

联合国
贸易和发展会议Distr.: General
11 November 2010
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
第二十七届会议
2010年10月13日至15日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组第二十七届会议的报告

2010年10月13日至15日在日内瓦万国宫举行

目录

	页次
一. 议定结论.....	2
二. 主席的总结.....	3
A. 开幕发言.....	3
B. 高质量公司报告工作的能力建设框架.....	4
C. 与气候变化有关的公司报告问题.....	11
D. 公司治理情况披露.....	11
E. 其他组织介绍的最新情况.....	12
三. 组织事项.....	13
A. 选举主席团成员.....	13
B. 通过议程和工作安排.....	13
C. 会议的结果.....	14
D. 通过报告.....	14
附件	
一. 第二十八届会议临时议程.....	15
二. 出席情况.....	16

一. 议定结论

高质量公司报告工作的能力建设框架

(议程项目 3)

1. 贸发会议国际会计和报告准则政府间专家工作组(会计准则专家组)第二十七届会议强调, 私营部门对于成员国实现经济和社会发展目标, 包括千年发展目标极其重要。专家组进一步强调, 需要提交高质量的公司报告, 以便有助于调动国内和国际财政资源, 增强投资者的信心。专家组指出了颁布国际公司报告准则和守则的步伐日益加快所带来的实施上的挑战, 强调需要在这方面的能力建设采取协调一致的办法。
2. 在审议这一议程项目的过程中, 代表们审议了高质量公司财务报告和非财务报告能力建设框架的关键要素, 包括法律和监管框架、体制框架、人员能力和能力建设进程, 并审议了在国家一级评估和衡量公司报告能力的可能办法。代表们感谢处理能力建设框架问题的协商小组所开展的工作, 并就专题小组讨论以及编写供本届会议审议的文件的全面性和高质量向贸发会议秘书处表示感谢。
3. 在结束对本议程项目的讨论时, 专家组一致认为, 关于建立高质量报告能力建设框架的文件就这方面能力的主要要素提供了有益的指导。专家组请贸发会议秘书处根据会计准则专家组第二十七届会议的讨论情况, 最后完成这份文件, 并提交会计准则专家组第二十八届会议审议。专家组还讨论了开发一些工具、对能力建设进展情况进行评估的有效性, 以及能力建设进程的优先事项。专家组请贸发会议秘书处继续与协商小组协商, 进一步制定衡量方法。专家组还一致认为, 在国家基础上、尤其是在发展中国家开展的案例研究, 以及在世界不同区域举行的圆桌讨论, 可以作为提高对建设和评估能力方面主要挑战以及如何应对这些挑战的认识的有效手段。在这方面, 会计准则专家组请贸发会议秘书处开始建立一个会计和报告能力建设方面的良好做法数据库。

与气候变化有关的公司报告

(议程项目 4)

4. 专家组根据其第二十六届会议的议定结论和《阿克拉协议》第 156 段, 对制定气候变化相关资料的全球统一披露办法所面临的机会和挑战进行了重点突出的审议。专家组认识到, 有必要制定统一的温室气体排放量披露办法, 以提高对政策制定者、投资者和其他利害关系方所作公司报告的质量, 并促进采取低碳政策, 如上限和交易制度、碳税等。代表们对参与讨论的专题发言人强调了这一问题的主要层面, 并提出了这一领域今后工作的切实可行的方案表示赞扬。
5. 专家组回顾了其早在 1980 年代末就开始在环境报告领域开展的开拓性工作, 请贸发会议作为一个独特而中立的政府间平台, 继续在环境报告框架领域做

出贡献，特别是那些与气候变化问题有关的框架，以促进成员国采取统一的办法。专家组一致认为，贸发会议应继续与积极从事气候变化相关报告领域工作的其他国际举措和公私营部门利害关系方协调开展这项工作，并向第二十八届会议报告这方面的进展情况。

公司治理情况披露

(议程项目 4)

6. 专家组重申了公司治理情况披露对于吸引外资以及促进稳定的可持续经济增长的重要性。会计准则专家组认识到，这方面的高质量披露对政策制定者、股东和其他利害关系方都有益处。

7. 根据第二十六届会议的议定结论，会计准则专家组第二十七届会议审议了对公司治理情况披露进行年度审评的结果。会计准则专家组赞扬了正在开展的这项研究的质量，指出它有助于巩固专家组在这一领域的早期工作，通过提供重要的数据和分析，使制定国际基准和分享国别经验成为可能。专家组请贸发会议继续把重点放在为政策制定者、投资者和其他利害关系方提供有关信息上，并继续尽可能与当地机构合作开展国别案例研究。

二. 主席的总结

A. 开幕发言

1. 贸发会议秘书长对会计准则专家组第二十七届会议的所有与会者表示欢迎。他指出，可靠并具有可比性的公司报告有助于财政资源的跨境流动，是实现稳定的全球经济的根本条件。他指出，二十国集团财政部长和中央银行行长(二十国集团)认识到，需要制定一套统一的高质量会计准则。他还谈到可靠的公司报告与更有效地应对潜在经济威胁之间的关系。他强调指出，建立一个强有力的公司报告工作能力建设框架是支持世界各国——特别是发展中国家——有效通过和实施公司报告准则的第一步。关于与气候变化有关的公司报告问题，秘书长就统一公司气体排放量披露要求的必要性发表了意见。他还认为，这方面准确的公司报告是促进绿色经济的一个重要因素。

