準則》的規定執行了審閱業務。該準則要求我們計劃和實施審閱工作，以對財務報表是否不存在重大錯報獲取有限保證。審閱主要限於詢問公司有關人員和對財務數據實施分析程序，提供的保證程度低於審計。我們沒有實施審計，因而不發表審計意見。

ABC公司管理層告知我們，存貨以高於可變現淨值的成本計價。由ABC公司管理層編制並經過我們審閱的計算表顯示，如果根據澳門特別行政區之《財務報告準則》規定的成本與可變現淨值孰低法計價，存貨的賬面價值將減少X元，淨利潤和股東權益將減少X元。

根據我們的審閱，除了上述存貨價值高估所造成的影響外，我們沒有注意到任何事項使我們相信財務報表沒有按照澳門特別行政區之《財務報告準則》的規定編制，未能在所有重大方面公允反映被審閱單位的財務狀況、經營成果和現金流量。

X Y Z{簽名}

XYZ執業會計師

M&N會計師事務所

20X2年X月X日，於澳門

2b. 保留結論的審閱報告（根據《一般財務報告準則》編製的財務報表）

審閱報告

致ABC有限公司全體股東：

我們審閱了後附的ABC有限公司（以下簡稱ABC公司）財務報表，包括20X1年12月31日的資產負債表，20X1年度的損益表以及財務報表附註。ABC公司管理層的责任是按照澳門特別行政區之《一般財務報告準則》編制財務報表，我們的責任是在實施審閱工作的基礎上對這些財務報表出具審閱報告。

我們按照澳門特別行政區之《財務報表審閱準則》的規定執行了審閱業務。該準則要求我們計劃和實施審閱工作，以對財務報表是否不存在重大錯報獲取有限保證。審閱主要限於詢問公司有關人員和對財務數據實施分析程序，提供的保證程度低於審計。我們沒有實施審計，因而不發表審計意見。

ABC公司管理層告知我們，存貨以高於可變現淨值的成本計價。由ABC公司管理層編制並經過我們審閱的計算表顯示，如果根據澳門特別行政區之《一般財務報告準則》規定的成本與可變現淨值孰低法計價，存貨的賬面價值將減少X元，淨利潤和股東權益將減少X元。

根據我們的審閱，除了上述存貨價值高估所造成的影響外，我們沒有注意到任何事項使我們相信財務報表沒有按照澳門特別行政區之《一般財務報告準則》的規定編制。

X Y Z{簽名}

XYZ執業會計師

M&N會計師事務所

20X2年X月X日，於澳門

3a. 否定結論的審閱報告（根據《財務報告準則》編製的財務報表）

審閱報告

致ABC股份有限公司全體股東：

我們審閱了後附的ABC股份有限公司（以下簡稱ABC公司）財務報表，包括20X1年12月31日的資產負債表，20X1年度的損益表、權益變動表和現金流量表以及財務報表附註。ABC公司管理層的責任是按照澳門特別行政區之《財務報告準則》編制財務報表，我們的責任是在實施審閱工作的基礎上對這些財務報表出具審閱報告。

我們按照澳門特別行政區之《財務報表審閱準則》的規定執行了審閱業務。該準則要求我們計劃和實施審閱工作，以對財務報表是否不存在重大錯報獲取有限保證。審閱主要限於詢問公司有關人員和對財務數據實施分析程序，提供的保證程度低於審計。我們沒有實施審計，因而不發表審計意見。

如財務報表附註X所述，ABC公司在編制財務報表時未將各子公司納入合併範圍，ABC公司應當將子公司納入合併範圍。

根據我們的審閱，由於受到前段所述事項的重大影響，財務報表未能按照澳門特別行政區之《財務報告準則》的規定編制。

X Y Z{簽名}

XYZ執業會計師

M&N會計師事務所

20X2年X月X日，於澳門

3b. 否定結論的審閱報告（根據《一般財務報告準則》編製的財務報表）

審閱報告

致ABC有限公司全體股東：

我們審閱了後附的ABC有限公司（以下簡稱ABC公司）財務報表，包括20X1年12月31日的資產負債表，20X1年度的損益表以及財務報表附註。ABC公司管理層的责任是按照澳門特別行政區之《一般財務報告準則》編制財務報表，我們的責任是在實施審閱工作的基礎上對這些財務報表出具審閱報告。

我們按照澳門特別行政區之《財務報表審閱準則》的規定執行了審閱業務。該準則要求我們計劃和實施審閱工作，以對財務報表是否不存在重大錯報獲取有限保證。審閱主要限於詢問公司有關人員和對財務數據實施分析程序，提供的保證程度低於審計。我們沒有實施審計，因而不發表審計意見。

