



贸易和发展理事会  
投资、企业和发展委员会  
国际会计和报告准则政府间专家工作组  
第二十六届会议  
2009年10月7日至9日，日内瓦

## 国际会计和报告准则政府间专家工作组 第二十六届会议的报告

会议于2009年10月7日至9日在日内瓦万国宫举行

### 目录

	页次
一. 议定结论 .....	2
二. 开幕发言 .....	4
三. 主席的总结 .....	4
A. 审查《国际财务报告准则》的具体实施问题 .....	4
B. 中小型企业的会计和财务报告需求 .....	8
C. 会计和报告的能力建设 .....	10
D. 企业管治资料的披露 .....	11
E. 环境和企业责任报告 .....	12
F. 其他组织更新的资料 .....	13
四. 组织事项 .....	14
A. 选举主席团成员 .....	14
B. 通过议程和工作安排 .....	14
C. 会议的结果 .....	14
D. 通过报告 .....	14
附件	
一. 第二十七届会议临时议程 .....	15
二. 出席情况 .....	16

## 一. 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)第二十六届会议继续审查国际财务报告准则的实际执行问题。专家组指出,金融危机前所未有地把焦点对准会计和报告准则。本主题变得如此重要,一致呈现在八国集团和二十国集团国家领导人的议程上。专家组强调,会计和报告准则——虽然不是金融危机的特别原因——却对国际金融的稳定和建立一个治理和透明制度发挥至关重要的作用,有助于恢复投资者的信心,防止今后发生这类金融冲击。专家组重申单一的一套高质量全球财务报告准则对于加强国际金融监管体系的重要性,二十国集团领导人在匹兹堡首脑会议的发言中也这样强调。
2. 会计准则专家组强调国际金融体系的日益相互联结关系以及相互依存关系。在这方面,专家们强调会计准则专家组对各成员国提供的公开、中立和全面包容性的论坛日益重要,将加强各利益相关者的参与,并考虑到发展中国家和经济转型国家对于加强国际会计和报告制度的意见。
3. 在这个议程项目的审议过程中,代表们就金融危机期间出现的若干会计和财务报告问题,特别是公允价值和加以处理的方式交换了意见。专家们指出,在苦恼的经济形势下出现了关于财务报告的一组新问题。这些问题加剧了所有国家以往已经存在的挑战,但对于金融市场较不发达的国家来说,情况特别严重。因此,代表们呼吁国际会计准则理事会更加努力,就国际财务报告准则的执行提供指导,以便确保它们能够在世界各地一致适用。会计准则专家组着重指出,发展中国家和经济转型国家迫切需要在会计和报告方面进行体制和技术能力建设。各代表团对小组讨论的高质量表示赞赏,认为它促进了有关这一议程项目的审议。

### 小型企业的会计和财务报告需求

4. 专家组赞赏地欢迎会计准则理事会公布《中小型实体国际财务报告准则》。代表们指出《会计与报告国际准则》工作对会计准则理事会关于处理中小企业所执行之会计的《中小企业国际财务报告准则》项目的影响。在总结对本议程项目的审议时,《国际会计和报告准则》政府间专家工作组第二十六届会议的代表们同意:由于国际会计准则理事会公布了《中小企业国际财务报告准则》,有必要考虑撤消中小型企业会计2级。他们还要求贸发会议秘书处继续编制对于中小型企业会计3级修订版实际执行情况的反馈。《国际会计和报告准则》政府间专家工作组还要求贸发会议秘书处研究国际会计准则理事会的《中小企业国际财务报告准则》实际执行情况,以期促进对世界不同地区所获经验的分享。

## 企业会计与报告的能力建设

5. 成员国于 2008 年 4 月在加纳的阿克拉举行的联合国贸易和发展会议第十二届会员(贸发十二大)上, 要求贸发会议协助发展中国家和经济转型国家执行《国际会计和报告准则与规范》。在这种情况下, 代表们在《国际会计和报告准则》第十二届会议上, 审议了在财务报告、审计、企业管治信息披露和企业责任报告方面对体制和技术建设日益增加的需求。也讨论了中小企业在会计和财务报告方面对技术援助的需求。

6. 《国际会计和报告准则》政府间专家工作组第二十六届会议审议了成员国在会计和报告方面的能力建设需求。专家组同意有必要在这方面进一步工作, 以期发展一个能力建设框架。它要求贸发会议秘书处重新组建一个咨询小组对这个问题展开工作, 并且拟议一个方针供《国际会计和报告准则》政府间专家工作组第二十七届会议审议。代表们也表示对国际公共部门会计准则和非营利组织的会计和报告需求更加关心。他们请贸发会议秘书处组织有关这些主题的讲习班和研讨会, 并进一步探讨国际会计和报告准则在今后的审议中整合有关这些问题的讨论的方式。

7. 会计准则专家组确认定量测量工具对于协助发展中国家和经济转型国家进一步加强其会计基础设施、评估进展、并在会计和报告方面确定优先事项的潜在作用。它鼓励贸发会议在这方面进行研究。

## 企业管治资料的披露

8. 会计准则专家组重申企业管治资料的披露对于促进投资、稳定和可持续发展的重要性。专家组确认, 这方面高品质的报告增加了对政策制定者、股东和其他利益相关者的价值, 并且促进较稳定的经济发展。

