



致：編採主任／新聞／財經版編輯

香港會計師公會對一名執業會計師作出紀律懲處

(香港，二零一一年五月十七日) — 香港會計師公會轄下一紀律委員會就謝耀德先生(會員編號F04205)沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會頒布的專業準則，於二零一一年四月二十八日對謝先生作出譴責，並命令他繳付罰款共十萬元予公會。此外，謝先生須付紀律程序費用共三萬二千九百一十三元。

在有關事件發生期間，謝先生為謝耀德會計師事務所的獨資經營者。公會接獲資料指稱謝先生及其父母於相關時段間接地持有一間非上市公司的股權，謝先生同時出任該公司的核數師，其獨立性有不妥之處。

公會經考慮所得資料及謝先生對其行為的解釋後，根據《專業會計師條例》第34(1A)條對謝先生作出兩項投訴，並於二零一零年十月委任一紀律委員會處理該兩項投訴。

謝先生承認投訴中的指控屬實。紀律委員會裁定謝先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會當時適用的 Statement 1.203 "Professional Ethics - Integrity, Objectivity and Independence" and Statement 1.203A "Professional Ethics Statement - Independence for Assurance Engagements"。謝先生的父母持有有關公司的間接權益，謝先生不能排除因此被視為有利益衝突，以及當謝先生因繼承其父母其中一人之遺產而間接持有該公司的權益後，他沒有執行足夠的措施以保持其身為核數師的獨立性。

經考慮謝先生承認指控及有關情況，紀律委員會向謝先生發出上述的命令。

根據《專業會計師條例》，如謝先生不服上述就條例第35(1)條對其作出的命令，可於二零一一年六月五日(即獲送達命令文本的30天內) 向上訴法庭提出上訴。

紀律委員會的書面判決可於公會網頁www.hkicpa.org.hk內"Compliance"一欄中查閱。

公會的紀律程序是由以五位成員組成的紀律委員會根據《專業會計師條例》第五部份執行。每個紀律委員會的大部份成員，即包括了主席的三名成員為業外人士，是由香港特別行政區行政長官任命的小組中選派委任，另外兩名成員由專業會計師出任。

除因負責的紀律委員會因公平理由認為不恰當，紀律聆訊一般以公開形式進行。紀律聆訊安排的時間表可於公會網頁索取。如當事人不服紀律委員會的裁判，可向上訴法院提出上訴，上訴法院可確定、修改或推翻委員會的裁判。

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元，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，會員人數超過三萬一千，註冊學生人數接近一萬五千。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 CPAs）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。其廣泛職能包括開辦專業資格課程（Qualification Programme）以維持會計師的入職質素，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，聯合了世界上頂尖的專業會計團體，目標是推動優質服務。聯盟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@hkicpa.org.hk