



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/26
27 December 2004
CHINESE
Original: ENGLISH

贸易和发展理事会
投资、技术及相关的资金问题委员会
第九届会议
2005 年 3 月 7 日至 11 日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组
第二十一届会议报告

2004 年 10 月 27 日至 29 日

在日内瓦万国宫举行

目 录

<u>章 次</u>	<u>页 次</u>
一、商定结论.....	3
二、开幕发言.....	6
三、主席对非正式讨论的总结.....	7
四、组织事项.....	19
 <u>附 件</u>	
一、第二十二届会议临时议程.....	21
二、出席情况.....	22

第一章

商定结论

审查公司社会责任现有指标的可比性和相关性

1. 自第十八届会议以来，国际会计和报告准则政府间专家工作组(专家工作组)便将公司责任的报告视为公司透明度领域的一个新问题。此外，在第二十届会议上，专家工作组指出，要求改善社会问题报告的压力越来越大，企业也正在提供更多关于这一议题的资料。专家工作组还注意到各有关团体和倡议正在开展大量工作。不过，它指出，利益相关者对这些报告的质量和可比性仍然不满意。它还指出，要求提供更多关于公司责任方面的资料使公司的负担日益加重，因为它们必须对各种利益相关者作出回应。

2. 根据第二十届会议的商定结论，专家工作组在第二十一届会议上开始审议现有指标，以便公司报告更可相互比较。专家工作组指出，贸发十一大为处理公司责任问题提供了一个更广的范围，尤其是将善治、透明度和责任制对财务稳定性和经济发展的影响考虑进去。专家工作组注意到《圣保罗协商一致意见》指出，贸发会议应当“协助发展中国家，特别是最不发达国家制定和执行建立生产能力和国际竞争力的积极政策。这些政策所基于的原则应是统筹对待投资、公司责任、技术转让和创新、企业发展和商业便利(包括运输和促进信息通信技术)、竞争力、多样化以及出口能力，以便保持高增长和推动可持续发展。”(TD/410, 第 49 段)。

3. 专家工作组审议了秘书处编写的报告“审查公司社会责任现有指标的可比性和相关性”(TD/B/COM.2/ISAR/24)。它对报告的质量表示称赞，并认为该报告所提建议对进一步开展工作，改进社会报告的相关性和可比性以鼓励披露非常有用。社会报告可作为企业年度报告的一部分，这样既可补充财务资料，又可从更广的角度观看公司活动及其社会影响。这种资料可以满足公司年度报告使用者的共同需要，又不致于过度地给企业、尤其是中小企业增添负担。这种资料还可反映公司对东道国的经济和社会发展作出的贡献，并显示出能力建设需要。

4. 专家工作组同意继续在社会报告领域开展工作，以便制定自愿披露准则。专家工作组尤其认为社会报告主要使用者、选择议题和指标的标准以及这些资料的

用途等方面的问题需要进一步审议，以便按照秘书处建议的渐进做法，改进社会报告的可比性和相关性。

审查公司治理披露要求的落实情况
和此种披露对于增加可持续价值的作用

5. 专家工作组审议了公司治理披露要求最近的趋势、落实情况和此种披露对于增加可持续价值的作用。秘书处作为本议程项目的背景文件编写的报告(TD/B/COM.2/ISAR/25)和公司治理披露方面的知名专家组都为专家工作组的讨论提供了方便。专家工作组注意到各种利益相关者对治理问题日益重视，世界各地的披露做法也日益趋同。它还讨论了弥合现有守则与做法之间的差距尚有待解决的一些实施难题。专家工作组认为还须进一步努力，重申良好的公司治理给东道国的发展能带来的好处以及对公司业绩的影响。

6. 专家工作组还讨论了秘书处以专家工作组第十九届会议审议的报告“公司治理透明度和披露方面的要求”(TD/B/COM.2/ISAR/15)为依据对公司治理披露问题进行调查的结果。专家工作组承认调查结果为公司一级披露做法提供了一个有用的快照。它认为编写年度研究报告，对公司治理报告的情况加以评价应当是有益的。研究报告涉及的抽样公司数目应比最初的报告多，所涉地理区域范围应更广。公司治理守则中有些规定在公司报告中反映出来需要时间，根据研究报告作出的任何结论均应铭记这一点。研究报告还应查明哪些领域会在实施公司治理守则方面出现值得进一步探讨的特殊障碍。

7. 专家工作组还讨论了这样一个问题：鉴于公司治理披露方面的新发展，也许有必要刷新“公司治理透明度和披露方面的要求”的报告，以反映报告编制以来逐渐发展而成的新的最佳做法。

8. 专家工作组认为本报告可作为促进良好做法的有用工具，秘书处与专家工作组应进一步努力予以散发。此外，还强调应继续同其他国际组织在公司治理领域进行合作。

贸发十一大简介

9. 专家工作组研究分析了《圣保罗协商一致意见》在公司责任问题和其他与专家工作组工作有关的问题方面规定的任务。有鉴于此，它请贸发会议秘书处考虑《圣保罗协商一致意见》对专家工作组工作的影响，并向专家工作组第二十二届会议报告其所采取的适当行动，以及重点放在发展方面的可能的新工作领域。

