

## 新聞稿

2023 年 9 月 4 日

### 會財局調查報告發現核數師未有充分應對財務報表中日益增加之欺詐行為

會計及財務匯報局（會財局）今天發布 [2023 年度調查報告](#)，涵蓋由 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日止年度。

會財局為香港會計專業的獨立監管機構。在 2022/23 年，會財局共處理 253 宗可跟進投訴、154 宗調查及 33 宗查訊。本局亦主動篩選了 130 份財務報表進行審閱，並從中展開 8 宗調查/查訊。

會財局行政總裁馬力先生表示：「過去一年，本局接獲可跟進投訴數目大幅增加 83%，展開調查數目亦急增 88%。這顯著增幅反映了公眾對本局舉報渠道及投訴指引的認識有所提高、我們從查察中所識別的問題、與其他監管機構緊密合作，以及大眾對本局作為會計專業獨立監管機構充滿信心。」

#### 年度調查報告主要發現

在所處理的有關上市實體財務報表的調查及查訊中，會財局識別到以下常見潛在失當行為及財務匯報不遵從事宜：

#### 五大公眾利益實體核數師常犯潛在失當行為

- i) 未能獲取充分、適當的審計證據 ( 87% )
- ii) 未能進行充分的項目質素監控覆核 ( 71% )
- iii) 未能運用足夠的專業懷疑態度和專業判斷 ( 63% )
- iv) 未能對會計估計進行充足的審計工作 ( 48% )
- v) 未能就財務報表審計中與欺詐相關的行為履行核數師職責 ( 30% )

### 五大常見的財務匯報不遵從事宜

- i) 減值評估及公平值計量 (34%)
- ii) 金融工具的確認及計量 (25%)
- iii) 欺詐性財務匯報或挪用公司資產 (20%)
- iv) 持續經營評估及匯報 (16%)
- v) 收入確認 (15%)

從有關專業人士（即註冊會計師及執業單位）的調查中，本局識別出以下常見失當行為：

### 四大專業人士潛在失當行為

- i) 未能恪守誠信，避免專業失當行為 (59%)
- ii) 未能遵守審計和核證準則 (42%)
- iii) 未能發揮專業能力及應盡注意 (17%)
- iv) 未能堅守獨立性和其他道德要求 (17%)

調查部主管王蕙湄女士表示：「與核數師未能充分應對上市實體財務匯報欺詐風險有關的調查數目日益增加，令人關注及疑慮。欺詐及舞弊會嚴重損害財務報表的可靠性，若未被發現，可能引致錯誤的投資決定，為相關投資者及整個市場帶來不堪設想的後果。」

王女士續指：「核數師有明確責任在進行財務報表審計期間，識別、評估及適當地應對潛在的欺詐及舞弊風險。會財局期望核數師嚴格按照相關審計準則進行審計工作，對與財務匯報不遵從事宜相關的欺詐及舞弊，以及顯示這些行為已發生的情況要有深入認識，並針對舞弊風險設計能有效應對的審計程序。」

會財局主席黃天祐博士表示：「在當前動蕩的經濟環境下，金融市場更容易出現財務匯報風險，包括由欺詐及舞弊構成的風險。會財局將繼續採取風險為本的方式，識別和調查審計失當行為及會計不遵從事宜。我們將堅決採取迅速有力的監管行動，維護審計和財務匯報質素，從而保障公眾利益。」

完



會財局主席黃天祐博士（中）與行政總裁馬力先生（右）及調查部主管王蕙湄女士（左）向傳媒發表 2023 年度調查報告。

## 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)