



Hong Kong Institute of  
**Certified Public Accountants**  
香港會計師公會

# 2007年度報告

## 「成功故事」

作者：香港會計師公會

開場：淡入（畫面拼集）

時間：早上

獨坐窗前，李太孤單的背影及憂傷繃緊的表情，透露出她內心的恐懼。丈夫遺下家族生意給她打理，但稅務當局凍結了她的資產……

## 公會

香港會計師公會是香港唯一的法定專業會計師註冊組織，會員人數接近27,000，註冊學生人數12,000。公會會員可採用「會計師」稱銜（英文為certified public accountant，簡稱CPA）。

公會於1973年根據《專業會計師條例》成立（當時英文名稱為Hong Kong Society of Accountants）。

公會履行職責以公眾利益為依歸。其廣泛的職能包括開辦以大學學位為報讀資格的專業資格課程、頒布財務匯報、審計、核證及專業操守準則，及促進會計專業的發展。此外，公會亦負責監管會計實務，以鞏固香港作為國際金融中心的領導地位。

### 封面設計

今年，香港會計師公會特別將早前推出並廣受歡迎的「成功故事」廣告系列，編排貫穿整份年報，李太是其中的一個故事人物。

# 目錄

公會 . . . . .	i
關於年報 . . . . .	2
會長報告 . . . . .	4
行政總裁回顧 . . . . .	6
結構與管治 . . . . .	9
專業資格及會員事務 . . . . .	12
準則、操守及監管 . . . . .	16
內地與國際 . . . . .	21
溝通與品牌 . . . . .	25
公會管治概述 . . . . .	29
歷任會長 . . . . .	31
長遠目標及使命 . . . . .	32
架構 . . . . .	33
理事會 . . . . .	34
秘書處 . . . . .	35
委員會 . . . . .	36
財務報表 . . . . .	47
香港會計師公會信託基金 . . . . .	82
香港會計師公會慈善基金 . . . . .	86
聯絡 . . . . .	93

## 關於年報

今年，香港會計師公會選擇以故事和電影形式編制年報。這意念源於我們較早時廣受歡迎的「成功故事」電視廣告系列，當中所有個人故事均改編自我們會員的真實生活。

這戲劇化形式將會員的真實生活與電影生活結合。我們深信這是很自然的表達方式，因為每位會計師都有他吸引的故事：就如《非一般時間觀》所展現的白手興家、創造價值的故事；《好人好事》講述用技能去幫助朋友；《力求真相》有關尋根問底、揭露真相；或《成敗繫一線（破解稅務疑團）》講述從困境中拯救客戶的經典事蹟。

儘管挑選出來的故事都是有利於編寫劇本，當中角色的特質卻常見於我們會員之間，因為他們的工作都蘊含著英雄本質。他們努力工作，為自己的公司樹立崇高的道德標準。他們堅守內部監控，並確保這些制度切實執行。即使面臨重重障礙，亦堅持管治的最高標準。

與以往相比，現在我們會員的工作範疇更廣泛，更沒有地域界限。他們所履行的職責亦更多元化。他們的專業知識是複雜的跨國企業及其資金能成功流通的關鍵。報告中講述的故事，正反映我們會員充滿活力及多姿多彩的職業生活。

年報記載公會集團於2006年9月20日至2007年9月18日的活動，及2006年7月1日至2007年6月30日的財務狀況。集團是指香港會計師公會及其附屬機構：北京港會信息諮詢有限公司、香港會計師公會信託基金、香港會計師公會慈善基金及香港財務會計協會有限公司集團。

如欲索取本年報的英文版本或雙語的簡明財務報告，請與我們聯絡。

以上報告皆可從公會網站下載。





## 會長報告



親愛的會員：

2007年即將結束，經濟仍然強勁，各界對會計師專業技能和知識的需求有增無減。

這需求造就會員發展所長，參與各項新鮮而具挑戰性的工作。在這生機勃勃的環境下，他們有眾多吸收新經驗的機會。

這經濟旋風亦見證公會及會員完成了很多使命。

在專業水平審核方面，在起步時遇到阻力的執業審核計劃，現已獲廣泛接納。即使當初反對的人，現已成為倡導者。此突破將幫助我們保持高質素水平，以鞏固我們的良好信譽，令公會可就維護公眾利益發揮應有的影響力。

我們的監管架構已落實，由財務匯報局負責監管上市公司的財務報告及審計工作。公會是少數仍保留監管者角色的專業團體之一。今年我們繼續與其他包括本地及全球性的監管及準則制訂機構，建立緊密的合作伙伴關係。

另外我們組織專業代表團到訪北京領導人，及與內地合作展開有關準則接軌計劃，令雙方關係進一步加深。該接軌計劃至今已在北京、珠海和杭州舉行了九次會議。為紀念香港回歸祖國十週年及國慶，我們與華人會計師公會及其他本港及澳門的會計專業團體合辦了慶祝活動。我們亦主辦兩岸四地的專業論壇，探討如何管理執業上的各種風險。

北京的新辦公室為在內地工作的會員及修讀專業資格課程(QP)



的學生提供支援，同時透過各種推廣活動，吸引了更多人報讀QP課程。

過去一年，我們改善了公會的管治，包括更新有關增選理事會成員、任命委員會及理事會其他運作上的各項政策及規例。

我們會繼續向內地爭取將相互考卷豁免的受惠者適用範圍，擴展至包括非經QP畢業的會員。此外，我們深信當與內地的準則接軌工作完成後，有關會計科目的考卷將可獲豁免。

今年QP創造出另一項紀錄，大學生視它為取得會計資格的首選，而僱主亦視QP畢業生為首選的招聘對象。另外，提供QP學員在職培訓的新增認可僱主及認可監督的數目亦創出新高。

公會的品牌越見強大。自2004年採用新名稱及新的企業形象後，越來越多公眾人士及國際專業團體，懂得識別我們的名稱及了解其代表的高質素。

今年的主要挫折，是在立法會會計界議員對公會提出的司法覆核訴訟案中被判敗訴。理事會決定不上訴，因為不想被捲入政治爭辯的旋渦，及希望將資源運用在更有效的工作上。

總括而言，這是美好的一年，我感到很榮幸擔任公會會長。本人謹此感謝兩位副會長——區嘯翔先生和Paul Winkelmann先生，及各理事會成員的支持和鼓勵。本人亦感謝公會行政總裁張智媛女士的幹勁、承擔和全面的專業精神，及她領導有方的秘書處員工。最後要多謝數以百計參與義務工作的會員，獻出他們寶貴時間投入各委員會的工作。

此致



方中  
會長



## 行政總裁回顧



親愛的會員：

這是令人振奮的一年，因為我們已展開了既精彩又雄心壯志的五年計劃。我很高興向大家報告，公會在管治、領導思維及專業資格方面已根據計劃取得重要進展。

今年，專業資格課程（QP）的報讀申請、學生及畢業人數均創下紀錄。由1999年當QP推出時的99位學生，攀升至現時的12,000位，另外916位QP學生於今年畢業，令透過QP取得專業資格的總人數達2,392人。我們相信社會對會計師專業的需求會不斷增加，因此預計新紀錄將陸續出現。QP已成為香港各大學畢業生及主要僱主的首選專業資格。我們剛完成一項檢討，以確

保課程不斷更新和配合市場需要。公會亦為財務會計員——我們的第二階梯資格——設立全新的資歷架構。新的課程將於2009年6月推出。

我們為會員設立了首個「破產管理」專項學會。經濟發展成熟發達，會員的專業技能也必須與時並進。發展專項資格是協助會員面對市場競爭的方法之一。隨著2007年10月成立了企業財務興趣小組，我們相信將會有更多專項學會誕生。

我們與專家合作為執業會員提供實務支援工具，例如審計實務手冊及執業風險監控指引。

在準則制訂方面，公會保持與國際接軌，同時與內地部門就各自與



國際準則接軌的計劃緊密合作。我們就數項對本港及內地有重要影響的議題，向國際會計準則委員會反映意見，並成功發揮我們的影響力，包括關聯方披露及遞延稅項的有關準則。另外，公會今年投入主要資源在與財政部的合作計劃上，比較雙方的準則。此計劃將為兩地財務匯報及審計實務方面帶來更大的融合和互助。

監管改革已踏上軌道，我們與財務匯報局合作，制定能確保有效執法的合作協議。此外，我們加快處理積壓之投訴個案，並逐步建立專業水平審核及監管的資源和能力。

我們與其他國際會計團體的聯繫越趨鞏固。公會在國際會計師聯會（商界專業會計師委員會及中小型執業所委員會）及亞太區會計師聯會理事會中的主要角色，及與全球會計聯盟的聯繫，均取得結實成果。

今年我們的「成功故事」廣告系列向更廣大社群展示會計師多元化的角色。從收集到的意見中，我們得悉不同界別的會員都被這廣告吸引。公會的大型社區計劃「窮小子、富小子」表達我們對教育年輕一代理財責任的關注，贏得不少讚賞。

今年的財務報告顯示我們一直將資源投放在建設方面，亦反映理事會善用收費。

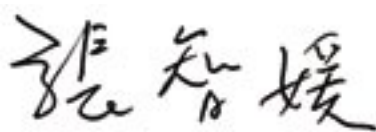
會員及報讀QP的學生人數屢創新高，加上我們對資源的妥善管理，公會得以進行多項宏大深遠的改革及拓展計劃，而不須大幅增加會

費。事實上，理事會已決定2008年的會費維持不變，同時亦正檢討公會的長遠財政計劃。

公會扮演的角色十分廣泛：由教育至監管；會員服務；準則制定；專業水平審核；在本港、內地及國際擔任代表；建立品牌和管理一所佔地50,000平方呎的辦公室及培訓中心。因此，我們極需各會員的支持，及秘書處員工和許多義務參與公會工作的會員的熱誠投入，才能完成上述所有工作。

香港旗幟高揚。本人謹此感謝你們一直的積極參與和貢獻。全賴你們的承擔和才幹，公會才得以從一個小機構，發展至目前的規模。

此致



張智媛女士  
行政總裁兼註冊主任



### 會計師成功故事：好人好事

「李太的丈夫剛去世，留下一間雜貨舖給她打埋。稅務當局凍結了李太的資產，令她難以維持生計。

Jenny從朋友口中得悉此事，便以朋友而非會計師的身份，陪同李太到稅務局申訴。

幾星期後，李太的資產獲解凍，Jenny最後幫助她累積了一筆小財富。Jenny認為，這是她人生中最有滿足感的經驗之一。」

## 結構與管治

作為香港庫務的管理人，公會意識到身為管治模範的角色，亦清楚其附帶的責任。多年來，公會都站在企業管治辯論的最前線，為本港及鄰近地區定立議題及指導方向。我們的理念糅合企業管治的最佳國際標準，及亞洲國家企業的運作文化。

公會是企業管治的領袖，各項運作都以公眾利益為前題。因此，我們為自己定下最高標準，就如我們建議他人採取的最高標準一樣。我們現正檢討本身的管治及運作流程，並完善政策和架構，以達致頂尖會計組織的水平。

公會不斷成長，會員的專業技能亦越趨多元化，這反映會計師專業的性質也在改變。為此，公會正評估及視乎需要開發新的計劃，致力為會員和準會員提供最優質的服務。

### 企業管治

公會是企業管治公認的領袖。我們舉辦的第八屆最佳企業管治資料披露大獎，乃香港最具聲望的企業管治獎項，受各界高度評價。今年這個獎項擴大了範圍，表揚企業的社會責任，和風險管理及內部監控的成就。

我們與香港政府及本地與國際的監管機構和專業團體，包括國際會計師聯會及經濟合作與發展組織保持緊密合作，共同發展良好企業管治的理念與實務。

我們已就下列項目的有關政策與規例作出全面檢討：

- 理事會選舉
- 會長與副會長選舉

- 增選理事
- 委員會委員的任命
- 理事會和委員會的利益關係
- 其他管治議題

根據檢討結果，我們將理事會選舉候選人的執業和非執業類別重新定義並將之合理化。我們正與財經事務及庫務局磋商，在合適的時機引進法案，對《專業會計師條例》進行適當的修改，令以上的方案及其他建議得以付諸實行。

### 會長和行政總裁兼註冊主任的角色與責任

我們仔細地檢討了會長和行政總裁兼註冊主任的角色及責任，並參考了《專業會計師條例》為他們定下的法定權責，及自2004年1月1日起理事會賦予這兩個職位的權責。在自我檢討的同時，我們也參考了香港證券及期貨事務監察委員會及其

他主要國際會計團體的主席與行政總裁的角色及責任規定。

會長的角色及職責包括：

- 會長是理事會的主席。其他理事則擔任公會的執行董事。
- 會長由理事會選舉產生，負責領導香港的會計專業。
- 副會長的角色必需得到清晰的界定，使其獲得必要的訓練與經驗，在會長一年任期屆滿後能順利接掌會務。

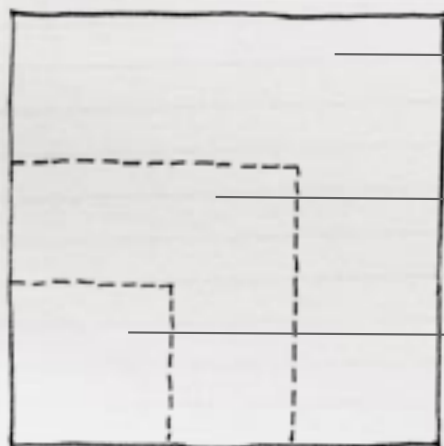
行政總裁兼註冊主任的角色及責任包括：

- 負責擬訂及執行理事會定下的策略性計劃。
- 建立並維持公會與不同利益團體的關係。
- 經營和管理公會的業務與資產。
- 就公會各委員會的成員任命作提名，並協調委員會和理事會之間的溝通。

以下是會長和行政總裁皆有份參與的其他範疇：

<b>發言人</b>	作為香港會計專業的首領，會長是公會的主要發言人。而行政總裁則代表公會，就品牌、形象和策略發言。另外，行政總裁會就一些特定或技術議題，揀選最適合的代表向公眾發言。
<b>職員任命</b>	行政總裁根據理事會每年批核的預算，負責秘書處的職員任命。此外，會長和副會長將參與總監級及以上的職員任命。
<b>對外代表</b>	會長和行政總裁會一起與外界進行有關的磋商。定期且持續性的磋商由行政總裁主導，當要符合禮節性要求時，將由會長帶領。
<b>預算及管理公會的財務與運作</b>	理事會參與制定並負責最後批核公會的預算。日常運作由行政總裁全權負責，而行政及財務委員會則擔任監察的角色。

## 辦公室面積



胡忠大廈 (2006年至現在)  
50,000 平方呎

力寶中心 (1998 - 2006)  
20,000 平方呎

華比富通大廈 (1983 - 1998)  
6,000 平方呎  
(並非按比例繪畫)

### 理事會、委員會和秘書處的角色

公會向來是由理事會和委員會主導運作，而秘書處則執行由委員會指示並獲理事會批准的計劃。此制度的最大好處在於能善用會員透過義務工作累積的寶貴知識及經驗，貢獻公會的業務。

不過，此制度偶爾會轉移了秘書處的責任。因此，我們改善了有關政策，讓委員會主席和秘書處職員組成團隊共同工作，而行政部門則負責執行委員會的決定。

### 運作

本年度的重點在檢討公會的運作流程，令其變得更靈活和對公眾需要更敏銳。為帶領本地迅速增長及轉變的會計專業，這是公會必要的改革。

### 辦公用地

我們辦公室的面積增加至50,000平方呎，令我們可以在其中的會議和

培訓中心舉辦大部份的持續專業進修活動、專業資格課程工作坊、內部會議和其他公會活動。今年在自己的場地共舉辦過160場持續專業進修研討會、620場專業資格課程工作坊和2,970次內部會議及公會其他活動。

### 圖書館

在報告期內，圖書館共增添了467本包括會計準則、財務報告、審計、稅務、法律和公司管治的書刊。

### 資訊科技

我們現在透過電子方式與86%的會員溝通。另外添置了電子文件管理系統。未來數年，此系統將協助我們建立無紙化的辦公室。

會員數目的迅速增長意味我們需要增加資料的儲存量。目前我們擁有統一的資料儲存系統，可應付日益增長的資料儲存需求。透過使用VMWare軟體，我們將各伺服器結

合在單一的平台，這將會降低日後需要擴充系統時的成本。

### 人力資源

任何領導專業團體都需要招聘和獎勵忠心及有才幹的員工。我們與Watson Wyatt (華信惠悅) 合作進行了相關職位的市場調查，以檢討公會的薪酬待遇。我們根據結果為員工設立了薪酬架構，並適當地調整了薪金。此外，我們提供領袖訓練給行政階層的員工，而其他員工則接受更多適當的訓練。

### 財務

新的預算和會計系統已在2007年7月1日啟用。此系統可定期監察和控制公會的預算和財務健康情況。



### **會計師成功故事：力求真相**

**「Joe越深入查閱帳簿，就越肯定：即使現在沒有欺詐行為，亦有很大潛在可能。這些人是否粗心大意，還是有別的勾當？」**



## 專業資格及會員事務

公會的專業資格課程 (QP) 已成為香港會計畢業生的首選課程，其國際地位讓畢業生在全球五大洲獲得認可。本年，公會完成的獨立評審除確認QP的崇高地位外，亦為課程發展提供建議，有助我們提升質素及培訓更多準會計師。

然而，完成QP只是漫長的會計專業生涯中的首個步驟。藉著加入我們的行列，會員確認對CPA專業的承擔及遵守其嚴格要求，能應用在日後任何的職業。

我們因應會員需要而發展持續專業進修 (CPD) 課程，以支援他們的專業發展。我們定期檢討及改良我們的課程，以迎合會員需要，協助他們提升個人資格及地位，同時加強外界對我們整體會員的認可。

隨著我們的會員人數及類別不斷擴大，會員需要亦不斷增加。我們將密切留意有關變動，並按需要修訂公會的規例及政策。例如，我們在本年便為出任上市公司獨立非執行董事的資深會員開設了課程。

