

Accounting Information
Express Episode 2

法證會計

Forensic Accountant

Content

1. 法證會計介紹
2. 法證會計師的功能
 - 會計師行
 - ICAC
3. 法證會計師的註冊機構
4. 相關新聞

法證會計介紹

相信大家也看過一套電視劇——「法證先鋒」，「法證」一詞常常用在不少電影或推理小說上，我們會計界也不例外，希望可以借這篇 AIE，向大家介紹一下「會計界法證先鋒」——法證會計師（Forensic Accountant）。

➤ 法證會計師 VS 一般會計師

法證會計師與一般會計師不同之處，在於法證會計師會以其專業會計、審計知識及調查經驗協助法官、仲裁員、律師或有關人士，了解有關案件及糾紛中與會計有關的事項及數據含意，再用簡單、顯淺的文字表達及提供專家意見。

➤ 法證會計師只負責民事案件???

法證會計師需面對的案件大部分都牽涉若干法律程序，包括民事及刑事案件。在多數情況下，法證會計師需提交其專家報告，並於庭上作證，接受控辯雙方律師「盤問」。除了於上庭聆訊中作專家證人外，法證會計師亦協助處理仲裁案件或不同形式的家族及公司股東糾紛。故此在工作過程中，法證會計師需要清楚知道法律程序，並與客戶及律師商討研究糾紛的重點，懂得怎樣保存及處理手上的證據。由於每一項證據都可能對有關案件有舉足輕重的影響，故法證會計師在處理有關證據時都會分外小心。

➤ 法證會計師都要識法律???

話說有一宗案件，由於牽涉某公司前高層員工偷取公司機密資料及客戶紀錄，令管理層需要採取法律行動制止有關「盜用」行為。行動當日，身為法證會計師的電腦專家聯同律師，需破門進入該前高層員工辦公室，以搜查有關證據，尤其是含有電腦記憶體的媒體，如電腦、手提電話、電子手帳等。此外，還要於機場抵港大堂「恭候」該高層並即時「沒收」其隨身電腦及電子手帳等，希望可以從中找到有關證據或對案件有用的資料。雖然法證會計師並不是執法人員，但當時的情況確實需要爭取每分每秒去尋找證據。

因此，作為法證會計師，除了需要有相當的會計審計知識及分析數字的敏感度外，亦需要擁有一定程度的法律知識。如果對日新月異的電腦產品及軟件運作有相當認識，那就更加事半功倍了。

Reference:

http://www.kui.name/event/2008-07-17/%E6%9C%83%E8%A8%88%E7%95%8C%E4%B8%80%E6%A8%A3%E6%9C%89%E6%B3%95%E8%AD%89%E5%85%88%E9%8B%92_n114511.htm

法證會計師的功能

- 會計師行

大多數公司的都知道投資企業所面臨的重大風險。它們主要來自七大領域，各領域內的風險又分別擁有相對獨立的特徵。

- ✚ 知識產權被侵害
- ✚ 商業欺詐
- ✚ 洗錢
- ✚ 腐敗
- ✚ 商業糾紛
- ✚ 誠信
- ✚ 數據安全

當涉及到分析這些重大風險時，許多公司內部沒有所需的專門技術，這意味著他們必需求助於外部顧問，幫助其保留公司價值並有效管控風險。

http://www.deloitte.com/view/zh_CN/cn/services/fas/fds/index.htm

- ICAC

ICAC 執行處亦成立了「法證會計組」以提昇專業能力，偵查日益複雜並與貪污有關的商業及財務詐騙案件。

法證會計組的成員，由具備專業資格及豐富法證會計經驗的法證會計師組成。該組於二零一一年就 122 宗案件進行調查，當中涉及 300 個目標人物和公司，以及總值達 129 億元的 7,581 宗交易。

