

新闻稿

2024 年 12 月 31 日

推动质素改善 – 正确建立高层定调，有效进行根本原因分析及补救措施

会计及财务汇报局 (会财局) 今天发布了一份名为《[查察洞见 – 根本原因分析及补救措施：采取行动以提升质素](#)》的报告 (《洞见》)。

《洞见》分享我们就 2023 年受查察的公众利益实体核数师如何针对已识别缺失进行根本原因分析，以及制定和实施补救方案的观察。我们注意到，积极的领导层更能建立事务所持续质素改善的文化，并投入更多时间和资源以制定具质素的补救方案。

为跟进事务所的补救措施并协助它们修正所识别的缺失，我们要求所有接受查察的执业单位提交补救方案。补救方案须列出具体实施时间表，包括定期报告实施进度。有效的根本原因分析及补救程序有助事务所 (包括公众利益实体核数师和非公众利益实体核数师) 识别缺失的根本原因，并制定适当的补救措施以有效解决这些缺失，从而持续提升审计质素。根本原因分析及补救方案不仅是合规要求，更是事务所日益进步不可缺少的关键。因此，我们敦促事务所的领导层，包括主席和管理合伙人，优先采取以下行动：

- (a) 正确建立高层定调，重视审计质素及持续改善，确保审计质素；
- (b) 采取积极主动的方式制定具体的补救措施，以改善事务所质素管理制度中已识别的缺失；及
- (c) 分配充足和合适的资源进行根本原因分析和补救程序。

我们强烈鼓励所有事务所采取《洞见》中所分享的良好实践，以改善其根本原因分析及补救程序。核数师应特别留意以下的关键实践：

- (a) 为参与根本原因分析及补救程序的人员提供有效的培训及指引；
- (b) 通过独立监督以确保在事务所和项目层面有效实施补救措施；
- (c) 通过指导及在出具审计报告前就项目进行质素复核，以捍卫审计质素；及
- (d) 持续与相关持份者坦诚沟通已识别的缺失和补救措施。

查察部主管刘建汝女士表示：「事务所可从《洞见》中获益，以提升审计质素。只要正确建立高层定调，领导层对根本原因分析及补救程序的投入便能转化为实质改进。所谓一分耕耘，一分收获 – 不同规模的事务所只要致力学习和成长，终能制定有效的根本原因分析及补救措施。」

会财局行政总裁赖翠碧女士强调：「年轻一代重视与其价值观和技能发展相呼应的工作环境，坚守审计质素及维护声誉的事务所更能吸引并留住人才。事务所主席和管理合伙人作为具影响力的领袖，应坚定不移地专注于提升审计质素。不论任何情况下，审计质素绝不能妥协。所有事务所应加强补救措施，因持续改进的文化对于巩固持份者信任和确保会计行业的可持续发展至关重要。」

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：

麦嘉颖

机构及公共事务经理

电话：+852 3586 7889

电邮：joycemak@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