



注: 2015年、2016年数据包括外国及港澳台地区非执业会员, 分别为537人、560人。

(中国注册会计师协会供稿)

## 香港特别行政区注册会计师工作

### 一、香港会计师公会

香港会计师公会(以下简称公会)根据《专业会计师条例》(香港法律第50章)于1973年1月1日成立,是香港特别行政区内唯一法定专业会计师注册组织,专责培训、发展及监管本港的会计专业。公会的管治工作由理事会领导。2016年,理事会下设5个法定委员会、37个非法定委员会和顾问及专家小组。

公会以公众利益为依归,矢志树立良好企业管治的榜样。我们透过履行高素质的管治,确保会员、其服务对象和公众对会计专业维持信心。

公会与时俱进,时刻审视内部程序和监控,其中一项日益重要的策略,是继续透过科技增加内部营运的效率、安全和问责性。另一项同样重要的是人力资源,就是如何吸引和留住优秀人才,及发挥他们的潜力,为公会提供最优质的服务,以协助会员和业界茁壮成长。

### 二、会员统计

2016年6月,公会有40 034名会员,其中5 358名为资深会员。持有执业证书的会员人数为4 513名,而会计师事务所数目则有1 784家,其中508家是执业法团。公会会员遍布各行各业,除会计执业外,也包括上市公司、跨国企业、私营机构、政府、非赢利团体、学术界等。他们在不同岗位提供专业服务,推动香港的经济发展和进步。

### 三、准则、职业道德及监管

(一)准则制订。作为香港会计专业的准则制订组织,公

会致力确保本港与国际财务报告、审计、鉴证及职业道德准则全面接轨,以确保香港国际金融中心的地位。公会在协助国际制订和执行准则上,扮演重要角色,全面参与国际会计专业事务,意见受到世界准则制订者的欢迎及重视。年内,公会共提交了19份有关国际议题的响应文件,并发布了16份有关新颁布或经修订的准则及诠释的更新信息。

(二)专业水平审核。公会以两种方式监察会员的专业工作质量。执业审核计划是公会履行监管核数师法定职能的重要任务。公会跟随国际最佳实务标准,其中包括优先审查上市公司的核数师。年内进行了228次实地访查,审核了38间会计师事务所,而执业审核委员会共审阅了278份报告。

公会根据与财政部监督检查局签订的合作备忘录,于2015年将五宗有关跨境审计的项目转介给该局审核,从而扩大执业审核计划的覆盖范围。

专业水平监察计划则负责审查上市公司已发布的财务报表,包括由内地会计师事务所审核的H股公司的财务报表。公会在年内审阅了80份财务报表,并向有关的核数师及会员发出43封信函,提出改善建议。

(三)纪律审查。公会通过严谨的纪律审查制度有效地监管会员及维护公众利益。年内公会收到96宗新投诉,累积须处理个案总数为146宗。专业行为委员会处理了90宗投诉个案。年内,理事会亦转介了26宗个案予纪律小组。纪律委员会2016年完成了20宗个案。

### 四、会员发展及专业资格课程

(一)持续专业进修及专项发展培训课程。公会透过全

面的持续专业进修课程,协助会员磨练技能,以符合市场需要,年内举办了多个受欢迎的持续专业进修活动,涵盖各热门的课题,包括信息科技;软技能;环境、社会及管治报告;首次公开招股;税务;估值,以及独立非执行董事实务。

为协助会员深化他们的专项技能,公会亦设立了破产重整和税务的专项课程和资格。公会另一项重要项目是财务总监课程,为打算转投商界或新上任为财务总监的会员提供实务培训。参加者能掌握现代财务总监所担当的角色,及如何为业务增值及提高效率。

公会继续为多个专业兴趣小组举办不同的研讨会及活动,包括企业财务、金融服务、法证、信息科技、内地业务、及房地产、基建及建造业。另外亦有专为中小型执业会计师、商界专业会计师、年青会员安排的活动,以切合他们专业发展的需要。同时,公会继续提供多项不同的康乐体育活动,让会员培养个人兴趣、建立团队精神、结识新朋友,及平衡工作和生活。

(二)专业资格课程及改革。自专业资格课程(QP)于1999年开办以来,共有13 552名会计师通过有关考试,而QP已被公认为在香港晋升会计师专业的最有效途径。2016年6月,公会注册学生有17 120名,包括1 798名内地学生,其中,438名为中国注册会计师协会会员,1 360名为内地大学毕业生。在2016年6月的考季中,有724名QP毕业生,而累积毕业生人数达17 052人。

