



香港會計師公會對一名執業會計師作出紀律處分

(香港，二零二零年二月四日) 香港會計師公會轄下一紀律委員會，於二零一九年十二月二十三日就執業會計師戚永勤先生(會員編號：A13807)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，對他予以譴責。紀律委員會命令由二零二零年二月三日起吊銷戚先生的執業證書，並在 15 個月內不向其另發執業證書。此外，紀律委員會命令戚先生須繳付罰款 50,000 港元及紀律程序費用 41,802 港元。

戚先生是少慧會計師有限公司(「執業法團」)的唯一股東，負責公司的品質監控系統及審計項目質素。公會對該執業法團進行初次執業審核時，發現其品質監控系統及其中兩個審核項目有嚴重缺失。此外，戚先生被發現在提交予公會的執業審核自我評估問卷及「Audit Health Screening Checklist」中，虛假或罔顧後果地作失實回覆。

公會經考慮所得資料後，根據《專業會計師條例》第 34(1)(a)(vi)條及 34(1)(a)(viii)條對戚先生作出投訴。

戚先生承認投訴中的指控屬實。紀律委員會裁定戚先生違犯了(i)Hong Kong Standard on Quality Control 1「Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements」；(ii)Code of Ethics for Professional Accountants(「Code」)中第 100.5(a)、110.1 及 110.2 條有關「Integrity」的基本原則；及(iii)Code 第 100.5(c)條及 130.1 條有關「Professional Competence and Due Care」的基本原則。此外，紀律委員會發現戚先生有多項嚴重缺失，顯示他公然漠視多項專業審計準則及 Code 內的基本原則要求，裁定戚先生犯有專業上的失當行為。

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)條向戚先生作出上述命令。委員會認為戚先生的行為嚴重無視公會的監管規定並令人質疑其專業能力及誠信，以致公眾對會計專業的信心受損。

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 45,000 名，學生人數逾 18,000。

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：

何玉滢女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：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