如財務報表附註X所述，ABC公司未按照權責發生制編制財務報表。

根據我們的審閱，由於受到前段所述事項的重大影響，財務報表未能按照澳門特別行政區之《一般財務報告準則》的規定編制。

X Y Z{簽名}

XYZ執業會計師

M&N會計師事務所

20X2年X月X日，於澳門

附錄2：審閱業務約定書示例

審閱業務約定書

致 ABC 有限公司 各董事¹：

閣下委託本事務所審閱 貴公司財務報表，包括 20X1 年 12 月 31 日的資產負債表，20X1 年度的損益表、權益變動表和現金流量表以及財務報表附註。

本事務所謹通過此業務約定書，確認接受 閣下之委託，並藉此闡明我們對此項審閱業務委託之理解，以及說明 閣下與我們的各自責任。

委託的目的

我們受委託執行審閱工作之目的是為了對 貴公司的上述財務報表提出審閱結論。

管理層的責任

公司管理層負有保存適當會計賬簿，以及按照澳門特別行政區之《財務報告準則》編製真實和公允反映公司財務狀況、經營結果和現金流量信息的財務報表的責任。

¹ 董事會/行政管理機關，或其他適當的高級管理人員的職稱。

這些責任包括：

- 設計、實施和維持適當的內部控制，以避免因舞弊或錯誤而導致在編製及呈報財務報表方面出現重大誤報；
- 選擇和運用適當的會計政策；
- 作出合理的會計估計；以及
- 保存適當和正確的會計紀錄。

此外，管理層有以下責任：

- 向我們提供所有會計賬簿、與財務資料有關的所有資訊，如記錄、會議記錄、文件和其他事項；以及
- 確保我們能夠不受限制地接觸 貴公司的有關人員。

M&N 事務所的責任

我們的責任是在實施審閱工作的基礎上對財務報表提出審閱結論。我們的報告僅為 貴公司全體股東出具，此外別無其他目的。我們不會就報告的內容向任何其他人士負責。

審閱工作的範圍

我們按照澳門特別行政區之《財務報表審閱準則》(以下簡稱“審閱準則”)的規

定進行審閱。審閱準則要求執業會計師遵守職業道德規範，計劃和實施審閱工作，以對所審閱財務報表不存在重大錯報提供有限保證，並以消極方式提出結論。

審閱工作涉及實施審閱程式，以獲取有關財務報表金額和披露的審閱證據。所實施的審閱程式以詢問和分析程式為主，具體取決於我們的判斷。我們需要合理計劃和實施審閱工作，以使我們能夠獲取充分、適當的審閱證據，以支持所提出的有限保證的審閱結論。

我們有責任在審閱報告中指明所發現的 貴公司在重大方面沒有按照《財務報告準則》編制財務報表且未按我們的建議進行調整的事項。

由於財務報表審閱並非審計，與審計相比保證程度較低，我們沒有按照《澳門特別行政區審計準則》的規定實施審計，因而將不發表審計意見，不能滿足法律法規或第三方對審計的要求，也不能依賴審閱揭示錯誤、舞弊和違反法規行為。我們的審閱不能減輕 貴公司及 貴公司管理層的責任。

為了對 貴公司的財務報表進行審閱，在審閱工作的過程中，可能需要 貴公司為我們提供所有與審閱工作有關的紀錄、文件和所需要的其他信息。同時，作為審閱程序的重要部分，我們將要求管理層對其作出的與審閱工作有關的聲明提供書面確認。我們期望 貴公司員工在審閱工作進行的過程中，能與我們通力合作。

收費

服務收費將根據執行審閱工作的人員的專業程度和所消耗的工作時間為基礎計算，我們預計本次審閱服務的費用總額為澳門元 XXX 元。此外，貴公司還應支

付我們代墊的費用。

適用法律

本約定書的所有方面均應適用澳門特別行政區法律進行解釋並受其約束。

確認

本業務約定書經雙方簽署和確認後，在正式取消或修訂前，將持續生效，並適用於以後的審閱業務委託。如閣下同意上述條款，煩請簽署並寄回本業務約定書。

附件：預定的報告格式

X Y Z{ 簽名 }

XYZ 執業會計師

M&N 會計師事務所

20X2 年 X 月 X 日

我們同意本業務約定書的條款。

{簽名}

ABC 有限公司董事

代表簽署

20X2 年 X 月 X 日