



## 香港會計師公會對一名執業會計師作出監管行動

(香港，二零二一年六月七日) 香港會計師公會就執業會計師蔡元開先生(會員編號：A36255)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，對他作出監管行動。

蔡先生曾審計一間私人公司截至二零一九年三月三十一日止年度的財務報表。他沒有就對該公司業務性質的理解編備充分的審計紀錄。此外，蔡先生未有就該公司銷售商品產生的收入是否已按照確認收入的準則正確入賬，以及財務報表內的採購是否確實存在兩方面獲取足夠及適當的審計憑證。

公會認為蔡先生沒有或忽略遵守、維持或以其他方式應用 Hong Kong Standard on Auditing (「HKSA」) 315「Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment」及 HKSA 500「Audit Evidence」。

### 監管行動

基於上文所述及為省卻進一步程序，香港會計師公會理事會決定以下列的方案解決這宗投訴：

1. 蔡先生承認此個案中的事實及違反專業準則之處；
2. 蔡先生被譴責；及
3. 蔡先生須繳交行政罰款 20,000 港元及公會費用 15,000 港元。

### 有關解決方案

為保障公眾及會計界的利益，香港會計師公會以有效及具透明度的方式處理投訴個案。根據《專業會計師條例》概述的公會理事會權力，公會在考慮投訴個案的性質與嚴重性、答辯人的過往處分紀錄，以及加重與寬減等因素後，若認為個案屬中度嚴重，便可在答辯人不抗辯的情況下藉解決方案處理。然而，如個案涉及不誠實行為的投訴，則不可藉解決方案處理，而須另按紀律處分程序處理。

對於所有解決方案，公會均作出強制性的公開譴責及公佈答辯人的姓名、個案涉及的事實和所違反的專業準則。公會投訴處理程序及解決方案的指引，可於公會網頁 ([www.hkicpa.org.hk](http://www.hkicpa.org.hk)) 內「Compliance」部份查閱。

## 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 18,000。

公會開辦專業資格課程，確保會計師的人職質素，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：

何玉淳女士

公共關係經理

直線電話：2287-7002

電子郵箱：[gemmaho@hki CPA.org.hk](mailto:gemmaho@hki CPA.org.hk)