



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/ITNC/AC.1/7
5 June 1996
CHINESE
Original: ENGLISH

贸易和发展理事会
国际会计和报告标准政府间专家工作组
第十四届会议
1996年7月1日,日内瓦
临时议程项目2

工作组第十四届会议临时议程和说明

一、临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 商业银行的会计和报告方法,包括公布银行结构和有关当事方问题,以及审计员的任命和轮换
4. 政府特惠会计
5. 其他事项
 - (a) 关于不遵守国际会计和报告标准的原因的国别调查及根据调查提出消除弊病的建议的口头报告;
 - (b) 关于转移价格方法和现行做法的口头报告;
 - (c) 关于全球级会计发展动态的口头报告;
 - (d) 关于拟议的会计师(包括会计技师)全球资格标准和基于全球资格标准的证书颁发制度问题小组的口头报告;

- (e) 关于就工作组第十三届会议审查的议题开展后续活动的口头报告
6. 工作组第十五届会议临时议程
 7. 通过工作组第十四届会议报告。

二、临时议程说明

项目1. 选举主席团成员

建议政府间专家工作组根据理事会各主要委员会议事规则第18条和第19条选举1名主席、5名副主席和1名报告员。¹

项目2. 通过议程和安排工作

第十四届会议临时议程在政府间专家组1995年3月17日第十三届会议闭幕全体会议上获得通过。²

关于届会的工作安排,工作组有五天时间可以利用。因此,建议7月1日的第一次全体会议用于讨论程序问题(项目1和2)、一般性发言和审议项目3。随后的会议(即从7月1日星期一下午开始到7月3日星期三下午结束)将讨论会计和报告议题(项目3到5),包括前一届会议以来开展的后续行动的详情,如秘书处与世界贸易组织专业服务工作组之间的联络、所拟议会计资格的证书颁发制度以及环境会计问题专题会议(已于1995年12月6日到8日在日内瓦举行)。7月4日星期四将举行一次专门论坛,由银行家们讨论公布和与会计有关的问题。最后一次全体会议是7月5日星期五,将讨论项目6和项目7。

秘书处将拟出会议讨论各项问题的暂定顺序,在第一天会议上分发。

项目3. 商业银行的会计和报告方法,包括公布银行结构和有关当事方问题,以及审计员的任命和轮换

由于发生破产和/或严重财务困难的情况越来越多,商业银行的管理和会计人员受到批评。关于本项目的报告探讨了商业银行公布问题的各个方面,并考虑了银行审计的特殊性质。银行业的取消管制使商业活动转向愈加具有投机和愈加复杂的交易活动,对银行的财务成绩具有很大的影响。报告讨论了目前的会计和报告标准和准则。

文 件

TD/B/ITNC/AC.1/9

商业银行会计和公布

项目4. 政府特惠会计

报告叙述了各种政府特惠和其他形式的政府援助、特许和优惠,以及在财务报表中应该如何记录和公布。目前,没有关于这一题目的国际会计标准。不过,国际会计标准委员会已公布了国际会计标准IAS 20“政府补助的会计和政府援助的公布”。工作组已在第十二届会议上讨论了对政府补助的会计问题,并重申了以前的指导原则。它决定在未来一届会议上讨论“特惠”与“补助”的区别。

文 件

TD/B/ITNC/AC.1/8

政府特惠的会计和报告

项目5. 其他事项

在“其他事项”下列入了一些不同的题目,有些是实质性的题目,有些是就工作组各种经常性活动采取的后续行动。下面简要叙述每一题目。

- (a) 关于不遵守国际会计和报告标准的原因的国别调查及根据调查提出消除弊病的建议的口头报告

文 件

TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.1

遵守国际会计标准

这份文件是即将发表的“国际会计和报告问题:1995年审查”第六章草稿。该文件的基础是一项旨在于调查国家会计标准为什么不符合国际标准的原因。文件提出了一些原因,如法律制度和税收制度的差别以及财务报表的不同用途。

(b) 关于转移价格方法和现行做法的口头报告

文 件

TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.2

转移价格条例和跨国公司做法：对发展中国家的指导

这份文件是即将发表的“国际会计和报告问题：1995年审查”第四章的草稿。其中叙述了转移价格，特别是检查转移价格方法和各国对待转移价格的做法。报告就改善这些方法和做法，并从原籍国和东道国需要的资料的角度，提出了建议。

(c) 关于全球级会计发展动态的口头报告

文 件

TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.3

全球级会计的发展动态

这份文件是即将发表的“国际会计和报告问题：1995年审查”第一章的草稿。这份定期审查报告载有关于制订标准者议程上的最重要问题，讨论了解决这些问题的一些办法。

(d) 关于拟议的会计师(包括会计技师)全球资格标准和基于全球资格标准的证书颁发制度问题小组的口头报告

秘书处将向工作组报告世界贸易组织专业服务工作组的活动及其与贸发会议的关系。此外，秘书处还考虑了制订全球资格的可行性，并报告说这项任务很有用，工作已经开始。

(e) 关于就工作组第十三届会议审查的议题开展后续活动的口头报告

文 件

TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.4

关于环境会计目前的发展动态

这份文件是即将发表的“国际会计和报告问题：1995年审查”第五章的草稿。该章叙述了环境会计问题的各个方面，包括世界各地会计机构编写的准则和标准。工作组于1995年12月6日至8日在日内瓦举行了专题会议，来审议这份文件。会议报告作为结论列入本文件。

最后，根据工作组的请求，秘书处组织了一次关于银行家对商业银行的公布和相关会计问题的看法的论坛。银行界的五位专家作为论坛小组成员参加了这个为期一天的会议。

项目6. 工作组第十五届会议临时议程

第十五届会议的临时议程必须在第十四届会议上获得批准。工作组不妨考虑专题会议对今后工作提出的建议和上述TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.4号文件的内容。

项目7. 通过工作组第十四届会议报告

工作组将向投资、技术和相关财务问题委员会第一届会议提出报告。

注 释

¹ 贸发会议，《贸易和发展理事会各主要委员会议事规则》，(TD/B/740)，联合国，纽约，1979年。

² TD/B/ITNC/AC.1/6。