9. 按照第二十五届会议的议定结论, 会计准则专家组第二十六届会议审议了企业管治资料披露年度审查的结果。会计准则专家组赞扬了这些研究报告的品质, 指出: 他们有助于建立专家组在这方面的早期工作, 为此提供重要的数据和分析, 以便建立国际基准和分享国别经验。专家组要求贸发会议继续收集和传播世界各地关于企业管治资料披露的做法的数据资料, 把重点放在对决策者、投资者和其他利益相关者提供有关资料。会计准则专家组还审议了巴基斯坦企业管治资料披露的国别案例研究。它欢迎这项研究, 并要求贸发会议尽可能与当地机构合作进行国别案例研究。

10. 会计准则专家组还讨论了金融危机之后在管理方面的发展及其对企业管治资料披露的影响。专家组确认, 最近从金融危机中所产生的管理方面的发展可能对公司治理和信息披露有重大影响。

## 企业责任报告

11. 按照第二十五届会议的议定结论并根据《阿克拉协定》第 156 段，会计准则专家组审议了公司责任报告和与气候变化有关的披露问题。会计准则专家组确认，环境报告是公司责任报告的一个重要的组成部分。代表们赞扬其用途的研究，特别指出，国际上解决气候变化问题的努力将从推广使用环境会计和报告的统一作法而受益。会计准则专家组请贸发会议继续促进环境报告框架领域，尤其是与气候变化问题有关的领域，以期在成员国之间提倡统一的做法。会计准则专家组同意贸发会议应该同私营和公共部门的利益相关者一起，继续协调这一工作和在企业责任报告领域积极推行的其他国际倡议。

12. 会计准则专家组也审议了关于企业责任指标的巴西案例研究。它欢迎进行这项研究，并且建议贸发会议秘书处尽可能与当地伙伴合作进行国别案例研究。

## 二. 开幕发言

13. 主席请贸发会议秘书处介绍本届会议将处理的议程项目。投资和企业司司长在其开幕发言中广泛地说明了在贸发会议范围内进行国际会计和报告准则工作的情况。他指出，贸发会议的工作包括三个支柱，即：研究、建立共识和技术合作。他着重阐述了投资和企业司多年来所制作的旗舰产品，包括《世界投资报告》。他指出，国际会计和报告准则政府间专家工作组是一项旗舰活动，并且强调该政府间专家工作组的工作在投资和企业司以及贸发会议范围内的重要性。

14. 企业发展处处长介绍了第二十六届会议将要处理的议程项目的背景。关于题为“审查国际财务报告准则的实际实施问题”的议程项目 3，她指出，贸发会议秘书处举办了一次会议，讨论金融危机对国际财务报告基础设施和金融稳定的影响。这次会议于 2009 年 7 月 1 日在日内瓦举行。她提请与会者注意编号为 TD/B/C.II/ISAR/53 的问题说明，她说，它是根据小组成员和与会者在会议上提供的投入编写的。她强调在金融危机期间引人注目的公允价值确认和计量问题获得了广泛关注，并表示，即将举行小组讨论将把重点放在这个主题。

## 三. 主席的总结

### A. 审查《国际财务报告准则》的具体实施问题 (议程项目 3)

15. 贸发会议秘书处介绍了议程项目以后，一个专家小组介绍了金融危机之后国际财务报告准则在实际执行方面的最新发展。第一位发言者——世界银行的代表——强调了金融危机在全球范围内对全球国内生产总值、贸易、投资、私人资本流动净额、贫困、婴儿死亡率等的影响。在讨论金融危机之原因的时候，发言者指出在长期高速增长、实际利率低、波动性和政策失误的支持下所呈现的乐观

氛围。在政策的失误方面，他谈到了金融监管、宏观经济政策、以及监视系统在全球金融架构中不成体系的状况。发言者讨论了国际货币基金组织和二十国集团的反应，以及欧洲联盟正在推行的倡议。该发言者强调，执行高质量的会计和审计准则对于加强金融监管体系的根本重要性。此外，他还强调了加强财务报告架构的所有支柱，包括会计准则、重要法定和治理框架、监督和执法、教育和培训、会计专业和职业道德、审计准则的重要性。

16. 下一位发言者——欧洲委员会的代表——开始介绍了欧洲联盟实施国际财务报告准则的背景资料。他阐述了欧洲联盟的《国际会计准则条例》(EC/1606/2002)，指出：本《条例》对欧盟的 27 个成员国一体适用。他也阐述了对欧盟适用的批准机制和有关的认可准则，以及国际会计准则理事会在 2008 年 10 月对第 39 号《国际会计准则》和第 7 号《国际财务报告准则》所提出的改叙修正案。他讨论了国际会计准则理事会对金融工具的公允价值的指导，以及受损的规则、公平的价值选择和嵌入式衍生工具。他指出，在欧洲联盟一级上日益关注的事项是国际会计准则理事会和美国财务会计准则理事会需要进行更密切的合作，解决一些关键问题，并避免竞争性扭曲的风险。他讨论了国际会计准则理事会关于金融工具的分类和计量的征求意见稿。他也讨论了贷款损失准备金。

