



联合国  
贸易和发展会议

Distr.  
LIMITED

TD/B/ITNC/AC.1/L.3/Add.1  
4 July 1996  
CHINESE  
Original: ENGLISH

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  
议程项目7

国际会计和报告标准政府间专家工作组  
第十四届会议报告草稿

1996年7月1-5日在日内瓦万国宫举行

报告员: Syarifuddin 先生(印度尼西亚)

目 录

章 次	段 次
二、政府特许权的会计 .....	1 - 7
三、其他事项 .....	8 - 23

请各代表团注意

这份报告草稿是分发给各代表团审阅的临时案文。  
修改意见请用英文或法文提交,应迟于1996年7月10日星期三送交:

The UNCTAD Editorial Section  
Room E.8106  
Fax No. 907 0056  
Tel. No. 907 5656/5655

## 第二章

### 政府特许权的会计 (议程项目4)

1. 为审议本项目,政府间工作组收到了以下文件:

“政府特许权的会计和报告”(TD/B/ITNC/A.1/8)。

2. 贸发会议秘书处的代表对本项目作了介绍,指出工作组1994年的第十二届会议曾审议过一个有关的题目:“政府补贴的会计”。

3. 摩洛哥代表说,在有些情况下,出钱的人可能还同时给予垄断权,作为特许协议的一部分。由于得到补贴的人在已经或将要提供的服务方面的费用,影响到对消费者的收费,因此特许权的持有者负有特殊的信用责任,对报告的成本作出说明,以便管理机构能够充分地保护消费者。

4. 德国代表提出,尽管从经济角度讲,某些特许权可能给予资产的使用权,期限相当于或超过它们的使用寿命,如所谓的金融租赁出现的情况,但一个国家的法律可能不允许对该资产没有法律所有权的实体作财产记录。

5. 巴西代表认为,工作组收到的文件很重要,因为有关领域公布的会计指导十分有限,大多数正在进行私有化的国家不得不处理很多这类交易。

6. 一些代表团表示认为,不应在普通财务报表中公布政府给予的税收优惠和进出口特许权,这个题目放在有关纳税报告的研究报告中处理较为合适。另外少数几个代表团支持为做到透明,应予公布的建议。

#### 工作组关于议程项目四的结论

7. 工作组认为,贸发会议应在作适当修改后发表报告(TD/B/ITNC/AC.1/8),并将报告送国际会计标准委员会审议和提出意见。

### 第三章

#### 其他事项 (议程项目5)

#### (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

8. 贸发会议秘书处的一位代表根据文件 TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.1,作了关于国家会计标准遵守国际会计标准问题的口头报告。

9. 主席谈到文件中对信贷税收国家和产权投资市场国家所作的区分,和这种情况在它们的会计标准上造成的差异。他认为,产权投资市场国家私营部门参与制定标准的工作,要较信贷税收国家的情况更为可取,在那里,规则的制定掌握在政府手中。他不知工作组是否可以帮助那些政府逐步实现较多的自我管理,修订立法,使之与国际会计标准一致。他希望,今后希望在外国证券交易所上市的跨国公司无须再编制多套财务报表,而只须根据国际会计标准提出一套报表。对非全球性的公司,如中小型企业,也需要统一标准。

10. 另外,他建议,既然工作组是专家们为政府利益工作的唯一机构,它可以将各国政府的意见提给国际会计标准委员会,用于制定国际会计标准。国际会计标准委员会的代表认为,这个建议有道理。欧盟和政管委组织都在会计标准委员会理事会享有观察员地位。它还告知工作组,国际会计标准委员会正在迅速取得进展,在1998年初拿出一套可以为政管委组织接受的基本标准。委员会还在考虑如何帮助解释它的标准,并在今后解答对标准的意思和适用提出的问题。委员会始终关心发展中国家,以借助世界银行的资金开展了一个有关农业会计的项目。

11. 一些代表,包括巴西、智利、中国、大韩民国、波兰、泰国和土耳其的代表,对秘书处文件中的资料提出意见和更正,这些意见和更正将在文件作为《国际会计和报告问题:1996年回顾》(即将出版)的一部分发表时予以考虑。发展中国家资本市场的发展和转型期经济向市场经济的过渡进展迅速,使得很难对国家作准确的分类。因此,从1995年初进行调查以来,一些国家的情况已经发生变化。很多国家认为,尽管它们的会计标准并不完全符合国际标准,但已在这个领域取得相当的进步,将它们说成是“部分遵守”更为合适。扎伊尔代表说,虽然扎伊尔了解国际会计标准,但很难实施。有解释上的问题,也有管理制度方面的问题,是会计规定植根于法

