



香港會計師公會對一名執業會計師及執業法團作出監管行動

(香港，二零二零年十月二十九日) 香港會計師公會就執業會計師黃嘉聰先生(會員編號：A19768)及嘉德執業會計師事務所有限公司(執業法團編號：M0177)(統稱「答辯人」)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，對他們作出監管行動。

嘉德曾任一間私人公司的核數師，並就截至二零一六年至二零一九年三月三十一日止年度各年的財務報表發表了無保留的核數師意見。黃先生是負責該項目的執業董事並代表嘉德簽署核數師報告。

答辯人進行審計時，沒有對該公司的銀行賬戶、會員費收入、持續訴訟及若干支出項目編備完備的記錄及執行充分的審計程序。

公會認為答辯人沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 230「Audit Documentation」、HKSA 500「Audit Evidence」及 HKSA 520「Analytical Procedures」。

監管行動

基於上文所述及為省卻進一步程序，香港會計師公會理事會決定以下列的方案解決這宗投訴：

1. 答辯人承認此個案中的事實及違反了專業準則；
2. 答辯人被譴責；及
3. 各答辯人須分別繳交行政罰款 30,000 港元，以及共同繳交公會費用 15,000 港元。

有關解決方案

為保障公眾及會計界的利益，香港會計師公會以有效及具透明度的方式處理投訴個案。根據《專業會計師條例》概述的公會理事會權力，公會在考慮投訴個案的性質與嚴重性、答辯人的過往處分紀錄，以及加重與寬減等因素後，若認為個案屬中度嚴重，便可在答辯人不抗辯的情況下藉解決方案處理。然而，如個案涉及不誠實行為的投訴，則不可藉解決方案處理，而須另按紀律處分程序處理。

對於所有解決方案，公會均作出強制性的公開譴責及公佈答辯人的姓名、個案涉及的事實和所違反的專業準則。公會投訴處理程序及解決方案的指引，可於公會網頁（www.hkicpa.org.hk）內「Compliance」部份查閱。

- 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