



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/58
TD/B/COM.2/ISAR/22
22 December 2003
CHINESE
Original: ENGLISH

联合国
联合国贸易和发展会议
贸易和发展理事会
投资、技术及相关的资金问题委员会
第八届会议
2004 年 1 月 26 日至 30 日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间
专家工作组第二十届会议报告

2003 年 9 月 29 日至 10 月 1 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.....	25
 <u>附 件</u>	
一、第二十一届会议临时议程.....	27
二、出席情况.....	28

第一章

商定结论

公司治理透明度和公布公司治理情况

1. 国际会计和报告准则政府间专家工作组(专家工作组)根据曼谷行动计划和投资、技术及相关的资金问题委员会为其确定的职权范围,在第十九届和第二十届会议上探讨了在公司治理工作中密切相关的透明度与公布相关情况问题。此后,若干公司破产案大大打击了投资者信心,这表明在发达国家和发展中国家内均需改进公司治理状况。众所周知,公布有助于改进公司治理状况并提高公司的透明度。在第十九届和第二十届会议讨论期间,许多国家表示需要制订关于公布公司治理情况的实用指导方针。专家工作组为此请贸发会议发表和尽量广泛分发关于公司治理透明度和公布情况要求并阐述当前作法的一份文件。这份文件可以协助各国政府和其他当事方确定制订和修订适用全球原则的自身指导方针所采用的途径的目标和深度,并可协助它们确定公司治理情况公布基准。

2. 专家工作组还请贸发会议继续协助各国制订和落实本国在公布公司治理情况方面的实用指导方针和基准制度。特别有必要使指导方针和基准制度与发展中国家和经济转型国家的需求相适应,这些需求从发展程度和社会、文化环境的角度来看可能有所不同。它还请贸发会议与倡导开展公司治理工作的其他私人和公共国际组织(如经合组织/世界银行全球公司治理讲坛和国际公司治理网络等)建立伙伴关系。

3. 专家工作组还认为,最近的公司丑闻造成的影响超越了国家疆界。可以通过在本国和国际范围内作出努力来加强利益关系者的信任。一些案例研究探讨了实行公司治理的难度。专家工作组在审查了这些案例研究的调查结果后认为,应进一步重视相关的和共同的落实问题,其中应进一步重视公司治理公布的适足性和程度以及这类公布在增添可持续价值方面的作用。

4. 在研讨了透明度和会计责任制问题讨论小组所作的介绍后，专家工作组决定应参考财务和非财务情况公布问题知名人士小组在 1974 年报告“跨国公司对发展和国际关系的影响”(E/5500/Rev.1/St/ESA/6)中确定的职权范围。例如，专家工作组可以审议向感兴趣的用户提供非财务信息的有用性。

公布公司对社会造成的影响

5. 专家工作组在审议题为“公司对社会的影响”的报告(TD/B/COM.2/ISAR/20)时认识到，公司对各种利益关系者产生着广泛的经济、环境、社会影响，而这些影响并非始终反映在年度报告中。专家工作组还指出，各有关团体正在为制订各种指标开展大量工作，其中包括全球报告倡议。专家工作组一致认为，就报告公司社会责任报告方面的工作应当仍然在经社理事会职权范围内，并按照知名人士小组的各项建议进行。专家工作组一开始可以审查现有的指标，以确保公司社会责任报告可以相互比较，并确保这些报告不会为发展中国家的企业造成不合理的负担。专家工作组还可审议中小企业在报告这一问题方面的需求。贸发会议秘书处可向专家工作组第二十一届会议报告有关这些问题的情况。

“中小企业会计”指南的后续行动

6. 第十九届会议主席 David Moore 先生扼要报告了自从第十九届会议以来与“中小型企业会计”指南草案有关的事态发展。他指出，为开展更广泛的磋商，已分发了二级指南草案，后来，协商小组审议了所收到的意见。在国际会计准则理事会核准二级指南中引用的国际会计准则的措词之后，将在贸发会议专家工作组网站上公布二级指南的定稿。正在实地试用三级指南。会议商定设立若干小组(一) 监督对现有准则以及对国际会计准则理事会制订的任何新准则进行的修订并审查这些修订可对专家工作组制订的二级指南产生何种影响；(二) 监督实地试用结果，并建议对三级指南进行相关修订。来自孟加拉国、刚果民主共和国、肯尼亚、波兰、苏丹、泰国以及东非、中非和南部非洲会计师联合会的代表表示想参加其中一个或两个小组的工作。还同意可酌情就二级和三级指南向专家工作组提交后续报告。

与示范课程相关的后续行动

7. 专家工作组请贸发会议秘书处与指导委员会和国际会计师联合会教育委员会协调，继续在国家和国际专业会计师资格要求方面作出努力。它还请贸发会议秘书处完成示范课程定稿并尽量予以广泛传播。

与环境会计相关的后续行动

8. 专家工作组在介绍了自第十五届会议以来开展的后续工作情况后，建议提请国际会计师联合会注意在环境会计和生境效益指标方面的工作，并应通过远程学习手段以及其他方式予以广泛传播。专家工作组请贸发会议在发展中国家中以及在各个行业中进一步实地试用生境效益指标的指南。应当进一步改进框架和指南，以适合中小企业的具体需要。贸发会议应当在报告工作方面与包括联合国环境计划署和全球报告倡议在内的其他机构进行协调。

第 二 章

开幕发言

9. 在开幕讲话中，贸发会议秘书长说，2003 年对专家工作组来说具有特殊意义。正好是 30 年前，联合国开始参与提高跨国公司透明度和加强其责任的工作。当时的联合国秘书长指定了一个名人小组，由其负责探讨当时人们所称的多国公司对发展的影响问题。在那时以来，发生了许多变化，贸发会议的《世界投资报告》一直在报告跨国公司各方面的情况，包括此类公司的业务活动所具有的全球性质。

10. 目前，在对待总的国际经济方面存在着不均衡现象。一方面，国际上正在越来越多地关注贸易、金融及货币等问题。另一方面，会计、审计和公司治理等同样重要的国际经济问题却没有在集体或多国层面受到足够重视。在过去几年中出现的一些重要现象中，一些大公司的频繁破产对工作组的工作具有相当大的影响。这些破产事例向国际社会表明，在国际上管理上述国际经济的重要问题方面存在着很大的空白。

