



電郵提交

本會檔號：C/CLP(18), M119696
貴會檔號：CB1/BC/4/18

香港中區立法會道 1 號
立法會綜合大樓
立法會
法案委員會秘書
林蔭傑先生

林先生：

有關《2018年專業會計師（修訂）條例草案》委員會

閣下於二零一八年十二月十八日的來函經已收悉。香港會計師公會（「公會」）的答覆如下：

(a) 跟進二零一八年十二月十七日的會議

公會應法案委員會的要求，準備了有關主要海外司法區非專業會計師／會計師或非執業單位的個別人士、事務所及公司使用具誤導性的稱謂的資料，請參閱附件。

務請注意，對會計從業員的監管及對使用專業認可會計師稱銜的限制（如有），於不同國家和同一國家不同州份之間各有差異。附件所述資料是基於我們對四個司法區會計專業一般監管制度的研究及理解而準備，並僅作參考用途，且並非全面資料。關於海外司法區的當地法律或法規之詳細資料，應尋求該司法區的專業法律意見，公會並不能提供此類海外法律意見。

(b) 二零一九年一月十八日的會議

公會下列代表將出席法案委員會於二零一九年一月十八日的會議：

1. 黃穎婷女士
會籍事務總監
2. 伍煒豪先生
法律顧問

會籍事務總監
黃穎婷



謹啟

連附件
二零一九年一月十一日

主要海外司法區的非專業會計師／會計師或非執業單位的個別人士、事務所及公司使用具誤導性的稱謂

澳洲

在澳洲，任何向公眾提供專業會計或相關服務的人士均須持有專業執業證書。澳洲及紐西蘭特許會計師公會（The Chartered Accountants Australia and New Zealand，「CA ANZ」）、澳洲會計師公會（CPA Australia）及公共會計師協會（Institute of Public Accountants）為澳洲的《2001年公司法》認可的三個專業會計組織，可向其會員頒發專業執業證書，並對其會員進行監管。須持專業執業證書方可提供的認可會計服務包括審計、會計、簿記、財務規劃、破產及稅務等。

若干訂明的服務如審計更須額外執照。在澳洲執行法定審計的人士，須先向澳洲的企業、市場和金融服務監管機構澳洲證券及投資委員會（Australia Securities and Investments Commission）註冊為註冊公司核數師（Registered Company Auditor）。

上述各個專業會計組織均對各自會員使用根據皇家特許狀／憲法、組織章程及法規獲授予的稱銜作出規管。例如，「chartered accountant」或「CA」的稱銜僅限於CA ANZ的會員或註冊事務所使用。

加拿大

在加拿大，向公眾提供若干會計服務及使用CPA認可資格的權利，由加拿大特許專業會計師公會（Chartered Professional Accountants Canada，「CPA Canada」）的省級機構根據各省的CPA法例進行監管。

省級CPA機構各有不同程度的監管。所有省級CPA機構都對審計工作進行監管，但某些省級CPA機構亦監管其他服務，例如審閱工作、編制財務報表工作及稅務服務。只有持有該CPA機構頒發的有效執照的會員或註冊事務所，方符合資格提供相關的認可會計服務。提供簿記服務則不受監管，且毋須由持有CPA執照的人士執行。

對於非CPA Canada會員使用CPA認可資格的限制亦因省而異。例如，在英屬哥倫比亞省，只有CPA機構的會員或註冊事務所方可使用或展示「chartered professional accountant」、「CPA」、「professional accountant」或「PA」的稱銜，而非CPA或非CPA事務所使用或展示該等稱銜屬違法行為。在安大略省，只有CPA機構的會員或其註冊事務所方可接受或使用「chartered professional accountant」或「CPA」的稱銜。不屬CPA機構會員的人士或非其註冊事務所的公司，不得於安大略省使用「chartered professional accountant」或「CPA」的稱銜或任何暗示其為「chartered professional accountant」的稱謂。

英國

在英國，「會計師」一詞在法律上不受保護，只有某些職能被規限只可由專業會計師執行。

根據英國的《2006年公司法》，只有註冊核數師（Registered Auditor）方可對英國公司進行審計，而註冊成為註冊核數師的人士須為六間認可授予資格機構（Recognized Qualifying Bodies）其中一間（例如英格蘭及威爾士特許會計師公會（Institute of Chartered Accountants in England and Wales，「ICAEW」）的會員，並持有其授予的執業證書及審計資格。英國財務匯報局（U.K. Financial Reporting Council）是獨立的監管機構，負責制定守則及準則，並監督認可授予資格機構對會員的監管。在英國提供破產及投資服務亦須取得其他機關的執照。然而，向公眾提供簿記或會計服務則不受監管。

「chartered accountant」或「CA」的稱號僅限按皇家特許狀運作的特許會計師組織（如ICAEW）的會員或註冊事務所使用。提供非受規管之會計服務的人士可自稱為會計師（accountant），但不能表示自己為特許會計師。

美國

在美國，「certified public accountant」（「CPA」）認可資格，是由美國各州份會計委員會頒發可從事認可會計的執業牌照。CPA執照持有人受其各自的州份會計委員會監管，並受聯邦法律及法規、州份的法律、法規及政策所約束。

在各州份，需由CPA執照持有人或註冊事務所執行的認可會計服務的範圍有所不同。例如，於紐約州，提供審計、鑒證及編制財務報表服務，須由CPA執照持有人執行；而在德克薩斯州，該等規管服務只可由已向其州份會計委員會註冊的事務所提供。在加利福尼亞州，只有CPA執照持有人方可提供審計和鑒證服務。然而，在所有州份，提供簿記服務不受監管，亦不須由CPA執照持有人執行。

一般而言，根據各州的認可會計法，只有CPA執照持有人或註冊事務所方可使用「certified public accountant」、「CPA」、「public accountant」、「PA」、「certified accountant」、「licenced accountant」或「registered accountant」等的稱銜。非持有CPA執照的人士或公司使用該等稱銜或使用可能使人混淆為「certified public accountant」或「public accountant」的任何其他稱銜或稱謂屬違法行為。紐約州更禁止任何可能暗示該人具備會計或審計專業知識的稱謂。