



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/43
26 December 2007

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
第二十四届会议
2007年10月30日至11月1日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组
第二十四届会议报告

2007年10月30日至11月1日
在日内瓦万国宫举行

目 录

	<u>页次</u>
一、议定结论.....	2
二、开幕发言.....	4
三、主席对非正式讨论的总结.....	5
四、组织事项.....	15
<u>附 件</u>	
一、第二十五届会议临时议程.....	16
二、出席情况.....	17

一、议定结论

审查《国际财务报告准则》的实际实施问题

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)第二十四届会议上重申,一套基于原则、高质量和可执行的全球财务报告准则对国际金融系统的高效率运行和稳定十分重要。它强调,健全的全球财务报告准则可方便投资者对投资选择作出知情的决定,促进资金向发展中国家和经济转型国家流动,支持它们建立生产能力和提高全球贸易竞争力。

2. 会计准则专家组在该届会议上进一步审查了实际实施《国际财务报告准则》的挑战。巴基斯坦、南非和土耳其的案例研究方便了该议题的讨论,专题发言人的发言丰富了讨论的内容。

3. 在讨论过程中,会计准则专家组了解到各种实际实施的挑战,包括规章制度和机构框架、执行和技术能力建设等领域的挑战。它还总结了案例研究对象国实施中的一些教训。

4. 根据会计准则专家组第二十三届会议达成的关于修订《中小型企业会计和财务报告准则:三级准则》(《中小企业准则(三级)》)的协议,贸发会议秘书处在闭会期间再次召开了磋商小组会议,提出了修订《中小企业准则(三级)》的建议。会计准则专家组第二十四届会议审查了《中小企业准则(三级)》的修订案草案。

5. 在结束该专题的讨论时,政府间专家组请贸发会议秘书处审查《国际财务报告准则》的实际实施问题,在审查会计准则专家组第二十三届和第二十四届会议所讨论的国别案例研究的基础上,编写一份出版物汇总实际实施的教训,并广泛散发这份出版物。会计准则专家组请贸发会议秘书处继续研究《国际财务报告准则》的实际实施问题,包括《国际审计准则》实施等相关议题。它还请贸发会议秘书处广泛散发这一领域的研究成果。如果资源允许,可以举办相关的培训班和会议,以加强发展中国家和经济转型国家的会计职业。

6. 会计准则专家组讨论了《中小企业准则(三级)》的修正案草案,并请贸发会议秘书处将第二十四届会议期间收到的评论和建议以及感兴趣的代表团在会后两周内提出的新建议纳入这份文件。会计准则专家组还请贸发会议秘书处再次召开磋商小组会议,尽快最后确定并散发《中小企业准则(三级)》。

7. 会计准则专家组还请贸发会议秘书处审议感兴趣的代表团在第二十四届会议后两周内就国际会计准则理事会《中小型企业会计和财务报告准则》征求意见稿发表的评论和意见。秘书处将汇总对征求意见稿的意见，呈交国际会计准则理事会。

关于年度报告中所列公司责任指标的指导意见

8. 会计准则专家组重申公司责任报告对各利益相关者不断增加的信息需求十分重要。它认为，简练、可比和注重业绩实效的报告对股东和其他利益相关者具有额外价值，有利于可持续发展的经济。

9. 根据第二十三届会议的议定结论，会计准则专家组第二十四届会议审议了进一步调整 and 完善的“关于年度报告中所列公司责任指标的指导意见”(TD/B/COM.2/ISAR/41)和“关于年度报告中所列公司责任指标的指导意见：利益相关方的信息需求和核心指标的选择标准”(TD/B/COM.2/ISAR/42)两份秘书处报告。它同意，两份报告为企业提供了有用的自愿性技术工具。它赞扬文件的质量和有用性，为协调作为年度报告一部分的公司责任信息报告提出了一些核心指标和衡量方法。

10. 会计准则专家组还认为，指导意见包括了指标选择标准和用户信息需要项目以前的研究结果。也考虑了编制这些信息的成本/效益，是与公司报表编制者协商拟订的。关于年报所列公司责任指标指导意见的讨论认为，指导意见可成为有用的自愿性工具，有利于改善与各利益相关方的沟通，对发展中东道国作出积极贡献。它还同意，秘书处应编写并广泛散发出版这一指导意见。

11. 会计准则理事会同意，贸发会议应继续与公司责任报告领域的其他国际组织以及私营和公营部门利益相关方协调这项工作。它建议，如果资源允许，可对公司责任报告问题进行案例研究，提供世界各地公司责任报告情况的实际反馈。

公司治理披露

12. 会计准则专家组重申，公司治理的良好做法对促进投资、稳定和经济增长十分重要。根据第二十二届会议的议定结论，会计准则专家组第二十四届会议

审议了“2007年公司治理披露实施情况审查”(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.6)中所载公司治理披露情况年度审查结果。专家组赞扬审查报告的质量,也赞扬审查报告关注公司治理披露的监管侧面。它指出,报告有助于发现公司治理报告方面的一些重要趋向,包括全球证券交易市场兼并兴起,社会和环境问题被越来越多地纳入公司主要治理框架等。会计准则专家组还审查了中国(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.8)和埃及(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.7)公司治理披露案例研究。它赞扬这些案例研究的质量,认为它的公司治理披露指导意见可以为不同国家测量自己的公司治理做法提供一个实际基准。它建议秘书处继续与世界各国有关研究伙伴一起进行这类研究。

13. 会计准则专家组欢迎埃及投资部、埃及董事学会和贸发会议联合在2007年6月在开罗举行的透明度和披露国际会议上散发会计准则专家组“公司治理披露良好做法指导意见”。它建议,如果资源允许,可与世界各国有关伙伴一起来联合实施这类项目,传播指导意见,举办指南实际实施培训。