11. 为填补这些空白，现已采取了一些行动。例如，在国际一级，值得注意的是关于银行准备金的《新的巴塞尔资本协议》(《巴塞尔第二协议》)。美国通过的关于公司责任的《Sarbanes-Oxley 法》是国家采取行动填补管理空白的一个很好的例子，该法令将在国际上产生重要影响。关于《巴塞尔第二协议》，发展中国家和发达国家都表示了相当大的关切。该协议设法处理现有问题，但却似乎引起了新的问题。所以，有必要考虑到将要执行该协议的国家之间存在的相当大的经济差异和其他差异。

12. 秘书长强调，透明度和公布对所有成员国的金融市场的高效率运转非常重要。专家组可以通过保持自己的悠久传统，即充当一个开放的论坛，使所有成员国都能够述及共同关心的透明度和公布问题，为旨在提高透明度和改进公布状况的持续努力作出重要贡献。有必要注重成员国经济发展的不同性质，是从对《巴塞尔第二协议》的反应中吸取的一项重要经验教训。

13. 秘书长提醒代表们：专家组还将有机会在定于 2004 年 6 月在巴西圣保罗举行的第十一届贸发大会(每四年举行一次)上阐述透明度和公布的重要性。秘书长对即将离任的主席 David Moore 先生(加拿大特许会计师协会)多年来参加工作组工作期间所作的贡献表示感谢。

第三章

主席对非正式讨论的总结

研讨小组

14. 为纪念联合国在透明度和会计责任方面开展的工作——这项工作已进行了整整 30 年(1973-2003 年)，组织了一个研讨小组。具体而言，该小组研讨了过去 30 年中透明度和会计责任的改善情况，最近的挑战，以及利害关系方在目前的全球形势下迎接这些挑战可采取的途径。1973 年，拉丁美洲国家政府对一家跨国公司在推翻拉丁美洲地区一个以民主方式选出的政府过程中起到了重要作用这一点表示关注。联合国秘书长召集了一个知名人士小组，请该小组探讨跨国公司对发展的影响问题。

15. 这一知名人士小组因可用的财务和非财务资料严重缺乏而受到震动，并认为有必要制定国际报告准则。实际上，该小组认为，发展中国家的首要需求是获取有关跨国公司的信息，这样，跨国公司战略就能够更好地与国家的发展目标相适应。遗憾的是，这一情况至今仍未改变。

16. 全球化的步伐虽然很快，但却因金融部门的一些危机而受阻。投资者放弃了一些大的资本市场，因为他们对首席执行官、审计师和审计师编制的财务报表失去了信任。这种透明度的缺乏影响到了全球经济。公司破产和会计丑闻是由于公司治理中五个方面的失灵造成的。首席执行官、董事会、审计委员会/监督委员会、审计师和管理者没有行使应尽的职责。任何大陆都未能幸免，这是亚洲金融危机的一些事件在美国和欧洲的重演。“过度繁盛”可能在目前的破产事例中起到了作用，而信任危机则是由于道德完全丧失而造成的，这种丧失使得会计和报告规则遭到践踏。

17. 研讨小组成员就如何拨乱反正，恢复投资者对审计师和财务报表的信任进行了讨论。小组成员认识到，过去 20 年中，管理和公布已经变得更为精细复杂，公司也是如此。他们一致认为，透明度的关键在于“态度”，也即如何适用规章。欧盟委员会一名高级官员认为，如果须适用规则的人不具备注重商业道德胜于追求利润的素质，提高透明度和增强会计责任的努力就会失败。

18. 一个新的现象是审计工作严重失职，未能发现滥用规则问题。一些小组成员认为，这是多年来审计专业氛围的变化所致，即从注重专业态度转向过于注重短期收益。小组成员还一致认为，虽然公司治理现在非常流行，但仅仅依靠法律不会使公布做法得到改善。所涉及的，仍然是适用法律方面的“态度”或道德问题。

19. Frederick Choi 先生(美国)敦促专家工作组在设法处理提高透明度和加强会计责任方面的现有问题过程中，重新承担起知名人士小组为其规定的独特任务。该小组要求联合国为财务情况报告和非财务情况报告制定规则或准则。现在是重新开始处理这两个问题，制定一套可行的衡量标准和公布做法的时候了，这套标准和做法将使公司活动与发展目标相一致这一互利行动奠定基础。

20. 国际会计准则理事会代表 Robert Garnett 先生认为，必须有实际提高透明度的意愿和遵守商业道德规范的承诺。

21. 全球资本市场最新、增长最快的参与者之一，是俄罗斯联邦。联邦证券市场委员会主席 Igor Kostikov 先生说，俄罗斯证券市场正在由一个“投机冒险”市场逐步变为一个在透明度和公布基础上作出合理投资选择的市場。一些公司正在改善公司治理并公布相关情况，但是，要使市场在经济内部分配资本方面发挥作用，目前仍有很大的改进余地。

22. Nelson Carvalho 先生(巴西)得出以下显而易见的结论：如果专家工作组的工作不重要、不独特也不具有高质量，那么在座的这 200 多名尊敬的、忙碌的代表一定会找到比来到日内瓦参加会议更好的花费时间和经费的途径。专家工作组已经证明，它在政府管理和促进发展方面对政府来说非常重要。提高透明度和加强会计责任有助于发展，因为健全的企业通过投资创造就业机会，而就业机会的创造是某些人提出的一项新指标即国内幸福总值的基础。他回顾了专家工作组取得的一些主要成绩或所作的独特贡献：

- 制定了衡量企业的环境绩效对财务状况的影响的方法；
- 制定了全球会计师专业要求准则，包括示范课程；
- 制定了中小企业会计准则，以纠正标准制定者完全注重大企业这一偏差；
- 选定公司治理和公司社会责任问题加以审议。

23. 在谈到存在的问题时，他说，公司治理有时完全停留在口头上。公司治理并不仅仅是一个规章制度、公布、权利和责任的界定问题，它是一个态度问题。在巴西，最严重的公布不充分情况发生在《幸福》杂志所列 500 家大型公司的当地子公司。例如，制药行业的跨国公司都没有公布财务报告，即便这些公司作为有限责任公司必须公布此种报告。投资者、基金和资产管理者、投资分析师和退休金管理者联合体有必要告诉公司：改善公司治理将是作出关于到哪里投资的决定方面的一个关键因素。如果能够取消公司治理状况不能令人满意的公司的上市资格，投资者就能看到这一领域的质量的真正提高。专家工作组已经证明，这样做很有必要，而且该工作组证明它开展了高质量的工作。专家工作组是逐步达成协商一致意见的最恰当的论坛。其他实体可能拥有更多的经费和专门的人力资源，但这些实体可能不具备代表各国政府发表见解的资格，而且它们的重点可能并不涵盖其他相关当事方或虽然可能重要但并非其优先事项的其他议题。他鼓励成员国进一步突出专家工作组的地位。人们希望，贸发十一大能够为成员国更好地利用和看待专家工作组提供一个重要机会。

