联合国 TD

联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/31
23 January 2006
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
国际会计和报告准则政府间专家工作组
第二十二届会议
2005 年 11 月 21 日至 23 日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组
第二十二届会议报告

2005 年 11 月 21 日至 23 日
在日内瓦万国宫举行

GE. 06-50128 (C) 080206 090206

目 录

章 次 页 次

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..... 18

附 件

一、第二十三届会议临时议程..... 19
二、出席情况..... 20

第 一 章

商 定 结 论

审查《国际财务报告准则》的实际实施问题

1. 鉴于2005年全世界许多公司和国家向《国际财务报告准则》过渡，国际会计和报告准则政府间专家工作组决定在其第二十二届会议上审议《国际财务报告准则》的实际实施问题。

2. 在第二十二届会议上，专家工作组重申了一套共同的基于原则的高质量财务报告准则的重要性，其有助于国际财务制度的一致性和连贯性，以动员和有效地分配财政资源，促进成员国经济发展所需的投资。符合金融市场要求的良好和国际可比的公司财务报告提高投资者的信心，便利投资决策中的风险评估，有助于降低资本费用。但是，为了从统一的全球报告准则及其在经济和商业环境不同的各国一致适用中充分获益，首先需要处理许多实际实施方面的挑战，以帮助发展中国家和转型期经济国家达到国际承认的准则，特别是在机构和技术能力建设领域。

3. 专家工作组商定，《国际财务报告准则》的实际实施是一个长期的进程，需要采取许多措施，旨在建立一个体制和规范框架，积累技术专门知识和能力，以能够负担的成本获取相关的技术材料，特别是在发展中国家和转型期经济国家。专家工作组提出，需进一步努力，确保这些国家的主要利害关系方更广泛地参与全球制定标准的进程，便利其对有关进程的投入，特别是关于其在努力与《国际财务报告准则》接轨方面所面临的各种实施挑战。专家工作组还商定，非上市公司和中小企业的报告需求应当是这方面的一个优先事项。

4. 贸发会议秘书处关于“审查《国际财务报告准则》的实际实施问题”(TD/B/COM.2/ISAR/28)的议题说明和小组讨论便利了专家组审议这一议程项目。议题说明着重谈到一些主要的实际实施问题，如机构挑战、执行机制、技术问题、人力资源稀少和技术材料短缺等。与会者赞扬秘书处的议题说明，因为它清楚地说明了各种实际挑战，与会者欢迎关于这一专题的高质量的小组讨论。

5. 政府间专家组承认会计准则专家组的重要性，该专家组是成员国交流关于国际统一企业会计和财务报告做法经验和观点的一个论坛。人们商定，进一步审查

《国际财务报告准则》的实际实施挑战，和迎接这些挑战的方法；这一工作可通过下列等方式进行：编写国家案例研究报告，以便制定实施《国际财务报告准则》良好做法指南，协助政策制定者、监管机构和其他人考虑各种可行的实施战略，以便在企业财务报告方面符合国际准则，并加强其对这一领域国际趋同进程的投入。

现有公司责任指标的可比性

6. 会计准则专家组将公司责任报告查明为公司透明度方面新出现的一个重要问题。对公司责任信息的需求日益增加，对企业产生了越来越大的压力，企业努力对各种利害关系方作出反应。因此，专家工作组承认，需要符合年度报告用户共同需求的统一的报告，报告应当可比和相关，不给发展中国家和转型期经济体企业带来不合理的负担。

7. 根据第二十一届会议通过的商定结论，会计准则专家组继续讨论公司责任信息的用户和使用问题，若干专题的标准问题，和在建议标准基础上选定的若干有限的核心指标问题。在这方面，会计准则专家组审查了秘书处“关于年度报告所列公司责任指标的指导意见”(TD/B/COM.2/ISAR/29)的报告。该报告受到称赞，报告就改进作为年度报告一部分的公司责任信息的相关性和可比性提供了有用的指导。专家工作组商定，继续进行这项工作，以反映公司对东道国经济和社会发展的贡献，以及对能力建设的需求。人们对报告提出了一些改进意见，涉及某些专题的标题，和报告中可以提供的额外信息，以使此种信息更加有用。

8. 专家工作组建议，贸发会议秘书处应根据选定的指标审查企业报告做法，以便推敲和最后敲定报告。还建议就选定指标的计量方法开展后续工作，以确保就这些问题提出前后一致的报告。

公司治理披露

9. 会计准则专家组承认，在促进投资、稳定和经济增长方面，公司治理良好做法十分重要。专家工作组承认，在这一领域很好的披露为股东和其他利害关系方带来增值，促进可持续经济发展。

10. 根据第二十一届会议的商定结论，会计准则专家组第二十二届会议审议了秘书处更新的报告，“关于公司治理披露方面良好做法的指导意见”(TD/B/COM.2/ISAR/30)。会计准则专家组还讨论了有关调查结果，关于“2005 年公司治理披露执

行情况审查”(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.1)，该文件由秘书处根据指导文件编写。专家组对这两份高质量的文件表示赞扬，它们对改进公司治理和提高透明度十分有用。

