



致：編採主任／新聞／財經版編輯

香港會計師公會對一名執業會計師、一名會計師及一間會計師事務所作出紀律處分

(香港，二零一四年七月廿三日) — 香港會計師公會轄下一紀律委員會於二零一四年七月二十二日就安永會計師事務所(「安永」)(會計師事務所編號：0422)和嚴嘉洵女士(會員編號：F02309)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，對他們作出譴責，並命令安永及嚴女士須分別繳付罰款十五萬及十萬港元予公會。紀律委員會也命令胡定旭先生(會員編號：F02308)的名字從專業會計師註冊紀錄冊中除名，為期兩年；胡先生須繳付罰款二十五萬港元予公會。

此外，安永、嚴女士和胡先生(「答辯人」)亦須支付紀律及調查程序的費用共二百萬港元。

紀律委員會於2013年12月24日就答辯人參與審核一間集團公司的財務報表的事宜作出裁決。紀律委員會的裁決如下：

- (1) 安永沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會的專業準則Statement 1.203 "Professional Ethics – Integrity, Objectivity and Independence"。委員會認為安永沒有作出適當的措施避免利益衝突，因而有可能影響事務所就接受及持續執行有關一間公司或該集團內的數間公司自1995年12月31日至1997年12月31日財政年度內審計專業工作的客觀性。紀律委員會認為安永沒有採用任何或任何足夠的審查制度，足以在他們的獨立性受到損害時作出警示。
- (2) 嚴女士沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用公會的專業準則Statement 1.203 "Professional Ethics – Integrity, Objectivity and Independence"。委員會認為嚴女士沒有作出適當的措施避免利益衝突，因而有可能影響她就接受及持續執行有關一間公司或該集團內的數間公司自1995年12月31日至1997年12月31日財政年度內審計專業工作的客觀性。
- (3) 胡先生專業行為不當，是由於他在參與該公司的管理或與該公司及其附屬公司有關連時，沒有遵守、維持或以其他方式應用公會的Statements of Professional Ethics 1.200 "Professional Ethics – Explanatory Foreword" 及 Statement 1.203 "Professional Ethics – Integrity, Objectivity and Independence"中有關獨立性的要求。安永是該公司自1995年12月31日至1997年12月31日財政年度內的核數師，而當時胡先生是安永的高級合夥人，根據當時香港法例第32章《公司條例》第131(9)條被視為是核數師。

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)向答辯人作出上述的命令。

根據《專業會計師條例》，如答辯人不服紀律委員會對他們作出的命令，可於命令文本送達後30天內向上訴法院提出上訴。

紀律委員會的命令及裁決可於公會網頁內Compliance部份查閱，網頁為<http://www.hkicpa.org.hk>。

公會的紀律程序是根據《專業會計師條例》第五部份，由五位成員組成的紀律委員會執行。每個紀律委員會的大部分成員，即包括了主席在內的三名成員，是由香港特別行政區行政長官從業外人士組成的紀律小組中選派委任，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，否則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處分，紀律處分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、下令罰款不多於五十萬港元，以及支付程序的費用。

— 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，會員人數超過三萬七千，註冊學生人數逾一萬七千。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 Certified Public Accountants)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。其職能廣泛，包括開辦專業資格課程(Qualification Programme)以確保會計師的入職質素，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，聯合了全球頂尖的專業會計團體，推動優質服務，並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@hkcipa.org.hk