我們的會員服務不單針對專業發展。聯誼及體育是重要的康樂及發展人際網絡的活動，同時能培養會員對這個與時並進又具影響力的會計專業的一份認同感、歸屬感及自豪感。

### 會籍事務

我們的會員人數持續增加，現時總數達26,822名 (包括4,221名資深會員)。

年內共有932人參加執業證書考試，以取得簽署法定核數報告所需牌照的資格要求。

年內共有57人透過報考公會舉行的香港法律及香港稅務能力測試，申請公會會籍。

我們的執業會計師事務所數目從2006年的1,351家增至2007年的1,410家 (包括232家執業法團)。

### 學生教育及培訓

我們委聘蘇格蘭特許會計師公會評審QP及考取專業資格的過程，其建議確認QP的尊貴資歷，亦確保香港擁有世界級的會計專業人員。

在報告期內，逾1,000名香港會計畢業生及580名非會計畢業生修讀QP。

公會的QP單元及期終考試的報讀及報考人數約為15,000人，較去年增加22%。

我們透過講座、展覽、廣告、傳媒訪問、大學學生會社及QP個案分析比賽，加強QP的品牌價值，以吸引更多優秀的學生。

各大學現今共舉辦42個獲公會認可的會計課程。

### QP在內地的發展

我們在北京、上海及深圳向中國註冊會計師協會會員、會計畢業生及會計師行推介QP。

內地QP畢業生現已獲得英格蘭與威爾斯、愛爾蘭及蘇格蘭的特許會計師公會的全面認可。

在報告期內，共有65名中國會計師透過公會與中國註冊會計師會的相互考卷豁免協議修讀QP，而當中五名經已完成2007年6月份的QP期終考試。

### 實務經驗

認可僱主數目從822名增加至931名，而認可監督人數則從1,363人增至1,591人。

並非在認可僱主或監督轄下工作的學生將由委派的導師指導。於2007年9月，共有131名監督及29名學生參加這個課程。

我們繼續向在2005年1月1日前於非認可僱主或監督轄下取得實務經驗的學生實施過渡性寬免政策。在考慮會籍申請時，我們將按個別情況承認這些經驗。

我們已簡化實務經驗培訓紀錄表格，並已向學生、認可僱主及監督派發更新了的培訓教材。

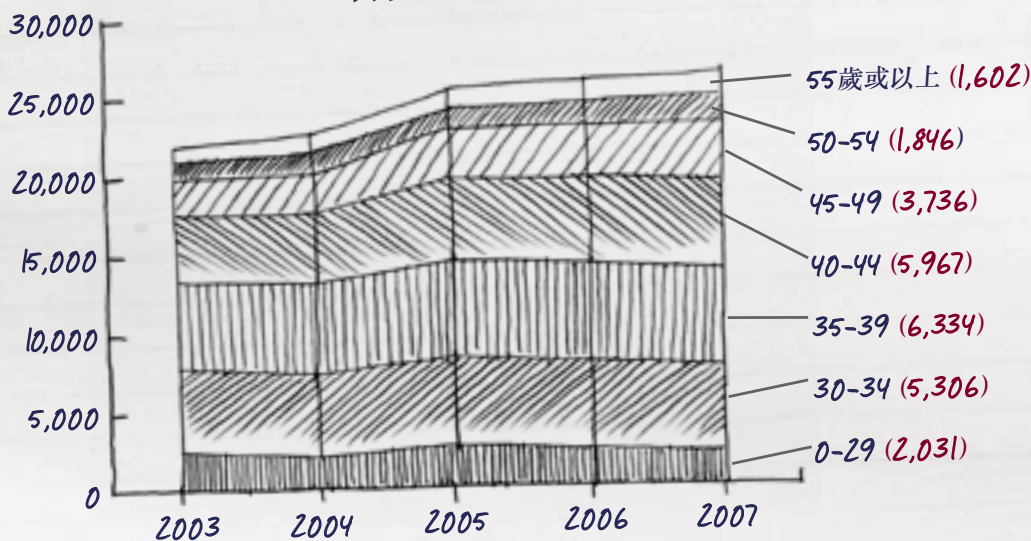
### 會員服務

自2007年1月起，年屆65歲或以上，並且已入會超過20年的會員，只需支付會費的25%。

我們已檢討有關商號及執業法團非個人化名稱的決定，以容許註冊CPA執業名稱有更大彈性。



## 會員年齡分佈



註：括弧內顯示2007年數字

購買公會的专业彌償總保單的會員及執業會計師事務所在續保時享有5%的保費折扣。

### 專業進修

我們修訂了有關持續專業進修CPD的聲明，以回應會員對遵守有關要求的關注，並與其他專業機構合辦課程提供更有系統的培訓。我們亦為擔任獨立非執行董事的資深會員度身訂造了CPD課程。

會員對新的審計實務手冊需求殷切，因它有助小型執業會計師行提升核數服務技巧及效率。公會將定期更新該手冊。

### 專業論壇

我們於年內與夥伴機構合辦重要會議，當中包括廉政公署、香港專業聯盟及其他監管機構與專業團體。在內地舉行的兩個跨境培訓會議，讓會員獲得中國會計準則及稅務法律的最新知識。

2006年11月，全球會計聯盟（GAA）推出「會員服務通行證」，為全球九

個會計專業團體的會員提供服務，讓他們在任何一個GAA地區工作，都可參加當地專業團體舉辦的持續專業進修課程及使用圖書館等設施。在六月份，九個團體的行政總裁雲集香江，與近200名會員會面。此活動是公會其中一個最多人出席的聯誼聚會。

### 聯誼及體育活動

香港特別行政區行政長官是我們2006年週年晚宴的主禮嘉賓。當晚出席的會員人數高達1,000名，打破了歷年紀錄。此外，我們與香港華人會計師公會合辦了國慶晚宴。

參加體育興趣小組的會員人數不斷增加，小組活動包括龍舟競賽、划艇以至籃球和足球錦標賽。其他聯誼活動亦廣受歡迎。

會員於本年參加了多項考察活動，包括率先參觀九廣鐵路落馬洲支線火車站，和香港迪士尼的資訊科技設施，及商業罪案調查科的警察鑑證實驗室。

公會推出了一系列全新印有CPA稱銜的精美禮品，包括銀相架、旅行鐘、皮製旅行套裝及專為女性會員而設的絲巾及化妝袋。

### 財務會計員

公會的附屬組織香港財務會計協會（HKIAAT）共有逾1,400名會員。本年，HKIAAT出版了一份諮詢文件，就AAT資格的效用及價值諮詢意見。新架構將於2009年推出。

HKIAAT是首個及唯一為香港中學提供應用學習實驗課程的會計專業團體。在報告期內，協會為有興趣任教該科目的中學教師舉辦「培訓導師」的課程。

報考HKIAAT專業晉階考試的學生人數穩步上升至913名，當中164名認可財務會計員已符合資格直接報讀QP。



稅務當局要求解釋……



……客戶沒有跟上新規例但Margaret很快已找到解決方法。



她為客戶省回一筆開支。

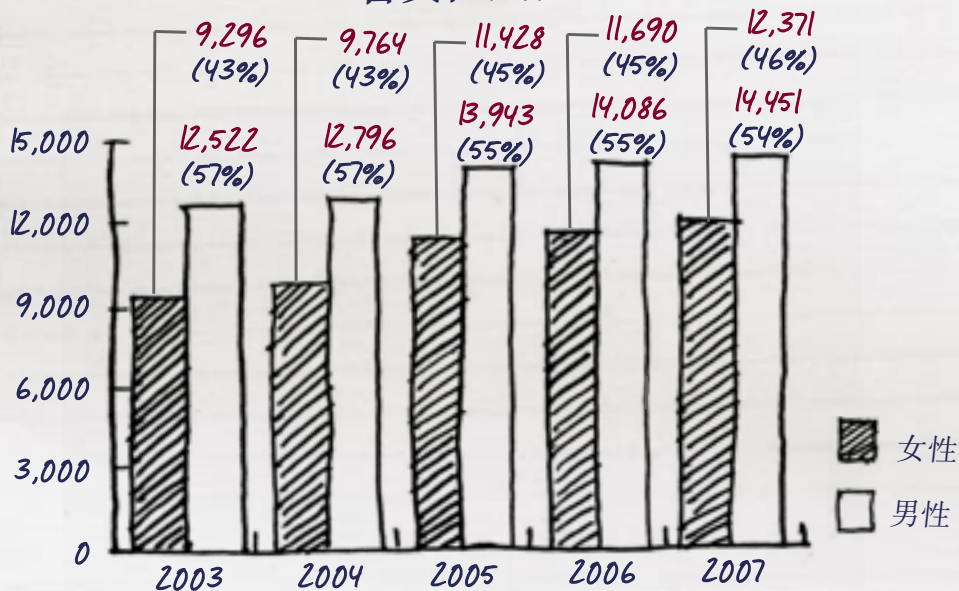
### 會計師成功故事：成敗繫一線

「若不加快行事，這將會是一場災難。近幾個月來，稅務當局揪住公司客戶不放，要求立即作出解釋。客戶陷入恐慌，擔心罰款，甚至坐監。

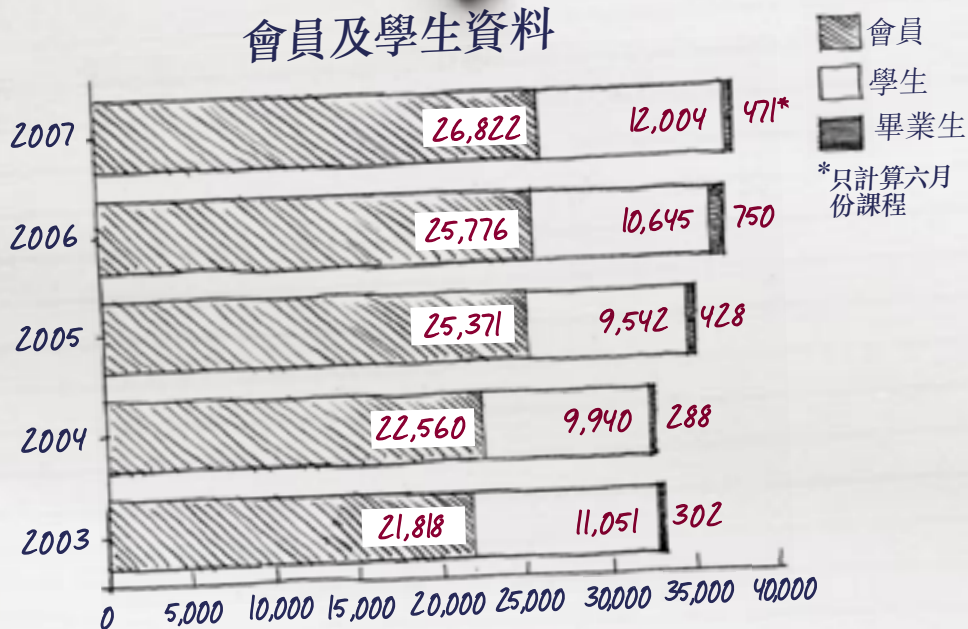
客戶的稅務問題好像地雷陣，特別是海外子公司，不知何故沒有跟上最新法例。

幸好還有足夠時間：Margaret的會計師團隊熟悉新法例，且與稅務當局關係良好。一些準備工夫及幾個電話，就讓該集團的稅務狀況回復正軌。不僅如此，Margaret還助客戶節省了一筆金錢。」

### 會員性別分佈



### 會員及學生資料



## 準則、操守及監管

今天的會計師在一年內所遇到的工作轉變，可能比以往任何一代的會計師所要應付一生中的工作轉變還要多。公會正協助會員適應及從轉變中獲得更多。

公會同時對社會有一個清晰的責任。此責任目標明確，就是建立公眾對我們監管制度的信任。

我們透過不同的方法履行這些職責。在與會員工作有關的事項上，我們致力發揮影響力，以反映他們面對的實況。籍著在國際準則制定機構中的有力代表，影響新會計、核證及操守準則的制定立場。我們不單預測趨勢，更憑藉在本地及國際監管組織中的尊崇地位創造趨勢，為會員帶來裨益。

我們努力協助會員適應轉變，掌握這些轉變所帶來的嶄新機會，包括提供最新的準則及監管資訊，及瞬息萬變的商業發展行情。

在關注演變中的監管制度及業務機會的同時，我們從未忽略公眾人士對公會及會員工作信任的重要性。因此我們透過執業審核、專業水平監察及紀律審查等維護公眾利益的機制，履行對監管質素及執法的責任。

### 準則制訂

我們的財務報告、核數與核證及專業操守準則已與國際全面接軌。由於這些準則不斷發展，有多項新準則是在本年首度應用。

**我們必須定期修訂準則，才可確保與國際同步發展，因此，我們：**

發出逾25份新訂及經修訂的準則、釋義及徵求意見稿。

發出超過15份對國際標準建議的評論文件。

直接參與國際準則制訂工作，積極提出香港及內地關注的課題，特別是有必要修訂關聯方及遞延稅項的準則及制定中小企財務報告準則。

**透過以下活動，我們與國際準則制訂機構保持密切關係：**

為國際會計準則委員會及美國財務會計準則委員會就量度標準主辦香港圓桌會議，及與國際會計準則委員會合辦國際財務報告準則發展論壇。

主辦國際準則制訂者會議。

在布魯塞爾舉行的國際會計師聯會國際審計及核證準則會議，及在北京和東京舉行的國際財務報告準則地區論壇上發表論文。

參加在倫敦舉行的全球準則制訂者會議。

支援公會代表，積極參加國際會計準則委員會的準則顧問委員會及租賃會計工作小組，及國際會計師聯會的會計師國際操守準則委員會的工作。



**我們透過以下方式與監管及政府機關緊密合作：**

與證券及期貨事務監察委員會合辦持牌法團審計論壇。

協助財經事務及庫務局檢討及重寫公司條例。

支援香港金融管理局制定認可機構披露守則。

定期與證監會、港交所及金管局舉行會議。

**制訂準則只是我們的部份工作，支援會員實施準則同樣重要。這些工作包括：**

舉辦準則教育課程。

透過刊物及網站提供資訊。

設立機制回答會員問題。

向會員提供有關學校、持牌法團、慈善活動及樓宇業主立案法團的核數，及有關律師（專業彌償）規則的總費用收入匯報的指引。

發出有關協助上市申請人及其保薦人進行財務匯報內部監控的討論文件。



### **會計師成功故事：駕馭準則**

**「國際財務報告準則可是他成長的夥伴。忽然間，他要消化像磚塊般大小的美國公認會計原則和法規書籍。他被所有要學的東西壓得喘不過氣。可幸的是，根據與全球會計聯盟的協議，他可以參與由美國註冊會計師協會提供的培訓課程，而這正是他的需要。」**



### 專業水平審核

我們透過兩方面監察及改善執業會員的審計及核證工作的質素，包括執行對執業會計師的程序及審計業務的直接審核（執業審核），及審核香港上市公司的財務報表（專業水平監察）。

### 執業審核

執業審核對象主要是負責香港上市公司審計工作的會計師事務所。我們已訪查過四大會計師行，了解及評估其水平管制，接著的第二輪審核工作是測試他們的工作程序及方法。我們將每年審核這些會計師行。其他負責上市公司審計的會計師事務所已填妥自我評估問卷，我們亦已展開對他們的訪查。

我們編製了一份網上問卷並已將細節寄發予所有事務所。為協助會員填寫問卷，我們舉行了多次研討會、編製網上手冊，及專設電話熱線回答查詢。我們根據問卷的答案釐定事務所風險等級，好讓在2008年展開訪查時能把資源分配至較高風險及影響公眾利益的事項上。

新設立的執業審核資料庫，可監察審核進度、管理工作流程及編製報告，並反映執業審核成果及效能。

### 專業水平監察

於報告期內，專業水平監察委員會審核了128份上市公司的財務報表，及轉介了其中兩宗個案予公會理事會跟進。

### 紀律及審查

監管部的新總監與公會法律專員的新組合，讓我們更快捷地將投訴和調查個案轉介至紀律程序。

### 財務匯報局

根據公會2002年改革建議設立的財務匯報局於2007年7月開始運作。我們一直與財務匯報局緊密合作，以製訂界定彼此工作關係的諒解備忘錄，確保財務匯報局的調查個案可順利轉介至公會的紀律程序。

### 投訴及轉介

在處理積壓的投訴及轉介個案方面，我們取得重大進展，而這將繼續是公會的首要任務。公會於年內共接獲68宗投訴個案，並已處理其中62宗，包括：

- 44宗因證據不足以支持指控而無法跟進。
- 五宗因被投訴人士並非公會會員而無法跟進。
- 三宗以發出責備函件處理。
- 十宗須進行調查或採取紀律行動。

### 法定調查

公會理事會決議對兩宗個案成立調查委員會。我們預期這些委員會的數目將會減少，因為上市公司個案將由財務匯報局調查。

### 紀律程序

新修訂的紀律程序規則及指引，有助紀律委員會主席及成員履行其職

責。公會已向紀律小組成員簡介如何應用新規則。

在實施指引後，公會就年初的24宗暫停處理個案啟動紀律程序，另有九宗（包括一宗來自執業審核）的個案已轉介予紀律小組。

### 專項發展

專項發展包含廣闊的領域，讓公會表達其領導思維。

### 稅務

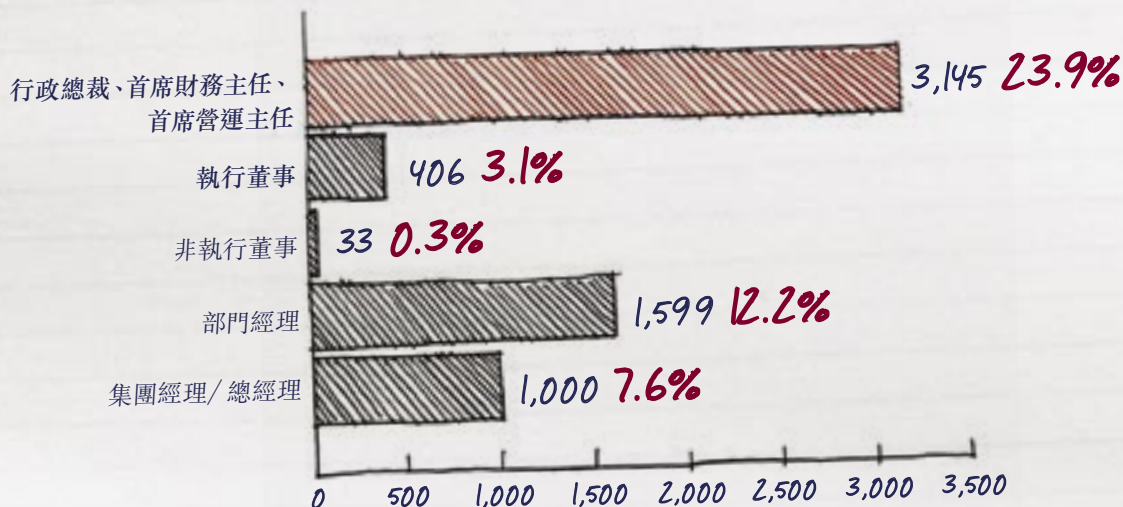
自政府就拓闊稅基進行公眾諮詢後，公會為會員設立專題網站，舉辦論壇（包括與財政司司長對話）探討稅種，並委聘獨立研究公司進行會員調查。最後向政府提交全面的意見，包括探討拓闊稅基的多項選擇，例如徵收商品及服務稅。

我們就2007-08年的政府財政預算案提交了意見，並於預算案公佈當日召開記者會，及舉行會員論壇以提高會員對預算案的關注。

就稅務問題與其他各方的合作包括：

- 出版與稅務局局長週年會議的詳細紀錄。
- 促請稅務局澄清內地與香港簽訂的避免雙重徵稅協議中不明朗部份。
- 為全球會計聯盟代表提供意見，參與經濟合作與發展組織的稅務中介計劃。

## 在商界擔當要職的會員



資料來源：2007年會員資料統計。截至8月24日，共20,295人回覆，包括13,142名商界會計師。

### 反洗黑錢

我們透過以下方式與政府合作宣揚財務行動特別小組的反洗黑錢及打擊恐怖主義經濟來源的建議：

- 支持由政府禁毒處舉辦的研討會。
- 計劃就會員對有關議題的認知程度進行調查。
- 為財務行動特別小組的評估小組到訪香港作準備。

### 企業財務、破產及其他事務

我們向監管機構提供專業意見，包括回應證券及期貨事務監察委員會就賦予若干上市規則法定地位的諮詢，及香港交易所創業板的討論文件。

此外，我們積極與破產管理署合作，透過該署的外判破產個案工作

計劃，加強香港的破產及企業重組實務水平。

同樣，我們在去年透過以下方式影響對會計專業的其他相關事務：

- 就海外會計師處理非香港公司章程文件所需資格向公司註冊處提供意見。
- 就香港日後的金融服務提交意見，作為本港對中央政府五年計劃回應的一部份。
- 就公司法重寫向不同的顧問組別提供專業意見。