11. 特别是，专家工作组承认，更新的指导意见中包括关于良好披露做法最近的一些重要发展情况，通过列举这一领域良好做法的全面和十分平衡的例证，有助于促进公司治理披露内容趋于一致。其基于原则的办法使其可以根据当地市场需求和规则在全球适用和实施。对公司治理披露良好做法指导意见的讨论最后认为，指导意见可以是促进提高透明度，改善公司治理的一个有用的自愿工具。人们商定，秘书处应当编写指导意见，以便出版和尽可能广泛地分发。

12. 专家工作组建议，应当考虑是否可能就报告中所列的一些公司治理披露良好做法实际实施问题开展进一步的工作。

13. 专家工作组承认，调查的结果提供了关于公司治理披露的有用的指示，为企业一级提供了增值，专家工作组商定继续对公司治理披露进行年度审查。

中小企业会计方面的后续行动

14. 专家工作组商定，秘书处应继续向第二和第三级中小企业分发指导意见，监测和汇编对其执行情况的反馈，并实地测试针对第三级中小企业的指导意见。

范例教程方面的后续行动

15. 专家工作组欢迎国际会计师联合会教育委员会关于范例教程的评估报告。专家工作组鼓励贸发会议与国际会计师联合会教育委员会进一步合作和协调。专家工作组请贸发会议继续开展这方面的工作，以协助成员国、特别是发展中国家和转型期经济国家达到国际资格要求。

环境会计方面的后续行动

16. 贸发会议秘书处被要求继续宣传专家工作组关于环境会计和生境效益指标的工作，汇编采用生境效益指标制定者和使用者手册的实体有关实施经验的反馈。

第 二 章

开 幕 发 言

17. 贸发会议秘书长回顾说，在 2005 年 9 月纽约世界峰会上，各位领导人强调了为经济发展动员资源的重要性；重申其致力于所有各级的善治；并重申支持国家努力，创造一个透明、稳定和可以预计的国内投资气候。在这方面，他强调说，高质量和统一的公司报告十分重要，有利于动员财政资源、吸引和保护投资者、减少金融波动和增强日益相互依存的全球经济的稳定性。

18. 关于《国际财务报告准则》的实际实施问题，他说，全球标准的存在使人们能够在不同法律制度间直接比较财务报告，通过使性质类似的经济交易在全球得到相同的对待，增强利害关系方对会计数字的信心。但是，为了成功地实施《国际财务报告准则》，应当考虑到各国采用准则的能力各异，需要找出办法，帮助发展中国家和转型期经济体满足这些日益复杂的国际要求。

19. 关于公司责任和公司治理的披露问题，他说，年度报告中可比和相关的公司责任指标将提高企业透明度，使人们能够更好地评估其对经济、社会和可持续发展的贡献。良好的公司治理披露为股东和其他利害关系方带来增值，在提高意识和推广有关良好做法方面，专家工作组的工作提供了一个有用的投入。

20. 会计准则专家组第二十一届会议离任主席向与会者简要介绍了贸发会议/会计准则专家组在闭会期间开展的主要活动，其目的是促进公司报告的统一和推广良好做法。他赞扬贸发会议关于帮助发展中国家和转型期经济体在公司透明度方面努力达到国际要求的观点。

第 三 章

主席对非正式讨论的总结

审查《国际财务报告准则》的实际实施问题

21. 贸发会议秘书处代表在介绍在议程项目时，提请与会者注意“关于年度报告所列公司责任指标的指导意见”(TD/B/COM.2/ISAR/29)的议题说明，该说明由贸发会议秘书处编写，以利专家组的审议工作。她概述了该说明，并通报与会者，为了丰富对这一问题的审议，并考虑到广泛的利害关系方的意见，两个小组将在会上发言。

22. 第一个小组的专家代表了国际金融机构、国际标准制定者和国际和区域监管机构的观点。一个国际金融机构的代表着重谈到高质量的国际财务报告准则对于国际金融系统一致、稳定和有效运转的重要性。他说，在国际金融机构方面，良好的会计和披露对于高质量的财务和监督报告，准确的资本计算和比率、透明度和促进稳定的财务制度至关重要。

23. 另一位专题发言人介绍了国际会计准则理事会关于制定和实施《国际财务报告准则》的观点，并着重谈到，国际会计准则理事会的目的是制定基于原则的准则。但是，他也承认，其有些准则比较冗长，看来更多的是基于规则。他提到了国际会计准则委员会基金会的教育主动行动，提到更多国家要求或允许在其管辖范围内的企业使用《国际财务报告准则》。

24. 随后介绍了实施《国际财务报告准则》对审计员工作的影响。一位专题发言人说，在《国际财务报告准则》方面，专门知识相当缺乏，技能的不同引起很大的问题，必须加以管理。该专题发言人着重谈到与实施《国际财务报告准则》特别相关的一些国际审计准则。其中包括质量控制、风险评估和与负责管理人员交流等问题。他说，《国际财务报告准则》核准程序可能导致核准与国际会计准则理事会所发布不同的《国际财务报告准则》。这种情况要求审计员在开展审计工作和编写报告时考虑到一些额外的因素。如果仅仅部分采用《国际财务报告准则》的国家要求审计员证明，在其管辖之下的实体编制的财务报表是按照该特定国家所采用的