律之中,使得很难根据国际会计标准加以改变。匈牙利代表同意,在会计规定经过立法的情况下,要求的过程将是漫长的。该国已成功的贯彻欧盟的指令,如今各公司自愿遵守国际会计标准。智利代表说,智利仍在跟踪发达的产权投资市场国家会计制度的发展,而不是国际会计标准。苏丹代表说,苏丹以当地法律对工作组和会计标准委员会的工作作了修改。一些代表团认为,企业采用国际会计标准会吸引外国直接投资和信贷资金。

12. 尼日利亚代表说,在分析非洲地区会计工作的现况时,这份文件可以作为一个有用的工具。自由工盟的代表说,报告提出了遵守的障碍和需要采取哪些措施。她又说,银行要求即使不是国际性的公司,也要采用国际会计标准。她支持国际会计标准委员会更多地参加工作组会议的主张,其他一些代表团也表示支持。

13. 摩洛哥代表建议,必须提出对中小型企业来说采用国际会计标准是否过于复杂和成本过高的问题。那里企业可能需要经过简化的制度。主席、丹麦和欧洲共同体的代表也表示了这个意见。欧洲共同体已经采取新的会计对策。根据那套办法可避免制定新的立法,对合并帐目采用国际会计标准。欧共体已经研究了国际会计标准与欧盟指令是否一致的问题,没有发现重大冲突。然而,对具体公司的帐目来说,找到共同语言还有很多工作要作。尽管如此,必须考虑到建立一套统一制度的代价和好处。

14. 加拿大执业会计师协会的观察员对这种观点表示质疑,因为对大型公司和小型公司采用不同的规定,将很难得出真实和公正的判断。当然,小公司不应必须提出必需的详细情况,但这应是国家一级作出的决定。小公司免不了会壮大,如果在他们达到某一临界规模时改变会计规定,会造成不便。

#### 工作组关于议程项目5(a)的结论

(待 补)

#### (b) 关于转移价格方法和现行做法的口头报告

15. 贸发会议秘书处的代表在文件TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.2的基础上,就转移价格方法和现行做法问题作了口头报告。

16. 自由工联、摩洛哥、尼日利亚和巴西的代表论及了扩大报告内容的必要。日本、瑞士和联合王国的代表认为,增加报告内容的成本和好处,需认真平衡。

### 工作组关于议程项目5(b)的结论

17. 决定文件TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.2的案文应加以修订,使它在用来确定转移价格的方法方面采用说明而不是规定的口吻。为了使发展中国家进一步了解这些方法,应对他们加以更详细的说明。有关政府对控制转移价格规定的一节,可以删去。各代表团对财务报表中表述类型和范围的意见,也将收入新的版本。

### (c) 关于全球会计发展动态的口头报告

18. 请各代表团以书面形式向贸发会议秘书处提出对文件TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.3的意见和更正。

### (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

19. 贸发会议秘书处的代表就世界贸易组织内的情况发展和该组织专业服务问题工作组的情况,及这些发展与政府间工作组的工作有何联系的问题,作了口头情况介绍。1995年期间,工作组审议降低会计服务贸易壁垒的问题。鉴于现已明确,贸发会议与世贸组织的工作之间不存在重复的问题,贸发会议将召集一个指导委员会,着手制订全球资格标准的工作。这项工作目前有双重意义,因为为专业资格制定一个基本标准,即可在发展中国家加强这一专业,又可使这些国家利用所有降低会计服务贸易壁垒的情况。这与贸发九大的结果完全一致,贸发九大要求贸发会议向发展中国家提供适宜的技术援助,加强他们的服务部门,帮助他们从服务贸易自由化中取得尽可能大的好处。

20. 世界贸易组织的代表证实,工作组与贸发会议的工作之间不存在重复。

### 工作组关于议程项目5(d)的结论

21. 工作组注意到,现已明确,在贸发会议和世贸组织之间不存在重复的问题,工作组第十一届会议提出的要求已得到上一级机构的批准,据此,可着手制订全球资格标准的工作。

(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

22. 贸发会议秘书处的代表就1995年12月召开的环境会计工作讲习会取得结果口头介绍了情况,讲习会讨论了贸发会议还可对这个领域工作作出哪些贡献的问题,确定了四个领域里的活动:财务会计、管理会计、环境报告和环境绩效指标和各种财务比率之间的关系。这些工作与贸发九大上作出的承诺促进可持续发展是一致的。贸发会议将与世界银行、环境署和一些国家的专业机构密切合作,执行这个项目。

工作组关于议程项目5(e)的结论

23. 工作组指出,这个问题将列入工作组第十五届会议的议程。

XX XX XX XX XX