2. 秘书处就贸发会议所开展的与会计准则专家组有关的工作提供了信息。发言者着重指出了会计准则专家组作为联合国系统内会计和报告问题的协调人所起的作用。他强调说，发生金融危机后，加强会计准则和披露要求变得极其重要。他指出，目前世界许多国家都在实施《国际财务报告准则》，或在采取有助于与这些准则趋同的行动。因此，建立能力建设框架的工作对于支持发展中国家改进机构和提高技术能力十分必要。他还详细说明了非财务报告受到的越来越多的重视，以及会计准则专家组通过其指导性文件，为这一领域作出的贡献。最后，他

谈到与气候变化有关的公司报告的重要性，会计准则专家组本届会议将会讨论这一问题。

3. 主旨发言者是巴塞尔银行监督委员会代表、法国银行金融稳定部主任，她强调，需要提供可靠和准确的财务报告，以加强经济。她指出，金融危机发生后，制定准则的活动成为金融稳定的一个关键组成部分。例如，发言者指出，二十国集团请国际准则制定者与谨慎的监督者和其他监管机构进行密切合作。关于能力建设，她指出，为了有效和协调一致地实施会计准则，需要有能够编制高质量报告的合格会计师。她还强调，金融实体一级与宏观经济一级有着密切的联系。该发言者指出，会计准则必须反映商业模式和经济状况。她说，除财务报告外，还应加强公司治理，特别是对金融机构而言。她指出，金融危机突出表明了会计、风险管理和公司治理等职能之间的相互作用。在这方面，她指出，从今以后，应当在更广泛的公司报告范围内审视财务报告问题，以结合实体环境分析财务数据。

4. 主席宣布开始提问。与会者交流了看法，并就公允价值的使用和国际组织在制定准则过程中的作用提出了一些问题。有一位代表问，对诸如地产、植物和设备等长期资产以及无形资产使用公允价值是否适当。主旨发言者指出，她认为公允价值不应当用于长期资产，而应用于短期流动资产，如金融工具。

5. 另一位代表说，虽然有许多国际组织，如贸发会议和巴塞尔委员会，但国际准则却是由一个私人组织发布的。他不知道是否需将这一工作转交给政府间部门；因为这样，准则在制定或起草时就具有国际性，而不是在实施时才具有国际性。主旨发言者回答说，这项工作由一个私人委员会来开展，是因为其中涉及技术性很强的准则。另一方面，通过工作是在政治性更强的一级来开展的，因此由国家机构稍后进行。

B. 高质量公司报告工作的能力建设框架

(议程项目 3)

6. 秘书处介绍了这一议程项目，并解释说，已经设立了一个协商小组，负责在闭会期间就这一问题开展工作。协商小组 2010 年 5 月在日内瓦举行了一次会议，讨论秘书处就高质量公司报告工作的能力建设框架编写的一份说明草稿。会后，贸发会议提供了该文件的修订稿，协商小组作了进一步的评论。该文件定稿(TD/C.II/ISAR/56)及其增编(TB/C.II/ISAR/56/Add.1)已发给所有与会者。这两份文件涉及在建设国家公司报告能力时需要考虑的主要因素。秘书处提请与会者注意使用的“公司报告”一词，并解释说，该词在这里包括财务报告和非财务报告。

7. 随后，第一个高级别专家小组举行了关于会计和报告方面的最近趋势和动态，以及相关能力建设挑战的讨论。第一位发言者，即全球报告倡议代表强调，急需对公司财务报告实行改革。他指出，世界上市公司的主要收购者是养老基金，因此，投资者比以往任何时候更加关注企业的可持续性。他指出，仅凭财务

报告无法提供全面考察一个公司的状况和业绩所需的充分资料，还需要环境、社会和治理问题等方面的资料。他强调全面了解企业可持续性的重要性。该发言者还强调了良好的公司治理对于实现高质量公司报告的意义。

8. 下一位发言者是欧洲联盟委员会代表，他提供了关于在欧洲联盟(欧盟)通过和实施《国际财务报告准则》的背景信息。他说，关于《国际会计准则》的EC/1606/2002号条例要求欧盟上市公司在合并财务报表中使用经核可的《国际会计准则》。他指出，对于在欧盟上市的非欧盟公司，也规定了类似的程序。他还讨论了核可进程，以及为此制定的标准。该发言者详细介绍了为欧盟委员会开展的一项关于2006年财务报表的研究，研究结果表明，与2005年相比，2006年按照《国际财务报告准则》编制的财务报表的质量整体上有所提高。他指出，金融危机增加了国际会计准则理事会修改第39号《国际审计准则》的压力，该理事会随后分三个阶段作了全面修改。第一个阶段的结果是公布了第9号《国际财务报告准则》。他还指出，欧盟认为不可能对这项准则予以迅速核可，原因有三个：(a) 拟议修改比较复杂；(b) 欧盟议会和委员会选举了新成员；(c) 提出了技术方面的强烈批评。他还提到国际会计准则理事正在处理的其他主要会计问题，如第9号《国际财务报告准则》的第二和第三阶段，第37号《国际审计准则》中的非财务负债、收入确定、租赁和排放量交易计划等。在国际领域，他解释说，欧盟支持制定单一的上市公司报告框架，以促进其他国家的准则与《国际财务报告准则》的趋同。最后，他谈到就《中小型企业国际财务报告准则》进行的公共协商，以及立法和影响评估。