《国际财务报告准则》编制的，这种情况会引起很大的混淆，会对基于一套共同高质量标准的财务报告的好处产生不利影响。

25. 小组讨论接着介绍了欧洲联盟实施《国际财务报告准则》的情况。一位专题发言人介绍了国际会计准则规则（1606/2002/EC）的概况和《国际财务报告准则》在欧洲联盟的实施进程，包括有关范围和核证程序，以及核证程序和实施努力中出现的各种法律、政治和行政方面的挑战和复杂情况。核证程序中对 IAS 39 的“拆分”在审计报表方面造成一个年终问题。将《国际财务报告准则》翻译成 20 种语文是另一项挑战。在标准制定方面，一段相对稳定的时期是可取的，以便使各实体能够应付《国际财务报告准则》的实施。

26. 另一位专题发言人从国际和区域的角度，讨论了实施《国际财务报告准则》的监管和执行方面问题。该发言人说，《国际财务报告准则》在发行人之间造就了一个平整的运动场，更容易比较财务报表，提高了透明度，深化了金融市场并使其更加安全。《国际财务报告准则》还提供了更好的监管工具。他着重谈到在实施和执行《国际财务报告准则》中的一些重大挑战，其中包括：有关解释数目有限；国家会计文化的影响；在要求双重审计意见的法律制度中，审计公司的意见可能不同；以及需要监管机构执法一贯和决策透明。

27. 在第二个小组讨论期间，介绍侧重于若干争取与《国际财务报告准则》接轨各国各自的经历和采取的战略。一位专题发言人在介绍该国的经验时说，作为其与《国际财务报告准则》接轨计划的一部分，该国将在 2006 年初颁布一套基于《国际财务报告准则》的会计准则。 这些准则将经过改编，以适应该国具体的经济和法律现实，适用于大中型公司。实施战略包括在准则生效之前实行一年的宽缓期。鉴于可能出现的任何实施问题，这一时间间隔将使人们可就准则作出调整。该专题发言人说，该国就公平价值衡量要求、在关联方交易和某些损害问题中查明关联方等事项与国际会计准则理事会进行讨论。他进一步说，诸如会计准则专家组等多边机构和论坛在实施《国际财务报告准则》方面可以发挥重要作用，他呼吁此种实体之间进一步合作和协调。

28. 在他之后的一位专题发言人也介绍了该国在实施《国际财务报告准则》方面的经验。他说，该国适用的会计准则约 97%与《国际财务报告准则》相符。该国计划到 2006 年完全遵行《国际财务报告准则》，届时这些准则将成为对上市公司

的一项要求。该专题发言人说，发展中国家在国际标准制定进程中代表不足。国际标准一旦制定，就对所有人都适用，无论被要求执行者在标准制定过程中是否曾有发言权。因此，在所有国际标准制定机构和所有级别，发展中国家都必须有代表。《国际财务报告准则》没有考虑到发展中国家的特定经济现实，列举了这方面的一些案例。

29. 另一位专题发言人从发展中国家的角度讨论了国际会计准则理事会标准制定的情况发展。标准方面的彻底变化对实施进程提出了重大挑战。例如，在国际会计准则委员会“改善项目”的范围内，同时修订了 13 项国际会计准则，因而其他准则也做了相应的修订。总共影响到约 20 项准则。变化如此频繁，无法出现实际生活中最佳做法的案例。《国际财务报告准则》的多种计量属性混合模型和争取基于计量的更公平价值趋势并不允许在相同的基础上比较类似的事物。他列举了《国际财务报告准则》的许多要求，这些要求难以解释和实施。例如，关于关联方披露的国际会计准则第 24 号在“家庭直系亲属”的定义中所用“影响”一词，对不同的人而言可能所指不同。

30. 其后的一位专题发言人介绍了该公司 2005 年实施《国际财务报告准则》的经验。该公司(欧洲一个大集团属下的金融机构)从 2004 年初起着手实施进程。在此之前，该公司按照国家会计准则针对当地监管机构、按照《国际财务报告准则》针对其母公司编制财务报表。该实体寻求的首要澄清之一是，按照第一次采用《国际财务报告准则》的规定，其是否有资格作为第一次采用者。由于该公司先前为其母公司编制基于《国际财务报告准则》的财务报表，该公司没有资格作为第一次采用者，因此没有资格适用第一次采用国际财务报告准则的免除。需要与母公司、财务分析人员和用户开展互动，以确定其基于《国际财务报告准则》财务报表的适当格式和详细程度。在这方面，部门信息特别重要。该公司还寻求采用最佳做法，方法是审查其他区域金融机构的报告程序。在估价贷款组合、商誉、附属机构投资方面，需要作出大的调整，需要变更金融工具的分类。