随着商业环境和国际最佳实务不断演变,我们的QP也要随之改进,以确保课程可继续培训出具备所需技能、专业知识和职业道德的专业会计师,以巩固香港作为国际商业和金融中心的地位。我们于6月发布咨询文件,概述有关制订新专业资格课程及提升考取会计师资格进程的建议。新课程将于2019年6月展开。

## 五、内地及国际事务

(一)内地事务。香港会计师是国际认可的人才,他们在不同领域中担当着重要角色,管理或提供咨询服务予各种不同类型的跨国公司,包括大型上市公司和金融监管机构等。他们拥有丰富的内地经验,其中很多需要频繁涉足内地和香港两地工作。因此,公会一直以来都积极与内地机关和监管机构保持沟通,建立紧密关系,确保有关部门在处理对我们会员有影响的事务时能充分考虑会员的意见。

2016年CEPA补充协议有新突破,容许符合若干条件的香港会计师担任内地会计师事务所的合伙人。于准备阶段中,公会与广东省财政、商务及税务部门讨论细节,并向财政部会计司就草拟新CEPA措施的执行规则提供意见。

2015年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会提供了一个理想平台,让公会参与讨论会计师在区内面对的问题。活动于2015年11月由公会举办,探讨信息科技的创新如何为会计专业带来挑战与机遇,共吸引大中华区超过400名参加者。

(二)国际事务。公会在全球会计界的地位举足轻重,在年内继续与国际组织密切联系。

公会于2013年11月起出任亚洲及大洋洲准则制订组织

的主席,并于2015年11月完成任期。作为组织的主席,我们是国际会计准则理事会会计准则咨询论坛的区内代表,这有助我们建立香港作为亚洲优质财务汇报实务枢纽的声誉,及透过其“发展中国家卓越中心”计划,增强亚洲其他地区在准则制订方面的实力。

另外,公会代表继续出席国际会计准则理事会世界准则制订者及会计准则制订者国际论坛主办的多场会议、财政部与国际财务报告准则基金会合办的相关活动、为区内国家准则制订者而设的国际财务报告准则工作坊、国际审计与鉴证准则理事会和国际会计师职业道德准则理事会于纽约举行的会议等。

公会行政总裁继续其国际会计师联合会理事会成员的任期,参与制订和指导国际会计专业发展策略。此外,公会在国际会计师联合会商界专业会计师委员会的代表,继续为这些界别的会计师服务。

(三)沟通及品牌。公会其中一个重要职责,是向外界解释我们的工作,及会计师在商界和社会的重要角色。透过接触会员及社会大众,我们解释业界的观点,同时聆听他们的意见,以确保我们真正做到以业界及公众利益为依归。

(四)年度会员调查。公会继续每年一度的会员调查,为会员面对不断的转变提供更適切支持。结果反映业界前景依然明朗,就业情况乐观,并由于会计师的灵活性和适应力,较易融入各行各业的不同岗位与职级,因此他们有较强的赚取收入的能力。

(五)与外界沟通。我们继续与国际相关团体紧密合作,包括为国际会计师联合会制作“专业之声”短片、向国际会计师联合会Global Knowledge Gateway提供信息以供发布,及向全球会计联盟的期刊提交文章。我们积极联系媒体,因此获得很多有关公会的新闻报导,内容包括审计监管改革、财政部对跨境审计的暂行规定、取阅审计工作文件、政府财政预算案等。为扩大接触层面,公会与无线电视合作,制作共10集、每集3分钟的投资教育节目,简洁地向公众解释怎样了解年报内容,及解读核数师意见等题目。

## 六、创造不一样的改变及思维领导

(一)思维领导及倡导。公会借着其专业知识,发挥思维领导,就多个影响会计专业及香港整体的事项上展开倡导工作。

为打击清洗黑钱及反恐融资,公会草拟的指引已接近完成阶段。指引的内容是基于国际机构“财务行动特别组织”(FATF)的建议而编写。

于2016年踏入第17届的“最佳企业管治大奖”更新了名称,强调良好企业管治不仅要有充足的资料披露,还要注重实务成效。

我们正进行一项有关检讨香港企业管治实务的项目,并与其他主要资本市场作比较。是次检讨目的,是就如何提升香港企业管治水平,及其作为主要金融市场的长远竞争力,提供建议。