9. 下一位发言者是国际会计师联合会代表，他强调专业会计组织在支持通过和实施国际会计准则、宣扬道德标准并监督其遵守以及教育、认证和培训专业会计师方面发挥的关键作用。他还强调了高质量的会计和财务报告对加强金融稳定、提高透明度、增加外国直接投资、促进经济增长和减贫的积极影响。他还说，政府应采取应计制而不是现金制会计方法。他指出，拟通过的准则的翻译工作是能力建设的一个关键要素。关于进一步改善金融结构方面的最新动态，他讨论了正在就统一准则和准则制定的管理问题开展的工作，以及在通过《国际审计准则》方面取得的进展。

10. 另一位代表重申了在政府会计中采用应计制会计方法的重要性，强调如果不采取这种办法，政府就无法确定负债，而且财务报告会误导投资者。

11. 另一位与会者说，需要采取既考虑到财务问题、又考虑到非财务问题的综合报告方法。该发言者指出，如今大多数公司都是跨国公司，产品的可追踪性变得日益重要。例如，购买者要求提供资源使用信息。因此，公司采取综合报告方法的压力越来越大。另一位发言者指出，公司社会报告的目的是确保公司采取对社会负责的行为。他还说，98%的上市公司都提交了公司社会责任报告，但这些报告缺乏可比性。因此，需要加强今后公司社会责任报告的协调性和一致性。

12. 有一位代表指出，在他的国家，大多数企业都很小，很少有企业在股票市场上市，财务方面的数据也极少。他问在这种情况下应采取何种统一国际报告的

办法。他还问具有类似困难的国家能否分享经验，因为这有助于查明挑战。有一位专题发言人谈到国际会计师联合会正在实施的结对进程，在此进程中，由一个发达国家的某大型专业会计组织协助一个发展中国家提高其公司报告能力。

13. 另一位专家说，他的国家自 2004 年以来，就有一部对公益企业实施会计准则的法律。他指出，国家准则和国际准则之间存在重大差别。他还详细介绍了本国中小型企业适用《国际财务报告准则》方面遇到的困难。有一位专题发言人解释说，《国际财务报告准则》是专为上市公司设计的，但确有《中小型企业国际财务报告准则》版本；不过，他明确指出，该准则对很小的公司没有用，这些企业应遵守当地会计准则。

14. 有一位与会者问，在审计环境和社会报告方面有没有什么模式。他还问这种审计应当是自愿的，还是强制性的。对此，一名专题小组成员指出，国际会计师联合会和世界上的一些大学正在处理对环境和社会报告审计的要求问题。该专题小组成员还说，目的是增进审计员对社会和环境问题的了解，以便他们能够具备对综合报告进行审计的必要技能。他还指出，正在讨论是否应对环保人员进行审计培训及其是否应与审计公司合作的问题。另一名发言者指出，国际审计与鉴证准则理事会(国际会计师联合会的一部分)正在制定一项提供碳排放量保证的准则，目前尚无审计环境和社会报告方面的全球准则。

15. 主席介绍了第二组专家，他们讨论了能力建设框架的监管和体制方面。第一位发言者是贸发会议会计准则专家组能力建设框架协商小组¹主席。他谈到能力建设框架矩阵的各组成部分，包括支柱、不同阶段(清单)、要素、国际准则、参考/指导材料、里程碑和指标。第二位专题发言人是其本国财政部的一名主任，他从政府角度讨论了能力建设框架。他指出，由于这一问题的技术性质，政策制定者往往发现它很难理解。他介绍了本国 2007 年实施的会计和审计战略行动框架。他说，该框架的战略行动计划与能力建设框架矩阵相类似。他强调指出，行动计划应当具有务实性和可行性。行动计划的逻辑步骤包括制定适用法，设立机构，以及发展人员能力。法律方面包括重要法条、成文法、程序、职能以及酌情将权力从政府转移到有关机构手中等。该发言者认为，有效的监管制度既包括公共机构，也包括私营机构。他反对实施违反一个国家既定法律秩序的监管制度。例如，将面向英美法的规则引入大陆法的法律环境，可能会产生执行上的问题。他还认为，最好留出较长的实施时间，而不是试图在尚不具备体制或人员能力的情况下实行新法律。该发言者最后强调，要确保监管制度的成功实施，需要国家最高领导人的支持。

16. 下一位发言者是国际会计师联合会发展中国家委员会副主席。她的发言侧重于从专业会计组织角度看的监管框架的体制方面。她指出，专业会计组织可通过以下途径在能力建设发挥关键作用：(a) 充当各种会计政策议题和问题的“英才中心”；(b) 促进通过和实施国际会计准则；(c) 教育、认证和培训专业