公司治理透明度和公布：审查实地案例研究

(议程项目 3)

24. 贸发会议投资、技术和企业发展司企业发展处处长介绍了这一议程项目。专家工作组应成员国在 2000 年于曼谷举行的贸发会议第十届大会(每四年举行一次)上提出的请求开始研究公司治理问题。前几年发生的一系列公司破产事件突出表明，有必要在公司治理领域进一步开展工作。在第十九届会议上，专家工作组讨论了公司治理公布方面的要求报告(TD/B/COM.2/ISAR/15)，并认为，该报告在很大程度上证明了公司治理公布所涉内容方面的意见的趋同。这届会议还一致认为需要进一步开展工作，并请专家工作组就公司治理公布方面的要求的落实问题进行案例研究。

25. 她提请与会者注意为本议程项目准备的文件。主要文件(TD/B/COM.2/ISAR/19)载有已经进行的有关巴西、法国、肯尼亚、俄罗斯联邦和美国的案例研究的结论摘要。详细案例研究报告以单独文件(文号为 TD/B/COM.2/Add.1-Add.5)提出。

她接着请本议程项目资料人员小组主席概要介绍全球一级设法加强公司治理公布方面的要求的工作情况。

26. 资料人员小组主席讨论了近年来全球发生的公司治理“不幸事件”，并讨论了为减少破产正在采取的各种补救措施和行动。这些补救措施包括机构监督、公司治理准则、立法改革、证券集团诉讼、治理评级机构以及会计和审计标准等。

27. 一名以资料人员身份协助贸发会议秘书处为本议程项目准备文件的小组成员介绍了主要文件(TD/B/COM.2/ISAR/19)。他解释了选定案例研究所涉国家的依据，并说，这次考察所依据的框架，是专家工作组在第十九届会议上讨论的那一套公布方面的要求(TD/B/COM.2/ISAR/15)。他介绍了案例研究对象国在公司治理公布方面的一些差异和许多相似之处。差异体现在所有权结构、市场和经济规模、管理方法以及对市场的信心的方面。共同之处主要有：公司破产波及所有国家；所有国家都在进行立法改革，私营部门积极参与此种改革；在何为良好公司治理方面现已达成共识；美国的 Sarbanes-Oxley 法产生了广泛的国际影响；遵守《国际财务报告准则》是多数研究对象国的一个明确目标；社会和环境情况报告正在变得更加普通。多数国家都在总体上遵守专家工作组在第十九届会议上讨论的公布方面的要求。

28. 五名资料人员小组成员介绍了国家案例研究报告。就巴西的案例研究报告进行的讨论侧重为改善公司治理和提高透明度而正在采取的各项行动。巴西制定的每四年轮换审计公司而不只是轮换审计伙伴的新规定，引起了与会者的很大关注，一些与会者对此发表了看法。法国的双重审计制度规定引起了一些与会者的关注。负责介绍肯尼亚案例研究报告的那位小组成员介绍了在研究报告完成之后，肯尼亚出现的一些旨在提高透明度和改进公布做法的动态。其中一个例子是，肯尼亚设置了一个内阁级别的治理和道德问题常务秘书一职。负责介绍俄罗斯联邦案例研究报告的那位小组成员说，研究报告是均衡、积极的。俄罗斯联邦董事学会采用专家工作组第十九届会议讨论的透明度和公布方面的要求，进行了一次调查。除了研究报告所载的问题以外，负责介绍美国的案例研究报告的那位小组成员说，美国仍在进行公司治理和透明度改革，这位小组成员列举了一些在研究报告完成之后出现的事例。

29. 欧洲会计师联合会代表介绍了该联合会公布的一份题为《公司治理所涉财务报告和审计问题讨论文件》的报告。该文件联系仍在进行的有关恢复投资者信心

的辩论，提供了会计师看待问题的角度。该文件的范围仅限于叙述与财务报告和审计工作相关的良好公司治理要素。这位代表介绍了该文件就公司治理准则、审计委员会、外部审计师以及公司治理情况公布和独立董事等问题提出的主要看法和建议。

30. 在审议过程中，与会者讨论了上述案例研究报告中提出的各种执行问题。与会者围绕为提高公司治理透明度和落实公布应当采用自愿办法还是强制性办法，进行了广泛辩论。一些代表认为，强制性规章会使得企业不愿执行相关要求。另一些代表则认为，企业不会执行具有自愿性质的要求，因为没有任何特定因素刺激企业这样做。

31. 还有与会者认为，自愿办法和强制性办法无须相互排斥。可以结合采用这两种办法。某些核心要求将具有强制性质，而另一些要求则可以具有自愿性质，形成一套自愿要求。一些与会者认为，由于自愿遵守相关要求使企业能够提高透明度，伴随着透明度的提高而出现的筹集资本费用的降低会促使企业继续遵守相关要求。有与会者就某些公司治理要求在自愿基础上得到遵守方面的公司年度报告的审计提出问题。一些与会者指出，有几套公司治理要求规定，对于某些要求，公司可以“遵守”，也可以酌情“作出解释”。因此，提出报告的企业可以就一套要求中它没有遵守的那些要求向审计师作出解释。

32. 在讨论执行问题过程中，还提出了轮换审计事务所而不是仅仅轮换审计伙伴这一问题。一些就这一问题在全球一级进行研究的代表说，在欧洲，极少有国家规定必须轮换审计公司。一些代表认为，股东不会赞同此种规定，因为这样做将意味着审计费的增加。此外，强制性轮换将会破坏相关审计事务所在长期同它所审计的实体打交道基础上提供的增值服务流程。一位代表问，《Sarbanes-Oxley 法》是否规定必须轮换审计事务所。资料人员小组一名成员解释说，该法没有真正规定须轮换审计事务所。不过，已经要求就强制性轮换审计事务所的影响问题进行一项研究，该研究报告将自该法生效之日起一年内完成。

33. 一位代表说，他认为，案例研究具有启发性也很有趣，接着，这位代表就在提倡作出有意义的公布方面有必要恰当兼顾自我管理和政府管理发表了看法。在有些情况下，出于一些原因，自我管理要比政府管理更加有效。多数关于会计、衍生性金融工具等问题的专门知识看重的是自我管理组织而不是政府管理机构。更新

