



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/35
9 January 2007

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
第二十三届会议
2006 年 10 月 10 日至 12 日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组
第二十三届会议报告

2006 年 10 月 10 日至 12 日
在日内瓦万国宫举行

目 录

<u>章 次</u>	<u>页 次</u>
一、议定结论	2
二、开幕发言	5
三、主席对非正式讨论的总结	8
四、组织事项	21
<u>附 件</u>	
一、第二十四届会议临时议程	22
二、出席情况	23

第一章

议定结论

审查《国际财务报告准则》的实际实施问题

1. 国际会计和报告准则政府间专家工作组(会计准则专家组)在其第二十三届会议上重申了《国际财务报告准则》一类以原则为基础的高质量财务报告准则对金融基础设施的一致性和有效运作以及对调动发展中国家和转型经济体发展所需财政资源的重要性。会议还强调了像会计准则专家组这样的论坛的重要性,在这种论坛上,成员国可以交流它们在这方面的看法和经验,为进一步协调报告要求确定最佳指导和进一步推广的做法,从而促进投资和发展。

2. 专家组认识到,在 2005 年许多国家和企业广泛采用《国际财务报告准则》之后,包括监管机构、(财务报告)编制者、使用者和审计人员在内的各种利害关系方仍然遭遇到种种实际实施问题。专家组认为,为了《国际财务报告准则》得以顺利实施,特别需要具备有效的监管系统、适当的审计制度和必要的专业教育资格。实施是一个长期的过程,需要明确的战略和适当的机制,才能建设有充分资源作后盾的机构和技术能力。

3. 专家组指出,《国际财务报告准则》最初是为发达金融市场的大型上市公司所设计的。在这方面,专家组强调中小企业的会计问题必须分开处理,以便世界绝大多数企业能够以既有成本效益又有用的方式满足用户的报告要求。

4. 专家组讨论了国际会计准则理事会和其他准则制定机构为满足中小型企业财务报告要求而制订准则的举措,决定支持这种努力并在必要时为这类工作提供投入。

5. 专家组明确了需要对第三级中小型企业会计和财务报告准则进行修订,这样做是为了满足对发展中国家和转型经济体特别重要的微型企业的会计和报告需要的。专家组请贸发会议再召集一个协商小组,以评估实际运用会计准则专家组在 2003 年发布的第二级和第三级《中小型企业会计和财务报告准则》的回馈;便利会计准则专家组为当前正在国际会计准则理事会和国际会计师联合会内进行的关于

中小型企业会计问题的审查提供投入；以及修订第三级中小型企业会计和财务报告准则。

6. 专家组还同意进行更多的研究和审查，以便更深刻地了解发展中国家和经济转型国家在满足高质量和适当标准的国际要求方面面临的挑战，目的是拟订良好做法的指导意见。

现有公司责任指标的可比性

7. 会计准则专家组认识到公司责任报告人员越来越关心如何编制更简练、更有用、更注意业绩实效的报告。它还承认目前总的趋势是将非财务报告作为金融信息的补编列入报告，投资者也越来越多要求提供与公司责任问题有关的商业惯例方面的可比和相关数据。

8. 专家组审议了秘书处题为“关于年度报告中所列公司责任指标的指导意见”的报告(TD/B/COM.2/ISAR/34)，认为该报告为协调作为年度报告一部分报告公司责任信息而确定核心指标及其衡量方法，作出了有用的贡献。

9. 专家组认为贸发会议应进一步推敲并最后敲定选定公司责任指标及其衡量方法的指导意见，以便为企业主动提供一种工具。这种指导意见将包括先前执行关于选择指标标准和用户信息需要的项目得出的调查结果。还应考虑到编制这种信息的成本效益，因此应协同编制者精心予以拟订。专家组认为贸发会议应继续同积极在公司责任报告领域开展工作的其他国际组织，以及私营部门和公共部门的利害关系方一道协调这项工作。专家组还建议在资源许可的情况下对指标进行试验测试。

10. 专家组承认秘书处研究报告“2006 年公司责任指标实施情况审查”(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.2)在为进一步推敲和最后敲定指标指导意见提供实际反馈方面很有用，建议贸发会议继续进行这种审查工作。

公司治理披露

11. 会计准则专家组重申，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。专家组称赞秘书处编制的“关于公司治理披露方面良好做法的指导意见”，贸发会议投资、技术及相关的资金问题委员会也对该报告表示赞赏。

12. 根据第二十二届会议的议定结论，会计准则专家组第二十三届会议审议了“2006 年公司治理披露实施情况审查”(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.3)报告中所载公司治理披露年度审查的结果。专家组对这份调查报告的质量表示赞扬，并指出该报告有助于确定公司治理报告方面的若干重要趋向。专家组还建议主动使用会计准则专家组的公司治理披露索引，作为改善公司透明度的新的实用工作。

环境会计方面的后续行动

13. 专家组要求秘书处考虑修订“生境效益指标制定者和使用者手册”，作为公司责任指标的补充。

范例教程方面的后续行动

14. 专家组请贸发会议继续开展这一领域的工作，以加强成员国、特别是发展中国家和经济转型国家的会计专业，要考虑到贸发会议与国际会计师联合会签署的谅解备忘录。

第二章

开幕发言

15. 在开幕发言中，贸发会议秘书长对会计准则专家组在帮助发展中国家和经济转型期国家在实施国际公司报告要求方面的作用给予了肯定。他说，自从 1982 年设立以来，会计准则专家组已成为希望提高公司透明度的决策者和其他利害关系方的思想家园。秘书长对近来流向发展中国家的投资量的上升趋势表示欢迎，同时强调，财务和其他领域的公司透明度是这些国家继续吸引投资的关键所在。他指出，稀缺资本的分配流向取决于是否具备清晰可靠的信息。至关重要的是建立一种合适的体制框架并实施有力的公司报告要求。