¹ 协商小组成员名单请见 TD/B/C.II/ISAR/56/Add.1 号文件附录五。

会计师；(d) 促进最高级的道德标准，并监督成员遵守职业道德标准的情况。该发言者指出了在提高专业会计组织能力方面存在的各种挑战，其中包括：(a) 缺乏对会计工作重要性的认识；(b) 专业会计组织薄弱；(c) 缺乏开展重要活动的的能力。她还说，这些挑战相互加强。在对潜在解决办法的讨论中，她强调了目前正在再版的国际会计师联合会关于成立和加强专业会计组织的指导材料。另一个潜在的解决办法是根据以自我评估为基础的国际会计师联合会合规方案及其《成员义务声明》制订的国家行动计划。在国际会计师联合会及其成员机构之间达成的行动计划为查明遵守方面的差距以及消除这些差距的方式方法提供了机会。还有一个潜在的解决办法是促进发达国家与发展中国家专业会计组织之间的指导关系。该发言者还指出了区域会计组织通过支持和协助专业会计组织以及促进同行知识共享而发挥的重要作用。

17. 在接下来的讨论中，有一位专题发言人指出，了解为何有些辖区没有专业会计组织将不无助益，并且说，以可持续的方式建设当地能力比临时从其他国家引进专门知识更能使一个国家受益。另一位代表指出，应当谨记的是，通过修订一个国家的监管框架来找到解决办法是一个长期过程。代表们随后就先有什么更为重要的问题——是好的领导还是法律框架——交换了意见。普遍认为，虽然首先应当有好的领导，但若没有适当的法律框架，就无法实现高质量的公司报告目标。然后提出的一个问题是，统一国家法律和会计准则是否重要。有一位专题发言人回答说，这方面没有示范法，各辖区只能自行确定什么适合自己。代表们还就让利害关系方参与制定监管框架的重要性和方法(例如通过指导委员会)交换了意见。

18. 另一位代表本国联邦会计委员会的发言者介绍了决定在财务报告、审计和公共部门报告领域实施一些国际准则后的体制发展情况。他指出，在他的国家，与国际准则趋同的进程已达到不可逆转的阶段。他还强调，一套统一的国际会计准则将能更好地满足全世界用户的需要。他指出，2005 年，在联邦会计委员会主持下设立了一个新机构，负责开展研究和发布技术声明，以促进国内监管机构随后对这些声明的核可和发布，从而有助于实现国内准则与国际准则的趋同。

19. 下一位发言者——一个国家专业会计组织的代表讨论了与财务报告和审计有关的监管安排。他阐述了制定会计和审计准则以及道德守则的重要性。产生准则的办法包括：自行制定准则，或者通过、核可或变通适用他人制定的准则。该发言者指出，缺乏与其他辖区的可比性是自行制定准则或变通适用他人制定的准则的一个不利之处。他提醒要避免要求所有实体无论大小，一律实施诸如《国际财务报告准则》或《中小企业国际财务报告准则》等国际准则。他强调，必须确立编写财务报表方面的法定要求。他指出了在监管者之间建立协调机制的重要性，特别是在改革监管制度期间。他还讨论了专业会计机构在监管框架中发挥的不同作用。

20. 讨论期间，有一位代表认为，框架的存在并不能自动产生高质量的财务报告。该代表还说，框架作为一个体系，其组成部分相互作用，最终结果的质量取

决于相互作用情况。另一位代表指出能力建设框架是一个全面的框架，并介绍了他的国家在及早让利害关系方参与进来的经验。他举例说明了本国在国际会计准则理事会公布收入确定征求意见稿后，与房地产开发商进行讨论的情况。另一位代表提出了一些主要市场颁布的条例的域外影响问题及其给其他国家带来的遵守方面的挑战。还有一位代表就一名专题发言人提到的联邦会计委员会的治理和筹资提出了一些问题。该专题发言人在回答中详细说明了治理安排，并澄清说，该机构并没有得到本国政府的财务补贴。有些代表指出了让证券监管机构、保险监理人、投资者和财务分析师参与讨论监管框架改革的重要性。代表们就设立公共监督机构的益处交换了意见。普遍认为各国为实现高质量的公司报告采取了各种监管办法，公共监督机构并不是这方面的唯一形式。

21. 下一个专题小组讨论了能力建设框架的人员能力方面。来自国际会计准则理事会的第一位专题发言人谈到公司报告框架的复杂性，强调严格的框架对资本市场和经济发展都有利。他强调了拥有合格的会计专业人员对适当实施准则的重要性。他还强调了监督工作的作用，就执行机构在这方面应当达到的参与程度提出了建议。他谈到《国际财务报告准则》在全世界的现状，指出自 2001 年以来，有 120 多个国家请求或批准使用《国际财务报告准则》。该发言者详细介绍了国际会计准则理事会正在实施的主要项目所取得的进展。他谈到《中小型企业国际财务报告准则》，指出已有 60 个辖区决定采用或表示打算采用这一准则。他强调了 2011 年的重要性，指出这一年前后许多国家都将采用该准则或与之趋同，并且指出，2010 年是二十国集团计划与该准则趋同的目标日期。他强调了对制定会计准则采用基于原则的办法的意义。最后，他指出，为了适当实施准则，需要在会计的所有方面开展高级教育。

