

参与中评协举办的“我与资产评估共成长”征文活动、“我和我的祖国”摄影评展等活动。

九、加强协会建设,提高服务水平

各地方协会进一步加强协会工作的规范化、制度化、科学化和精细化建设,切实履行各项职能,规范组织管理。江苏创建学习型秘书处,不断提高人员素质,积极鼓励和支持员工结合工作实际参加执业资格考核、撰写专业文章或从事课题研究,从而不断更新知识和提高工作能力。甘肃在全

行业开展建言献策活动,加强作风建设,充分听取广大会员的意见建议,进一步推动协会建设,促进行业协调发展。河南编印协会《服务指南》和《员工工作手册》,进一步完善协会工作程序和工作制度,优化部门与岗位间的工作环节,加强工作协作和监督。吉林组织开展“强素质、增信心、做表率”主题教育活动,加强协会干部队伍建设。江西实行AB岗管理制度,将主要对外服务和工作时效性较强的岗位明确AB岗责任人。

(中国资产评估协会供稿 王铁武 杜元钰执笔)

香港特别行政区注册会计师工作

(2008年9月至2009年9月)

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、发展及监管香港的会计专业。公会的管治工作由理事会领导。2009年,理事会下设5个法定委员会,23个非法定委员会和顾问及专家小组。

二、会员统计

截至2009年7月,公会共有28 885名会员。

凡在香港开业或经营的会计师事务所,均需根据《专业会计师条例》向公会注册登记。事务所的经营方式分独资经营、合伙经营及执业法团(即有限责任公司)3种。根据香港公司法规定,有限公司的账目,必须由执业会计师审核。截至2009年7月,向公会注册的会计师事务所及执业法团共1 477家。

三、标准与监管

(一) 准则制定

公会致力使财务报告、审计及核证、专业操守准则保持与国际接轨。2008年7月1日至2009年6月30日期间,公会发布了以下文件:①超过10项有关修订准则及诠释的会员手册更新,包括若干香港审计清晰公告声明。②20份回应国际准则提案的详细评论。

国际准则订定组织期望公会就香港和内地相关的事务表达意见。2009年,公会所参与的活动如下:①出席于伦敦举行的世界准则订定会议。②出席于伦敦及南非举行的国家准则制订会议。③支持公会代表于国际会计准则委员会的准则顾问委员会工作。④成为新成立的亚洲及大洋洲准则制订组织的正式会员。⑤出席与国际会计准则委员会及财政部每年举办两次的三方会议。

香港方面,公会与证券及期货事务监察委员会、香港律

师会及入境事务处合办了与财务报告及审计问题有关的论坛,商讨共同关注的事宜。

(二) 专业水平审核

公会透过执业审核及专业水平监察两种途径,监察会员的审计及核证工作质量。结合两方面的监察,可以发现有待改善之处,及了解会员所关注的问题,并利用有关资料制订培训计划及其它支援活动。

执业审核。公会的执业审核以风险为本,审核人员到会计师事务所,审核其质量控制的成效,并抽查已完成的审计文件。每年公会的主要审核对象是本港上市公司及与公众利益有关的公司之核数师。2008年7月1日至2009年6月30日期间,公会进行了153次探访,而公会的执业审核委员会审阅了120份报告。大多数情况下,当发现问题时,公会会要求有关事务所自行制订改善方案,并通过事务所提交的跟进报告或公会的再次探访确认该等方案的成效。

专业水平监察。2009年公会继续检视上市公司的财务报表,进行了140项审核,并向核数师发出111封查询有关报表内容的信件。

(三) 纪律审查

在致力增加透明度和维持公平的原则下,公会不断改进纪律程序的效率。

专业行为委员会。2009年是专业行为委员会首次全年正式运作,委员会负责裁决较为轻微的个案,而较严重的个案则转介理事会决定是否交予纪律小组处理。

个案处理。于年报期间,公会已清理积压数年的投诉个案。所有现存个案亦依照既定的目标时限处理。本年度处理了如下87宗投诉:①53宗因表面证据不成立而结案。②8宗因被投诉人士并非公会会员,无法跟进。③13宗发出责备函件。④12宗较严重个案转介理事会,再决定是否交予纪律小组跟进。⑤1宗转介执业审核委员会跟进。