二、开幕发言

1. 投资、技术和企业发展司司长在开幕发言中说,世界经济日益全球化要求各成员国采用全球公司财务和非财务报告准则。向全球准则过渡既有机遇也面临挑战。它认为,会计准则专家组发挥了重要作用,协助发展中国家和经济转型国家采用公司透明度和会计最佳做法。他欢迎近年投资越来越多地流入发展中国家,强调公司财务事项和其他领域的透明度是保持经济稳定和持续吸引投资的关键因素。在谈及世界证券市场近期波动时,他指出,此种波动提醒人们注意需要采取措施维持投资者信心,包括提供透明的财务和非财务报表,协助投资者在作出投资决定时准确地评估风险。

2. 司长介绍了会议的主要议程项目:审查《国际财务报告准则》的实际实施问题。他认为这项工作越来越重要,在未来五年,采用《国际财务报告准则》的国家将增加50%。新增国家中大多数是发展中国家和经济转型国家。因此,目前要求或希望获准在自己的管辖范围内采用《国际财务报告准则》的100多个国家的经验和教训,对于未来五年开始这一进程的国家而言十分重要。会计准则专家组这方面的工作对于从真正全球视角交流经验和意见至关重要。

3. 司长赞扬会计准则专家组在《国际财务报告准则》实施工作中特别重视中小企业的特殊需求。由于中小企业对成员国经济发展的重要，他说他期待着会计准则专家组的工作对决策者和企业有很大帮助。

4. 关于会计准则专家组处理的其他事项，司长专门提到了年报所列公司责任指标新指导意见的工作。会计准则专家组能经常预见到以后成为公司报告主流的议题。今天的投资者常常将环境、社会和治理问题列入单独和相关的报告领域。为说明这一点，他说有许多机构投资者签署了 2006 年年 4 月出台的《联合国负责任投资原则》。

5. 关于公司治理披露问题，司长赞扬会计准则专家组在这一领域的工作，包括出版很受欢迎的“公司治理披露良好做法指导意见”。他欢迎会计准则专家组对该议题的年度审查，并说 2007 年的审查提供了一份有用的新兴市场监管要求清单。会计准则专家组关于公司治理披露的工作有助于提高决策者和企业领导对良好做法的意识，协助他们对照其他市场和国际投资者预期调整自己的做法。

6. 司长最后赞扬会计准则专家组积极协助成员国应对各种挑战，收获全球化的利益。

7. 会计准则专家组第二十三届会议卸任主席 Rudolf Mueller 先生(瑞士)说，在全球化背景下，会计准则专家组的工作比以往更有意义。他介绍了他提交投资、技术和相关的资金问题委员会第十一届会议的报告，说这种报告受到委员会的欢迎。他还向会计准则专家组报告了 2007 年 2 月 28 日至 3 月 1 日在乌克兰基辅举行的《国际财务报告准则》：转型经济国家实施的经验和视角”会议的成果。他赞赏乌克兰财政部、世界银行和美国国际开发署为会议提供资助。会议吸引了来自独立国家联合体成员国以及爱沙尼亚、拉脱维亚和立陶宛的 90 多名代表参加。

三、主席对非正式讨论的总结

审查《国际财务报告准则》的实际实施问题

8. 企业发展处负责人介绍了会议的主要议程项目：审查《国际财务报告准则》的实际实施问题。她说明了会计准则专家组已完成的该专题工作的背景情

况，并提请与会者注意贸发会议秘书处为便利会议讨论编写的文件。其中有巴基斯坦、南非和土耳其实际实施《国际财务报告准则》的案例研究，(TD/B/COM.2/ISAR/38、39 和 40)，还有一份说明，介绍《国际财务报告准则》的近期实际实施情况，摘述国别案例研究中发现的主要执行问题(TD/B/COM.2/37)。三个专题小组就本议程项目发表了各自意见。

9. 第一个专题小组讨论了实施《国际财务报告准则》的各方面情况，包括总体进展、正制定的准则及其解释、《国际审计准则》对协调执行《国际财务报告准则》的作用，以及执行和统一方案。第一位专题发言人阐述了欧洲委员会对该问题的看法。他说，2005 年向《国际财务报告准则》过渡为欧洲委员会的工作以及贸发会议/会计准则专家组的讨论注入了新的活力。他介绍了欧洲联盟接受《国际财务报告准则》的批准机制，说一些欧洲联盟成员国比另一些成员国更有能力执行《国际财务报告准则》。他着重介绍了正考虑批准的各项财务报告准则，并提请注意欧洲联盟在考虑批准“国际财务报告准则 8—部门报告”时所作的影响评估。关于中小企业会计，他说欧盟正在就会计准则理事会发布的中小企业财务报告准则的征求意见稿进行磋商。

10. 另一位专题发言人阐述了一个国际发展组织对实际实施《国际财务报告准则》的看法。他说，该组织对 75 个国家遵守国际会计和审计守则和准则情况进行了评估。评估过程中发现了一些共同实际实施问题，包括缺少通用财务报告的概念，《国际财务报告准则》使用范围不适当，综合帐目问题，与监管报告不兼容，缺少技术能力，缺少英文以外其他语文的《国际财务报告准则》和《国际审计准则》版本，审计职能和实施不力，财务报表公布不够。他还强调，除了合适的会计和审计准则外，健全的财务报告基础设施还需要一些其他支柱，如法律框架、监督和实施、教育和培训、会计职业操守等。

11. 另一位专题发言人阐述了国际会计准则理事会的看法，并介绍了世界不同地区采用《国际财务报告准则》的最新情况，特别提到了美国的情况。美国证券交易委员会建议不再要求外国发行人按《美国公认会计原则》调整其按《国际财务报告准则》编制的财务报表。他还提到了证券交易委员会发布的“概念公告”，允许美国国内发行人按照《国际财务报告准则》编制财务报表。他还说，美国参议院证券、保险和投资委员会几天前就“国际会计准则：机遇、挑战和全

球趋同问题”举行了听证会。国际会计准则理事会主席和财务会计准则理事会在听证会上作证。该专题发言人还说明了国际会计理事会采用的额外正当法律程序的一些特点，包括为期两年的“后执行审查”、反馈报表以及成本收益分析。