22. 下一位发言者，某财务报告准则委员会代表介绍了本国的人员能力发展情况。她提供了关于该委员会活动的背景信息，强调了为实现与《国际财务报告准则》的趋同而使用的标准。她指出设立了一个过渡委员会，该委员会正在领导开展自 2012 年起对上市公司采用《国际财务报告准则》的工作。她强调了传播和培训在有效适用会计准则方面发挥的关键作用。她还谈到本国采用的培训培训者制度和认证方案。她指出，缺乏资助与会者参加讲习班的财政资源，认为一个可能的解决办法是采取赞助方式。她说，另一个障碍是大学修改课程的步伐缓慢。最后，她指出，最重要的问题是，财务报表的许多使用者并不要求全面适用会计准则。

23. 下一位发言者是财政部代表，她详细介绍了本国政府制定的培训方案，提供了关于本国专业会计师人数及其不同水平的数据。她还解释了会计人员和注册会计师需要参加的考试程序。

24. 下一位发言者来自国际会计教育准则理事会，他指出，缺乏对会计重要性的认识和专业会计组织薄弱是实现高质量的财务报告所面临的一些主要挑战。他还说，专业会计组织发挥着可靠的技术功能，需要与监管者以及教育和考试专家建立紧密的联系。他说，在有些国家，专业会计组织也是监管机构，并指出了设

立一个不同的机构来开展这项活动的重要性。他强调专业会计组织通过专业持续发展方案，在发展和保持能力方面发挥的重要作用。他还谈到需要不断对会计方案进行质量评估。他详细介绍了国际会计教育准则理事会的现有声明，讨论了使用结对方案作为支持发展中国家提高公司报告能力的一个有用工具的问题。他还指出，实施准则的主要挑战是在翻译方面。

25. 该专题小组的最后一名发言者——荷兰皇家注册会计师协会代表概述了该机构为发展能力而开展的一些辅导活动。该发言者说，荷兰注册会计师协会与各组织订立了协助国际会计师协会成员在能力建设领域取得进展和实施国际准则的协定。他指出，荷兰注册会计师协会实施了一项 5 至 10 年的长期战略。他指出，参加辅导者为参与实施《国际财务报告准则》的所有利害关系方。关于辅导方面的挑战和所吸取的经验教训，他强调需要考虑到当地情况，因此不同国家的实施进程可能不同——但结果应当相同。

26. 在进一步的讨论中，有一位与会者提出了能否选择性地适用准则的问题。他还指出，将这些准则译成其他语言要花很长时间。对此，一位专题发言人解释说，不能选择性地采用《国际财务报告准则》，但他指出，在有些情况下，需要有一些暂时的例外。他建议使用讲同一语言的其他国家准备的翻译文本。

27. 下一个专题小组讨论了与能力建设工作有关的可能的衡量办法。第一位专题发言人强调了这种衡量的一些好处。政府机构可以通过衡量来确定改革领域和分配资源。监管机构可利用衡量工具来协助通过、实施和执行准则。衡量办法的其他受益者包括：捐助方——对一个国家的现状和逐步取得的进展进行评估；专业协会——缩小在遵守准则方面的差距；教育者——根据准则和最佳做法编制课程；以及投资者——提供与投资分析有关的投入。该专题发言人指出，能力建设框架的设计适合衡量。关于衡量的数据结构，他解释了从支柱到里程碑再到指标，然后是用以评估的问题的逻辑顺序。他利用能力建设框架的支柱 3(人员能力)和关于专业教育、培训和专业持续发展的次级方案，说明了数据结构和关系。他讨论了对国际专家在美国国际开发署支持下制定的会计发展指数进行的一项试点研究的研究结果。在发言的最后，他概述了在开发衡量工具支持贸发会议会计准则专家组能力建设框架方面的前进道路，包括对通过和实施国际准则的主要问题和最佳做法进行审议；根据现有经验选择衡量方法；对该工具的实际应用作进一步的测试；以及审议区域讨论结果等。

28. 下一位发言者介绍了其本国公私营部门遵守财务报告要求的经验，以及有关的能力建设挑战。他指出，2003 年就已开始在世界银行支持下，对财务报告制度实行改革。2004 年通过了一部财务报告法。该财务报告制度包括五种不同类型的实体，即：(a) 适用《国际财务报告准则》的大型公益实体；(b) 适用国家会计准则的中小型企业；以及(c) 适用基于税收会计的特殊规则的小型实体。其他两类实体是适用《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的非商业组织和适用基本的《公共部门会计准则》的非政府组织。该发言者强调了本国实行财务报告改革的一些挑战。其中一个问题与人力资源开发有关。另一个挑战

涉及审计事务所的管理和质量控制。将 2010 年的《国际财务报告准则》和《公共部门会计准则》译成本国语言是另一项挑战。发言者详细介绍了本国国家准则委员会的治理和筹资问题。

