



## 香港會計師公會對一名會計師及一名執業會計師作出紀律處分

(香港，二零一九年九月三日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零一九年七月二十五日就會計師陳秉中先生(會員編號：A17643)及執業會計師陳惠玲小姐(會員編號：A03188)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，對他們作出譴責。紀律委員會命令由二零一九年一月五日起兩年內不向陳先生發出執業證書(追溯至先前另一項不獲發執業證書命令的期限)。紀律委員會亦命令陳小姐須繳付罰款 50,000 港元。此外，紀律委員會命令陳先生及陳小姐須分別繳付公會的費用 80,568.50 港元及 25,648.50 港元，以及共同繳付財務匯報局(「財匯局」)的費用 20,095.60 港元。

陳先生曾是中順聯合會計師事務所(現已撤銷註冊)的獨資經營者。該事務所曾審計香港上市公司南海石油控股有限公司及其附屬公司(統稱為「該集團」)截至二零一三年十二月三十一日止年度的綜合財務報表，並發表了無保留的核數師意見。陳小姐是該審計項目的質量控制覆核人。

公會收到財匯局的轉介，指該審計項目有違規情況。該集團曾訂立一項銷售石墨礦的交易，該交易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 Hong Kong Accounting Standard 第 18 號「Revenue」所述的融資交易。惟該集團沒有考慮到該交易的貼現影響，將該交易按發票金額入賬為收入及應收賬款。

答辯人在進行審計時，未有發現該集團在處理該交易時違反了相關會計準則。陳先生沒有向審核委員會表達他對該交易所屬性質的意見，當中涉及重大判斷及估計。此外，陳小姐曾進行部分審計工作並向陳先生報告。此做法會影響陳小姐作為質量控制覆核人的獨立性。

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。

陳小姐承認投訴屬實，而陳先生則否認投訴。紀律委員會裁定：

- (i) 陳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 260 「Communication with Those Charged with Governance」；
  - HKSA 540 「Auditing Accounting Estimates Including Fair Value Accounting Estimates, and Related Disclosures」；及

- HKSA 700 「Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements」。
- (ii) 陳先生及陳小姐分別在履行審計項目合夥人及質量控制覆核人的職責時，沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 HKSA 220 「Quality Control for an Audit of 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。委員會從陳先生就個案所作的陳述，注意到他對相關會計規定及質量控制覆核人的角色明顯缺乏認識。委員會亦注意到陳先生過往曾因一間上市公司的審計項目被紀律處分，顯示他仍缺乏專業能力。

#### 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：

何玉滢女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：[gemmaho@hkipa.org.hk](mailto:gemmaho@hkipa.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@hkipa.org.hk](mailto:rachelso@hkipa.org.hk)