



香港會計師公會對一間執業法團及兩名執業會計師作出紀律處分

(香港，二零一九年八月二日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零一九年六月二十四日就國衛會計師事務所有限公司(「國衛」，執業法團編號：M0402)、執業會計師余智發先生(會員編號：F06857)及執業會計師石磊先生(會員編號：F06628)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，對他們作出譴責。此外，紀律委員會命令三名答辯人須共同繳付罰款 60,000 港元，以及公會和財務匯報局(「財匯局」)的費用合共 117,055.40 港元。

國衛曾審計 HMV 數碼中國集團有限公司(香港上市公司，前稱中國 3D 數碼娛樂有限公司)及其附屬公司截至二零一三年六月三十日止年度的綜合財務報表。余先生是該審計項目的執業董事，而石先生是該審計項目的質量控制覆核人。

公會收到財務匯報局的轉介，指該審計項目有違規情況。該公司一項可供出售上市投資的公允價值因所投資對象的市場報價下跌而出現大幅減值。該公司沒有為該投資的減值虧損記賬，因此違反了 Hong Kong Accounting Standard 第 39 號「Financial Instruments: Recognition and Measurement」。答辯人在進行審計時把該投資的成本，與該公司應佔所投資對象的資產淨值而非其市場報價作比較，因而認為無須記錄減值虧損。故此他們沒有在核數師報告內匯報有關違規。

公會考慮所得資料後，根據香港法例第 50 章《專業會計師條例》第 34(1)(a)(vi)條作出投訴。

答辯人承認投訴屬實。紀律委員會裁定：

- (i) 國衛違反了 Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 540「Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures」及 HKSA 700「Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements」；及
- (ii) 余先生及石先生在分別執行執業董事及質量控制覆核人的職責時，違反了 Code of Ethics for Professional Accountants 內第 100.5(c)及 130.1 條有關「Professional Competence and Due Care」的基本原則。

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)條向答辯人作出上述命令。就減判方面，委員會注意到相關會計準則的實際應用存在不同，以及答辯人曾就該項投資獲取獨立的專業估值。

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。公會會員超過 44,000 名，學生人數逾 17,100。

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