中小企业会计方面的后续行动

10. 专家工作组第二十一届会议认为秘书处应继续散发《中小型企业会计和财务报告准则》(《中小企业会计准则》)第二级和第三级中小企业指导原则，监督准则实施情况和搜集反馈，并实地试用第三级中小企业指导原则。专家工作组还认为，根据第二十届会议所达成的协议，秘书处应当召集若干小型工作组，评估是否有必要修订第二级和第三级中小企业指导原则，并酌情向专家工作组提出最新报告。

环境会计方面的后续行动

11. 专家工作组第二十一届会议认为，专家工作组在环境会计和生境效益指标方面的工作成果应继续予以传播，要考虑到已开始使用专家工作组最近出台的《生境效益指标编制者与用户手册》的公司所取得的经验。贸发会议应当在报告工作方面与包括联合国环境规划署、全球报告倡议以及从事环境会计和报告领域工作的其他机构在内的其他倡议进行协调。

范例教程方面的后续行动

12. 专家工作组请贸发会议秘书处与国际会计师联合会教育委员会协调，继续在国家、区域和国际专业会计师资格要求方面作出努力。

第 二 章

开幕发言

13. 在专家工作组第二十一届会议开幕式上，贸发会议负责人说，贸发十一大的成果、圣保罗会议精神和《圣保罗协商一致意见》都强调国际行动必须与发展中国家和经济转型国家的发展战略和政策更趋一致。《圣保罗协商一致意见》强调了投资的关键作用，强调了需要创造扶持性的环境，以利于投资持续流入发展中国家和经济转型国家，并使它们能够从这些投资中获得最大利益。会计和报告便是这种扶持性环境的一个基本构成部分，因为良好、高质量的公司报告是吸引和保护投资者、风险和利润管理、减轻金融动荡、强化责任制以及最终有效分配和利用经济资源所必不可少。

14. 他还指出贸发十一大一个新颖的组成部分是发动了涉及政府、国际组织、非政府组织、私营部门和学术机构等方面的发展伙伴关系。特别是在贸发会议与国际会计师联合会之间发起了一个伙伴关系协议。在圣保罗会议上发起的协议随后于会后第二个月月初签订了一份谅解备忘录正式敲定。协定的基本目标是在发展中国家和经济转型国家联合建立会计基础结构和加强会计专业。这是一项重要的发展，对专家工作组今后的工作有重大的影响。他相信专家工作组第二十一届会议的讨论及其今后四年的议程将有助于完成《圣保罗协商一致意见》所载的任务。

15. 即将离任的专家工作组第二十届会议主席强调了贸发十一大的重要性，他扼要地向与会者介绍了秘书处为突出会计和公司透明度在经济发展中的作用而在圣保罗组办的两项平行活动。他强调了贸发会议和国际会计师联合会之间达成的伙伴关系协议的重要性。

第三章

主席对非正式讨论的总结

审查公司社会责任现有指标的可比性和相关性

(议程项目 3)

16. 一位专家介绍了本议程项目。她说，专家工作组先前已承认，公司对环境和社会的影响并非总能在公司报告中反映出来。专家工作组已公认非财务报告有缺点，如社会指标可比性差，以及编写报告对公司、尤其是中小企业可能增加的负担。专家工作组在这一领域的工作是与其促进公司报告可比性和相关性的任务为依据的，因此，工作的重点将放在相关公司责任指标的可比性上。

17. 专家工作组对全球报告倡议和其他组织为制定具体社会和环境报告指标而从事的工作表示赞赏。专家工作组的努力并非要取代其他报告组织的工作，也不是要阻止公司提出能把最佳做法的限度扩大的精心编制的报告。

18. 该专家促请与会者注意为这个议程项目编写的文件。题为“审查公司社会责任现有指标的可比性和相关性”(TD/B/COM.2/ISAR/24)的主要报告载有秘书处为方便讨论而设立的专家咨询小组的讨论摘要。她对报告的纵览涉及选择社会指标的标准、社会报告的可能用户及他们的共同需要等事项，以及报告中所载的其他问题。该专家接着向专家工作组提出了具体问题，以方便就此题目进行讨论。

19. 第一个问题是，公司责任报告是否应在年度报告中一并提出，还是在分开的可持续性报告中提出。若干代表及应邀专家认为公司责任报告应在年度报告中提出。他们指出，公司责任报告提供了有关一家公司的生存能力和管理质量的宝贵资料。一位产业代表指出，公司应当只以一个面孔展现在公众面前(即一份综合的年度报告)。有些与会者指出，社会报告与财务报告同样重要。还有人指出，有些公司已经将公司责任报告纳入其年度报告中，有些国家的规章条例规定非财务的实质性问题也应提出报告。