### 專項學會

隨著會員的技能日趨多元化，我們繼續建立專項組別服務作配合，現正根據公會的第五個長遠計劃建立專項學會的基本架構，包括相關的專業資格及稱銜。

首個專為破產事務而設的專項學會將於2008年初推出，而企業財務興趣小組已於今年成立。

目前，破產事務興趣小組及稅務興趣小組舉辦的活動吸引了不少人士參加。

## 內地與國際

會計界使用國際語言並致力創造全球標準。香港會計師公會是國際會計界中一個公認的領袖。透過國際會計及相關團體的會籍，並與一級專業機構結盟，公會致力發展和推廣最新的意念與思維至世界每一個角落。我們專心致志發揮影響力，以會員、內地同業和策略夥伴的利益為依歸。

### 內地關係

內地會計專業作出革命性的改變，宣佈與國際會計及審計準則趨同。公會支持並影響此重大任務的結果，與內地監管機構及準則制訂者，進行有關準則的趨同過程比較和討論。

公會的首個境外辦事處於2006年10月在北京成立。此辦事處旨在支援在內地工作的會員，並為內地學員舉辦專業資格課程（QP）。

我們另一方面的工作，是協助會員發展專業並拓展業務至內地。這些工作包括安排香港考生參加中國註冊會計師統一考試，及舉辦有關內地會計、審計、稅務、資本市場、企業管治、勞動法、物權、知識產權和合併與收購的研討會及工作坊。

透過公會雜誌《A Plus》、深圳的「中國諮詢台」、網頁及協助會員訂購內地刊物，我們致力為會員提供最新的內地資訊。

**這一年我們舉辦以下活動，與內地當局及監管機構建立了更緊密的關係：**

組織香港會計界代表團拜訪國家領導人。

與財政部、中國註冊會計師協會及香港特別行政區政府駐北京辦事處舉行會談。

主辦香港專業聯盟論壇及晚宴，慶祝香港特別行政區成立十週年，吸引500位香港和內地專業人士與政府官員參加。

在北京展開首個會員聯絡小組。

在2006年海峽兩岸及港澳地區會計師行業交流研討會上發言。

在中國會計準則委員會和國際會計準則委員會合辦的「新興市場及轉型經濟國家會計國際趨同」的研討會上發表兩篇論文。

參與香港特別行政區往湖南和貴州的考察團。

參加財經事務及庫務局往北京訪問的代表團。

接待來自天津、江蘇、大連、北京和雲南共九個代表團。

為廣東註冊會計師協會秘書處員工提供實習計劃。



## 會計師成功故事：香港會計師

「當他加入時，Raymond尚未意識到公司的內部監控如此糟透，就像一艘入水的舊帆船。他必須迅速行動，否則公司將會垮掉。他要冒險一試——這是一次極之冒險的挑戰。他唯一肯定的是人們對他的尊重，因他們知道他是一位香港專業會計師。」

### ■ 國際關係

公會不斷發揮對全球會計界的影響力。在6月份主辦了全球會計聯盟（GAA）的理事會會議，讓各聯盟的行政總裁共同商討主要資本市場的策略性方向。GAA代表全球70多萬位會計師，能夠成為創會會員，足見公會在全球會計和金融舞台上的閃耀角色。

公會壯大其在國際會計團體中的代表地位，在全球會計準則制定上發表意見及發揮影響力，積極參與以確保成為此全球會計專業賴以運作的崇高標準建立者的一份子，及參與對商界會員有直接影響的其他事宜。

我們熱心投入多個國際和區域性活動，包括國際會計師聯會的第17屆世界會計師大會及其他會議，及國際會計準則委員會、亞太區會計師聯會、國際破產公會、專業創新國際互聯組織及其他海外專業團體的會議。

## 公會在國際及地區團體的代表

姓名	職位與委員會
<b>國際會計師聯會 (IFAC)</b>	
陳茂波	• 中小型執業所委員會成員
周光暉	• 商界專業會計師委員會主席
徐林倩麗	• 國際會計教育準則委員會諮詢顧問小組成員 (亞太區會計師聯會代表)
<b>國際會計準則委員會 (IASB)</b>	
陳茂波	• 中小企會計準則工作小組成員
張建東	• 國際會計準則委員會基金信託人
甘博文	• 準則顧問委員會成員
Peter Kilgour	• 租賃會計工作小組成員
<b>亞太區會計師聯會 (CAPA)</b>	
陳茂波	• 執行委員會成員及中小企專責小組召集人
<b>全球會計聯盟 (GAA)</b>	
張智媛	• 理事會成員
<b>國際破產協會 (INSOL)</b>	
江智蛟	• 理事
<b>英格蘭及威爾斯特許會計師公會 (ICAEW)</b>	
黃匡源	• 理事會成員
<b>專業創新國際互聯組織 (IIN)</b>	
黃浩源	• 執業會員專責小組及持續專業進修專責小組成員





### **會計師成功故事：破產管理**

**「Mia從未遇過一家公司是如此接近破產邊緣。這種工業早已北移到內地，但家族仍然希望讓企業繼續在港經營。不進行現代化改革，企業是無法生存。Mia所能做的是盡力與債權人促成最好的交易。或許這會帶來轉機。」**



## 溝通與品牌

唐納德·特朗普 (Donald Trump) 被香港會計師公會專業資格課程 (QP) 的學員開除了。這是公會在2006年9月推出的電視廣告片段。公會贊助此廣告系列，是要說明QP是專為會計畢業生而設，且是全球首屈一指的专业資格課程。

廣告播放後我們做了民意調查，顯示超過一半受訪者在觀看片段後能清楚接收到「QP是會計專業的頂級資格」這訊息。他們亦可指出QP是以大學教育為基礎，再配合進深學習和工作經驗。另外近四分之一觀眾表示有意投身會計行業。

每年九月初的「會計師日」是紀念會員取得「CPA會計師」稱銜的日子。2006年9月公會拍攝了一輯hip hop音樂電影片段，主要是由會計師擔綱演出。他們隨著強勁的節奏載歌載舞，唱出琅琅上口的歌詞：中文翻譯為「我著起西裝，我屬於公會。」這套玩意式的音樂電影片段將hip hop文化的不羈青年與香港年青富足的會計師結合，帶出有趣的對比。

雖然會員對此有讚有彈，但片段很快便從流行視頻網站YouTube廣傳開去，讓世界各地的人觀看。除獲本地傳媒報導外，片段也引起國際傳媒的興趣，包括全球最大媒體組織之一的英國廣播公司世界頻道、英國《衛報》和澳洲《悉尼先驅報》。

幾個月後的調查得到意想不到的效果：年輕人喜歡它，認為影片傳遞了會計師「年輕和時尚」的形象，而約三分之一人說其實會計師行業都可以很有趣。

公會接著的廣告系列名為「成功故事」，是基於會員的真實事蹟拍攝而成。他們包括執業會員、工商界會員，稅務專家和小型事務所執業會員。此廣告在本地中英文電視台播放，收看人次逾450萬。

### 傳媒和公共關係

公會今年面對多個涉及傳媒關係的挑戰，包括處理商品及服務稅的爭議。

政府建議的商品及服務稅惹起社會爭議，最終被否決，但其辯論過程卻長達半年之久。公會傳訊部向傳媒解釋公會是支持以此新稅項拓寬稅基，並剖析它對香港財政體制的影響。

當公會停止向那些沒有要求收取立法會會計界代表通訊的會員派發這些資料時，我們遇到幾項溝通上的挑戰，特別是確保傳媒持平地報導理事會作出以上決定的原因。在2007年7月，立法會代表獲法庭批准進行司法覆核，之後獲判勝訴，令挑戰更加嚴峻。我們積極與傳媒接觸以確保公正報導雙方面的複雜原因。司法覆核帶來建設性的討論，包括在香港獨有管治模式下功能界別的角色，及專業團體與立法會代表的關係。

隨著調查顯示更多學生喜歡加入會計專業及社會對會計師的需求不斷增加，傳媒對公會有更多正面的報導。

我們對政府財政預算案的評論，及公會舉辦的最佳企業管治資料披露大獎，都得到傳媒廣泛關注。

其他正面的報導，包括有關公會於財務匯報局中的角色，及公會新推出的執業審核計劃。

香港回歸十週年之際，傳媒深入報導了會計界過去十年的發展。

在內地方面，公會北京辦事處在2006年10月的開幕活動，亦見諸於本地及內地各大報章。

### 會員溝通

我們繼續加強與會員的溝通，在每週電子通訊中加入有關業界的最新消息，令他們緊貼世界各地會計專業的發展。


我們的年報再度獲獎，並首次奪得在美國舉辦的一個國際獎項 (Magnum Opus)。年報以古典音樂比喻會計專業，贏得會員及其他人士一致好評。

電子「服務櫃檯」處理超過4,524項電郵查詢，範圍包括從如何成為會員到如何取得電子會員手冊。

公會的月刊《A Plus》穩步前進，內容越加深入，尤其在報導會計準則和中國法規等方面有明顯的突破。2007年進行了讀者調查，得到大部份讀者給予三分（以四分為滿分計），並認為月刊可信賴、內容貼切、資訊更新及時，及具有權威性。

### 社會義務工作

公會的「窮小子，富小子」社會項目在2006年11月以講故事形式推廣至小學，向香港最年輕的一群教授理財責任。該活動以公會出版的故事書《美滿的故事——CPA秘笈》為藍



**「成功故事」廣告系列展示會計師多元化的角色，接觸超過450萬電視觀眾、19萬機場快線乘客、200萬地下鐵乘客及21萬本地主要報章讀者。**

**截至2007年9月1日，「窮小子，富小子」社會項目接觸超過1,000名小學生。**

**截至2007年7月20日，已有80多名會計師大使到訪超過40間中學，與8,300多名青小年分享理財概念。**

本，向小學生解釋金錢的意義及它的重要性。截至2007年9月1日，已有1,000多名小學生受惠。今年我們將故事書翻譯成中文，希望接觸更多人。講故事活動現在分別以中文及英文兩種語言進行。

至於「窮小子，富小子」青少年理財巡迴訪校活動繼續迅速發展，至今已80多名會計師大使到訪超過40間學校，與8,300多名青少年分享有關收入、支出及捐獻的理財概念。

為驗證我們對兒童如何學習金錢知識的理念，我們調查了400名子女

年齡介乎8至18歲的父母。幾乎所有家長都指出他們是孩子學習理財知識的來源，而大部分都希望得到幫助教導孩子理財習慣。我們向傳媒發佈調查結果後，主要報章都作出了報導。

2006年12月的「遊戲街」活動已是公會連續第三年與慈善組織「智樂」合辦，目的是向全港家庭宣傳遊戲在忙碌都市生活中的重要性。當日共有12,000多人聚集在中環街道參與各種遊戲。贊助商包括會計師行、賽馬會和匯豐銀行。

我們的會計師大使參與「薈才啟智」導師計劃，教導162名學生如何在商界中開展事業。會計師大使亦與香港青年協會合作，為參與千禧企業家比賽的學生作導師。其他公益活動皆顯示公會對社會的承擔，包括參與慈善團體「思健」舉行的「齊步上怡廈」、「地鐵競步賽」、義務工作發展局的步行籌款，以及「綠色力量環島行」。



### **會計師成功故事：非一般時間觀**

「George日以繼夜地拼搏，為了取得會計師資格。他稱會計師訓練，就是學習管理財務和時間。

現在他經營一家投資公司，一些製造業生意和一家培訓公司，但仍有空間練習書法。獲得會計師資格是他一生富足的開始。」



### 會計師成功故事：畢業生

「她記得曾因為夢想要成為一名會計師而被嚇倒。大學學位、專業資格課程、工作經驗——聽上去好像是遙不可及。今天，她幾乎不相信自己即將成為一家著名會計師行的合夥人。對她來說，就像達成了一個不可能實現的夢想。」



## 公會管治概述

### 理事會的職責

公會的宗旨詳述於《專業會計師條例》第七條，其中包括規管會計專業的執業、鼓勵會計學科的研習、反映會計專業的意見及維持會計專業的誠信及地位。

理事會負責履行公會的宗旨，以及管理和監控公會事務。

理事會的一般及特定權力詳述於《專業會計師條例》第17條及第18條。

隨著《專業會計師條例》的修訂本於2004年通過，公會理事會成員由16位增加至23位，新增理事包括業外人士。理事會成員包括14位從會員中選出的理事、上屆會長、四位由香港特區政府行政長官委任的業外人士、兩位由理事會從會員中增選的理事及兩位當然理事（即財政司司長或其代表及庫務署署長或其代表）。

理事會為了履行職責，按個別事務和職責委任多個委員會及工作小組，向其提供意見。理事會亦可就若干職責將其權力授予該等委員會及工作小組。各委員會或工作小組均依據既定的職權範圍執行工作。理事會每年檢討委員會及工作小組的架構及成員。委員會及工作小組的所有會議記錄均提交理事會。

行政總裁兼註冊主任由理事會根據《專業會計師條例》第21條委任，負責執行理事會的政策及決定。

行政總裁兼註冊主任作為理事會秘書，須就秘書處的有效管理及運作向理事會負責，亦須為理事會及委員會提供意見。

理事會於2006年12月15日至2007年9月18日期間共舉行十次會議。各委員會及工作小組舉行會議的次數，於本年報內另有載述。

### 內部財務監管

理事會負責制訂公會內部財務監管制度。該制度主要包括：

#### 預算

營運及財務總監負責編製公會每年的詳盡預算，經行政及財務委員會審核後，提交理事會通過。公會實際收支與預算的差異，每季向行政及財務委員會匯報。公會的年度財政預測亦須每季修訂和匯報。該等季度財務報告包括不同職能範疇的收支分析。

#### 核准權限

理事會委派行政及財務委員會和行政總裁兼註冊主任負責執行日常工作。就收入和資本性支出而言，公會訂有指引列明委員會及行政總裁兼註冊主任的批核權限。在指定銀行文件簽署人方面亦有嚴格限制。凡未被列入預算的開支，視乎金額多寡須獲理事會或行政及財務委員會批准。已列入預算的個別開支項目，視乎其金額及性質，由理事會、行政及財務委員會或行政總裁兼註冊主任負責批准。

### 審核委員會

理事會於1999年成立審核委員會。委員會由六位成員組成，包括三位公會前任會長，一位註冊會計師及二位業外理事。

審核委員會可要求公會核數師、行政及財務委員會主席及任何秘書處職員出席會議。在有需要情況下，核數師可要求召開會議。

在2007年7月，委員會考慮了核數工作的性質和範圍，以及公會截至2007年6月30日止年度財務報表的編製工作。委員會在9月的會議上審閱經審核的財務報表，並加入公會2007年的年報內。

### 理事的利益

理事並無收取酬金。理事的財務利益載於財務報表附註27。

理事會作為一個自我監管的专业團體的管理層，實施嚴格規定，禁止理事會或委員會成員參與任何與其本身利益有明顯衝突的討論和決定。

### 職員薪酬

理事會任命成立的薪酬委員會，就（其中包括）與酬金相關的政策事宜，例如酬金結構、支付水平、年度酬金調整與員工表現花紅及其他僱傭條款與條件向理事會提供意見。

行政總裁兼註冊主任根據員工的工作表現評核報告，就秘書處各員工

### 審核委員會的職責包括：

考慮委任核數師及釐定核數師酬金。

在每年核數工作開始前，與核數師討論核數的性質及範圍。

討論於核數過程中由核數師提出的任何問題或事項。

審閱核數師致管理層的函件及管理層所作的回應，並確保公會經已實施由核數師提出的建議。

檢討公會內部監管制度及程序的運作及其成效，並向理事會提供建議。

檢討公會財務報表所採用的會計政策是否適合以及其所作的披露是否足夠，並向理事會提供建議。

批准核數師提供的非審計服務。

履行其他對改善公會管治有幫助的職責。

的薪酬，向薪酬委員會作出建議。薪酬委員會在審閱有關建議後，向理事會作出建議，由理事會釐定該等員工的薪酬。

總監級員工的薪酬，由理事會參考薪酬委員會及由行政總裁兼註冊主任、會長、兩位副會長及行政及財務委員會主席組成之行政人員表現與薪酬檢討委員會的建議而釐定。由於總監級員工負責各個委員會的支援工作，理事會可透過參與有關委員會工作的理事，直接了解總監級員工的工作表現，從而釐定合適的薪酬水平。

行政總裁兼註冊主任的薪酬由理事會釐定。今年，薪酬委員會委託了 Watson Wyatt (華信惠悅) 就公會員工薪酬與市場標準作基準調查，並根據調查結果制定薪酬架構。

### 會員溝通

公會每週向會員發出一次電子郵件，讓會員了解公會最新的重要發展及理事會決策。會員更可經電子郵件直接連結到公會網站，瀏覽更多相關主題的資料。

會員的個別電郵查詢及投訴均透過公會的電子「服務櫃檯」處理。公會將從主電郵地址接獲的所有訊息，轉達到相關部門，並於十天內作出回覆，所有電話及郵件查詢均會記錄在案。公會將投訴列為優先處理項目及盡早作出回應，投訴個案通常由行政總裁兼註冊主任親自處理。



## 歷任會長

### 歷任會長

1973 麥蘊利爵士

1974 麥蘊利爵士

1975 潘永祥

1976 潘永祥

1977 Leslie W. Gordon

1978 Richard S. Sheldon

1979 黃民享

1980 Denys E. Connolly

1981 陳洲

1982 格士德

1983 Denis Evans

1984 黃匡源

1985 黃匡源

1986 黎明

1987 嘉輔

1988 簡大偉

1989 翁江培

1990 張建東

1991 馬紹援

1992 周福基

1993 夏庭

1994 李家祥

1995 艾志思

1996 施文信

1997 雷添良

1998 謝孝衍

1999 甘博文

2000 甘博文

2001 李兆銓

2002 黃德偉

2003 孫德基

2004 路沛翹

2005 周光暉

2006 陳茂波

### 訃告



#### 麥蘊利爵士 (1922-2007)

麥蘊利爵士於2007年7月18日在英格蘭的家鄉去世，享年84歲。他在香港生活了近60年，是少數為香港會計師公會奠下基礎，並確立香港會計專業達至世界級水平的人士。在麥爵士的一生中，他為會計專業奉獻了他的時間、努力與才智，會計界將永遠銘謝這一切。



#### 格士德 (1934-2007)

香港會計師公會1982年度會長格士德於2007年5月4日去世，享年73歲。他帶領公會的會員人數增長超過30%，即使退休後仍很關注公會事務。他在1985年至1988年擔任立法會議員，及出任香港總商會1986至1987年度會長。

