



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/C.II/ISAR/51 *
28 November 2008

CHINESE
Original: ENGLISH

贸易和发展理事会
投资、企业和发展委员会
国际会计和报告准则政府间专家工作组
第二十五届会议
2008年11月4日至6日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家
工作组第二十五届会议报告

2008年11月4日至6日在日内瓦万国宫举行

目 录

	<u>页 次</u>
一、议定结论.....	3
二、开幕发言.....	6
三、主席的总结.....	6
A. 审查《国际财务报告准则》的具体实施问题.....	6
B. 中小企业会计.....	9
C. 会计和报告的能力建设要求.....	10
D. 高级别会议：金融稳定与国际会计和报告准则.....	10

* 国际会计和报告准则政府间专家工作组先前的文件以文号 TD/B/COM.2/ISAR/...分发。

目 录(续)

	<u>页 次</u>
E. 公司治理披露和公司责任报告.....	13
F. 其他组织介绍最新情况.....	14
G. 第二十六届会议临时议程.....	15
四、组织事项.....	16
A. 选举主席团成员.....	16
B. 通过议程和工作安排.....	16
C. 会议的结果.....	16
D. 通过报告.....	16
 <u>附 件</u>	
一、第二十六届会议临时议程.....	17
二、出席情况.....	18

一、议定结论

审查《国际财务报告准则》的具体实施问题

1. 国际会计和报告准则政府间专家工作组(会计准则专家组)第二十五届会议审查了《国际财务报告准则》具体实施中出现的问题。在审议本议程项目时,会计准则专家组讨论了埃及、波兰、瑞士和大不列颠及北爱尔兰联合王国的国家案例研究。会计准则专家组还审议了关于《国际审计准则》实施中的具体困难和需考虑的相关问题的一份研究报告。案例研究表明,不同国家在实施《国际财务报告准则》和《国际审计准则》中采取了不同的方针。关于这项议题的分组讨论促进了对本议程项目的审议。

2. 会计准则专家组关于本议程项目的审议突出了《国际财务报告准则》具体实施中出现的若干技术和体制挑战。与会者就通过案例研究汲取的教益交换了意见。代表们表示赞赏高质量的小组讨论和提交的案例研究。

3. 会计准则专家组感谢贸发会议秘书处应会计准则专家组第二十四届会议的要求最终完成了出版物《国际财务报告准则的实际实施:汲取的教益》(UNCTAD/DIAE/ED/2008/1)。会计准则专家组建议广泛散发这一出版物。会计准则专家组在结束关于本议题的讨论时,请贸发会议秘书处继续开展《国际财务报告准则》和《国际审计准则》的具体实施情况研究。

中小型企业会计和财务报告准则(中小企业准则): 3 级准则

4. 根据会计准则专家组第二十四届会议达成的关于修订会计准则专家组“中小型企业会计财务报告准则(中小企业准则)—3 级准则”(TD/B/C.II/ISAR/50)的协议,会计准则专家组第二十五届会议审查了贸发会议秘书处提交本届会议审议的“中小企业准则(3 级)”的修订本。代表们欢迎拟议的修订,请贸发会议秘书处完成本文件的出版印刷并广泛散发。代表们还请贸发会议秘书处汇编成员国未来几年内提交的“中小企业准则(3 级)”修订本具体实施情况的反馈意见,今后适当时修订本文件时可加以利用。

公司会计和报告的能力建设

5. 2008年4月在加纳阿克拉举行的联合国贸易和发展会议第十二届大会(贸发十二大)上, 成员国请贸发会议帮助发展中国家和经济转型期国家实施国际会计和报告准则和守则。据此, 在会计准则专家组第二十五届会议上, 代表们详细讨论了在财务报告、审计、公司治理披露和公司报告等领域日益增长的技术和体制能力建设要求。代表们也讨论了中小型企业会计和财务报告领域的技术援助需求。

6. 会议指出, 贸发会议的技术合作体制框架是贸发会议工作三大支柱——政策分析、政府间审议和业务活动——的组成部分。代表们同意向贸发会议秘书处通报会计准则专家组工作领域的技术合作请求, 以便通过双边或多边技术合作项目满足此类请求。

高级别会议: 金融稳定与国际会计和报告准则

7. 为纪念会计准则专家组成立二十五周年, 举行了一次高级别会议, 讨论国际会计和报告准则与守则对金融稳定和经济增长的积极贡献。讨论中强调了高质量的会计和报告准则对于增强公司报告透明度的重要作用。代表们关切地注意到逐渐显露的信用危机对于投资者信心的消极影响。会议呼吁公司报告供应链所涉各方作出一致努力, 恢复用户对于国际财务报告体系的信心。代表们一致认为, 面对金融稳定挑战, 有必要进一步协商和讨论信用危机对于公司财务报告的影响。在这一背景下, 会计准则专家组请贸发会议秘书处在未来几月内组织一次特别会议, 专门讨论这些问题。

8. 在为纪念会计准则专家组成立二十五周年特别举行的会计准则专家组主席圆桌会上, 专家们一致同意有必要设立一个小组, 向贸发会议秘书处持续提供咨询支持。会议请贸发会议秘书处作出必要安排, 设立这样一个咨询小组。此外, 会议注意到成员国对《国际公共部门会计准则》(“公共部门会计准则”)表现出日益强烈的兴趣。会议请贸发会议秘书处探讨将“公共部门会计准则”具体实施的讨论纳入贸发会议体制框架的可能性。代表们请贸发会议秘书处与公共部门会计准则理事会合作, 组织技术能力建设讨论会和研讨会, 以协助成员国实施“公共部门会计准则”。

公司治理披露和公司责任报告

9. 会计准则专家组重申公司治理披露和公司责任报告对于达到各种利益攸关者日益增多的信息要求以及促进贸易、稳定和经济增长的重要性。会计准则专家组承认社会和环境问题正日益融入更广泛的公司治理框架，并且高质量的环境、社会和治理问题报告 (a) 为决策者、股东和其他利益攸关者提升了价值；(b) 促进了更加稳定和可持续发展的经济发展。

