

浙江会计师事务所编译

香港执业会计师 手册

主编 汪祥耀

浙江大學出版社





中财 B0015003

浙江会计师事务所编译

主编 汪祥耀

香港执业 会计师手册

中央财经大学图书馆藏书

总号 422015

书号

F23-02/45

(浙)新登字 10 号

浙江会计师事务所《香港执业会计师手册》编译组

顾 问 陈如洪 朱美璇

主 编 汪祥耀

编译人员

第一卷 朱炳有 王越豪 郑启华

第二卷 汪祥耀 朱康萍 吴金龙

邱学文 杨风清

第三卷 王越豪 高荫蔼 郑启华

吴 璋 刘杰民 朱炳有

香港执业会计师手册

主编 汪祥耀

责任编辑 李玲如

* * *

浙江大学出版社出版

浙江大学出版社计算机中心电脑排版

杭州富阳何云印刷厂印装

浙江省新华书店发行

* * *

850×1168 32 开 31.25 印张 812 千字

1993 年 9 月第 1 版 1993 年 9 月第 1 次印刷

印数 0001—5000

ISBN 7-308-01267-0/F · 153 定价:26.60 元

编译前言

邓小平同志南巡重要谈话极大地鼓舞了全国人民建设有中国特色社会主义的积极性。当前,加快改革,扩大开放,已成为全国人民的自觉行动和要求。加快经济改革步伐,建立社会主义市场经济的中心环节是转换企业经营机制,把企业推向市场,并相应转变政府职能,政企分开,变直接管理为间接管理,同时,强化审计和经济监督,建立起以注册会计师为主体的社会经济监督体系,推行国际通行的注册会计师对企业财务会计报告查帐验证制度。扩大开放,要继续完善投资环境,为外商投资经营提供更方便的条件和更充分的法律保障;而借鉴国际经验,包括香港的经验,来改革我国现行会计制度,使之既具有中国特色,又逐步与国际会计准则接轨,并加快发展注册会计师事业,则是创造良好投资环境的一个重要软件。

香港是自由港和国际金融、贸易中心,同世界各个国家和地区有着频繁的经济往来,同有关的国际组织有着密切的经济联系,其会计准则、审计准则符合国际惯例,是我们了解世界、借鉴国际经验的一个最佳窗口。近年来,随着我国进一步改革开放和香港回归祖国的期限日益缩短,我国内地同香港地区的经济贸易关系日趋密切。各省市、各部门派驻香港的中资企业数以千计,已成为香港经济生活中一股重要力量。而香港对内地的投资也日益扩大,约占我国外商投资企业的六成。在这种情况下,无论是香港中资企业还

是内地的会计、审计专业人士,都希望了解香港的会计、审计准则,借以指导自己的工作或者供作参考、研究。有鉴于此,我们收集港英政府和香港会计师公会近年来陆续发布有关执业会计师和会计、审计准则等方面的文件资料,编译出版《香港执业会计师手册》供诸同好,希望能得到欢迎。

香港会计师公会(Hong Kong Society of Accountants,简称 HK-SA)是国际会计师联合会(International Federation of Accountants,简称 IFAC)成员,她所制定的会计准则、审计准则包含了国际会计准则、国际审计准则的各项基本原则,是香港会计师公会会员处理会计、审计实务的依据和应该遵循的工作规范。因此,本书是我国驻港中资企业和准备到香港从事会计、审计工作人士最实用的工具书,也是我国大专院校、科研机构研究会计、审计改革的重要资料。对于在我国会计师事务所、审计事务所等机构执行独立审计业务的人士和我国外商投资企业、外贸企业会计人士,本书是难得的读物。一切希望了解香港会计、审计情况的人士都可以从中获得自己需要的可贵信息。