20. 一些代表和应邀专家认为公司责任报告不应纳入大公司的年度报告。年度报告已经是特长的文件，若再加上更多的材料，会加大报告分析的难度。有些与会者指出，将公司责任报告分开有好处，这样做既可使社会和环境问题得到更多的重

视，为今后改进业绩可比性留出空间，还可避免与规范年度报告内容的现有国家规章条例相抵触。一位代表认为，将公司责任报告置于年度报告之中还是单独作为公司责任报告提出，应视国家而定。

21. 有些与会者认为，即便作为单独的公司责任报告提出，起码应将一些关于公司责任的基本资料纳入年度报告。至于中小企业，有人担心将公司责任报告纳入年度报告会加重中小企业的负担。支持将公司责任报告纳入年度报告的一位代表还认为跨国公司应报告子公司的公司责任指标。

22. 第二个问题涉及对象读者的共同需要以及公司责任报告的目的。许多代表认为需要更清楚地确定社会报告的对象读者，因为这会大大影响到报告的内容和程序。一位代表指出，他的代表团并不认为社会报告的目的很明确。公司责任报告的取向应当是客观的：例如，公司责任报告如何帮助这类报告的用户作出决定？哪一类决定会受到公司责任报告的影响？一旦弄清公司责任报告的目标，这种报告的范围和对象读者也就可以更清楚地确定。

23. 一位应邀的专家指出，除了外部读者外，还应记住公司责任报告对公司本身的相关性：这种报告有助于公司自己的管理工作，除其他外，有助于在关键的公司目标和承诺之间进行差距分析。该专家认为，不但应把公司本身视为对象读者的一部分，而公司从公司责任报告中获得的质量管理益处也应列入对报告程序总成本效益的分析之中。

24. 有些代表认为应当把政府也视为公司责任报告的对象读者的一部分。一位代表认为政府应当用社会报告提供的资料对公司进行评价，从而决定对公司的某些具体活动予以限制还是加以鼓励。

25. 第三个问题涉及到应当采用利益相关者视角还是采用责任制视角。有些代表指出，在他们本国，从许多公司已收集到了大量符合政府要求的社会和环境问题的资料。可从责任制的视角在公司责任报告中使用时使用这些资料。至于利益相关者视角，一位应邀的专家指出，过多的社会团体要求一家公司提供资料，也许会超过该公司提出报告的能力范围。尽管对采用利益相关者的做法有所保留，许多代表和专家都支持私营部门和社会团体之间开展对话和建立伙伴关系。

26. 第四个问题涉及选择社会指标的标准。与会代表和专家讨论了重要性与普遍性之间可能发生的冲突，以及可比性与相关性之间也可能同样出现的冲突。有些

代表认为重要性应优先于普遍性，而可比性尽管是一个极好的目标，但不宜过分强调。若干与会者建议对公司责任指标采取按部门处理办法。普遍关心的一个问题是：过多强调普遍性或可比性。可能会削弱特定指标的重要性或相关性。其他一些代表和专家赞同采用通用、可比较的指标，至少在局限范围内这样做。若干与会者建议制定有限的一套通用的指标，辅之以另一套针对具体部门的指标。在重要性问题只限于特定行业的情况下，许多代表和专家都支持制定有限的一套通用的指标辅之以针对具体部门的指标。

27. 一位代表指出跨部门的可比性可能会导致“错误的”结论，因为不同行业对于某些公司责任指标的表现水平可能不同；例如职工流动率从行业到行业之间的变化会很大，对一种行业是“低”的流动率，对另一种行业可能很“高”。另一位代表说，从跨部门的可比较指标得出“错误的”结论的风险并不局限于公司责任报告领域。在财务报告中有许多可比较的指标，例如价格——收益比率，这个比率在不同部门之间和不同国家之间变化极大。尽管如此，分析者还是能够从特定行业和国家背景来解释这些指标，并得出一家公司在整个行业中的表现情况的结论，而同时也能够得出行业一级和国家一级的结论。另一位支持采用可比较指标的代表认为，应当制定一些能够在国际上协调并允许跨界比较的“基准”指标。

28. 第五个问题涉及应报告的问题范围。一些代表对报告人权和腐败现象等敏感问题造成的影响表示关切。对公司无能为力或只能间接或局部控制的一些问题，有些代表对要求公司就这些问题提出报告的作用有所怀疑。一位来自金融业的应邀专家说，报告人权和腐败现象等敏感问题虽然不易，但并非不可能。现在已有若干倡议(例如采掘工业透明度倡议)就是针对这些特别敏感的问题提出的。