http://www.icac.org.hk/mobile/tc/news_and_events/pr2/index_uid_1308.html

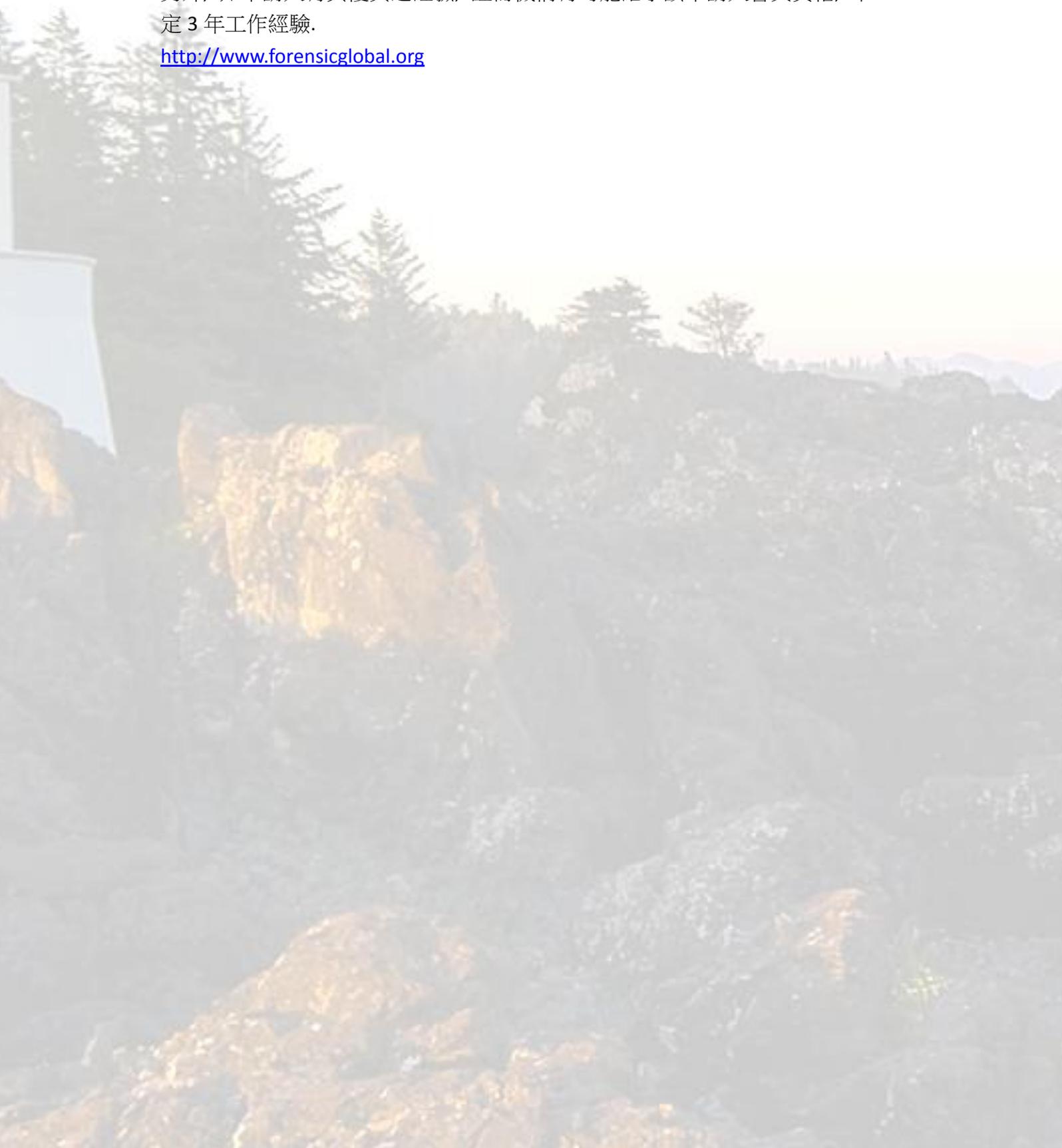
法證會計師註冊機構

Institute of Certified Forensic Accountants

要成為其會員，要先在機構認可之院校修畢相關之學士或碩士學位，後在相關機構工作至少 3 年，就可以申請相關認可資格。

另外，如申請人有其優異之經驗，註冊機構有可能給予該申請人會員資格，不一定 3 年工作經驗。

<http://www.forensicglobal.org>



相關新聞

◆ 廉署法證會計助查上市公司

廉政公署調查涉及上市公司的貪污案工作日益繁重，去年涉及財務調查工作的案件有九十三宗，雖較前年減四成三，但涉款增兩成二至八十二億元，涉及交易數目更接近六千五百項，較前年增約一點八倍，平均每案涉交易近七十項。廉署今年初獲撥款設立「法證會計組」，為前線調查員提供專業會計師服務及以專家證人身份出庭，編制十人，由一名總法證會計師擔任主管，現有六至八名會計師到任，招聘仍在進行，成員全擁專業資格。

廉署執行處總調查主任馮志偉指，上市公司牽涉的貪污案不時涉及董事等高層，手法有虛構公司帳目及營業額以符合上市規定、偽造虛假交易挪用公司資金及榨取信貸額等，亦可牽連其子公司、境外及空殼公司等，案件初期資料有限，令調查有一定困難，廉署因此成立法證會計組。

法證會計分兩隊交替工作，一隊人會負責在案件初期，分析帳目及資金流向等向調查員提供意見，另一隊就會在之後擔任專家證人，確保獨立性。

Reference: http://the-sun.on.cc/cnt/news/20111125/00407_045.html

◆ 法證會計爆民企造假層出不窮

近期不少內地企業爆出帳目問題，德豪財務顧問主管林芝強接受專訪時指，在內地查帳，除了要有會計專業知識外，還需要敏銳觀察力及抽絲剝繭的心思，因無論是文件、銀行職員以至供應商的辦公室，都可能造假。他指出，在市況不景下，企業的「污糟嘢」更易浮面，但內地有些掩蓋問題的手法愈來愈高明，因此法證會計師查證時要更仔細，才可找出真相。

