

联合国贸易和发展会议

国际会计和报告标准政府间  
专家工作组第十七届会议报告

2000年7月3日至5日  
在日内瓦万国宫举行



联合国



Distr.  
GENERAL

TD/B/COM.2/25  
TD/B/COM.2/ISAR/10  
31 August 2000  
CHINESE  
Original: ENGLISH

# 国际会计和报告标准政府间 专家工作组第十七届会议报告

2000年7月3日至5日  
在日内瓦万国宫举行



## 目 录

<u>章 次</u>	<u>段 次</u>
导 言.....	1
一、议定结论.....	2 - 13
二、开幕发言.....	14 - 19
三、主席对非正式讨论作出的总结.....	20 - 52
四、组织事项.....	53 - 59

## 附 件

- 一、第十八届会议临时议程
- 二、出席情况

## 导 言

1. 国际会计和报告标准政府间专家工作组(会计标准专家组)于 2000 年 7 月 3 日至 5 日在日内瓦万国宫举行了第十七届会议。会议期间,工作组共举行了两次全体会议和 6 次非正式会议。

## 第一章

### 议定结论

#### 一、中小企业会计

2. 中小企业对经济增长具有重大意义，它们对发达国家和发展中国家的经济发展均作出了重要的贡献。然而：

- 现有的国际会计和报告要求和一些国家的会计和报告要求主要用于满足大公司、上市公司的会计和报告需要；
- 许多中小企业未保留恰当的财务记录和帐目；
- 许多中小企业没有意识到或不相信会计和财务报告的要求在监督管理和决策方面的用途；
- 许多中小企业缺乏执行现行会计规则和条例的熟练会计人员和基础设施；
- 在某些国家，会计基础设施薄弱，信息系统缺乏、完全合格的会计师人数不足；
- 在一些国家中，税务规则是能够影响中小企业的唯一规则；
- 许多中小企业难以获得其所需要的、能负担得起的会计服务；
- 大多数中小企业不需要精湛的会计、税务和审计服务，而需要费用低廉且能够理解的会计和管理指导；
- 政府需要有关中小企业的更为可靠的经济数据以便管理经济和实现税收公平。

3. 即便能够为中小企业广泛提供有用、简化的会计和报告制度，即便中小企业有执行这类制度的有技术人员，许多中小企业依旧不愿意做充分的帐目，害怕透明的报告将会招致过多的税务。在某些国家，税务制度被看成是负担，并往往妨碍中小企业的增长。而另一方面，会计则可以帮助中小企业恰如其分地计算其税额。

4. 若有改进了的会计资料，就能使中小企业经营更好地管理他们的公司，使其更容易筹措资金，并帮助他们恰当地计算其税额。

5. 有鉴于此，国际会计和报告标准政府专家工作组第十七届会议商定，为了缓解上述困难，中小企业需要有一种财务会计和报告框架，其特征为：

- (a) 简单、易懂且便于使用；
- (b) 可产生有用的管理资料；
- (c) 尽可能标准化；
- (d) 足够灵活，以便能够容纳业务的增长并提高部分中小企业随着其业务的扩张而使用国际会计标准的潜力；
- (e) 兼顾纳税用途；
- (f) 认清中小企业经营的环境。

6. 会议还商定，应由各国因地制宜地确定中小企业的不同类别，提供采用的任何示范会计框架均须出于自愿。

7. 考虑到中小企业的会计问题和中小企业会计和报告制度理应具有的特征，会计标准专家组建议，应举行特设专家协商，以审议下列事项：

- (a) 对拟议采用中小企业会计和报告框架的目标群组加以归类；
- (b) 查明符合上述特性且适合于不同类型的中小企业的会计和报告框架；
- (c) 查明在执行方面可能遇到的困难；
- (d) 如何以最恰当的方式满足中小企业接受教育的需要。

8. 为此，会计标准专家组吁请各位专家对协商小组给予合作。

9. 会议还商定，协商结果将提交给第十八届会议，供审议的主要议程项目仍然是中小企业会计。

## 二、就第十五届会议继续开展的后续工作

10. 审议了第十五届会议为其规定的有关环境效绩指标所完成的工作，会计标准工作组建议贸发会议秘书处完成《环境效绩指标用户手册》和《环境效绩指标编制人员手册》的编定。其定稿应由工商界、财务分析师、银行、保险公司、会计事务所和其它有关单位审评，而后发至发展中国家和发达国家。