29. 许多代表和专家支持公司责任领域采用共同的主题，包括工作条件(即职业安全与健康)、腐败和歧视。一位代表建议为技能转让或人才培养也制定一个或多个指标。

30. 第六个问题涉及到是否对公司责任报告采用渐进做法。许多代表和专家都赞成这样做。一位代表担心公司内部报告事项会发生工作重复，为了公司内部能够以现有程序为根据，他赞成采用渐进做法。另一位代表表示支持采用渐进做法，但指出有些国家目前很少就社会问题提出报告，可能需要采取比较切实的步骤。

31. 专家工作组对报告(TD/B/COM.2/ISAR/24)的高质量表示赞赏,认为该报告为今后在社会报告领域开展工作提出了有用的建议。专家工作组同意继续进行社会报告可比性和相关性方面的工作,以便制定自愿披露指导原则。专家工作组认识到今后工作的重点特别应放在社会报告的主要用户、选择主题和指标的标准以及社会报告提供的资料的最终用途等问题上。专家工作组重申根据渐进的做法改善社会报告的可比性和相关性这一目标。

审查公司治理披露要求的落实情况
和此种披露对于增加可持续价值的作用
(议程项目 4)

32. 主席在介绍议程项目 4 时说,这是专家工作组长期从事的一项工作,也是继续得到普遍高度重视的一项工作。主席介绍了公司治理领域的一个专家小组。

33. 一位专家介绍了秘书处编写的一份背景文件(TD/B/COM.2/ISAR/25)。报告着重谈到了公司治理披露方面出现的新的进展,介绍了公司一级落实公司治理披露做法的调查结果,并列出了进一步改进公司治理领域披露做法面临的挑战。报告也谈到了披露公司治理情况对于增加长期价值的作用。该专家指出,各方面的利益相关者对公司治理问题日益重视,世界各地披露做法趋同的趋势日增。该专家还着重指出,最近的发展情况,包括:经合组织原则的修订和加强;美国公司治理改革的最新进展及其世界影响;接受和应用《国际财务报告准则》的公司越来越多、《国际审计准则》打破常规、国家和区域守则中应用专家工作组公司治理披露指导原则,这些都证明披露做法正日趋协调一致。

34. 该专家还讨论了秘书处以专家工作组第十九届会议审议的报告“公司治理透明度和披露方面的要求”(TD/B/COM.2/ISAR/15)为依据对公司治理披露问题进行调查的结果。

35. 该专家说,尽管调查的范围有限,但仍然提供了公司一级披露做法的有用快照。调查显示了选定公司中最常披露和最少披露的公司信息。最常披露的信息涉及财务和经营结果。基本治理结构(如委员会)和关键政策。最少披露的信息为业绩评估程序、可供选择的会计决定的影响、提供和使用外部顾问。

36. 其他调查结果有：国际上市公司的披露工作比当地上市公司做的更好；北美以及北欧、南欧和西欧地区的公司比其他地区的公司相对要做的好；发展中国家和经济转型国家的公司往往表现较差。在所调查的公司中，很少董事会表示对审计员的廉正和独立性有信心；外部和内部审计员遴选程序的披露工作可以改进；内部控制机制披露相当有限；也很少谈到风险管理制度。

37. 至于公司治理做法与可持续价值之间的关系，该专家指出，尽管还没有普遍接受的可持续价值定义，但研究表明，公司治理做法不妥和缺乏透明度会增加投资风险，从而提高资本成本。他还指出，调查非正式证实了公司治理对公司经营和业绩产生了积极影响。

38. 最后，该专家着重指出了公司治理原则所要求与实际落实情况之间的差距，这表明专家工作组的公司治理披露指导原则有利于提高人们对良好做法的意识，因此需要广泛传播这种指导原则。

39. 一些代表和应邀专家对秘书处编写的高质量和有用的文件表示感谢，一些代表承认在落实公司治理要求方面的确存在着差距。一位代表认为，公司治理不仅是应用规则，而且是一种规范文化。许多代表同意这种看法，认为落实公司治理做法比单是遵循守则要复杂得多。一般认为，落实这种做法要求有一种文化环境，既认识到良好公司治理做法能给国家和公司带来经济利益，又能够支撑一个可行的监督和强制执行制度。一位代表认为，披露可供选择的会计决定的影响可能会使报告用户不知所措，因为根据这些决定往往会得出不同的财务结果。他还认为不宜要求披露董事的业绩评估和咨询职能，因为这些活动可能只是董事会例行公事的一部分。

40. 有些代表要求澄清选择公司和制定披露项目清单所采用的方法。该专家回答说，选择的公司的数目只限于 30 家，所选公司代表不同的国家、行业和规模。国家的选择则是基于区域代表性、经济发展水平和资本市场现代化水平而进行的。选择公司所基于的标准有：公司股票是否上市、公司产生的国民生产总额份额、代表不同行业。该专家还澄清说，披露清单来自专家工作组所制定、并于第十九届会议上审议过的公司治理做法清单。