林芝強的專長是法證會計，主要是對一些帳目可能出問題的公司，進行比一般核數程序更深入的調查。他表示，內地一些造假帳手法，近年愈來愈千奇百怪，舉例說，法證會計師有時獲授權到內地銀行索取某些企業的帳目文件，會計師人員到了銀行門口，已有銀行職員恭候，並且把他們帶到銀行內的會議室坐好，再奉上所需文件。

如此招呼周到，卻可能是騙局，林芝強解釋，「在內地偏遠地區的分行，如果和分行負責人相熟，要借用銀行的會議室並不困難，」換言之，銀行職員是假的，文件自然也是假的。應對之法，是到大城市的銀行分行或者總行索取文件，應直接向當值的櫃員提出要求，親眼看見櫃員用銀行的電腦以及打印機列印出文件，才可確保妥當。

除了向銀行索取資料之外，法證會計師另一個查證企業帳目真偽的方法，是親身拜訪企業的主要供應商或者客戶。不過，有心造假的人，卻可以短期租賃一些辦公室，並且聘請「臨記」扮演公司職員，扮作埋頭工作的樣子，以瞞騙到訪的會

計師行人員。不過，林芝強表示，要揭破這樣的布局，也有很多方法，例如向大廈管理員或者當地的地產代理打聽，了解所到訪的公司辦公室是否長期存在，又或者突擊拜訪有關公司，即使未獲安排與負責人會面，至少也可以看看大廈大堂的「水牌」是否真的存在。

林芝強形容，造假帳的手法層出不窮，而且造假帳的人「無樣睇」，一臉誠懇的人也可以是造數高手，唯有從更多角度查證，查問得更詳細。

法證會計師經常要到偏遠地區查數，人身安全時也受威脅。林芝強表示，他知道有行家工作時被跟蹤，然後在銀行門口遭搶走文件。他說，法證會計師到各地查數，都不會透露所入住的酒店，交通安排也是自行處理，即使受查公司願意提供交通、住宿，也不會接受。他強調，大原則是保障同事人身安全，只要發現有潛在危險，就要撤退回港。

Reference: <http://news.sina.com.hk/news/19/1/1/2624702/1.html>