31. 一些代表介绍了其国家在实施《国际财务报告准则》方面的经验。一位代表说，采用《国际财务报告准则》是该国争取加入世界贸易组织和最终成为欧洲联盟成员国方面的一项重大考虑。另一位专家说，实施《国际财务报告准则》而不建立适当的基础设施将会引起更多问题。还有一位专家说，在某些法律制度中，《国

际财务报告准则》一旦被采用，即构成国家商法的一部分，因此影响到其他的国家法规。在此种情况下，在进入实施阶段之前，需要作更多的考虑和准备。

32. 在随后的讨论中提出的问题包括：中小企业的会计需求应当是成员国采用的《国际财务报告准则》实施战略中的一个固有部分。有些与会者认为，将重点放在大的上市公司实施《国际财务报告准则》方面，特别是在发展中国家的情况中，这种做法没有考虑到未上市中小企业的需求，而这些中小企业是其经济至关重要的一部分。许多代表渴望从他人处了解如何处理中小企业问题方面的经验。

33. 许多与会者提出了关于《国际财务报告准则》的教育和培训材料短缺的问题。与会者得知，会计准则委员会基金会在国际会计准则理事会网站书店部分提供了教育和培训材料。有关材料包括针对董事会和审计委员会成员的每项《国际财务报告准则》/《国际会计准则》指南，一个关于概念框架的光盘，和一册关于金融工具的书籍。会计准则委员会基金会决定出售这些材料，以便收回基金会在编写材料中发生的费用。一位专家问道，出于什么理由将《国际财务报告准则》要求的措辞从“should”改为“shall”。一位小组成员解释说，作出这一改动是为了避免要求方面有任何模糊之处，特别是从执行的角度来看。

34. 许多专家提出，在发展中国家和经济转型期国家的情况下，在实施《国际财务报告准则》方面的公允价值计量要求这一问题。一位小组成员说，在该国努力向《国际财务报告准则》过渡方面，经常提出这一问题。该国采用了一种灵活的办法，考虑到了国家经济和法律的因素。一个发展中国家法律要求各实体向其雇员提供有明确规定的退休后福利计划，该国的一位专家说，精算估值为编制者提出了特殊的挑战。鉴于许多发展中国家精算师短缺，他呼吁国际会计准则理事会就此提供指导材料。

35. 与会者表示赞赏秘书处的议题说明，说明清楚地阐述了在实施《国际财务报告准则》方面的各种实际挑战，赞赏关于这一问题的高质量的小组讨论。专家工作组承认会计准则专家组论坛在便利成员国之间的意见和经验交流方面发挥的积极作用。专家工作组商定，进一步审查《国际财务报告准则》的实际实施情况，以及迎接挑战的现有方法和手段。专家组还要求讨论中小企业会计问题，将其作为《国际财务报告准则》实施进程审议工作的一部分。

现有公司责任指标的可比性和相关性

36. 通过介绍的方式，提供了关于会计准则专家组在公司责任报告方面活动的背景资料，包括生境效益指标的制定、会计准则专家组先前届会的情况及第二十一届会议的商定结论。一位专家澄清了公司责任和公司治理、以及股东和利害关系方之间的区别，并提到会议室文件“公司责任报告用户及其信息需求”(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.2)。

37. 在介绍背景文件“关于年度报告所列公司责任指标的指导意见”(TD/B/COM.2/ISAR/29)中的材料时，该专家解释了选定的指标如何涉及有关专题。这些专题中包括会计准则专家组先前届会查明的专题，包括经济发展领域的专题。选择指标的标准包括普遍性、可比性、相关性和一种渐进的方法。

38. 随后的讨论评论了利害关系方的概念及其如何界定问题。一位代表要求提供关于利害关系方分类的更多信息，另一位代表就某些利害关系方群体建议了具体的定义。另外一套评论意见涉及子公司和企业规模的具体情况：一位专家建议，区分大小公司可能是有用的。另一位专家提到跨国公司的情况，其全球合并报告可能模糊当地子公司业务的景观；人们建议，任何指导意见都应当要求子公司单独报告，至少按国家报告。

39. 该专家然后着重逐个谈到了每一组指标。第一组题为“对经济发展的贡献”。在讨论中，有些评论意见涉及指标的衡量和定义问题，有些涉及表述问题，还有一些建议了可能的新的指标。一位代表提出了年度报告中某些信息重复的问题。关于指标的衡量和定义问题，一位代表问道，社会保障缴款是应当列在税收和政府费用之内，还是应当列在雇员补偿和养老金办法之内；该代表说，社会保障制度各国不同，在有些国家中，社会保障制度和养老金计划可能很少或没有区别，而在另一些国家中，社会保障缴款可以比作一项政府税收。关于可能的新指标问题，一位代表建议了一种衡量技术转让的指标，和一种衡量收入再投资的指标。另一位代表建议，公司经济活动的某种“融合度”可被用来补充或替代关于相对于出口的进口价值指标。该代表还建议，采用“增值”计量，以替代关于总销售量的指标。但是，另一位专家告诫不要使用增值报表，他说，这可能在报告的用户中引起混淆。