11. 会计标准专家小组还建议贸发会议秘书处继续开展环境和财务会计和财务披露工作，以促进可持续性报告。

### 三、就第十六届会议继续开展的后续工作

12. 考虑到会计标准专家组在第十六届会议上所通过的国家专业会计师资格要求准则正在为提高专业资格水平这一目标作出积极和公认的贡献，会计标准专家小组建议贸发会议秘书处继续与各国际、区域和国家组织及专业团体合作，以便加强会计的教育和专业资格。

### 四、关于改善会计标准专家组专家与贸发会议 秘书处联网和沟通的建议

13. 会计标准专家组建议贸发会议增进专家之间和各届会议之间的沟通，并请求贸发会议，除其他外，考虑如何以尽可能多的正式语文检索利用其网址、《通讯》和电子邮件，以便达此目的。

## 第二章

### 开幕发言

14. 贸发会议秘书长向第十七届会议的与会者表示欢迎，并向他们介绍了两项最新的进展情况。第一，审议会计标准专家组运作情况的协商工作业已完成，并一致认为，该专家组应继续完成下列任务，最大限度地扩大非成员的参与，并将其工作计划提交给投资、技术及相关资金问题委员会。第二，贸发十大重申了提高透明度和财务披露的需要，并请贸发会议鼓励采用国际承认的会计、报告和审计标准并改善公司管理。

15. 其后，他提到了该专家组在新的千年里所面临的挑战。例如，以知识为基础的经济的出现，可能要求会计师重新思考财务报告中计算知识资本价值的现行衡量方法。网络公司按其财务报告公布的价值与其市场资本化所呈现的价值日益扩大的鸿沟引发了某些带有根本性的问题。

16. 本届会议的议题——中小企业会计——是一个及时的专题。贸发会议秘书长强调了中小企业在经济上的重要作用，指出几乎在派专家作为代表出席本届会议的每一个国家中，中小企业都是最大的就业提供者。它们提供了大部分供国内消费的商品和服务，构成税收基础的主要力量并带来大部分出口收入。因此，政策制定者需要深思熟虑地考虑其决策对经济中的中小企业部门的直接和间接影响。他们需要掌握有关中小企业的充分、一致、可靠和可比较的财务数据资料才能作出稳妥的决策。除此以外，税务当局也需要准确、一致、可靠、可比较和可核实的财务数据资料。

17. 就企业而言，企业经营者既需要作出日常决定，也需要作出长期的战略决策。这些都需要有准确、一致和可靠的会计数据资料。中小企业不象上市企业那样，可通过发行股票或短期债券来为其业务融资，它们要靠银行和其他贷款机构为其经营融资。因此，中小企业保持准确的会计记录并向其现有的和未来的贷款机构提供有关的财务数据资料极为重要。然而，保持准确的会计数据并生成有意义的财务信息资料对中小企业来说并非容易。

18. 主席重申了会计标准专家组工作的必要性，并指出，该专家组是世界上任何其它会计机构无法比拟的。该专家组为环境会计、会计教育和中小企业会计作出的贡献是无与伦比的，需要它继续作出贡献。

19. 他强烈支持目的在于发展会计制度的国际机构——无论是政府间或是非政府机构——开展合作而不是对抗。关于特权和优先权的争吵只能导致失败而无法实现改善透明度和责任的目标。财务报告所面临的挑战是多方面的，其中包括协调会计和审计标准，改进这一专业方面的教育和组织，接受全球资格标准和消除跨界服务贸易方面的壁垒。他鼓励各位专家为发展全球一级的会计工作作出各自的贡献。

