

## 新聞稿

2023 年 11 月 30 日

### 會財局發布《查察洞見》及有關非公眾利益實體執業單位查察的解說短片 以推動審計質素持續改善

為推動審計質素持續改善，會計及財務匯報局（會財局）今日發布 [《查察洞見》](#)（《洞見》）以及有關非公眾利益實體執業單位查察的[解說短片](#)。

#### 《查察洞見》

《洞見》就本局 2023 年迄今為止的查察工作提供詳盡及適時的觀察結果，為核數師提供寶貴洞見，應有助他們於學習和改進其質素管理制度以及審計的關鍵範疇時，實現高質素審計。

截至 2023 年 9 月 30 日，會財局已查察了 20 個公眾利益實體項目、22 個非公眾利益實體項目、11 項質素管理制度和 12 項打擊洗錢及恐怖份子資金籌集合規監控。《洞見》亦揭示了多個有關香港新質素管理準則自 2022 年 12 月 15 日生效以來，應當改進的領域。

《洞見》亦就有關持續推動審計質素的提升，以及整個審計過程中需要改進的關鍵範疇提供了觀察結果：

- a) 審計計劃中有關風險識別及評估的不足之處以及其對維持審計質素的重要性；
- b) 整個審計過程中缺乏項目合夥人及項目質素覆核員的有效覆核；及
- c) 審計工作記錄的完整性和質素提升不足。

#### 解說短片

鑒於會計專業監管制度的進一步改革，本局一直對非公眾利益實體執業單位（包括在證券及期貨事務監察委員會註冊的持牌法團）實施漸進式查察。我們深明打擊洗錢及打擊恐怖份子資金籌集的合規情況對公眾十分重要，故致力於這一方面的合規監控查察。漸進式查察旨在於會計師事務所適應新監管所需的適應期，以及保障公眾利益之

間取得平衡。為加強對非公眾利益實體的查察效率以及釋除其憂慮，會財局特意製作了一段解說短片，向非公眾利益實體執業單位概述我們的查察方式，以及其就即將進行的查察所需作出的準備。

影片涵蓋以下主題：

- a) 查察目的；
- b) 查察制度和範圍；
- c) 就非公眾利益實體執業單位的抽查原則及應用；
- d) 查察程序；以及
- e) 如何為查察作出準備。

會財局署任行政總裁兼查察部主管賴翠碧女士表示：「我們觀察到會計師事務所低估了建立一個健全的質素管理制度的重要性。事務所的領導層（包括主席、管理合夥人及質素監控制度負責人在內）應在高層設定正確基調，並確保將此基調有效地傳達予項目團隊。事務所應投入足夠時間和資源來實施所訂定的質素管理制度，長遠而言，這對整體審計質素和事務所的聲譽可產生正面的漣漪效應。

事務所的領導層必須理解一套完善的質素管理制度對於確保高審計質素的重要性。我們相信，一個重視誠信和追求質素的文化，配合審計科技的應用，將有利提升審計工作的質素，並能吸引和挽留專業人才。」

賴女士強調：「本局敦促核數師仔細閱讀《洞見》，並採取建議的行動來解決已識別的缺失和相關問題，必可獲益良多。我們將在保障公眾利益的前提下，繼續以相稱原則對非公眾利益實體執業單位進行查察。我們強烈鼓勵他們觀看我們的短片，為即將來臨的查察作好準備。同時，我們將繼續堅持風險為本的原則，對查察結果欠佳的公眾利益實體核數師展開特別查察，以維護審計質素，以達至有效地保障公眾利益。」

完

## 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](http://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](mailto: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](mailto:chelsychan@afrc.org.hk)