



香港會計師公會對一名會計師作出紀律處分

(香港，二零二零年三月十八日) 香港會計師公會轄下紀律委員會，於二零二零年二月四日就會計師羅廣華先生(會員編號：F01079)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。紀律委員會命令由二零二零年二月四日起計的18個月內不向羅先生另發執業證書。此外，紀律委員會命令羅先生須繳付罰款 50,000 港元及紀律程序費用 51,785 港元。

公會曾對羅廣華會計師有限公司(「該執業法團」)進行執業審核，而羅先生是該執業法團的獨資經營者。執業審核發現該執業法團的品質監控系統及其兩個審計項目有重大缺失。

公會經考慮所得資料後，根據《專業會計師條例》第 34(1)(a)(vi)條對羅先生作出投訴。

羅先生承認投訴中的指控屬實。紀律委員會裁定羅先生違反了：

- i) Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 315 「Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment」；
- ii) HKSA 240 「The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements」；
- iii) HKSA 500 「Audit Evidence」；
- iv) 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」；及
- v) Code of Ethics for Professional Accountants 中 100.5(c)條及 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)條向羅先生作出上述命令。

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 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@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