由于陆续收集资料,编译时间仓促,再加之受水平限制,错漏之处在所难免,恳切希望读者批评指正。

浙江会计师事务所

《香港执业会计师手册》编译组

1992年11月

总目录

第一卷 香港职业会计师条例、附则和职业行为	5
1.1 职业会计师条例和附则	9
1.2 职业道德	81
1.3 一般指导	175
1.4 继续职业教育指导	213
第二卷 香港会计准则和会计指导	220
2.0 标准会计实务说明和会计指导前言	223
2.1 标准会计实务说明	229
2.2 会计指导	407
第三卷 香港审计准则和审计指导	490
3.0 审计准则和审计指导	495
3.1 审计准则说明	503
3.2 审计指导——审计方法	532
3.3 审计指导——审计报告	733
3.4 行业指导	837

编译前言

邓小平同志南巡重要谈话极大地鼓舞了全国人民建设有中国特色社会主义的积极性。当前,加快改革,扩大开放,已成为全国人民的自觉行动和要求。加快经济改革步伐,建立社会主义市场经济的中心环节是转换企业经营机制,把企业推向市场,并相应转变政府职能,政企分开,变直接管理为间接管理,同时,强化审计和经济监督,建立起以注册会计师为主体的社会经济监督体系,推行国际通行的注册会计师对企业财务会计报告查帐验证制度。扩大开放,要继续完善投资环境,为外商投资经营提供更方便的条件和更充分的法律保障;而借鉴国际经验,包括香港的经验,来改革我国现行会计制度,使之既具有中国特色,又逐步与国际会计准则接轨,并加快发展注册会计师事业,则是创造良好投资环境的一个重要软件。

香港是自由港和国际金融、贸易中心,同世界各个国家和地区有着频繁的经济往来,同有关的国际组织有着密切的经济联系,其会计准则、审计准则符合国际惯例,是我们了解世界、借鉴国际经验的一个最佳窗口。近年来,随着我国进一步改革开放和香港回归祖国的期限日益缩短,我国内地同香港地区的经济贸易关系日趋密切。各省市、各部门派驻香港的中资企业数以千计,已成为香港经济生活中一股重要力量。而香港对内地的投资也日益扩大,约占我国外商投资企业的六成。在这种情况下,无论是香港中资企业还

是内地的会计、审计专业人士,都希望了解香港的会计、审计准则,借以指导自己的工作或者供作参考、研究。有鉴于此,我们收集港英政府和香港会计师公会近年来陆续发布有关执业会计师和会计、审计准则等方面的文件资料,编译出版《香港执业会计师手册》供诸同好,希望能得到欢迎。

香港会计师公会(Hong Kong Society of Accountants,简称 HK-SA)是国际会计师联合会(International Federation of Accountants,简称 IFAC)成员,她所制定的会计准则、审计准则包含了国际会计准则、国际审计准则的各项基本原则,是香港会计师公会会员处理会计、审计实务的依据和应该遵循的工作规范。因此,本书是我国驻港中资企业和准备到香港从事会计、审计工作人士最实用的工具书,也是我国大专院校、科研机构研究会计、审计改革的重要资料。对于在我国会计师事务所、审计事务所等机构执行独立审计业务的人士和我国外商投资企业、外贸企业会计人士,本书是难得的读物。一切希望了解香港会计、审计情况的人士都可以从中获得自己需要的可贵信息。

由于陆续收集资料,编译时间仓促,再加之受水平限制,错漏之处在所难免,恳切希望读者批评指正。

浙江会计师事务所

《香港执业会计师手册》编译组

1992年11月

总目录

第一卷 香港职业会计师条例、附则和职业行为	5
1.1 职业会计师条例和附则	9
1.2 职业道德	81
1.3 一般指导	175
1.4 继续职业教育指导	213
第二卷 香港会计准则和会计指导	220
2.0 标准会计实务说明和会计指导前言	223
2.1 标准会计实务说明	229
2.2 会计指导	407
第三卷 香港审计准则和审计指导	490
3.0 审计准则和审计指导	495
3.1 审计准则说明	503
3.2 审计指导——审计方法	532
3.3 审计指导——审计报告	733
3.4 行业指导	837