17. 下一位发言者——国际会计准则理事会的代表——指出，在世界各地的 117 个司法管辖区中，国内企业要么必须、要么被允许使用国际财务报告准则。他阐述了国际会计准则理事会基金会、宪法审查、以及国际会计准则理事会的磋商进程制定标准的结构。他还阐述了国际会计准则理事会旨在解决金融危机中出现的技术问题的一些项目。他指出，会计准则理事会已公布的有关终止确认、公允价值的衡量和负债衡量中之信贷风险的建议。会计准则理事会正在制定处理巩固和金融工具等问题的文件。

18. 下一位来自勃鲁盖尔的发言者强调会计准则理事会成功地制定了一套被广泛采用的全球标准。他对招募理事会成员的地域基础日益扩大表示满意。他指出，会计准则理事会的努力，是争取实现单一的一套高质量会计准则。但是，如不明确界定国际会计准则理事会的组成份子，会计准则理事会的准则是否具有高质量，是不能确定的。发言者认为，在《国际会计准则》的制定上，新兴经济体应在与发达市场平等的基础上被对待。他还指出，新兴市场在准则制定过程中发挥积极作用的重要性。他表示关注说，国际会计准则理事会的资助和问责制主要转向政府，其次才轮到私营部门。他也对国际会计准则理事会和财务会计准则委员会互相衔接的努力可能产生的负面影响提出忠告。

19. 最后一位发言者——国际会计师联合会的代表——重点介绍了国际审计准则和专业会计师道德守则的实际执行情况。他指出，国际会计师联合会的战略目标包括建立高品质的标准，并协助成员机构制定并执行准则。发言者指出，国际审计与鉴证准则委员会已于 2009 年 3 月完成了 36 个国际检索单位套件以及一套国际质量控制标准(ISQC 1)。这些标准预计在 2010 年用于审计工作。发言者说，经过澄清的审计准则是可以伸缩的，特别考虑到较小的实体和做法。他告诉与会

者说，执行援助资源载于国际会计师联合会的澄清中心网站。他接着在介绍中谈到国际职业道德准则理事会为会计师发行的《专业会计师职业道德守则》修订版和改写版。他也讨论了国际会计师联合会的中小事务所委员会、成员义务的声明、以及遵循咨询小组。

20. 主席宣布开始提问。一些代表提出了关于通过和执行国际财务报告准则的具体问题。有些与会者认为，使国际财务报告准则适应各国的需要的是一种可取的初步实施步骤，而不是全部予以制定。关于这个问题，小组成员之一指出，调整《国际财务报告准则》并不提供实施会计准则理事会所公布的《国际财务报告准则》的全部好处。一位专家指出，他的国家正准备在 2011 年执行《国际财务报告准则》，并强调指出，采用国际财务报告准则并非仅仅是技术性工作，而是一项重要任务，需要各利益相关者在国家一级参与。

21. 关于欧洲联盟对于竞争力的认可问题，小组成员之一引述了国际财务报告准则 8 对于市场报告的认可的事例。他指出，欧洲委员会不得不研究欧洲企业将面临的潜在风险，如果他们将被要求披露竞争力的商业资料，以符合国际财务报告准则 8 的话。该小组成员还指出，在这个过程结束时，所作出的决定是，该准则(国际财务报告准则 8)没有引起这样的风险，因此予以批准实施。

22. 一位代表提出了《财务报告准则》对伊斯兰金融机构的影响。代表们就此问题交换了意见。主席解释说，他认为，会计准则需要宗教中立，因为准则的目的是确保经营业绩和财务状况报告的准确性。一位与会者列举了马来西亚的经验指出，以《国际财务报告准则》为基础的《财务报告准则》可与按照宗教规定编制的财务报告共存。

23. 一位与会者表示关切说，国际会计准则理事会和美国财务会计准则理事会朝着不同的方向在发展金融工具方面准则的修订。他指出，这种分歧与二十国集团官员关于建立单一的一套全球准则的呼吁相反。小组成员之一在回应时表示，两个理事会在工作上密切协商，以避免分歧意见。

24. 主席邀请另外一个专家小组评论公允价值的计量要求和金融危机以来在运用公允价值的要求方面遇到的最重要的挑战。第一位小组成员是四大会计师事务所之一的技术合作伙伴，她阐述了对于公允价值会计在金融危机中的作用的一些误解。她列举了一些研究显示，公平的价值没有造成金融危机。关于公允价值和周期性之间的关系，该小组成员引述的调查结论显示，监管资本要求的计算对财务报表的使用过于粗糙。该发言者强调公允价值会计中存在以下的弱点/困难：在流动市场中运用公允价值会计的困难、延迟确认贷款损失、结构性信贷产品和其他金融工具、金融工具准则非常复杂、无法确定贬值是否涉及流动性的变化或可能的信贷损失、以及最佳做法指导和信息披露不够充分。她讨论了国际会计准则理事会和美国财务会计理事会为了应对金融危机在公允价值会计领域采取的各种行动。她也阐述了审计人员在金融危机以后应对以公允价值为基础的计量时必须考虑到的一些因素。