## 第三章

### 主席对非正式讨论作出的总结

#### 议程项目 3：中小企业会计

20. 为审议该议程项目，国际会计和报告标准政府间专家工作组收到了以下文件：

“中小型企业会计” (TD/B/COM.2/ISAR/9)。

21. 秘书处对该议程项目作了扼要的介绍。中小企业在编制有益的帐目方面面临特殊的问题，原因在于在研究制定国家和国际制度时一般并未考虑到中小企业的需要；相反，这些制度是为大型、公开上市公司制定的。此外，许多中小企业报告说，其主要的薄弱领域在于会计和记帐。为了开展有序和富有成果的讨论，秘书处建议会计标准专家组先订出某些参数或界限。必须先明确中小企业的目标群组，然后才能提出供其采用的便于使用的有用会计方法建议。就中小企业而言并无统一的定义，发展程度、经济结构和经济活动的部门均影响到区域一级和国家一级的定义。为了使政策保持一致，至少应在国家一级采用一种定义，以便避免混乱并加强遵守。

22. 经济合作与发展组织将中小企业定义为：雇用一定人数以下的非附属性、独立公司。19 名雇员以下为极小型、99 名雇员以下为小型，由 100 名到 499 名雇员为中型。上限通常为 250 名，但在欧盟国家，上限低于 200 名，在美国，上限低于 500 名。根据现有的统计资料，发达国家中 95% 以上的企业雇员人数不到 50 人。会计标准专家组不妨考虑将 5 名至 50 名雇员的企业作为其目标群组。正是该群组在就业和国内生产总值(GDP)方面作出了最大的贡献，并且为了生存和发展需要更好的会计。这一群组将纯粹的贸易商和微型企业排除在外，这两者可能只需要遵守税收会计规则就够了。

23. 会议技术顾问随后介绍了他关于中小企业面临的会计问题的研究结果。他说，大多数企业家起步经营时通常是因为他们擅长制造某种产品或提供某种服务。但他们通常在会计或企业管理方面未受过充分的教育。因此，他们不相信会计信息资料对管理其企业有用。其中一部分人视会计为一种“压迫手段”。除此

之外，即便企业家相信会计信息资料对于管理其企业有用，他们也面对各种困难。他们无法内部产生会计资料，因为大多数人并不具备所需要的技能，他们也不大可能花钱请提供会计服务的人产生所需的资料，因为这笔钱花得没有理由。他们还感到难于获得有关的服务，因为提供服务的人的服务标准主要是适合大公司的需要的。此外，由于缺乏规模经济，按交易次数计算，中小企业的会计资料成本远高于大企业。

24. 随后，技术顾问侧重谈到了小企业的不同会计基础结构或框架。大多数欧洲国家在工业革命时期使用的会计制度后被引用到欧洲国家的殖民地国或与之发生关系的国家。在许多国家中，这种影响依然存在。最明显的两种模式为法国模式和英国模式。按照法国模式，所有企业，无论其股份有限与否，均需保持帐目，而这一帐目，除其他外，主要用于税收目的。该系统不仅对财务报告要求作出了规定，而且还定出了一张帐户组织表，由它决定应保持哪一种营业记录和营业记录的性质。法国模式的特征表现为其要求并不仅限于最终产品——财务报表——看上去的样子。它还对拟定财务报表的程序作出了规定。帐户组织表的存在意味着在某一个国家所有实体的会计程序都是统一的。因此，在一个公司受过训练的人员感到很容易转到另一家公司，因为两家公司使用的分帐目代码是一样的。这种统一减少了开支，例如用于培训和开发软件方面的开支。而英国系统则主要着眼于大公司，欧盟则对责任有限公司定出了一种单一的衡量制度，它对中小企业在报告的细节方面给作了某些灵活规定。

25. 一个主要问题是：是否有一种能适合于所有企业的制度？所有企业是否均应使用同一种制度？这种办法可能构成企业由非正规经济体过渡到正规经济体的一个主要障碍，因为它给中小企业带来了行政方面的负担。例如，据信在联合王国，不能因企业的规模不同而采用不同的会计方式。减少的只是披露要求，而这样做并没有减少维持这一系统的开支。在只有一种制度的条件下，中小企业可能不想跨越非正规经济与正规经济之间的界线。一种“所有人都穿同一尺码”的制度给企业造成主要障碍并且对非正规部门造成歧视。