29. 下一位发言者是公共支出和财政问责方案的代表，他提供了关于设立该方案的背景信息。他详细介绍了该方案为确定一国是否有协助取得预算成果的工具而制定的衡量框架。该框架包括 32 个业绩指标，涉及公共财务管理制度的所有主要方面。每个指标包括 2 至 4 个次级指标。将分别对每个层面进行评级，如果没有足够的证据，则不应评定级别。总的来说，需要利用 A、B、C、D 四个主要级别，对 74 个层面进行评级。该框架的另一个组成部分是提供国家背景、指标证据和综合概要的标准报告格式。该发言者指出，是否适用公共支出和财政问责方案的框架，由每个国家决定。自 2005 年以来，共开展了 200 多次评估，涉及 115 个国家。公共支出和财政问责方案的评估结果正被用于以下目的：为公共财务管理改革提供参考；监测改革成果；协调支持改革或通过国家制度提供援助的外部机构的信息需要；以及在国家和区域集团之间、并为全球研究目的分享经验。

30. 下一位发言者来自亚洲开发银行，他从开发银行的角度，提出了对能力发展衡量办法的意见。关于贸发会议会计准则专家组能力建设框架，他认为，添加明确的目标或所界定的指标作为第一支柱将不无助益。他的组织所资助的能力建设活动往往与人员能力建设有关。这一过程从对需要开展诊断性评估开始，随后是项目或方案设计。项目的规模取决于受援方可用的资金。接下来是实施、监测、完成和评价。然后将通过以下方面，了解所取得的进展或成就：设计框架时制定的目标；定量或定性指标；受益人的反应；有关利害关系方的审评(如专业会计组织)；独立评价；以及在区域基础上设定的基准等。该发言者强调了在能力建设过程中谨记宏观背景的重要性。

31. 下一位来自学术界的发言者指出，人员能力建设的技术衡量标准要么具有客观(实际)性，要么具有规范(主观)性。例如，就《国际会计教育准则》的组成部分而言，入职要求和知识内容具有实际性，专业技能则具有规范性。评估和实际技能既包括实际要素，也包括规范要素。以投入衡量为基础的能力包括实际要素和规范要素，以产出衡量为基础的才能则具有规范性。他强调指出，没有哪种方法是首选方法。但所用的方法必须符合一些标准，如可靠性——在不同时期产生一致和客观的结果；有效性——通过定量和定性衡量办法，评估预期结果；以及可信度——能为利害关系方和公众所接受。他指出了技术衡量标准的下述原则：必须根据基准衡量业绩；必须在不同的文化和监管环境中考虑基准。

32. 在讨论期间，代表们和专题发言人就投入和产出衡量办法及其与能力建设框架中除人员能力以外的其他方面的联系交换了意见。代表们还就如何在不限制可比性的情况下增强衡量制度的灵活性提出了问题。有一位代表指出，从广泛的意义上说，可将能力建设框架视为投入，而将高质量的公司报告视为该制度的产出。该代表然后问如何衡量公司报告的质量。有一位发言者认为，将衡量简单地

归为一个数字会降低衡量的有效性。他还指出，在无法找到衡量工具所指定的某些指标时，可以使用其他指标或替代值。普遍认为能力建设框架的衡量方面仍在发展当中，需要开展进一步的讨论来解决与衡量有关的问题。

C. 与气候变化有关的公司报告问题

(议程项目 4)

33. 专家组还审议了与气候变化有关的公司报告问题，这既是为了进一步落实专家组以前在这方面开展的工作，也是为了了解最新动态。秘书处介绍了该议程项目，并提供了背景摘要，包括贸发会议在这一领域的最近研究概述，研究表明，虽然许多跨国公司在报告气候变化问题，但报告缺乏可比性，因此没什么用处。发言者强调了全球报告倡议目前的工作，包括在发展中国家实施的培训方案，以及即将对其关于可持续性报告的指导做出的修改。碳排放资料披露标准委员会(世界经济论坛发起的一个倡议)代表讨论了该委员会正在为制定和促进标准化的温室气体排放量报告而做出的努力。一位私营部门代表谈到编写这方面的报告所面临的实际挑战。一位监测政府在气候变化相关报告方面采取的新行动的会计界人员提供了关于监管举措的最新信息。接下来，与温室气体排放量有关的审计与鉴证问题方面的一位专家解释了这一领域的现行做法，以及在制定标准化的鉴证办法方面取得的进展。专题小组还讨论了这方面广泛的国际动态，特别是《联合国气候变化框架公约》及其定于 2010 年第四季度在墨西哥举行的缔约方会议。该小组强调了会计准则专家组在这一领域开展的工作的重要性，并回顾说，《阿克拉协议》请贸发会议进一步促进成员国对这类报告采取统一的办法。讨论结束后举行了问答会，代表们请求提供有关培训机会的更多信息，介绍了各自区域的最新活动情况，并与专题小组进一步讨论了具体的技术问题。

D. 公司治理情况披露

(议程项目 4)

34. 贸发会议秘书处介绍了其 2010 年公司治理情况披露审查报告，今年的这次审查对在 22 个边境市场的证券交易所上市的企业遵守披露要求的情况进行了评估。该文件指出，与大型新兴市场或发达国家相比，边境市场规定的披露要求较少。在讨论期间，有一位代表要求提供对其本国监管要求所开展的研究的更多信息；秘书处强调了参考资料来源，并向所有代表提出了尽可能开展具体国家案例研究的方案。有几位代表谈到该报告得出的有益结论和这一专题的相关性。来自某董事学会的一位代表指出，他的国家也开展了这方面的研究，并与小组交流了该项研究得出的一些结论。