41. 代表欧盟委员会的一位专家小组成员说，公司治理问题在欧盟委员会的议程上居显要地位，这不但是因为近年来在美国和欧洲出现的公司丑闻所致，而且也

是因为良好的公司治理物有所值——它能帮助公司更好经营。认识到公司治理制度和做法不但在欧洲联盟内部不同，而且在全世界都不同，这一点很重要。至于欧洲联盟公司治理披露的最新发展情况，2004 年欧盟委员会通过了两项建议，希望欧洲联盟成员国采用。第一项建议涉及董事的薪酬，第二项建议涉及非执行监事的作用。第一项建议要求披露公司确定董事薪酬的政策以及每个董事的收入。第二项建议加强了上市公司董事会中独立非执行董事的地位和作用。这两项建议都是经过大量磋商后制定的。该代表谈到了欧盟委员会在 2004 年 10 月底公布的对欧盟《会计准则》提出的四大修订。提出这些修订目的在于：确立董事会成员集体对财务报表和关键的非执行财务资料负责；提高非上市公司集团内交易的透明度；确保所有公司提供资产负债表外的安排，包括设在海外的特殊目的公司的详细资料；督促上市公司发表年度公司治理报表。该代表还谈到了欧盟委员会 2004 年 10 月设立的欧洲公司治理论坛的目标及 15 名成员的组成。

42. 作为国家机构帮助落实良好公司治理做法的实例，来自埃及资本市场管理局的一位专家小组成员谈到了埃及为确认该国应用国际商定准则的承诺所作出的努力：包括颁布符合国际公认准则的《会计和审计准则》；制定了《埃及披露框架》；规定了资本市场管理局在准则的制定、监督和执行方面的作用。此外，该专家还提到了埃及政府为提高会计和审计专业的质量而提出的一项举措。

43. 来自俄罗斯董事协会的一位专家小组成员介绍了俄罗斯联邦投资者使用公司治理披露情况的调查结果。总的说来，结果表明，在被调查者中，资本提供者、财务分析员、银行和对俄罗斯证券感兴趣的证券交易所通常都不信赖公司治理披露，或认为这种披露没有多大价值。落实和使用之间的差距部分可能是由于对良好公司治理做法的经济效益缺乏理解所致。至于涉及所有权、董事独立性和公司责任制等方面的披露，该专家指出，由于文化上的差别，目前公司治理的这方面因素披露有限。

44. 来自巴西公司治理协会的一位专家小组成员向与会者扼要介绍了巴西和拉丁美洲其他地区在公司治理改革领域所开展的活动，以及该协会作为巴西公司治理举措主要倡导者的作用。他略述了支持良好公司治理做法的体制结构，例如巴西证券交易委员会守则以及在拉丁美洲传播经合组织关于公司治理的一份白皮书。他

还指出该地区各国的经济面临着某些相同的挑战，例如退休金改革和取得长期资金的渠道不多，并指出这些困难影响落实公司治理披露做法。

45. 来自内罗毕证券交易所的一位专家小组成员指出了该国政府在提供可行框架支持落实良好公司治理准则方面起的重要作用，并指出非洲发展新伙伴关系将其重点放在公司治理问题上。该专家还描述了旨在制定和传播公司治理准则的国家举措。不过，他指出，许多公司对上市不感兴趣，因为遵守上市要求和相关费用会使负担加重。同时，它们也不相信增加披露会带来好处。他强调必须广为宣传良好公司治理做法的经济效益，才能使披露工作做的更好。

46. 专家小组成员发言后，与会者讨论了实施问题，如原则或准则与实践之间存在的差距、差距的起因、弥合差距面临的挑战。讨论的其他具体问题有：国际商定的公司治理原则的可用性、可得性和适用性；子公司一级的实施差距；中小企业、非公开上市交易的公司和国营企业应用和实施公司治理做法；国际公认的良好做法与当地文化的调和。

47. 许多代表认为专家工作组第二十届会议以来逐渐发展出来的公司治理披露新的最佳做法应得到反映，他们建议刷新秘书处为第十九届会议编写的文件“公司治理透明度和披露方面的要求”。

48. 若干与会者强调了东道国政府在跨国公司子公司采用公司治理披露做法方面的作用。他们还指出，没有义务向当地监管机构报告的子公司的透明度通常比不上有义务这样做的子公司。在这方面，一些与会者指出，公司的行规是向股东而非利益相关者提出报告。这种以股东为焦点的做法加强了母公司一级的报告，而母公司往往是多数股东集聚之处，子公司一级则只在当地有关当局要求时才提出报告。

49. 若干代表提到了适用性问题，特别是是否对中小企业和非上市公司适用的问题。有些与会者认为良好公司治理是各类公司的责任，而有些则认为中小企业的特别需要和制约因素可能会使它们难以将最佳做法全部照搬。一位代表说，公司治理文化已从向公司股东报告的范围扩大到为公共利益作出贡献的领域。该代表指出，国际一级制定的原则如果不能顺应当地的情况，可能无法在地方一级达到其目标。