## 長遠目標及使命

### ■ 長遠目標

公會獲全球公認為頂尖的優秀會計師組織，領導及服務香港商界，並維護公眾利益。

### ■ 使命

公會對全球會計專業的將來作出貢獻及發揮影響，並對內地會計專業的發展作出貢獻。公會為香港會計專業提供清晰、果斷及創新的領導，並鞏固香港作為全球主要金融中心的角色，同時堅守會計專業的核心價值和以公眾利益為依歸的精神。

### ■ 價值

專業、誠信、專才、品質、領導思維。

### ■ 策略性目標

1. 我們的管治架構與作為一個頂尖的會計師組織相稱。
2. 我們頒授的專業資格是獲國際認可的首要專業稱銜。
3. 我們的自我監管制度深受公眾信賴。
4. 我們的意見、產品及服務提供清晰、果斷及創新的領導，以滿足會員及社會廣泛層面的需要。
5. 我們在內地及全球的角色，有助提升香港作為國際通往中國大門的獨特地位。
6. 我們有效地向廣泛對象傳遞公會的法定角色、使命、價值及「成功關鍵」的獨特品牌。

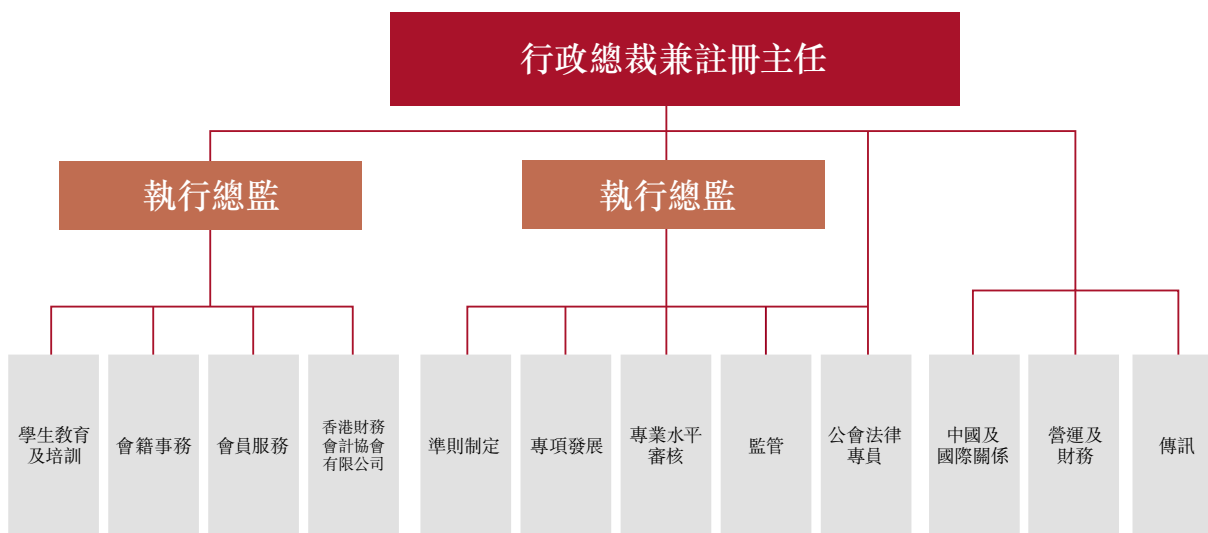
### ■ 公會的標誌

公會的標誌反映公會果敢樂觀、勇於求變的精神。四扇線條明朗突出的平衡翅膀形圖案，寓意公會展翅翱翔、直攀成功高峰，而其中的一扇翅膀圖案，採用香港區旗的紫荊紅色，寓意公會肩擔本港金融體系守護者的重要角色。



Hong Kong Institute of  
**Certified Public Accountants**  
香港會計師公會

# 架構



## 理事會



前排左起：馮英偉、周松崗、岳思理、張智媛、區嘯翔、方中、Paul F. Winkelmann、陳茂波、唐家成、左龍佩蘭及鍾悟思  
後排左起：鄭國乾、陳國威、Keith Pogson、梁嘉彰、蔡永忠、趙麗娟、周福安、潘祖明、李李嘉麗、張永森、龔耀輝、陳錦榮及黃汝霆

### 2007年度理事會成員名單

當選理事	出席
方中(會長)	10/10
區嘯翔(副會長)	10/10
Paul F. Winkelmann(副會長)	10/10
陳錦榮	10/10
陳國威	7/10
周福安	9/10
趙麗娟	10/10
左龍佩蘭	10/10
馮英偉	10/10
龔耀輝	10/10
岳思理	10/10
Keith Pogson	10/10
唐家成	6/10
蔡永忠	10/10

上屆會長	出席
陳茂波	7/10

政府委任理事	出席
張永森	4/9
周松崗	6/10
梁嘉彰	7/10
潘祖明	6/10

增選理事	出席
鄭國乾	8/9
黃汝霆	9/9

當然理事	出席
香港特別行政區政府 財政司司長代表 鍾悟思*	8/8
香港特別行政區政府 庫務署署長 李李嘉麗	10/10

**理事會秘書**  
行政總裁兼註冊主任  
張智媛

\*由2007年8月27日起鍾麗玲接替退休的鍾悟思出任公司註冊處處長，並代表財政司司長出任公會當然理事。

## 秘書處



前排左起：夏敏婷、譚錦章、張智媛、戴尚文、黃浩源

後排左起：伍大成、麥碧怡、夏里諾、許利嘉、陳素珍、張建榮、樂志傑

### 行政總裁兼註冊主任

張智媛

### 會員服務總監

黃浩源

### 執行總監

陳素珍

### 營運及財務總監

張建榮

### 執行總監

麥碧怡

### 專業水平審核總監

樂志傑

### 公會法律專員

夏里諾

### 專項發展總監

戴尚文

### 傳訊總監

夏敏婷

### 學生教育及培訓總監

伍大成

### 監管部總監

許利嘉

### 中國及國際關係總監

譚錦章



# 委員會

## ■ 管治

管治檢討專責小組	出席
周松崗* (主席)	4/4
路沛翹	4/4
陳茂波	2/4
周福安	3/4
周光暉	4/4
方中	3/4
鍾悟思*	1/4
龔耀輝	3/4
莫偉龍	1/4
唐家成	2/4
楊震邦	2/4

審核委員會	
甘博文 (主席)	1/1
鄭樹成	1/1
梁嘉彰*	0/1
雷添良	1/1
潘祖明*	1/1
謝孝衍	1/1

薪酬委員會	
潘祖明* (主席)	2/2
張永森*	1/2
馮英偉	2/2
吳頌煒*	2/2
黃德偉	2/2

## ■ 傳訊

社會義務工作委員會	出席
左龍佩蘭 (主席)	3/3
何玟頤 (副主席)	0/3
麥嘉軒 (副主席)	2/3
朱潤明	2/2
何鴻瑋	3/3
林智遠	1/3
林苑薇	2/3
劉 鴻	3/3
李美群	2/3
凌潔心	3/3
廖美玲	3/3
盧華基	2/2
吳永鏗	3/3
王建威	2/2
楊素紅	2/3

註：朱潤明、盧華基及王建威於2007年3月20日加入委員會。

編輯委員會	
林敬義 (主席)	6/6
趙麗娟 (副主席)	3/6
熊璐珊	5/6
羅志聰	0/1
麥詩麗	5/6
莫偉龍	4/6
黃正虹	2/6
吳麗莎	3/6

註：羅志聰於2007年6月30日加入委員會。

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

## ■ 監管

投訴監察委員會	出席	調查小組 (A)
李國基 (主席)	5/5	李慧賢* (召集人)
李約翰 (副主席)	4/5	袁國強* (替代召集人)
陳樹堅	3/5	區景麟*
蔡楚清	2/3	Carver, Anne Rosamunde*
康榮江*	5/5	周永成*
羅義坤	5/5	Chow, Yee Ping Alexa*
李開賢	5/5	許照忠*
繆亮	4/5	黃毅林*
鄧忠華	2/5	關百忠*
陶榮*	0/5	郭志標*
謝秀玲	4/5	林寶苓*
楊俊文	4/5	Lam, Yuet Ming*
		李振強*
		李偉恩*
		Poon, Chin Hung Almon*
		Smart, Philip St. John*
		徐珮文*
		黃世雄*
		Wong, Tak Lan Mary Teresa*
		鄔莉華*
		葉禮德*
		楊艾文*

註：蔡楚清於2007年6月12日加入委員會。

註：由於每宗調查個案皆由兩名小組B的會計師，及三名小組A的業外人士（包括主席）組成的調查委員會處理個案，出席率並不適用。

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

## 調查小組 (B)

陳紀新  
陳健文  
陳樂生  
錢應安  
鄒燦林  
鍾嘉年  
Davidson, Calum Muir  
馮力  
何錦榮  
Jamieson, Grant Andrew  
甘禮傑  
江智蛟  
郭琳廣  
黎明  
李約翰  
梁兆基  
梁智英  
李國基  
勞建青  
文暮良  
繆亮  
莫禮信  
麥宗永  
伍志強  
Reid, Nigel James Hamilton  
鄧忠華  
黃曼瑜  
王秀玲  
黃榮昌  
容顯文

註：艾志思及祺力高於2007年7月13日退出委員會。

## 紀律小組 (A)

陳健強\* (召集人)  
周家明\* (替代召集人)  
Bharwaney, Mohan Tarachand\*  
Chan, Chi Hung\*  
陳清霞\*  
Chan, Chun Hung Vincent\*  
陳嘉信\*  
Chan, Tung Ngok Tony\*  
陳炎昌\*  
Cheng Tang, Ho Kuen Lina\*  
張英潮\*  
Choy, Fung Peng Abril\*  
伍士榮\*  
郭李宛群\*  
劉炳均\*  
李佐雄\*  
Li Lau, Lai Hing Joanna\*  
廖子茵\*  
Lui Fung, Mei Yee Mabel\*  
沈士文\*  
Tang, Yat Sun Richard\*  
Tsang, Link Carl Brian\*  
黃遠輝\*  
Yip, Siu Fai Paul\*  
翁培業\*

註：由於每宗紀律個案皆由兩名小組B的會計師，及三名小組A的業外人士（包括主席）組成的紀律委員會負責聆訊，出席率並不適用。

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

紀律小組 (B)		財務匯報局聯絡小組		出席
Allen, Nicholas Charles		Winkelmann, Paul Franz (主席)		1/1
Azedo, Gabriel Ricardo Dias		路沛翹		1/1
路沛翹		方中		0/1
陳浩賢		馬紹援		1/1
Espina, Anthony Joseph		Pogson, Timothy Keith		0/1
Fulton, James Taylor				
Gazzi, Robert Andrew				
Grassick, Alun Clark				
何家駒				
何錫麟				
黎嘉揚				
關蕙				
劉子邦				
羅義坤				
勞啟明				
雷添良				
馬紹援				
莫偉龍				
舒柏桃				
陳傳仁				
鄧灼儀				
Weir, Andrew Walter Bougourd Ross				
王克勤				
黃匡源				
黃國偉				
黃龍德				
黃德偉				
楊佳錫				
俞漢度				

內地關係		內地事務委員會		出席
		陳茂波 (主席)		5/5
		趙麗娟 (副主席)		2/5
		江智蛟 (副主席)		5/5
		陳錦榮		2/5
		陳國威		2/5
		鄒小磊		5/5
		江子榮		3/5
		巫麗蘭		4/5
		沈觀華		3/5
		湯志超		3/5
		黃龍德		1/5
		王小娟*		5/5
		胡勁		3/5
		胡志強		3/5
		楊俊偉		0/5
		楊俊文		4/5

註：Bruce Dunlop於2007年5月17日退出委員會。  
周光暉於2007年6月12日退出委員會。

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

## ■ 會員服務

專業進修事務委員會	出席	商界專業會計師委員會	出席
蔡永忠 (主席)	4/4	馮英偉 (主席)	3/3
Pogson, Timothy Keith (副主席)	2/4	趙麗娟 (副主席)	2/3
黃汝靈 (副主席)	4/4	陸階 (副主席)	2/3
陳國威	3/4	區裕釗	1/3
陳慧敏	3/4	Bradbury, Adrian*	1/1
趙麗娟	2/4	鄭國乾	2/3
周嘉亮	2/4	周福安	3/3
熊璐珊	3/4	霍家興	3/3
James, Gary Terence	3/4	何貴清	3/3
羅卓堅	3/4	姚卓基	1/3
陸階	2/4	羅志聰	1/1
施德芝	3/4	莫恩禮	2/3
徐康平	1/4	伍綺琴	3/3
		譚學林	2/3
		謝秀玲	2/3
		詹華達	2/3
		王若蘭	1/1
		註：羅志聰、Adrian Bradbury及王若蘭於2007年6月12日加入委員會。魏永達於2007年6月12日退出委員會。	
會員服務委員會			
趙麗娟 (主席)	3/3		
陳永誠 (副主席)	2/3		
龔耀輝 (副主席)	2/3		
陳茂波	1/3		
江偉*	1/3		
何玟頤	1/3		
林敬義	2/3		
盧冠輝	2/3		
譚尚勤*	3/3		
陳玉峰	2/3		
鄔碩晉	2/3		
袁國榮	2/3		

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定    ■ 法定



中小型執業所委員會	出席
區嘯翔 (主席)	7/7
馮力 (副主席)	7/7
林智遠 (副主席)	7/7
陳浩賢	6/7
陳錦榮	6/7
陳樂生	4/7
陳樹堅	2/7
張鎮國	4/7
蔡淑蓮	5/7
范駿華	3/5
馮珩	6/7
葉汝澤	5/7
江智蛟	7/7
龔耀輝	4/7
廖美玲	4/7
潘俊華	5/7
譚競正	5/7
王振邦	6/7
鄔碩晉	7/7
楊俊文	5/7

註：范駿華於2007年3月20日加入委員會。

#### ■ 營運及財務

行政及財務委員會	出席
馮英偉 (主席)	4/4
岳思理 (副主席)	3/4
黃汝霆 (副主席)	4/4
周福安	4/4
趙琰穠	4/4
鄒小磊	2/4
馮力	3/4
林慧明	4/4
羅廣就	4/4
李志明	4/4

#### ■ 專業資格及會籍事務

註冊及執業核准委員會	出席
Winkelmann, Paul Franz (主席)	4/4
馮英偉 (副主席)	4/4
蔡永忠 (副主席)	4/4
陳錦榮	3/4
陳國威	3/4
左龍佩蘭	3/4
馮力	3/4
Makhija, Rajiv	3/4
利日浩	3/4
黃汝霆	4/4

會計專業資格評審委員會	出席
蔡永忠 (主席)	3/3
左龍佩蘭 (副主席)	3/3
岳思理 (副主席)	3/3
白國禮	2/3
Bombaci, Sebastian Antonio	3/3
陳浩賢	3/3
陳天佑*	3/3
張廣達	3/3
林智遠	2/3
盧希齡*	3/3
梁鏡威*	3/3
梁珮玲	3/3
利日浩	2/3
曾章偉	3/3
謝建朋	3/3

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

考試評議會	出席
岳思理 (主席)	5/5
馮英偉 (副主席)	6/6
利日浩 (副主席)	4/5
陳慧敏	4/6
鄭建中	4/4
左龍佩蘭	2/3
葉健芳	3/3
盧希齡*	2/4
伍錦麟	2/3
吳國鴻	4/6
何歷奇*	3/4
Rasheed, John Henley	3/4
蘇慧嫻	1/5
黃權輝	5/6
黃龍德	4/6

註：不同工作小組成員須出席不同次數的會議。  
伍錦麟於2007年3月20日加入委員會。

國際認可委員會	出席
路沛翹 (主席)	1/1
周光暉 (副主席)	0/1
Winkelmann, Paul Franz (副主席)	1/1
區嘯翔	1/1
李家祥	1/1
利日浩	1/1
岳思理	1/1
徐林倩麗	0/1

專業資格課程支援委員會	出席
龔耀輝 (主席)	2/2
趙麗娟 (副主席)	2/2
曾章偉 (副主席)	1/2
陳潔瑜*	0/2
陳茂波	1/2
陳偉文	2/2
張惠聲	2/2
趙啟超	2/2
徐慧敏	2/2
賴翠碧	1/2
林智遠	2/2
盧廷觀	2/2
吳永耀*	2/2

註：李家輝於2007年2月16日退出委員會。

#### ■ 專業水平審核

執業審核監察委員會	出席
陳國威 (主席)	2/2
張永森*	1/2
紀禮富	1/2
鍾悟思*	2/2
Morrison, Kenneth Graeme	2/2
胡國強	1/2

執業審核委員會	出席
區嘯翔 (主席)	7/7
陳錦榮 (副主席)	5/7
高偉倫 (副主席)	5/7
張玉婷	6/7
蔡淑蓮	6/7
馮珩	6/7
郭婉文	5/7
林智遠	6/7
林靄欣	6/7
莫恩禮	7/7
譚競正	7/7
譚國耀	6/7
任秀賢	7/7

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

專業水平監察委員會	出席
黃汝霆 (主席)	6/6
丁偉銓 (副主席)	5/6
Pogson, Timothy Keith (副主席)	4/6
鄭中正	5/6
張秀英	6/6
鄒燦林	4/6
鄒小磊	6/6
周德陞	3/6
馮漢光	2/6
Hebditch, Paul Donald	4/6
梁兆基	5/6
伍兆波	4/6
Taylor, Stephen	4/6
殷耀光	5/6

企業管治委員會	出席
周福安 (主席)	4/4
左龍佩蘭 (副主席)	2/4
蕭啟鑾 (副主席)	3/4
Broadley, Derek*	3/4
Chan, Wai Hong Chris*	3/4
周慕華	1/4
鄭中正	3/4
鄭國乾	2/4
李開賢	3/4
李嘉樂*	3/4
林敬義	3/4
莫恩禮	3/4
Pogson, Timothy Keith	3/4
羅柏達*	3/4
譚學林	2/4
尹浩恩	3/4
黃曼瑜	2/4
容韻儀	3/4

註：馬紹援於2007年2月2日退出委員會。

#### ■ 專項發展

企業財務委員會	出席
鄭國乾 (主席)	4/4
周福安 (副主席)	2/4
魏永達 (副主席)	3/4
陳清珠	3/4
陳再彥	3/4
周慕華	2/4
王國龍	4/4
龔耀輝	1/4
郭琳廣	1/4
羅卓堅	4/4
麥若航*	2/4
吳興良	2/4
黃芮菁	4/4
甄文星	4/4
任秀芬*	2/4

專項發展導向小組	出席
區嘯翔 (主席)	2/2
趙麗娟	2/2
梁嘉彰*	1/2
唐家成	1/2

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

破產管理會計師委員會	出席
鄧忠華 (主席)	4/4
鄭國乾 (副主席)	3/4
江智蛟 (副主席)	4/4
Arboit, Bruno	4/4
布鑾	4/4
貝思高*	3/4
蔡淑蓮	4/4
何熹達	4/4
何文基*	2/4
傑大衛*	2/4
李約翰	3/4
梁敏儀	3/4
廖耀強*	4/4
麥宗永	3/4
譚競正	4/4
詹華達	3/4
鄔碩晉	4/4

稅務委員會	
羅盛慕嫻 (主席)	6/6
左龍佩蘭 (副主席)	4/6
周大衛 (副主席)	2/6
陳冠雄	4/6
陳苑芬	3/6
陳高慧明	6/6
何祐康	4/6
關家俊	6/6
李紀恆	3/6
麥嘉軒	5/6
麥貴榮*	3/6
潘俊華	4/6
黃宏泰	5/6
余世雄	3/6