E. 其他组织介绍的最新情况

(议程项目 4)

35. 从事公司报告领域工作的国际组织和区域组织代表介绍了会计准则专家组第二十六届会议以来的最新活动情况。第一位发言者是国际会计师联合会代表，她首先概述了国际会计师联合会及其各理事会、举措和委员会的活动。她指出，国际会计教育准则理事会最近修订了《国际会计教育准则》，以提高清晰度。她指出，国际会计师职业道德准则理事会发布了经修订的《专业会计师道德守则》，该守则将于 2011 年 1 月 1 日生效。该发言者指出，国际公共部门会计守则理事会一直在开展服务业绩报告和叙述性报告方面的工作。她讨论了国际会计师联合会各委员会为支持通过和实施进程以及加强成员机构的活动而采取的一些举措。

36. 下一位发言者来自国际综合报告委员会，他强调急需采取包括环境、社会、治理和财务等方面在内的综合公司报告办法。他说，设立国际综合报告委员会的目的是召集所有利害关系方，制定和实施这种综合报告形式。他指出，国际综合报告委员会的目标是制定一个全球接受的、促进可持续性的会计框架，以改进所提供的信息，便于作出知情决定。他还指出了贸发会议对这项举措的参与。

37. 下一位发言者是非洲可持续投资论坛的代表，他指出，他的组织是 2010 年 6 月启动的一个非营利性的泛非网络，目的是促进可持续的投资。他指出，该论坛倡导综合非洲环境、社会 and 治理各要素的投资准则。他介绍了非洲在环境、社会 and 治理方面做出的努力和开展的活动。例如，他指出非洲有 33 个国家签署了《负责任的投资原则》，在约翰内斯堡证券交易所上市的公司 2011 年必须遵守《King III 守则》(King III Code)的要求。他还谈到由南非五个主要组织设立综合报告委员会的问题。

38. 亚洲及太平洋会计师联合会(亚太会计师联合会)详细介绍了该组织正在开展的能力建设活动。他指出，有必要在各成员机构间建立联系。他还指出，知识共享和辅导方案是有效增强该区域能力的有用工具。他说，亚太会计师联合会正在举办《中小型企业国际财务报告准则》方面的“培训培训者”讲习班，并在向成员机构提供遵守《成员义务声明》的协助。关于今后的活动，他指出，2011 年 5 月，将在大韩民国首尔举行公共部门会计会议，以促进通过和实施《公共部门会计准则》。他还告诉代表们说，亚太会计师联合会第十八届会议将于 2011 年 9 月 7 日至 9 日在澳大利亚举行。

39. 接下来是东部、中部和南部非洲会计师联合会代表发言。该代表指出，东部、中部和南部非洲会计师联合会在修订其战略之后，将工作重点放在以下方面：促进本区域内会计专业人员的自由流动；支持专业会计组织与公共部门之间的合作；协助设立一个专业会计组织；以及促进与国际组织的联系。他指出，该会计师联合会一直在与世界银行、非洲开发银行、国际会计师联合会和其他利害关系方合作建立一个泛非会计师联合会。关于能力建设活动，他谈到在一些国家设立了辅导机构，并在坦桑尼亚联合共和国实施了《中小型企业国际财务报告准

则》方面的“培训培训者”方案。最后，他指出了东部、中部和南部非洲会计师联合会制定微观的公认会计原则的工作。

40. 最后一位发言者是欧洲会计师联合会代表，他概述了该组织最近采取的行动，以及欧洲联盟内的最近动态。他强调说，欧洲会计师联合会强烈支持制定一套全球标准。他强调了欧洲财务咨询小组在欧洲公司财务报告结构内发挥的关键作用。他指出，欧洲会计师联合会发布了关于银行预留款和储备金以及金融资产减值的文件。他还指出，该联合会为欧盟委员会牵头开展的关于中小型企业《国际财务会计准则》的辩论做出了贡献。该发言者强调说，应当简化对微型实体的要求，以减轻这类企业的负担。关于公司治理和道德，该代表说，欧洲会计师联合会 2009 年发布了三份文件。其中一份涉及审计员在鉴证方面的作用，另一份文件涉及职业道德操守，第三份文件是一份关于立法和指导的调查报告。关于可持续性，该发言者指出，欧洲会计师联合会发布了政策声明，并组织了一些重要活动。他还详细谈到审计和鉴证，说他的组织把工作重点放在促进欧盟国家实施《国际会计准则》上；但欧盟委员会尚未作出强制实施这些准则的决定。该发言者还指出，欧盟 2010 年 10 月 13 日发布了一份审计绿皮书，以便就审计员的作用和管理展开辩论。

三. 组织事项

A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

1. 政府间工作组在开幕全体会议上选出了下列主席团成员：

主席： Nancy Kamp-Roelands 女士(荷兰)

副主席兼报告员： Damir Kaufman 先生(克罗地亚)

B. 通过议程和工作安排

(议程项目 2)

