



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處分

(香港，二零一七年十月十二日) — 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零一七年九月五日對執業會計師謝立富(會員編號：F03636)作出譴責。另外，委員會命令由二零一七年十月十五日起吊銷謝先生的執業證書，並在六個月內不給他另發執業證書。委員會又指令謝先生須繳付罰款港幣五萬元及紀律程序的費用港幣十二萬三千一百零八元。

謝先生是一間會計師事務所的獨資經營者。公會就一宗有關該事務所不妥當的審計工作的投訴作出查詢，發現事務所對五間私人公司的財務報表進行的審計犯有缺失。這些缺失乃關於就關聯交易、遞延稅項、存貨及評估財務報表是否根據適用的財務匯報框架編制方面進行的審計程序及記錄。另外，謝先生的事務所與其擔任核數師的其中一間公司有密切的業務關係。

公會經考慮所得的資料，根據《專業會計師條例》(第 50 章) 第 34(1)(a)(vi)條及第 34(1)(a)(viii)條作出投訴。

謝先生承認投訴中的指控屬實。紀律委員會裁定謝先生違反了 Hong Kong Standard on Auditing(「HKSA」) 230、HKSA 500、HKSA 501、HKSA 550、HKSA 700 以及 Code of Ethics for Professional Accountants 內的 Fundamental Principle – *Independence*。由於謝先生違反多項專業準則，委員會進一步裁定他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)條向謝先生作出上述的裁決。

根據《專業會計師條例》，如答辯人不服紀律委員會對他作出的裁決，可於裁決文本送達後 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內"Compliance"部分查閱，網址為 <http://www.hkicpa.org.hk>。

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，是選自從業外人士組成的紀律小組，該紀律小組的成員是由香港特別行政區行政長官委任；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名冊中除名或吊銷其執業證書及(如適當)命令永久或有限期地不向其發出執業證書、對其作出譴責、下令罰款不多於港幣五十萬元，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 41,000，註冊學生人數逾 18,000。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**)以確保會計師的人職質素，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

林韋曼儀
會員及公共關係部主管
直線電話：2287-7053
電子郵箱：margaret@hkipa.org.hk