



联合国
贸易和发展会议

Distr.
LIMITED

TD/B/COM.2/ISAR/L.4
18 September 2001
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
第十八届会议
2001年9月10日至12日，日内瓦

关于中小型企业会计的议定结论*

一、中小型企业会计

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)回顾它曾在第十七届会议上商定，若有改进了的会计资料，就能使中小企业经理更好地管理他们的公司，使其更容易筹措资金，并帮助他们恰当地计算其税额。有鉴于此，会计准则专家组还商定，中小企业需要有一种财务会计和报告框架，其特征为：

- (a) 简单、易懂且便于使用；
- (b) 可产生有用的管理资料；
- (c) 尽可能标准化；
- (d) 足够灵活，以便能够容纳业务的增长并提高部分中小企业随着其业务的扩张而使用国际会计标准的潜力；
- (e) 兼顾纳税用途；
- (f) 认清中小企业经营的环境。

* 经会计准则专家组 2001 年 9 月 12 日闭幕全体会议同意。

2. 专家组还商定，应由各国根据其本国的经济环境确定“中小型企业”一词的定义，并因地制宜地确定中小企业的不同类别，采用任何提议的会计框架均须出于自愿，这种框架将构成提供成员国参考的任择指导意见。

3. 会计准则专家组在第十八届会议上对特设专家协商小组出色的工作表示赞赏，并在审议特设协商小组的报告后得出的结论中确认迫切需要为中小企业会计框架提供指导意见，这种意见应考虑到相同的一套会计规则是无法满足大、中、小企业的需要这一事实。任何一种框架都应覆盖所有需要编制年度财务报表的实体，才能将中小企业各种不同的定义包含在内。而且，这种框架的目的还在于使企业能够随着其本身的扩展合乎逻辑地从框架的一个层次进入另一个层次。这种框架可以至少有三个层次或类别。最复杂的一级(“一级”)将包含必须遵守所有国际会计准则的最高一层的实体，包括上市企业和具有重大公众利益的企业。在这一级之下的第二层(“二级”)是较大的中小企业，这些企业的交易不大可能需要较复杂的准则，因此国际会计准则已超出它们所需，全面采用国际会计准则可能反而得不偿失。这些企业最好采用一套基于国际会计准则的精简准则，包含确认和衡量标准，便不须满足所有披露要求。最后一级(“在级”)则是较小的实体。这些实体能得到的会计专门知识有限，它们需要提供大体符合基本权责发生制会计原则的简化帐目。建议“三级”实体采用的会计方法目的应放在为管理、财政和其他国家主管当局和其他有关方面提供有用的信息。

4. 会计准则专家组重申三个层次每一层次的实际定义甚至层次的最终数目将由选择采用建议制度的各国管理部门自行确定。

5. 专家组指出“一级”企业会计框架由国际会计准则理事会制定的情况愈来愈多。特设协商小组在给“二级”规则提建议时采用了下述方法，即为小实体单独拟订了一套准则，作为精简准则的一部分。会计准则专家组注意到国际会计准则委员会的工作方案中列有一个关于中小企业和新兴市场中小企业会计的项目。专家组同意协商小组的看法，认为为小企业规定一套简略的规则对发展中国家特别有用。首先，这可作为最终实现全面遵守国际会计准则的一种手段。第二，这可以作为培养“技术员”一级的会计专门人才的起点，尤其是为中小企业培养这种人才。这种专家提供的服务不但价廉，而且更适合小企业的需要。

6. 国际会计和报告准则政府间专家工作组第十八届会议审议了中小型企业会计问题特设专家协商小组的报告(TD/B/COM.2/ISAR/12)，同意协商小组对中小企业会计建议的总的方法。根据审议结果，专家组还同意该报告需要进一步完善，并请特设协商小组继续开展工作。协商小组尤其需要把达成共识的修订建议考虑进去。专家组认为有必要：进一步推敲拟订为“三级”实体提出的指导意见，以便提出临时的自愿技术援助，并尽早予以散发；进一步说明“二级”框架中为什么将某些准则列入“基本准则”之中，而为什么将某些准则排除在外；进一步说明披露的程度并最后完成“二级”精简准则的暂定实例草案；证明国际理论框架与提议的中小企业会计方法的一致性。

7. 会计准则专家组还建议特设协商小组将订正的报告散发给专家组所有成员和观察员，征求他们的意见，并将最后定稿提交专家组第十九届会议。

8. 会计准则专家组还同意同专业机构讨论建立合作关系的问题，以便审议如何在新的方法中培训会计技术人员。

9. 与此同时，专家组还要提请国际会计准则理事会以及国际货币基金组织、国际清算银行、世界银行等其他有关国际组织注意一个事实：中小企业会计对发达国家和发展中国家的经济社会发展都是一个迫切的问题。

10. 会计准则专家组请国际会计准则理事会作为优先事项尽快审议这一问题。专家组还向理事会指出，它已要求特设协商小组继续进行工作，并指出专家组随时可以同理事会进行合作。

11. 专家组还同意将协商结果提交第十九届会议，有待审议的主要议程项目是中小企业会计和公司管理方法。

二、第十五届会议的进一步后续工作

环境会计和报告

12. 为了将环境绩效和财务绩效联系在一起，开展环境绩效指标方面的工作很重要。会计准则专家组同意与全球报告计划一类的其他计划更密切合作。

13. 环境会计和报告项目应当是一个分成两个阶段的工作。向 25 个国家散发的产出以及举办的培训活动均应坚决贯彻。需要举办更多的培训，以便增强发展中国家和经济转型国家的会计师处理环境问题的能力。

14. 必须培训专家，以便评估和衡量环境绩效并认清外部有利和不利因素。培训内容应包括应用会计准则专家组的会计指南和其他可持续性准则 “

三、第十六届会议的进一步后续工作

15. 考虑到会计准则专家组第十六届会议通过的关于国家专业会计师资格要求的准则对提高专业资格水平作出的公认和积极的贡献，专家组建议贸发会议秘书处继续与国际、区域和国家组织和专业组织合作，加强会计教育和专业资格。

四、今后的工作

16. 会计准则专家组鼓励秘书处在闭会期间与专家组成员一道确定今后的讨论题目。

-- -- -- -- --