40. 主席和有关专家在答复中建议，年度报告中信息重复不应被视为问题，因为报告有不同的章节，针对不同类型的用户。关于建议的使用增值报表问题，人们

建议，避免使用通过复杂计算得出的信息，因为此种信息可能引起混淆或损害明确性。

41. 然后，有关专家介绍了关于“人权”的指标类别和关于保安安排的指标。企业涉入侵犯人权事项，往往是因保安活动而引起，人们承认，企业有合法的义务，保护其员工和资产的安全，但人们同样也承认，企业也有责任对使用武装保安实施适当的管理、培训和监督。

42. 一些代表和专家讨论了企业在人权领域的作用和义务问题。有些代表说，保护人权是政府的责任，而非私营企业的责任。但另一些专家则争辩说，人权考虑在企业责任范围之内，可能引起企业的法律和财务方面的责任。另一位专家说，在公司责任方面，企业活动大部分都围绕企业如何更好地避免涉入侵犯人权事项的问题。

43. 有关专家在答复中区分了保护人权的责任(为政府的责任)和避免涉入侵犯人权的责任（为所有个人和包括企业在内的组织的责任）。

44. 关于“劳工做法”类别中的三项指标，有些与会者建议了新的指标，另一些与会者则提出了与汇编或表述有关的问题。关于平等机会问题，人们提到，是否有可能增加一项关于诸如种族、年龄、宗教或残疾等各类歧视的一项指标。另一项关于新指标的建议是，记录收入最高的雇员与收入最低的雇员之间的比率（或类似比率，如经理人员的平均或中等工资与工人的平均或中等工资之间的比率）。关于劳工做法指标的汇编或表述，提出的问题有：为什么女雇员人数不作为雇员总人数百分比表述；在表述雇员总人数时，为什么不能表述相对于临时雇员的长期雇员百分比。

45. 有关专家回顾说，选择的标准包括普遍性；人们注意到，关于平等机会的一些问题，如种族和宗教问题，特别具体地涉及某个地区或国家，并不具有普遍适用性和可比性。尽管人们认识到，关于年龄和残疾的指标符合选择的标准，应予以增列。同样，人们承认，关于报告最高与最低收入雇员比率的建议符合选择的标准，可以是薪酬公平的一个有用的指标。关于与汇编或表述相关的问题，人们承认，这些问题许多都需要进一步澄清。

46. 关于“人力资本开发”的两项指标，许多与会者建议从这两项指标中删除“内部”一词，理由是其不够清楚。有关专家承认，可以用不同的措辞更好地解释

这些指标，同时保持重点在于雇员培训，而非供货商或客户培训。一位专家建议，应当按比率表述关于培训开支的指标，例如，每位雇员的培训开支或培训时数，而不用绝对数字。随后就“人力资本”一词的使用进行了一般讨论，因为有些与会者感到该措辞不合意，作为替代，建议使用“人力资源开发”。

47. 关于“健康和安全”的两项指标，提出的问题有：如何查明什么可被视为安全开支：例如，保安支出是否可作为雇员安全开支？还有人对使用“开支”一词提出疑问，建议使用“费用”或“支出”等措辞。有关专家承认，关于识别和汇编问题，需要做进一步的工作，但他争辩说，“开支”一词在现行财务会计做法中有其地位，在有关情况中是相关的。就卫生保健预防支出和治疗支出之间的区别进行了一般性讨论。

48. 关于“社区支助”指标，许多代表建议，将“捐助”改为“捐款”。 还建议，这一指标应当联系有关情况表述，例如将其表述为税前利润或增值的百分比。

49. 关于企业“价值链”指标，一位代表问道，这项指标可以如何报告，许多代表建议，该指标应当仅报告企业的绝对数字，而不列出名称。为了更加明确，还建议将措辞改为“价值链中依附型企业的数目”。人们普遍承认，界定“依附”需要做更多的工作，很可能要依靠报告企业和价值链中相关企业的销售额或采购额的某种百分比。

50. 最后，关于“腐败”的指标，许多代表建议，在这一类别中增加一个额外的指标，就说明一个企业是否有某种行为守则或其他相关内部政策。有关专家提醒代表说，尽管此种信息可以被企业有用地报告为额外信息，但面向政策的指标并不在指标选择标准的范围之内，除非侧重于结果或影响。关于汇编和报告问题，一位代表问道，重大性标准(例如罚款多少)是否适用于这一问题。有关专家说，该指标既报告了与腐败相关的定罪的数目，又报告了所付罚款的数额。在这一意义上，与腐败相关的定罪事件即为重大事件，无论相关罚款数额多少。因此，定罪即表明内部控制程序和其他潜在未来相关责任的质量(因为在某些法律制度中，关于任何未来定罪的罚款数额可能受到重犯的影响)。

51. 与会者在关于公司责任指标辩论的最后提出了几条一般建议。一位专家承认会计准则专家组过去关于生境效益指标的工作，他提出，TD/B/COM.2/ISAR/29号文件中提出的社会指标在环境报告方面留下了一个空缺，人们普遍将其理解为公

