

新闻稿

2022 年 10 月 20 日

会财局发布 2022 年度调查报告

会计及财务汇报局（会财局）今天发布 [2022 年度调查报告](#)（年度调查报告），涵盖由 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日止的十二个月报告期。

会财局行政总裁马力先生表示：「在年度调查报告中，本局就上市实体核数师失当行为及财务报表不遵从财务汇报规定事宜的常见例子提出见解。我们敦促核数师留意报告中的重要发现及观察结果，并采取适当行动以作出必要的改进，从而提高审计质素。上市实体董事局、管理层以及审计委员会应认真思量我们的调查结果和建议，以确保维持高质素的财务汇报。」

年度调查报告重点：

在截至 2022 年 3 月 31 日止的十二个月，会财局接获 101 宗可跟进投诉，审核了自 2021 年 3 月 31 日期间结转的 62 宗调查和查讯，展开了 46 宗新个案及完成 9 宗个案。

调查部主管林颖志女士表示：「与截至 2021 年 3 月 31 日止十八个月相比，年内本局收到有关核数师的潜在失当行为或上市实体潜在不遵从财务汇报规定事宜的报告数量大幅增加 51%，增加的主要来源为举报者及其他监管机构。这显示公众对投诉渠道的意识有所提高，并反映其对会财局监管宗旨及跟进行动的信心。」

会财局识别了以下审计失当行为的较常见范畴：

- i) 未能对项目团队的重大判断及总结充分进行项目质素监控审视（87%）；
- ii) 未有取得足够适当的审计证据以供发表意见（80%）；
- iii) 没有行使适当专业怀疑态度及专业判断（68%）；以及
- iv) 未有妥善评估会计估计的合理性（47%）和核数师所聘用专家之工作表现（23%）。

上述失当行为可能导致财务报表中的重大错报或欺诈未被发现，从而导致投资者作出错误的投资决策。

另外，较常见的财务汇报不遵从事宜，多涉及在财务汇报中需要管理层作出重大判断及估计的领域，包括金融工具、资产减值和公允价值计量、持续经营评估及汇报。

会财局主席黄天祐博士总结：「作为会计专业独立监管机构，我们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。本局的监管报告（包括本年度的调查报告）不仅分享监管资讯，同时亦着重于教育。这是会财局营造正面的涟漪效应的众多方式之一，从而维护财务汇报和审计质素，加强公众对金融市场稳健的信心。」

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