10. 按照第二十四届会议的议定结论，会计准则专家组第二十五届会议审议了“2008 年公司治理披露实施情况审查：审查在十个新兴市场中大企业的报告惯例”(TD/B/C.II/ISAR/CRP.1)中所载公司治理披露情况的年度审查结果。会计准则专家组赞扬调查的质量，并指出，通过比较公司的实际披露惯例与国家的披露要求，报告进一步加强了会计准则专家组在该领域的工作。会计准则专家组请贸发会议继续开展此类研究，并尽可能与当地机构合作开展，着重为决策者、投资者和其他利益攸关者提供实际信息。

11. 会计准则专家组赞扬秘书处的文件“关于年度报告中公司责任指标的指导意见”(TD/B/COM.2/ISAR/41)，这份报告也得到贸发会议投资、技术及相关的资金问题委员会(其职权后转归投资、企业和发展委员会)的赞赏。

12. 按照第二十四届会议的议定结论，会计准则专家组第二十五届会议审议了“2008 年公司责任指标报告情况审查”(TD/B/C.II/ISAR/CRP.2)中所载公司责任报告情况年度审查的结果。会计准则专家组一致认为，报告对全世界公司责任报告情况提供了实践方面的反馈。会计准则专家组还审议了“2008 年大型新兴市场企业公司责任业绩审查”的报告(TD/B/C.II/ISAR/CRP.3)。这份文件受到欢迎，它深入探讨了兼顾环境、社会和治理问题的投资分析方法学，特别是如何将这些问题反映在公司报告中。会计准则专家组一致认为，贸发会议应当继续与投资分析界人士和其他专家合作，以便更好地理解投资——特别是在发展中国家——与企业的环境、社会和治理问题披露实践的相互关系。

13. 会计准则专家组欢迎贸发会议与全球汇报计划签署了谅解备忘录，鼓励在提倡和具体实施自愿可持续性报告准则方面开展合作。会计准则专家组一致认为，贸发会议应当就世界范围内自愿采用公司责任报告框架的情况开展进一步研究，并考虑到其他倡议开展的工作。

二、开幕发言

1. 非洲、最不发达国家和特别方案司司长 Habib Ouane 先生在开幕发言中指出，会计准则专家组第二十五届会议适逢联合国系统中这个独一无二论坛的周年特别纪念。他指出，自从 1982 年联合国经济及社会理事会设立会计准则专家组以来，专家组为当前关于公司会计和报告准则的全球讨论做出了联合国的独特贡献。他欢迎为第二十五周年会议组织的特别活动，包括侧重于会计准则专家组过去、现在和今后的主席特别圆桌会议。他也欢迎举办将包括贸发会议秘书长、几位副部长以及来自世界各地其他重要人士的一次高级别会议。最后，他提到特别组织的能力建设小组讨论会，欢迎专家小组努力与发展伙伴合作，协助发展中国家建设落实合格的公司报告所需的技术能力和机构。

2. 司长还着重指出了本次会议的重点议程项目：审查《国际财务报告准则》的实际实施问题。他欢迎会计准则专家组在实施《国际财务报告准则》的繁多工作中处理中小企业的特殊需求。他注意到中小型企业对于成员国发展的重大经济贡献，希望专家组的工作能够为中小企业提供简单而高质量的财务报告带来巨大的实际帮助。他也强调了专家组在公司治理披露和公司责任报告方面的工作。他指出，投资者日益重视企业的环境、社会和治理方面，认为这些领域相互关联，反映了一个企业的长期生存能力。他赞扬专家组在这一领域富有前瞻性的工作，赞扬专家组的年度审查为查明该领域的新趋势以及评估企业和监管者在推动非财务公司披露良好做法方面的进展提供了重要手段。

三、主席的总结

A. 审查《国际财务报告准则》的具体实施问题

(议程项目 3)

3. 会议主席请贸发会议秘书处的一位成员介绍本次会议的主要议程项目。贸发会议秘书处的代表在介绍性发言中指出，鉴于《国际财务报告准则》近年来受到广泛采用，会计准则专家组一直就这一专题开展工作。会计准则专家组第二十二届会议详细讨论了贸发会议秘书处编写的一份说明(TD/B/COM.2/ISAR/28)。说

明重点列出了具体实施中的主要问题，涉及体制和监管安排、执行机制、技术问题以及《国际财务报告准则》具体实施中的能力建设内容。基于这一框架编写了关于巴西、德国、印度、牙买加和肯尼亚的国别案例研究报告，并在会计准则专家组第二十三届会议上进行了审议。他进一步指出，会计准则专家组第二十四届会议还讨论了巴基斯坦、南非和土耳其的国别案例研究报告。

4. 会计准则专家组在第二十四届会议结束时请贸发会议秘书处编写一份出版物，审查专家组在第二十三届会议和第二十四届会议上讨论的国别案例研究，汇总《国际财务报告准则》实际实施中的经验教训。据此，贸发会议秘书处编写了出版物《国际财务报告准则的实际实施：汲取的教益》，会议室内备有这份出版物供取用。

5. 谈到第二十五届会议的背景文件，贸发会议秘书处的代表提请代表们注意关于《国际财务报告准则》具体实施的四份国别案例研究报告——包括埃及、波兰、瑞士和大不列颠及北爱尔兰联合王国——分别以 TD/B/C.II/ISAR/45-48 的文号分发。他还指出，以 TD/B/C.II/ISAR/49 的文号印发了关于《国际审计准则》实施中的具体困难和须考虑的相关问题的研究报告。继介绍性发言之后，一些专题发言者介绍了上文所述研究报告的主要结论。

6. 介绍埃及案例研究的发言者阐述了埃及实施《国际财务报告准则》的方针。2006年，埃及以国际会计准则委员会2005年发布的《国际财务报告准则》为基础颁布了《埃及会计准则》。埃及还以《国际审计准则》为基础颁布了审计准则。这位发言者讨论了《埃及会计准则》与《国际财务报告准则》的一些不同之处，包括：不动产、厂场和设备折旧，银行和类似金融机构财务报表中的披露，以及租赁业务。发言者强调指出，将《国际财务报告准则》译成阿拉伯文是埃及具体实施工作中的一项挑战，要跟上《国际财务报告准则》的经常变化则尤为突出。他讨论了埃及在实施会计和审计国际准则方面的监管框架。他向各位代表介绍了从埃及经验中所汲取的一些教益，涉及培训和教育，执行，职业操守以及修订某些法律法规。

