



Hong Kong Institute of  
Certified Public Accountants  
香港會計師公會

## 香港會計師公會對一名會計師作出紀律處分

(香港，二零二三年七月十四日) 香港會計師公會轄下紀律委員會，於二零二三年六月八日命令，由二零二三年七月二十日起將執業會計師黃大偉先生(會員編號：A05100)從會計師註冊紀錄冊中除名，為期兩年，並吊銷黃先生的執業證書。此外，紀律委員會亦譴責黃先生及命令他繳付紀律程序費用 186,617.50 港元。

黃先生以個人名義在沒有員工的情況下執業(簡稱「執業單位」)。公會於二零二零年六月完成對該執業單位之執業審核。在執業審核時，審核人員揭示其審計具有若干重要發現及缺失，令人疑慮黃先生是否以專業與盡職(Professional Competence and Due Care)履行職責。此亦反映該執業單位的質量控制政策和程序不足、監控功能不足以及在客戶審計過程時缺乏審計質量。審核報告亦揭示了黃先生沒有執行審計設計和計劃，以施行合適審計程序以獲取適當審計證據，以及在各個方面維持足夠的質量控制系統。

經考慮所得資料後，公會根據經修訂前之香港法例第 50 章《專業會計師條例》(簡稱「條例」)第 34(1)(a)(vi)條及 34(1)(a)(viii)條對黃先生作出投訴。

紀律委員會裁定黃先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用：

- (i) the fundamental principle of professional competence and due care in sections R110.2 and R113.1 under Chapter A 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”) 230 Audit Documentation;
- (iv) HKSA 500 Audit Evidence;
- (v) HKSA 520 Analytical Procedures;
- (vi) HKSA 700 (Revised) Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements; 及
- (vii) HKSA 705 Modifications to the Opinion in the Independent Auditor’s Report.

此外，紀律委員會亦裁定黃先生犯有專業上的失當行為。

經考慮有關情況後，紀律委員會根據條例第 35(1)條向黃先生作出上述命令。

## 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 11,000。

公會開辦專業資格課程，確保會計師的人職質素，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](mailto:media@hkicpa.org.hk)