



## 香港會計師公會對一名執業會計師作出紀律處分

(香港，二零一九年九月二十四日) 香港會計師公會轄下紀律委員會，於二零一九年八月十四日就執業會計師吳嘉權先生(會員編號：A25914)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，對他作出譴責。紀律委員會同時命令吳先生須繳付罰款 100,000 港元，以及公會及財務匯報局(「財匯局」)的費用共 59,374.20 港元。

吳先生曾是聯禾執業會計師有限公司(現已撤銷註冊)唯一的執業董事。該執業法團曾獲委任為南海石油控股有限公司(一家香港上市公司)及其附屬公司(統稱為「集團」)的新任核數師，並就集團截至二零一四年十二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。

公會收到財匯局的轉介，指該審計項目有違規情況。集團前一年度的財務報表違反了 Hong Kong Accounting Standard 第 18 號「Revenue」。集團於前一年度的一項銷售交易中容許買家免息分期在十年內付清貨款，此延期付款安排構成上述會計準則所述的融資交易。集團沒有就有關安排作出正確的會計處理，而此項會計準則的違規影響了二零一四年度財務報表內的期初結餘及比較資訊。

吳先生在進行審計時沒有適當地評估該項交易並就相關結餘獲取充分憑證。此外，吳先生沒有就該審計項目委任一名質量控制覆核人。

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。

吳先生承認投訴屬實。紀律委員會裁定吳先生沒有或忽略遵守、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 220 「Quality Control for an Audit of Financial Statements」；
  - HKSA 510 「Initial Audit Engagements – Opening Balances」；
  - HKSA 540 「Auditing Accounting Estimates, Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures」；
  - HKSA 700 「Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements」；
- 及

- 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。委員會認為此個案涉及上市公司的審計，會令公眾投資者受影響。另外，由於吳先生曾因兩次違規受監管處分，因此委員會認為須施加充分處罰以起阻嚇作用。

#### 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](mailto: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](mailto:rachelso@hkicpa.org.hk)