25. 来自会计准则理事会的下一位发言者，阐述了在初步确认时或其后的测量中要求公允价值测量的《国际财务报告准则》，也阐述了允许公允价值计量作为一个选项的《国际财务报告准则》。他指出，金融危机暴露了在教育公允价值计量要求方面的各种挑战。他在讨论关于公允价值计量指导的国际会计准则理事会项目的时候，强调，拟议的指导并没有引进新的公允价值的要求，也没有改变现行《国际财务报告准则》的测量目标。其目的是提供指导，说明如何满足公允价值计量要求。他阐述了公允价值的定义，着重指出出口价格的因素。他还讨论了拟议的指导中所载述的评估技术和公允价值层级。

26. 下一位发言者来自特许金融分析师协会，讨论了公允价值信息对投资决策的重要性。他指出，公允价值为所有合理的经济决策提供了有关信息。他认为，其他价值计量方法，对投资者的用处比较不大，因为他们没有为前瞻性资源分配的决定提供所需的信息。他还讨论了对公允价值会计的一些常见的反对，其中包括引入不可接受的测量误差、当一个公司的债务评级下降时必须确认收益增加的矛盾、取得公允价值的价格成本高、以及周期性。发言者随后针对反对意见提出下列论据：如果公允价值计量与历史成本作一比较，就会发生测量误差——他认为历史成本并非有关；自己的债务评级下降却确认增加的收益将由于评级下降而增加再融资的成本而被抵消；以公允价值为基础管理企业的时候，取得公允价值的费用是不成问题的；公允价值不会促成周期性——这发生在高杠杆金融机构以及严格遵守资本要求规则的情况下。在金融危机和会计标准制定方面，发言者阐述了三个相互关联的方面，即：透明度、稳定性和复杂性。他指出，透明度对投资者是重要的，但是，它具有减少金融体系稳定的内在潜力。如果制定会计标准，以确保经济稳定，那么，该标准将变得更加复杂和用处不大，即：对投资者的透明度较低。他强调必须承认会计准则的局限性，并且确定优先事项和照顾次要目标，例如修改资本要求的规则或为了规管的目的而进行单独核算。

27. 下一位小组成员代表巴西的一个商学院，介绍了在发展中国家的应用公允价值计量要求的挑战。他把讨论的重点放在拉丁美洲和加勒比地区。他指出，公允价值的辩论通常是在考虑到发达的资本市场的情形下进行的。因此，并未充分考虑到发展中国家市场的特殊情况。在描述设在拉丁美洲和加勒比地区的 enterprise 的主要特征时，发言者指出，该地区的国家在经济发展中处于不同的阶段，资本市场往往很小，而且企业往往由金融机构贷款资助，一个或一些投资者控制了投票权，法律环境是基于民法，会计准则往往以规则为基础。该地区的许多国家仍在讨论《国际财务报告准则》的制定。巴西已决定在 2012 年实施《国际财务报告准则》，阿根廷和墨西哥也分别决定于 2010 年和 2011 年实施。因此，在该地区，公允价值是在该区域进行辩论的租赁、无形资产和业务组合等若干会计问题中的一个。他指出，在巴西，对公允价值的辩论集中于金融资产、金融工具和金融机构。他指出，非流动性市场在发展中国家较为普遍，公允价值计量多半有可能以 2 级和 3 级的投入为基础。他强调，发展中国家可能由于分享发展估值模型的经验而有助于更好地实施公允价值计量。例如，巴西可能分享它在发展的生物资产估价模型方面的经验。

28. 最后一位发言者代表尼日利亚会计准则委员会，他说明了尼日利亚在应用公允价值计量要求方面遇到的挑战。他在描述尼日利亚资本市场的时候指出，与发达市场相比，有少数证券上市，市场的庄家较少，相对于市场资本值，其交易量低；即使对于非常小的行业来说，价格也是敏感的，大量的股份由少数股东持有，信息显着不对称，管理和体制环境也是薄弱的。因此，很难按照若干《国际财务报告准则》，例如《财务报告准则》第 2 条、《国际审计准则》第 19 条和《国际财务报告准则》第 3 条的规定，以可靠的方式估计公允价值。很少有合格的专业人员可以在公允价值的基础上实行测量。合格精算师的数量也是有限的。也没有政府债券的有效二级市场。

29. 主席宣布开始提问。一位代表指出，在他所在的区域，一些国家没有股票交易所，却要求所有企业无论大小实施全部的《国际财务报告准则》。该小组成员之一作出回应，表示，国际会计准则理事会为中小型企业实体制定的标准将是这些国家可行的解决办法。另一位代表指出，在他的国家的 24 家银行中，有 15 家面临严重的财务问题。他还指出，这些银行的审计报告没有向用户提供警告信号。预定在几年内实施《国际财务报告准则》的代表表示担忧公允价值计量在转换时的影响，以及出现欺诈性财务报告的可能性。一位与会者举例说明他的国家的中央银行向《国际财务报告准则》过渡的情况，由于公允价值计量，得到了相当多的收益。一名专题小组成员表示，在会计方面，标准的制定是一个长期的过程，他表示希望混合属性模式最终将被淘汰。

30. 另一位成员强调，会计专业的作用是描绘某一个商业实体截至某一日期的财务状况，以及它们在某一时期的财务业绩。该专业的作用不是要预测潜在估值的增加或减少。这个专业的任务不是对市场进行第二次猜测。该小组成员也认为，会计界具有的作用是改善被输入到金融市场的金融信息的素质。