年报期初有14宗调查在进行。其中5宗已结案,包括2宗已转介纪律委员会跟进的个案。

公会于年报期初进行30项纪律程序,期中着手开展另外14宗个案,截至2009年6月30日止已完成16宗。

财务汇报局。公会继续与财务汇报局保持密切合作关系,按照双方签署的备忘录,调查及跟进个案。

四、专业资格与会员事务

公会的会员资格乃晋身国际商界的尊贵通行证,有助公会会员达成事业目标,因此公会的会员人数持续攀升,2009年7月达到28 885名。

专业资格。本年报期间,公会的专业资格课程(QP)毕业人数上升35%,超过1 600名,2009年7月,注册学生达13 580名。2009年年QP踏入10周年,公会全面检讨课程,采用国际最佳实务及才能发展理念,更新及提升学员的能力。2010年9月起会根据检讨结果落实多项改革,将有助公会培养更多优秀的会计师。公会正计划提升现有QP资源以协助学员,例如教学材料、工作坊导师培训与改良网上进修。公会亦正招募更多导师,目前人数接近600名。

认可雇主由1 066名增至1 129名,认可监督亦由1 669名增至1 785名。对于并非受雇于认可雇主或监督的学员,公会会指派外聘导师负责监督。至本年报期末,共有119名导师和48名学员加入此计划。自QP开办以来,公会认可了多个由本港专上学院举办的会计课程,有关认可课程现已达48个。本年度亦首次认可了内地2所大学所举办的会计学位课程。

《内地与香港关于建立更紧密经贸关系的安排》(CEPA)第五份补充协议,扩大了香港和内地会计师专业考试的考试科目豁免范围,会计师将更易于在香港和内地取得专业及执业资格。公会现于内地4个城市提供QP。继北京、上海及广州后,厦门亦成为QP课程中心。约200名内地会计师通过公会与中国注册会计师协会签订的相互考卷豁免协议修读QP。

财务会计员。公会的附属机构—香港财务会计协会有限公司成立20周年,于6月推出新资历架构课程,确立香港财务会计协会会员的独特价值及地位。公会与香港公开大学合办全新的混合学习模式衔接学位课程,让认可财务会计员有机会修读会计学学士学位。香港财务会计协会与澳洲财务会计协会签署相互认可协议,是继2006年协会与英国财务会计协会同意互认后的第二份协议。专业晋阶考试考生人数1 034名,其中545名认可财务会计员符合资格修读QP。

持续专业进修与专项发展。公会的会员深谙投资于自己事业之必要,因此不断更新专业知识、技术、领导及管理技巧。公会为此提供培训课程,让会员在瞬息万变的营商环境中充分发挥“成功关键”的潜能。

持续专业进修。报告期内,公会举办了418次专业进修课程,包括309次课堂及109次网上授课,有超过43 000名报读人次。2008年11月,为期3年的首个持续专业进修周期终结,会员须于期内达致若干进修标准,而公会为此开设多个课程协助会员理解并达致该等标准。鉴于经济低迷时期更有需要维持专业能力,公会举办了一系列免费课程,让会员对会计及管理技能温故知新,亦帮助在经济危机中暂时离职的会员提升求职技巧。所有课程参与总人次达1 120。2009年5月至12月期间,对一些个别持续专业进修课程,

公会提供5%内的活动席位予失业会员免费参加。公会已从政府的专业服务发展资助计划获得资金,推出网上后续进修及才能发展工具,帮助会员发掘其能力及提供有关资源,从而开拓事业发展。