註：張源長於2007年3月22日退出委員會。

法律事務專家小組	出席
郭凌志*	
Deayton, Kenneth Raymond	
馮力	
祈禮輔*	
Harford, Chris*	
郭啟彬	
曾宇熙	
任枝明	
註：本年度沒有召開任何會議。	

銀行事務專家小組	
李柏嘉	2/2
Picton-Phillipps, Peter Nicholas	2/2
曾章偉	2/2
施瑪麗	2/2

保險事務專家小組	
Bryce-Borthwick, Lloyd	
蔡中虎*	
Donowho, Simon Christopher	
Malatskey, Jeffrey*	
麥功偉	
潘國榮	
註：本年度沒有召開任何會議。	

證券事務專家小組	
鄭國乾	
Deffenbaugh, Wade*	
黎嘉揚	
郭競偉	
廖潤邦	
石鈞年	
楊佳鋈	

註：在本年內成立了工作小組修訂《Practice Note 820 “The Audit of Licenced Corporations and Associated Entities of Intermediaries”》。成員包括：石鈞年 (4/4)，廖潤邦 (3/4)，黎嘉揚 (4/4) 和Wade Deffenbaugh (3/4)。

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

## ■ 準則制訂

專業準則制訂監察委員會	出席
周文耀* (主席)	2/2
周光暉	2/2
繆志多	2/2
唐培新*	2/2
蔡永忠	2/2
徐倩麗	1/2
Wong, Peter, S.H.*	1/2
徐玉娟	2/2

註：區嘯翔及李李嘉麗於2007年3月19日退出委員會。

核數與核證準則委員會	出席
唐家成 (主席)	6/7
Pogson, Timothy Keith (副主席)	7/7
黃家勇 (副主席)	7/7
戴諾詩	6/7
陳德成	7/7
周雨年	7/7
鄭育彥	2/7
鄒燦林	5/7
高偉倫	6/7
George, Richard John Weir	5/7
紀禮富	3/7
葉汝澤	4/5
黎德誠	1/7
羅鳳霞	4/7
李李嘉麗	7/7
Wong, Kelvin*	4/7
黃汝霆	6/7

註：葉汝澤於2007年3月20日加入委員會。

專業操守委員會	出席
Pogson, Timothy Keith (主席)	2/2
區嘯翔 (副主席)	2/2
周福安 (副主席)	1/2
陳嘉信*	2/2
陳蕙婷	1/2
鄭國乾	1/2
霍家興	2/2
紀禮富	1/2
Lai, Ting Hong Alex*	2/2
林耀堅	1/2
羅義坤	0/2
李李嘉麗	2/2
莫禮信	2/2
Ng, Kwok Ming Raymond*	2/2
舒柏桃	1/2
Shafer, William E.*	0/2
譚競正	2/2

註：楊俊文於2007年2月27日退出委員會。

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定



財務報告準則委員會	出席
Winkelmann, Paul Franz (主席)	5/6
陳錦榮 (副主席)	6/6
丁偉銓 (副主席)	6/6
周雨年	5/6
Farrar, Ian Peter	5/6
霍湛仕*	4/6
馮英偉	5/6
Hebditch, Paul Donald	5/6
龔耀輝	5/6
劉慧賢	5/6
李國楚	6/6
林俊學*	1/1
Morley, Catherine Susanna	6/6
伍綺琴	3/4
譚學林	4/6
曾慶洪	6/6
黃達志	1/1
任海燕	3/3

註：伍綺琴於2007年3月20日加入委員會。任海燕於2007年5月15日加入委員會。林俊學及黃達志於2007年7月17日加入委員會。Stephanie Zurmuhlen於2007年4月17日退出委員會。歐陽兆球於2007年5月15日退出委員會。Stephen Taylor於2007年7月17日退出委員會。

■ 代表及倡議

香港會計師公會/ 證監會/ 港交所三方會議聯絡小組	出席
方中 (主席)	1/2
Pogson, Timothy Keith	2/2
Winkelmann, Paul Franz	2/2

政府/ 公會檢討 《公司條例》聯合工作小組	出席
路沛翹 (主席)	3/3
方中	1/3
馮英偉	2/3
祈禮輔*	2/3
鍾悟思*	2/3
羅君美	1/3
舒柏桃	1/3
韋健信	2/3
Winkelmann, Paul Franz	0/3

專業責任制度改革專責小組	出席
Winkelmann, Paul Franz (主席)	
Bennett, Andrew Geoffrey	
高偉倫	
丁偉銓	
羅君美	
麥功偉	
伍兆康	
施德偉*	
譚競正	
曾宇熙	
葉李月芳	

註：本年度沒有召開任何會議。

\*非公會會員

出席率 (x/y)

x = 實際出席會議次數；y = 由2007年1月23日至9月18日會員須出席會議的總數

■ 非法定 ■ 法定

# 獨立核數師報告

致香港會計師公會會員

(根據《專業會計師條例》於香港註冊成立)

本核數師(以下簡稱我們)已完成審核列載於第48至81頁香港會計師公會(公會)綜合財務報表,此綜合財務報表包括於2007年6月30日的綜合和公會資產負債表,及截至該日止年度的綜合和公會收益帳、綜合和公會會員資金變動報表、綜合和公會現金流量表,以及主要會計政策概要和其他附註解釋。

## 理事會就財務報表承擔的責任

公會理事會須負責根據《專業會計師條例》及公會頒佈的香港財務報告準則編製及真實而公平地列報該等綜合財務報表。這責任包括設計、實施及維護與編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以使財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述;選擇和應用適當的會計政策;及按情況下作出合理的會計估計。

## 核數師的責任

我們的責任是根據我們的審核對該等綜合財務報表作出意見,並按照《專業會計師條例》第16條的規定,僅向全體公會會員報告。除此之外,本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容對其他任何人士負上或承擔任何責任。

我們已根據公會頒佈的《香港審計準則》進行審核。這些準則要求我們遵守道德規範,並規劃及執行審核,使能合理地確定此等財務報表是否存有任何重大錯誤陳述。

審核涉及執程序以獲取有關財務報表所載金額及披露的審核憑證。所選定的程序取決於核數師的判斷,包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時,核數師須考慮與該機構編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以設計適當的審核程序,但並非為對機構的內部控制的效能發表意見。審核亦包括評價理事會所採用的會計政策的恰當性及所做出的會計估計的合理性,以及評價財務報表的整體列報方式。

我們相信,我們所獲得的審核憑證是充足和適當地為我們的審核意見提供基礎。

## 意見

我們認為,該等綜合財務報表已根據香港財務報告準則真實而公平地反映了集團及公會於2007年6月30日的財務狀況及截至該日止年度的盈餘和現金流量,並已按照《專業會計師條例》妥為編製。

## 民信會計師事務所

香港執業會計師

香港,2007年9月18日

## 收益帳

截至2007年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
會費和收費	4	93,371	86,044	89,132	82,466
其他收入	5	<u>70,679</u>	<u>60,867</u>	<u>65,830</u>	<u>54,828</u>
收入總額		164,050	146,911	154,962	137,294
其他收益	6	8,973	2,063	8,590	1,526
開支	7	(162,328)	(138,486)	(151,978)	(129,377)
融資費用		<u>(1,950)</u>	<u>(5,473)</u>	<u>(1,950)</u>	<u>(5,473)</u>
利息收益		<u>1,345</u>	<u>415</u>	<u>520</u>	<u>330</u>
融資費用淨額	8	<u>(605)</u>	<u>(5,058)</u>	<u>(1,430)</u>	<u>(5,143)</u>
<b>稅前營運盈餘</b>		10,090	5,430	10,144	4,300
處置租賃樓宇和土地租賃收益	9	<u>71,425</u>	--	<u>40,889</u>	--
<b>稅前盈餘</b>		81,515	5,430	51,033	4,300
稅項	10	<u>(4,751)</u>	<u>(1,379)</u>	<u>(4,632)</u>	<u>(1,285)</u>
<b>稅後盈餘</b>	24	<u>76,764</u>	<u>4,051</u>	<u>46,401</u>	<u>3,015</u>

## 資產負債表

於2007年6月30日

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
<b>非流動資產</b>					
物業和設備	11	63,805	65,274	63,284	65,070
預付土地租賃開支	12	171,476	179,405	171,476	175,874
附屬機構投資	13	--	--	300	--
遞延稅項資產	14	--	728	--	728
		<u>235,281</u>	<u>245,407</u>	<u>235,060</u>	<u>241,672</u>
<b>流動資產</b>					
存貨		1,574	1,078	1,045	712
交易和其他應收款項	15	1,387	2,064	4,540	2,269
按金和預付款項	16	7,191	8,235	7,062	8,136
現金和銀行結存	17	<u>76,802</u>	<u>14,740</u>	<u>32,984</u>	<u>8,953</u>
		86,954	26,117	45,631	20,070
持作出售非流動資產	18	--	84,861	--	84,861
		<u>86,954</u>	<u>110,978</u>	<u>45,631</u>	<u>104,931</u>
<b>流動負債</b>					
預收會費和收費	19	(61,136)	(50,885)	(59,544)	(49,451)
處置租賃樓宇和土地租賃所收按金	20	--	(14,263)	--	(14,263)
應付帳款和應計費用	21	(21,281)	(26,851)	(20,789)	(26,975)
撥備	22	(12,474)	(10,512)	(12,240)	(10,244)
流動稅項負債		(3,688)	(469)	(3,662)	(400)
銀行短期貸款	23	--	(116,000)	--	(116,000)
		<u>(98,579)</u>	<u>(218,980)</u>	<u>(96,235)</u>	<u>(217,333)</u>
流動負債淨額		<u>(11,625)</u>	<u>(108,002)</u>	<u>(50,604)</u>	<u>(112,402)</u>
<b>非流動負債</b>					
遞延稅項負債	14	(185)	--	(185)	--
		<u>223,471</u>	<u>137,405</u>	<u>184,271</u>	<u>129,270</u>
<b>會員資金</b>					
普通基金		142,284	65,520	108,389	61,988
資本基金		81,157	71,885	75,882	67,282
匯兌儲備		30	--	--	--
	24	<u>223,471</u>	<u>137,405</u>	<u>184,271</u>	<u>129,270</u>

於2007年9月18日由理事會審批

方中  
會長馮英偉  
行政及財務委員會主席張智媛  
行政總裁兼註冊主任

## 現金流量表

截至2007年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
<b>營運活動之現金流量</b>					
稅前盈餘		81,515	5,430	51,033	4,300
調整如下：					
處置租賃樓宇和土地租賃收益	9	(71,425)	--	(40,889)	--
折舊	11	4,873	6,103	4,798	5,682
預付土地租賃開支攤銷	12	4,403	4,710	4,398	4,682
租賃物業裝修、傢俬、裝置和設備減值虧損	7	105	598	--	598
應收帳款減值虧損	7	--	97	--	97
利息收益	8	(1,345)	(415)	(520)	(330)
融資費用	8	1,950	5,473	1,950	5,473
計入營運資金變動前之營運現金流量		20,076	21,996	20,770	20,502
存貨增加		(496)	(447)	(333)	(338)
交易和其他應收款項減少／(增加)		677	649	(2,271)	678
按金和預付款項減少／(增加)		1,084	(2,401)	1,088	(2,423)
處置租賃樓宇和土地租賃所收按金增加		--	14,263	--	14,263
預收會費和收費增加		10,251	2,355	10,093	2,414
應付帳款、應計費用和撥備(減少)／增加		(3,608)	10,197	(4,190)	10,798
已付稅項		(619)	(843)	(457)	(689)
<b>營運活動產生之現金淨額</b>		<b>27,365</b>	<b>45,769</b>	<b>24,700</b>	<b>45,205</b>



**現金流量表(續)**

截至2007年6月30日止年度

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
<b>投資活動之現金流量</b>					
添置物業、設備和預付土地租賃開支		(3,479)	(231,919)	(3,012)	(231,847)
處置租賃樓宇和土地租賃餘款		145,578	--	111,487	--
附屬機構投資	13	--	--	(300)	--
已收利息		1,276	415	506	330
<b>投資活動產生/(使用)之現金淨額</b>		<u>143,375</u>	<u>(231,504)</u>	<u>108,681</u>	<u>(231,517)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>					
已收資本徵費		9,272	9,115	8,600	8,572
銀行短期貸款實收款項		--	149,000	--	149,000
銀行短期貸款償還款項		(116,000)	(33,000)	(116,000)	(33,000)
已付融資費用		(1,950)	(5,473)	(1,950)	(5,473)
<b>融資活動(使用)/產生之現金淨額</b>		<u>(108,678)</u>	<u>119,642</u>	<u>(109,350)</u>	<u>119,099</u>
<b>現金及等同現金項目增加/(減少)淨額</b>		62,062	(66,093)	24,031	(67,213)
年初之現金及等同現金項目		14,740	80,833	8,953	76,166
<b>年終之現金及等同現金項目</b>	17	<u>76,802</u>	<u>14,740</u>	<u>32,984</u>	<u>8,953</u>

## 會員資金變動報表

截至2007年6月30日止年度

	集團					公會			
	保留 盈餘 千港元	普通 基金 千港元	資本 基金 千港元	匯兌 儲備 千港元	總計 千港元	保留 盈餘 千港元	普通 基金 千港元	資本 基金 千港元	總計 千港元
<b>2007</b>									
於2006年7月1日	--	65,520	71,885	--	137,405	--	61,988	67,282	129,270
會員資本徵費	--	--	7,920	--	7,920	--	--	7,920	7,920
學生資本徵費	--	--	1,352	--	1,352	--	--	680	680
匯率折算差額	--	--	--	30	30	--	--	--	--
年度稅後盈餘	76,764	--	--	--	76,764	46,401	--	--	46,401
轉帳	(76,764)	76,764	--	--	--	(46,401)	46,401	--	--
於2007年6月30日	--	142,284	81,157	30	223,471	--	108,389	75,882	184,271

	集團					公會			
	保留 盈餘 千港元	普通 基金 千港元	資本 基金 千港元	匯兌 儲備 千港元	總計 千港元	保留 盈餘 千港元	普通 基金 千港元	資本 基金 千港元	總計 千港元
<b>2006</b>									
於2005年7月1日	--	61,469	62,770	--	124,239	--	58,973	58,710	117,683
會員資本徵費	--	--	7,989	--	7,989	--	--	7,984	7,984
學生資本徵費	--	--	1,126	--	1,126	--	--	588	588
年度稅後盈餘	4,051	--	--	--	4,051	3,015	--	--	3,015
轉帳	(4,051)	4,051	--	--	--	(3,015)	3,015	--	--
於2006年6月30日	--	65,520	71,885	--	137,405	--	61,988	67,282	129,270

## 財務報表附註

### 1. 主要業務及註冊地址

集團指香港會計師公會（公會）及其附屬機構：北京港會信息諮詢有限公司（香港會計師公會北京辦公室）、香港會計師公會信託基金、香港會計師公會慈善基金及香港財務會計協會有限公司及其附屬機構，香港財務會計協會獎學金信託基金（香港財務會計協會集團）。

公會是於1973年1月1日在香港根據香港法例第50章《專業會計師條例》註冊成立的法團，註冊辦事處地址為香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓。公會的主要業務包括會計師、執業會計師事務所及執業法團的註冊登記、制訂及頒佈財務匯報、核數與核證、以及專業操守準則和指引、規管會計行業，營辦和推廣公會的專業資格課程和專業考試，以及代表會計界表達意見及維護會計業的廉正與地位。

香港會計師公會北京辦公室是在內地以外資企業註冊成立的法團。其主要業務為推廣公會的專業資格課程，以及為內地會員提供服務。

香港會計師公會信託基金是根據於1998年1月21日訂立的信託契約，由公會捐出首筆款項345,000港元而成立，宗旨是紓解公會會員的財務困難。基金由公會會長、上屆會長與行政及財務委員會主席以受託人身分持有。根據《稅務條例》第88條，基金屬於慈善信託基金，可豁免繳稅。

香港會計師公會慈善基金是根據於2001年12月2日訂立的信託契約成立，作一般慈善用途。基金的受託人為公會會長、上屆會長及社會義務工作委員會主席。根據《稅務條例》第88條，基金屬於慈善信託基金，可豁免繳稅。

香港財務會計協會是根據《公司條例》註冊成立的擔保有限公司，主要業務包括向中學及副學士學生推動研習會計學和舉辦專業考試以頒授「認可財務會計員」資格。香港財務會計協會現有兩名成員，即公會的現任會長和兩位副會長。該三位成員的責任僅限於在香港財務會計協會清盤時，各自向香港財務會計協會注入10港元作為資產。根據香港財務會計協會的組織章程細則，公會有權任免香港財務會計協會的理事會成員，因而有權掌控香港財務會計協會的財務及營運政策。

### 2. 主要會計政策

#### a. 編製基準

財務報表乃根據香港財務報告準則編製，並採用歷史成本法編製。歷史成本法以外處理範圍於下列會計政策另作披露。

#### b. 會計政策變更

集團在編製財務報表時，已評估並適當地提前採納所有已頒佈的香港財務報告準則。年內頒佈並與集團活動相關的準則及詮釋如下：

##### 生效日期：2007年1月1日開始的會計期

香港財務報告準則第7號 「財務工具：披露」

香港會計準則第1號（修訂） 「資本披露」

##### 生效日期：2009年1月1日開始的會計期

香港財務報告準則第8號 「營運分部」

香港會計準則第23號（修訂） 「借貸成本」

除有關營運分部的變動外，對以上香港財務報告準則的採納並未對集團的財務狀況產生任何重大影響。

#### c. 綜合基準和附屬機構

綜合財務報表包括公會及其控制的機構（其附屬機構）的財務報表。機構間之所有結餘、交易及未實現盈虧均於編製綜合帳目時對銷。附屬機構指公會擁有其控制權的機構，即公會擁有掌控其財務及營運政策的權力，從而在其活動中獲益。

## 財務報表附註

在公會的資產負債表中，對附屬機構的投資按成本減去減值虧損撥備入帳。

### d. 收入確認

年度會費在會籍生效期按直線法確認入帳。

首次註冊費於會員獲資格時確認入帳。

考試、研討會、課程及廣告收入於完成服務時確認入帳。

書刊和雜項銷售收入在貨品擁有權的大部分風險和回報轉移予買方後確認入帳。

聯營信用卡所得回扣根據發卡銀行報告的已確認信用卡消費定期入帳。

銀行存款的利息收益根據本金結餘及適用利率按時間比例確認入帳。

經營租賃收益在租賃期按直線法確認入帳。

### e. 政府資助

如已可合理地肯定將獲取政府資助並符合所有附帶條件，有關資助按公允值確認入帳。

涉及收益的政府資助按對銷成本的相應期確認為收益。

涉及資產的資助按截至結算日已收及應收資助數額從資產成本扣除，以釐定資產的帳面值。

如合約列明需要退款，並且退款應會發生，退款的預計數額以負債入帳。該撥備是按合約條款以最佳估計要付出的未來經濟利益的現值計量。

### f. 資本徵費

資本徵費是會員及學生的資本貢獻，於實收年度計入資本基金。

### g. 稅項

稅項開支指當期應繳稅項與遞延稅項的總和。

當期應繳稅項根據當年度應課稅盈餘計算。應課稅盈餘有別於收益帳所列的盈餘，因為應課稅盈餘並不包括其他年度的應課稅項目或可抵扣開支，亦不包括毋須課稅或不可抵扣項目。集團之當期稅項負債按結算日已生效或實際生效的稅率計算。