## B. 中小型企业会计和财务报告需求

### (议程项目 4)

31. 主席请一个专家小组分享他们对中小型企业最近在会计领域的事态发展的意见，把重点放在国际会计准则理事会几个月前公布的《中小型企业实体的国际财务报告准则》。国际会计准则理事会的《中小型企业国际财务报告准则》主任强调了导致公布《中小型企业财务报告准则》的该项目的各个阶段。他指出，篇幅长达 230 页的准则是一个完全独立的准则，但在《国际会计准则》第 39 条的情况下采用全部《国际财务报告准则》的后备选项则是个例外。这种情况仅限于一个实体选择实施《国际会计准则》第 39 条、而不是《中小企业国际财务报告准则》金融工具部分的时候。他指出，为中小企业编制的《国际财务报告准则》的简化本是将与中小企业无关的主题省略，只包括全部国际财务报告准则中有备选办法的比较简单选项，简化确认和计量的要求、减少披露的资料、并且简化措词。在回答对于《中小型企业财务报告准则》的实施计划时，发言者指出，在 51 个司法管辖区中，有 19 个表示有要求编制《中小型企业财务报告准则》的计



划、11 个有给予许可的计划、10 个表示可能需要它、另外 11 个没有要求或允许准则的计划。该发言者强调了针对《中小型企业财务报告准则》培训训练者的课程，预定于未来数月在世界各地开展培训计划。

32. 主席宣布开始提问和评论发言。一些代表强调会计准则专家组关于中小型企业会计的工作已经对国际会计准则理事会的《中小型企业国际财务报告准则》项目产生积极影响。有些代表认为，较小的实体将难于实施《中小型企业国际财务报告准则》。一位代表询问是否有组织培训、在非洲开展培训活动的计划。讨论了中小企业《财务报告准则》的该小组成员回答说，一些司法管辖区可能允许较小的实体执行非常简化的会计。他向非洲代表保证说，目前正计划在非洲举办培训活动。在回答已经影响到一些《国际财务报告准则》的最近发展情况会如何影响《中小企业国际财务报告准则》的时候，另一主讲人回答说，编制者可以在 4 到 5 年的期间内指望《中小企业国际财务报告准则》有一个不会发生任何变化的可靠平台。他也指出，欧盟委员会正计划进行协商，包括实施《中小企业国际财务报告准则》的前景。

33. 下一位发言者代表特许认证会计师公会，他讨论了在联合王国和爱尔兰实施《中小企业国际财务报告准则》的提案。他指出，联合王国会计准则委员会提出了从 2012 年开始采用三级制的建议。《中小企业国际财务报告准则》将取代英国准则的完整版，并且将不经修订即完全获得通过。《较小实体财务报告准则》将在可预见的将来获得保留。规模较小的实体必须在《中小企业财务报告准则》与《较小实体国际财务报告准则》之间作出选择。他讨论了《中小企业财务报告准则》与《较小实体国际财务报告准则》之间的一些差异。

34. 在讨论实施《中小企业国际财务报告准则》的前景时，一位东非、中非和南部非洲会计师联合会的代表指出，他所在区域的多数国家拟采取或考虑采取《中小企业的财务报告准则》。具体实施的一些考虑因素涉及立法改革、认识《中小企业财务报告准则》的监管机构、中小企业的界定和确定何者有资格实施《中小企业财务报告准则》、培训用户和编制者以及制定实施的指导方针。他所在的区域会计专业组织打算与国际会计准则理事会合作执行培训训练者的计划。

35. 来自欧洲会计师联合会一位发言者讨论了她所在的区域会计组织为了满足中小企业的会计和财务需求正在进行的一些活动。她强调为了简化中小企业执行的会计已经开展的各项措施。她指出，她的组织没有对《中小型企业财务报告准则》采取最终的立场。但是，她指出，她的组织认为，有跨边界活动、分支和附属机构的中小企业将受益于《中小型企业财务报告准则》的实施。此外，她的组织认为，区域指示不应成为她所在地区希望实施《中小型企业财务报告准则》各国的障碍。

36. 代表国际会计师联合会的发言者强调中小企业部门在经济发展中的重要性，强调其对国内生产总值、就业和创新的贡献。他指出，他的组织一直密切监察国际会计准则理事会关于中小企业《国际财务报告准则》的项目，并欢迎该《准则》的颁布。他进一步指出，国际社会对《中小型企业财务报告准则》的公

布是非常积极的。他指出，对《中小企业国际财务报告准则》的顺利过渡需要进行教育和培训、提供信息、指导和工具、以及分享经验。

37. 主席宣布可以开始提出更多的问题和意见。一些代表指出，较小的实体将需要一个不同的报告制度，例如会计准则专家组的三级中小企业的国际会计和财务报告准则。有一种普遍的理解是，《中小企业国际财务报告准则》对非营利组织不适合。一些代表认为，《国际会计和报告准则》能就这一专题作出贡献。一些代表认为，贸发会议秘书处可以探索延长准则专家组任务期限的问题，以期将公营部门的报告问题纳入其议程。关于合作社部门——如信用合作社——一名小组成员表示，在他的国家，这种实体需要实施全部的《国际会计和报告准则》，因为它们被视为金融机构。

