



香港會計師公會對三名執業會計師及一間執業法團作出紀律處分

(香港，二零二二年五月五日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零二二年三月二十五日就執業會計師陳維端先生 (會員編號：F00998)、執業會計師鄭鶯華小姐 (會員編號：F03840)、執業會計師邱學雄先生 (會員編號：F03897) 及陳葉馮會計師事務所有限公司 (執業法團編號：M0041) (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。此外，紀律委員會命令陳先生、鄭小姐、邱先生及陳葉馮會計師事務所有限公司須分別繳付罰款 200,000 港元、150,000 港元、150,000 港元及 300,000 港元，並須共同繳付公會及財務匯報局 (「財匯局」) 的部分費用合共 493,881 港元。

陳葉馮會計師事務所有限公司曾就香港上市公司第一天然食品有限公司 (現稱博華太平洋國際控股有限公司) 及其附屬公司 (統稱「該集團」) 截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止三個年度的綜合財務報表發表無保留的核數師意見。陳先生、鄭小姐及邱先生分別是二零零五年、二零零六年及二零零七年審計的項目執業董事。

公會收到財匯局的轉介，指上述其中一個或多個審計項目有違規情況。有關的違規包括審計團隊未有就收入方面釐定審計計劃及進行風險評估、未有就個別機構提供有關收入的審計憑證作出正確評估，而該等機構顯然只是最終客戶的代理人、以及未有就一位主要客戶屢次忽略回覆審計詢證要求而所引致的影響作出評估。此外，審計團隊抽樣測試收入的過程中，未有進行充分程序以確保被抽查收入總數的完整性，及未有就個別執行的審計程序編備充份紀錄。

公會經考慮所得資料後，根據香港法例第 50 章《專業會計師條例》第 34(1)(a)(vi) 條對答辯人作出投訴。

紀律委員會裁定：

(i) 就二零零五年的審計，陳先生及陳葉馮會計師事務所有限公司沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：

- Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 200「Objectives and General Principles Governing an Audit of Financial Statements」；
- HKSA 315「Understanding the Entity and Its Environment and Assessing the Risks of Material Misstatement」；
- HKSA 330「The Auditor's Procedures in Response to Assessed Risks」；及
- HKSA 500「Audit Evidence」。

(ii) 就二零零六年的審計，鄭小姐及陳葉馮會計師事務所有限公司沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：

- HKSA 200 (Revised) 「Objective and General Principles Governing an Audit of Financial Statements」；
- HKSA 500；及
- HKSA 530「Audit Sampling and Other Means of Testing」。

(iii) 就二零零七年的審計，邱先生及陳葉馮會計師事務所有限公司沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用以下的專業準則：

- HKSA 200 (Revised) ；
- HKSA 230「Audit Documentation」；
- HKSA 500；及
- HKSA 530。

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。在裁決中，委員會認為此個案涉及重大的違規，而該集團與該名沒作回應的客戶多年來進行大量交易一事，亦反映答辯人在審計該集團的收入時缺乏專業懷疑態度。

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。公會會員逾 46,000 名，學生人數逾 17,000。

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：

薩嘉俊

助理公共關係經理

直線電話：2287 7002

電子郵箱：media@hkicpa.org.hk