或修改自我管理组织发布的规定，通常要比更新或修改政府管理机构颁布的规定容易，因为在后一种情形中，可能需要议会的批准。私营部门对私营部门自我管理组织发布的要求的接受程度往往要高于对政府机构发布的要求的接受程度。在这方面，需要进行兼顾，这是一个重要的执行问题。

34. 各位代表强调了公营部门特别是发展中国家的公营部门的重要作用。发展中国家的多数资金和其他资源都为公营部门所掌握，因此，有必要倡导在对公营部门的治理方面的充分的透明度和公布做法。专家工作组目前的讨论注重的是私营部门企业，但现在有必要就公营部门的公布提出类似的建议。一些与会者还说，需要处理公营部门的腐败问题。

35. 一位代表在谈到肯尼亚的案例研究报告时说，他不知道是否可以将肯尼亚采取的做法推广到其他撒哈拉以南非洲国家，在这些国家，目前没有股票交易所，公营部门是主要行为者，私营部门主要由非正规部门组成。负责介绍肯尼亚案例研究报告的那位小组成员答复说，虽然这些国家可能没有股票交易所，但它们可能有合作社、金融机构和大企业，这种机构和企业虽然没有挂牌上市，但却在经济发展方面发挥着重要作用。所有这些实体都需要充分公布业务活动情况和治理情况。不过，要求非正规部门作出此种公布是不切合实际的。

36. 一位代表指出，总的来说案例研究在地理上较为均衡，但是，如果将一个亚洲国家纳入研究范围将会使研究变得更加均衡。今后的案例研究应当侧重以往的案例研究没有列入的国家。一位亚洲区域的代表作了补充，介绍了他的国家在上一年中落实的公司治理准则的主要特点。他还较为详细地介绍了这些准则所涉的强制性遵守和自愿遵守这两个方面的一些情况。另一名亚洲区域的代表介绍了该区域挑选最佳公司年度报告方面的情况。亚洲区域的一个负责对公司年度报告进行排名的区域会计组织在挑选最佳报告过程中，规定公司治理公布最多可得 15 分，这项挑选活动满分为 200 分。

37. 一位其国家已经完成了世界银行《标准和守则遵守情况报告》的代表说，该报告载有一个公司治理部分，多数完成该报告的国家都允许世界银行在其网站公布此种报告。此种报告可向有意改革国内公司治理做法的决策者提供有关其他国家为处理公司治理问题而正在采取的途径的有用的资料。

38. 一位代表说，与会者在会上以及在案例研究文件中，将公布、公布方面的要求、公司治理公布、公司治理所涉的公布以及公司治理情况公布等术语作为可换用的词语加以使用。然而，这些术语不一定能够替换使用。公司治理公布是指就企业的公司治理方面作出非常具体的公布。而公司治理所涉的公布则将公布和透明度仅仅视为公司治理的一部分。他请案例研究小组和与会者在今后的讨论和往来信函中作出明确区分，特别是在使用公司治理公布和公司治理所涉的公布这两个术语方面。

39. 一位代表一个会计机构的与会者建议，专家工作组今后在公司治理方面的工作注重与审计和财务报告有关的事项——因为专家工作组在这些领域具备专门知识和恰当资格，不要处理董事，董事会或机构股东的作用等问题。另外，会计机构可以向打算承担行政职责的成员提供重要的培训服务。他提到了他的机构在执行的一项计划。其他与会者提到了各种董事培训计划。

40. 有一位代表问，应当将公司治理视为一种预防手段还是一种处理手段。资料人员小组的一位成员答复说，可以将公司治理描述为管理层与股东之间的一项契约。这项契约应当对行为规定限制。显然，在最近，管理层超出了这些限制，因而，新的法律正在得到颁布。另一些代表问，这些新的法律是否走得太远，公司治理问题是否应当由企业而不是管理者来处理。有一位代表认为，最近的一些公司治理法律是在没有考虑到所有将要受其影响的当事方的看法的情况下得到颁布的。

41. 在结束对这一议程项目的审议时，代表们认为，需要在公司治理所涉透明度和公布要求领域提供实际指导。此种指导将帮助成员国明确制定和改进适用全球原则所需的本国准则的做法的目标和深度。此种指导还将有助于在公司治理公布方面用基准对企业进行衡量。专家们还审议了专家工作组在公司治理透明度和公布领域今后的工作。由于执行问题被多次提出，专家们决定审查公司治理公布做法的落实情况 and 此种公布在增加可持续价值方面的作用问题。

其 他 事 项

(议程项目 4)

公布公司对社会的影响

42. 社会会计和报告作为一个审议项目，过去曾多次由专家工作组提出。专家工作组第十七和十八届会议建议将其作为今后工作的一个领域，该项目还在第十九届会议上作为公司治理公布方面的要求的一部分得到讨论。第二十届会议的目的，是审议公司社会责任领域目前的趋势和问题，并就会计工作组为推动公司社会责任报告领域的工作可发挥的作用展开讨论。

43. 贸发会议秘书处概述了关于公司公布企业对社会的影响方面目前的趋势和问题的报告(TD/B/COM.2/ISAR/20)。该报告的目的是为讨论提供背景资料，并且便利专家工作组审议公司社会责任这一重复出现的问题及其对会计和报告的影响，包括审议以下问题：是否需要在公司社会责任方面作出公布？应当报告何种信息，所报告的信息是否应当统一？是否需要在公司社会责任方面制定国际基准？如何能够提高发展中国家和经济转型国家参与这一进程的程度？如何能够使公布起到实际作用？专家工作组能否在公司社会责任报告方面增添价值？

44. 随后进行的讨论表明，与会者关注公司社会责任报告问题。与会者认为，像专家工作组这样一个关注财务状况和非财务状况报告问题的组织，不能回避公司社会责任报告这一议题。一些与会者强调，企业需要在考虑到其整个供应链的影响的前提下，公布其对社会的总体影响，而不应将报告仅限于企业及其附属公司。与会者还提到了发展中国家政府和公民社会对多国企业的影响的关注，具体来说，这些国家的政府和公民社会无法依靠强有力的立法框架，而且需要依赖公司在公布过程中采取诚实的态度。与会者多次表示，需要为发达国家和发展中国家就公司社会责任问题展开讨论提供一个论坛，有与会者指出，专家工作组能够提供此种论坛。

45. 上述报告指出，公司社会责任有多个定义，但根据通常的理解，是指将社会关切(包括环境、经济和社会方面的关切)纳入企业的经营政策和业务活动的行为。由于人们对企业对社会的影响特别是自由化和全球化造成的影响的关切逐步加强，这一领域的范围正在逐步扩大。