38. 在结束关于这个议程项目的审议时，专家小组赞赏地欢迎国际会计准则理事会公布《中小型实体国际财务报告准则》。代表们强调了会计准则专家组对于说服国际会计准则理事会制定《中小企业国际财务报告准则》所发挥的作用。会计准则专家组一致认为，由于国际会计准则理事会公布了《中小型实体国际财务报告准则》，有必要考虑撤消《二级中小型实体财务报告准则》。他们也要求贸发会议秘书处继续编制《三级中小型实体会计准则》修订本实际执行情况的反馈。国际会计和报告准则专家组还请贸发会议秘书处对国际会计准则理事会的《中小企业国际财务报告准则》进行研究，以便分享在世界不同地区获得的经验。

### C. 会计和报告的能力建设

(议程项目 4)

39. 主席介绍了这一议程项目，并请秘书处的一名成员概述贸发会议在公司透明度和会计领域进行能力建设的工作。有人指出，成员国于 2008 年在加纳的阿克拉举行第十二届部长级会议期间呼吁贸发会议协助发展中国家建设实施公司透明度和会计准则与标准所需要的技术能力和机构。秘书处的发言中概述了在会计和报告领域进行能力建设的目标和潜在范围、其体制和技术层面、以及用于评估能力建设的进展和确定哪些领域需要进一步发展的定性和定量工具。强调了一系列以往项目的范围和捐助者，以说明贸发会议在这个领域内进行的工作类型。秘书处鼓励各位代表在贸发会议秘书处所知晓的这一方面提出其要求。

40. 主席接着请来自卡拉纳公司的发言者发言，他向与会者介绍了由美国国际开发机构赞助该公司以制定量化评估工具以衡量世界各地各国会计发展的工作的情况。发言者解释了在这方面进行定量研究对于协助发展伙伴和发展中国家更好地确定具体能力建设需求的作用。

41. 在这项介绍以后，主席请来自全球报告倡议组织的代表发言，他谈到该组织努力进行中小企业能力建设，以便为主要的利益攸关者(例如购买其产品的跨国公司)编制可持续报告的能力。全球报告倡议组织解释了这一项目的开发，强调了中小企业在这方面面临的挑战(例如缺少专业工作人员和技能)。全球报告倡

议组织也提醒代表们注意贸发会议和全球报告倡议组织在 2008 年签署的谅解备忘录，重申它有意在将来同贸发会议进行关于这个项目的合作。

42. 下一位发言者是埃及的董事学会执行董事，他谈到埃及政府、埃及董事协会和国际发展伙伴努力在公司治理资料的披露、社会和环境报告方面展开提高认识的宣传并改善技术能力。他阐述了着眼于教育、培训和技能发展的若干具体措施，同时也强调了可以在发展伙伴的帮助下予以解决的挑战。他指出，贸发会议在提供企业透明度问题上的专长和促进埃及培训课程方面所发挥的作用。

43. 下一位发言者代表西非区域会计组织，她讨论了她的组织在能力建设方面所面临的挑战。她指出，在日益成为相互关联的世界经济中，有必要同时在发达国家和发展中国家加强会计专业。她说，主要的挑战是她的组织如何改善她所在地区的会计师提供给客户的服务的质量。她阐述了该组织在会计师资格预审和资格后的层级上以及体制发展方面对能力建设所作的努力。发言者指出，她的组织对技术支持的需要包括对专家库的利用和筹措宣传和执行活动的经费。

44. 最后一位发言者是贸发会议秘书处的成员和贸发会议经营技术方案负责人。她强调了技术方案的工作及其培训中心的国际网络。据指出，会计问题可以有用地列入经济技术培训课程中，以加强技术能力和企业家的技能，以便更好地管理其财政、跟踪其业务活动和获得新的资金来源。

45. 在这些小组成员作了建言以后，主席宣布可以提问，邀请代表们发表意见并提出有关在这方面进行能力建设的问题。在结束关于这个议程项目的审议时，专家小组同意需要在这领域进一步工作，以期制定一个能力建设框架。它要求贸发会议秘书处重新组建一个咨询小组，就这一问题进行工作，并提出办法，供国际会计和报告准则政府间专家工作组第二十二届会议审议。代表们还表示，对国际公共部门会计准则以及非营利组织的会计和报告需求更感兴趣。他们请贸发会议秘书处举办有关这些专题的讲习班和研讨会，并进一步探讨如何把有关这些问题的讨论整合到专家组未来的审议中。该小组认识到，定量测量工具的潜在作用，它可以协助发展中国家和转型经济国家进一步加强会计基础设施、评估进展、并确定会计和报告领域的优先事项。它鼓励贸发会议进行这方面的研究。

#### D. 企业管治资料的披露

(议程项目 4)

46. 主席介绍了这一议程项目，并请秘书处的一名成员介绍“2009 年企业管治资料披露实施情况的审查结论：新兴市场 12 家大型企业报告实务的审查”(TD/B/C.II/ISAR/CRP.6)。这些文件提供了一些有用数据，表明新兴市场中有非财务问题的企业报告现况。

47. 在这一简报以后，主席介绍了一位来自斯特林大学的专家，由他提出贸发会议/斯特林大学联合文件的调查结果，其标题是：“2009 年对于企业管治资料

披露实施情况的审查：24 个新兴场所需披露资料的库存” (TD/B/C.II/ISAR/CRP.8)。本文件是对贸发会议在 2007 年进行的库存盘点情况所作的更新。

