



香港會計師公會對一名執業會計師作出紀律處分

(香港，二零二二年九月七日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零二二年七月二十六日就執業會計師黃業銘先生(會員編號：A37059)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及犯有專業上的失當行為，對他予以譴責。紀律委員會同時命令由二零二二年九月六日起吊銷黃先生的執業證書，並在四個月內不向其另發執業證書。此外，紀律委員會命令黃先生須繳付罰款 50,000 港元及紀律程序費用 63,704 港元。

黃先生以個人名義執業並沒有員工。公會在二零一九年十一月對其執業單位進行初次執業審核時，審核人員發現其執業單位的品質監控系統、多項已完成的審計和合規報告工作項目均有重大缺失。黃先生負責執業單位的品質監控系統、審計及合規報告項目質素。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)條對黃先生作出投訴。

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

- (i) Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 240 「The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements」；
- (ii) HKSA 250 (Revised) 「Consideration of Laws and Regulations in an Audit of Financial Statements」；
- (iii) HKSA 315 「Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement」；
- (iv) HKSA 500 「Audit Evidence」；
- (v) HKSA 505 「External Confirmations」；
- (vi) Hong Kong Standard on Assurance Engagements 3000 (Revised) 「Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information」；
- (vii) 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」；
- (viii) Practice Note 810.1 (Revised) 「Licensed Insurance Broker Companies – Compliance with the Insurance (Financial and Other Requirements for Licensed Insurance Broker Companies) Rules」；
- (ix) Practice Note 820 (Revised) 「The Audit of Licensed Corporations and Associated Entities of Intermediaries」；及
- (x) Code of Ethics for Professional Accountants 第 A 章第 R113.1 條有關「Professional Competence and Due Care」的基本原則。

此外，紀律委員會裁定黃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) 條向黃先生作出上述命令。

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。公會會員超過 47,000 名，學生人數近 14,000。

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：

馬詠賢

公共關係經理

企業傳訊部

電話：2287-7002

電子郵箱：media@hkicpa.org.hk