司责任的一个内容。该专家建议，在列举五项生境效益指标的文件中增加一个附件，并提到出版“生境效益指标编制者和使用者手册”(UNCTAD/ITE/IPC/2003/7)。另一位代表提出，着手在现有公司报告做法基础上测试有关指标是一个好主意，以便为指标的编制和报告提出指导意见。

其 他 事 项

公司治理披露

52. 一位专家介绍了贸发会议“关于公司治理披露方面良好做法的指导意见”的文件(TD/B/COM.2/ISAR/30)，该文件更新了 2002 年关于“公司治理透明度和披露方面的要求”的文件(TD/B/COM.2/ISAR/15)。原文件在当时是最新的，但在过去这些年中，公司治理披露方面出现了重大的事态发展，包括涉及大笔资产的控制变更和交易方面更新的披露要求，以及关于内部审计职能的新的披露项目。指导文件的目的是帮助企业吸引投资，该文件质量很高，应当广为分发。

53. 第二位专家介绍了“2005 年公司治理披露执行情况审查”(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.1)的结论，他首先解释了强化的调查方法，包括扩大取样规模和采用更为广泛的公司治理信息来源。他提请注意有关趋势，与审计相关的披露频率相对较低；国际上市企业往往比仅在当地上市的企业披露情况更好；高收入国家企业往往比低收入国家企业披露情况更好；最后，在披露公司治理信息方面，国有企业往往比相应私营部门企业披露更少。该专家还简要概述了公司治理披露方面最近的事态发展，着重指出，金融界正在提供更多影响更大的治理监测服务。

54. 然后，一个公司治理披露问题专家小组提出了一些重要问题，如：需要高质量的公司治理披露，以确保遵守新的和现行的公司治理守则；将大多数公司治理守则列入股票市场挂牌要求而非政府规章的国家案例；与有限或差别表决权相关的问题；必须改进发展中国家的公司治理，将其作为经济发展的一个优先事项；最后，欧盟立法最近的发展情况，以及关于内部控制和风险管理问题未来工作的建议。

55. 许多与会者赞扬新的指导文件和 2005 年的审查，并就改进审查提出了一些具体建议。有几位代表赞同取消区域分析，因为国家取样数目不足，以及将多个国家归组可能对任何一个国家公司治理披露的印象产生扭曲的影响。

56. 就现有或潜在的机制——没有就立法问题——进行了讨论，这些机制可用以实施利害关系方对未上市公司的控制。与这一问题相关，讨论了如果公司治理要求主要列在上市要求内而可能在上市和非上市企业公司治理做法方面出现潜在差距的问题。关于一位专题发言人建议的就内部控制和风险管理提供更多指导问题，人们普遍认为，这一问题在现有指导文件范围之外，但工作组承认，这是未来工作在一个潜在方面。有人要求就公司治理披露的实际实施提供更多指导，特别是在“如何”披露，而不是披露“什么”方面。此种实际实施指导意见应当适合于上市和非上市企业，应特别注重帮助发展中国家或转型期经济体的企业消除在这些企业与更为发达国家的企业之间通常存在的披露做法方面的差距。最后广泛讨论专题重点是少数利害关系方及其权利问题。讨论还包括人们如何能够不仅估价董事独立于管理层的情况，而且估价董事独立于大多数股东的情况。

会计准则专家组先前各届会议的后续工作

第十九届会议——关于中小企业会计的最新情况

57. 贸发会议秘书处报告说，在闭会期间，中小企业会计指导材料(《中小企业会计准则》第二级的第三级)的翻译和出版工作业已完成。秘书处注意到，对《中小企业会计准则》的需求日益增加。秘书处还报告了就其中小企业会计项目与国际会计准则理事会合作的情况，以及就《中小企业会计准则》第三级与国际会计师联合会发展中国家委员会的合作情况。秘书处请代表们就这些指导文件的分发和实施情况作出反馈。

第十六届会议——关于会计准则专家组范例教程的最新情况

58. 关于会计准则专家组范例教程的进一步工作，秘书处报告了其从国际会计师联合会教育委员会得到的反馈，涉及范例教程在实施国际会计师联合会教育委员会颁布的国际教育准则第 2 号(IES2)《职业会计教育计划的内容》方面的有用性问题。教育委员会认为，范例教程在解释国际教育准则第 2 号方面是一个有用的资源，预期范例教程对专业会计机构，教育提供者和从事职业会计教学的其他人大有裨益。教育委员会还就将来更新范例教程向贸发会议提出了建议。秘书处还提出了一

份关于美国国际开发署供资的技术援助项目的进度报告，该项目在会计准则专家组范例教程的基础上为独立国家联合体制定一项区域资格要求。

第十五届会议——关于环境会计的最新情况

59. 关于环境会计的后续工作，秘书处报告说，秘书处继续分发《生境效益指标制定者和使用者手册》。执行有关指南的一家特殊化学品公司的代表报告说，该公司继续得到包括媒体在内的各种用户的好评。他还就手册可进一步改进和更新的各个方面提供了反馈意见。