26. 通过实地研究找出了下列问题：

- 企业家认为会计纯粹是为了收税目的；
- 企业家缺乏编写本身帐目的训练；

- 提供服务的人要么要价太高，要么质量无保证；
- 普遍认为向税收人员行贿比，做帐省钱；
- 不同的用户有不同的会计要求；
- 会计仅是诸多行政负担之外的又一负担。

27. 在随后的一般性讨论中，专家们对中小企业面临的主要障碍开展了辩论——害怕收税还是缺乏遵守一套复杂制度的技能。一名专家指出，研究所有的会计条例对中小企业是一种负担，而另外一名专家则说，结症常常在于政府的管理。如果中小企业得不到服务或税收制度专横无理，它们就会认为没有理由交税。一些专家赞成象若干国家所做的那样，由税收当局摆脱条条框框，对极小的企业实行一种统一税。一名专家提到，财务会计本身对中小企业无吸引力，但它是解决问题的一种手段。另一名专家说，缺乏会计拖了发展的后腿，因为中小企业的增长由于缺乏管理信息而受到阻碍。一些专家提出，如果每项交易均须作出记录，可否简化会计。一名专家询问能否将对内部用户和对外部用户的会计合并到一起。能否用一份文件满足每个人的需要？另一名专家说，中小企业需要一种能引导它们演进，即增长的制度。由于缺乏做会计记录的人员或技能，一些国家成立了会计管理中心为中小企业提供服务，在那里有经认可的会计师记帐。另一名专家说，在他们国家簿记分为四等，但正在朝为中小企业订出一种简化制度的方向过渡，同时要求上市公司采纳国际会计标准。中小企业有许多问题，例如将人员开支与生产开支混在一起。总之，必须制定手册或评注，准确解释应该如何做。一位专家说，在他们国家对中小企业已经有了一种专门标准。另一名专家说，他们国家对所有企业采用一种会计制度，但按逐项标准可对中小企业予以豁免。

28. 在回答提出的问题时，技术顾问问到，能否通过帐目了解一企业的全貌或影响该企业的因素。必须确定对公司的哪些经济方面可作出可靠的衡量和有用的报告。就象开车一样：司机通常将注意力放在最重要的事物上，例如前面的交通情况，因为它不可能监视所有情况。会计也是一样，不可能用财务衡量经济的每个方面。问题在于财务状况是否明了到可以作出实际决策。经济交换或交易成某种金字塔形，最初是现金，尔后是信贷采购和销售。下一步是资产的折旧和准备。随之而来的是有形资产和金融资产价值的变换。智力资本、自我创造的品牌、雇员的专门知识和顾客的忠实度等因素构成了这一金字塔的最后一层。

29. 就基本记帐来说，重要的是是否有交易项；最简单保险的制度就是现金制度。在现金交易中，这一活动的充分影响很容易从财务方面掌握。随着在金字塔内的上移，要记录某些交易涉及到需要作出重要的经济判断并且难以用明确的财务术语作连贯一致的表达。此外，金字塔中的某些内容，例如象本身创造的品牌、雇员的专门技能和顾客的忠实度根本无法体现。专家组的目的是要为简单情况制定一种制度。

30. 第二个根本问题就是会计的目的。是要为管理者提供管理信息吗？是要为贷款者和投资者提供财务信息和为政府提供税收信息吗？“欧盟第四项指示”要求中小企业为保护第三者提供财务报表。标准的披露并非以提供管理信息为目标，因此无法为中小企业提供帮助。至于有 50 名以上雇员的中小企业，对于管理信息的需要会促使它们采用一种较复杂的会计制度。第三个问题是能否将财务会计和税收会计协调起来。在许多国家这样做是通过一种联结文件完成的。

31. 技术顾问随后对一种会计构架的理想特征发表了意见，这种构架可以解决中小企业面临的大部分会计问题。一种针对中小企业的简化的会计构架应当：

- 为管理企业提供有用的信息；
- 成为一种统一的制度从而减少会计成本；
- 具有灵活性但又与大公司所用制度相一致，从而使中小企业能够成长到采用国际会计标准；
- 符合纳税规定、对政府有用，同时又能通过中小企业的发展促进经济发展。