7. 接下来的发言者介绍了波兰的案例研究。她叙述了波兰向市场经济过渡的经历以及转型后影响到波兰会计准则制定的进展。2004年，波兰成为欧洲联盟成员国，因此必须遵守欧洲联盟指令 EC No. 1606/2002，其中要求采用在欧洲联盟准

用的《国际财务报告准则》。她介绍了关于波兰公司首次按照《国际财务报告准则》编写财务报表时所需调整和适应的一份研究报告的主要结论。这些结论强调——作为实施进程的一部分——必须向投资者、分析者和市场其他参与者提供充足的信息，帮助其理解分别按照国家会计标准和《国际财务报告准则》编写的财务报表之间的区别。

8. 接下来介绍的是关于瑞士的案例研究。发言者介绍了瑞士的法律框架背景资料以及相关会计和财务报告要求，随后阐述了审计要求，包括普通审计、有限法定审核和无须审计。发言者最后着重介绍了未来几年预计瑞士公司和会计法将会进行的修订。

9. 嗣后的发言介绍的是大不列颠及北爱尔兰联合王国的案例研究。联合王国向《国际财务报告准则》的过渡始于 2005 年，当时在伦敦证券交易所的上市公司有 1200 家。对《国际财务报告准则》实施工作的整体评价是：该进程极具挑战性，《国际财务报告准则》的适用工作在不断改进。

10. 另一位专题发言者讨论了国际审计与鉴证准则理事会发布的《国际审计准则》实施工作中具体难题的研究报告。发言者介绍了国际审计与鉴证准则理事会“清晰化计划”的最新情况，指出按照新的清晰风格撰写的 39 项《国际审计准则》将在 2008 年 12 月以前完成。

11. 接下来的发言者从国际会计准则理事会的角度讨论了《国际财务报告准则》的具体实施情况。除了约 113 个国家和地区允许或要求使用《国际财务报告准则》之外，其他许多国家和地区——如巴西、智利、加拿大、印度、大韩民国和马来西亚——承诺到 2012 年实施《国际财务报告准则》。还有一些国家和地区——如中国、日本、墨西哥、菲律宾、新加坡和美利坚合众国——承诺实现本国标准与《国际财务报告准则》的趋同。

12. 在上述介绍之后，会议主席宣布进行讨论。一些代表详细介绍了本国实施《国际财务报告准则》的现状。还有一些代表解释了本国为实施《国际财务报告准则》采取的方针。

13. 在结束审议本议程项目时，代表们表示赞赏贸发会议秘书处按照会计准则专家组第二十四届会议的要求完成了出版物《国际财务报告准则的实际实施：汲取的教益》。他们建议更广泛散发这份出版物，并请贸发会议秘书处继续就《国际财务报告准则》和《国际审计准则》的具体实施开展研究。

B. 中小企业会计：“中小企业准则(3级)”

(议程项目 4(a))

14. 会议主席在简要介绍本议程项目之后，邀请国际会计准则理事会的一位代表向代表们介绍国际会计准则理事会制订的中小企业会计准则(“中小企业国际财务报告准则”)的最新情况。国际会计准则理事会的代表全面介绍了国际会计准则理事会这个项目的最新情况，并讨论了有待完成的步骤。与会计准则专家组对中小企业会计的方针相比较，“中小企业国际财务报告准则”针对的是 2 级企业。继披露草案并实地检验“中小企业国际财务报告准则”之后，国际会计准则理事会正再次审议这一准则。其中一些问题涉及 (a) 使准则完全自成体系；(b) 为准则定名；(c) 预估整套《国际财务报告准则》的变化；(d) 决定历史成本应否成为计量的默认基础；(e) 公允价值；(f) 合并；(g) 商誉摊销；(h) 减值；(i) 所得税；(j) 经营租赁；(k) 养恤金；(l) 股票基础支付；(m) 债务权益分类以及披露要求的进一步简化。

15. 发言者向代表们通报，国际会计准则委员会基金会正在开发“中小企业国际财务报告准则”的培训材料。材料将包括 38 个模块，对应“中小企业财务报告准则”的 38 个章节，2009 年下半年可以面世。培训材料将以多种语文免费提供，国际会计准则委员会基金会将对培训者进行培训。

16. 主席介绍了专家小组讨论会的成员，其中包括了一个咨商小组的成员，该咨商小组的任务是吸收会计准则专家组第二十四届会议提出的修订建议，最终完成出版物《中小型企业会计和财务报告准则——第 3 级指南》。咨商小组主席告诉各位代表，TD/B/C.II/ISAR/50 号文件载有“中小企业准则(3级)”的修订本。他指出，对上一届会议上提交的文件文本作了有限的修改。最主要的变化是按照会计准则专家组第二十四届会议上商定的结果引入任择现金流量表。

17. 在介绍之后，几位代表进行了评论和提问，内容涉及文件中提供的说明性财务报表的样式以及基于历史成本的计量。咨商小组主席告诉与会者，文件中提供的样式是目的在于举例说明。他还告诉各位代表，“中小企业准则(3级)”的计量基础是历史成本，中小企业很可能认为它较易采用。

18. 在结束对本项目的审议时，代表们欢迎提出的修订建议，并请贸发会议秘书处完成文件的出版和广泛散发。此外，代表们请贸发会议秘书处编写成员国

未来几年将会提交的对具体实施“中小企业准则(3级)”修订本情况的反馈，供将来适时修订文件时加以利用。

C. 会计和报告的能力建设要求

(议程项目 4(b))

19. 主席介绍了本议程项目，请秘书处的一位成员概述贸发会议在公司透明度和会计领域的能力建设工作。秘书处的发言介绍了贸发会议技术合作项目工作的一些更广泛的背景，并提醒各位代表，此类技术合作是贸发会议工作三大支柱或核心领域之一。秘书处指出，在 2008 年 4 月于加纳阿克拉举行的第十二届部长级会议期间，成员国呼吁贸发会议协助发展中国家建设落实公司透明度与会计守则和准则所需的技术能力和机构。秘书处鼓励代表们提出对这一领域中的要求。

20. 主席接着请发展中国家的两名发言者发言，他们介绍了各自的能力建设工作。第一位发言者是埃及高管研究院的执行主任，他介绍了埃及政府、埃及高管研究院以及国际发展伙伴为增强公司治理披露和公司责任报告领域的意识和技术能力所做的努力。