12. 最后一位发言人谈到了《国际审计准则》对一致执行《国际财务报告准则》的作用。他强调应加强所有方面的财务报告链，包括《国际财务报告准则》和《国际审计准则》。国际审计和保险准则理事会正在实施“清晰项目”，目的是以新的风格重新起草《国际审计准则》，提高准则的清晰度，更容易理解，消除对审计员的任何模棱两可要求。这项工作将于 2008 年底完成，经修订的《国际审计准则》在 2009 年 12 月 15 日或之后开始的财务报告周期使用。执行经修订的《国际审计准则》后，预计两年内停止颁发新的国际审计准则。目的是让打算执行《国际审计准则》的企业在停止期间有一个稳定的平台。发言人请各位代表就国际审计与鉴证准则理事会 2009-2011 年战略和工作计划磋商文件发表意见。

13. 在专题小组成员发言后，代表们就实际实施《国际财务报告准则》的各方面情况交换了意见。一位代表说，虽然有 100 个国家被认为正在执行《国际财务报告准则》，但不知道它们是否要求境内所有实体都采用这些准则，范围是否只限于上市公司。代表们提出需要免费提供国际会计准则理事会的出版物，包括《国际财务报告准则》。有些代表说国际会计师联合会免费向公众提供出版物，包括《国际审计准则》。在这方面，应重视发展中国家和经济转型国家的迫切需求。有些代表指出，世界银行等发展组织可以为国际会计准则理事会提供资助。也有些代表说，国际会计准则理事会网站应该开辟英文以外的其他版本。国际会计准则委员会基金会的理事成员正在努力向国际会计准则理事会提供可持续的资金来源，使它能够以多种语言并在可能时免费提供出版物。

14. 下一个专题小组主要评述了实际实施《国际财务报告准则》的国别案例研究。专题发言人概述了有关国家执行《国际财务报告准则》的情况，涉及到规章制度、执行、包括审计等能力建设问题，以及执行过程中的教训。介绍巴基斯坦案例研究的发言人说，除少数准则外，《国际财务报告准则》已在该国适用。有些准则没有被采用，主要是需要时间将某些国际财务报告准则要求与当地法律相协调。巴基斯坦的会计框架与国际会计准则理事会编制《中小型企业会计和财务报告准则》采取的做法类似。上市公司和公共实体被要求采用《国际财务报告

准则》，中型企业被要求采用类似于《中小企业准则(二级)》的准则，小型企业被要求采用类似于《中小企业准则(三级)》的准则。该发言人谈到了实施、能力建设和执行过程中吸取的教训等问题。他说，照搬国际财务报告准则比按一国具体情况修改这些准则，是更好的实施战略。

15. 然后介绍了南非的案例研究。专题发言人说，南非是第一批在国家会计框架内采用《国际审计准则》的国家之一。约翰内斯堡证券交易所要求所有上市公司从 2005 年 1 月 1 日开始的财务期采用《国际财务报告准则》。南非的有限责任公司已采用了国际会计准则理事会 2007 年 2 月发表的中小型企业国际财务报告准则征求意见稿，作为过渡标准。该发言人表示支持统一而不是零打碎敲地采用《国际财务报告准则》。此外，他强调需要给予合理的过渡时间以适应《国际财务报告准则》。

16. 另一位专题发言人评述了土耳其实际实施《国际财务报告准则》的情况。他提供了土耳其会计制度变革的某些背景，并介绍了该国财务报告的各方面规章制度。土耳其会计准则理事会正在制定中小企业会计准则。实际实施《国际财务报告准则》存在一些重大挑战，如需要解决会计管理环境的多头机构问题，需要建立公共监管理事会，以及如何强制实施会计准则。

17. 接下来英国和威尔士特许会计师协会介绍其为欧洲委员会编写的报告，题目是“关于欧洲联盟执行《国际财务报告准则》及公允价值指令”。报告总的结论是欧洲联盟执行《国际财务报告准则》虽充满挑战，但是成功的。报告审查了欧洲联盟 200 家上市公司 2005 年财务报表。公司花费巨大的财务报告领域是编制财务报表、衍生产品、养恤金、金融工具和收入认可。报告认为保险和采掘业企业的财务报告需要进一步加强。在会计政策披露中使用统一语言，即“样板文件”，是需要进一步加强的另一领域。

18. 最后一位发言人介绍了乌克兰采用《国际财务报告准则》的情况。他说，乌克兰政府最近才发表关于执行《国际财务报告准则》战略的政令。政令规定了《国际财务报告准则》的适用范围以及财政部等国家机构在执行中的作用。在乌克兰，会计改革始于 1998 年。根据乌克兰会计和财务报告法，已颁布了 32 项国家条例。法律要求国家标准不得与国际标准相抵触。财政部的方法理事会和会计方法司正在研究乌克兰会计制度发展战略的各方面内容，包括改进国家监

管、改革会计法律和规章制度、公共实体的会计政策、改革政府预算会计与会计、改进管理会计、小企业的会计和财务报告。该发言人指出，财政部于 2007 年 2 月 28 日至 3 月 1 日在基辅举行了题为“国际财务报告准则：转型经济国家的执行经验和视角”的国际科学和实务会议。

19. 在接下来的讨论中，几位代表就案例研究对象国实际实施《国际财务报告准则》的情况提出了一些问题。案例研究之一指出有一项国际财务报告准则未得到执行，一位代表要求知道审计报告是怎么说的。专题发言人回答说，由于国际财务报告准则不是被完全采用，审计报告指出，财务报表是按照该国“批准的会计准则”而不是按照国际财务报告准则编制的。也有些代表问，如果由专业会计机构负责制定一国的会计和审计准则，那么如何保持它们的独立性。回答是，这类组织的作用与其说是制定标准，不如说是协调。此外，专家们就专业会计团体的强制执行作用以及法律授权方式交换了意见。