32. 因此，他建议中小企业采用符合上述理想特征的若干种财务格式。一种帐户组织表能够节省成本，因为它是统一的，由于销售量大而使软件容易与之匹配。能引起中小企业兴趣的是使用这种格式有助于它们更有效地作出管理，因而赚更多的钱。获取和使用这类表格可由费用廉宜的商务中心提供/指数。中小企业只需了解一种标准计算机化系统的输入和输出的性质就可以了，甚至免费赠送统一的软件也是值得的。损益表可按产品门类以及直接和间接成本对交易作出分析。这种信息对所有的人——管理者、贷款者和税收部门都是有用的。对于中小企业是否必须有一种现金流动表存在两种相反的意见。一部分人认为中小企业不想

做这种表，而另一部分人则说中小企业只想做这种表。很有可能管理人员能理解现金流动，但看不懂会计师做的表格里反映出来的现金流动。

33. 专家组随后着手讨论了一种理想会计框架的特征和产生这些特征的制度。主席请专家组就所提出的建议能否接受发表意见。一名专家说，不仅必须弥合财务会计和税收会计之间的鸿沟，而且还必须弥合财务会计与管理会计之间的鸿沟。一些专家谈到了其专业协会或本国政府为中小企业削减开支的途径。例如，特许会计师协会(联合王国)为中小企业做帐开发了专门的软件。印度、马来西亚、泰国和联合王国的专业机构和(或)协会为中小企业编制了专门的会计课程。

34. 在一个国家，一些银行为中小企业采用有助于管理目的的会计制度给予奖励。这种中小企业可享受低利息率和回扣。一些政府向说明和报告其交易的中小企业提供税收奖励或可以提供这类奖励。会计技术员可以核可这类帐目，一经核可，税收和银行当局就应当接受这些帐目。其他专家指出，中小企业害怕的主要是报告而不是做会计帐目。因此，报告应当尽可能简单。所有专家都认为，会计制度正在受到税收制度的削弱，必须解开有用的会计这个死结。这需要会计部门和税收部门进行合作，以便达成一种解决办法。当前的税收制度迫使中小企业滞留在非正式部门，而这严重拖了发展的后腿——妨碍了中小企业的增长和经济增长以及政府提供最基本的公共服务的能力。一名专家对这点表示同感。他说，中小企业在减贫方面发挥了重要的作用，它们需要费用低廉，而且符合统一、大批量生产制度的简化会计。

35. 在结束讨论时，一些专家同意，目标应是消除有益于中小企业的有用会计上存在的障碍，即这些企业担心税收方面的后果和缺乏利用现有制度的技能。良好的会计信息可使中小企业更好地管理它们的业务并增长壮大。因此，专家们认为，必须制定一种具有所需特征的会计框架。它应该统一、简单而且费用便宜。一名专家说，应当连他祖母都能够会用，目标应该是消除“会计盲”。另一名专家说，中小企业的范围很广，既有具有博士学位能利用风险资本的企业家，也有开杂货店的文盲。如何将一种新的会计制度推销给如此不同的人？专家小组必须对其推销市场作出分割。他建议应将这一制度的目标群组缩小，以便使任务能够管理。然而，中小企业的确切含义应当由每个国家自己定。所有专家都同意

总的做法，并看到了需要填补的鸿沟。他们建议在休会期间开展特设专家磋商，对这一办法作出进一步的界定，其结果应当在下一届会议上讨论。

#### 议程项目 4：其他事项

##### A. 以往会议的后续工作

###### (一) 第十五届会议——对环境效绩指标工作的新的补充

36. 向与会者们通报了有关环境会计和环境效绩指标工作的进展。他们获悉会计标准专家组的准则 1999 年已用六种文字出版并编入一本培训手册，这本手册不久将要出版。已举办了 9 期关于执行的区域讲习班，来自 25 个国家的 650 人参加了这一讲习班；一些讲习班是针对某些部门的。此外，该准则已经产生了影响——例如，欧盟关于年度会计和报告中的环境问题的建议草案就受到了会计专家组准则的影响。

