

新闻稿

2023 年 11 月 30 日

会财局发布《查察洞见》及有关非公众利益实体执业单位查察的解说短片 以推动审计质素持续改善

为推动审计质素持续改善，会计及财务汇报局（会财局）今日发布 [《查察洞见》](#)（《洞见》）以及有关非公众利益实体执业单位查察的[解说短片](#)。

《查察洞见》

《洞见》就本局 2023 年迄今为止的查察工作提供详尽及适时的观察结果，为核数师提供宝贵洞见，应有助他们于学习和改进其质素管理制度以及审计的关键范畴时，实现高质素审计。

截至 2023 年 9 月 30 日，会财局已查察了 20 个公众利益实体项目、22 个非公众利益实体项目、11 项质素管理制度和 12 项打击洗钱及恐怖份子资金筹集合规监控。《洞见》亦揭示了多个有关香港新质素管理准则自 2022 年 12 月 15 日生效以来，应当改进的领域。

《洞见》亦就有关持续推动审计质素的提升，以及整个审计过程中需要改进的关键范畴提供了观察结果：

- a) 审计计划中有关风险识别及评估的不足之处以及其对维持审计质素的重要性；
- b) 整个审计过程中缺乏项目合伙人及项目质素复核员的有效复核；及
- c) 审计工作记录的完整性和质素提升不足。

解说短片

鉴于会计专业监管制度的进一步改革，本局一直对非公众利益实体执业单位（包括在证券及期货事务监察委员会注册的持牌法团）实施渐进式查察。我们深明打击洗钱及打击恐怖份子资金筹集的合规情况对公众十分重要，故致力于这一方面的合规监控查

察。渐进式查察旨在于会计师事务所适应新监管所需的适应期，以及保障公众利益之间取得平衡。为加强对非公众利益实体的查察效率以及释除其忧虑，会财局特意制作了一段解说短片，向非公众利益实体执业单位概述我们的查察方式，以及其就即将进行的查察所需作出的准备。

影片涵盖以下主题：

- a) 查察目的；
- b) 查察制度和范围；
- c) 就非公众利益实体执业单位的抽查原则及应用；
- d) 查察程序；以及
- e) 如何为查察作出准备。

会财局署任行政总裁兼查察部主管赖翠碧女士表示：「我们观察到会计师事务所低估了建立一个健全的质素管理制度的重要性。事务所的领导层（包括主席、管理合伙人及质素监控制度负责人在内）应在高层设定正确基调，并确保将此基调有效地传达予项目团队。事务所应投入足够时间和资源来实施所订定的质素管理制度，长远而言，这对整体审计质素和事务所的声誉可产生正面的涟漪效应。

事务所的领导层必须理解一套完善的质素管理制度对于确保高审计质素的重要性。我们相信，一个重视诚信和追求质素的文化，配合审计科技的应用，将有利提升审计工作的质素，并能吸引和挽留专业人才。」

赖女士强调：「本局敦促核数师仔细阅读《洞见》，并采取建议的行动来解决已识别的缺失和相关问题，必可获益良多。我们将在保障公众利益的前提下，继续以相称原则对非公众利益实体执业单位进行查察。我们强烈鼓励他们观看我们的短片，为即将来临的查察作好准备。同时，我们将继续坚持风险为本的原则，对查察结果欠佳的公众利益实体核数师展开特别查察，以维护审计质素，以达至有效地保障公众利益。」

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 <https://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