

《二零一一年專業會計師（修訂）附例》
小組委員會

香港會計師公會的回應

於二零一一年六月一日舉行的小組委員會會議，與會小組委員要求香港會計師公會（公會）就小組委員有關公會理事會會議以電子方式投票的表決程序保密提供資料，同時亦要求公會反映小組委員所提出的多項意見／建議讓公會理事會考慮。以下章節載有所需資料及公會對小組委員意見／建議的回應。

I. 通過二零一一年附例修訂後，公會理事會會議以電子方式投票表決的安排會採取的政策及準則

2. 公會澄清附例修訂主要針對公會的理事會會議程序，與會員的一般選舉安排無關。修訂之主要目的，是容許基於任何理由未能親身出席的理事可以電子方式參與會議，並且可以通過保密的網上投票系統進行不記名投票。
3. 現時專業會計師附例第 12(4)條規定，在理事會會議選舉公會會長及副會長須以不記名投票方式表決。除上述規定外，專業會計師條例及附例均未有指明公會理事須對任何事宜以不記名投票方式表決。
4. 通過二零一一年附例修訂後，所有親身或以電子方式出席的理事均可通過保密的電子投票系統就選舉會長及副會長投票。
5. 以電子方式出席的理事須簽署承諾書表明會在私隱及保密的環境參與會議，並無其他人士在場且會一直將會議過程保密。投票表決前，會議召集人會再次確認有關的理事符合上述條件。

II. 現時公會理事會分別可以(i)舉手及(ii)不記名投票方式表決事宜的清單

6. 按第 3 段所述，現時附例第 12(4)條指明選舉會長及副會長須以不記名投票方式表決。除此之外，過去兩年理事會僅曾就增選理事（根據專業會計師條例增選不超過兩名理事）以不記名投票方式表決，其他所有事宜均以舉手方式表決。

III. 二零一零年附例修訂後，理事出席公會理事會的紀錄，包括(i)「親身」出席及(ii)以電子方式非現場出席，以及與二零一零年附例修訂前的比較

7. 請參閱附件。

IV. 小組委員建議讓會長及副會長參選人以互動方式參與會議的建議，包括參選人辯論及問答環節的安排

V. 小組委員建議公佈各公會會長及副會長參選人得票數字的建議

8. 公會理事會歡迎小組委員上述的意見及建議，會轉介公會的管治檢討專責小組考慮，然後向理事會提交適當的建議。

VI. 小組委員建議申明公會理事會理事以電子方式參與會議及投票的規定

9. 根據現時的專業會計師附例第 8(3)條，理事會理事以電話、視像會議或其他電子方式參與會議，並且可與其他出席者互相聽到發言，即視為出席會議。由於根據法例，以電子方式出席與親身出席具同等地位，倘若申明對其中一種出席方式施加限制會有違公平原則。

10. 理事認為容許以電子方式參與會議是現時商界普遍的安排。基於以往理事會會議的出席紀錄，理事會並不相信容許非親身出席理事會會議及投票會更易於促使理事缺席，亦不會因此而可以施壓左右投票。因此，理事會認為毋須列明限制投票的額外條件。

11. 此外，無論對公會整體內部運作的適用範圍及情況均相當局限的現有附例修訂，已通過一連串의正式程序獲得公會理事會及公會會員周年大會（周年大會）一致通過。理事認為除非附例修訂有嚴重錯誤而必須作出修改，或純粹修改字眼而非改變附例修訂的目的，否則對已獲會員通過的附例修訂作出額外修改有所保留。

VII. 小組委員建議放寬要求大多數公會理事會理事同意以不記名投票方式表決的規定

12. 謹請注意，專業會計師附例第 12(4)條規定，選舉會長／副會長須以不記名投票方式表決。因此，新附例第 8(4)條要求大多數理事同意以不記名投票方式表決的規定僅適用於選舉會長／副會長以外事宜。
13. 由於理事會認為不應鼓勵不記名投票，故理事會認為僅於大多數理事同意下方可採取不記名投票方式表決。
14. 謹請注意，附例修訂要求大多數理事同意以不記名投票方式表決的規定已獲公會理事會及公會會員於二零一零年十二月十七日舉行的周年大會上通過。

香港會計師公會
二零一一年六月

附件

理事會會議	親身出席	以電話會議方式出席	缺席	合計
二零零九年				
一月	19	0	1	20
二月	19	0	3	22
三月	19	1	2	22
四月	19	1	2	22
五月	17	1	4	22
六月	16	2	4	22
七月	17	2	3	22
九月	18	1	3	22
十月	16	0	6	22
十一月	21	0	1	22
十二月	20	1	1	22
十二月（理事會特別會議）	19	0	1	20
二零一零年				
一月	19	2	0	21
二月	17	0	5	22
三月	19	1	2	22
四月	20	0	2	22
五月	20	1	1	22
六月	18	1	3	22
二零一零年附例修訂（二零一零年七月一日生效）				
七月	20	0	2	22
九月	16	0	6	22
十月	20	1	1	22
十一月	21	0	1	22
十二月	20	0	2	22
十二月（理事會特別會議）	19	0	1	20
二零一一年				
一月	18	0	3	21
二月	20	0	2	22
三月	17	1	4	22
四月	17	0	5	22
五月	20	1	1	22