



香港會計師公會對一名會計師、一名執業會計師及一間執業法團作出紀律處分

(香港，二零二零年七月七日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零二零年五月二十二日就會計師馮培漳先生(會員編號：F01100)、執業會計師李炳佳先生(會員編號：F03719)及天健(香港)會計師事務所有限公司(「天健」；執業法團編號：M0268)(統稱「答辯人」)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，對他們予以譴責。紀律委員會同時命令馮先生、李先生及天健須分別繳付罰款 220,000 港元、150,000 港元及 400,000 港元，以及共同繳付公會和財務匯報局(「財匯局」)的費用合共 234,018 港元。

天健曾就香港上市公司裕田中國發展有限公司及其附屬公司(統稱「該集團」)截至二零一一年及二零一二年三月三十一日止年度的綜合財務報表發表無保留的核數師意見。馮先生及李先生分別是二零一一年及二零一二年審計項目的執業董事。

公會收到財匯局的轉介，指有關審計項目有違規情況。該集團曾與內地一間國有企業協議開展一項建築項目，原本預計於二零一一年九月完工。由二零一一年九月起，該集團與該國有企業簽訂數份修訂協議以延長項目的建築期及重新界定工程範圍。該集團在二零一一年及二零一二年的財務報表內將已收取的工程付款確認為負債中的預收訂金。

進行審計時，答辯人基於現場視察及管理層的聲明，作出有關建築項目處於初期階段及尚未引致重大成本的結論。他們沒有獲取及審閱評估項目進度所需的測量報告。因此，他們沒有適當地評估該建築項目是否按照 Hong Kong Accounting Standard 第 11 號「Construction Contracts」的規定列入財務報表。

該集團另於二零一零年聘用了一間財務諮詢公司提供顧問服務。但有關服務費在財務報表以已支付數額而非應計數額確認。此外，該集團將已確認的服務費全數資本化為資產，當中沒有任何部份列為開支。答辯人沒有嚴謹地評估該集團的顧問服務費入賬方式是否遵從相關會計規定。

另外，該集團聘用了兩間公司協助其於二零一一年進行投資，並在正常業務範圍以外向該兩間公司預付了大額款項。在審計中，馮先生及天健沒有以應有的專業懷疑態度了解該等預付款項的商業理由，亦沒有嚴謹地評估該集團及該兩間公司是否屬關連人士以及有關預付款項可否收回。

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) 馮先生及天健沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：
- Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 200 「Overall Objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an Audit in Accordance with Hong Kong Standards on Auditing」；
 - HKSA 240 「The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements」；
 - HKSA 500 「Audit Evidence」；及
 - HKSA 550 「Related Parties」。
- (ii) 李先生及天健沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：
- HKSA 200；
 - HKSA 500；及
 - HKSA 705 「Modifications to the Opinion in the Independent Auditor's Report」。

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。委員會考慮到此個案違規的性質嚴重，因此認為有必要作出具阻嚇力的懲處以示該等違規行為不能容忍。委員會亦指馮先生及天健的紀律處分記錄顯示他們屢次違反公會頒佈的專業準則。

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 45,000 名，學生人數逾 19,000。

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：

何玉淳女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：gemmaho@hkickpa.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@hkickpa.org.hk