

新聞稿

2024 年 12 月 31 日

推動質素改善 – 正確建立高層定調，有效進行根本原因分析及補救措施

會計及財務匯報局（**會財局**）今天發布了一份名為《[查察洞見 – 根本原因分析及補救措施：採取行動以提升質素](#)》的報告（《洞見》）。

《洞見》分享我們就 2023 年受查察的公眾利益實體核數師如何針對已識別缺失進行根本原因分析，以及制定和實施補救方案的觀察。我們注意到，積極的領導層更能建立事務所持續質素改善的文化，並投入更多時間和資源以制定具質素的補救方案。

為跟進事務所的補救措施並協助它們修正所識別的缺失，我們要求所有接受查察的執業單位提交補救方案。補救方案須列出具體實施時間表，包括定期報告實施進度。有效的根本原因分析及補救程序有助事務所（包括公眾利益實體核數師和非公眾利益實體核數師）識別缺失的根本原因，並制定適當的補救措施以有效解決這些缺失，從而持續提升審計質素。根本原因分析及補救方案不僅是合規要求，更是事務所日益進步不可缺少的關鍵。因此，我們敦促事務所的領導層，包括主席和管理合夥人，優先採取以下行動：

- (a) 正確建立高層定調，重視審計質素及持續改善，確保審計質素；
- (b) 採取積極主動的方式制定具體的補救措施，以改善事務所質素管理制度中已識別的缺失；及
- (c) 分配充足和合適的資源進行根本原因分析和補救程序。

我們強烈鼓勵所有事務所採取《洞見》中所分享的良好實踐，以改善其根本原因分析及補救程序。核數師應特別留意以下的關鍵實踐：

- (a) 為參與根本原因分析及補救程序的人員提供有效的培訓及指引；
- (b) 通過獨立監督以確保在事務所和項目層面有效實施補救措施；
- (c) 通過指導及在出具審計報告前就項目進行質素覆核，以捍衛審計質素；及

(d) 持續與相關持份者坦誠溝通已識別的缺失和補救措施。

查察部主管劉建汝女士表示：「事務所可從《洞見》中獲益，以提升審計質素。只要正確建立高層定調，領導層對根本原因分析及補救程序的投入便能轉化為實質改進。所謂一分耕耘，一分收穫 – 不同規模的事務所只要致力學習和成長，終能制定有效的根本原因分析及補救措施。」

會財局行政總裁賴翠碧女士強調：「年輕一代重視與其價值觀和技能發展相呼應的工作環境，堅守審計質素及維護聲譽的事務所更能吸引並留住人才。事務所主席和管理合夥人作為具影響力的領袖，應堅定不移地專注於提升審計質素。不論任何情況下，審計質素絕不能妥協。所有事務所應加強補救措施，因持續改進的文化對於鞏固持份者信任和確保會計行業的可持續發展至關重要。」

- 完 -

關於會計及財務匯報局

會計及財務匯報局是根據《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，推動業界的可持續發展。

如欲了解更多有關會財局法定職能的資訊，請訪問 www.afr.org.hk。

傳媒查詢：

麥嘉穎

機構及公共事務經理

電話：+852 2236 7889

電郵：joycemak@afr.org.hk

陳佩珊

機構及公共事務高級主任

電話：+852 2236 6066

電郵：chelsychan@afr.org.hk