



香港會計師公會對一名執業會計師作出紀律處分

(香港，二零二一年二月九日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零二零年十二月三十日就執業會計師余程海先生（會員編號：A24158）沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會頒佈的專業準則，對他予以譴責。紀律委員會另命令由二零二一年二月八日起吊銷余先生的執業證書，並在 20 個月內不向其另發執業證書。此外，紀律委員會命令余先生須繳付罰款 50,000 港元及紀律程序費用 164,448 港元。

余先生獨資經營余程海會計師事務所，並負責事務所的品質監控系統及審計項目的專業水平。於二零一五年，公會對事務所進行初次執業審核，發現其品質監控系統及一個抽查的審核項目有缺失。

公會於二零一七年進行跟進執業審核並發現若干缺失，當中部分與初次執業審核時發現的缺失相同或類似。有關缺失涉及審計營業額、開支及應收賬款的程序，以及余先生未有評估審計範圍重複地受限制對事務所重新應聘為核數師的影響。此外，余先生未有就有效監控、提供會計服務予審計客戶對審計獨立性的威脅、接受及維持客戶關係，以及履行受聘項目等方面建立及維持完備的品質監控系統。余先生更在提交予公會作執業審核用途的自我評估問卷中，就事務所的品質監控政策及程序提供虛假或誤導的回覆。

公會經考慮所得資料後，根據《專業會計師條例》第 34(1)(a)(vi)條及 34(1)(a)(viii)條對余先生作出投訴。

紀律委員會基於余先生承認投訴中多項指控及經考慮其餘的指控後，裁定余先生違反了：

- (i) Code of Ethics for Professional Accountants (「Code of Ethics」) 中第 100.5 (a)、110.1 及 110.2 條有關「Integrity」的基本原則；
- (ii) Code of Ethics 中第 100.5 (c)及 130.1 條有關「Professional Competence and Due Care」的基本原則；及
- (iii) 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」。

此外，紀律委員會認為余先生在執業審核中的行為及審計工作中有多項及重複的缺失，顯示他公然漠視專業準則，故裁定余先生犯有專業上的失當行為。

經考慮有關情況後，紀律委員會根據《專業會計師條例》第 35(1)條向余先生作出上述命令。

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：

<http://www.hkicpa.org.hk/en/standards-and-regulations/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、發展和監管本港的會計專業。公會會員逾 46,000 名，學生人數逾 18,000。

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：

何玉淳女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：gemmaho@hkicpa.org.hk

蘇煥娟女士

企業傳訊及會員事務主管

直線電話：2287-7085

電子郵箱：rachelso@hkicpa.org.hk