50. 一些与会者强调了其他文化和能力发展限制因素对实施的影响，这些因素包括：文化怀疑主义、对国际公认的公司治理原则认识不足、以及缺少技术援助。若干与会者认为，这些限制因素部分可通过制定良好做法准则并予以广泛传播来克服，准则应辅之以良好公司治理做法效益的合理化措施。一些代表认为，国家政府和国际组织都可以在促进良好公司治理做法方面发挥重要作用，前者可提供体制结构支持，后者可提供实施指导原则并将其广为传播。

51. 与会者感谢秘书处编写背景文件和召集专家小组，并指出公司治理披露问题应继续在即将到来的专家工作组会议上审议。他们还认为，如果还要进一步调查研究公司一级的公司治理披露情况，研究包含的抽样公司数目应比最初调查的多，覆盖的地理区域更广。

其 他 事 项 (议程项目 5)

贸发十一大简介

52. 由于专家工作组是在贸发十一大后首次举行会议，秘书处向与会者简单介绍了贸发十一大的成果及其对专家工作组工作的影响。《圣保罗协商一致意见》重申成员国在 2000 年 2 月贸发十大上通过的《曼谷行动计划》目前仍然适用。《圣保罗协商一致意见》提出了其他一些工作领域，例如授权贸发会议在公司责任领域开展工作，这便为专家工作组从事公司责任报告工作提供了一个更广的范畴。

53. 秘书处介绍了在圣保罗会议期间并行举办的两项活动。第一项活动是与圣保罗证券交易所(BOVESPA)联合举办的公司透明度与投资问题高级圆桌会议。圆桌会议的目标有：增进主要利益相关者对公司透明度促进投资(包括外国直接投资)的重要性的认识；讨论涉及在国家一级和国际一级提高公司透明度的主要问题；讨论公司透明度最佳国际做法以及如何帮助发展中国家和经济转型国家实施这些最佳做法。

54. 第二项并行活动是举办了一期关于会计和经济发展的讲习会，主要目的是增进人们对会计在经济和社会发展中的重要性的认识，因为会计员和审计员在经济发展中起的积极作用往往被低估。讲习会讨论了许多问题，其中包括：会计在创造

扶持商业环境和吸引投资方面的作用；良好治理、透明度和问责制对财务稳定性的影响；会计、报告、审计和专业教育标准全球化使这个专业面临的主要挑战；发展中国家和经济转型国家在加强会计基础结构和会计专业方面面临的主要挑战。

55. 讲习会还指出了专家工作组是联合国系统公司会计和透明度协调中心，因而在承担成员国在贸发十大大分派的任务方面占着有利的位置。专家工作组有一个很广的专家网络，包括监管机构、私营部门、会计专业、学术界以及它在 30 年期间聚集的其他利益相关者。它有一套由来已久的程序：提出问题供讨论，进行研究，通过政府间审议建立协商一致意见，制定切实可行的指导原则，通过技术合作方案帮助实施这些原则。

会计和经济发展

56. 出席会计和经济发展讲习会的一位专家小组成员着重指出了贸发十大大在讨论会计员和审计员在经济和社会发展中起的积极作用时谈到的一些要点。该发言人强调必须提高人们对会计在经济发展中的重要性的认识，并呼吁专家工作组加紧努力协助发展中国家和经济转型国家实施国际准则，因为这些准则往往是以历史较悠久的经济和商业为对象制订的。

专家工作组先前各届会议的后续活动

第十五届会议——环境会计最新情况

57. 秘书处向专家工作组简要介绍了闭会期间在环境会计领域开展的进一步工作。它说，专家工作组编制的《生境效益指标编制者与用户手册》已出台了。瑞士汽巴化学特制品公司已采用了这些准则，并将生境效益指标列入了该公司 2003 年环境、健康与安全年度报告。秘书处认为，汽巴公司采用专家工作组准则朝着可持续发展目标迈进的重要一步，因为汽巴公司是一家重要的跨国公司，经营运作遍及 120 个以上的国家。还有其他的公司和同业公会对采用专家工作组生境效益准则表示有兴趣。

58. 汽巴公司的一位代表说，在发表了该公司的生境效益指标后，该公司从基金管理人、一般投资者、信用等级评定机构，以及在一定程度上从大众传播媒介收到了积极反馈。在某些问题上仍然有改进的余地，例如现金比率变化的影响以及在

能源利用方面某些参数的计算方法。会议商定，专家工作组在环境会计和生境效益指标方面的工作应当继续传播，要考虑到已开始使用专家工作组手册的公司所取得的经验。

第十六届会议——专家工作组范例教程最新情况

59. 秘书处报告说，专家工作组上一届会议修订的范例教程已在《国际会计和报告问题 2003 年回顾》中发表。秘书处还报告说，贸发会议已作为公有成员加入国际会计师联合会的教育委员会。这样，贸发会议将有更多机会同该教育委员会协调其活动，尤其是国际教育准则领域的活动。会议呼吁贸发会议同国际会计师联合会的教育委员会协调，继续努力制订专业会计师国家、区域和国际资格要求准则。