21. 第二位发言者是加纳经营技术方案的主任，这是一个企业家培训中心，是由贸发会议协调的经营技术方案中心全球网络的组成部分。经营技术方案的代表强调指出了小企业对于会计能力的迫切需求，概述了加纳经营技术方案建设该领域能力的工作。

22. 继这些专题发言者的发言之后，主席宣布开始讨论，请代表们就该领域的能力建设进行评论和提问。一些发言者作了发言，着重介绍了本国的工作。

D. 高级别会议：金融稳定与国际会计和报告准则

(议程项目 4(c))

23. 在对高级别会议作了简要介绍之后，会议主席邀请贸发会议秘书长就这一问题发言。秘书长强调指出可靠和可比较的信息对于金融稳定以及投资者评估风险并针对不同投资机会配置资源的能力具有核心作用。关于信用危机，他强调指出，某些金融工具特别是按揭抵押证券的不透明和复杂性是造成前所未有的

损失的部分根源。他指出，信用危机之后，投资者逃离金融市场，普通家庭将个人储蓄转至有政府支持的机构，选择加强对个人资金的保护。

24. 在介绍他本人对正在蔓延的信用危机的看法时，秘书长指出，类似当前规模的史无前例的危机会促使监管者和准则制定者紧急修订相关的会计和报告准则。他强调修改的方式必须公正和透明，允许所有利益攸关者提出意见。他说，本月底将在多哈举行的发展筹资国际会议将再次为国际社会提供一个讨论金融危机影响并找出解决办法的机会。

25. 他提醒说，各位代表在金融危机中的作用至关重要，他鼓励代表们真正从全球化的角度评估当前事态。他强调公司报告需要透明和清晰，指出不透明和繁琐危及全世界成员国的发展，特别是那些最无力承受不透明和繁琐后果的国家。他告诉各位代表，如果他们想要就信用危机及其影响进行更广泛的讨论，贸发会议秘书处随时准备予以协助。

26. 本议题下一位发言者是中华人民共和国财政部副部长王军先生。他指出，中国经济一直以可观的速度增长。他阐述了中国为实现国家准则与国际准则趋同而采取的步骤。关于信用危机，副部长表示支持贸发会议秘书长在高级别会议开幕时所作的发言。他强调透明在公司报告中的重要性，指出要扭转腐败，没有比阳光更有效了。

27. 下一位专题发言者是埃及投资部副部长 Ibrahim Ashmawy 先生。副部长首先提出了有关信用危机的一系列问题，包括 (a) 国际金融体系如何未能预见和处理危机；(b) 在信用危机的这个阶段是否需要政府干预；(c) 监管者处理危机的公信力；(d) 全球危机将对标准化概念带来什么影响。他阐述了埃及政府为处理信用危机影响而采取的一些举措，包括 (a) 增加服务和公共设施领域的公共开支；(b) 为生产性和以出口为导向的项目提供信贷；(c) 便利中小企业获得贷款；(d) 增强非银行金融部门的监管，将本国三个非银行金融监管机构合为一个。

28. 接下来柬埔寨国家会计委员会主席兼经济和财政部副国务秘书 Ngy Tayi 先生介绍了柬埔寨在会计和审计领域技术能力建设的经验。经历长期冲突之后，柬埔寨于 2002 年 7 月通过了公司会计法，成立了会计准则制定机构。柬埔寨的会计准则以《国际财务报告准则》为基础。

29. 随后的发言者是加纳驻联合国日内瓦办事处常驻代表 Kwabena Baah-Duodu 大使先生。他谈到了加纳改进财政透明度、会计和报告工作的经验。关于公共部门，大使指出，加纳采用《国际公共部门会计准则》已经势在必行。他论及了表明加纳已经实现发展目标的一些经济业绩指标。他还指出，继南非之后，加纳是通过发行欧洲债券进入国际资本市场的第二个撒哈拉以南非洲国家，也是第一个这样做的后重债穷国。标准普耳和惠誉将该国债券的等级定为 B+。谈到当前压倒一切的全球金融危机，大使表示，危机使公司透明度问题成为注意力的焦点，这是保持金融市场自由化所需的关键内容。

30. 主席请国际会计准则理事会和国际会计师联合会的代表发言。国际会计准则理事会的代表讨论了前几位发言者提出的一些问题。他赞扬中国不是孤立地制定本国的会计准则，而是努力使之与《国际财务报告准则》趋同。他阐述了国家准则制定机构可以与国际会计准则理事会发展的建设性合作。

31. 国际会计准则理事会的代表表示，全球信用危机需要全球应对，指责或非难不会有助于解决信用危机所带来的挑战。尽管发展中世界的大多数国家没有购买按揭抵押证券或处于信用危机中心的其他至毒金融工具，但许多国家由于本国货币汇率、在本国证券交易所交易的股票价值以及商品需求和价格的下滑而受到影响。他表示，虽然估计按揭抵押证券和其他至毒金融产品带来的损失为 1.4 万亿美元，而实际报告的数额为 6,000 亿美元。其间的巨差表明向投资公众提供此类信息的负责方面缺乏透明度。

32. 国际会计师联合会的代表同意国际会计准则理事会代表提出的一些观点，特别是关于准则制定正当程序及透明度的重要性。他阐述了财务报告供应链一些成员的作用，包括编制者、董事会、审计师、分析师、信用评级机构、证券监管机构以及审计监督机构。他强调指出，金融报告供应链的所有参与者都需要加强，以确保投资者对财务报告制度的信心。他也强调指出《国际公共部门会计准则》对于推动公共部门透明财务报告的重要性。

33. 在配给高级别会议的余下时间里，一些代表介绍了对金融危机的看法，还有一些代表要求对国际会计准则理事会的代表讨论的问题作出进一步澄清，例如，国际会计准则理事会对《国际审计准则》39 和《国际财务报告准则》7 所作的修订，并要求提供国际会计准则理事会计划举办的系列圆桌讨论会的进一步信

息。在结束关于这一部分的讨论时，代表们呼吁公司报告供应链所涉各方作出一致努力，恢复使用者对国际财务报告体系的信心。

E. 公司治理披露和公司责任报告
(议程项目 4(d))

34. 主席介绍了议程项目，然后请秘书处的一位成员发言，后者介绍了两项新的研究成果：2008 年公司治理披露实施情况审查：审查 10 个新兴市场中大企业的报告做法(TD/B/C.II/ISAR/CRP.1)；以及 2008 年公司责任指标报告情况审查(TD/B/C.II/ISAR/CRP.2)。两份文件有益地深入探讨了新兴市场中公司关于非财务事项报告的现状。