其他组织介绍的最新情况

60. 联合国环境规划署金融倡议(环境署金融倡议)负责人向与会者简要介绍了环境署金融倡议关于“负责的投资原则”项目。该项目谋求查明机构投资者的目标和联合国可持续发展目标之间的共同点并就其采取行动，为机构投资者提供一个全球平台，了解环境、社会和公司治理问题，并开展合作。该项目分为两个阶段：2005 年为第一阶段，围绕为负责任的投资制定最佳做法原则开展；2006 年为第二阶段，寻求全球投资者和决策层内的支持并建立能力。

61. 欧洲联盟委员会的一位代表向与会者介绍了欧盟委员会在会计和审计领域活动的最新情况。在会计准则专家组闭会期间，欧盟委员会积极参与促进实施《国际财务报告准则》，将其作为欧洲上市公司合并的财务报告的基础。欧盟委员会正努力加强欧盟的会计基础设施，向会计准则理事会制定标准的进程提供投入，并与欧洲财务报告咨询组密切合作。欧盟委员会代表还谈到许多其他专题，如接轨问题；主要第三国《公认会计原则》与欧洲联盟采用的《国际财务报告准则》的等同问题；美国《公认会计原则》的核对要求问题；与第四、第七和第八项指令有关的立法方面的发展情况；审计问题；未上市实体的会计需求等。欧盟委员会代表还报告说，欧盟委员会将在 2006 年对国际会计准则指令进行一项评价。

62. 国际会计准则理事会准则咨询委员会主席向与会者通报了准则咨询委员会组成的变动情况。新的准则咨询委员会由 40 名委员组成，而先前为 60 名委员。由于实行轮换制，准则咨询委员会现任委员 2/3 都是新任命的。目前准则咨询委员会的一个新的特点是任命一位独立主席。该主席强调了发展中国家和转型期经济体

的专家在国际会计准则理事会标准制定进程中可以发挥的重要作用，他着重指出了这些专家能够对标准制定进程作出贡献的各种方式。

63. 国际会计师联合会的代表全面介绍了有关最新情况，涉及该组织在会计准则专家组闭会期间的许多事态发展。主要事态发展之一是，2005 年 2 月设立了一个独立的公共利益监督委员会，以监督国际会计师联合会的标准制定活动。国际会计师联合会领导层积极从事提高有关会计专业对经济发展和稳定的重要性的认识。国际会计师联合会还启动了其成员机构遵行方案，并在该方案的第一阶段取得了重大进展——评估了成员组织的监管和标准制定框架。该代表着重谈到，根据 2005 年 11 月签署的谅解备忘录，贸发会议与国际会计师联合会之间开展了更多的合作和协调活动。

64. 欧洲会计师联合会的代表报告了该组织在会计准则专家组闭会期间开展的各项活动。这些活动涉及：财务报告、审计、资本市场、道德、税收、公共部门会计、可持续性问题、会计专业的监管和自由化、以及中小企业问题。2005 年要在欧洲适用和执行《国际财务报告准则》，这对欧洲的会计专业继续构成挑战，通过与欧盟委员会、国际会计准则理事会及其受托人、国际会计师联合会、欧洲财务报告咨询组和其他机构密切合作，该组织继续积极参与标准制定进程。

65. 全球报告倡议组织的代表介绍了全球报告倡议组织及其在可持续性报告指南方面最近的活动。全球报告倡议组织是由来自许多国家的 225 个以上组织组成的一个多利害关系方组织。全球报告倡议组织的主要活动是为非财务可持续性报告制定指南。2006 年，全球报告倡议组织计划对其指南作最近的更新。这项以“G3”著称的更新谋求在先前(2002 年公布)的一套指南基础上作出改进，使指南对用户更加友好，其中的指标更为相关、可比、可审计、注重绩效和更具普遍性。

66. 社会与伦理责任研究所的代表介绍了该研究所的主要活动，及其在可持续发展领域正在开展的研究。该研究所是一个非赢利组织，与企业、民间社会和政府伙伴一道，努力找出新的方法，确保各组织对其社会和环境影响负责。该研究所的核心活动领域之一是就公司传播(称为 AA1000 鉴证准则)和公司与利害关系方结合(称为 AA1000 利害关系方结合准则)问题制定准则。制定这些准则是为了补充全球报告倡议组织和国际标准化组织等组织的工作。

第 四 章

组 织 事 项

A. 选举主席团成员

67. 在开幕全体会议上，政府间工作组选举以下人员担任主席团成员：

主　席：　　Aziz Dieye 先生(塞内加尔)

副主席兼报告员：　　Valery Nikolaevitch Parhomenko 女士(乌克兰)

B. 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/27)。该议程如下：

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

C. 会议的结果

69. 在 2005 年 11 月 23 日星期三的闭幕全体会议上，政府间工作组通过了其商定结论(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

70. 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

第二十三届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 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
6. 第二十四届会议临时议程
7. 通过报告