46. 与会者多次谈到公司社会责任报告缺乏定义及其与可持续性报告的关系问题。在讨论过程中，一位发言者认为，公司社会责任报告是可持续性报告的一个分项内容，因为许多企业在编制公司社会责任报告时没有提及公司业务活动的可持续性。这位代表建议专家工作组注重可持续性报告，以便忠实于联合国议程。另一些与会者认为，公司社会责任和可持续性报告之间的界限并不明确，这两者是密不可分的。还有与会者指出，可持续性是一个涵盖面极广而且没有得到精确界定的概念，因此，像专家工作组这样一个组织无法确定可持续性报告应当涵盖哪些方面。

47. 有与会者问，公司社会责任是一个持续关切的问题还是只是一个临时关切的问题。对此，一位与会者指出，在 FTSE 的 250 个成员中，现有 50% 以上的成员公布公司社会责任报告(而 1990 年公布此种报告的公司数目为零)，这就证明企业赞同公司社会责任和公司社会责任报告。另一位与会者说，在过去三年中，欧洲设立了 300 多个社会和环境基金，而且社会和环境评级机构的数目在增加。有与会者列举了有关在公司社会责任和公司社会责任报告方面新制定的规章的例子，制定这些新规章的，主要是欧洲国家。一位与会者指出，非财务状况公布已在发展中国家和发达国家之间的贸易中变得更加重要，跨国公司越来越多的要求其供货商提供这类信息。另外，发展中国家想要了解跨国公司的经营原则和跨国公司的业务活动在东道国的影响。与会者认识到，虽然公司社会责任是一个主要由发达国家推动的议程，但该议程将长期存在下去，发展中国家可以从中获得很多益处。

48. 上述报告还研讨了对社会负责的态度可带来的经济益处。在业务层面，遵循道德原则可以提高劳动生产率，增强工作人员的责任感。在一个受购买者驱使的市场中，对其供货商开展经营活动所处的条件负责的公司更有可能吸引并留住顾客。此种公司还能够通过更好地管理供应链完善风险管理。在资金层面，由于品牌和声誉等无形资产变得越来越重要，公司社会责任也产生着影响。新的公司社会责任指数和评定等级的推出，使得将公司社会责任关切纳入公司管理的做法能够向对社会负责的投资者发出积极信号，从而提供更多的供资渠道。还有与会者认为，具备公司社会责任政策能够对股票价格和净收入产生积极影响。在战略层面，持对社会负责的态度意味着用长远眼光看待经济增长，在长期内把握经济增长，还意味着经济和经营环境的改善。

49. 一些与会者认为，公司社会责任报告缺乏可比性是一个主要问题。造成这种状况的原因，部分在于关于公司社会责任或可持续性报告涵盖哪些方面目前缺乏确切定义，还在于股东提出了多种信息要求。许多企业组织和公民社会组织已经着手规定公司社会责任报告应当列入哪些内容，因而制定了大量指标。秘书处一位成员指出，社会、环境和发展指标过多会造成一致性和可比性的缺乏。目前对公司社会责任报告的核查程度，远没有像对财务报告的核查那样有系统和可靠。

50. 有与会者提出了公司社会责任报告对企业的额外负担问题。在发达国家，公司社会责任报告做法较为完备，企业面临着无数的提供信息要求，为满足这些要求而支付的费用高得惊人。一位与会者指出，新的风险管理做法意味着跨国公司越来越多的需要控制整个供应链，从而促使发达国家和发展中国家的其他企业进行更好的公司社会责任公布。发展中国家的供货商有时须满足公司客户的不同要求。必须在统一公司社会责任报告实务和提高此种报告的可读性方面开展工作，但是，决不能使这项新的报告领域变得对公司负担过重。

51. 与会者一致认为，在制定指标方面已经作了许多工作，为了避免进一步重复，专家工作组的工作必须在已经取得的成果的基础上进行。有与会者担心，在如此早的阶段就设法统一实务有可能阻碍目前的努力和创造性。对此，一位与会者认为，虽然社会报告处在初级阶段并且需要指导，但是，为了使这方面的多种不同指标得到统一，有必要进行协调或设法制定一套最低限度核心标准。这种以现有倡议或正在形成的倡议为基础的工作不会阻碍创造性，而只会避免造成混乱和企业承受过重的负担。一位与会者指出，专家工作组是一个独特的论坛，能够使发展中国家和发达国家的专业人员聚集到一起，设法处理趋同问题。有与会者建议专家工作组开展研究，比较现有指标，以便精选一套核心指标。还有与会者认为，专家工作组可以就拟订社会影响指标发起开展进一步工作，因为目前采用的指标注重公司社会政策而不是注重影响。

52. 与会者讨论了中小企业的公司社会责任报告问题。一位与会者指出，公司社会责任报告对想要将公司社会责任作为一项无形资产和一种竞争优势的小企业来说非常重要。有与会者指出，主要企业的创建和发展在很大程度上依靠融资，改善财务状况和非财务状况公布有助于中小企业筹集资金。贸发会议在这一领域的专

门知识尤其是专家工作组的专门知识，将有助于中小企业公司社会责任报告方面的工作。一位与会者建议专家工作组和环境署在这方面开展合作。

53. 专家工作组一致认为，公司社会责任报告方面的工作应当仍然不超出经社理事会授权和知名人士小组的建议范围。专家工作组可以开始研究现有指标，以便使公司社会责任报告能够可比，并且不对发展中国家的企业造成不合理的负担。专家工作组还可以考虑到中小企业在就这一问题提交报告方面的需要。贸发会议秘书处可以就这些问题向专家工作组第二十一届会议提交报告。

专家工作组示范课程修订本

54. 贸发会议的一名资料人员提供了专家工作组在专业会计师职业教育示范课程修订本方面的工作的背景资料，并介绍了示范课程最终草稿之前的一稿(TD/B/COM.2/ISAR/21)。

55. 有与会者对示范课程修订本人员仍然完全采用投入式途径这一点表示关注。虽然产出式途径或基于能力的途径仍处在初级阶段，但该途径在过去四年中已经赢得了一些用户，包括加拿大注册会计师协会在内的一些专业协会正在采用这一途径。之所以决定示范课程修订本不采用这一途径，是因为采用该途径仍然会对某些成员国造成困难。与会者商定示范课程修订本增列一个附件，说明投入式途径并非唯一途径，并向所有感兴趣的国家的国家介绍产出式途径。另一位与会者建议像一些学校已经做的那样，将示范课程纳入一个将各单元与能力相对应的矩阵。

56. 一些与会者提出了较低级别会计师的培训问题。示范课程目前的版本侧重的是专业会计师的培训。虽然示范课程不是为了培训中级会计师、技术人员和中级簿记员，但一些发言者认为，应当向想要将示范课程作为培训较低级别会计师的基础的潜在用户提供指导。

57. 一位与会者说，示范课程修订本没有突出培训应当采取的形式，这是一个不足之处。有与会者说，仅仅设计示范课程是不够的，专家工作组应当再进一步，落实示范课程。但是，有与会者强调说，这超出了专家工作组在 2002 年商定的最低限度修正。有与会者提出了专家工作组是否在从设计阶段转向落实方面发挥着作用这一问题。

58. 一些与会者感到关切的是，示范课程对使所有会计实务与国际标准相一致强调得不够。这些与会者认为，应当增设有关国际标准的理解和适用的具体课程。对此，贸发会议的一位资料人员答复说，示范课程修订本完全符合国际会计准则——这些准则被纳入所有相关单元，而且符合国际会计师联合会教育委员会新的教育标准。示范课程修订本是一部活的文件，将根据国际会计师联合会意见中所列的变动得到修改。一位与会者建议批准示范课程，并在随后每年在采用该课程的国家的基础上对其进行修订。

59. 一位与会者认为，专业会计师应当能够了解整个企业的经济状况。为此，示范课程修订本应当包括企业绩效财务分析和经济分析等专题。该与会者列举了俄罗斯联邦的例子，在该国，财务会计课程包括财务分析，管理会计课程涵盖经济活动分析，目的是能够在管理企业过程中作出恰当决策。对此，贸发会议资料人员指出，示范课程是一份专题清单，并说详细课程提纲。在将示范课程变为课程提纲之后，财务分析和经济分析应当作为现有单元的一部分得到补充。

60. 一位与会者强调，会计实习活动很重要，并建议将这一专题作为一个核心单元，因为这样做能够从事教育机构作出更大努力提供必要的校舍和材料，并与有意接受实习生的公司建立关系。对此，资料人员答复说，这一问题已经在先前的讨论中得到商讨，与会者一致认为，实习活动不能成为一个核心单元，因为示范课程是为专业培训设置的，此种培训可由教育机构以外的实体提供。还有与会者建议向雇主散发示范课程，请其发表看法。

61. 一些与会者强调实践的重要性。这一专业缺乏实际例子，因为这些例子是各社会所特有的。这些与会者建议选定一些实际例子，将其汇编成一份可供教员使用的文件，以便向学生提供这些例子。

62. 一位与会者说，有必要知道哪些国家在采用于 1999 年首次得到印发的示范课程，并从相关国家的经验中吸取教益。这项建议受到欢迎，贸发会议的一位资料人员指出，根据 2002 年完成的一项调查，约有 20 个国家在采用示范课程或正在考虑规定在取得专业资格过程中采用该课程。一位泰国代表说，示范课程被用来在泰国全国范围内修订该国的课程。

63. 与会者提出多项关于修改示范课程的请求，这些请求包括：

- 应当将权益变动情况表列入第 3.17 单元。

- 关于组织行为的第 1.3 单元应当包括人力资源。关于审计原理的第 3.8 单元应当涵盖内部以及外部审计，因为所涉标准是不同的。管理会计和成本会计单元还应当涵盖基于活动的成本会计。
- 信息技术单元应当涵盖企业资源规划和 SAP 软件包。
- 组织和经营知识单元应当涵盖个性发展和处理压力。
- 应当将财务报表附注中的公布包括在示范课程中。
- 关于知识综合的第 3.10 单元应当包含技术知识，涉及财务分析和战略方面的实际问题。
- 法律单元应当涵盖证券法。

64. 与会者建议制定一项与联合国开发计划署加强和评估阿拉伯大学方案相似的方案，以便帮助世界各地采用示范课程的机构落实该课程。

65. 有与会者说，示范课程修订本主要侧重私营部门的工作，该课程也应当注重诸如公营部门企业等社会的其他组成部分，因为这些组成部分有着不同的结构。

66. 专家工作组请贸发会议秘书处与国际专业资格指导委员会和国际会计师联合会教育委员会进行协调，继续在专业会计师资格国家和国际要求方面开展工作。专家工作组还请秘书处完成示范课程定稿，并广为传播该定稿。

先前的专家工作组会议的后续行动

第十五届会议——环境会计方面的最新情况

67. 生境效益指标。小组听取了始于 1997 年、目前正在进行的生境效益指标工作情况介绍。这一项目的目的，是制定会计框架和指导方针，以支持生境效益指标的真实和正当的公布，并且就如何界定、确认、衡量及公布环境和财务信息提供指导意见。专家工作组得知，此种指导意见将改进和统一计算指标的方法，从而使企业能够以标准化和可比格式报告生境效益指标。生境效益指标方面的指导意见还应当补充和支持现有报告指导方针。专家组得知，Ciba Specialty Chemicals 公司已经对手册进行同侪审评和试用。试用结果已经在 2003 年 3 月的一次专家会议上得到介绍。小组请贸发会议在发展中国家和各工业部门对生境效益指标指导方针进行更多的实地试验。提出了一些改进建议，包括增加一个核查章节，增列一项能源使用指导方针，以及编制供中小企业使用的简化版本等。

68. 专家们建议贸发会议在报告工作方面与包括环境署和全球报告倡议等在内的其他行动协调，提请国际会计师联合会注意环境会计和生境效益指标方面的工作，广为传播这方面的工作，包括采取远程学习方式进行宣传。框架和指南应当适合中小企业的实际需求。

69. 远程学习。小组听取了通过讲习班和网上培训课程传播专家工作组的产出，包括传播环境会计指南工作的进展情况。有关人员向小组详细介绍了贸发会议同日内瓦大学合作，共同执行瑞士虚拟校园项目的情况。小组得知，日内瓦大学管理研究系 MBA 课程第六版的部分内容，将采用网上学习平台以远程学习方式提供。建立一个环境成本和责任及生境效益指标会计和财务报告方面一个成熟的自定速度的训练模块所需的一切要素，现在都已经具备。不过，现在需要开展更多的工作，以便开发能够在发展中国家和经济转型国家得到广泛采用的互动工具和多语言系统。可以在 SUPPREM 网站 <http://supprem.unige.ch> 利用远程学习便利。持续学习课程可通过 <http://ecolu-info.unige.ch> 进入。

第十九届会议——中小企业的会计问题

70. 专家工作组第十九届会议主席介绍了专家工作组中小企业的会计问题工作后续报告。

71. 在休会期间，对专家工作组第十九届会议讨论的二级中小企业指南草案作了修订，以反映代表们在这届会议上提出的建议，并且根据这届会议商定的安排，更为广泛地散发了指南草案，以征求意见。经修订的指南草案在贸发会议——专家工作组网站张贴了三个多月，以征求意见。对二级指南的总体反映非常好。总的来说，多数答复者似乎对三个级别的划分、所涉主题以及对这些主题的界定较为满意。鉴于磋商小组和专家工作组已经就这一问题进行了广泛讨论，没有增加任何进一步专题。在介绍报告之时，贸发会议正在与国际会计准则理事会进行讨论，目的是获得该理事会的核可，以便着手公布二级中小企业指南定稿。国际会计准则理事会需要核可在起草指南过程中取自国际会计准则的措辞。关于三级中小企业指南，据报告，指南草案正在得到实地试用。专家工作组可以继续重视三级中小企业的财务报告需求，因为国际会计准则理事会为这类中小企业制定指南的可能性很小。

72. 会议商定设立一些小组，以便监测对现有准则以及对国际会计准则理事会公布的任何性准则所作的修订，并监测这些修订对二级指南的影响。这些小组还将监测三级中小企业指南实地试用获得的结果，并就可能需要的修订提出建议。会议还商定酌情就二级和三级指南向专家工作组提交后续报告。一些成员国和一个区域会计师组织的代表表示有意参加这些小组的工作。第十九届会议主席报告说，二级和三级中小企业指南定稿最初将在贸发会议——专家工作组网站以电子方式提供。随后将提供指南的印刷文本。

73. 会计技术人员协会进行了实地试用工作，目的是评估专家工作组三级实体指南草案在联合王国的适用情况和有用性。会计技术人员协会的一位代表在报告试用结果时说，该协会认为，三级实体对于各国来说具有最大的增长，投资和经济发展潜力。试用结果显示，专家工作组三级中小企业指南草案有可能对三级实体产生极大影响，但条件是这类企业能够在会计工作方面获取恰当水平的支持。

74. 总的来说，结果显示，联合王国的所有人/管理人员和会计服务提供者都对三级中小企业新的简化指南表示支持。会计技术人员协会成员接受这些指南。从总体来看，66.4%的成员赞同专家工作组的三级指南，不过他们对相关费用的增加表示关注。研究表明，指南必须恰当兼顾财务上较为简单的所有人/管理人员提供简单报告的要求和较为复杂的潜在贷款人供充分的财务信息的要求，并且始终确保所引起的费用为最低费用。

75. 会计技术人员协会对第 1 阶段实地试用的结果表示满意，并且正计划开展第 2 阶段的活动，在该阶段，将在联合王国国内和国外进行三级指南的实际实地试用。有三个组织将参与第 2 阶段活动：津巴布韦特许会计师协会、马拉维会计师协会、南非特许会计师协会。这项试验活动将在与东非、中非和南部非洲会计师联合会协作下，计划在 2004 年进行。

区域组织报告会计、财务报告和公司治理方面的最新动态

76. 欧盟委员会代表向第二十届会议简要介绍了欧盟争取到 2005 年达成全欧洲乃至全球会计准则的情况。资本市场对公司融资重要性的不断提高和欧元的采用促成了欧洲联盟 1999 年规章制度改革一揽子计划(《金融服务行动计划》)的出台。创建充分一体化的欧洲资本市场这一目标，意味着需要在 2005 年前达成共同的、

全球性的财务报告用语，从而能够提高透明度和可比性，提高欧洲联盟的市场效率，并改善欧盟进入全球资本市场的状况。这位代表介绍了《国际会计准则管理》(EC/1606/2002)、它的有利之处、范围及其在所有成员国的适用等方面的情况。例如，在欧盟上市的公司必须采用《国际会计准则》编制合并报表。这位代表还解释了欧洲联盟在国际会计准则委员会基金会结构中的地位和会计管理委员会的职能，并且摘要介绍了双步骤核准程序和标准(即《国际会计准则》必须符合可理解性、相关性、可靠性和可比性标准)。最后，这位代表概述了所涉政治问题，并且呼吁有关各方增进谅解，不断努力，开展合作。

77. 亚洲开发银行(亚行)代表简要介绍了亚行区域自专家工作组第十九届会议以来的最新情况。金融治理和投资项目指导方针得到修订，进一步突出国际会计准则和最佳做法。这些指导方针可在网上查阅，网址是 www.adb.org/publications/guidelines，另外还制作了存有这些指导方针的 CD-ROM。

78. 亚行、世界银行和其他区域机构正在设法协调相关政策和指导方针。这三者还围绕政府执行机构创造的收入的财务报告和由政府管理的项目，注重财务报告和透明度等问题。亚行正在越南和菲律宾试行审计安排，并在这两国进行经审计的财务报表审查试验。亚行还在与世界银行密切协作，开展会计和审计调查分析工作。下一步是确保政府执行在进行上述调查分析后制订的行动计划。亚行将继续开展能力建设。治理工作将注重司法和立法机构、国家审计部门、国民收入和生产核算机构及制订标准机构的加强和能力建设。2003 年 9 月 25 日，卢森堡成为亚行第 62 个成员，这样，亚行现有区域成员达到 44 个，非区域成员达到 18 个。

79. 欧洲会计师联合会代表报告说，欧洲会计师联合会正在设法恢复人们对会计行业的信任。该联合会正在编制反映欧洲会计行业对一些重大问题的一致看法的文件，并且在一些重要的专门会计事项和公司治理方面一些相关问题上对欧洲联盟委员会表示支持。该联合会设立了一些成员来自 29 个国家的工作组，以便处理会计、审计、资本市场、公司治理、公司法、中小企业和中小型从业者、银行、保险公司等专题。该联合会还在推动欧洲的会计职业的发展。

80. 欧洲会计师联合会一直在执法协调方面设法提出主张，并在欧盟委员会执行《行动计划》过程中向其提供咨询和信息。会计行业依然面临的任務有：向欧洲财务报告咨询小组提供投入，对国际会计准则理事会的讨论稿发表意见(包括对《国

际财务报告准则》在 2005 年之前在欧洲的执行提出意见), 以及关注国际动态特别是美国的动态等。

81. 欧洲会计师联合会代表向会议通报了该联合会对欧盟委员会关于公司法和公司治理的信函(2003 年 5 月)的反应。这位代表还向工作组介绍了一份有关公司治理的财务报告和审计问题的讨论文件。该理事会的这份讨论文件的目的, 是研究良好的公司治理在财务报告和审计方面的作用, 并且从欧洲会计行业的角度提出实际建议。这份文件旨在为恢复对财务报告和审计的信任出力, 因为财务报告和审计是确保资本市场稳定的关键因素。

82. 东部、中部和南部非洲会计师联合会负责人向会议通报了该联合会过去 12 个月中在联合会所涉区域和其他地区的活动情况。在去年由坦桑尼亚国家会计师和审计师委员会主办的一次会议上, 乌干达的 George Egaddu 先生当选为联合会主席, 博茨瓦纳的 Butler Phirie 先生当选为联合会副主席。国际会计师联合会主席 René Ricol 先生出席了这次会议。这位负责人介绍了该联合会会议和大会的今后的议程, 包括定于 2004 年 9 月 16 日和 17 日在博茨瓦纳哈博罗内举行的联合会第六届代表大会的议程。世界银行已经批准向该联合会提供一笔机构发展赠款, 目的是支持成员机构执行履约计划。他还向专家工作组简要介绍了国际会计师联合会发展中国家工作队的工作结果, 该工作队已经于 2003 年 7 月向国际会计师联合会理事会提交了报告, 该报告建议加强非洲会计行业的力量。

83. 自第十九届会议以来, 东部、中部和南部非洲会计师联合会出席了一些会议, 并且介绍了将用于非洲同侪审查机制的新的良好公司治理基准。该联合会还出席了在日内瓦举行的中小企业会计问题协商小组会议, 以及在毛里求斯举行的中小企业需求问题区域圆桌会议。在不久的将来, 该联合会将为联合会区域内各国编制一份公司治理最佳做法指南。联合会还将联系非洲发展新的伙伴关系倡议, 中小企业的会计问题, 联合会区域内的会计和审计准则遵守制度以及可能成为加入联合会的国家的专业发展等, 注重公司治理问题, 并且将继续参与国际会计师联合会发展中国家工作队的工作。

84. 肯尼亚公司治理中心首席执行官介绍了非洲对报告和公布问题的看法。他概述了非洲正在研究的一些主要问题。这些问题有非洲联盟国家元首和政府首脑起

草的非洲发展新伙伴关系宣言和非洲同侪审查机制职权范围等。目的是确保参与国的做法符合商定的治理价值观、准则和标准。

85. 公司治理工作需要遵守《经济合作和发展组织公司治理原则》；《国际会计准则》；有效的银行业监督核心原则；证券和保险业监督和管理核心原则；《非洲人权和人民权利宪章》；国际劳工组织劳工准则，以及世界卫生组织工业和环境安全和卫生准则。非洲发展新伙伴关系企业小组已经批准和公布关于为非洲制订原则和标准的协议和声明。现在出现的问题是，这样做是否对在非洲经营的公司规定了额外和/或特殊的公布和报告要求。

第 四 章

组 织 事 项

会 议 开 幕

86. 本届会议于 2003 年 9 月 29 日星期一由贸发会议秘书长鲁本斯·里库佩罗先生宣布开幕。

选举主席团成员

87. 在 2003 年 9 月 29 日星期一的全体会议上，政府间工作组选举以下人员担任主席团成员：

主席： Nelson Carvalho 先生(巴西)

副主席兼报告员： Nancy Kamp-Roelands(荷兰)

通过议程和安排工作

88. 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/18)。该议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 公司治理透明度和公布：审查实地案例研究和审议会计准则专家组为开发公司治理实用工具包所作的贡献
4. 其他事项
5. 第二十一届会议的临时议程
6. 通过报告

公司治理透明度和公布及其他事项

89. 在 2003 年 10 月 1 日星期三的闭幕全体会议上，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届会议报告

90. 在 2003 年 10 月 1 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

第二十一届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和工作安排
3. 审议公司社会责任现有指标的可比性和相关性
4. 审议公司治理情况公布做法的落实现况和此种公布在增加可持续价值方面的作用
5. 其他事项
6. 第二十二届会议临时议程
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：

安哥拉	马耳他
巴林	墨西哥
孟加拉国	摩洛哥
贝宁	莫桑比克
波斯尼亚和黑塞哥维那	纳米比亚
巴西	荷兰
保加利亚	尼日尔
中国	尼日利亚
科摩罗	巴基斯坦
克罗地亚	菲律宾
塞浦路斯	波兰
捷克共和国	葡萄牙
刚果民主共和国	大韩民国
埃塞俄比亚	罗马尼亚
芬兰	俄罗斯联邦
法国	卢旺达
德国	沙特阿拉伯
加纳	塞内加尔
希腊	塞尔维亚和黑山
匈牙利	西班牙
印度	苏丹
伊拉克	瑞士
意大利	泰国
约旦	突尼斯
肯尼亚	土耳其
老挝人民民主共和国	乌克兰
黎巴嫩	坦桑尼亚联合共和国
马达加斯加	美利坚合众国
马来西亚	也门

* 与会者名单见 TD/B/COM.2/ISAR/INF.1。

2. 观察员国：

巴勒斯坦

3. 以下政府间组织派代表出席了会议：

欧盟委员会

非洲统一组织

4. 以下专门机构派代表出席了会议：

亚洲开发银行

联合国经济和社会事务部

欧洲经济委员会

世界贸易组织

5. 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

6. 特邀下列组织出席会议：

Accounting Standards Committee of the Accountants and Auditors Association –

United Arab Emirates

African Institute of Corporate Citizenship

American Institute of Certified Public Accountants

Association of Accounting Technicians

Association of Chartered Certified Accountants

Association of International Accountants

California State University

Canadian Institute of Chartered Accountants

Central Organization for Control and Auditing, Yemen

Chinese University of Hong Kong

Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes

Corps des Experts Comptables et des Comptables Agréés de Roumanie

Eastern Central and Southern African Federation of Accountants

Ecole Supérieure des Sciences Economiques

Ellipson

Ernst & Young

European Federation of Accountants (FEE)
[European Institute for Advanced Studies in Management](#), project on “Impact of
Globalisation on [Accountancy Education](#)”
Fédération [Internationale des Experts Comptables Francophones \(FIDEF\)](#)
[Institute of Chartered Accountants in England and Wales](#)
[Institute of Chartered Accountants of India](#)
[Inter-American Development Bank](#)
[International Accounting Standards Board](#)
[International Association for Accounting Education and Research](#)
[International Corporate Governance Network](#)
[KPMG](#)
[New York University Stern School of Business](#)
[Pricewaterhouse Coopers SA](#)
[Rosbank](#)
[Social Responsibility in Business and Investment](#)
[Standard Life Investments](#)
University of Geneva
[University of São Paulo](#)
[University of Strathclyde](#)

-- -- -- -- --