48. 主席接着要求一位从巴基斯坦特许会计师协会邀请来的专家，由他介绍了由贸发会议和巴基斯坦特许会计师协会共同编写的一个国家案例研究的结果，其标题是：“2009 年公司管治资料披露实施情况的审查：巴基斯坦案例研究” (TD/B/C.II/ISAR/CRP.5)。这项研究强调了巴基斯坦主要的大企业在企业管治资料披露方面的做法。

49. 主席介绍了另外两位小组成员，一位来自基金投票组织(一个企业管治研究组织)，另一位来自世界银行的企业管治部门。基金投票组织的创始人概述发生了将会影响企业管治和信息披露情况的金融危机以后，在监管方面的进展情况。世界银行代表评论了贸发会议关于企业管治披露资料的研究，以及金融危机对于企业管治和信息披露方面发展情况的影响。关于贸发会议的研究，他称赞了其独特的工作和对于这个领域的宝贵贡献。他表示同意发言者关于测量披露质量之必要性的意见，除了有关其存在的信息以外，指出：从研究角度来讲，这是一个很难解决的问题，世行本身也在与之作斗争。关于金融危机，世界银行的代表指出，危机的许多方面对引起危机的较大的金融市场来说，是独一无二的，但需要进一步研究可以从这次危机中汲取什么教训，以及由此引起的改革，将其运用于新兴市场中。例如，他指出，在某些情况下，新兴市场的监管者已经根据位于危机中心的较发达国家所发生的情况，对国家干预经济事务做出结论；他建议，在得出确切的结论以前，进一步辩论在新兴市场采取这类决策的效用。

50. 在小组成员作了介绍以后，主席宣布可以提问，随后就企业管治资料披露的问题进行了广泛的讨论。一些代表谈到提出的三份研究报告，承认它们的效用、建议加以改善，并在将来对该领域进行研究。

51. 金融危机对企业管治和资料披露的影响问题引起了广泛的讨论。具体处理的问题包括：公司董事会在风险管理中的作用，以及行政补偿一揽子方案的设计。还有关于发展中国家的独特条件的问题，如家庭所有权和政府控股，以及新兴市场从这次金融危机中汲取的有关企业管治做法的教训。一些与会者指出，虽然发展中国家的情况在一些企业管治问题(如行政赔偿)上有所不同，但可以从这一危机中汲取重要的经验教训，例如确保行政赔偿，无论其形式或绝对价值如何，都不会造成可能危及企业的长期生存能力的反诱因。专家组结束讨论时要求秘书处继续这方面的工作。

## E. 环境和企业责任报告 (议程项目 4)

52. 主席介绍了这个议程项目，并请贸发秘书处的一位成员发言，介绍“2009 年企业责任报告的审查结果：最大的跨国公司和与气候变化有关资料的披露”

(TD/B/C.II/ISAR/CRP.7)。该文件概述了从贸发会议 2008 年《世界投资报告》中选取的 100 家最大跨国公司与气候变化有关的报告。

53. 发言者做完这一介绍以后，主席请来自福塔莱萨大学的一位专家说明贸发会议/福塔莱萨大学联合文件的调查结论，其标题为：“2009 年对企业责任指标报告情况的审查：巴西案例研究”(TD/B/C.II/ISAR/CRP.4)。该报告使用专家组年度报告中关于企业责任指标的准则作为研究巴西大公司报告做法的基准。

54. 在小组成员做完介绍以后，主席请大家发言，接着对环境和社会报告问题进行一般性讨论。一些代表强调迫切需要对气候变化和碳排放报告进行更多的工作，以改善和协调有关环境问题的报告，并敦促专家组和贸发会议继续在这个领域工作。

## F. 其它组织更新的资料

(议程项目 4)

55. 主席请一些主讲人提供有关其组织在会计准则专家工作组闭会期间各自进行活动的最新情况。一位国际会计师联合会的代表讨论了国际标准制定委员会和他的组织的一些委员会在闭会期间举行的若干活动。他强调了国际审计与鉴证准则理事会明确项目的完成。他也讨论了所有国际公共部门会计准则委员会在 2008 年 12 月与国际会计师联合会融合的计划。此外，他讨论了一些国际会计师联合会选区委员会进行的活动、遵守方案、并在制定、翻译和执行国际标准方面提供支持。

56. 欧洲会计师联合会的一位代表强调了该组织曾在财务报告、可持续性报告和企业管治方面开展的一些活动。她指出，在 2008-2009 年，她的组织成员的主要问题是在金融和经济危机、金融工具会计、审慎监管与通用财务报告、法定审计指令的实施、公司法的简化、中小企业的会计、竞争和选择、公众监督、和气候变化等领域。她讨论了她的组织在财务报告领域开展的若干活动，包括对各种草案的评论，以及发表政策声明。

57. 随后，由东部、中部和南部非洲会计师联合会的执行官作了报告。他指出，在 2009 年 2 月，他的组织参加了发起卢旺达注册会计师协会的会议。他的组织承认了津巴布韦注册会计师协会。东部、中部和南部非洲会计师联合会曾与莱索托、南非和斯威士兰政府官员举行会议，讨论有关政府会计、财务管理和问责制的事项。他阐述了他的组织成员们在会计准则专家组闭会期间进行的若干网络活动。他强调，他的组织支持对财务报告采取三级制的办法。

