

## 新聞稿

2022 年 11 月 10 日

### 會財局就新修訂的質素管理準則實施進度的跟進問卷調查

會計及財務匯報局（會財局）今天發布有關公眾利益實體核數師就新修訂的質素管理準則（新質素管理準則）的實施進度的[跟進調查結果](#)。新質素管理準則將於 2022 年 12 月 15 日（生效日期）生效，規定會計師事務所制定質素管理系統，以管理事務所進行的審計項目質素。截至 2022 年 9 月底，本局共向 44 個註冊公眾利益實體核數師和 24 個境外認可公眾利益實體核數師進行調查，回應率達 100%。

查察部主管賴翠碧女士解釋：「是次調查旨在提醒及推動公眾利益實體核數師注意新質素管理準則即將生效。調查結果為核數師提供基準，以衡量自身與同業的實施進度。本局敦促落後於進度的核數師迅速採取行動，確保及時實施新質素管理準則，以免影響審計質素。」

調查結果重點：

#### **1. 實施質素管理系統的整體進度：**

就準備情況而言，68%公眾利益實體核數師正按其原定工作計劃進行。然而，32%公眾利益實體核數師落後原定工作計劃甚至尚未開始實施計劃，情況未如理想。

#### **2. 質素管理系統主要流程的實施進度：**

就實施質素管理系統的主要流程而言，25%公眾利益實體核數師尚未識別和評估質素風險，46%尚未制定應對已識別質素風險的政策和程序，以及 59%則尚未建立監察和補救流程。截至 2022 年 9 月底，部分公眾利益實體核數師匯報正按原定計劃進行，但有一些質素管理系統中的主要流程則仍在進行中。本局關注這些核數師是否能在生效日期前全面實施質素管理系統，特別是公眾利益實體核數師認為制定政策和程序以應對質素風險仍然是實施過程中的最大挑戰。

### **3. 項目質素覆核的實施進度：**

43%公眾利益實體核數師尚未制定項目質素覆核的政策和程序。他們必須立即採取行動，以強化項目質素覆核人員的資格，並加強項目質素覆核的實施方式和文件記錄。

賴女士表示：「我們敦促公眾利益實體核數師留意本局在調查結果報告中提出的觀察、良好實踐及重要注意事項。進度落後於計劃的公眾利益實體核數師需要加快行動，以確保能夠於限期前實施新質素管理準則。會財局將於 2023 年起根據新質素管理準則，查察公眾利益實體核數師的質素管理系統。若發現有重大合規缺失，將對會計師事務所採取跟進行動。」

會財局著重與會計專業的溝通，以確保本局監管方式和決策行之有效。是次調查讓本局了解市場就新質素管理準則的準備進度，以計劃相應行動。本局透過及時發布就最新會計和審計準則的相關調查，鄭重提醒會計專業必需的注意事項，以維護審計和財務匯報質素。與最新的國際準則接軌，是會計專業持續提高質素和保持市場競爭力的重中之重。

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)