37. 除此之外，将环境指标与财务指标联系在一起的工作已经完成，即如何选择关系最密切的环境效绩指标和如何将它们与财务信息结合起来。以这种方式就可以对一企业在消耗资源方面的效率和效益作出衡量，进而提高环境效绩指标的作用、意义和可比性。

38. 一些专家对贸发会议题为“在企业一级将环境效绩与财务效绩结合起来”的关于环境效绩指标的报告表示欢迎。他们认为这份报告很及时，虽然对环境效绩加以比较有困难，但作这种比较势在必行，因此，这方面需要有准则。报告还值得欢迎的是它为一个活跃而又发展迅速的领域提供了一份良好的概览，并且提出了一些有益而又独特的建议。它所设想的由企业而不是第三方来发表生态效益指标被认为是一个优点。与会者们建议贸发会议继续展开这一领域的工作。

###### (二) 第十六届会议——专业资格要求评估方面的最新进展

39. 主席和东部、中部和南部非洲会计师联合会和马来西亚会计师学会的代表向与会者们介绍了第十六届会议的后续工作。他们说，1999 年 7 月中旬，大约 25 个感兴趣的国家和地区组织在伦敦注册会计师协会办公地举行了会议，

讨论落实第十六届会议结果的途径和方式。核心组成立了一个特别工作小组以便就如何开展工作提出意见和建议。该特别工作组完成了工作，并于 2000 年 5 月向核心组汇报了其建议。成立了一个指导委员会并邀请贸发会议和国际会计师联合会一道发挥协调作用。该指导委员会将就国家专业资格系统自我评估的试验结果和任何其他建议向核心组作出汇报。

40. 据报道，国际商会最近在一份正式声明中承认国家专业会计师资格制度的准则是一项国际基准。已经将它用于加强会计教育和提高全世界范围内的专业资格水准。

### B. 其他国际组织的最近动态

41. 国际会计标准委员会代表介绍了该组织内最近的动态。他说，2000 年 5 月批准了一项新的组织法。它规定，国际会计标准的对象为全球资本市场的参加者。这些参加者并非总是中小企业，而且他认为，从定义上说它们不可能是中小企业。尽管国际会计标准与中小企业有关并对它们有帮助，但其他内容从定义上说对中小企业无法适用(会计标准第 14 条，分节报告；会计标准第 19 条，雇员的收益)。因此，中小企业不能充分严格采用国际会计标准。当问及国际会计标准委员会是否打算起草一项关于中小企业的标准时，他说，目前理事会似乎并不打算支持在可预见的将来提供有关中小企业会计的详细准则的想法。虽然许多国家已将国际会计标准收进了其本国的立法结构，但落实和维持这些标准的基础结构尚未建立。

42. 国际会计标准委员会对经合发组织、会计师联合会和贸发会议提高教育水平和资格制度的努力特别感到鼓舞。会计师联合会和贸发会议应当继续保持其开展的教育活动。接着他谈到了目前正在进行的国际会计标准委员会的结构改革。在 2000 年 5 月国际会计标准委员会成员机构批准了其组织法的修改之后，召开了第一次托管人会议(实际上是一次董事会)。在会上任命了一名新的国际会计标准委员会托管理事会主席。国际会计标准委员会新的结构将由托管理事会、制定标准委员会、标准咨询理事会和标准解释委员会组成。

43. 在对该介绍发表看法时，一些专家表示对于国际会计标准委员会的一个公开表明目标存疑，即它的新的结构不允许由任何区域或专业利益主宰。他们

指出，发展中国家在国际会计标准委员会中代表尤其不足，他们将这个委员会说成是一个富人俱乐部。然而，其他专家赞扬国际会计标准委员会的工作和它对这些国家确立标准方案所作的贡献。

44. 欧洲委员会代表向与会者们扼要介绍了欧洲委员会在会计和报告问题方面最近取得的进展。他说，随着欧元的启用，在欧共体和世界市场上对公司帐目作出更好的比较这一目标看来更现实了。随着公司开始在其财务报表中使用欧元，欧洲各公司帐目之间的可比性可望增加。欧洲委员会 1998 年下达文件，“财务服务：建立一种各国的行动框架”，清楚地表明通过使帐目具有更大的透明度和更多的可比性刺激跨界投资这一目标。

