



致：編採主任／新聞／財經版編輯

香港會計師公會對執業會計師及一間會計師事務所作出紀律裁決

(香港，二零一三年十二月二十四日) — 香港會計師公會轄下一紀律委員會今天就安永會計師事務所、嚴嘉洵及胡定旭就有關參與審核一集團公司的財務報表事宜作出裁決。紀律委員會對每一位答辯人的裁決如下：

紀律委員會裁定安永沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會的專業準則 **Statement 1.203 "Professional Ethics – Integrity, Objectivity and Independence"**。委員會認為安永作為公會的一間註冊執業會計師事務所，沒有作出適當的措施避免利益衝突，因而有可能影響他們就接受及持續執行有關一間公司或該集團內的數間公司自 1995 年 12 月 31 日至 1997 年 12 月 31 日的審計專業工作的客觀性。紀律委員會認為安永沒有任何或任何足夠的監察系統，能夠在他們的獨立性受到損害時作出警示。

紀律委員會裁定嚴嘉洵沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會的專業準則 **Statement 1.203 "Professional Ethics – Integrity, Objectivity and Independence"**。委員會認為嚴嘉洵作為公會的一個註冊執業會員，沒有作出適當的措施避免利益衝突，因而有可能影響她就接受及持續執行有關一間公司或該集團內的數間公司自 1995 年 12 月 31 日至 1997 年 12 月 31 日的審計專業工作的客觀性。

紀律委員會裁定胡定旭專業行為不當，是由於他沒有遵守、維持或以其他方式應用公會的 **Statements of Professional Ethics 1.200 "Professional Ethics – Explanatory Foreword"** 及 **Statement 1.203 "Professional Ethics – Integrity, Objectivity and Independence"** 有關獨立性的要求。胡定旭有份參與該公司的管理及/或與該公司及其附屬公司有關連，但同時安永是該公司自 1995 年 12 月 31 日至 1997 年 12 月 31 日財政年度的核數師。當時胡定旭是安永的高級合伙人，及根據香港法例第 32 章公司條例第 131(9)條被視為是核數師。

紀律委員會認為，胡定旭作為安永的高級合伙人，應該要確保在執行他的專業工作時，能避免其獨立性受到損害。但胡定旭卻(1)擔任一審計客戶的執行委員會成員；(2)是該集團公司大約 13 個銀行戶口的核准簽署人(這通常被認為是管理層的任务)；(3)與該公司的附屬公司有私人且大額金錢來往，而該附屬公司也是安永的審計客戶；(4)因為擔任該公司的財務顧問而令安永獲得可觀的服務費；(5)以個人名義或透過第三者公司間接向安永審計客戶作出貸款；(6)根據香港法例第 32 章公司條例第 131(9)條被視為是核數師。

香港會計師公會將會向紀律委員會提交有關罰則及費用的呈請。

公會的紀律程序是根據《專業會計師條例》第 V 部份，由五位成員組成的紀律委員會執行。每個紀律委員會的大多數成員，即包括主席在內的三名成員，是由香港特別行政區行政長官從業外人士組成的紀律小組中選派委任，另外兩名成員由專業會計師出任。

除非負責的紀律委員會因公平理由認為不恰當，否則紀律聆訊一般以公開形式進行。紀律聆訊的時間表可於公會網頁查閱。如當事人不服紀律委員會的裁判，可向上訴法庭提出上訴，上訴法庭可確定、修改或推翻紀律委員會的裁判。

紀律委員會有權向公會會員、執業會計師事務所會員及註冊學生作出處分。紀律處分範圍包括永久或有限期地將違規者從會計師註冊紀錄冊中除名或吊銷其執業證書、對其作出譴責、下令罰款不多於五十萬港元，以及支付紀律程序的費用。

— 完 —

關於香港會計師公會

香港會計師公會是香港唯一獲法例授權負責專業會計師註冊兼頒授執業證書的組織，會員人數超過三萬六千，註冊學生人數逾一萬七千。公會會員可採用「會計師」稱銜 (英文為 **certified public accountant**，簡稱 **CPA**)。

公會(**Hong Kong Institute of Certified Public Accountants**)於一九七三年一月一日成立，當時的英文名稱為 **Hong Kong Society of Accountants**。

公會根據《專業會計師條例》履行職責，以公眾利益為依歸。其職能廣泛，包括開辦專業資格課程(**Qualification Programme**)以確保會計師的入職質素，以及頒布香港的財務報告、審計及專業操守準則。此外，公會亦負責在香港監管和推動優良而有效的會計實務，以鞏固香港作為國際金融中心的領導地位。

香港會計師公會是全球會計聯盟 (**Global Accounting Alliance, GAA**) 的成員之一。全球會計聯盟於二零零五年成立，聯合了全球頂尖的專業會計團體，推動優質服務，並積極與各地監管機構、政府及關連人士就國際重要議題共同合作。

香港會計師公會聯絡資料

杜幼儀

副傳訊總監

直線電話：2287 7209

手提電話：9027 7323

電子郵箱：stella@hkcipa.org.hk