遞延稅項指根據財務報表所列資產與負債的帳面值與計算應課稅盈餘採用的相應稅基之差額而預期應繳或應退稅項，按資產負債表負債法計算。所有應課稅暫記差額一般確認為遞延稅項負債，而可抵免暫記差額則僅在可能出現應課稅盈餘而與之抵銷的情況下確認為遞延稅項資產。

倘集團可控制撥回投資附屬機構所產生的應課稅暫記差額，而有關暫記差額在可見將來應不會撥回，則有關差額不會確認為遞延稅項負債。

遞延稅項資產的帳面值每逢結算日進行檢討，倘不再可能有足夠應課稅盈餘以供抵銷全部或部分與該等資產相應的暫記差額，則遞延稅項資產的帳面值會相應削減。

## 財務報表附註

遞延稅項按清償有關負債或實現有關資產的期間之預計稅率計算。遞延稅項計入收益帳，惟若涉及直接計入普通或資本基金的項目，則一併計入普通基金或資本基金。

### h. 資產減值

每年結算日審查內部和外部資料，以釐定是否出現資產減值的跡象，或以往確認的減值虧損是否不再存在或有所減少。如有此等跡象，則評估有關資產的可收回數額。資產的可收回數額指其公允值減出售成本與使用價值兩者之較高者。倘資產的帳面值超逾其可收回數額，則於收益帳確認減值虧損。

倘釐定可收回數額的估計出現轉變而導致可收回數額上升，則撥回減值虧損，惟撥回後所得數額，不得超過假設過往年度並無確認減值虧損的情況下資產的帳面值。減值虧損撥回數額在確認撥回年度計入收益帳。

### i. 物業和設備

物業和設備按成本減累積折舊及減值入帳。資產之成本包括其購買價(包括進口稅及不可退還的購買稅，但扣除買賣折扣及回贈)以及使其達致可按管理層擬定用途運作的地點和狀況所涉的任何直接成本，亦包括拆遷有關資產及使有關地點回復原狀的初期估計費用。資產投入運作後產生的支出，如維修及保養費用，一般於產生期間計入收益帳。倘有關開支顯然可提高日後運用該項資產所預期獲得的利益，則有關開支會列為該項資產的額外成本。出售或棄用資產時，有關成本及累積折舊從財務報表扣除，而出售盈虧則計入收益帳。

物業和設備以直線法計算足額折舊，按其估計可使用年期撇銷可折舊數額。可折舊數額指資產成本或其他同類數額減剩餘價值釐定。資產的剩餘價值和可使用年期每逕財政年度年結日進行檢討，如預期與上次評估有別，則有關差額列作會計估計變動處理。倘資產的剩餘價值增至等於或高於其帳面值，則不作折舊。

計算折舊所用年率如下：

租賃樓宇	5%
租賃物業裝修	10%
傢俬、裝置和設備	10-33 $\frac{1}{3}$ %

成本低於1,000港元的資本項目於收購年度以開支入帳。

### j. 租賃

資產擁有權本質上所有的回報和風險屬於出租者的租賃，以經營租賃計算。如集團是出租者，經營租賃的集團出租資產計入非流動資產，經營租賃的應收租金按租期以直線法計入收益帳。如集團是承租者，經營租賃的應付租金按租期以直線法計入收益帳。

預付土地租賃開支指購買承租者所佔土地之長期或中期權益的一次性預付款，按成本入帳，並按剩餘租期在收益帳攤銷。

### k. 持作出售非流動資產

持作出售非流動資產是以其帳面值與公允值減出售成本兩者之間較低者計量。

### l. 財務工具

應付帳款和應計費用以實際利率法按攤銷成本計量。交易和其他應收款項以實際利率法按攤銷成本並作出適當減值計量。

### m. 存貨

存貨包括持作銷售的書刊和紀念品，按加權平均成本與可變現淨值兩者之較低者入帳。成本包括直接購買成本和使存貨達致當前地點和狀況所涉及的費用。可變現淨值按日常營運中的估計售價減任何售前所涉的估計成本釐定。

## 財務報表附註

### n. 外幣折算

#### i. 功能及呈報貨幣

公會及其附屬機構的財務報表所載項目以其主要營運環境的貨幣(功能貨幣)為計量單位。綜合財務報表的呈報單位為港元，亦即公會的功能貨幣及集團的呈報貨幣。

#### ii. 折算和結餘

外幣交易按交易日的匯率折算為功能貨幣。以外幣為單位的貨幣項目按結算日的收市匯率折算為港元。以外幣為單位按歷史成本計量的非貨幣項目按交易日的匯率折算。以外幣為單位按公允值計量的非貨幣項目則按公允值釐定日的匯率折算。所有匯兌差額一律計入收益帳。

為進行綜合財務報表列報，集團於外地營運的資產和負債按結算日的匯率折算為公會的呈報貨幣，其收益和開支按照當年平均匯率折算，除非該時期內匯率波動劇烈，如果此時匯率升高，將歸類為資金。此類匯兌差額在處置外地營運單位時在綜合收益帳中入帳。

### o. 僱員福利

#### i. 退休福利成本

集團為僱員提供兩種認可的界定供款退休福利計劃，分別為獲強積金法例豁免的公積金計劃及根據《強制性公積金計劃條例》設立的強積金計劃。

集團界定供款退休福利計劃的供款於發生時計入收益帳。

支付給固定期合約僱員的約滿酬金，是以其已付基本薪金的10%或15%(如果已完成10年或以上的服務)減去公會在合約期內向強積金計劃繳納的強制供款計算。約滿酬金在合約期滿後支付，並按預計受益單位法在收益帳中作出撥備。

僱員每為公會提供10年服務，便有權享有相當於一個月最後基本薪金的特惠金。特惠金在僱員終止受僱後支付，並按預計受益單位法在收益帳中作出撥備。

#### ii. 僱員休假福利

僱員可享有的年假權益在確立後確認入帳。集團就僱員因截至結算日所提供的服務而享有年假的責任作出計算。

僱員的病假福利於權益確立後確認入帳，惟以預期未來所休病假超逾結算日後賺取之病假福利為限。

### p. 等同現金項目

就現金流量表而言，等同現金項目指可隨時轉換為一定數額現金且價值變動風險低的短期高流通性投資。

### q. 撥備

倘集團因過往事件而涉及法律或推定責任，可能動用資源予以解決，並且能夠可靠地估計所涉金額，則就此確認撥備。倘集團預期所動用資源可以收回，則於肯定可收回時確認作獨立資產入帳。

倘不涉及付出經濟利益或有關金額難以估計，除非付出經濟利益的可能性極低，否則概以或然負債的形式披露有關責任。

### r. 借貸成本

借貸成本包括利息、借貸折扣或補貼攤銷，以及用以安排借貸之補充成本的攤銷。借貸成本產生後以支出入帳，除非該借貸與合格資產有關。合格資產是指必須用較長時間來達至其預期用途或銷售目的的資產。



## 財務報表附註

### s. 資金

以資本披露為目的，公會理事會將資本基金當作集團的資本。

### 3. 分部資料

集團分為七個營運分部：學生教育及培訓、會籍及會員服務、監管、內地及國際關係、傳訊、營運及財務以及香港財務會計協會集團。每個營運分部均作為可報告分部。營運分部結構與2006年不同，更改後的相關資料已經重列。

學生教育及培訓是指學生註冊、評審大學課程及海外專業資格、管理公會的專業資格課程和專業考試，以及提供學生服務。

會籍及會員服務是指有關會計師、執業會計師事務所及執業法團的註冊，向會員頒發執業證書以在香港進行法定核數工作。註冊還包括為會員推行實務經驗框架、記錄會員資料以及審批英格蘭及威爾斯特許會計師協會的會籍申請。此外亦指為專業範疇進行技術開發及提供支援，包括稅務、破產管理、財務管理、企業管治、風險管理及資訊科技等，遍及專門行業如銀行、保險、上市及證券等。分部亦為會員提供技術支援，包括組成專業興趣小組，出版技術刊物。分部同時提供會籍服務；參與全球產品、服務的開發；安排持續專業發展訓練；組織會員網路活動；舉辦社交、體育活動及親善計劃。

監管是指進行相關監管活動，包括通過執業檢討計劃，以及持續查閱已刊發之上市組織財務報表，來監察會員對操守、財務匯報、核數、其他核證和相關服務的專業準則，所作之觀察、維持及應用情況。監管亦包括進行正式調查，處理投訴及進行紀律聆訊，以及與政府和其他監管機構合作，處理因更改法例或與更改法例有關的事宜，以加強對香港會計行業的監管。此外亦指制訂及頒布財務匯報、核數與核證以及專業操守的準則和指引。根據國際準則趨同計劃，準則制訂包括為準則及詮釋初稿發表意見。在香港事務上，準則制訂包括為相關立法及監管事宜發表意見。分部亦通過舉辦論壇、研討會，撰寫技術文章，解答會員技術問題等活動，以支持推行準則。

內地及國際關係負責與中國內地及海外機關／會計團體聯繫，對外推廣香港的會計行業，以及增進會員對內地和海外會計行業情況的了解，並且幫助會員向內地擴展事業和業務。

傳訊指就公會的活動和觀點，與公會持份者（包括會員、公會員工、學生、政府、監管機構、會計團體、商界、新聞媒體、國際會計界及公眾人士）進行的正式溝通，包括通過公會的電郵、網站、刊物和新聞稿等官方渠道與持份者進行定期溝通，以及通過正式或非正式的調查收集有關會員意見、需求和關注課題等資訊。

營運及財務指管理公會在財務及會計、辦公室及培訓中心管理、人力資源及資訊科技領域的營運。它也提供圖書館及前臺服務（包括對持份者提出的疑問提供初步回覆（現場回覆或電話回覆））、書刊及紀念品銷售、管理香港會計師公會信託基金及香港會計師公會慈善基金。

香港財務會計協會集團的主要業務是向中學及副學士學生推動研習會計學，和舉辦專業考試以頒授「認可財務會計員」資格。

集團的收益主要來自香港經營的業務。集團的年度業績及於結算日的資產與負債按營運分部分析如下：

## 財務報表附註

	學生教育 及培訓 千港元	會籍及 會員服務 千港元	監管 千港元	內地及 國際關係 千港元
<b>2007</b>				
會費和收費	6,685	82,447	--	--
其他收入				
- 外部	41,472	16,387	423	1,490
- 內部	363	--	--	--
收入總額	48,520	98,834	423	1,490
其他收益	--	1,000	7,500	--
開支	(35,327)	(24,448)	(36,894)	(10,181)
融資費用	--	--	--	--
利息收益	--	--	--	--
融資費用(支出)/收入淨額	--	--	--	--
稅前營運盈餘/(虧絀)	13,193	75,386	(28,971)	(8,691)
處置租賃樓宇和土地租賃收益	--	--	--	--
<b>稅前盈餘/(虧絀)</b>	<b>13,193</b>	<b>75,386</b>	<b>(28,971)</b>	<b>(8,691)</b>
稅項	--	--	--	--
<b>稅後盈餘/(虧絀)</b>	<b>13,193</b>	<b>75,386</b>	<b>(28,971)</b>	<b>(8,691)</b>
非流動資產				
流動資產				
資產總額				
非流動負債				
流動負債				
負債總額				
添置租賃物業裝修和設備				
折舊和攤銷				
租賃物業裝修、傢俬、 裝置和設備減值虧損				

傳訊 千港元	營運及財務 千港元	香港財務 會計協會集團 千港元	未分配 千港元	對銷 千港元	綜合 千港元
--	--	4,239	--	--	93,371
1,018	3,206	6,683	--	--	70,679
--	1,846	--	--	(2,209)	--
1,018	5,052	10,922	--	(2,209)	164,050
--	90	383	--	--	8,973
(11,783)	(30,558)	(11,720)	(3,716)	2,299	(162,328)
--	(1,950)	--	--	--	(1,950)
--	523	822	--	--	1,345
--	(1,427)	822	--	--	(605)
(10,765)	(26,843)	407	(3,716)	90	10,090
--	40,889	17,298	--	13,238	71,425
(10,765)	14,046	17,705	(3,716)	13,328	81,515
--	(4,632)	(119)	--	--	(4,751)
<u>(10,765)</u>	<u>9,414</u>	<u>17,586</u>	<u>(3,716)</u>	<u>13,328</u>	<u>76,764</u>
	236,596	77	--	(1,392)	235,281
	47,760	43,651	--	(4,457)	86,954
	<u>284,356</u>	<u>43,728</u>	--	<u>(5,849)</u>	<u>322,235</u>
	185	--	--	--	185
	97,790	6,368	--	(5,579)	98,579
	<u>97,975</u>	<u>6,368</u>	--	<u>(5,579)</u>	<u>98,764</u>
	3,429	50	--	--	3,479
	9,196	170	--	(90)	9,276
	--	105	--	--	105

## 財務報表附註

	學生教育 及培訓 千港元	會籍及 會員服務 千港元	監管 千港元	內地及 國際關係 千港元
<b>2006</b>				
會費和收費	4,707	77,759	--	--
其他收入				
- 外部	32,847	13,437	1,525	1,389
- 內部	216	--	--	--
收入總額	37,770	91,196	1,525	1,389
其他收益	--	--	1,526	--
開支	(25,898)	(18,976)	(21,396)	(8,946)
融資費用	--	--	--	--
利息收益	--	--	--	--
融資費用(支出)／收入	--	--	--	--
<b>稅前盈餘／(虧絀)</b>	<b>11,872</b>	<b>72,220</b>	<b>(18,345)</b>	<b>(7,557)</b>
稅項	--	--	--	--
<b>稅後盈餘／(虧絀)</b>	<b>11,872</b>	<b>72,220</b>	<b>(18,345)</b>	<b>(7,557)</b>
非流動資產				
流動資產				
資產總額				
流動負債和負債總額				
添置物業、設備和預付				
土地租賃開支				
折舊和攤銷				
租賃物業裝修、傢俬、				
裝置和設備減值虧損				

傳訊 千港元	營運及財務 千港元	香港財務 會計協會集團 千港元	未分配 千港元	對銷 千港元	綜合 千港元
--	--	3,578	--	--	86,044
993	4,181	6,495	--	--	60,867
--	1,240	--	--	(1,456)	--
993	5,421	10,073	--	(1,456)	146,911
--	534	3	--	--	2,063
(16,518)	(34,908)	(10,311)	(3,344)	1,811	(138,486)
--	(5,473)	--	--	--	(5,473)
--	334	81	--	--	415
--	(5,139)	81	--	--	(5,058)
(15,525)	(34,092)	(154)	(3,344)	355	5,430
--	(1,285)	(94)	--	--	(1,379)
(15,525)	(35,377)	(248)	(3,344)	355	4,051
	241,672	16,983	--	(13,248)	245,407
	105,569	5,980	--	(571)	110,978
	347,241	22,963	--	(13,819)	356,385
	217,845	3,861	--	(2,726)	218,980
	252,585	72	--	--	252,657
	10,364	804	--	(355)	10,813
	598	--	--	--	598

## 財務報表附註

### 4. 會費和收費

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
<b>年度會費</b>				
會員	50,361	46,688	50,361	46,688
執業證書	17,007	16,199	17,007	16,199
學生	8,065	6,732	4,812	3,725
會計師事務所	8,477	8,163	8,477	8,163
執業法團	2,966	2,755	2,966	2,755
其他	95	60	95	60
<b>首次註冊費</b>				
會員	2,248	2,251	2,248	2,251
執業證書	408	258	408	258
學生	1,956	1,553	1,020	982
會計師事務所	160	78	160	78
執業法團	133	77	133	77
<b>其他收費</b>				
執業事務所更改細則	244	215	244	215
申請成為資深會員	308	291	308	291
評估海外學生學歷	943	724	893	724
	<u>93,371</u>	<u>86,044</u>	<u>89,132</u>	<u>82,466</u>



## 財務報表附註

### 5. 其他收入

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
考試收益	44,791	34,593	41,437	30,560
研討會、課程和其他活動收益	20,280	19,567	20,217	19,085
銷售貨品	2,474	2,286	857	1,109
書刊廣告收益	1,286	1,340	990	993
經營租賃收益	1,848	3,081	2,329	3,081
	<u>70,679</u>	<u>60,867</u>	<u>65,830</u>	<u>54,828</u>

### 6. 其他收益

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
政府資助 (a)	1,000	1,526	1,000	1,526
特別徵費 (b)	7,500	--	7,500	--
已收捐款	418	537	35	--
匯兌差額	55	--	55	--
	<u>8,973</u>	<u>2,063</u>	<u>8,590</u>	<u>1,526</u>

## 財務報表附註

### a. 政府資助

公會與香港特區政府根據專業服務發展資助計劃已簽訂以下協議：

- i. 2004年12月23日，公會就「修訂執業審核計劃」簽訂協議。該項目的宗旨是修訂公會的執業審核計劃以提高其成效及效率，從而提升在香港、內地及海外地區工作的香港專業會計師的形象和競爭力。執業審核計劃是一個審察執業會計師事務所／執業會計師工作質素的機制。該項目的最初估計費用為4,940,000港元，而香港特區政府將提供最多1,665,000港元資助。在截至2006年6月30日止年度內，1,526,000港元已根據相關費用確認為收益。年內，估計專案費用修正為3,080,000港元，其中可能退還500,000港元給政府。當年財務報表中，已作出500,000港元（2006年：無）撥備。專案的目標完成期為2007年10月。
- ii. 2005年8月31日，公會就「香港會計師公會執業審計手冊發展計劃」簽訂協議。該項目的宗旨是為執業會計師提供參考指引，指示最佳的專業核數態度、方法，並為中小企核數業務提供相關指引文件。該項目的預計費用為3,314,000港元。香港特區政府將提供最多1,545,000港元資助。年內，1,000,000港元（2006年：無）已根據相關費用確認為收益。於2007年6月起，這手冊已可供使用，其相關培訓課程亦將於2007年7月舉行。

### b. 特別徵費

作為會計行業代表的公會，與政府的公司註冊處營運基金、香港交易及結算所有限公司及證券及期貨事務監察委員會為財務匯報局（FRC）提供資金的四個團體之一。在現有資金安排下，公會將每年提供2,500,000港元作為財務匯報局首三年的週期性資金，以及最多不超過5,000,000港元作為財務匯報局首三年中的應急資金。公會的基金份額通過對作為上市機構核數師的執業會員的每年特別徵費取得。年內，自這些執業會員公會收到7,500,000港元，其中2,500,000港元作為第一年的資金，5,000,000港元作為應急資金（2006年：無），並已將同等金額提供給財務匯報局（附註7）。