16. 秘书长着重提到会议的各项关键议程项目，首先是审查《国际财务报告准则》的实际实施问题。他强调了这项工作的重要性，指出，这些准则真正的现实性和实用性要在实际执行过程中评估。他还提到这项工作对于发展所具有的显而易见的作用，指出，许多发展中国家和经济转型期国家在《国际财务报告准则》领域努力建立所需的体制框架和技术能力方面还存在很大的挑战。鉴于联合国论坛的包容性和非偏向性，他认为会计准则专家组十分适合于从真正全球的角度促进交流经验和意见。

17. 关于第二个重要的议程项目，即，年度报告中的公司责任指标的可比性和相关性，秘书长表示注意到会计准则专家组以主动积极的态度处理超出纯财务领域的议题。他承认投资者和其他利害关系方对更多非财务信息的要求正在增多。他说，投资者在谈到环境、社会 and 治理问题时往往将其视为自成一体而又相互关联的报告领域。他还承认企业在公司责任报告方面需要明确、简练和具体的指导。

18. 关于公司治理披露问题，秘书处赞扬了会计准则专家组所开展的工作，最近题为“关于公司治理披露方面良好做法的指导意见”的出版物就是这项工作的重要成果。他对会计准则专家组在这方面的年度调查表示欢迎，指出，这种调查有助于深入了解企业的实际做法。会计准则专家组在公司治理披露方面的工作有助于提高对良好做法的认识，可以帮助国家和企业参照国际趋势和做法为衡量进展确定基

准并满足投资者的期望。秘书长最后赞扬会计准则专家组以堪称典范的方式处理了公司报告方面新出现的和关键性问题。

19. 巴西中央银行主管金融系统规章和组织事务的副行长 Alexandre Tombini 先生在主旨演讲中强调了高质量的公司透明度和国际会计及报告准则的重要性。巴西中央银行通过会计和审计准则以及金融系统的规章管理和监督，在巴西经济政策的确定方面发挥着中心作用。巴西中央银行负责制订、实施和评价规章的有效性，确保对公众的透明度和责任。

20. 关于具体情况，Tombini 先生指出，拉丁美洲近年来出现了强劲有力的增长，再加上宏观经济和微观经济改革的成功开展，因此，巴西经济得以稳定，外界对其经济的风险预期降到有史以来的最低点。由于外部机构的参与、高度的资本化程度以及高水平的规章管理和监督，巴西的金融系统在 1990 年代和 21 世纪初的年代里成功地承受了多次冲击。这是因为加强了规章管理和监督，以期降低系统风险、加强市场纪律，同时尽量减少潜在的利益冲突。这些措施的主要关注之一是存款人的利益和确定公司治理原则。

21. 宏观经济和微观经济管理的进步需要市场纪律。然而，市场纪律只有在包括公司透明度在内的基本条件得到满足的情况下才能真正发挥作用。如果能就财务状况、业绩和风险控制提供全面、准确、相关和及时的信息，企业本身就能从中受益。他强调说，高质量的公开披露有助于提高市场的所有参与者作出更好的经济决策的能力。及时的公开披露可以更好地让市场参与者了解情况、避免反应过度，从而降低市场扰动的严重性。

22. 要在整个经济中形成可靠和有用的信息，一个重要步骤是企业采用根据国际会计准则制订的高质量的财务报告要求，既要连贯一致和全面，又要有明确的原则为依据。随着多国公司和跨国投资流动的出现，国际报告准则已经成为一项必要条件。

23. 最后，Tombini 先生强调说，高质量的公司报告对于吸引和保护投资者至关重要，这尤其是因为它密切关系到善治、问责和责任。他说，高质量的准则是恰当分配和使用稀缺的经济资源的一个关键要素。随着世界经济全球化和相互依存关系的提高，可比的财务信息在投资者的资金决策过程中发挥着中心作用。

24. 会计准则专家组第二十二届会议离任主席 Aziz Dieye 先生(塞内加尔)感谢贸发会议秘书处在他担任主席期间所给予的支持。他介绍了向投资、技术及相关的资金问题委员会第十届会议所提交的报告，并说委员会对该报告给予了好评。Dieye 先生还向专家组报告了在非洲举行的一次会计专业会议的结果。在世界银行、非洲开发银行、国际会计师联合会和贸发会议的支持下，非洲会计组织于 2006 年 9 月底在内罗毕举行了一次会议。该会议吸引了来自 40 的非洲国家的大约 250 名代表，最后形成了一项决议，对会计专业在该大陆经济发展中的作用表示承认，呼吁设立泛非特许会计师公会联合会。

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

25. 这个议程项目的讨论首先由贸发会议秘书处的一位成员开始，她向与会者介绍了关于贸发会议与正在审议的议题有关的任务的背景情况，提请与会者注意题为“审查《国际财务报告准则》的实际实施问题”的问题说明(TD/B/COM.2/ISAR/33)和增编(TD/B/COM.2/ISAR/33/Add.1 至 5)，这些增编分别载有关于巴西、德国、印度、牙买加和肯尼亚情况的案例研究。她说，将由三个专题小组对这个议程项目进行讨论。

26. 第一个小组集中讨论《国际财务报告准则》的广义的实施问题，从国际组织和区域规章管理者的角度提出了看法。小组的专题发言人在发言中谈到《国际财务报告准则》自 2005 年以来的实施进展情况、现有准则和解释的适足与否、逐渐向《准则》靠拢的进展情况，以及实施《准则》所带来的实际好处。一位专题发言人从会计专业的角度谈到，与较小的企业相比，总部设在发达国家的大型跨国公司在实施《准则》方面的困难较少。他提到《准则》的好处之一是财务报告的透明度得到改善。这位专题发言人还着重提到各国政府之间提高透明度和改进财务报告的重要性，因为政府在资本市场的介入程度很高。他强调，政府机构和国有企业需要改进会计和报告。