20. 在结束该专题的讨论时，政府间工作组请贸发会议秘书处审查《国际财务报告准则》的实际实施问题，在审查会计准则专家组第二十三届和第二十四届会议所讨论的国别案例研究的基础上，编写一份出版物汇总实际实施的教训，并广泛散发这本出版物。会计准则专家组请贸发会议秘书处继续研究《国际财务报告准则》的实际实施问题，包括《国际审计准则》执行等相关议题。它还请贸发会议秘书处广泛散发这一领域的研究成果。如果资源允许，可以举办相关的培训班和会议，以加强发展中国家和经济转型国家的会计专业。

21. 在主要议程项目讨论的最后阶段，重点审议了会计准则专家组 2003 年发布的《中小型企业会计和财务报告准则：三级准则》（《中小企业准则(三级)》）的拟议修正案。在介绍这一项目时，贸发会议秘书处指出，根据会计准则专家组第二十三届会议达成的协议，再次召集了磋商小组会议，提出对《中小企业准则(三级)》的修订案。贸发会议秘书处指出，在闭会期间，磋商小组举行了磋商，包括 2007 年 7 月初在日内瓦会议期间举行的磋商。为了便利该届会议对该议题进行讨论，贸发会议秘书处准备了一份载有《中小企业准则(三级)》修正案的文件 (UNCTAD/NONE/2007/1)。

22. 在贸发会议秘书处介绍和磋商小组主席及二名成员的简单评述后，会议主席请大家发言。在讨论过程中，代表们提出了一些问题。有些代表要求了解会

计准则专家组建议将企业分为三级的标准。有些代表认为，二级企业与三级企业之间的区别较难理解。他们重申，三类企业的划分应由成员国自己决定。会议普遍同意对二级和三级企业的区分问题应进一步讨论。有些专家希望知道，《中小企业准则(二级)》是否也需要修订。回答是，国际会计准则理事会的准则草案完成后，可以再度讨论这一问题。

23. 几位专家要求对《中小企业准则(三级)》中使用的“简单应计项目”加以说明。一些专家希望了解它的基础与完全的《国际财务报告准则》中使用的现金流量或应计项目基础有什么不同。有些专家问，《国际公共部门会计准则》中使用的现金项目、修正现金项目、修正应计项目和完全应计项目是否相同。一般的理解是，按《中小企业准则(三级)》中的用法，“简单应计项目”是指某些复杂的应计项目，如递延税，在三级企业财务报表中不予承认。

24. 经修订的《中小企业准则(三级)》不要求这类中小企业编制现金流量表。一些专家对该问题发表了不同意见。有些专家认为，历史现金流量表是中小企业所编制的财务报表的重要部分。经修订的《中小企业准则(三级)》也应该要求这样做。也有些专家认为，现金流量表对中小企业而言过于复杂，特别是按照直接方法编制时。有些专家说，相对于现金流量表，对二级企业有用的是未来资金流动的预报或预测。此种预报可以让潜在贷款人了解某一实体借款是否有能力偿还。这类预报对更有效地管理该实体也很有用。一致看法是需要对这一问题加以进一步讨论。

25. 有些专家认为，《中小企业准则(三级)》要求的资产负债表和收入报表应附有解释性说明。也有些专家指出，解释性说明可以叙述风险和不确定性，包括连带责任。有些专家认为，财务报表中应提供以前财务期的数据。一位专家建议，现金和银行帐户应与现有资产分开，别行列出。在逐页审核经修订的文件后，专家们提出了一些编辑和格式意见。在结束该议题的讨论后，会计准则专家组请贸发会议秘书处将第二十四届会议收到的评论和建议以及感兴趣的代表团在会后两周内提出的新建议纳入这份文件。会计准则专家组还请贸发会议秘书处再次召开磋商小组会议，尽快最后确定并散发《中小企业准则(三级)》。

其他事项

关于年度报告中所列公司责任指标的指导意见

26. 主席介绍了该议程项目，并请一位专家作详细阐述。专家首先说明了会计准则专家组从事该领域工作的背景情况，概述了前几届会议的动态。他指出，会计准则专家组探讨了公司责任报告的用户问题以及它们的信息需求，制定了一套有限指标的选择标准，确定了一套有限的指标，提出了选定指标的报告方法草案。

27. 背景情况后，介绍了“关于在年报中报告公司责任的指导意见”(TD/B/COM.2/ISAR/41)和“关于在年报中报告公司责任的指导意见：利益相关方的信息需求和核心指标的选择标准”(TD/B/COM.2/ISAR/42)两份背景文件的主要内容。他说，这两份文件提出了在年度报告中报告公司责任的指导意见草案，包括信息用户的详情、指标的选择标准、对标准的说明、汇编和报告选定指标的方法。这两份文件是会计准则专家组该议题讨论情况的修订和最后版本，包括为第二十一届、第二十二届、第二十三届和第二十四届会议准备的资料和代表们在会议期间提出的反馈意见。

28. 指导意见规定了汇编和报告公司责任各选定核心指标的详细方法。方法包括四个基本内容：(1) 每项指标的背景概述；(2) 每项指标实行标准编制和报告所需技术用语的定义；(3) 汇编每项指标的说明；(4) 编制和披露所汇编信息的说明。该专家指出，这四个因素综合在一起构成了了解、汇编和报告各项指数的实际和标准化步骤及过程，已作出努力尽可能与其他组织包括全球报告倡议、劳工组织、经合组织、世贸组织以及其他联合国机构现有指南和定义保持一致。

29. 在对背景文件进行初步评述后，主席请一组专家讨论该背景文件和公司责任报告问题。专家们从专业和地域角度阐述了自己的看法。他们对会计准则专家组关于公司责任报告的工作表示赞赏，称赞其方法的有用和实用性。一些专家还说，许多选定指标注重经济发展，会计准则专家组的公司责任报告办法将填补现有报告框架的空白。来自发展中国家的专家们从独特视角说明了发展中国家也越来越需要公司责任报告，会计准则专家组的选定指标相关且重要。一位产业专家指出，一般性公司责任报告对企业日益重要，会计准则专家组的指导意见提供了一套简明、可比和容易使用的指标。

