



致：編採主任／新聞／財經版編輯

香港會計師公會對一名會計師作出紀律懲處

(香港，二零一零年九月八日) — 香港會計師公會轄下一紀律委員會於二零一零年八月六日就袁偉堅先生(會員編號：F01157) 沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會頒布的專業準則的行為，對袁先生作出譴責，並命令他須繳付罰款十萬元予公會。

此外，袁先生須支付有關紀律程序之費用共七萬三千二百五十一元。

袁先生曾是譚袁會計師事務所的合夥人(該事務所現已撤銷註冊)。該事務所擔任永業證券有限公司之核數師，而袁先生為當時負責該項核數工作的事務所合夥人。永業證券為《證券及期貨條例》下登記從事證券買賣的持牌法團。

在二零零六年四月期間，證券及期貨事務監察委員會發現永業證券曾在過去數年挪用屬於其客戶的資產，並且偽造客戶的帳戶結單以作隱瞞。由於譚袁會計師事務所按《證券及期貨(帳目及審計)規則》就該法團二零零六年三月三十一日年度發出的合規性報告並沒有提及任何不尋常問題，證監會將個案轉介公會。公會按《專業會計師條例》成立一個調查委員會調查此個案。經考慮由調查所得的資料，調查委員會就袁譚會計師事務所對永業證券所進行的合規性報告工作中的缺失，根據《專業會計師條例》第34(1)條對袁先生作出投訴。

袁先生承認投訴中的指控屬實。紀律委員會裁定袁先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 Hong Kong Standard on Assurance Engagements 3000 "Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information"。

經考慮是項投訴的有關情況，紀律委員會向袁先生發出上述的命令。

根據《專業會計師條例》，如袁先生不服就條例第35(1)條對其作出的命令，可於二零一零年九月十一日前(即獲送達命令文本後30天內)，向上訴法庭提出上訴。

紀律委員會的判決可於公會網頁查閱，網頁為 www.hkicpa.org.hk。

公會的紀律程序是由以五位成員組成的紀律委員會根據《專業會計師條例》第V部執行。每個紀律委員會的大多數成員，即包括了主席的三名成員為業外人士，是由香港特別行政區行政長官任命的小組中選派委任，另外兩名成員由專業會計師出任。

除因負責的紀律委員會因公平理由認為不恰當，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，可向上訴法院提出上訴，上訴法院可確定、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、執業會計師事務所會員及註冊學生作出懲處，紀律懲處範圍包括永久或有限期地將違規者從會計師註冊紀錄冊中除名或吊銷其執業證書、對其作出譴責、命令罰款不多於五十萬港元，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，會員人數超過三萬，註冊學生人數一萬四千。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 CPAs）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。其廣泛職能包括開辦專業資格課程（Qualification Programme）以維持會計師的入職質素，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，聯合了世界上頂尖的專業會計團體，目標是推動優質服務。聯盟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

杜幼儀
副傳訊總監
直線電話：2287 7209
手提電話：9027 7323
電子郵箱：stella@hki CPA.org.hk