



香港會計師公會對一名執業會計師作出紀律處分

(香港，二零二二年四月二十五日) 香港會計師公會轄下紀律委員會，於二零二二年三月九日就執業會計師陳中武先生(會員編號：A14996)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。紀律委員會同時命令由二零二二年四月二十日起吊銷陳先生的執業證書，並在 18 個月內不向其另發執業證書。此外，紀律委員會命令陳先生須繳付罰款 50,000 港元及紀律程序費用 64,727 港元。

陳先生以個人名義執業。公會在二零一八年對該執業單位進行初次執業審核，發現其所進行的多項審計及操作的品質監控系統均有違規的情況。公會在二零一九年進行跟進執業審核，以評估陳先生有否適當地處理初次審核時發現的缺失。在跟進執業審核中，審核人員再次發現該執業單位的多個審計項目及其品質監控系統中的監督程序均有嚴重的違規。此外，審核人員發現陳先生繼初次執業審核後，再一次向審核人員提供不完整的客戶名單，及填寫電子自我評估問卷時提供虛假及誤導的答案。

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)條對陳先生作出投訴。

陳先生承認投訴屬實。紀律委員會裁定陳先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用：

- (i) Code of Ethics for Professional Accountants (「Code of Ethics」)內第 100.5(a) 條及第 110 條所闡述有關「Integrity」的基本原則；
- (ii) Code of Ethics 第 100.5(c)及第 130 條所闡述有關「Professional Competence and Due Care」的基本原則；
- (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」；
- (iv) Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 220 「Quality Control for an Audit of Financial Statements」；
- (v) HKSA 230 「Audit Documentation」；
- (vi) HKSA 240 「The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements」；

- (vii) HKSA 315 「 Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment 」；
- (viii) HKSA 330 「 The Auditor's Responses to Assessed Risks 」；及
- (ix) HKSA 500 「 Audit Evidence 」。

此外，紀律委員會裁定陳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)條向陳先生作出上述命令。

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 17,000。

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：

薩嘉俊

助理公共關係經理

直線電話：2287 7002

電子郵箱：media@hkipa.org.hk