专项发展。香港会计专业日趋成熟,更多会员亦朝向专业领域发展。公会的专项兴趣小组,例如企业财务兴趣小组及税务兴趣小组,为会员提供与专家互相交流、增进知识的机会。2008年公会为处理重组及破产事务的执业人士成立了首个专项学会,年内更为该学会的成员编撰了通讯《The IP's Voice》,并且基于目前的经济环境,适时地再次推出广受欢迎的破产事务预备课程I及II,由经验丰富的香港破产事务专家主讲,理论与实践并重。公会于2009年9月重办破产事务文凭课程,让会员更深入学习破产事务。该为期1年的兼读课程,多方面深入研究破产管理的实践工作,包括清盘、企业拯救、重组及个人破产事宜等。完成课程后可获破产管理署认可,相当于具有该署若干招标项目所需的50小时破产事务经验。课程获香港特别行政区政府持续进修基金资助,亦获得香港律师会认可。公会已委托会外独立审阅这文凭课程,争取将它成为公会首个专项专业资格。

倡导与会员服务。2009年4月举行金融危机G20峰会前,公会向香港特区政府提交意见书。公会亦与全球会计联盟伙伴就各自向政府所提交的建议交流意见。公会就政府2009-2010年度财政预算案向财政司司长递交了意见书,并于预算案公布当日召开新闻发布会及会员论坛,会上财经事务及库务局局长及会计界立法会议员发表讲话。公会与税务局长举行年度会议,代表业界发表意见,亦定期与香港交易所上市科会晤,讨论企业财务事宜。经济低迷引发人们对破产问题的关注,公会正研究重写《公司条例》计划中,清盘法例需要改革的地方,并正更新公会的破产事务专业操守指引。公会正按部就班推动专业责任改革,于报告期间重组专责工作小组,制定具有明确信息的协调方案,并与各有关方面磋商推行工作。

公会与监管机构及有关方面曾多番讨论,就多方议题发表意见,包括双重课税协议的讯息交换、上诉委员会程序的变更,及税务局有关利润来源实务指引的修订。此外亦包括重写《公司条例》、关于检讨存款保障计划的政府政策提议、香港交易所就修改证券上市有关存档及核对清单规定的咨询文件,及国际会计师联会的商界专业会计师项目。公会亦正研究香港交易所有关供股及公开招股程序,及财经事务及库务局对《受托人条例》更改的咨询。

公会定期举行论坛,讨论香港及内地税务、企业融资与商界专业会计师所关注的事宜。公会与禁毒处举行联合研讨会,加强会计师对打击清洗黑钱规定的关注,亦就可疑交易报告概要进行分析,并对从事非金融业务及专业人士的基本反洗黑钱指引,向禁毒处提供建议。公会恢复举行年度信息科技会议,深受会员欢迎,与会者超逾400名。公会亦举办了多个支持中小型执业事务所的活动。关于执业审核的论坛备受欢迎,因而增办了2场。其它出席率较高的活动还包括关于审计准则明晰项目的论坛及2008年中小型执业

事务所座谈会。公会的康乐活动旨在促进友谊、加强与各有关方面的联系及帮助会员建立均衡生活方式。公会成立了康乐体育会，统筹公会现有的所有体育及休闲活动，并刊发电子通讯向会员提供活动的最新信息。

五、内地事务

香港与内地会计专业日趋融合，公会的首要任务之一是协助会员进入内地市场，为会员创造更多机遇。公会的领导地位受到内地同业重视，有关内地与香港及国际会计与审计准则接轨工作亦取得进展。为巩固双方的关系，公会定期与财政部、中国证券监督管理委员会及中国注册会计师协会接触。

公会一直参与香港和内地监管机构，就香港交易所提议准许于香港上市的内地公司，使用内地会计准则及核数师的筹备工作。使内地公司不用再编制两份账目及聘用2家会计师事务所，可提升香港的市场效率。公会在这方面的参与是香港和内地会计及审计准则接轨工作的延伸。

公会与中国注册会计师协会合办2场会计服务业合作分论坛，该分论坛属于商务部举办的第二及第三届中国（香港）国际服务贸易洽谈会的部份活动。公会透过文章及论坛提高会员专业技能及对内地事务的认识，并与香港贸易发展局合办相关研讨会。

六、国际关系

公会对国际事务发表明确而公开的立场。国际会计及相关团体均有公会的代表，他们发挥积极并具建设性的作用，在国际会计准则委员会、国际会计师联合会、国际破产协会和亚洲及大洋洲税务师协会主办的会议均有贡献。公会在香港主办国际会计师联合会商界专业会计师委员会的重要会议，并借此机会主办一个企业管治论坛，各方均踊跃出席。