35. 在上述发言之后，主席介绍了来自“有道德投资研究服务机构”这一研究机构的一名应邀专家，他介绍了贸发会议与有道德投资研究服务机构的合著论文“2008 年大型新兴市场企业公司责任业绩审查”(TD/B/C.II/ISAR/CRP.3)的结论。该论文审查了 10 个新兴市场中 40 个最大公司的公司报告情况，并根据关键的环境、社会和治理指标对每个公司进行了评估。分析说明了一些最大的新兴市场公司是如何处理环境、社会和治理问题的，并说明了环境、社会和治理分析人士衡量公司在这一领域业绩使用的方法学。

36. 主席介绍了另外两名专题发言者，一位来自全球报告倡议，另一位来自鉴证准则制订机构“问责”。全球报告倡议的代表概述了环境、社会和治理报告的动力以及公司报告用户对于更加相关和可比数据的需求。全球报告倡议的代表还宣布贸发会议与全球汇报计划签署了一份调解备忘录，重点是推动发展中国家和转型经济体更好地理解并更大的参与国际公认的可持续能力报告准则的制订进程，以推动这些国家的可持续发展，便利投资和工商业的联系。“问责”的代表概述了在公司的环境、社会和治理报告中使用了鉴证准则的情况，强调指出鉴证对于增强可持续性报告信誉以及帮助企业理解和改进其环境、社会和治理业绩的重要作用。

37. 在专题发言后，主席宣布开始讨论，随后就环境、社会和治理披露问题进行了广泛的讨论。一些代表赞扬秘书处 2008 年进行的公司治理披露情况审查，认为很有帮助，并就未来这一领域的研究提出了建议。

38. 环境、社会和治理业绩与财务业绩之间的相互关系问题也引发了广泛的讨论。专题发言者在此问题上表达了类似的观点。数位发言者指出，一些研究表明环境、社会和治理业绩与长期金融业绩之间存在关联关系。其他的专题发言者指出，有大量因素影响到长期财务业绩，包括产业趋势和公司的外部经济环境，从而把环境、社会和治理业绩本身对于销售增长等财务指标的影响区隔出来。专题发言者指出，环境、社会和治理业绩能够为创造企业发展的其它核心因素发挥关键作用。小组在讨论结束时呼吁秘书处继续这一领域的工作。

F. 区域和其他国际组织介绍最新情况

(议程项目 4(e))

39. 经济合作与发展组织(经合组织)的一位代表概述了关于《经合组织跨国企业准则》的近期发展。她解释说，准则创立于 1976 年，2000 年进行了修订，目前有 41 个国家加入了该准则，包括 30 个经合组织成员国和 11 个非成员国。近期的事态包括：2008 年在德国举行的八国领导人峰会上，高层领导承认了准则的作用；经合组织与若干组织加强了伙伴关系，包括在阿克拉贸发十二大上与贸发会议签署了谅解备忘录。她说，接下来经合组织准备重点加强其国家联络点，这是解决有关准则冲突的关键机制，更密切接触财务部门，倡导负责的投资做法。

40. 国际公司治理网络的一位代表讨论了该组织在全世界开展有推动改进公司治理实践包括改进公司披露做法的活动。这位代表特别介绍了国际公司治理网络最近在大韩民国举行的国际会议，指出公司治理专家们日益关注金融危机。他重点介绍了国际公司治理网络与机构投资者和区域公司治理组织的合作，包括美国机构投资者委员会和亚洲公司治理中心。

41. 东部、中部和南部非洲会计师联合会首席执行官讨论了该组织在会计职业能够为支持实现千年发展目标的作用方面重点处理的关键问题。他特别强调指出 8 个千年发展目标中的 4 个，认为与会计职业尤其相关，包括消灭极端贫穷和饥饿，实现普及初等教育，确保环境的可持续能力以及制定促进发展的全球伙伴关系。他探讨了会计师在通报和影响发展活动方面有可能发挥更大作用的一些问题。

42. 欧洲会计师联合会技术主任重点介绍了该组织在会计准则专家组闭会期间开展的一些活动。她在介绍最新情况时详细介绍了欧洲会计师联合会有关以下领域的活动：加强监管以及简化和减少会计问题相关行政负担；财务报告，特别是中小型企业的报告以及免除中小企业某些类别披露的建议；审计师为公司治理报表提供鉴证的作用；以及欧洲会计师联合会最近关于年度报告中可持续能力披露的研究。这位代表重点介绍了该组织在闭会期间出版的一些报告以及会计准则专家组第二十五届会议结束后数月内将发布的其他几份报告。她还特别介绍了欧洲会计师联合会在闭会期间组织的一些会议和研讨会以及计划在会计准则专家组第二十五届会议结束后举行的一些研讨会。

G. 第二十六届会议临时议程 (议程项目 5)

43. 在讨论会计准则专家组第二十六届会议临时议程时，代表们同意就《国际财务报告准则》和《国际审计准则》的具体实施问题开展进一步审查。一些代表建议应当邀请澳大利亚、加拿大、中国、南非、美利坚合众国、大不列颠及北爱尔兰联合王国等国的代表出席会计准则专家组下一届会议，向与会代表介绍对于这些议题的观点。

44. 关于会计准则专家组下一届会议可以讨论的议题也提出了若干建议。有几位代表建议，鉴于中小企业部门的重要性，关于中小企业会计的讨论应继续列入会计准则专家组的议程。而广泛的共识则是，在会计准则专家组下一届会议上，这一议题可以在其他事项下处理。建议邀请国际会计准则理事会在会计准则专家组下一届会议上介绍有关“中小企业国际财务报告准则”这一项目的最新情况。而更广泛分享中小企业会计具体实施经验的问题更适于在两年后讨论。

45. 还建议会计准则专家组今后的会议审议其他几项议题，包括会计和报告领域的能力建设问题，《公共部门会计准则》以及非营利组织的会计。在讨论这些问题的过程中，代表们一致认为这些问题非常重要。他们也承认专家组能够用来处理这些问题的时间和资源非常有限。代表们一致同意，请贸发会议秘书处组织这些问题的技术研讨会，处理某些能力建设问题和《公共部门会计准则》的实施问题。