58. 碳排放资料披露标准委员会的代表介绍了该组织促进改善与气候变化有关的排放量报告的概况。她解释说，碳排放资料披露标准委员会并没有制定这方面的新标准，相反，它正在寻求促进和协调现有标准的使用，包括国际会计和报告准则政府间专家工作组关于生态效益指标的工作。

## 四. 组织事项

### A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

59. 政府间工作组在开幕全体会议上选出了下列主席团成员：

主席： Syed Asad Ali Shah 先生(巴基斯坦)

副主席兼报告员： Nancy Kamp-Roelands 女士(荷兰)

### B. 通过议程和工作安排

(议程项目 2)

60. 政府间工作组在开幕全体会议上通过了本届会议的临时议程(载于 TD/B/C.II/ISAR/52)。该议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和工作安排
3. 审查有关《国际财务报告准则》的实际执行问题
4. 其它事项
5. 第二十六届会议临时议程
6. 通过报告

### C. 会议的结果

61. 政府间工作组在 2009 年 10 月 9 日举行的闭幕全体会议上通过了议定结论(见第一章)。它还议定由主席总结非正式讨论(见第三章)。

### D. 通过报告

(议程项目 6)

62. 政府间工作组也在闭幕全体会议上授权副主席兼报告员根据主席所授予的权力在会议结束后最后确定报告。

## 附件一

### 第二十七届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 实际执行《国际财务报告准则》的能力建设框架
4. 其它事项
5. 第二十八届会议临时议程
6. 通过报告

## 附件二

### 出席情况\*

1. 下列成员国的代表出席了会议：

阿尔巴尼亚	格鲁吉亚
阿尔及利亚	德国
安哥拉	加纳
亚美尼亚	格林纳达
孟加拉国	匈牙利
白俄罗斯	印度
比利时	伊拉克
贝宁	意大利
波斯尼亚和黑塞哥维那	哈萨克斯坦
巴西	肯尼亚
柬埔寨	科威特
喀麦隆	吉尔吉斯斯坦
加拿大	老挝人民民主共和国
中非共和国	黎巴嫩
中国	立陶宛
刚果	马耳他
塞浦路斯	墨西哥
捷克共和国	摩洛哥
刚果民主共和国	纳米比亚
埃及	荷兰
法国	尼日利亚
加蓬	巴基斯坦
冈比亚	巴拿马

---

\* 与会者名单，见 TD/B/C.II/ISAR/Inf.2。



秘鲁	苏丹
菲律宾	瑞士
波兰	泰国
葡萄牙	突尼斯
卡塔尔	土耳其
罗马尼亚	乌干达
俄罗斯联邦	乌克兰
卢旺达	英国爱尔兰大不列颠及北爱尔兰
塞内加尔	坦桑尼亚联合共和国
斯洛伐克	美利坚合众国
南非	委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)
西班牙	津巴布韦
斯里兰卡	

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

欧洲委员会

欧佩克国际开发基金

3. 下列专门机构出席了会议：

世界银行

4. 下列非政府组织派代表出席了会议：

普通类：

阿拉伯银行联合会

5. 下列小组成员在会议上介绍了情况：

**Nelson Carvalho** 先生，国际会计和报告准则政府间工作组第二十五届会议主席，巴西

**Syed Asad Ali Shah** 先生，巴基斯坦

**Nancy Kamp-Roelands** 女士，副主席兼报告员，安永会计师事务所，荷兰

**Julie A. Erhardt** 女士，美国证券交易委员会

**John Hegarty** 先生，世界银行

**Remo Croci** 先生，欧洲委员会

Michael **Stewart** 先生，国际会计准则理事会

Nicolas **Véron** 先生，勃鲁盖尔

Paul **Thompson** 先生，国际会计师联合会

Veronica **Poole** 先生，德勤，英国

Michael **Stewart** 先生，国际会计准则理事会

Christian **Dreyer** 先生，特许金融分析师协会

Fábio **da Costa** 先生，FUCAPE 商学院，巴西

Jim **Osayande Obazee** 先生，尼日利亚会计准则委员会

Paul **Pacter** 先生，国际会计准则理事会

Richard **Martin** 先生，英国特许公认会计师公会

Saskia **Slomp** 女士，欧洲会计师联合会

Paul **Thompson** 先生，国际会计师联合会

Vickson **Ncube** 先生，东非、中非和南部非洲会计师联合会

Bill **Phelps** 先生，卡拉纳公司

Gregory **Elders** 先生，全球报告倡议，荷兰

Ashraf **Gamal El-Din** 先生，董事研究所，埃及

Elizabeth **Adegite** 女士，西部非洲会计机构

Kevin **Campbell** 先生，斯特灵大学，联合王国

Saira **Nasir** 女士，巴基斯坦特许会计师协会

Jacqueline **Cook** 女士，基金投票组织，加拿大

Alexander **Berg** 先生，公司治理署，世界银行

Marcelle **Colares Oliveira** 女士，德福塔和塞阿拉联邦大学，巴西

Lois **Guthrie** 女士，碳排放披露标准委员会

---