30. 在专题小组发言后的讨论中，代表们就公司责任和报告的作用这些大的领域提出了各种问题。例如，几位代表问到公司责任与慈善事业之间的关系，对这些问题的报告应如何处理。代表们还问到公司责任报告与公司治理披露之间的关系。几位专家说，两者虽然不同，但相互关系越来越密切。许多代表要求专家们介绍发展中国家公司责任报告的现状以及公司责任所涉及的发展侧面。许多代表在发言中强调经济发展作为公司责任报告一部分的重要性。除一般性讨论公司责任报告问题外，还提出了一些技术问题，如指标的可测量性以及一段时间的可比性，慈善捐款报税的报告等。许多代表赞扬这项工作的有用性和质量，建议予以公布并广泛散发。

2007 年审查公司治理的实施情况

31. 主席介绍了该议程项目，请秘书处工作人员介绍“2007 年审查公司治理披露实施情况：25 个新兴市场的披露要求清单”(TD/B/COM.2/ISAR/CRP.6)的结论。秘书处代表阐述了公司治理披露的一些重要趋势，包括：投资基金和其他机构投资者面临的压力增大，被要求披露其对委托投票书的投票情况；电子技术对股东投票和公司治理披露的影响；世界各国公司治理标准日益趋同；全球证券市场兼并浪潮对实行趋同的公司治理做法增添了压力。秘书处代表介绍了 2007 年审查结果，其中显示，案例研究所涉 25 个市场几乎都要求披露会计准则专家组提出的 53 项公司治理披露项目的一半以上。

32. 介绍后，主席引见了一位中国教授和一位埃及教授，他们分别利用会计准则专家组公司治理披露良好做法指导意见进行了国家案例研究。这些国家案例研究揭示了两国企业的报告做法，说明了需要披露哪些信息。主席然后引见了一组专家介绍世界各地的公司治理披露情况。专家们提到了公司治理披露的一些关键问题，包括：公司治理披露在证券交易所和资本市场发展中的作用；测量公司治理披露质量的挑战和需要；需要这方面的中小企业准则；环境和社会要求被日益纳入公司治理的大框架。

33. 在专题发言人发言后，主席请代表们发言，代表们广泛讨论了公司治理披露问题。几位代表评价了秘书处拟订的 2007 年披露要求清单，认为这一清单很有用，并对该领域今后研究提出了建议。几位代表探讨了今后是否可以制定国际

公司治理披露标准，以协调世界各地披露做法。讨论中还提出了一些具体问题，如对全球金融机构造成困难的次级贷款问题；在这方面，还问到披露能否跟上不断变化和复杂的金融工具。专题小组也讨论了监管人在要求披露中的作用，以及如何与市场自愿倡议保持平衡的问题。专题小组最后要求秘书处继续进行这方面的工作。

会计准则专家组前几届会议的后续工作

34. 主席请埃及董事学会主席简要说明公司治理披露领域的后续工作。埃及董事学会主席对与会者说，埃及财政部、埃及董事学会和贸发会议 2007 年 6 月 18 日至 19 日在开罗举行的透明度和披露问题国际会议上，共同推介了会计准则专家组的“公司治理披露良好做法指导意见”。他强调贸发会议的公司治理披露指导意见的用处，即可作为企业的实际工具，也可成为研究者和决策者参照的基准。他赞扬会计准则专家组为改进埃及公司治理做法而提供的意见投入。

其他组织的最新情况介绍

35. 欧洲委员会的代表论述了欧洲联盟财务报告领域在闭会期间的各种监管动态。其中包括，对第三国公认会计原则在欧洲联盟应用的等效性评估；欧洲委员会关于国际会计准则理事会和国际会计准则委员会基金会治理的报告；公司法的简化；欧洲委员会即将向欧洲理事会和欧洲议会提交欧洲联盟 2002 年采用的《国际审计准则》规章的报告。该代表说，报告将阐述《国际财务报告准则》实施的一致性以及批准机制等问题。

36. 国际会计准则理事会的代表向与会者介绍了会计准则专家组第二十三届会议以后的各种技术活动。其中包括：国际会计准则理事会和美利坚合众国财务会计准则理事会根据双方签署的谅解备忘录实施的各种项目。他着重说明了一些项目的里程碑式的进展。他还说明了对某些国际财务报告准则的修订。该代表还介绍了国际财务报告解释委员会的工作。他敦促各代表团早日参加国际财务报告理事会的磋商进程。

37. 国际会计师联合会专业准则执行主任指出，该组织将于 2007 年纪念成立 30 周年。在纪念这一里程碑事件时，国际会计师联合会将以六种联合国语文发布网

站消息。该代表还介绍了国际会计师联合会下属理事会和委员会在会计准则专家组财会期间开展的各种活动。国际审计与鉴证标准理事会在完成“清晰项目”中取得了重大进展。关于批准《国际审计准则》的磋商在许多领域向前推进。他提请各位代表注意国际审计与鉴证标准理事会为征求意见而公布的战略计划。国际会计教育理事会正在审查制订国际会计教育准则的框架。国际公共部门会计准则理事会努力促使国际公共部门会计准则在世界各地获得接受。该代表还介绍了国际会计师联合会中小企业做法委员会和发展中国家委员会实施的各种项目。以发言结束时，该代表说，会计职业可以为世界各地推进公共利益和促进经济增长及稳定作出真正的贡献。他要求贸发会议和国际会计师联合会在这方面继续合作。

38. 东部、中部和南部非洲会计师联合会首席执行官告诉与会者，该组织去年年底领导层发生变化，这是他被任命为首席执行官后第一次出席会计准则专家组的会议。他说，他的组织进行了战略审查，根据战略审查结果，联合会的工作重点将是促进国际会计准则理事会、国际会计师联合会和其他机构发布的专业准则，认可联合会成员国的培训机构，为成员机构之间相互承认奠定基础。

39. 欧洲会计师联合会技术主任介绍了该组织在会计准则专家组闭会期间所开展的各项活动。她主要说明了与财务报告、公司治理和公司法以及年报中可持续性披露方面的活动。该代表指出，该组织正在就欧洲可能批准国际审计准则问题进行磋商。她着重说明了该组织在闭会期间发表的各项报告，以及将在会计准则专家组第二十四届会议后公布的几份其他报告。