四、组织事项

A. 选举主席团成员

46. 在开幕全体会议上，政府间工作组选举主席团成员如下：

主席： L. Nelson Carvalho 教授(巴西)

副主席兼报告员： Syed Asad Ali Shah 先生(巴基斯坦)

B. 通过议程和工作安排

47. 在开幕全体会议上，政府间工作组通过了本届会议的临时议程(载于 TD/B/C.II/ISAR/44)。通过的议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和工作安排
3. 审查《国际财务报告准则》的具体实施问题
4. 其他事项
5. 第二十六届会议临时议程
6. 通过报告

C. 会议的结果

48. 在 2008 年 11 月 6 日星期四的闭幕全体会议上，政府间工作组通过了议定结论(见第一章)。会议还商定由主席对非正式讨论作出总结(见第三章)。

D. 通过报告

49. 在闭幕全体会议上，政府间工作组还授权副主席兼报告员在主席指导下于会议结束之后完成报告的定稿。

附 件 一

第二十六届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和工作安排
3. 审查《国际财务报告准则》的具体实施问题
4. 其他事项
5. 第二十七届会议临时议程
6. 通过报告

附件二

出席情况 **

1. 下列成员国代表出席了本届会议：

阿富汗	加蓬
阿尔巴尼亚	德国
阿尔及利亚	加纳
安哥拉	几内亚
巴林	海地
白俄罗斯	匈牙利
贝宁	印度
波斯尼亚和黑塞哥维那	印度尼西亚
巴西	伊朗(伊斯兰共和国)
布隆迪	伊拉克
柬埔寨	意大利
加拿大	牙买加
中国	哈萨克斯坦
哥伦比亚	肯尼亚
科摩罗	科威特
刚果	吉尔吉斯斯坦
塞浦路斯	老挝人民民主共和国
捷克共和国	拉脱维亚
刚果民主共和国	立陶宛
丹麦	马达加斯加
埃及	马耳他
芬兰	摩洛哥
法国	纳米比亚

** 与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/Inf.1。

尼日利亚	斯威士兰
挪威	瑞典
阿曼	瑞士
巴基斯坦	阿拉伯叙利亚共和国
波兰	塔吉克斯坦
葡萄牙	泰国
卡塔尔	多哥
大韩民国	突尼斯
罗马尼亚	土耳其
俄罗斯联邦	乌干达
卢旺达	乌克兰
沙特阿拉伯	大不列颠及北爱尔兰联合王国
塞内加尔	委内瑞拉玻利瓦尔共和国
塞尔维亚	也门
斯洛伐克	赞比亚
斯里兰卡	津巴布韦
苏丹	

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

西非国家经济共同体
经济合作与发展组织

3. 以下联合国方案的代表出席了会议：

联合国环境规划署

4. 下列专门机构的代表出席了会议：

国际劳工组织
联合国工业发展组织
世界贸易组织

5. 下列专题发言者出席了会议：

11月4日星期二

Aziz Dieye 先生，会计准则专家组第二十二届会议主席

Ato Ghartey 先生，会计准则专家组第二十四届会议主席

Alicia Jaruga 女士，会计准则专家组第十六届会议主席

Richard Martin 先生，会计准则专家组第十八届会议主席

Rudolf Muller 先生，会计准则专家组第二十三届会议主席

议程项目 3. 审查《国际财务报告准则》的具体实施问题

Ashraf El-Sharkawy 先生，埃及

Malgorzata Jaruga-Baranowska 女士，波兰

Reto Eberle, Partner 先生，毕马威会计师事务所合伙人

Nigel Sleigh-Johnson 先生，苏格兰及威尔士特许会计师协会，联合王国

Jim Sylph 先生，执行主任，国际会计师联合会

Robert Garnett 先生，国际会计准则理事会成员

11月5日星期三

议程项目 4(a). 中小企业会计：“中小企业准则（3级）”

Robert Garnett 先生，国际会计准则理事会成员

Richard Martin 先生，特许注册会计师协会

Vickson Ncube 先生，东部、中部和南部非洲会计师联合会

Syed Asad Ali Shah 先生，巴基斯坦注册会计师协会

议程项目 4(b). 会计和报告的能力建设要求

Ashraf Gamal El-Din 先生，埃及高管研究院，埃及

Nana Tweneboa Boateng 先生，加纳经营技术方案

议程项目 4(c). 高级别会议：金融稳定与国际会计和报告准则

王军先生，中国财政部副部长

Ibrahim Ashmawy 先生，埃及投资部副部长

Ngoy Tayi 先生，柬埔寨王国经济和财政部副国务秘书

Kwabena Baah-Duodu 大使先生，加纳驻联合国日内瓦办事处常驻代表

Robert Garnett 先生，国际会计准则理事会成员

Jim Sylph 先生，国际会计师联合会执行主任

11 月 6 日星期四

议程项目 4(d). 公司治理披露和公司责任报告

Nancy Kamp-Roelands 女士，安永会计师事务所，荷兰

Stephen Hine 先生，有道德投资研究服务机构，联合王国

Ernst Ligteringen 先生，全球报告倡议，荷兰

Alan Knight 先生，“问责”，联合王国

议程项目 4(e). 区域和其他国际组织介绍最新情况

Marie-France Houde 女士，经合组织

Robert Garnett 先生，国际会计准则理事会成员

Jim Sylph 先生，国际会计师联合会执行主任

Andre Baladi 先生，国际公司治理网络联合创始人

Vickson Ncube 先生，东部、中部和南部非洲会计师联合会

Saskia Slomp 女士，欧洲会计师联合会

6. 以下特邀代表出席了会议：

Accounting and Auditing Association of Serbia
Mr. Dragan Mikerevic, Chairman of the Assembly, Belgrade

Accounting and Finance Academy of the Russian Federation
Mr. Victor Getman, Head, Moscow

Accounting Association of Accounting Technicians
Mr. Aleem Islan, Technical Manager, United Kingdom
Mr. John Vincent, Council Member, United Kingdom

Accounting Association of Certified Accountants and Auditors of Belarus
Mr. Dzmitry Pankou, Chairman, Minsk