## 財務報表附註

### 7. 開支

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
僱員福利	25	67,512	60,304	64,169	57,794
研討會、課程和其他活動		13,798	17,307	13,332	15,307
考試		17,620	14,466	15,268	12,835
銷售貨品成本		1,283	1,164	408	511
出版書刊		6,059	5,732	5,565	5,288
郵遞、印刷和文具		3,468	2,550	3,074	2,136
折舊	11	4,873	6,103	4,798	5,682
預付土地租賃開支攤銷	12	4,403	4,710	4,398	4,682
傳訊和公共關係		8,470	8,101	8,408	7,880
樓宇相關開支		5,949	3,900	5,228	3,609
法律和專業費用		7,575	2,245	7,560	2,138
撥回法律費用撥備		--	(500)	--	(500)
租賃物業裝修、傢俬、裝置和設備減值虧損	11	105	598	--	598
政府資助退款	6a	500	18	500	18
核數師酬金		94	89	78	73
為專業課程制訂考試大綱及課程材料的費用		2,550	1,260	2,550	1,260
經營租賃開支		536	488	164	488
應收帳款減值虧損		--	97	--	97
為財務匯報局提供資金	6b	7,500	--	7,500	--
其他一般行政和辦事處開支		10,033	9,854	8,978	9,481
		<u>162,328</u>	<u>138,486</u>	<u>151,978</u>	<u>129,377</u>

## 財務報表附註

### 8. 融資費用淨額

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
銀行貸款和透支利息	1,950	5,473	1,950	5,473
利息收益	<u>(1,345)</u>	<u>(415)</u>	<u>(520)</u>	<u>(330)</u>
	<u>605</u>	<u>5,058</u>	<u>1,430</u>	<u>5,143</u>

### 9. 處置租賃樓宇和土地租賃收益

於2006年3月13日，公會簽訂協議出售力寶中心二座4樓全層，代價為95,800,000港元。交易已於2006年10月25日完成。

於2006年3月16日，公會簽訂協議出售力寶中心二座803室，代價為31,221,600港元。交易已於2006年7月31日完成。

於2006年11月3日，公會簽訂協議出售華比富通大廈17樓全層及一個泊車位，代價為34,480,000港元。交易已於2006年12月8日完成。

## 財務報表附註

### 10. 稅項

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
<b>本期稅項</b>				
年度香港利得稅撥備	3,968	494	3,848	400
上年度撥備超額	(130)	(54)	(129)	(54)
	<u>3,838</u>	<u>440</u>	<u>3,719</u>	<u>346</u>
<b>遞延稅項</b>				
有關產生和撥回暫記差額所涉的遞延稅項費用	<u>913</u>	<u>939</u>	<u>913</u>	<u>939</u>
稅項開支	<u>4,751</u>	<u>1,379</u>	<u>4,632</u>	<u>1,285</u>

香港利得稅乃根據年內來自香港的估計應課稅盈餘按17.5% (2006年：17.5%) 計算撥備。

按適用稅率 (即法定稅率) 與按實際稅率計算的稅項開支對帳如下：

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
稅前盈餘	<u>81,515</u>	<u>5,430</u>	<u>51,033</u>	<u>4,300</u>
按適用稅率17.5% (2006年：17.5%) 計算的稅項	14,265	950	8,931	753
計算應課稅盈餘時不可抵扣開支的稅務影響	1,167	649	817	644
不納入計算應課稅盈餘的收益的稅務影響	(10,551)	(166)	(4,987)	(58)
上年度撥備超額	(130)	(54)	(129)	(54)
稅項開支	<u>4,751</u>	<u>1,379</u>	<u>4,632</u>	<u>1,285</u>

## 財務報表附註

### 11. 物業和設備

2007	租賃樓宇 千港元	租賃物業 裝修 千港元	傢俬、裝置 和設備 千港元	總計 千港元
<b>集團</b>				
於2006年7月1日的帳面淨值	41,091	15,278	8,905	65,274
貨幣折算差額	--	--	30	30
添置	--	369	3,110	3,479
減值虧損	--	(15)	(90)	(105)
折舊	(2,153)	(1,462)	(1,258)	(4,873)
於2007年6月30日的帳面淨值	<u>38,938</u>	<u>14,170</u>	<u>10,697</u>	<u>63,805</u>
成本	43,255	17,323	19,833	80,411
累積折舊及減值	<u>(4,317)</u>	<u>(3,153)</u>	<u>(9,136)</u>	<u>(16,606)</u>
	<u>38,938</u>	<u>14,170</u>	<u>10,697</u>	<u>63,805</u>
<b>公會</b>				
於2006年7月1日的帳面淨值	41,091	15,235	8,744	65,070
添置	--	144	2,868	3,012
折舊	(2,153)	(1,434)	(1,211)	(4,798)
於2007年6月30日的帳面淨值	<u>38,938</u>	<u>13,945</u>	<u>10,401</u>	<u>63,284</u>
成本	43,255	17,098	19,513	79,866
累積折舊及減值	<u>(4,317)</u>	<u>(3,153)</u>	<u>(9,112)</u>	<u>(16,582)</u>
	<u>38,938</u>	<u>13,945</u>	<u>10,401</u>	<u>63,284</u>



## 財務報表附註

2006	租賃樓宇 千港元	租賃物業 裝修 千港元	傢俬、裝置 和設備 千港元	總計 千港元
<b>集團</b>				
於2005年7月1日的帳面淨值	17,399	840	2,441	20,680
添置	43,255	16,954	7,778	67,987
折舊	(2,871)	(2,018)	(1,214)	(6,103)
持作出售非流動資產	(16,692)	--	--	(16,692)
減值虧損	--	(498)	(100)	(598)
於2006年6月30日的帳面淨值	<u>41,091</u>	<u>15,278</u>	<u>8,905</u>	<u>65,274</u>
成本	43,255	25,888	21,134	90,277
累積折舊及減值	<u>(2,164)</u>	<u>(10,610)</u>	<u>(12,229)</u>	<u>(25,003)</u>
	<u>41,091</u>	<u>15,278</u>	<u>8,905</u>	<u>65,274</u>
<b>公會</b>				
於2005年7月1日的帳面淨值	17,399	498	2,230	20,127
添置	43,255	16,954	7,706	67,915
折舊	(2,871)	(1,719)	(1,092)	(5,682)
持作出售非流動資產	(16,692)	--	--	(16,692)
減值虧損	--	(498)	(100)	(598)
於2006年6月30日的帳面淨值	<u>41,091</u>	<u>15,235</u>	<u>8,744</u>	<u>65,070</u>
成本	43,255	24,393	19,453	87,101
累積折舊及減值	<u>(2,164)</u>	<u>(9,158)</u>	<u>(10,709)</u>	<u>(22,031)</u>
	<u>41,091</u>	<u>15,235</u>	<u>8,744</u>	<u>65,070</u>

- a. 集團以中期租約持有的租賃物業包括：香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓及27樓（總建築面積49,722平方呎）。物業分別於2005年7月8日及2006年2月28日購入。
- b. 胡忠大廈3701及3708室共有總建築面積7,018平方呎。由於現租戶行使續租選擇權，將與前業主所簽署的租務合約展期，所以該物業於2006年4月5日起續租給現租戶，為期三年。

## 財務報表附註

根據該等不可撤銷經營租賃的日後最低應收租金總額如下：

	2007 千港元	2006 千港元
<b>集團和公會</b>		
一年內	1,500	1,500
一至五年內	1,125	2,625
	<u>2,625</u>	<u>4,125</u>

c. 胡忠大廈37樓及27樓已用作公會所獲銀行透支信貸及短期貸款的抵押。

## 12. 預付土地租賃開支

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
年初的帳面額		183,832	72,041	180,272	68,453
添置		--	184,670	--	184,670
分類為持作出售非流動資產		--	(68,169)	--	(68,169)
處置		(3,555)	--	--	--
攤銷		(4,403)	(4,710)	(4,398)	(4,682)
年終的帳面額		<u>175,874</u>	<u>183,832</u>	<u>175,874</u>	<u>180,272</u>
即期部分	16	4,398	4,427	4,398	4,398
非即期部分		<u>171,476</u>	<u>179,405</u>	<u>171,476</u>	<u>175,874</u>
年終的帳面額		<u>175,874</u>	<u>183,832</u>	<u>175,874</u>	<u>180,272</u>

預付土地租賃開支代表租賃位於香港的土地。帳面額分析如下：

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
租賃期超過50年	--	3,560	--	--
租賃期10至50年	<u>175,874</u>	<u>180,272</u>	<u>175,874</u>	<u>180,272</u>
	<u>175,874</u>	<u>183,832</u>	<u>175,874</u>	<u>180,272</u>

## 財務報表附註

### 13. 附屬機構投資

	2007 千港元	2006 千港元
<b>公會</b>		
註冊和實收股本	<u>300</u>	<u>--</u>

公會的附屬機構包括香港會計師公會北京辦公室、香港會計師公會信託基金、香港會計師公會慈善基金及香港財務會計協會集團。

香港會計師公會北京辦公室是公會全資擁有的附屬機構，在內地以外資企業註冊成立。其註冊和實收股本為300,000港元。

公會沒有為香港會計師公會信託基金及香港會計師公會慈善基金的成立投入資本。

香港財務會計協會由部分當時的香港會計師公會理事會成員創立，創立過程中公會沒有涉及開支。

香港財務會計協會沒有為香港財務會計協會獎學金信託基金的成立投入資本。

### 14. 遞延稅項資產／(負債)

計入資產負債表的遞延稅項資產／(負債)的組成及變動如下：

	集團			公會		
	加速會計折舊／ (加速稅項折舊) 千港元	其他暫記 差額 千港元	總計 千港元	加速會計折舊／ (加速稅項折舊) 千港元	其他暫記 差額 千港元	總計 千港元
於2005年7月1日	533	1,134	1,667	533	1,134	1,667
(扣減)／計入收益帳	<u>(1,027)</u>	<u>88</u>	<u>(939)</u>	<u>(1,027)</u>	<u>88</u>	<u>(939)</u>
於2006年6月30日	(494)	1,222	728	(494)	1,222	728
(扣減)／計入收益帳	<u>(1,018)</u>	<u>105</u>	<u>(913)</u>	<u>(1,018)</u>	<u>105</u>	<u>(913)</u>
於2007年6月30日	<u>(1,512)</u>	<u>1,327</u>	<u>(185)</u>	<u>(1,512)</u>	<u>1,327</u>	<u>(185)</u>

## 財務報表附註

### 15. 交易和其他應收款項

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
交易應收款項	967	444	814	291
附屬機構產生的款項	--	--	3,437	432
其他應收款項	699	1,899	568	1,825
	<u>1,666</u>	<u>2,343</u>	<u>4,819</u>	<u>2,548</u>
減值虧損	(279)	(279)	(279)	(279)
	<u>1,387</u>	<u>2,064</u>	<u>4,540</u>	<u>2,269</u>

- a. 會費、收費、考試、研討會、課程和其他活動收益以及租金收益為事先收取。貨品銷售以現金或主要信用卡的方式支付。書刊廣告收益通常提供了30日內的無擔保信用。
- b. 涉及其他應收款項的應收款項減值撥備代表其他應收款項帳面額與其攤銷成本的差額。
- c. 集團和公會的交易和其他應收款項於結算日的公允值與帳面值相若。

交易和其他應收款項於結算日的帳齡分析如下：

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
為30日內	385	466	2,704	805
31至60日	154	93	1,018	41
61至90日	64	28	202	22
超過90日	1,063	1,756	895	1,680
	<u>1,666</u>	<u>2,343</u>	<u>4,819</u>	<u>2,548</u>

## 財務報表附註

### 16. 按金和預付款項

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
預付土地租賃開支	12	4,398	4,427	4,398	4,398
其他		<u>2,793</u>	<u>3,808</u>	<u>2,664</u>	<u>3,738</u>
		<u>7,191</u>	<u>8,235</u>	<u>7,062</u>	<u>8,136</u>

### 17. 現金和銀行結存

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
定期存款	28a	53,868	2,056	18,128	--
儲蓄戶口	28a	15,408	7,784	9,942	6,716
往來戶口		7,406	4,824	4,805	2,170
持有現金		<u>120</u>	<u>76</u>	<u>109</u>	<u>67</u>
		<u>76,802</u>	<u>14,740</u>	<u>32,984</u>	<u>8,953</u>

定期存款指存款當日起計三個月或以內到期的存款。定期存款及儲蓄戶口的實際息率分別為3.9% (2006年：3.7%)及2.6% (2006年：3.0%)。集團的現金和銀行結存其中一筆為數825,000港元 (2006年：751,000港元)的款項，已指定作為下列用途：

用於香港會計師公會信託基金紓解香港會計師公會會員及其供養人士的財務困難；用於香港會計師公會慈善基金的一般慈善目的；用於香港財務會計協會獎學金信託基金向為參加香港財務會計協會組織的考試而學習的學生提供獎學金。

## 財務報表附註

### 18. 持作出售非流動資產

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
租賃樓宇	--	16,692	--	16,692
預付土地租賃開支	--	68,169	--	68,169
	<u>--</u>	<u>84,861</u>	<u>--</u>	<u>84,861</u>

於2005年7月8日及2006年2月28日分別完成購入胡忠大廈37樓及27樓後，公會理事會決定出售力寶中心二座4樓全層及803室，以支付部分新購入的辦公室物業。

力寶中心二座4樓由秘書處佔用至2005年12月31日，然後於2006年1月1日分類為持作出售物業。2006年3月13日，公會簽訂合約出售該物業，代價為95,800,000港元，交易將於2006年10月25日完成。

2006年3月16日，公會簽訂合約出售力寶中心二座803室，並把物業分類為持作出售物業。出售代價為31,221,600港元。交易已於2006年7月31日完成。

### 19. 預收會費和收費

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
預收會費	45,353	39,634	43,829	38,476
其他預收費	15,783	11,251	15,715	10,975
	<u>61,136</u>	<u>50,885</u>	<u>59,544</u>	<u>49,451</u>

集團按日曆年(即自1月1日至12月31日)向其會員及學生收取年度會費以續登會籍，該會費於會期以直線法確認入帳。預收會費代表自7月1日至12月31日期間的遞延會費收益。

其他與考試和考試修習課程相關的預收費是指於結算日尚未舉行的考試和考試修習課程。



## 財務報表附註

### 20. 處置租賃樓宇和土地租賃所收按金

所收按金代表出售力寶中心二座4樓全層及803室收取的初次按金，兩項交易分別於2006年10月25日和2006年7月31日完成。

### 21. 應付帳款和應計費用

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
應付帳款	4,855	11,224	4,119	10,504
附屬機構產生款項	--	--	2,142	2,164
訴訟費用	5,618	--	5,618	--
其他應付款項和應計費用	10,808	15,627	8,910	14,307
	<u>21,281</u>	<u>26,851</u>	<u>20,789</u>	<u>26,975</u>

集團和公會應付帳款和應計費用於結算日的公允值與帳面值相若。

訴訟費用代表公會於2007年6月30日有責任支付而未付費用，該費用涉及兩項挑戰公會決定的司法覆核。其中一項將於2007年7月進行審理，另一項將於2007年11月進行審理。

應付帳款和應計費用於結算日的帳齡分析如下：

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
為30日內	18,136	18,345	16,448	18,024
31至60日	86	2,826	6	2,826
61至90日	285	36	286	37
超過90日	2,774	5,644	4,049	6,088
	<u>21,281</u>	<u>26,851</u>	<u>20,789</u>	<u>26,975</u>

## 財務報表附註

### 22. 撥備

	附註	集團		公會	
		2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
年初		10,512	9,410	10,244	9,203
年內付出款項		(5,720)	(4,683)	(5,446)	(4,455)
年度撥備		7,682	5,785	7,442	5,496
年終		<u>12,474</u>	<u>10,512</u>	<u>12,240</u>	<u>10,244</u>
分析如下					
員工福利提供		11,974	10,512	11,740	10,244
政府資助退款	6a	500	--	500	--
		<u>12,474</u>	<u>10,512</u>	<u>12,240</u>	<u>10,244</u>

### 23. 銀行短期貸款

銀行短期貸款是用於購入胡忠大廈37樓及27樓兩層物業的循環貸款，貸款上限為120,000,000港元，以兩層物業作抵押，浮動年利率為銀行同業拆息加0.45%。貸款已於2006年12月全部償還。

### 24. 會員資金

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
年初	137,405	124,239	129,270	117,683
會員資本徵費	7,920	7,989	7,920	7,984
學生資本徵費	1,352	1,126	680	588
匯兌儲備	30	--	--	--
年度盈餘	76,764	4,051	46,401	3,015
年終	<u>223,471</u>	<u>137,405</u>	<u>184,271</u>	<u>129,270</u>

普通基金和資本基金的變動細節載於第52頁的會員資金變動報表。

## 財務報表附註

集團設有兩項資本基金：

- a. 公會的資本基金乃來自會員和學生的資本徵費，用以購買、裝修及／或擴充公會的辦公室物業。本年度及過往年度向每名會員、退休會員及學生收取的徵費分別為300港元、75港元及50港元。應繳徵費的數額由公會理事會每年決定。
- b. 香港財務會計協會的資本基金乃來自會員及學生的資本徵費，用以裝修及／或擴充協會的辦公室物業。本年度及過往年度向每名會員及學生收取的徵費分別為100港元及80港元。應繳徵費的數額由香港財務會計協會理事會每年決定。

### 25. 僱員福利

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
薪金、工資和津貼	63,568	56,300	60,382	53,940
積金供款	3,811	3,782	3,654	3,632
長期服務職員特惠金	133	222	133	222
	<u>67,512</u>	<u>60,304</u>	<u>64,169</u>	<u>57,794</u>
<b>僱員人數</b>				
年初	129	122	117	111
年終	149	129	134	117

### 26. 主要管理人員酬金

	薪金	表現花紅	退休福利	總計	總計
	2007	2007	2007	2007	2006
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
<b>集團和公會</b>					
行政總裁兼註冊主任	<u>2,580</u>	<u>300</u>	<u>387</u>	<u>3,267</u>	<u>2,927</u>

主要管理人員包括公會理事會成員及行政總裁兼註冊主任。公會理事會成員並不收取酬金。

## 財務報表附註

### 27. 關連人士交易

集團年內與關連人士的重大交易如下：

	2007 千港元	2006 千港元
公會理事會成員進行的關連人士交易	<u>1,633</u>	<u>1,666</u>

#### a. 公會理事會成員

公會理事會成員概無就擔任此職而收取任何費用或其他酬金。

集團與公會理事會成員或其關連人士所進行之重大交易如下：

- i. 公會根據與德勤·關黃陳方會計師行簽訂發展公會專業課程的合約，向德勤·關黃陳方會計師行支付825,000港元（2006年：860,000港元）。
- ii. 公會向畢馬威會計師事務所支付673,000港元（2006年：802,000港元），作為該事務所為公會進行系統檢測、審閱上市公司年報、講課和作為公會專業資格課程工作坊導師的酬金。
- iii. 公會向安永會計師事務所支付135,000港元（2006年：4,000港元），作為該事務所審閱上市公司年報、講課和作為公會專業資格課程工作坊導師的酬金。

於本年度及過往年度，若干公會理事會成員為德勤·關黃陳方會計師行、畢馬威會計師事務所及安永會計師事務所的合夥人。

此外，集團收到於日常營運中之收益，如從理事會會員或其關連人士收取的會費和收費。集團於日常營運中亦會向包括公會理事會成員及其關連人士在內的人士支付款項，作為集團所獲服務的報酬，如為培訓課程講課及提供場地、批改試卷、向公會書刊供稿及審閱上市公司年報等。年內向公會理事會成員及其關連人士支付的款項總額不大。