45. 欧洲委员会 2000 年 2 月通过了一项建议，在会计指示中采用“公允价值会计”，以便使欧盟内各公司跟上财务手段领域制定会计标准方面的最新进展，即国际会计标准 39,而又不与会计指示发生冲突。该建议将为该领域的更大透明度作出贡献。

46. 关于国际会计标准，他说，2000 年 6 月 13 日，欧洲委员会通过了欧洲委员会关于欧盟财务报告战略，该战略建议，凡在由欧盟管理的市场上上市的所有欧盟公司均需按照一套获国际承认的单一会计标准，即国际会计标准，编制其合并财务报表。从 2005 年开始，这项规定将成为强制性的，并辅之以成员国将国际会计标准扩大到非上市公司和制定单独帐目上。将在 2000 年秋季提出一项立法提案，并由其介绍国际会计标准要求。

47. 经济合作与发展组织代表向专家们介绍了经合发组织会计改革方面的经验和它在财务披露、会计和审计方面的贡献。他着重谈到了两项区域会计改革行动：“欧亚”区域会计师和审计师联合会(欧亚联合会)和东南欧会计工作发展伙伴(东南欧会计伙伴)。这两项行动的目标是相同的：首先，通过各自的协会加强会计职业；其次，将这两个机构成员国中的这一新生职业纳入国际社会；第三，帮助参加国发展一种可持续的管理能力；最后，帮助协调财务披露、会计和审计领域中的国际改革努力。

48. 他告诉会议，欧亚联合会最近决定遵循会计标准专家组关于专业资格的准则为其成员机构制定一项协调的专业教育和认证方案。经合组织欢迎贸发会议积极参加“欧亚”这一区域行动。关于东南欧会计伙伴，它于 1999 年 12 月成

立。它除了东南欧各国政府代表以外还包括会计师和(或)审计协会。他赞扬贸发会议为这一伙伴机构的创立提供了重要和及其令人欢迎的帮助。东南欧会计伙伴开展的主要活动如下：

- (a) 召开政策会议为普遍性问题找出共同的解决办法；
- (b) 找出国家会计工作中与国际标准的差距；
- (c) 制定一套如何缩小差距的总的建议；
- (d) 制定国家行动计划解决国家的专门需要和问题；
- (e) 落实同行审评或进展审评制度。

49. 最后他说，只有以所有公共和私营机构为一方同以国际社会为另一方建立强有力和可持续的伙伴关系，才能最终产生真正的改革。

50. 亚洲开发银行(亚行)代表说，亚行最重要的目标就是减少亚洲太平洋地区的贫困。通过经济增长实现这一目标是亚行大力奉行的做法之一。在这方面，国际会计专家组选定的中小企业会计这一专题最为恰当。他向与会者们介绍了亚行所采取的若干协助其成员国改进会计、报告、审计和企业管理做法的行动。所采取的部分行动是对前不久波及若干成员国的金融危机作出的反应。亚行最近通过了一项反腐败政策。关于公共部门的会计工作，他指出，公共部门缺乏符合资格的会计师。大部分会计师被私营部门吸引走了，因为它们支付的薪金高。

51. 伊斯兰金融机构会计和审计组织(伊斯兰会计审计组织)代表对该组织作了一些背景情况介绍。迄今为止，该组织已经发布了 14 项会计标准——它们构成指导拟订进一步标准的理论框架、3 项审计标准 3 项管理标准、1 项道德守则和一份资本充足状况报表。该组织不具备强制执行的权利，但它与伊斯兰金融机构运作国中的中央银行保持密切合作。它讨论了伊斯兰银行所面临的一个主要管理问题。投资帐户是伊斯兰银行基于利润分享式的 **Mudaraba** 合同筹措资金的主要来源。这些帐户既不是一种金融债务工具，也不是一种股权工具。因此投资帐户持有者并不被看成是股东，也不具备与股东同样的权利。这种关系构成了严重的管理问题，因为投资帐户持有者占伊斯兰银行资产的极大部分。