2. 政府间专家工作组还在开幕全体会议上通过了 TD/B/C.II/ISAR/55 号文件所载的本届会议临时议程。该议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和工作安排
3. 高质量公司报告工作的能力建设框架
4. 其他事项
5. 第二十八届会议临时议程
6. 通过报告

C. 会议的结果

3. 政府间专家工作组在 2010 年 10 月 15 日举行的闭幕全体会议上通过了议定结论(见第一章)，并商定由主席总结非正式讨论(见第二章)。它还核准了会计准则专家组第二十八届会议临时议程(见附件一)。

D. 通过报告

(议程项目 6)

4. 政府间专家工作组授权副主席兼报告员根据主席所授予的权力，在会议结束后最后确定报告。

附件一

第二十八届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和工作安排
3. 高质量公司报告工作的能力建设框架
4. 其他事项
5. 第二十九届会议临时议程
6. 通过报告

附件二

出席情况*

1. 下列成员国的代表出席了会议：

阿尔巴尼亚	科威特
阿尔及利亚	吉尔吉斯斯坦
安哥拉	立陶宛
阿根廷	马达加斯加
澳大利亚	马来西亚
阿塞拜疆	马耳他
巴林	墨西哥
孟加拉国	摩洛哥
白俄罗斯	纳米比亚
比利时	荷兰
贝宁	尼日利亚
波斯尼亚和黑塞哥维那	阿曼
巴西	巴基斯坦
布基纳法索	巴拿马
柬埔寨	秘鲁
智利	菲律宾
中国	波兰
哥伦比亚	葡萄牙
刚果	卡塔尔
科特迪瓦	罗马尼亚
克罗地亚	俄罗斯联邦
塞浦路斯	塞内加尔
捷克共和国	塞尔维亚
刚果民主共和国	新加坡
丹麦	斯洛伐克
多米尼加共和国	所罗门群岛
埃及	南非
厄立特里亚	西班牙
埃塞俄比亚	苏丹
法国	瑞士
冈比亚	泰国
格鲁吉亚	突尼斯
德国	土耳其
希腊	大不列颠及北爱尔兰联合王国
海地	美利坚合众国
匈牙利	乌兹别克斯坦
伊拉克	委内瑞拉玻利瓦尔共和国
意大利	越南
日本	赞比亚
哈萨克斯坦	津巴布韦
肯尼亚	

* 与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/Inf.3。

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

非洲开发银行
亚洲开发银行
西非国家经济共同体
国际农业发展基金

3. 下列专门机构出席了会议：

国际劳工组织
国际电信联盟
世界银行
世界贸易组织

4. 下列非政府组织派代表出席了会议：

普通类：
世界工程师协会

5. 下列小组成员在会上介绍了情况：

Syed Asad Ali Shah 先生，巴基斯坦，会计准则专家组第二十六届会议主席

Nancy Kamp-Roelands 女士，主席，荷兰

Damir Kaufman 先生，副主席兼报告员，克罗地亚

Sylvie Matherat 女士，巴塞尔银行监督委员会会计工作队主席；法国银行金融稳定部主任

Mervyn King 先生，全球报告倡议主席

Jeroen Hooijer 先生，欧洲联盟委员会会计股股长

Robert Bunting 先生，国际会计师联合会主席

Nelson Carvalho 先生，巴西圣保罗大学教授(贸发会议会计准则专家组能力建设框架协商小组主席)

Deborah Williams 女士，国际会计师联合会发展中国家委员会副主席

Juarez D. Carneiro 先生，巴西利亚联邦会计委员会

Mike Walsh 先生，特许执业会计师协会

Philippe Danjou 先生，国际会计准则理事会成员

Lin Zhu 先生，中国财政部会计事务管理司副司长

Elsa Beatriz García 女士，墨西哥财务报告准则委员会成员

Mark **Allison** 先生，国际会计教育准则理事会主席

Paul **Hurks** 先生，荷兰皇家注册会计师协会国际会计教育和发展部主任

Gert **Karreman** 先生，莱顿大学教授

Fuad **Nasirov** 先生，阿塞拜疆财政部公司和公共部门问责项目主任

Frans E. **Ronsholt** 先生，公共开支和财政问责秘书处负责人

Samiuela **Tukuafu** 先生，亚洲开发银行金融部门首席专家

Belverd **Needles** 先生，美国德保尔大学教授

Rick **Samans** 先生，世界经济论坛总裁，气候披露准则理事会主席

Teresa **Fogelberg** 女士，全球报告倡议行政副首长，荷兰

Roger **Simnett** 先生，澳大利亚新南威尔士大学会计学院教授

Mr. Gordon **Wilson** 先生，联合王国毕马威会计师事务所高级经理

Anne **Gadegaard** 女士，丹麦诺和诺德公司可持续发展主任

Gabriella **Kusz** 女士，国际会计师联合会成员机构发展部门技术经理

Graham **Sinclair** 先生，非洲可持续投资论坛主席

William **Palmer** 先生，亚太会计师联合会

Vickson **Ncube** 先生，东部、中部和南部非洲会计师联合会首席执行官

Henri **Olivier** 先生，欧洲会计师联合会秘书长