## 財務報表附註

### b. 香港會計師公會北京辦公室

香港會計師公會北京辦公室成立於2006年10月。期間，公會向香港會計師公會北京辦公室預付了現金作為其營運經費融資。公會「交易和其他應收款項」其中一筆為數1,122,000港元的款項是預付香港會計師公會北京辦公室的款項。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

### c. 香港會計師公會信託基金

公會「應付帳款和應計費用」其中一筆為數1,142,000港元(2006年：1,164,000港元)的款項是應付香港會計師公會信託基金的款項。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

### d. 香港會計師公會慈善基金

公會「應付帳款和應計費用」其中一筆為數1,000,000港元(2006年：1,000,000港元)的款項是應付香港會計師公會慈善基金的款項。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

### e. 香港財務會計協會

於本年度及前一年度，公會從香港財務會計協會收取2,209,000港元(2006年：456,000港元)，當中包含薪金，以及公會為香港財務會計協會提供其他管理服務的酬金，酬金按成本收回法計算。公會「交易和其他應收款項」其中一筆為數2,315,000港元(2006年：432,000港元)的款項是應收香港財務會計協會的服務酬金。該筆款項並無抵押，不計利息，須於通知時償還。

## 28. 財務工具風險

財務工具包括「交易和其他應收款項」、「應付帳款和應計費用」、「短期銀行貸款」和「現金和銀行結存」。集團是以會員為基礎的機構，適宜盡量減低財務工具的風險。集團面對如下幾種財務風險：

### a. 利率風險

利率風險指財務工具價值由於市場利率變動而波動的風險。集團由於其現金和銀行結存因應市場利率的波動而承受風險。

## 財務報表附註

集團面對的利率風險如下：

	附註	2007 千港元	2006 千港元
定期存款	17	53,868	2,056
儲蓄戶口	17	15,408	7,784
		<u>69,276</u>	<u>9,840</u>
短期銀行貸款		<u>--</u>	<u>116,000</u>
		% p.a.	% p.a.
定期存款之實際利率		3.9 %	3.7 %
儲蓄戶口之實際利率		2.6 %	3.0 %
短期銀行貸款之實際利率		4.6 %	4.6 %

### b. 信用風險

信用風險指到期時交易對手未能支付足額的風險。

集團的「交易和其它應收款項」性質上屬非常短期，且相關風險很低。會費、收費、考試、研討會、課程、租金收益和其他活動收益為預先收取。貨品銷售通過現金或主要信用卡支付。書刊廣告收益來自信用良好的客戶。

### c. 流動性風險

流動性風險指一家機構在償還負債或須迅速地以接近其公允值出售金融資產時遇到困難的風險。

集團實行謹慎的投資政策，僅投資於主要銀行持有的短期存款，因此現流動性風險不高。

## 財務報表附註

### 29. 經營租賃承擔

根據該等不可撤銷經營租賃的日後最低應付租金總額如下：

	集團		公會	
	2007 千港元	2006 千港元	2007 千港元	2006 千港元
一年內	718	261	354	261
一至五年內	<u>355</u>	<u>166</u>	<u>264</u>	<u>166</u>
	<u>1,073</u>	<u>427</u>	<u>618</u>	<u>427</u>

### 30. 訴訟

公會在日常營運過程中牽涉到訴訟。待決案件的有關法律費用與索償總額目前尚未能確定。經考慮待決案件及根據公會過往處理同類訴訟的經驗，公會理事會認為除附註31和附註32披露的情況外，須動用資源解決的可能性極低，因此並無作出撥備。

### 31. 或然負債

如附註21所述，公會為兩項司法覆核的與訟人。於結算日，如公會一旦敗訴，集團和公會將因要承擔對方法律費用而產生或然負債。但於審批這份財務報表時，無法對此費用作出合理估計。

### 32. 結算日後事項

如附註21和附註31所述，公會為兩項司法覆核的與訟人。於2007年8月，其中一項的宣判結果不利於公會，公會理事會決議不就此上訴，唯在此階段無法對公會須支付的費用作出合理估計。由於該事項屬非調整事項，故並未在2007年的帳項中對此作出撥備。



# 獨立核數師報告

致香港會計師公會信託基金受託人

本核數師(以下簡稱我們)已完成審核列載於第83至85頁的香港會計師公會信託基金(信託基金)財務報表。此財務報表包括於2007年6月30日的資產負債表及截至該日止年度的收益帳和現金流量表,以及主要會計政策概要及其他附註解釋。

## 受託人就財務報表須承擔的責任

受託人須負責根據香港會計師公會(公會)頒佈的香港財務報告準則,編製及真實而公平地列報該等財務報表。這責任包括設計、實施及維護與編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以使財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述;選擇和應用適當的會計政策;及按情況下作出合理的會計估計。

## 核數師的責任

我們的責任是根據我們的審核對該等財務報表作出意見,並按照信託契約的規定,僅向全體受託人報告。除此之外,本報告別無其他目的。我們概不就本報告的內容對任何其他人士負責或承擔任何責任。

我們已根據公會頒佈的香港審計準則進行審核。這些準則要求我們遵守道德規範,並規劃及執行審核,使能合理地確定此等財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。

審核涉及執行程序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審核憑證。所選定的程序取決於核數師的判斷,包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時,核數師須考慮與該信託基金編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以設計適當的審核程序,但並非為對信託基金的內部控制的效能發表意見。審核亦包括評價受託人所採用的會計政策的恰當性及所作出的會計估計的合理性,以及評價財務報表的整體列報方式。

我們相信,我們所獲得的審核憑證是充足和適當地為我們的審核意見提供基礎。

## 意見

我們認為,該等財務報表已根據香港財務報告準則真實而公平地反映信託基金於2007年6月30日的財務狀況及截至該日止年度的虧絀和現金流量。

## 民信會計師事務所

香港執業會計師

香港,2007年9月18日

## 收益帳

截至2007年6月30日止年度

	附註	2007 港元	2006 港元
<b>支出</b>			
援助會員款項	4	21,300	12,600
銀行收費		<u>355</u>	<u>305</u>
		<u>21,655</u>	<u>12,905</u>
<b>年度虧絀</b>		<u>(21,655)</u>	<u>(12,905)</u>

## 資產負債表

於2007年6月30日

	附註	2007 港元	2006 港元
<b>流動資產</b>			
公會應付款項	5	1,142,244	1,163,544
給予會員的短期貸款	6	66,670	71,670
銀行結存	7	<u>54,434</u>	<u>49,789</u>
		<u>1,263,348</u>	<u>1,285,003</u>
<b>累積基金</b>			
承前結轉		1,285,003	1,297,908
本年度虧絀		<u>(21,655)</u>	<u>(12,905)</u>
結餘結轉		<u>1,263,348</u>	<u>1,285,003</u>

於2007年9月18日由受託人審批

**方中**  
會長

**陳茂波**  
上屆會長

**馮英偉**  
行政及財務委員會主席

# 現金流量表

截至2007年6月30日止年度

	2007 港元	2006 港元
<b>營運活動之現金流量</b>		
年度虧絀	(21,655)	(12,905)
公會應付款項減少	21,300	12,600
給予會員的短期貸款減少	5,000	12,500
<b>現金及等同現金項目增加淨額</b>	<b>4,645</b>	<b>12,195</b>
年初之現金及等同現金項目	49,789	37,594
<b>年終之現金及等同現金項目</b>	<b>54,434</b>	<b>49,789</b>

## 財務報表附註

### 1. 主要活動

香港會計師公會信託基金(信託基金)是根據於1998年1月21日訂立的信託契約,由香港會計師公會(公會)捐出首筆款項345,000港元而成立。公會是於1973年1月1日在香港根據香港法例第50章《專業會計師條例》註冊成立的法團,註冊辦事處地址為香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓。信託基金的宗旨是紓解公會會員的財務困難,由公會會長、上屆會長與行政及財務委員會主席以受託人身分持有。根據《稅務條例》第88條,信託基金屬於慈善信託基金,可豁免繳稅。

### 2. 控股公司

信託基金以公會作為其控股公司。

### 3. 主要會計政策

#### a. 編製基準

財務報表乃根據香港財務報告準則編製,並採用歷史成本法編製。歷史成本法以外處理範圍於下列會計政策另作披露。

#### b. 會計政策變動

信託基金在編製財務報表時,已評估並適當地提前採納所有已頒佈的香港財務報告準則。年內頒佈並與信託基金活動相關的準則及詮釋如下:

#### 生效日期:2007年1月1日開始的會計期

香港財務報告準則第7號 「財務工具:披露」

香港會計準則第1號(修訂) 「資本披露」

#### c. 財務工具

應付帳款是以實際利率法按攤銷成本計量。應收帳款是以實際利率法按攤銷成本並作出適當減值計量。

#### d. 等同現金項目

就現金流量表而言,等同現金項目指可隨時轉換為一定數額現金且價值變動風險低的短期高流通性投資。

## 財務報表附註

### 4. 援助會員款項

年內共向會員批出合共21,300港元(2006年：12,600港元)，協助會員紓解財務困難，詳情如下：

	2007 港元	2006 港元
用以支付公會的年度會費	21,150	12,600
用以支付郵遞附加費用	<u>150</u>	<u>--</u>
	<u>21,300</u>	<u>12,600</u>

### 5. 公會應付款項

公會應付款項並無抵押，不計利息及須於通知時償還。

### 6. 給予會員的短期貸款

該筆66,670港元的貸款乃兩名會員之欠款結餘。該等會員因財務困難而未能按協議向信託基金作出每月還款，於2007年6月30日結欠合共66,670港元(2006年：71,670港元)。該等會員承諾待財政好轉後繼續向信託基金還款。

### 7. 銀行結存

	2007 港元	2006 港元
往來戶口	<u>54,434</u>	<u>49,789</u>

### 8. 關連人士交易

公會

應付款項為數1,142,244港元(2006年：1,163,544港元)。該筆款項並無抵押，不計利息及須於通知時償還。

### 9. 財務風險管理

財務工具包括「公會應付款項」、「銀行結存」和「給予會員的短期貸款」。信託基金已設法將財務工具的風險減至最低。

# 獨立核數師報告

致香港會計師公會慈善基金受託人

本核數師(以下簡稱我們)已完成審核列載於第87至92頁的香港會計師公會慈善基金(慈善基金)財務報表。此財務報表包括於2007年6月30日的資產負債表及截至該日止年度的收益帳、累積基金變動表和現金流量表,以及主要會計政策概要及其他附註解釋。

## 受託人就財務報表須承擔的責任

受託人須負責根據香港會計師公會(公會)頒佈的香港財務報告準則,編製真實而公平地列報該等財務報表。這責任包括設計、實施及維護與編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以使財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述;選擇和應用適當的會計政策;及按情況下作出合理的會計估計。

## 核數師的責任

我們的責任是根據我們的審核對該等財務報表作出意見,並按照信託契約的規定,僅向全體受託人報告。除此之外,本報告別無其他目的。我們概不就本報告的內容對任何其他人士負責或承擔任何責任。

我們已根據公會頒佈的香港審計準則進行審核。這些準則要求我們遵守道德規範,並規劃及執行審核,使能合理地確定此等財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。

審核涉及執行程序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審核憑證。所選定的程序取決於核數師的判斷,包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時,核數師須考慮與該慈善基金編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部控制,以設計適當的審核程序,但並非為對慈善基金的內部控制的效能發表意見。審核亦包括評價受託人所採用的會計政策的恰當性及所作出的會計估計的合理性,以及評價財務報表的整體列報方式。

我們相信,我們所獲得的審核憑證是充足和適當地為我們的審核意見提供基礎。

## 意見

我們認為,該等財務報表已根據香港財務報告準則真實而公平地反映慈善基金於2007年6月30日的財務狀況及截至該日止年度的盈餘和現金流量。

## 民信會計師事務所

香港執業會計師

香港,2007年9月18日

**收益帳**

截至2007年6月30日止年度

	附註	2007 港元	2006 港元
<b>收入</b>			
所收捐款	4	376,292	1,533,458
利息收益		<u>1,865</u>	<u>4,380</u>
		<u>378,157</u>	<u>1,537,838</u>
<b>支出</b>			
慈善活動	5	308,649	287,020
慈善捐款	6	<u>--</u>	<u>308,618</u>
		<u>308,649</u>	<u>595,638</u>
<b>年度盈餘</b>		<u>69,508</u>	<u>942,200</u>

**資產負債表**

於2007年6月30日

	附註	2007 港元	2006 港元
<b>流動資產</b>			
公會應付款項	7	1,000,000	1,000,000
銀行結存	8	<u>578,622</u>	<u>458,450</u>
		<u>1,578,622</u>	<u>1,458,450</u>
<b>流動負債</b>			
應付帳款	9	<u>433,259</u>	<u>382,595</u>
		<u>1,145,363</u>	<u>1,075,855</u>
<b>累積基金</b>			
普通基金		1,100,426	1,030,918
特定基金		<u>44,937</u>	<u>44,937</u>
	10	<u>1,145,363</u>	<u>1,075,855</u>

於2007年9月18日由受託人審批

**方中**  
會長

**陳茂波**  
上屆會長

**左龍佩蘭**  
社會義務工作委員會主席

## 現金流量表

截至2007年6月30日止年度

	2007 港元	2006 港元
<b>營運活動之現金流量</b>		
年度盈餘	69,508	942,200
公會應付款項增加	--	(1,000,000)
應付帳款增加	50,664	102,014
<b>現金及等同現金項目增加淨額</b>	<u>120,172</u>	<u>44,214</u>
年初之現金及等同現金項目	458,450	414,236
<b>年終之現金及等同現金項目</b>	<u>578,622</u>	<u>458,450</u>

## 累積基金變動表

截至2007年6月30日止年度

	2007			2006		
	普通基金 港元	特定基金 港元	總計 港元	普通基金 港元	特定基金 港元	總計 港元
年初	1,030,918	44,937	1,075,855	88,718	44,937	133,655
年度盈餘	69,508	--	69,508	942,200	--	942,200
年終	<u>1,100,426</u>	<u>44,937</u>	<u>1,145,363</u>	<u>1,030,918</u>	<u>44,937</u>	<u>1,075,855</u>



## 財務報表附註

### 1. 主要活動

香港會計師公會慈善基金(慈善基金)是根據2001年12月2日訂立的信託契約成立，作一般慈善用途。基金的受託人為香港會計師公會(公會)會長、上屆會長及社會義務工作委員會主席。公會是於1973年1月1日在香港根據香港法例第50章《專業會計師條例》註冊成立的法團，註冊辦事處地址為香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓。根據《稅務條例》第88條，慈善基金屬於慈善信託基金，可豁免繳稅。

### 2. 控股公司

慈善基金以公會作為其控股公司。

### 3. 主要會計政策

#### a. 編製基準

財務報表乃根據香港財務報告準則編製，並採用歷史成本法編製。歷史成本法以外處理範圍於下列會計政策另作披露。

#### b. 會計政策變動

慈善基金在編製財務報表時，已評估並適當地提前採納所有已頒佈的香港財務報告準則。年內頒佈並與慈善基金活動相關的準則及詮釋如下：

##### 生效日期：2007年1月1日開始的會計期

香港財務報告準則第7號 「財務工具：披露」

香港會計準則第1號(修訂) 「資本披露」

#### c. 收入確認

捐款於實收時確認入帳。

銀行存款的利息收益根據本金結餘及適用利率按時間比例確認入帳。

#### d. 財務工具

應付帳款是以實際利率法按攤銷成本計量。應收帳款是以實際利率法按攤銷成本並作出適當減值計量。

#### e. 等同現金項目

就現金流量表而言，等同現金項目指可隨時轉換一定數額現金且價值變動風險低的短期高流通性投資。

## 財務報表附註

### 4. 所收捐款

	2007 港元	2006 港元
飛越無限遊戲街	353,322	309,880
援助地震生還者	--	208,618
公會捐款	--	1,000,000
其他	22,970	14,960
	<u>376,292</u>	<u>1,533,458</u>

#### a. 飛越無限遊戲街

慈善基金與智樂兒童遊樂協會(智樂)於2006年12月10日及2005年12月4日分別合辦「飛越無限遊戲街2006」及「飛越無限遊戲街2005」，藉以推廣遊戲的跨代價值和重要性，從而促進家庭關係，並為香港市民的家庭生活增添姿采。活動的所得善款淨額，部份用作支援智樂推廣有助兒童身心發展的活動，餘款撥捐慈善基金以幫助社會上有需要人士。活動的收支計入收益帳。

#### b. 援助地震生還者

目的是支援南亞地震賑災工作。慈善基金因應會員捐款以1元對1元的方式捐款，上限為100,000港元。所有捐款給予香港紅十字會南亞賑災基金。

本年度沒有就此目的收到捐款(2006年：208,618港元)。

## 財務報表附註

5. 慈善活動	2007 港元	2006 港元
<b>飛越無限遊戲街</b>		
活動管理	224,044	196,918
活動籌備	84,000	87,210
銀行收費	605	2,492
印刷與文具	--	400
	<u>308,649</u>	<u>287,020</u>

6. 慈善捐款	2007 港元	2006 港元
<b>香港紅十字會南亞賑災基金</b>		
	<u>--</u>	<u>308,618</u>

## 7. 公會應付款項

公會應付款項並無抵押，不計利息及須於通知時償還。

8. 銀行結存	2007 港元	2006 港元
<b>儲蓄戶口</b>		
	32,848	10,771
<b>往來戶口</b>		
	545,774	447,679
	<u>578,622</u>	<u>458,450</u>

## 財務報表附註

### 9. 應付帳款

於結算日，本年度及前一年度應付帳款的帳齡均超過90日。

### 10. 累積基金

	2007 港元	2006 港元
年初	1,075,855	133,655
年度盈餘	<u>69,508</u>	<u>942,200</u>
年終	<u>1,145,363</u>	<u>1,075,855</u>

特定基金用作處理「會計同心抗災顯關懷」運動的收支帳項。該運動是與兩個國際會計團體之香港分會合辦，於2003年5月2日至7月15日期間舉行，所籌善款用於支援非典型肺炎防疫工作，及向無私投身防疫工作的人員致意。

### 11. 關連人士交易

公會

應付款項涉及上年度公會向慈善基金一筆為數1,000,000港元的捐款(2006年：1,000,000港元)。該筆應付款項並無抵押，不計利息及須於通知時償還。

### 12. 財務風險管理

財務工具包括「應付帳款」、「銀行結存」和「公會應付款項」。慈善基金已設法將財務工具的風險減至最低。

**總辦事處**

香港灣仔皇后大道東213號胡忠大廈37樓

電話：+852-2287-7228

傳真：+852-2865-6603

電郵：[hkicpa@hkicpa.org.hk](mailto:hkicpa@hkicpa.org.hk)

網址：[www.hkicpa.org.hk](http://www.hkicpa.org.hk)

(會員及學生服務櫃檯設於胡忠大廈27樓)

**北京辦事處**

北京市西城區宣武門西大街129號

金隅大廈18層1814-17室 (郵編100031)

電話：+86-10-6641-1488

傳真：+86-10-6641-1487



Hong Kong Institute of  
**Certified Public Accountants**  
香港會計師公會