第十九届会议——中小型企业会计最新情况

60. 秘书处向与会者汇报了中小企业会计领域开展的进一步工作的最新情况。它报告说，第二级和第三级中小企业指导原则的出版印刷工作已在闭会期间完成，这两份出版物已经在贸发十一大和其他有关场合大量散发。秘书处还报告了将这两级中小企业指导原则译成联合国其他工作语文并予以出版的进展情况。它还报告了第三级中小企业指导原则的实地试验活动，以及国际会计准则理事会中小企业会计项目的发展情况。专家工作组第二十一届会议商定，秘书处应继续散发第二级和第三级中小企业指导原则，监测准则实施情况和搜集各方面的反馈，并继续对第三级中小企业指导原则进行实地试验。

其他组织的最新情况

61. 欧盟委员会的一位代表除了在会议期间专门介绍了公司治理披露问题之外，还在这里向与会者通报了闭会期间公司治理、审计和财务报告等问题的最新发展情况。在公司治理方面，正如在多数其他领域，委员会把精力集中在提供原则，而非实施细则。在审计方面，该代表报告说，欧盟委员会在 2004 年 3 月发表了关于年度财务报表和合并财务报表法定审计的指令提案。除其他外，建议的指令要求对审计职能实行公众监督，并载有审计员独立性的规定。委员会认为就提议的指令

进行的谈判可望于 2005 年年中完成。委员会关于使第四号和第七号指令现代化的提案，要求上市公司以及所有有限责任公司都应当提高透明度。最后，尽管美国财务会计准则委员会和国际会计准则理事会之间作出的趋同努力值得鼓励，但在互相承认对方的会计要求方面仍须作出进一步的努力。

62. 国际会计准则理事会的一位代表报告了该理事会过去 12 个月来开展的各项活动。该代表着重指出，13 项国际会计准则的改善工作已经完成，现已作为一般称为“稳定平台”的理事会出版物发行。理事会同美国财务会计准则委员会正一道朝着趋同的方向努力。最近还公布了同日本会计准则委员会联合开展的一项趋同举措。该代表报告说，按照目前的议事日程，理事会正在制定下述各领域的准则：保险合同、企业合并、合并、收入认定、负债和权益、综合收益报告。至于理事会的中小企业会计项目，理事会 2004 年 6 月发表的讨论文件共收到 100 多封意见书，中小企业会计准则征求意见稿可望于 2005 年年中发表。至于理事会的组织章程审查程序，预期理事会组织章程的定稿可望在 2005 年 3 月完成。理事会的正当程序会得到进一步的强调。他还谈到了扩大理事会的通信渠道，包括理事会的网站。

63. 欧洲会计师协会的一位代表向与会者介绍了该协会自专家工作组上一届会议以来开展的活动。会计专业面临着下述领域的挑战：至迟在 2005 年在欧洲应用和执行《国际财务报告准则》、审计员独立性、公众监督、负债、质量保证以及至迟在 2007 年在欧洲实施《国际审计准则》。至于中小企业的会计和财务报告需要，该协会最近组办了一次大会，并为中小企业出版了一册避免经营失败的指南。在财务报告方面，协会积极呼吁欧洲采用与完整的《国际财务报告准则》完全相同的一套综合的《国际财务报告准则》，并指出该《准则》的认可若被耽误，可能会造成后果严重的疑惑状态。该代表着重指出了协会在下述领域开展的一些活动：资本市场、公司法和公司治理、可持续性和公司社会责任、公共部门、税务以及放宽专业资格要求。协会关于审计公司法定审计员轮换制的一项研究报告的结论认为，审计公司法定轮换制危及审计质量。

64. 东非、中非和南部非洲会计师联合会行政主管介绍了该组织自专家工作组第二十届会议以来开展的活动的最新情况。该联合会于 2004 年 9 月 9 日至 10 日在博茨瓦纳举行了第六届大会。会上出台了公共部门实体新治理守则。联合会所代表地区设立了一个非洲标准制定者小组，以便从非洲国家的视角回应国际会计准则理

事会发出的征求意见稿。联合会继续在努力协调该地区会计技师一级的资格要求。在其委员会机构范围内，联合会设立了一个非洲发展新伙伴关系委员会，以应对可能产生的会计问题。

65. 国际会计师联合会的一位主要成员谈到了闭会期间在联合会发生的许多新情况。他提到了联合会采取的一些举措，并说由于联合会推行改革的结果，更多的标准制定委员会将设立咨询团，包括教育委员会公共部门委员会和道德标准委员会。国际审计与可信性保证准则理事会的咨询团组成已得到扩大和加强。这些委员会的会议将对公众开放，议程将登在联合会的网站上。在 2004 年结束前将成立一个公众利益监督委员会。委员会的责任将包括确保联合会各个标准制定委员会尽它们维护公众利益的责任。联合会委托进行一项研究，调查国际会计和审计准则实施过程中遇到的难题和取得的成就，该研究报告已出版并在金融稳定论坛组办的一个会议上提出。该主要成员还向与会者简要介绍了联合会一些委员会和工作队的活动，并略述了联合会领导阶层今后几个月内可能会发生的一些变动。