40. 国际公司治理网络的代表介绍了世界各地有关组织倡导改善公司治理，包括改善公司披露的活动。该代表说，国际公司治理网络最近在南非和美国举行了国际会议，着重向与会者通报了以下问题：国际证券交易所的合并；公认会计原则与国际财务报告准则的趋同；对冲基金和主权基金在公司治理中的作用；欧盟金融工具市场规则“绿松石”项目的“交易所外的交易”；欧洲委员会对碳排放的限制；与环境责任经济联盟碳披露项目有关的 S&P 500 家公司的气候风险披露；与证券集团诉讼有关的公司治理。在公认会计原则与国际财务报告准则之间趋同问题的讨论中，提到了会计准则专家组的相关工作。该代表还提到了国际公司治理网络近期发表的报告：国际公司治理网络关于机构股东责任的原则声明；财务报告与审计(讨论文件 6)；国际公司治理网络证券借贷最佳做法守则。他还指

出，国际公司治理网络计划 2008 年 3 月 5 日在瑞典哥德堡举行的会议上将着重研讨“主权基金——其在公司治理中的作用”。他还说，国际公司治理网络计划 2008 年在首尔、2009 年在悉尼举行年度会议。

四、组织事项

A. 选举主席团成员

41. 在开幕全体会议上，政府间工作组选举主席团成员如下：

主席：Ato Gharthey 教授(加纳)

副主席兼报告员：Tatiana Yefymenko 女士(乌克兰)

B. 通过议程和安排工作

42. 在开幕全体会议上，政府间工作组通过了本届会议的临时议程(载于 TD/B/COM.2/ISAR/36)。通过的议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 审查《国际财务报告准则》的实际实施问题
4. 其他事项
5. 第二十五届会议临时议程
6. 通过报告

C. 会议的结果

43. 在 2007 年 11 月 1 日星期四的闭幕全体会议上，政府间工作组通过了议定结论(见第一章)。会议还商定由主席对非正式讨论作出总结(见第三章)。

D. 通过报告

44. 在闭幕全体会议上，政府间工作组授权副主席兼报告员在主席指导下于会议结束之后完成报告的定稿。

附 件 一

第二十五届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 审查《国际财务报告准则》的实际实施问题
4. 其他事项
5. 第二十六届会议临时议程
6. 通过报告

附件二

出席情况*

1. 贸易和发展理事会下列成员国的代表出席了本届会议：

阿富汗	匈牙利	阿 曼
阿尔巴尼亚	意大利	葡萄牙
阿尔及利亚	印 度	罗马尼亚
安哥拉	印度尼西亚	俄罗斯联邦
白俄罗斯	伊朗伊斯兰共和国	卢旺达
贝 宁	伊拉克	塞尔维亚
巴 西	意大利	斯洛伐克
柬埔寨	约 旦	斯里兰卡
喀麦隆	肯尼亚	苏里南
中 国	哈萨克斯坦	瑞 典
刚 果	科威特	瑞 士
捷克共和国	吉尔吉斯斯坦	塔吉克斯坦
刚果民主共和国	老挝人民民主共和国	泰 国
爱沙尼亚	立陶宛	突尼斯
埃塞俄比亚	马达加斯加	乌干达
法 国	马来西亚	乌克兰
加 蓬	马耳他	美利坚合众国
加 纳	墨西哥	委内瑞拉玻利瓦尔共和国
希 腊	纳米比亚	津巴布韦
海 地	尼日利亚	
洪都拉斯	挪 威	

2. 以下政府间组织派代表出席了会议：

东部和南部非洲共同市场

西非国家经济共同体

* 与会者名单，见 TD/B/COM.2/ISAR/INF.10。

3. 下列专题发言人出席了会议：

议程项目 1 和 2

Rudolf A. Müller 先生，会计准则专家组第二十三届会议主席

议程项目 3

审查《国际财务报告准则》的实际实施问题

Ulf Linder 先生，会计股副股长，欧洲委员会

Erik van der Plaats 先生，资深财务管理专家，主管欧洲和中亚地区，世界银行

Peter Clark 先生，资深项目经理，国际会计准则理事会

Jim Sylph 先生，执行主任，主管职业准则，国际会计师联合会

Syed Asad Ali Shah 先生，巴基斯坦特许会计师协会

Ignatius Schoole 先生，执行主席，南非特许会计师协会，南非

Nazli Hosal Akman 女士，教授，Bilkent，土耳其

Robert Hodgkinson 先生，技术执行主任，英格兰及威尔士特许会计师协会

Ludmyla Lovinska 女士，会计方法司司长，乌克兰财政部

Richard Martin 先生，财务报告主管，特许会计师协会

Vickson Ncube 先生，首席执行官，东部、中部和南部非洲会计师联合会

议程项目 4

关于年度报告中公司责任指标的指导意见

Nancy Kamp-Roelands 女士，Ernest and Young，荷兰

Ambreen Waheed 女士，负责任的商业倡议，巴基斯坦

Mokhethi Moshoeshe 先生，非洲法人协会，南非

Burkhard Feldmann 先生，Ciba 特种化学品公司，瑞士

Michael Kelly 先生，KPMG，大不列颠及北爱尔兰联合王国

公司治理披露

Khaled M. Dahawy 先生，开罗美国大学教授，埃及
Mohammed Omran 先生，副总裁，开罗和亚历山大证券交易所，埃及
Li Weian 先生，南开大学教授，中国
Ashraf Gamal El-Din 先生，埃及董事学会，埃及
Thiago Almeida Ribeiro Rocha 先生，圣保罗交易所，巴西
Anthony Kyereboah Coleman 先生，加纳大学商学院，加纳
Hans Hirt 先生，Hermes 资产管理公司