附 件 二

出 席 情 况 *

1. 贸发会议下列成员国的专家出席了会议：

阿尔及利亚
安哥拉
阿根廷
巴林
孟加拉国
比利时
贝宁
波斯尼亚和黑塞哥维那
巴西
保加利亚
加拿大
中国
塞浦路斯
捷克共和国
朝鲜民主主义人民共和国
刚果民主共和国
埃及
埃塞俄比亚
法国
格鲁吉亚
德国
希腊
洪都拉斯
匈牙利
印度
意大利
约旦
哈萨克斯坦
肯尼亚
拉脱维亚
黎巴嫩
莱索托
立陶宛
马达加斯加
马拉维
马来西亚
马耳他
墨西哥
摩洛哥
纳米比亚
尼泊尔
荷兰
巴基斯坦
巴拉圭
菲律宾
波兰
葡萄牙
大韩民国
摩尔多瓦共和国
罗马尼亚

---

* 与会者名单，见 TD/B/COM.2/ISAR/INF.8。

俄罗斯联邦
沙特阿拉伯
塞内加尔
塞尔维亚和黑山
斯洛伐克
西班牙
斯里兰卡
苏丹
瑞士
阿拉伯叙利亚共和国
泰国
前南斯拉夫马其顿共和国
特里尼达和多巴哥
突尼斯
土耳其
乌克兰
阿拉伯联合酋长国
大不列颠及北爱尔兰联合王国
美利坚合众国
越南
也门
津巴布韦

2. 以下政府间组织派代表出席了会议：

欧盟委员会

3. 以下相关组织派代表出席了会议：

联合国工业发展组织

4. 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

国际雇主组织

5. 下列专题发言人出席了会议：

André Baladi 先生，金融家，创始人，国际公司治理网络 (ICGN)，伯尔尼

Nelson L. Carvalho 先生，教授，巴西圣保罗大学

Philippe Danjou 先生，主任，法国证券监管机构，巴黎

Aziz Dièye 先生，高级合伙人，董事，塞内加尔达喀尔

Gerald Edwards 先生，高级顾问，财务稳定论坛，瑞士伯尔尼

Elizabeth Hickey 女士，技术活动主任，国际会计准则理事会，伦敦

John Kellas 先生，主席，国际审计与鉴证准则理事会，伦敦

王军先生，财政部副部长，中国北京

Ulf Linder 先生，副股长，欧盟委员会，布鲁塞尔

Abbas Ali Mirza 先生，技术顾问，海湾合作理事会会计和审计组织，阿拉伯联合酋长国

Thirachai Phuvanatnaranubala 先生，秘书长，证券及交易委员会，泰国曼谷

Witold Skrok 先生，财务负责人，BPH 银行，华沙

Christian Strenger 先生，董事，DWS 投资公司，德国法兰克福

6. 下列特邀嘉宾出席了会议：

亚洲开发银行

Kathleen Moktan 女士，马尼拉分行负责人

Samuela Tukuafu 女士，财务专家，马尼拉

会计技术人员协会(AAT)

Adam Harper 先生，主任，伦敦

John Vincent 先生，理事会成员，伦敦

国际会计师协会 (AIA)

Edward Gillespie 先生，理事会成员，伦敦

专家和特许会计师机构(CECCAR)

Marin Toma 先生，主席，布加勒斯特

Andreia Manea 先生，主席的翻译，布加勒斯特

瑞士道德投资基金会

Jean Laville 先生，负责可持续发展问题的副主任

Caroline Schum 女士，分析师

欧洲复兴开发银行

Andrew Ostaszewski 先生，伦敦

欧洲会计师联合会(FEE)

Saskia Slomp 先生，技术主任，布鲁塞尔

希腊会计和审计监督委员会(GAAOB)

Theodoros Xentes 先生，委员，雅典

Panagiotis Vroustouris 先生，委员，雅典

国际会计准则理事会(IASB)

Robert Garnett 先生，理事，伦敦

英格兰及威尔士特许会计师协会(ICAEW)

Robert E. Langford 先生，可持续性项目经理，伦敦

Richard Spencer 先生，公司责任经理，安顿

Caroline Beer 先生，《国际财务报告准则》高级经理，伦敦

印度特许会计师协会

Kamlesh S. Vikamsey 先生，会长，新德里

T. N. Manoharan 先生，副会长，新德里

Ashok Haldia 先生，秘书，新德里

毕马威国际会计公司

Mohamed Yehia 先生，主管合伙人，埃及开罗

Pall-Karna-Sayahak 基金会 (PKSF)

Parveen Mahmud 先生，副总经理，达卡

负责的企业倡议

Ambreen 女士，执行董事，拉合尔

经合组织国际发展基金

Fahmi Bilal 先生，财务主任，奥地利维也纳

土耳其注册会计师协会联盟(TURMOB)

Nail Sanli 先生，安卡拉
Orhan Celik 先生，安卡拉
Cemal Ibis 先生，顾问，安卡拉
Serdar Ozkan 先生，顾问，安卡拉

-- -- -- -- --