第 一 卷

香港职业会计师条例、 附则和职业行为

第一卷目录

1. 1 职业会计师条例和附则

职业会计师条例

职业会计师附则

纪律委员会诉讼规则

公布或修订时间

1. 2 职业道德

1. 200 解释性前言

1987 年 7 月

1. 201 总则

1984 年 5 月

1. 202 对会员种类的划分

1984 年 5 月

1. 203 独立性

1987 年 12 月

1. 204A 保守秘密

1989 年 4 月

1. 204B 对“客户的违法或违约行为”的解释 1989 年 4 月

1. 204B 客户的违法或违约行为

1991 年 3 月

1. 205A 宣传的总体原则

1984 年 10 月

1. 205B 广告

1984 年 10 月

1. 205C 付款公告

1984 年 10 月

1. 205D 名录	1984 年 10 月
1. 205E 会员或事务所出版的文献	1984 年 10 月
1. 205F 做会计服务广告的组织	1984 年 10 月
1. 205G 代理人	1984 年 10 月
1. 205H 主办活动	1990 年 1 月
1. 205I 招牌	1990 年 5 月
1. 206 获取职业工作	1984 年 5 月
1. 207 职业任命的变动	1991 年 1 月
1. 208 收费	1984 年 5 月
1. 209 管理咨询服务	1988 年 7 月
1. 210 有关税收服务的职业道德	1987 年 10 月
1. 212 客户的款项	1990 年 7 月
1. 290A 对非执业会员(独立性)的考虑	1989 年 4 月
1. 290B 对非执业会员 (技术和职业标准)的考虑	1989 年 4 月
1. 3 一般指导	
1. 300 解释性前言	1985 年 4 月
1. 301 帐簿和底稿 ——所有权、公开权和扣押权	1987 年 7 月
1. 302 会计师协助组成公司	1985 年 4 月
1. 303 对审计客户的秘书和董事的 任命的限制	1988 年 7 月
1. 304 独资开业者因无工作能力 或死亡的安排	1987 年 3 月
1. 4 继续职业教育指导	
继续职业教育指导	1989 年 1 月

第 一 卷

1.1 职业会计师条例和附则

职业会计师条例

为建立香港会计师公会,并为会计职业的注册和管理,以及为附属于上述目的或与上述目的有关的事项作准备,特制定本条例。

一、序 言

简称

1. 本条例可以引用为“职业会计师条例”。

解释

2. 在本条例中,除非上下文另有要求,否则将采用如下定义:

“经批准的协会”是指附表所规定的协会、学会、联合会或其它团体;

“注册会计师”是指根据第 24(1)节的规定,作为注册会计师注册并持有执业证书的职业会计师;

“理事会”是指根据第 10 节所建立的香港会计师公会的理事会;

“纪律委员会”是指根据第 33 节所任命的纪律委员会;

“当选成员”是指根据第 10(2)③节而被选出的理事会的成员;

“执业证书”是指根据第 30 节所颁发的现在的执业证书；

“会长”是指根据第 4 节而选出的公会的会长和担任会长的任何人员；

“职业会计师”是指根据第 22 节作为职业会计师注册的人员；

“公共会计师”是指根据第 24(2)节的规定作为公共会计师注册并持有执业证书的职业会计师；

“注册登记簿”是指根据第 22 节而保存的职业会计师的注册登记簿；

“注册地址”是指根据第 22(2)节在注册登记簿上登记的职业会计师的任何地址；

“注册办事处”是指在第 31 节中所提到的注册办事处；

“注册代表”是指根据第 21 节而任命的注册代表；

“注册主任”是指根据《注册主任(建立)条例》而任命的注册主任；

“公会”是指按照第 3 节所组成的香港会计师公会；

“副会长”是指根据第 7 节而选出的公会的副会长和担任副会长的任何人员。

二、香港会计师公会

公会的组成

3. 根据第 22 节作为职业会计师予以注册的人员将：

①是一个具有永久继承权的法人团体；

②作为“香港会计师公会”而被人所知；

③以此名称可以提出控告或被人控告，并且根据本条例可以