区域和其他国际组织的最新情况介绍

Ulf Linder 先生，会计股副股长，欧洲委员会
Peter Clark 先生，资深项目经理，国际会计准则理事会
Jim Sylph 先生，执行主任，主管职业准则，国际会计师联合会
André Baladi 先生，国际公司治理网络
Vickson Ncube 先生，首席执行官，东部、中部和南部非洲会计师联合会
Saskia Slomp 女士，技术经理，欧洲会计师联合会

4. 以下特邀代表出席了会议：

Mr. Jawaher Al-Mudahki, Adviser to President for Administration and Finance,
University of Bahrain
Mr. Eskander Ali Khan, Director, Islamic Bank of Bangladesh
Mr. Anwaruddin Chowdhury, Past President and Member of Council, Institute of
Chartered Accountants of Bangladesh
Mr. Muhammed Farhad Hussain, President of ICAB, Institute of Chartered
Accountants of Bangladesh
Mr. Mominul Islam Patwary, Chairman, Executive Committee, Islam Bank
Bangladesh
Mr. Mohammad Nesar Uddin, Vice-President, CA Islamic Bank Bangladesh
Mr. Dzmitry Pankou, Chairman, Accounting Association of Certified
Accountants and Auditors
Ms. Tatsiana Rybak, Certified Auditor Associate, Professor, Belorussian State
Economic University

Mr. Dmitry Sych, Associate Professor, Certified Auditor, Belorussian State Economic University

Ms. Saskia Slomp, Technical Director, European Federation of Accountants

Mr. David Szafran, Expert, Institut des réviseurs d'entreprises, Belgique

Mr. Novak Kondic, Secretary General, Association of Accountants and Auditors, Serbia

Mr. Dragan Mikerevic, Chairman of the Assembly, Accounting and Auditing Association, Serbia

Ms. Nevenka Petrovic, Senior Internal Auditor, State Company for Transmission of Electric Power

Mr. Dragan Veselinovic, Economist, Association of Accountants and Auditors

Ms. Zorica Vukovic, Interpreter Assistant, Accounting and Auditing Association, Serbia

Ms. Maria Angelica Ferreira da Silva, Manager, Petrobrás – Petroleo Brasileiro

Mr. Luiz Murilo Strube Lima, Coordinator, Petrobrás – Petroleo Brasileiro

Mr. Dimitar Jeliaskov, Vice-President, Institute of Certified Public Accountants, Bulgaria

Mr. Lyle Handfield, Vice-President, International and Corporate Affairs, Certified General Accountants Association of Canada

Mr. Mark Walsh, Principal Accounting Standards, Canadian Institute of Chartered Accountants

Ms. Hua Cheng, Professional Standards Department, Chinese Institute of Certified Public Accountants

Ms. Mei Luo, Deputy Director, Professional Standards, Department, Chinese Institute of Certified Public Accountants

Mr. Abdoulbastoi Ahamadi, Gouverneur, Banque centrale des Comores

Mr. George Kyriakides, Deputy Auditor General, Republic Audit Office, Cyprus

Ms. Caroline Aggestam, Assistant Professor, Department of Accounting and Auditing, Copenhagen Business School

Mr. Jan Bo Hansen, Partner Deloitte, Copenhagen

Ms. Amany Khalil, Expert in Corporate Governance, American Express Bank

Mr. Berhane Habtemariam, Auditor General, Office of the Auditor General

Ms. Carole Combe, Lawyer, Allen and Avery, Luxembourg

Mr. Francois Mechin, Commissaire aux Comptes, Fédération internationale des experts-comptables

Mr. Edward Graham, Deputy Managing Director, c/o Social Security and Housing, Financial Corporation

Mr. Paul S. Mendy, Senior Finance Manager, Gambia Public Utilities Regulatory Authority

Mr. Jeffrey Rene, Chartered Accountant, Gambia Institute of Chartered Accountants GICA

Mr. John Adeyemo, Robinson Executive Secretary, Gambia Association of Accountants

Mr. Momar Samba, Director of Audit, Social Security and Housing, Financial Corporation

Mr. Levan Gotua, Chief Accountant Economic Department, General Prosecutor's Office of Georgia

Mr. Etienne Maxon, Directeur administratif, Cour supérieure des comptes et du contentieux

Mr. Sohanraj Chhajed, Senior Partner, Chhajed and Doshi, Chartered Accountants

Mr. Ved Jain, Vice-President, Institute of Chartered Accountants of India

Mr. Sunil Talati, President, Institute of Chartered Accountants of India

Mr. Ottavio Antonio Angotti, Chairman, GPA Foundation

Mr. Giacomo Befo, Group Sustainability Plans of Programs Manager, Telecom Italia, Rome

Ms. Raffaella Bordogna, Sustainable Development Officer, Sede legale in Roma Eni SpA – Sostenibilità

Ms. Ginevra Crescenzi, Sustainable Development Officer, Sede legale in Roma Eni SpA – Sostenibilità

Mr. Domenico da Empoli Ordinario di Scienza delle Finanze, Dipartimento di Teoria Economica Metodi Quantita

Mr. Johannes Guigard, Chartered Accountant, Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti

Mr. Ismaila Konate, Vérificateur, Bureau du vérificateur, Mali

Ms. Ren Bing, Nankai University, China

Mr. Jianbo Niu, Nankai University, China

Mr. Ndung'u Gathinji, Chairman, African Focus Group Project, Africa Development Bank

Ms. Ji HyunMi, Senior Associate, Financial Supervisory Service

Ms. Lee Hoona, Associate, Financial Supervisory Service

Ms. Indira Burgoeva, Head, Monitoring and Analysis of IFRS Implementation, State Agency on Financial Regulation and Reporting

Mr. Andrejs Ponomarjovs, Assistant Professor, Institute of Accountancy, University of Latvia

Ms. Jelena Rakova, Delegate, Latvian Association of Accountants

Mr. Yaacoub Ghanem, Council Secretary, Lebanese Association of Certified Public Accountancy

Ms. Nina Obeid, Auditor, Obeid Accounting and Auditing

Ms. Elie Rizkallah, ex-Vice President of the Board of Certified Public Accountancy, Bureau Elie Rizkallah