公会税务师会执行委员会与税务局举行2015年周年会议,协助制定未来税务政策。

年内,公会亦就多种不同的公开咨询提供专业意见,包括向财经事务及库务局(财经事务科)、香港金融管理局、保安局、国家税务总局、国际会计师联合会商界专业会计师委员会、亚洲及太平洋税务师协会及其他香港、内地及国际组织提交建议。

(二)创造不一样的改变。公会的主要企业社会责任计划“穷小子、富小子”,2016年共接触了50间中小学校近8000名学生,教导他们会计师其中一项最重要的专业知识,就是金钱管理的基本概念、金钱价值观和道德观。

公会扩大了“会计专业惠社群”社会责任计划,担任香

港社会服务联会的非政府机构董事会网络计划的策略伙伴。我们安排会计师大使探访非政府机构的董事会,与领导层分享财务管理和管治的经验。

同时,我们继续举办专题讲座支持非政府机构,并出版了一系列的参考指引辑录讲座的内容,包括有关财务报表及审计报告释义、财政预测、内部监控、审计、储备政策、财务管理及其他与管治相关的事项。活动至今接触近210间非政府机构的400名高层行政人员。90%出席者均认为讲座的讨论内容实用,有助他们改善营运实务。

(香港会计师公会供稿)

## 澳门特别行政区核数、会计专业工作

澳门核数师暨会计师注册委员会(简称委员会)是澳门特别行政区核数、会计专业的法定监管机构,隶属于澳门特别行政区财政局局长。2016年,委员会的工作重心有:开展《澳门审计准则》咨询项目、配合国际反洗钱机构对澳门特区的评估和评审进行相关工作、处理对业界执业情况的查询和投诉等。此外,委员会进一步完善《会计师规章》法案文本,并有条不紊地开展专业考试和持续培训等工作。其中,值得庆贺的是,2016年,委员会与外地专业团体合作举办培训课程迈向十周年。十年以来,委员会举办的课程课时总计逾430小时,合计近1万人次学员参加培训。

2016年12月31日,在委员会登记注册的执业人员和公司有:核数师116人,会计师185人;核数公司14家,会计公司2家。

### 一、制定《会计师规章》

现行《核数师通则》和《会计师通则》自1999年开始实施。为促进澳门会计专业的进一步发展,并与国际规定接轨,自2011年起,委员会启动“制定《会计师规章》”项目。随后数年,委员会与业界以及多个相关部门积极沟通和协调,并举办《会计师规章》草案文本公开讲解会。基于收集到的意见或建议,委员会不断修改和完善法案文本。2016年,《会计师规章》法案文本已通过法务部门的审核。未来,委员会将适时提交法案文本于行政会和立法会审议。

### 二、制定《澳门审计准则》

自2013年起,委员会循序渐进地开展了《澳门审计准则》的前期意见收集工作和制定工作,并拟以其全面取代现行《核数准则》和《核数实务准则》应用技术指引。2015年,

委员会完成《澳门审计准则》和相关法规草案,参照基础是2012年版《国际质量控制准则》和《国际审计准则》。2016年,委员会开展社会咨询工作,透过制定咨询文本、举办讲解会等方式介绍咨询项目和收集意见。随后,委员会发布《澳门审计准则》咨询项目总结报告,一一回应各项意见,部分更提出工作构想。来年,委员会将重点推进《澳门审计准则》的相关立法程序和前期培训工作。

### 三、行业监管

核数师和会计师在执行法定职务时,必须严格遵守相关法规、准则和指引等。2016年,委员会继续履行法定监管责任,监察核数师和会计师有关《核数师通则》《会计师通则》《会计准则》《核数准则》《注册核数师职业道德守则》及其他指引等的遵守情况。

2016年,委员会接获数项查询和投诉个案,并进行深入、严谨的分析。针对委员会判断确实存在涉嫌违纪行为的,委员会已提请财政局局长展开纪律调查程序。当中,对经纪律调查程序确认存在违纪行为的执业者,亦已根据相关法规作出警告或其他处分。

此外,委员会相信,对行业准则或指引的正确认识和理解是业界依法执业的重要前提。2016年3月1日,新的《有关核数师、会计师和税务顾问预防及遏制清洗黑钱及资助恐怖主义犯罪之指引》开始生效。2016年9月,委员会开展相关问卷调查工作,以期了解业界对新指引的认识、掌握和执行情况。

2016年11月、12月期间,“APG澳门共同评估实地评审的会议”在澳门举行,委员会派员出席,并向评估专家论述委员会在反洗钱及反恐融资方面的工作。