52. 主席，东部、中部和南部非洲会计师联合会会长和斯威士兰代表向与会者们分别扼要介绍了美洲间会计师协会、东部、中部和南部非洲会计师联合会以及斯威士兰会计师协会目前的工作情况。

## 第 四 章

### 组 织 事 项

#### A. 会议开幕

53. 本届会议于 2000 年 7 月 3 日星期一由贸发会议秘书长鲁本斯·里库佩罗先生主持开幕。

#### B. 选举主席团成员

(议程项目 1)

54. 在 2000 年 7 月 3 日星期一的开幕式全体会议上，政府间工作组选举主席团成员如下：

主 席：                  内尔森·卡瓦略先生(巴西)

副主席兼报告员：阿齐兹·迪耶先生(塞内加尔)

#### C. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

55. 政府间工作组在开幕全体会议上还通过了会议临时议程(载于 TD/B/COM.2/ISAR/8)。该议程如下；

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 中小企业会计
4. 其他事项
5. 第十八届会议临时议程
6. 通过政府间工作组第十七届会议报告

D. 中小企业会计  
(议程项目 3)

56. 在 2000 年 7 月 5 日的闭幕全体会议上，政府间工作组通过了有关这一专题的议定结论(见第一章)。还同意由主席对有关该议程项目的非正式讨论作出总结(见第三章)。

E. 其他事项  
(议程项目 4)

57. 在闭幕全体会议上，政府间工作组同意主席还应当就该议程项目下所提事项的非正式讨论作出总结(见第三章)。

F. 第十八届会议临时议程  
(议程项目 5)

58. 在闭幕全体会议上，政府间工作组通过了第十八届会议的临时议程，其中的要项仍然是“中小企业会计”。在项目 4“其他事项”下，要求小组审评现有的公司管理做法和国家、公司以及区域守则和原则。

G. 通过政府间工作组第十七届会议报告  
(议程项目 6)

59. 在闭幕全体会议上，政府间工作组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

### 第十八届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 中小企业会计
4. 其他事项
5. 第十九届会议临时议程
6. 通过报告

## 附件二

### 出席情况\*

1. 贸发会议的下列成员国派代表出席了会议：

安哥拉	约旦
阿根廷	黎巴嫩
巴西	马耳他
保加利亚	摩洛哥
加拿大	尼日利亚
中国	巴基斯坦
哥斯达黎加	菲律宾
克罗地亚	葡萄牙
古巴	大韩民国
塞浦路斯	罗马尼亚
朝鲜民主主义人民共和国	俄罗斯联邦
刚果民主共和国	塞内加尔
埃及	斯洛伐克
埃塞俄比亚	西班牙
法国	斯里兰卡
冈比亚	苏丹
德国	斯威士兰
加纳	瑞士
希腊	泰国
海地	突尼斯
匈牙利	乌干达
印度	乌克兰
印度尼西亚	大不列颠及北爱尔兰联合王国
意大利	坦桑尼亚联合共和国
日本	

---

\* 与会者名单见 TD/B/WP/INF.42。

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

亚洲开发银行  
欧洲共同体  
经济合作与发展组织

3. 下列非政府组织派代表出席了会议：

普通类

联合国协会世界联合会

特邀类

波斯尼亚和黑塞哥维那斯普斯卡共和国会计和审计协会  
伊斯兰金融机构会计和审计组织  
阿拉伯注册会计师协会  
注册会计师职业协会  
东部、中部和南部非洲会计师联合会  
国际会计师联合会  
法国国家专业会计师国际联合会  
国际会计条例委员会  
印度职业会计师协会  
马来西亚会计师协会

来宾

Ottavio A.ANGOTTI 先生，直属哈萨克斯坦共和国总统领导下的哈萨克斯坦管理、经济和战略研究学院大学部主任

Aileen BEATTIE 女士，联合王国苏格兰注册会计师协会会长

Heloisa BEDICKS 女士，巴西公司管理协会顾问

Eric DELESALLE 先生，巴黎国立工艺大学国家经济技术和会计技术学院教授

Corinne OLLIER BESSIEUX 女士，日内瓦大学研究助理

S. SIAN 女士，伦敦吉尔德霍尔大学讲师

Peter WALTON 先生，日内瓦大学高等商学院教授