

新闻稿

2023 年 9 月 4 日

会财局调查报告发现核数师未有充分应对财务报表中日益增加之欺诈行为

会计及财务汇报局（会财局）今天发布 [2023 年度调查报告](#)，涵盖由 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日止年度。

会财局为香港会计专业的独立监管机构。在 2022/23 年，会财局共处理 253 宗可跟进投诉、154 宗调查及 33 宗查讯。本局亦主动筛选了 130 份财务报表进行审阅，并从中展开 8 宗调查/查讯。

会财局行政总裁马力先生表示：「过去一年，本局接获可跟进投诉数目大幅增加 83%，展开调查数目亦急增 88%。这显著增幅反映了公众对本局举报渠道及投诉指引的认识有所提高，我们从查察中所识别的问题，与其他监管机构紧密合作，以及大众对本局作为会计专业独立监管机构充满信心。」

年度调查报告主要发现

在所处理的有关上市实体财务报表的调查及查讯中，会财局识别到以下常见潜在失当行为及财务汇报不遵从事宜：

五大公众利益实体核数师常犯潜在失当行为

- i) 未能获取充分、适当的审计证据 (87%)
- ii) 未能进行充分的项目质素监控复核 (71%)
- iii) 未能运用足够的专业怀疑态度和专业判断 (63%)
- iv) 未能对会计估计进行充足的审计工作 (48%)
- v) 未能就财务报表审计中与欺诈相关的行为履行核数师职责 (30%)

五大常见的财务汇报不遵从事宜

- i) 减值评估及公平值计量 (34%)
- ii) 金融工具的确认及计量 (25%)
- iii) 欺诈性财务汇报或挪用公司资产 (20%)
- iv) 持续经营评估及汇报 (16%)
- v) 收入确认 (15%)

从有关专业人士（即注册会计师及执业单位）的调查中，本局识别出以下常见失当行为：

四大专业人士潜在失当行为

- i) 未能恪守诚信，避免专业失当行为 (59%)
- ii) 未能遵守审计和核证准则 (42%)
- iii) 未能发挥专业能力及应尽注意 (17%)
- iv) 未能坚守独立性和其他道德要求 (17%)

调查部主管王蕙涓女士表示：「与核数师未能充分应对上市实体财务汇报欺诈风险有关的调查数目日益增加，令人关注及疑虑。欺诈及舞弊会严重损害财务报表的可靠性，若未被发现，可能引致错误的投资决定，为相关投资者及整个市场带来不堪设想的后果。」

王女士续指：「核数师有明确责任在进行财务报表审计期间，识别、评估及适当地应对潜在的欺诈及舞弊风险。会财局期望核数师严格按照相关审计准则进行审计工作，

对与财务汇报不遵从事宜相关的欺诈及舞弊，以及显示这些行为已发生的情况要有深入认识，并针对舞弊风险设计能有效应对的审计程序。」

会财局主席黄天祐博士表示：「在当前动荡的经济环境下，金融市场更容易出现财务汇报风险，包括由欺诈及舞弊构成的风险。会财局将继续采取风险为本的方式，识别和调查审计失当行为及会计不遵从事宜。我们将坚决采取迅速有力的监管行动，维护审计和财务汇报质素，从而保障公众利益。」

完



会财局主席黄天祐博士（中）与行政总裁马力先生（右）及调查部主管王蕙涓女士（左）向传媒发表 2023 年度调查报告。

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