



联合国
贸易和发展会议

Distr.
LIMITED

TD/B/COM.2/ISAR/L.8
17 October 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
国际会议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

议定结论

审查《国际财务报告准则》的具体实施问题

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。会议还强调了象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、制定者、用户和审计员在内的各种利益相关方仍然遭遇到种种具体实施问题。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具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企业财务报告要求而制定准则的举措,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员越来越热衷于编制更简练、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关于“对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益相关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商定结论，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。

-- -- -- -- --