



香港會計師公會對一名會計師作出紀律處分

(香港，二零二三年十一月十五日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零二三年十月十一日命令，由二零二三年十一月廿二日起將執業會計師陳慧萍小姐(會員編號：A15404)從會計師註冊紀錄冊中除名，為期兩年，並吊銷陳小姐的執業證書，並在廿四個月內不得向她頒發執業證書。此外，紀律委員會亦譴責陳小姐及命令她繳付紀律程序費用 101,446 港元。

陳小姐作為 Chan Wai Ping & Co. Limited (簡稱「執業單位」) 的唯一執業董事，負責該執業單位的營運，包括其遵守相關法律及法規，亦負責該執業單位的質量控制系統及其審計業務的品質。

該執業單位於二零一六年三月接受了首次執業審核，並於二零一九年六月完成了跟進執業審核(「審核」)。在審核中，執業審核小組(「審核人員」)發現該執業單位修改了與客戶審計相關的審計工作底稿。審核人員亦指出，該執業單位在若干審計項目中沒有遵守審查計劃，並且沒有足夠的政策和程序來應對因向個別審計客戶提供會計服務，而對審計師獨立性構成的潛在威脅。

此外，審核人員在其兩位客戶的審核中發現了具體缺失。執業審查委員會決定對陳小姐作出投訴。

處理投訴的過程中，公會與陳小姐／執業單位溝通後發現，該執業單位並沒有按照經修訂前之香港法例第 50 章《專業會計師條例》(簡稱「條例」)規定，將其註冊辦事處地址變更通知註冊主任。再者，陳小姐在與公會處理投訴過程中，採用刻意不配合或輕率態度。此舉亦顯示陳小姐行為之不當。

經考慮所得資料後，公會根據條例第 34(1)及 34(1A)條向陳小姐作出投訴。

紀律委員會裁定陳小姐沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用條例第 34(1)(a)(vi) 條規定下的：

- (i) the fundamental principle of Professional Competence and Due Care in sections 100.5(c) and 130 of the Code of Ethics for Professional Accountants;
- (ii) Hong Kong Standard on Quality Control 1 *Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements*;
- (iii) Hong Kong Standard on Auditing (“HKSA”) 220 *Quality Control for an Audit of Financial Statements*;
- (iv) HKSA 230 *Audit Documentation*;
- (v) HKSA 240 *The Auditor’s Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*;

- (vi) HKSA 315 *Identifying and Assessing Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment*,
- (vii) HKSA 320 *Materiality in Planning and Performing an Audit*,
- (viii) HKSA 330 *The Auditor's Responses to Assessed Risks*; and
- (ix) HKSA 500 *Audit Evidence*.

此外，紀律委員會亦根據條例第 34(1)(a)(x) 條裁定陳小姐犯有不名譽行為。

經考慮有關情況後，紀律委員會根據條例第 35(1) 條對陳小姐作出上述命令。

香港會計師公會的紀律處分程序

香港會計師公會致力維持會計界的最高專業和道德標準。公會根據經修訂前之香港法例第 50 章《專業會計師條例》及紀律委員會訴訟程序規則，成立獨立的紀律委員會，處理理事會轉介的投訴個案。委員會一旦證明對公會會員、執業會計師事務所會員或註冊學生的檢控屬實，將會作出適當懲處。若答辯人未有提出上訴，紀律委員會的裁判將會向外公佈。

詳情請參閱：

<https://www.hkicpa.org.hk/en/News/Archival-records-on-regulatory-functions/Compliance/Disciplinary>

- 完 -

關於香港會計師公會

香港會計師公會是根據《專業會計師條例》成立的法定機構，負責培訓和發展本港的會計專業，並為行業制訂標準。現時公會會員逾 47,000 名，學生人數逾 12,000。

公會開辦專業資格課程，確保會計師的入職質素，同時頒佈財務報告、審計及專業操守的準則，以鞏固香港作為國際金融中心的領導地位。

CPA 會計師是一個獲國際認可的頂尖專業資格。公會是全球會計聯盟及國際會計師聯合會的成員之一，積極推動國際專業發展。

香港會計師公會聯絡資料：

馬詠賢

公共關係經理

企業傳訊部

電話：2287 7002

電子郵箱：media@hkicpa.org.hk