27. 接着发言的一位专题发言人介绍了他所代表的组织在评估会计和审计领域国际守则和准则遵守情况方面的经验。他强调了高质量的会计和审计准则对于经济稳定性以及对于私营部门增长、创造就业机会、减贫和经济增长的重要性。这位专题发言人指出，会计准则是财务报告基础结构的一个部分。这个基础结构要高效率运作，就需要加强其所有组成部分，包括会计准则、法规框架、监测和执法、教育和培训、会计专业和职业道德，以及审计准则。他讨论了对于成功实施《准则》存在的各种障碍，着重提到一国各种规章管理制度之间协调一致对于成功实施《准则》的重要性。

28. 随后的两位专题发言人谈到国际会计准则委员会基金会、国际会计准则理事会(IASB)及其标准咨询委员会(SAC)的动态。他们提到,“平静期”,也就是不要求实施国际会计准则理事会出台的任何新的国际财务报告准则或修正的间歇期,已延长到 2009 年。延长是为了让(财务报告)编制者有足够时间克服初期在实施方面的困难。两位专题发言人向与会者介绍了(财务报告)编制者、使用者和其他利害关系方可用以向国际会计准则理事会和标准咨询委员会表达意见的各种途径和办法。

29. 最后一名专题发言人讨论了欧洲联盟在实施《国际财务报告准则》方面的进展。他谈到会计准则在欧洲联盟金融服务行动计划中的重要性,并说,欧洲联盟在制订这一领域的政策时就顾及了国际合作。证券方面的规章管理者在连贯一致实施《准则》方面发挥着重要作用,他提到欧洲证券监管机构委员会(CESR)的积极作用。这位专题发言人讨论了近期设立的关于欧洲联盟一致适用《国际财务报告准则》问题的非正式圆桌会议。圆桌会议由所有利害关系方组成,其目的是讨论与在一些欧盟国家实际实施《国际财务报告准则》有关的争议性的会计问题,并将其认为欧盟共同关注的问题通报给欧洲财务报告咨询组(EFRAG)。

30. 这几位专题发言人都重申了基于原则的、高质量的财务报告准则对于金融基础结构连贯一致和高效率的运行以及对于为经济发展调动所需资源的重要性。他们指出,(财务报告)编制者说,他们的财务报表符合按照各自具体管辖范围的特点作了修改的《国际财务报告准则》。这样的说法造成混乱,因为使用者无法判断按照具体管辖范围的特点修改的《准则》与国际会计准则理事会所发表的《准则》之间的差异有多大。这几位专题发言人表示关注,如果这种趋势继续下去,就不可能实现各管辖范围统一使用一套会计准则的好处。

31. 在辩论过程中,与会者提出了一些问题,涉及会计教育和会计师专业资格领域的逐渐靠拢、全套《国际财务报告准则》对中小型企业的适合性,以及国际会计准则理事会就需要哪些准则修改作出决定。专题发言人回答说,在会计教育与专业资格相互逐渐靠拢方面,1990 年通过并于 2003 年修订的《国际会计和报告准则》范例教程意在推动逐渐靠拢进程。相互承认问题要由国际会计师联合会成员机构之间双边处理,世界贸易组织关于会计服务贸易的谈判还有待取得进一步进展。国际会计准则理事会的代表说,利害关系方可以将某些不需要对《国际会计和报告准则》

作重大修改的问题通报给《国际财务报告准则》解释委员会(IFRIC)，后者可通过提供解释予以适当应答。

32. 第二个专题小组讨论了巴西、德国、印度、牙买加和肯尼亚情况的案例研究。介绍巴西案例研究的专题发言人概述了巴西的经济形势以及该国财务报告准则方面的背景情况。他提到巴西中央银行最近一项要求其监督下的所有金融机构在2010年前开始实施《国际财务报告准则》的决定，并提到巴西设立了会计程序委员会，认为这些都是争取逐步与《国际财务报告准则》取得一致的重要动态。这位专题发言人说，巴西的民法典体系要求进行重要的讨论，并且需要通过法律，然后才能对现行的财务报告制度进行改革。他提到需要进一步开展工作的领域有：更好地协调巴西不同规章管理机构的努力、教育培训，以及以葡萄牙语更广泛地提供关于《国际财务报告准则》的材料。另一位专题发言人进一步详细阐述了会计程序委员会的目标和组织安排。

33. 一位专题发言人在介绍德国案例研究时讨论了德国早于欧洲许多国家采用国际会计准则这一情况的历史沿革，她概述了德国立法机关在实施《国际财务报告准则》方面的积极作用。这位专题发言人还详细阐述了在推广实施《国际财务报告准则》之后，该《准则》与德国的公认会计原则并存的情况。她着重提到一些突出的技术问题，诸如股权分类和实施《准则》中出现的赔偿责任等。

34. 接着发言的专题发言人介绍了印度的案例研究。他着重提到印度特许会计师公会(ICAI)的制订标准作用以及为其发挥这一作用而提供的法律支持。印度正在依据《国际财务报告准则》指定会计准则，他详细阐述了实施阶段出现的各种技术问题。他最后说，《国际财务报告准则》中某些要求的实施应当是一个渐进的过程；在各种不同情况下需要为有效实施提供指导意见；需要先开展能力建设，然后才能向《国际财务报告准则》靠拢。

35. 随后是牙买加情况的案例研究介绍。专题发言人叙述了背景情况，着重提到促成该国于2002年采用《国际财务报告准则》的因素。他讨论了牙买加特许会计师公会在该国向《准则》过渡过程中所发挥的作用，承认掌握《准则》方面必要知识的人员为数有限是该国在实施进程的初期阶段所面临的挑战之一。这位专题发言人强调说，成功实施《准则》的关键要素是慎重仔细的规划、广泛的教育普及、划拨足够的资源、一个法律和规章支助系统，以及具备强有力的管理系统的机制支

持。针对与会者所提的问题，他提供了关于牙买加特许会计师公会所作人员能力建设努力的进一步情况。他还澄清了中小型企业 在牙买加工商环境中的定义。

36. 最后介绍的是肯尼亚情况的案例研究。发言者评述了肯尼亚 1999 年决定采用国际会计准则之后实施《国际财务报告准则》的情况。她详细阐述了肯尼亚注册会计师协会(ICAPK)努力克服实施《准则》过程中所遇到的挑战的各种机制。这些机制包括在肯尼亚注册会计师协会中设立一个《准则》帮助服务台，以及为成员提供价格从优的《准则》合订本，从优价格由东部、中部和南部非洲会计师联合会(ECSAFA)与国际会计准则委员会基金会专门安排商定。针对与会者就设立《准则》帮助服务台是否 有用而提出的问题，这位专题发言人说，在肯尼亚采用《准则》之初，对帮助服务台利用比较广泛和频繁。近年来，使用帮助服务台的往往是小型的审计事务所。

37. 主席请与会者发言，就案例研究的主要的结果进行一般性讨论。一位与会者说，鉴于政府在资本市场的参与程度很高，必须在这方面促进良好的会计和财务报告做法。他还强调了审计专业在实施《国际财务报告准则》方面的重要性，并说，贸发会议秘书处可在这个领域开展研究，供会计准则专家组在未来加以审议。此外，他还说，案例研究所涵盖的一些国家没有清楚说明为达到全面实行《准则》而确定的时限，他说，在没有确定时限的情况下采用《准则》将不可能体现为财务报告实行单一共同基准的全部好处。还有一位与会者问，世界银行《标准与守则遵守情况报告》(ROSC)是否应以《准则》为依据。世界银行的代表回答说，虽然这些报告中要评估有关国家会计和财务报告准则是否与《国际财务报告准则》相匹配，但世界银行无意提议一个特定管辖范围的所有实体一律运用《准则》。主席指出，案例研究的重要结论之一是，需要明确界定《准则》的适用范围。

38. 在这个议程项目之下的第三个专题小组讨论开始时，贸发会议秘书处介绍了贸发会议—会计准则专家组在分别为第二级和第三级中小型企业拟订《中小型企业会计和财务报告准则》的工作目标和进展的背景情况，该项工作始于 2000 年 7 月，并最终于 2003 年发表了这样的两个文件。第一位发言的专题发言人讨论了国际会计准则理事会开展的中小型企业会计准则项目的情况。他详细阐述了该理事会如何为中小型企业拟订一种国际财务报告准则，包括中小型企业的定义、承认和计量方面的简化、向全面的《国际财务报告准则》回退，以及国际会计准则理事会项

目的进展。他说，一项中小型企业准则“征求意见稿”的初版已张贴在国际会计准则理事会网站上，“征求意见稿”的最后版本预计将于 2006 年底完成。该“征求意见稿”还有法文版和西班牙文版。这位专题发言人针对与会者所提的问题回答说，欢迎有意愿的国家将中小型企业准则征求意见稿翻译成其他语文。此外，究竟将要求哪些实体运用国际会计准则理事会提出的中小型企业准则，这要由每个管辖机关自己决定，另外，国际会计准则理事会无意为微型实体再发表一套准则。

39. 接着发言的专题发言人讨论了其本国在实施《国际财务报告准则》方面的经验，以及处理中小型企业需要方针。他指出，在他的国家，最初曾要求包括中小型企业在内的所有实体一律适用“核准的”《国际财务报告准则》。该国近来采取了财务报告的三级方针，类似于会计准则专家组在拟订《中小型企业会计和财务报告准则》方面所采取的方针。他叙述了用以划分三级不同类别实体的界限。

40. 另一位专题发言人代表一个区域中小型企业会计师和审计师联合会，他强调了中小型企业在他所代表的区域的重要性，并介绍了他本人在处理中小型企业财务报告需要方面的第一手经验。他说，在评估中小型企业的会计需要的工作中应强调用户的需要。早先本场讨论中就发展中国家的情况进行的专题小组发言中提到的与中小型企业有关的问题对于发达经济体也同样适用。此外，在中小型企业或中小事务所方面可能需特别注意某些应审计有关的问题。

41. 随后的一位专题发言人概述了他所代表的组织所属中小事务所问题委员会的意见。他介绍了该委员会对国际会计准则理事会中小型企业准则“征求意见稿”初版的评估意见。该委员会表示满意地注意到，国际会计准则理事会中小型企业项目的高度优先地位、所开展的磋商和利害关系方参与的程度、为针对“征求意见稿”提出意见而准备给予的时间，以及国际会计准则理事会关于进行实地验证的决定。该委员会还有一些感到满意地方面是，非公共受托责任的界定比较宽、拟议的准则自成一体，以及强调历史成本是计量的依据之一。然而，这位发言者也指出了一些关注的方面，包括国际会计准则理事会对中小型企业财务报表的使用者的具体需要所作分析不够；鉴于许多中小型企业免于接受审计，因而中小型企业准则的可实施性不明；以及“征求意见稿”初版中所保留的公允价值计量要求的程度。他还讨论了微型实体的财务报告需要，并表示他所代表的组织希望在这方面与贸发会议—会计准则专家组进行合作。

42. 接下来的一位发言者说，广泛认为需要考虑中小型企业会计和财务报告方面的特殊要求。他以一些为中小型企业拟订了指导意见的国家为例加以说明，其中包括在拟订指导意见时参考了贸发会议—会计准则专家组《中小型企业会计和财务报告准则》的国家。他促请与会者在国际会计准则理事会于年底发表中小型企业准则“征求意见稿”之时作出反应。这位专题发言人针对“征求意见稿”说，与会者应考虑到使用者对财务信息的需要可能不同；要顾及成本/效益因素和(财务报告)编制者的关注问题；要考虑承认和计量要求的简化是否合适；要评估是否需要拟订中小型企业财务报告的第三层级指导意见。

43. 第三个专题小组的最后一位发言者讨论了他所代表的区域在处理中小型企业会计和财务报告需要方面的经验。他说，他所代表的区域的会计专业正在密切跟踪国际会计准则理事会在中小型企业会计项目方面的动态。在他所代表的区域，会计专业感到仍然需要为第三级的中小型企业提供指导意见，而国际会计准则理事会的中小型企业准则对这类企业未必能够顾及。因此，已经拟出了这样的指导意见。与会计准则专家组拟出的第三级中小型企业会计和财务报告准则不同，这位发言者所在的区域会计专业提出的指导意见要求编制现金流动报表。他表示担心国际会计准则理事会发表的中小型企业准则《征求意见稿》初版过于复杂，他所代表的区域的中小型企业无法加以应用。

44. 再专题介绍之后进行的辩论中，与会者提出了一些问题。有人强调，在处理《国际财务报告准则》报告问题时，一国应首先决定应要求哪些公司编制一般用途的财务报表，对于中小型企业是否应实行这种要求。许多发言者都说，中小型企业运用全套《国际财务报告准则》不符合成本效益要求。另外，有人指出，应进一步联系中小型企业的情况探讨使用者的需要。具体而言，有些与会者认为，(财务报告)编制者没有充分认识到中小型企业雇员作为财务报表使用者的需要。广泛认为，对一个实体的各种利害关系方以及需提供的财务信息的类型加以界定问题不在中小型企业准则讨论范围之内。这应是由各自所在管辖范围内规章管理者决定的事项。关于简化国际会计准则理事会中小型企业准则的行文，有关方面向与会者说明，正在为此进行努力。

现有公司责任指标的可比性

45. 主席介绍了这个议程项目，并请一位专家就这个议题作详细陈述。专家首先讲述了会计准则专家组在这方面工作的背景情况，对早先各届会议的动态作了简要的概述。专家指出，专家组已经探讨过与公司责任报告使用者及其信息需要有关的问题、拟出了若干指标的选择标准，并确定了有限的部分指标。

46. 随后，专家介绍了题为“对年度报告中所列公司责任指标的指导意见”的背景文件(TD/B/COM.2/ISAR/34)的主要内容。专家解释说，该文件为汇编和报告关于公司责任的若干指标的情况提供一个方法草案。该文件意在确定一种连贯一致的计量和报告格式，以确保报告的可比性。报告详细说明了汇编和报告每一项选定的公司责任核心指标情况的方法。该方法包括两个基本组成部分：关于如何汇编每一指标情况的说明；就每一指标进行标准化编制所需的任何技术术语的定义。专家说，这些要素共同构成每项指标的现实和标准化的定义。她还强调说，已作了努力，使之尽可能与其他组织的现有指导意见保持一致，其中包括全球报告倡议组织、劳工组织和经合组织，以及联合国其他机构。

47. 专家还提到为进一步修订和完善公司责任报告指导意见而在继续开展的工作，这项工作既涉及整套核心指标的内容，也涉及方法。她举例着重提到贸发会议 2005 年举行的“公司如何为发展中东道国经济和社会发展作出积极贡献”专家会议的工作，并表示认为确定一项衡量企业对技术开发的贡献的指标确有其价值，可推动企业业务经营所在国的生产力和竞争力。专家认为处理这个议题或许有各种不同的方式，并且指出，目前正在探索几种方式。这方面提出的一种可以采取的指标是企业在研究与发展方面的开支水平。专家指出，可加以进一步完善的另一项潜在指标是关于当地采购的指标，会计准则专家组曾考虑将其作为衡量对经济发展的贡献的一个指标。专家在结束介绍背景文件时重申了业绩取向在公司责任报告中的意义，既能满足报告使用者的要求，也能满足报告编制者的要求。

在指标是关于当地采购的指标，会计准则专家组曾考虑将其作为衡量对经济发展的贡献的一个指标。专家在结束介绍背景文件时重申了业绩取向在公司责任报告中的意义，既能满足报告使用者的要求，也能满足报告编制者的要求。

48. 在专家介绍之后，主席请与会者就背景文件提出问题或意见。收到了一些意见，其中既有比较一般性的，也有比较技术性的。意见中对所开展的工作表示欢迎，尤其称赞该项工作中认识到公司责任报告编制者和使用者越来越多地要求更为精确、可比和侧重业绩的报告。意见中重申，必须承认使用者避免信息过载的需要，并且重申需要在管理层关于战略和政策的讨论等公司信息的广义范围内交代业绩指标。意见中提出了一些技术上的改进办法，可用于进一步改进公司责任指标信息的汇编方法。

49. 在会议初步听取了关于背景文件的这些意见之后，主席请一个专家小组讨论关于公司责任报告的背景文件。专题发言人从各种不同的专业和地理角度阐发了这个议题。他们表示支持会计准则专家组关于公司责任报告的工作，因为这方面的工作有助于促进公司在对于投资者和其他利害关系方很重要的非财务问题上的报告。一位专题发言人着重提到会计准则专家组指标的业绩取向，强调最终目标是让使用者更好地了解企业的业绩。

50. 许多专题发言人还着重提到，会计准则专家组侧重于一套限定的核心指标是有益的。其中一位解释说，这样侧重于一套核心指标，有助于提高公司责任报告的可比性和相关性。这位专题发言人还解释说，限定数目的指标有利于纳入年度报告。一些从公司报告编制者的角度发言的专家说，在提议更多的企业报告内容时，要考虑到编制公司报告所涉的费用。一位专题发言人说，单独编制一份公司责任报告对于一些企业构成负担，在发展中国家尤其如此。这位专题发言人表示支持会计准则专家组的意见，即，将公司责任核心指标纳入年度报告，对于企业造成的负担比较小，对于投资者和其他利害关系方在较为有用。一位从投资者角度发言的专题发言人补充说，会计准则专家组这方面工作的优点之一是，可以为发展中国家的企业提供报告公司责任问题的切实途径，这反过来又会带来投资者的必要信任，从而为这些国家吸引到更多的资本。

51. 一位专题发言人表示赞同会计准则专家组的方针，即，侧重于国家报告，而不是区域或全球综合报告。这位专题发言人解释说，他所代表的是一个发展中国家，在该国，跨国公司主要是在全球综合报告中提供公司责任信息，这就难以确定什么是对这个特定国家贴切相关的信息。

52. 一些专题发言人强调最好能使会计准则专家组的工作与联合国全球契约和千年发展目标等联合国其他倡议取得一致。联合国全球契约的一位代表着重提到全球契约与会计准则专家组在帮助促进公司责任问题报告方面的密切关系。一位来自发展中国家的专题发言人强调，按照千年发展目标报告减贫方面的业绩特别重要。

53. 一些专题发言人侧重于拟订指标问题，他们强调了用于为会计准则专家组指导意见选择指标的原则的重要性。重点提到的原则包括可比性、相对重要性、一致性、准确性和可靠性，认为这些都是保证报告的可信性并为企业及其利害关系方创造价值的必要条件。

54. 专题发言人和与会者开展的讨论涵盖了以上各种问题。提出的问题之一是公司责任报告的保障，有人问，公司责任报告的保障应视为较小的公司在报告方面的潜在障碍，还是应视为由于能提高报告的可信性而可为报告增添价值。在公司责任与公司治理的关系问题上也进行了讨论。一些与会者看到，国家报告需要为具体国家的利害关系方提供有用的信息。

55. 主席请一位专家介绍题为“2006 年公司责任指标报告情况审查”的文件(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.2)中的调查结果。这位专家首先概述了调查中所使用的方法，然后归纳了主要调查结果。这些调查结果之一说，接受调查的 105 家企业有 25% 以上至少提供关于 17 项选定指标中 12 项的部分信息。“对经济发展的贡献”类的报告率最高：受调查的 75% 以上的企业至少部分提供了 6 项指标(不包括关于当地采购的判据指标)中 4 项的信息，至少 50% 的企业提供了 6 项指标中 5 项的信息。少部分企业报告了“当地采购”这一新的判据指标的信息；调查发现，中低收入国家报告这方面信息的企业略多一些。

56. 专家还指出了公司责任报告方面的一些最近趋向，包括越来越多的年度报告中纳入公司责任信息的做法、更多的投资者要求公司责任信息，以及不断要求提供关于清楚和精确的公司责任报告指标的指导意见。

57. 在专家介绍之后，主席请与会者发言参加讨论。许多与会者对调查表示赞赏，并认为这是一个有用的工具，可进一步完善会计准则专家组关于公司责任报告的指导意见。还有人提到应进行更多的分析，以探讨调查的某些结果，包括哪些因素影响不同国家的不同报告形态，以及什么指导意见或工具能够为企业提供协助。

其 他 事 项

公司治理披露

58. 主席介绍了这个议程项目，并请贸发会议秘书处的一位成员发言，介绍题为“2006 年公司治理披露实施情况审查”的文件(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.3)中的调查结果。他解释了调查所采用的方法，并着重说明了关键的调查结果，包括财务信息披露状况良好、审计问题披露状况相对较差、国际上市企业的披露情况一般优于仅在地方上市的企业，总部设在收入较高国家的企业的披露情况一般优于总部设在收入较低的国家的企业。他还着重提到贸发会议题为“关于公司治理披露的良好做法的指导意见”的新出版物，并解释说，该出版物是“2006 年公司治理披露实施情况审查”的依据之一。

59. 主席请一个专家小组讨论公司治理披露问题。专题发言人称赞了 2006 年调查，并提出了一些重要问题，包括：强调良好的公司治理披露对于吸引投资和进入外国资本市场的重要性；提高薪酬和企业领导层报酬透明度的必要性；及时披露的重要性；证券交易所执行公司治理规则的国家实例；以及不同法律制度对不同公司治理规范的影响。

60. 专家组进一步讨论了实施公司治理披露规则方面的挑战和问题。联系这个问题还讨论了确保公司遵循公司治理披露规则的最佳途径，例如，可以通过市场机制、上市要求或规章要求。专家组还注意到调查提出的一些问题，诸如为何审计问题在中低收入国家的披露率比较低。专家组的讨论还包括审议与非正式部门企业有关的公司治理问题。在法律制度对公司治理披露的影响问题上，与会者讨论了一种情况下可能出现的冲突，即，企业按照合同义务需要保密，而投资者和其他利害关系方则要求在公司治理披露方面实行良好做法。

会计准则专家组先前各届会议的后续工作

61. 贸发会议秘书处向与会者介绍了在环境会计、会计准则专家组规范教程和中小型企业会计领域开展的传播普及工作的最新情况。关于《生境效益指标制定者和使用者手册》，秘书处说，已收到了编制者的反馈意见，从中可以看出需要更新该手册。需要进一步审议的一些领域是，计算一些能源使用参数和对照一些时期计

算汇率变动对一个实体生态效率业绩的影响。秘书处报告说，专家组在环境会计、规范教程和中小型企业会计领域的主要出版物可以从会计准则专家组网站下载。巴西 Fucape 商业学院的一位教员向与会者介绍了其所在单位在使用经修订的会计准则专家组规范教程方面的经验。他说，在迅速全球化的工商环境中，该教程很有用，有助于他所在单位向会计师讲授变化中的工商环境的情况。一位代表着重提到，2003 年修订的会计准则专家组规范教程以手册形式单独发行的重要性。

其他组织介绍的最新情况

62. 国际金融公司秘书处的一位成员向与会者介绍了国际金融公司为争取增进向发展中国家私营部门实体的投资流量而开展的活动情况。她联系组合证券投资问题讨论了一个关于发展中国家企业环境、社会和公司治理业绩问题的研究项目的情况。她说，资本的提供者认识到非财务指标对评估企业长期业绩的重要性。她说，关于发展中国家企业环境、社会和治理业绩的数据比较缺乏。因此，国际金融公司发起的一个研究项目——“捕捉价值方案”，以期推动更广泛地提供这类数据。在这方面，她强调了会计准则专家组在非财务报告领域所开展的工作的重要性。

63. 欧盟委员会的一位代表向与会者介绍了欧洲联盟在会计和审计方面的最新主要动态。他说，除了关于套期保值业务规则的 IAS 39 和国际财务报告解释委员会(IFRIC) 10 另行划出的、正在作核准前评估的部分外，迄今发布的所有国际财务报告准则在欧洲联盟都适用。他报告了欧洲联盟与欧洲财务报告咨询组(EFRAG)之间关系正规化的情况，这方面的工作于 2006 年 3 月最后完成。这位代表还讨论了一些问题上的进一步动态，诸如评估第三国公认会计原则与欧洲联盟所采用的国际财务报告准则的等同性、国际会计准则理事会的未来供资安排，以及欧洲联盟 2006 年 9 月开始生效的更新的审计指令。

64. 国际会计师联合会(IFAC)的一位代表讨论了他所代表的组织在制定标准、提高会计专业服务质量和国际合作单方面的最近活动情况。他着重提到在全世界促进采用国际审计准则方面的进展，并详细叙述了会计教育、职业道德和公共部门会计单方面的标准制定活动。他告诉与会者，联合国大会通过了一项决议，核准联合国系统所有 48 个机构一律执行《国际公共部门会计准则》。这位代表谈到的其他活动包括：国际会计师联合会的中小事务所委员会和发展中国家委员会；2006 年 9 月在肯尼亚内罗毕举办

的泛非学习会；国际会计师联合会的遵循咨询组第二阶段工作；以及一项工商界会计师网上研究工具——www.ifactnet.com。

65. 东部、中部和南部非洲会计师联合会(ECSAFA)首席执行官报告了他所代表的组织在会计准则专家组休会期间开展的一些活动情况。该组织与西非会计团体联合会签订了一项谅解备忘录。他也谈到 2006 年 9 月在内罗毕举行的泛非学习会，并提到世界银行和非洲开发银行提供的资助。在学习会上，他所代表的组织与非洲区域审计长协会签订了一项谅解备忘录，旨在促进公共部门良好的会计做法。该会计师联合会将要启动一项由世界银行资助的关于对非洲区域审计事务所进行质量控制审查的项目。他还向与会者通报了该会计师联合会即将进行的领导成员变动情况。

66. 欧洲会计师联合会(FEE)的一位代表重点介绍了欧洲会计师联合会在财务报告、审计、公司治理、可持续性以及公司的社会责任等方面的活动情况。她还说，她所代表的组织在公共部门会计、直接和间接税收、专业资格和职业道德等方面的活动也很活跃。在中小型企业方面，她告诉与会者，她所代表的组织 2006 年 9 月在法国凡尔赛举办了一次大会，讨论对该联合会所在区域的中小型企业具有重要意义的问题。

第二十四届会议临时议程

67. 在专家组讨论第二十四届会议临时议程的过程中，审查《国际财务报告准则》实际实施问题被作为主要议程项目提出。在将这个拟议议题定为主要议程项目这个问题上已形成广泛共识，而专家们则就如何处理这个项目进行了意见交换。有人提出讨论可涵盖一些问题，诸如：哪些公司应提出公开报告；如何遵循作为报告基础结构一部分的审计要求；以及所需要的法律基础结构和规章制度，包括监督机制应是什么类型的，需要具备何种素质。有一位专家认为，可以编制并在第二十四届会议上讨论一些分析向国际会计准则理事会准则靠拢的双边方案的案例研究，包括其战略、时间表以及实施步骤。有些人提出，编制案例研究可考虑行业的具体问题，并可包括编制一些分析公司一级在实际实施方面的难题的案例研究。还有人指出，可以与世界银行《标准与守则遵守情况报告》方案形成协同作用，可选定就某

些接受此种报告方案评估的国家的情况编制案例研究报告，供会计准则专家组下届会议审议。

68. 关于要在主要议程项目内处理中小型企业会计和财务报告需要问题，也已形成广泛共识。在讨论过程中，一些专家强调了中小型企业部门参与成员国、特别是发展中国家和经济转型期国家的经济发展的重要性，他们还强调需要为这个部门提供适当的会计和财务报告方面的指导意见。一些专家表示认为，《国际财务报告准则》仅对一个特定经济体中的小部分实体具有相关意义。另一些专家认为，国际会计准则理事会为中小型企业制订会计准则的努力是值得欢迎的，但制订中的准则不大可能符合较小的实体的需要，对于发展中国家和经济转型期国家的微型企业尤其如此。一些专家提请会计准则专家组更新第三级中小型企业会计和财务报告准则。专家组请贸发会议再次召集中小型企业会计问题磋商小组会议，以更新第三级中小型企业会计和财务报告准则，并为国际会计准则理事会在中小型企业准则方面的工作提供投入。有意见认为，应征求私营部门的意见，并吸收它们参加讨论。

69. 一些专家提出，可考虑将公共部门会计、国际审计准则的实施、采掘业会计工作以及会计技术人员培训等议题列入会计准则专家组未来的议程。

70. 一个代表团要求有关方面说明为何没有将公司责任报告提为第二个主要议程项目。秘书处解释说，专家组以往通常是集中处理一个主要议程项目，而由于关于公司社会责任报告的工作已接近完成，因此，如同已就公司治理披露议题采取的做法一样，专家组第二十四届会议将在“其他事项”之下讨论。

第 四 章

组 织 事 项

A. 选举主席团成员

71. 在开幕全体会议上，政府间工作组选举主席团成员如下：

主 席： Rudolf Muller 先生(瑞士)

副主席兼报告员： Silvia Marques B Silva 女士(巴西)

B. 通过议程和安排工作

72. 在开幕全体会议上，政府间工作组通过了本届会议的临时议程(载于 TD/B/COM.2/ISAR/32)。通过的议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 审查《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

C. 会议的结果

73. 在 2006 年 10 月 12 日星期四的闭幕全体会议上，政府间工作组通过了议定结论(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

74. 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

第二十四届会议临时议程

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. 其他事项
5. 第二十五届会议临时议程
6. 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：

阿富汗	海地
阿尔巴尼亚	匈牙利
安哥拉	印度
奥地利	伊朗伊斯兰共和国
阿塞拜疆	意大利
孟加拉国	约旦
比利时	哈萨克斯坦
贝宁	肯尼亚
波斯尼亚和黑塞哥维那	吉尔吉斯斯坦
巴西	老挝人民民主共和国
保加利亚	黎巴嫩
布基纳法索	立陶宛
哥伦比亚	马达加斯加
中国	马耳他
塞浦路斯	墨西哥
捷克共和国	摩洛哥
朝鲜民主主义人民共和国	纳米比亚
刚果民主共和国	尼日利亚
厄瓜多尔	秘鲁
埃及	菲律宾
埃塞俄比亚	波兰
法国	葡萄牙
冈比亚	大韩民国
德国	罗马尼亚
加纳	俄罗斯联邦
希腊	斯洛伐克

* 与会者名单，见 TD/B/COM.2/ISAR/INF.9。

苏丹
西班牙
斯里兰卡
瑞典
瑞士
塔吉克斯坦
泰国
东帝汶

特立尼达和多巴哥
突尼斯
乌干达
乌克兰
阿拉伯联合酋长国
委内瑞拉玻利瓦尔共和国
津巴布韦

2. 以下政府间组织派代表出席了会议：
东部和南部非洲共同市场
欧盟委员会
3. 以下联合国机构派代表出席了会议：
非洲经济委员会
全球契约
4. 以下专门机构和相关组织派代表出席了会议：
国际劳工组织
世界银行
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. 下列专题发言人出席了会议：

2006 年 10 月 10 日，星期二

Alexandre Tombini 先生，巴西中央银行主管金融系统规章和组织事务副行长

审查《国际财务报告准则》的实际实施问题

Ian Ball 先生，国际会计师联合会

John Hegarty 先生，世界银行

Robert Garnett 先生，国际会计准则理事会

Nelson Carvalho 先生，国际会计准则理事会标准咨询委员会

Remo Croci 先生，欧盟委员会

Paulo R. Lustosa 先生，教授，巴西大学，巴西

Kati Beiersdorf 女士，德国会计准则理事会，德国

Sunil Talati 先生，印度特许会计师公会，印度

Dennis Brown 先生，牙买加特许会计师公会，牙买加

Caroline Kigen 女士，首席执行官，肯尼亚注册会计师协会，肯尼亚

2006 年 10 月 11 日，星期三

Paul Pacter 先生，主任，中小型企业准则，国际会计准则理事会

Federico Diomeda 先生，主席，欧洲中小型企业会计师和审计师联合会

Paul Thompson 先生，国际会计师联合会中小事务所问题委员会，技术主管

Richard Martin 先生，负责人，财务报告，特许注册会计师协会

Ndungu Gathinji 先生，东部、中部和南部非洲会计师联合会

Syed Asad Ali Shah 先生，特许会计师公会，巴基斯坦

Nancy Kamp-Roelands 女士，安永会计师事务所，荷兰

Justine Bentham 女士，毕马威国际会计公司，联合王国

Stephen Hines 先生，道德投资研究服务公司，联合王国

Parveen Mahmud 女士，PKS 基金会，孟加拉国

Alan Knight 先生，社会与伦理责任研究所，联合王国

Ambreen Waheed 女士，负责的企业倡议，巴基斯坦

Hani Sarie El Din 先生，资本市场管理局，埃及

Georg Kell 先生，联合国全球契约(通过视频链路)

2006 年 10 月 12 日，星期四

公司治理披露

Jennifer Walmsley 女士，爱马仕，联合王国

林岱仁先生，中国人寿保险公司，中国

Ashraf Gamal El-Din 先生，埃及董事长协会，埃及

Evelynne Change 女士，非洲发展新伙伴关系—非洲同行审议机制，南非

André Baladi 先生，欧洲证券交易所国际咨询委员会