公会亦与国际会计准则委员会的高层人员就国际会计准则第39号—财务工具：分类及计量等的新征求意见稿举行圆桌会议。公会与全球会计联盟及专业创新国际互联组织的伙伴关系，使公会会员拥有通向世界各大资本市场的通行证。公会亦透过与以上2个组织的伙伴合作为会员提供更佳服务。报告期间，公会与全球会计联盟在北京合办了亚洲会计准则圆桌会议，与会者包括国际会计准则委员会主席。公会透过会议或参与会计界及独立监管机构的论坛，与海外同业建立紧密联系。

报告期间的其它重要活动包括：关于全球金融危机的亚洲圆桌会议、在伦敦举行的会计可持续发展会议、香港专业联盟访问台湾、政务司司长率领香港代表团访问佛山与广州，以及财经事务及库务局局长率领香港代表团访问上海。

公会于国际、地区以及其它专业团体的代表：

1. 国际会计师联合会。①区啸翔（中小型执业所委员会成员）；②赵丽娟（商界专业会计师委员会成员）。
2. 国际会计准则委员会。①陈茂波（非公共企业工作小组成员）；②张建东（国际会计准则委员会基金信托人）；③甘博文（准则顾问委员会成员）；④Peter Kilgour（租赁会

计工作小组成员）。

3. 全球会计联盟。张智媛（理事会成员）。
4. 国际破产协会。Bruno Arboit（理事）。
5. 专业创新国际互联组织。陈素珍（成员）。
6. 英格兰及威尔斯特许会计师公会。黄匡源（理事会成员）。

七、沟通与品牌

金融危机是本年度的新闻焦点，公会履行其职责发表意见，通过新闻发布会及传媒座谈会，广泛地向公众表达公会对政府政策的立场及公会会员的意见。公会作为香港业界代表的地位广受认同。公会对各种议题发表建议并反映会员的意见，有关公会意见的媒体报道亦越受重视。公会致力彰显会计师对金融市场的贡献，并以维护公众利益为己任。公会让大众理解复杂的会计及审计问题，亦着重建立会员在香港经济及社会各阶层中的“成功关键”角色。

公会的具体工作包括与新闻媒体保持沟通和对话，透过定期电子通讯及备受重视的月刊《A Plus》等渠道与会员作定期交流。《A Plus》已成为主流媒体在有关会计专业及公会会员的新闻来源。公会经常访问会员，收集意见，然后向公众反映。公会年内曾经就公会会员如何面对经济不景进行问卷调查，亦曾访问任职上市公司的资深会员关于在经济低迷期间的管理策略，然后透过媒体及公会的网站向商界及公众反映。为使公众更加认知会计师对整体社会的贡献，公会推出一系列的宣传活动，以社会责任计划“穷小子，富小子”为骨干，透过电视及报章广告介绍公会会员到访全港中小学校，教导8至18岁学生基本理财知识。

公会的年报连续2年赢得国际奖项，2007年年报获得4个不同类别的高级荣誉奖项，2008年年报则获得2个有关写作的奖项。该等奖项是由以美国为总部的国际Mercomm ARC年报大奖颁发，有超过150个国家的组织激烈竞逐。

八、营运与财务

良好的企业管治及可信赖的财务报告是每个成功机构的基础。公会身为香港财库的管理者，有特殊的责任确保公会的财务报告保持最高水平、营运平稳透明，并且接受公众监察公会的财务。

随着公会发展，公会检讨及改进内部政策、程序及指引。公会扩充胡忠大厦37楼的办公室，招聘更多人手，填补职位空缺。截至2009年6月30日，集团的雇员人数已由164名增至191名。公会的会员餐厅于2008年9月重新开放。重新改革后的餐厅由公会直接管理，为会员及职员提供早午餐，亦便于举行会员活动。