Accounting Study Center
Mr. Agim Binaj, Accounting Expert, Albania

Africa Development Bank
Mr. Ndung'u Gathinji, Project Chairman, Kenya

Alcoa Europe
Mr. Marco Marocco, Europe Compliance Finance Manager

Asian Development Bank
Mr. Samiuela Tukuafu, Financial Specialist

Association of Accountants and Financiers of Albania
Mr. Sherif Bundo, Executive Director, Tirana

Association of Chartered Certified Accountants
Mr. Peter Stewart, Head of Consulting, United Kingdom
Mr. Ian Welch, Head of Public Affairs, United Kingdom
Mr. Robin Jarvis, Head of Small Business, United Kingdom

Association of International Accountants
Ms. Doreen Bland, Secretary to the Council, United Kingdom

Barki Tojik
Mr. Salimkhon Qurbonov, Chief Accountant Open Stock Holding Power
Company, Tajikistan

CADIRE Business Community International
Ms. Cuartero Reinatou Julienne Nkouandou, Administrative Assistant,
Yaoundé, Cameroon
Mr. Yves Mbock Keked, Managing Director, Yaoundé, Cameroon

Cairo and Alexandria Stock Exchanges
Mr. Maged Sourial Boulus, Chair, Cairo
Mr. Mohamed Omran, Vice-Chair, Cairo

Caisse des Dépôts
Ms. Claire Bosson, Adviser, Climate and Environment, International and
European Affairs, France

CAPA (Confederation of Asian and Pacific Accountants)
Mr. Kamlesh Vikamsey, President, Kuala Lumpur

CECCAR (Corpul Expertilor Contabili si Contabililor Autorizati din
Romania)
Ms. Vulcan Daniela, Executive Director
Ms. Sidovici Andreea, Counselor

Centre Info SA
Mr. Stefano Gilardi, Sustainable Investment Consulting, Switzerland

Chamber of Accountants of Djibouti
Mr. Mohamed Mahamoud Hassan, President

Chamber of Auditors of Azerbaijan
Mr. Vali Rahimov, Head of department, Baku

Chamber of Auditors of the Czech Republic
Mr. Vladimir Zelenka, Member of Council, Prague

Chinese Institute of Certified Public Accountants of China
Ms. Mei Luo, Deputy Director, Professional Standards, Beijing
Mr. Zhao Jizhe, Administrative Assistant, Beijing

CIFA (Convention of Independent Financial Advisors)
Mr. Jean-Pierre Diserens, Vice-President, Switzerland

COCA (Central Organization for Control and Auditing of Yemen)
Mr. Abdullah Abdullah Alsanafi, President, Sana'a
Mr. Ahmed Kaid Ashaybani, Director General of Technical Cooperation,
Sana'a

Conseil Supérieur de la comptabilité
Mr. Andry Ramanampanoharana, Manager, Antananarivo, Madagascar

Conselho Federal de Contabilidade do Brazil
Mr. Nelson Mitimasa Jinzenji, Accountant, Brasilia

Con Ser Invest SA
Mr. Thierry Fuchsmann, ESG Consultant, Switzerland

Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti
Mr. Johannes Guigard, Chartered Accountant, Italy

Continental Trading Invest and Development
Mr. Pedro Nsanzi, General Manager, Genève

Copenhagen Business School
Ms. Caroline Aggestam, Assistant Professor, Department of Accounting
and Auditing

Creative Investing Research Inc.
Mr. William Cunningham, Social investing advisor, United States of
America

CSR (Corporate Social Responsibility)
Mr. Mark Saafeld, Consultant, Switzerland
Ms. Hyacinth O'Sullivan, Geneva Network, Switzerland

Danish Commerce and Companies Agency
Ms. Christina Wolfeld Gehring, Head of Section, Copenhagen

Deloitte

Mr. Ian Sanderson, Switzerland

Mr. Fabien Bryois, Audit Senior Manager, Switzerland

Ms. Joelle Herbette, Manager, Switzerland

Ms. Lidija Nanus, Director, Skopje

De Pury Pictet Turretini and Cie

Mr. Guillaume Taylor, Partner

E-Capital Partners

Mr. Paolo Sardi, Italy

Ernst and Young

Mr. Hans Verkruijsse, Netherlands

Ms. Henriëtte Boerma, Auditor, Netherlands

Mr. Mark Jonathan Hawkins, Auditor, Switzerland

ESG Risk Metrics Group

Ms. Bistra Baharova, Senior Research Analyst, United States of America

European Baha'i Business Forum

Mr. Mahmud Samandari, External Relations, Switzerland

European Federation of Accountants and Auditors for SMEs

Mr. Federico Diomeda, President, Brussels

Fédération internationale des experts-comptables

Mr. Francois Mechin, Commissaire aux Comptes, France

Financial Executives International

Mr. David Morris, United States of America

Gambia Public Utilities Regulatory Authority

Mr. Paul S. Mendy, Senior Finance Manager, Banjul

Geneva School of Diplomacy and International Relations

Mr. Osvaldo Agatiello, Professor

Global Alliance for Improved Nutrition

Mr. Craig Courtney, Resource mobilization manager, Switzerland

Global Reporting Initiative

Mr. Ernst Ligteringen, Chief Executive, Netherlands

Harcourt Investment Consulting AG

Mr. Tommaso Ferrazzo, Managing Director, Switzerland

Hermes Investment Management Ltd.