第 四 章

组 织 事 项

会 议 开 幕

66. 本届会议于 2004 年 10 月 27 日星期三由贸发会议负责人卡洛斯·福尔廷先生宣布开幕

选举主席团成员

67. 在 2004 年 10 月 27 日的全体会议上，政府间工作组选举以下人员担任主席团成员：

主 席：	Abbas Ali Mirza 先生(沙特阿拉伯)
副主席兼报告员：	Alicia A. Jaruga 女士(波兰)

通过议程和安排工作

68. 在开幕全体会议上，政府间工作组通过本届会议临时议程(载于 TD/B/COM.2/ISAR/23)。该议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 审查公司社会责任现有指标的可比性和相关性
4. 审查公司治理披露要求的落实情况和此种披露对于增加可持续价值的作用
5. 其他事项
6. 第二十二届会议的临时议程
7. 通过报告

公司治理透明度和披露及其他事项

69. 在 2004 年 10 月 29 日星期五的闭幕全体会议上，政府间工作组通过了有关这些议程项目的商定结论(见第一章)。会议还商定由主席对关于这些议程项目的非正式讨论作出总结(见第三章)。

通过政府间工作组第二十一届会议报告

70. 在 2004 年 10 月 29 日的闭幕全体会议上，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

第二十二届会议临时议程

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》的实际实施问题
4. 公司责任现有指标的可比性和相关性
5. 其他事项（包括公司治理披露并视需要继续审查其他议题）
6. 第二十三届会议临时议程
7. 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：

贝宁	肯尼亚
巴西	墨西哥
喀麦隆	纳米比亚
中国	阿曼
哥伦比亚	菲律宾
捷克共和国	波兰
刚果民主共和国	俄罗斯联邦
朝鲜民主主义人民共和国	卢旺达
埃及	沙特阿拉伯
埃塞俄比亚	塞尔维亚和黑山
法国	西班牙
德国	斯里兰卡
希腊	瑞士
匈牙利	泰国
印度尼西亚	突尼斯
伊朗伊斯兰共和国	乌克兰
约旦	大不列颠及北爱尔兰联合王国
哈萨克斯坦	美利坚合众国

2. 以下政府间组织派代表出席了会议：

欧盟委员会

3. 以下非政府组织派代表出席了会议：

普通类

国际自由工会联合会

* 与会者名单见 TD/B/COM.2/ISAR/INF.7。

特别类

国际标准化组织

4 特邀下列组织出席会议：

American Institute of Certified Public Accountants
Arab Banking Corporation
Association of Accountants and Auditors of Republika Srpska
Association of Accounting Technicians
Association of Chartered Certified Accountants
Association of International Accountants
BDO International Accountants and Consultants
Capital Markets Board
Chamber of Financial Auditors
Chulalongkorn University
Ciba Specialty Chemicals Inc.
Clarke & Asociados
Comissão de Valores Mobiliarios
Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes
Copenhagen Business School
Corps des Experts Comptables et des Comptables Agréés de Roumanie (CECCAR)
Department of Accounting and Methodology (Kiev, Ukraine)
Eastern, Central and Southern African Federation of Accountants
Ernst & Young
Fédération des Experts Comptables Européenne
Fédération Internationale des Experts Comptables Francophones (FIDEF)
Financial Supervisory Service
GPA Investment Bankers
German Accounting Standards Committee
Gulf Cooperation Council Accounting and Auditing Organization
Institute of Chartered Accountants in England and Wales
Institute of Chartered Accountants of India
Institute of Chartered Accountants of Nigeria

Institute of Chartered Secretaries and Administrators
Institute of Cost and Management Accountants of Bangladesh
Institutes des Reviseurs d'Entreprises
Instituto Brasileiro de Governança Corporativa
International Accounting Standards Board
International Corporate Governance Network
International Organisation of Securities Commissions
IRRCG
Islamic Financial Services Board
KLD Research & Analytics Inc.
KPMG
Korea Accounting Standards Board
Lebanese Association of Certified Public Accountants
Malaysian Institute of Accountants
Moscow State University
National Economic University
Nexia International Middle East and Africa
Office of the Auditor General
Ordre des Experts Comptables de Tunisie
Pricewaterhouse Coopers SA
Responsible Business Initiative
Romanian Chamber of Financial Auditors
Russian Institute of Directors
SAM Research AG
SCI Koimburi Tucker & Co.
Serbian Association of Accountants and Auditors
Social Responsibility in Business and Investment
Sudanese Association of Certified Accountants
Thammasat University
Universidade Federal do Rio de Janeiro
University of Lodz

-- -- -- -- --