

雇主索取雇员医疗纪录的权利

作者：王浩联先生 博斯普顾问有限公司



关于近期一宗涉及雇员私隐的案件

Cathay Pacific Airways v. Administrative Appeals Board and Privacy Commissioner for Personal Data, HCAL 50/2008, 28 August 2008

2005年11月，国泰航空对机舱服务员提出一份已经修改的方案，称为Attendance Monitoring Programme (即：出勤监测方案)，目的是调查及了解少数机舱服务员没有或不能出勤工作的数据及模式，有可能是因疾病或其它不诚实的原因。该方案内容明确指出，任何机舱服务员如不合作提供资料，将被予以纪律处分。

2007年1月，由于匿名投诉，私隐专员发表了一份国泰出勤监测方案要求机舱服务员披露有关私人医疗纪录的调查报告。结论是国泰要求机舱服务员披露有关私人医疗纪录是合法的，但要求搜集有关私隐纪录的手法是不公平的。国泰不同意有关结论，并向上诉委员会提出上诉，但上诉被驳

(第2页续)

欢迎浏览我们的网站：

<http://aracpa.com>

<http://darehabere.com>

本期内容：

雇主索取雇员医疗纪录 1
的权利

税务：营业存货和在制 3
品的估值

生活/平衡：美国亚利 4
桑那州的伦敦大桥

博斯普顾问有限公司 专门提供税务、企业交易分析及咨询、诉讼支援、风险评估和商业咨询服务。

(续第1页)

回。因此，国泰在高等法院提出司法复核。

法庭接纳要求披露有关私隐纪录的人仕，必须对被要求披露有关纪录的人提供一切必要的资料，以便被要求披露的人能作出抉择。法庭亦认同在保障私隐资料原则下，某些情况需要时，有必要强制披露某些私隐纪录。

有些情况要强制披露的医疗纪录，是合理和公平的。例如，在核电厂工作的雇员可被要求定期作身体检查和披露检查结果，以确保他们有否被辐射污染。

如果这些员工拒绝透露身体检查结果，从雇员和公众利益为出发点，若雇主继续聘用他们，这是过于冒险的造法。在这情况下，雇主有需要提醒雇员未能作出披露的后果，即雇员可能失去他的职位。

当收集私隐资料是在有需要的情况下进行，收集者亦必须向被要求提供有关私隐资料的人仕，提示拒绝提供资料的后果。若披露医疗纪录的强制性是属恰当和公平的，拒绝者亦不能要求在拒绝提合作后，完全没有不良后果。

故此，当被要求披露的个人私隐资料既已被认定是强制性的，雇主在提示雇员不愿意披露的后果时，有关的提示并不构成及不应被视为对雇员施加威胁。

(注：私隐专员明确对法院的判决表示不满，基于公共利益，很大可能提出上诉。)

作者：王浩联先生 是美国执业会计师及拥有香港特别行政区高等法院大律师资历。他是美国会计师公会会员；美国管理会计及财务管理会计师；及香港会计师公会资深会员。曾经在跨国公司和财务机构任职，有丰富的会计和业务管理经验，并曾在法律界执业多年，先后为多间大学、专业团体和香港特别行政区政府公务员的培训课程担任讲者，出版有法律和会计课题的著作。

我们提供的服务，包括：

税务服务

核算及覆审
 策划及审核
 税务调查和纠纷问题
 定价策略和转让定价
 国际税务

商业交易分析及顾问

业务合并、收购及分拆
 业务分析及评估
 审慎调查
 法证会计、专家证人
 诉讼及争议支援

企业商业服务

成立公司及业务拓展
 公司秘书服务
 会计及审计工作
 业务监控及风险评估
 财务管理及咨询

税务：营业存货和在制品的估值

作者：张洁玉会计师 智宏会计师行

营业存货(包括在制品)的估值极为重要，它大大影响计算企业某段期间利润的准确性。

税务条例中，没有具体规定关于营业存货及在制品的估价方法。因此，一般普通商业原则及公认会计准则是适用的。

在税务上诉D19/07案件中，纳税人的业务是工程和承包专业服务，在会计上确定长期合约利润时，纳税人采纳符合公认会计准则的「完工百分比法」(percentage of completion method) 计算，但在计算及申报利得税时，却使用以「合约实现或完成法」(completed contract method) 作为评定利润的基准。税务上诉委员会认为，在处理税务计算时，除非与税务条例冲突，否则应遵循会计入账方式处理，纳税人不应自行调整或修改其应评税利润的计算方式。因此，委员会不接受纳税人以「合约实现或完成法」作为计算评定利润的基准。

此外，根据税务条例释义及执行指引第1号(修订本)，经营业务的人亦必须备存足够的营业存货记录，

- (1) 保存的记录包括每段会计期间结束时所持的营业存货报表(包括数量及价值)；
- (2) 所有盘点存货记录；
- (3) 有关记录须包括：
 - (a) 列明手上每项存货(包括原材料和在制品)及其价值的清单；
 - (b) 盘点存货的负责人；
 - (c) 进行盘点的程序；
 - (d) 盘点日期；及
 - (e) 估值基准。



作者：张洁玉小姐 香港执业会计师；拥有国际会计硕士资历，是香港会计师公会资深会员及英格兰和威尔士特许会计师公会会员。曾先后在两所跨国会计师事务所任职及取得会计师资历，并在上市公司集团任职，直至私人执业。对于处理各种业务及多样的企业和机构，均有丰富的会计、审计和税务经验，包括上市公司，中小型企业，非牟利团体和慈善机构。

博斯普顾问有限公司

香港湾仔轩尼诗道48-62号,

上海实业大厦12楼1201室。

电话 (852) 2110 6989

传真 (852) 2549 4866

电子邮件 info@darehabere.com

欢迎浏览我们的网站:

<http://www.darehabere.com>

<http://www.aracpa.com>



博斯普顾问有限公司

税务 · 企业咨询 · 财务调查



ARA & ASSOCIATES

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

智宏會計師行

信任 价值 承诺

生活/平衡：美国亚利桑那州的伦敦桥

“London Bridge Is Falling Down” (“伦敦桥是倒下”) 是一个流行的童谣，真正的含义已不能追溯。

事实上，在1962年，旧的伦敦桥因大幅增加的交通流量，以致逐渐下陷入泰晤士河。英国政府因而决定建做一座新的桥梁，并把旧桥拍卖。Robert P. McCulloch是一位著名美国企业家和一间石油公司主席，他出资240万美元成功投得该座大桥，另付出近700万美元作为旧伦敦桥的拆卸、运送和重建费用。

旧桥的石块是一块一块有系统地及有记录的拆下，运往美国亚利桑那州哈瓦苏湖市(Lake Havasu City)重新砌上，并于1971年正式启用。有近200年历史的伦敦桥，现已直矗立于亚利桑那州的沙漠城布，成为当地的著名景点。

哈瓦苏湖市是坐落于美丽的科罗拉多河，每年有超过300多日的阳光，是理想的渡假地方，适合参与沙漠旅游和各种各样水上活动。

哈瓦苏湖城也同时坐落于在莫哈韦县(Mohave County)，部份的大峡谷国家公园亦位于莫哈韦县内。由内华达州拉斯维加斯前往，只需要两个半小时的车程(约155英里)；从亚利桑那州凤凰城前往，只需四个小时车程(约195英里)；距加州洛杉矶市，亦只是5个小时车程(约296英里)。