Mr. Paul Lee, Corporate Governance Analyst, United Kingdom

Highland Good Steward Management

Mr. William Mills, Managing partner, United States of America

ICAC (Accounting and Auditing Institute)
Ms. Maria Beatriz Batlle Martinez, Head of Unit, Accounting Standards
Division, Spain

Innovest Strategic Value Advisers
Ms. Karina Wong, Senior Consultant, United Kingdom

IFAC (International Federation of Accountants)
Mr. Mike Hathorn, Chair, United Kingdom
Mr. John Richard Stanford
Mr. Henry Saville, Chair – IAESB, Poland

Institut der Wirtschaftsprüfer
Mr. Norbert Breker, Technical Director, Germany

Institut des réviseurs d'entreprises
Mr. David Szafran, Expert, Belgium

Institute for Social and Ethical Accountability
Mr. Alan Knight, Head of Standards, United Kingdom

Institute of Accounting of Lithuania
Mr. Jaunius Simonavicius, Deputy Director, Vilnius

Institute of Chartered Accountants of Bangladesh
Mr. Anwaruddin Chowdhury, Past President and Member of the Council
Institute, Dhaka
Mr. Mohammed Humayun Kabir, President, Dhaka
Mr. M. Syful Islam, Vice President, Dhaka

Institute of Chartered Accountants of Ghana
Mr. Raymond A. Brown, Chief Executive, Accra

Institute of Chartered Accountants of Nigeria
Mr. Olusoji Olumide Odukoya, Chartered Accountant, Abuja

Institute of Chartered Accountants of Pakistan
Mr. Syed Asad Ali Shah

Institute of Chartered Accountants of the United Kingdom
Mr. Robert E. Langford, Sustainability Consultant, London

Institute of Professional Accountants of the Samara Region
Mr. Dmitry Yakovenko, President, Russian Federation
Mr. Alexander Shestakov, Assistant, Russian Federation

Institute of Professional Accountants and Auditors of Tajikistan
Ms. Farogat Gafurova, Head Public Manager, Dushanbe

Institute of Public Management
Mr. Andreas Bergmann, Director IPM, Switzerland

Insurance Supervision Commission
Ms. Doina Florescu, Director General

Internal Accounting Standards Committee Foundation
Mr. Ken Creighton, Senior Manager, United Kingdom

International Association Financial Executives Institutes
Mr. Gabriele Fontanesi, Chairman, Italy

International Facility Management Association
Mr. Xavier Rickenbacher, Accountant, IFMA member, Finance ICS
Corporate Services, Geneva

International Federation of Accountants of Canada
Mr. David McPeak, Technical Manager, Ottawa

International Financial Management Association
Mr. Syed Azam Ali, Consultant, Switzerland

International Finance Corporation
Ms. Garvey Maxine, Senior Corporate Government Officer, Global
Corporate Governance Forum, United States of America

International Financial Reporting Standards
Mr. Peter Walton, Director, IFRS News.net, Spain

Interpeace
Mr. Martin Pieteron, Administrator, Switzerland
Mr. Matthias Stiefel, Vice-Chair, Switzerland

Islamic Bank
Mr. Eskander Ali Khan, Director, Bangladesh

Islamic Financial Services Board of Malaysia
Ms. Mashair Sabir, Assistant Project Manager, Kuala Lumpur

J.K. Randle Professional Services
Mr. Bashorun J.K. Randle, Chairman and Chief Executive, Abuja, Nigeria

KPMG
Mr. Thomas Schmid, Partner, Switzerland

Lebanese Association of Certified Public Accountants
Mr. David El Kazi, Secretary General, Beirut

NASBA (National Association of State Boards of Accountancy)
Ms. Linda Biek, Director of International Relations, United States of
America

National University of Malaysia
Mr. Romlah Jaffar, Chairperson, Kuala Lumpur

Nevastar Finance SA
Mr. Fabien Duteil, Managing Director, Switzerland

OECT (Ordre des Experts comptables de Tunisie)
Ms. Fattouma Gharsalli, Chartered Accountant, Standards Committee,
Tunis

OTC (Osteosynthesis and Trauma Care Foundation)
Mr. Peter Illig, Attorney, France

PEFC (Programme for the Endorsement of Forest Certification)
Ms. Claire Blenkinsop, Head of Development, Switzerland

Pension Protection Fund
Mr. Aled Jones, Manager, Responsible Investment, United Kingdom

PKA (Pensionskassernes Administration)
Ms. Susanne Roge Lund, Financial analyst, Denmark

PricewaterhouseCoopers
Mr. Hugo van den Ende, Director, Netherlands
Mr. Lars-Olle Larsson, Principal Director, Sweden
Mr. David Mason, Switzerland
Ms. Seline Iseli, Senior consultant, Switzerland
Mr. Richard Golding, Senior consultant, Switzerland
Ms. Jordane Galasso, Senior Manager, Switzerland
Mr. Nicolas Ruibal, Partner, Switzerland

Principal WG Capital
Mr. Torrio Osborne, United States of America

Principles for Responsible Investment
Mr. Eric James Gifford, Executive Director, United Kingdom
Mr. Donald McDonald, Chair, United Kingdom
Mr. Elliot Frankal, Communications Manager, United Kingdom
School of Business
Mr. Najib Harabi, Professor of Economics, Switzerland

Scipion Capital Ltd.
Ms. Lindsey Clavel, Member of the Board, United Kingdom

Social Security and Housing, Financial Corporation, Gambia
Mr. Momar Samba, Director of Audit, Banjul

SRI Engagement
Mr. Stephen Waygood, Head, United Kingdom

Thailand's Federation of Accounting Professions
Ms. Unakorn Phruithithada, CPA, Bangkok
Ms. Kanogporn Narktabtee, Student, Bangkok

The African Economist
Mr. Eyasu Solomon, Director International Office, Addis Ababa, Ethiopia

Triple E

Ms. Lieske Van Santen, International Advisor

Mr. Ivo Mulder, Consultant

UNISON (Trade Union)

Mr. Colin Meech, National Officer, United Kingdom

United Nations Global Compact

Mr. Claude Fussler, Speaker, France

University of Arkansas

Ms. Karen Pincus, Professor, United States of America

University Dokuz Eylul

Mr. Serdar Ozkan, Advisor, Faculty of Business, Turkey

University of Business School

Mr. Samuel N.Y. Simpson, Lecturer in Accounting, Ghana

University of Geneva

Ms. Catherine Ferrier, Scientific Collaborator

University of Grenoble

Ms. Albertine Azar, Student, France

University of Latvia

Mr. Andrejs Ponomarjovs, Assistant Professor, Institute of Accountancy,
Riga

University of Lodz

Mr. Wojciech Nowak, Professor, Accounting Department

Ms. Anna Szycha, Assistant Professor, Department of Accounting, Faculty
Management

Ms. Irena Sobanska, Professor, Faculty of Management, Poland

University of São Paulo

Ms. Maisa Ribeiro, Department of Accounting, Brazil

University of Strathclyde

Mr. Andrea B. Coulson, Lecturer in Accounting, United Kingdom

University of Sydney

Ms. Ronita Singh, Associate Lecturer, Australia

-- -- -- -- --