

新闻稿

2022 年 11 月 10 日

会财局就新修订的质素管理准则实施进度的跟进问卷调查

会计及财务汇报局（会财局）今天发布有关公众利益实体核数师就新修订的质素管理准则（新质素管理准则）的实施进度的[跟进调查结果](#)。新质素管理准则将于 2022 年 12 月 15 日（生效日期）生效，规定会计师事务所需制定质素管理系统，以管理事务所进行的审计项目质素。截至 2022 年 9 月底，本局共向 44 个注册公众利益实体核数师和 24 个境外认可公众利益实体核数师进行调查，回应率达 100%。

查察部主管赖翠碧女士解释：「是次调查旨在提醒及推动公众利益实体核数师注意新质素管理准则即将生效。调查结果为核数师提供基准，以衡量自身与同业的实施进度。本局敦促落后于进度的核数师迅速采取行动，确保及时实施新质素管理准则，以免影响审计质素。」

调查结果重点：

1. 实施质素管理系统的整体进度：

就准备情况而言，68%公众利益实体核数师正按其原定工作计划进行。然而，32%公众利益实体核数师落后原定工作计划甚至尚未开始实施计划，情况未如理想。

2. 质素管理系统主要流程的实施进度：

就实施质素管理系统的主要流程而言，25%公众利益实体核数师尚未识别和评估质素风险，46%尚未制定应对已识别质素风险的政策和程序，以及 59%则尚未建立监察和补救流程。截至 2022 年 9 月底，部分公众利益实体核数师汇报正按原定计划进行，但有一些质素管理系统中的主要流程则仍在进行中。本局关注这些核数师是否能在生效日期前全面实施质素管理系统，特别是公众利益实体核数师认为制定政策和程序以应对质素风险仍然是实施过程中的最大挑战。

3. 项目质素复核的实施进度：

43%公众利益实体核数师尚未制定项目质素复核的政策和程序。他们必须立即采取行动，以强化项目质素复核人员的资格，并加强项目质素复核的实施方式和文件记录。

赖女士表示：「我们敦促公众利益实体核数师留意本局在调查结果报告中提出的观察、良好实践及重要注意事项。进度落后于计划的公众利益实体核数师需要加快行动，以确保能够于限期前实施新质素管理准则。会财局将于2023年起根据新质素管理准则，查察公众利益实体核数师的质素管理系统。若发现有重大合规缺失，将对会计师事务所采取跟进行动。」

会财局着重与会计专业的沟通，以确保本局监管方式和决策行之有效。是次调查让本局了解市场就新质素管理准则的准备进度，以计划相应行动。本局透过及时发布就最新会计和审计准则的相关调查，郑重提醒会计专业必需的注意事项，以维护审计和财务汇报质素。与最新的国际准则接轨，是会计专业持续提高质素和保持市场竞争力的重中之重。

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