Mr. Hikmat Sleem, President, Lebanese Association of Certified Public Accountancy

Ms. Lina Malinauskaite, Chief Expert of Accounting, Institute of Accounting of the Republic of Lithuania

Mr. Mamy Andriambololona, Manager, Public Sector

Mr. Kamlesh S. Vikamsey, Chartered Accountant, Confederation of Asian and Pacific Accountants

Mr. Baye Ba, Chef, Comptabilité publique

Mr. Joseph Caruana, Deputy Registrar of Companies, Malta Financial Services Authority

Mr. Walter Paul Barth, Deputy Auditor General, Office of the Auditor-General, Namibia

Mr. Narayan Bajaj, President, Institute of Chartered Accountants of Nepal

Mr. Damir Dragicevic, Technical Development Coordinator, Global Reporting Initiative

Mr. Godson Nnadi, Executive Secretary/Chief Executive, Nigerian Accounting Standards Board

Mr. Bashorun J.K. Randle, Chairman and Chief Executive, J.K. Randle Professional Services

Mr. Jonas Moberg, Head of the Secretariat, Extractive Industries Transparency Initiative

Mr. Francisco Paris, Policy Advisor, Extractive Industries Transparency Initiative

Mr. Wojciech Nowak, Professor, Accounting Department University of Lodz

Ms. Anna Szychta, Assistant Professor, Department of Accounting, Faculty Management University of Lotz

Ms. Ana Maria Andrea Lupu, International Relations Counsellor, CECCAR Body of Experts and Licensed Accountants, Romania

Mr. Marin Toma, President, Body of Expert and Licensed Accountants of Romania

Ms. Irina Vladimirovna Krasilnikova, Director NOFA Foundation

Mr. Ahmad Almeghames, Secretary General, Saudi Organization for Certified Public Accountant

Mr. Yoro Dieng, Inspecteur des impôts, Commissaire du gouvernement ONECCA, Senegal

Ms. Silfija Gajin, Interpreter, Serbian Association of Accountants and Auditors

Mr. Blagoje Novicevic, Chairman, Accounting Board Serbian Association of Accountants and Auditors

Mr. Dada Adebayo, Research Manager, Bekmon Import and Export

Mr. Sean Ansett, Managing Partner, At Stake Advisors

Ms. Maria Beatriz Batlle Martinez, Head of Unit, Accounting Standards Division ICAC, Spain

Mr. Andreas Dlamini, Deputy Auditor General Office of the Auditor General, Treasury Department, Swaziland

Mr. John Dlodlu, Internal Audit, Treasury Department, Swaziland

Ms. Khabonina Bonisikse, Deputy Accountant General, Treasury Department, Swaziland

Mr. Jean-Pierre Diserens, Vice-President, CIFA Convention of Independent Financial Advisors

Mr. Reto Eberle, Technical Secretary, Swiss Foundation of Accounting and Reporting

Mr. Mauro Fiorucci, Risk Manager, Metal Price

Ms. Barbara Leon, Assistant to Secretary-General, International Organization of Employers

Mr. Donald Macphail, Partner, Macphail and Co.

Mr. Marco Marocco, Europe Compliance Finance Manager, Alcoa Europa

Ms. Geraldine Matchett, VP Group Financial Controller, Group Management

Ms. Brigitte Monsou Tantawy, Director, Focus Area Business Role UNILEVER, WBCSD

Mr. Xavier Rickenbacher, Accountant, IFMA member, Finance ICS Corporate Services, Geneva

Mr. Abir Mengniev, Executive Director, Public Institute of Professional Accountants and Auditing

Mr. Visarut Sribunnak, Member, Auditing Committee, Committee Development Guideline for Accounting Practices for SMEs, Federation of Accounting Professions, Thailand

Mr. Sansakrit Vichitlekarn, Member Auditing Committee, Committee Development Guideline for Accounting Practices for SMEs, Federation of Accounting Professions, Thailand

Mr. Kittiya Yongvanich, Lecturer, Faculty of Business Administration, Ramkhamhaeng University

Mr. Manuel Antonio Correia de Lemos, Director Secretary of State for Natural Resources, Timor-Leste

Mr. David Raggay, Managing Principal, IFRS Consultants

Mr. Samba Ba, Macroeconomist, Projections Economic and Financial Reforms Department, African Development Bank

Ms. Valentyna Legka, Executive Director, MBA Ukrainian Federation

Ms. Alla Savchenko, President, Methodology and Quality Control, BDO BDO Balance-Audit Limited

Mr. Mallen Baker, Development Director, Business in the Community

Mr. Alan Bland, Regulation Consultant, Association of International Accountants

Ms. Doreen Bland, Secretary to the Council, Association of International Accountants

Mr. John Christensen, Director of Internal Secretariat, Tax Justice Network, United Kingdom

Ms. Vanessa Herringshaw, Director, London Office of Revenue Watch

Mr. Aleem Islan, Technical Manager, Accounting Association of Accounting Technicians, United Kingdom

Mr. Robert E. Langford, Sustainability Consultant, the Institute of Chartered Accountants, United Kingdom

Ms. Marianne Mau, Financial Reporting Manager, Institute of Chartered Accountants

Mr. Richard Murphy, Director, Tax Research LCP

Mr. Michael J. Stewart, Chartered Accountant, PriceWaterhouseCoopers, London

Mr. David Tyrrell, Accounting Policy, Department for Business and Regulatory Reform

Mr. John Vincent, Council Member, Association of Accounting Technicians, United Kingdom

Ms. Maxine Garvey, Senior Corporate Government Officer, Global Corporate Governance Forum, International Finance Corporation

Mr. David Morris, Financial Executives International

Mr. Gary M. Scopes, Director, International Relations American Institute of CPAs

Mr. Abduldaem Al-Showaiter, General Project Leader, Restructuring Tax Authority Yemen Tax Authority

Ms. Mary Ncube, Chief Executive, M.T. Ncube and Associates

Mr. Zein El Abdin Ahmed Elborai, Acting President, Sudanese Association of Certified Accountants, Khartoum

-- -- -- -- --