截至2009年6月30日年度的财务业绩显示资产净值增加2 400万港元。截至6月止财政年度年终，公会录得本年度大额盈余2 900万港元。理事会决定一次过退还会费380港元予对盈余有贡献的会员，合计1 100万港元。另外，公会亦注资300万港元于香港会计师公会信托基金，以协助有经济困难的会员。余下的除税后结余为1 500万港元，将于未来2年投资在4个主要项目，以提高会员的各项技能。公

会不断检讨财务报告的工作,以确保所有相关的会计准则能提前采纳并适当地反映于年报中。本年度公会已提前采纳香港会计准则第17号,将预付土地租赁开支列为财务资产。

附录一:香港会计师公会—长远目标及使命

长远目标。公会获全球公认为顶尖的优秀会计师组织,领导及服务香港商界,维护公众利益。

使命。公会致力贡献及正面影响全球(包括内地)会计专业的未来发展。公会为香港会计专业提供清晰、果断及创新的领导,并巩固香港作为全球主要金融中心的地位,同时坚守会计专业的核心价值、以公众利益为依归的精神。

价值。专业、诚信、才干、质量、领导思维。

策略性目标。

1. 公会的管治架构须与顶尖的会计师组织相称。
2. 公会颁授的专业资格是获国际认可的首要专业称衔。
3. 公会的监管制度深受公众信赖。
4. 公会的意见、产品及服务为会员和社会提供清晰、果断及创新的指引,以满足广泛层面的需要。
5. 公会在内地及全球的角色,有助提升香港作为国际通往中国大门的独特地位。

6. 公会有效地向社会各界传递公会的法定角色、使命、价值及“成功关键”的独特品牌。

附录二:香港会计师公会2009年度理事会成员名单

会长: Paul F. Winkelmann

副会长: 冯英伟 赵丽娟

上届会长: 区啸翔

当选理事: (排名不分先后)

陈锦荣 陈美宝 周福安

邹小磊 左龙佩兰 丁伟铨

龚耀辉 岳思理 Keith Pogson

蔡永忠

政府委任理事: 张永森 梁嘉彰 潘祖明

施熙德

增选理事: 阮苏少涓 谢秀玲

当然理事: 钟丽玲(香港特区政府财政司司长代表)

李国楚(香港特区政府库务署署长)

行政总裁兼注册主任: 张智媛

(香港会计师公会供稿)

澳门特别行政区核数、会计专业工作

2009年,澳门核数师暨会计师注册委员会(简称委员会)的工作主要体现在四方面:第一,制定《核数师通则》和《会计师通则》修订方针,从11月起向业界进行咨询;第二,开展《会计准则》等专业知识的培训;第三,开展与本地和外地会计业界的联系及交流,始终坚持积极、开放的态度,加入国际性组织,为澳门会计准则制定研究工作迈开历史性的一步;第四,落实《内地与澳门关于建立更紧密经贸关系的安排》,与内地有关机构进行积极的磋商,并落实于2010年在澳门设立内地注册会计师考试考点。

截至2009年12月31日,在委员会登记注册的注册核数师有106人,注册会计师148人,核数公司11家。

一、修订规范会计专业的法规

为规范会计专业法规,在多年研究、多次业界咨询和讨论基础上,于11月向本地会计专业团体、注册核数师和注册会计师发出修订《核数师通则》及《会计师通则》的方向文本进行咨询。该文本提出的修订内容包括“两师合并”、“区分专业资格和执业资格”、“订定取得专业资格

和执业资格的条件”、“更新考试制度”、“订立持续专业发展要求”和“加强对注册会计师的管理”等。此外,委员会还邀请业界代表就文本内容进行交流,并对收集到的意见进行分析和总结,为法规的草拟和第二轮咨询工作做好准备。

二、会计准则等专业知识的培训

2009年,委员会继续与特许公认会计师公会(ACCA)联合举办《财务报告准则》培训课程,应学员的需求,首度推出“审计”等相关专题课程。委员会在《一般财务报告准则》自学软件中文版的基础上制作完成自学软件英文版,计划于2010年推出,进一步推广《一般财务报告准则》。此外,与厦门国家会计学院签署了合作备忘录,厦门国家会计学院获邀为澳门业界提供专业后续培训。

三、行业守则及技术指引

截至2009年年底,委员会已制定以下行业守则和技术指引: