



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/ITNC/7
TD/B/ITNC/AC.1/10
7 August 1996
CHINESE
Original: ENGLISH

国际会计和报告标准政府间专家工作组
第十四届会议报告

1996年7月1至5日在日内瓦万国宫举行

目 录

<u>章 次</u>	<u>段 次</u>
导言.....	1 - 8
一、商业银行的会计和报告方法,包括公布银行 结构和有关当事方的情况,以及审计员的任 命和轮换(议程项目3).....	9 - 23
二、政府特惠会计(议程项目4).....	24 - 30
三、其他事项(议程项目5).....	31 - 50
四、闭幕全体会议的议事情况.....	51 - 59
五、组织事项.....	60 - 64

导 言

1. 国际会计和报告标准政府间专家工作组于1996年7月1至5日在日内瓦万国宫举行第十四届会议。

2. 本届会议期间,政府间工作组共举行5次正式会议和5次非正式会议。

3. 1996年7月4日星期四举办了一次论坛讨论,议题是银行业人士对商业银行公布和会计方面的事项的看法。在讨论中发言的是银行界的专家。

开幕讲话

4. 卸任的政府间工作组第十三届会议主席说,贸发会议新的工作方针意味着,将向发展中国家提供更多的实际操作的援助。跨国公司处于发展进程的中心,因为它们创造就业,又推动贸易和投资。正确的会计和财务报告制度,可使跨国公司准确地衡量它们的效绩,而如果要做到有效和合理地分配资源,这一点是关键。他强调,重要的是,工作组传播它的研究结果,帮助发展中国家提高它们会计工作的质量。证券市场出现的发展原因在于,跨国公司要在世界范围内筹集资本,这就必须采用国际会计标准,而这便是会计工作新的政治问题。最后,他鼓励工作组更积极地提出制定标准的主张,在这个领域里更主动积极地发挥作用。

5. 政府间工作组第十四届会议主席提醒工作组说,这是一个独特的论坛,参加者是各国负责制订企业会计、审计和报告方面的法律要求或标准的政府专家,他们可以讨论所有成员国的不同需要和关心的问题。国际会计和报告标准政府间专家工作组已成为一个著名的、广为知晓的机构。他强调说,经济及社会理事会以第1979/44和1982/67号决议设立了国际会计和报告标准政府间专家工作组,这个国际机构的任务是审议会计和报告问题,以改进跨国公司所公布的信息的提供及可比性。

6. 贸发会议秘书长说,贸发会议正在开始其生命里程的一个新阶段,事实上,可以说是一次再生。现在,它必须找到新的工作方法,尽管也必须利用以往正确的东西,它必须具体和务实。首先,它必须与民间团体建立联系,把私营部门纳入本组织的工作。

7. 在里昂举行的七国首脑会议发表的最后公报,对第九届贸发大会的成果作了非常积极的评价,指出,它为在关键优先问题的基础上重组贸发会议奠定了坚实的基础,强调对最不发达国家的援助和与世界贸易组织和其他国际组织的合作。公报

还强调了各专家组的特殊作用。在与七国首脑会议同时举行的各国际机构首长的一次会议上,国际货币基金组织总裁说,最不发达国家面临的一个最大问题,是没有解决技术和财政问题的体制结构。一些发展中国家的财政部中没有可以靠得住的对话人,使货币基金组织很难提供贷款并使之得到有效利用。贸发会议可以承担发展中国家这方面体制建设或能力建设的任务。再没有其他任务比这个更重要的了。

8. 关于工作组的议程,七国首脑会议期间已表示过担心世界经济可能会在银行业出现严重危机,因此,工作组对商业银行公布问题的讨论十分及时。他高度评价了与世贸组织的有关合作,这种合作有助于发展中国家从降低会计服务贸易的壁垒中受益。最后一点:由于可持续发展对他和贸发会议来说都是一个重要的题目,他还鼓励工作组继续对环境会计作出贡献。

第一章

商业银行的会计和报告方法,包括公布银行的结构和有关 当事方的情况,以及审计员的任命和轮换 (议程项目3)

9. 为审议这个项目,政府间工作组收到了以下文件:

“商业银行的会计和报告方法--贸发会议秘书处的报告”(TD/B/ITNC/AC.1/9)。

10. 一些非洲国家说,它们目前正在制定或审查有关商业银行会计和报告的法律和规定,秘书处就这个题目编写的文件非常重要和实用。突尼斯代表说,应有一份单独的报表,集中说明银行的风险。他认为,需要每年对这些风险做多次评估。摩洛哥代表说,摩洛哥也在进行银行业的会计改革,秘书处的报告十分有用。摩洛哥目前还要求银行提供另外两份报表:一份为管理质量的各种指标,另一份为资金来源。加蓬代表说,中部非洲关税及经济联盟(中非关经联)正在修订1979年通过的银行和其他单位会计标准。因此,秘书处关于商业银行会计和报告方法的研究报告对中部非洲银行业委员会(中非银委)在确定新的会计标准并使之与国际会计标准相一致方面是极为有用的。尼日利亚代表讲到,欺诈行为造成银行倒闭的发生率令人吃惊,说该国政府已经通过一个“银行倒闭法”。贪污挪用是所有国家都面临的问题,提高透明度和更全面地公布情况,可帮助有关当局和其他有关方面发现这种违法行为。

11. 巴西代表指出,放宽对银行业的管制,是在采用新的金融工具方面日新月异的阶段进行的。这对银行家、律师和会计师来说都是一项挑战。需要会计工作做到透明,对这些新的工具提出报告和按通货膨胀情况调整价值计算。发展中国家在这些问题上尤其需要得到指导。扎伊尔代表同意,迫切需要按通货膨胀情况调整价值计算。工作组曾审议过恶性通货膨胀问题,应继续做下去。在扎伊尔,银行已濒临崩溃的边缘,它们的资本正在被恶性通货膨胀吞噬。

12. 黎巴嫩代表说,应鼓励公司在编制财务报表向证券交易所提供资料时使用国际会计标准委员会颁布的国际会计标准。他还强调,外部的审计员需要制定一些方法,衡量银行面临的内在风险,必须特别注意银行与它们的董事和其他有关方面的交易。苏丹代表对这个观点表示支持,他还指出,该国的股票市场缺少上市银行的足够资料,今后将要求银行按季度提出报告。

13. 波兰代表告知工作组,波兰已经修订它的会计规定,使之与欧洲联盟的指令相一致,也采用了国际会计标准,因为某些欧盟的指令已经过时。然而,波兰在对新的金融工具制定规则方面仍然落后。她认为,应加强银行内部的控制,并制定出一些准则。主席赞成这个意见,他认为,工作组可以在这个方面提供某些指导,审计员需要更多地注意内部控制措施。中国代表说,有关银行业的报告问题对该国非常有用,中国目前正在制定对银行业的会计和报告要求。由于中国正在开展经济改革,对于在私营银行业方面可能遇到的一些陷阱,直接经验甚少。欧洲共同体的代表说,欧盟有关银行帐目的指令在要求上对表格所载资料和说明所含资料这两者是均衡适中的。对于新的金融工具,有关会计和公布办法的工作正在进行。按照新的会计战略,欧盟将考虑进国际会计标准委员会的工作。会计指令问题联系委员会对照国际会计标准30检查了有关银行帐目的指令,没有发现冲突。

14. 德国代表说,TD/B/ITNC/AC.1/9号文件中关于“从根本上改变了银行的经营环境”的提法对某些国家来说可能是正确的。但是,这种提法似乎并不反映德国和欧洲大陆另一些国家的情况,在这些国家,由于有审慎原则的影响,银行的经营环境并无大的变化。他还指出,隐蔽准备(金)在危机时期可能十分有用和有益。隐蔽准备使银行有较多的机会能为企业提供额外的补贴信贷。例如,在德国企业“Metallgesellschaft”的情况下,德意志银行设法帮助了该企业,使之得以继续存在。最后一点:在确定以市场为依据的估价时,应顾及“有风险的价值”。

15. 巴西代表说,一份关于资金流动或现金流动的报表,应作为要求银行编制的基本财务报表之一。主席和欧洲共同体的代表认为,有关银行股东产权组成部分变化的资料,应在财务报表的说明中提出,不应另作一份基本报表。

16. 欧洲共同体的代表补充说,资产负债表的表格部分之后应有一条细目,题为:“资产负债表外项目”,其中所指为不在资产负债表内的承付款项和应急款,并应在财务报表的说明部分对之作进一步的解释。黎巴嫩代表补充说,在附属机构的存款或来自附属机构的存款,应在资产负债表中单独报告。

17. 巴西代表还认为,银行本身的会计和审计员在对内部控制进行评定时,应评定风险管理制度。而且,银行的坏帐准备金不应限于在报税上可以减免的部分,而应反映真正的经济状况。关于派生金融票据,银行所作的公布应反映进行交易的目的:是交易、套期保值,还是投机。这是资产负债表的读者要查找的主要材料,以便评价银行承受风险的情况。

18. 一些代表团和观察员对使用隐蔽准备发表了意见。一些人认为,这种准备是合适的,可使银行稳定它的经营,帮助遇到财务困难的顾客。这与审慎原则相一

致,在出现重大不利经济事件时,对国民经济有帮助。另一些代表团则表示了截然相反的观点:银行的财务报表应是完全透明的,因为这样做可增加它们财务报告的可信度。而且,准备金不应用来维持有可能破产的组织继续存在。

19. 银行应如何衡量其经营活动中各种形式的风险,对这个问题也提出了一些意见。世界银行的代表补充说,内部控制是银行风险管理计划的一个重要方面。巴西代表认为,银行聘请一位世界业务审计员非常重要。

20. 国际会计标准委员会的代表报告说,委员会的理事会已在不久前通过了有关银行公布办法中承受风险情况的草案。

21. 一些代表团认为,秘书处报告中建议的补充公布办法,从供银行管理部门考虑讲,十分重要,但其中的大多数项目对一般报告目的而言并无必要,因此,应只向管理机构报告。

22. 联合王国的代表说,管理机构近年来较多地利用外部审计员,在管理机构与外部审计员之间保持开放的关系十分重要。

政府间工作组关于议程项目3的结论

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

第二章

政府特惠的会计 (议程项目4)

24. 为审议本项目,政府间工作组收到了以下文件:

“政府特惠的会计和报告—贸发会议秘书处的报告”(TD/B/ITNC/A.1/8)。

25. 贸发会议秘书处的一位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”。

26. 摩洛哥代表说,在有些情况下,给惠方可能还同时给予垄断权,作为特惠协议的一部分。由于受惠方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,因此特惠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。

27. 德国代表提出,尽管从经济角度讲,某些特惠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,但一个国家的法律不应允许使用成本的资本化。在所谓经济所有权情况下,最合适的解决办法可能是受惠方(而不是掌握所有权的一方)帐目中资产的资本化,但(受惠方的)使用权要依法实施。

28. 巴西代表认为,工作组收到的文件很重要,因为有关领域已发表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。

29. 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惠,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关于为做到透明而应予公布的建议。

工作组关于议程项目4的结论

30. 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

31. 贸发会议秘书处的一位代表以题为“遵守国际会计标准”的TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.1号文件为基础,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。

32. 主席谈到文件中对以信贷办法为主的国家和产权投资市场国家所作的区分以及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,要较以信贷办法为主的国家的情况更为可取,在后一类国家,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。

33. 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。欧盟和国际证券管理委员会组织(证管委组织)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,争取在1998年初拿出一套可以为证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,已借助世界银行的资金开展了一个有关农业会计的项目。

34. 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TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.1号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。例如,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,但感到很难实施。有解释上的问题,也有管理制度方面的问题,因为会计规定植根于法律之中,很难根据国际会计标准加以改变。匈牙利代表也认为,在会计规定经过立法的情况下,要求的过程将是漫长的。该国已成功地贯彻欧盟的指令,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,特别是美国会计标准,不过,国际会计标准委员会的标准在市场上正在得到越来越多的接受和使用,并在某些领域当地标准欠缺时发挥着重要的指导作用。苏丹代表说,苏丹要以当地法律为依据贯彻工作组和会计标准委员会的工作结果。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。

35. 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。

36. 摩洛哥代表表示,必须提一个问题: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。中小企业可能需要简化的制度。主席、丹麦和欧洲共同体的代表也表示了这个意见。欧洲联盟委员会已经采取新的会计办法,根据那套办法可增进欧洲内部的配合并尽可能避免提出新的立法。它还鼓励证管委组织和会计标准委员会在意将股票投放世界各股票市场的公司采用合并帐目方面联合开展的工作。欧洲联盟委员会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。对具体公司的帐目来说,找到国际上的共同语言还有很多工作要做。必须始终兼顾建立一套统一制度的代价和好处。

37. 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,不应要求小公司与大公司同样必须提出详细情况,但这应是国家一级作出的决定。小公司免不了会壮大,规定在它们达到某一临界规模时就应适用不同的会计规则将是行不通的。

38. 主席说,他深有感触地注意到,许多代表团都强调工作组仍有必要为所有有关各方的利益支持世界范围的进一步协调统一。缺乏合适的会计和审计标准这一情况被认为是发展中国家和转型期国家在争取实现增长、发展和加入全球经济的道路上面临的主要障碍之一。随着(股票)跨界登记上市标准的统一,针对其他企业(即,非上市企业、中小企业)的标准也将需要作类似的统一,在发展中国家和转型期国家尤其如此。

工作组关于议程项目5(a)的结论

39. 工作组认为,应按组内所提意见更新TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.1号文件并予以发表。

40. 显然最好能做到自行调控,但并非所有国家都这样做。继续需要在全面考虑财务报表用户的不同目标的前提下进一步进行世界范围的协调统一。缺乏合适的会计和审计标准这一情况是发展中国家和转型期国家在争取实现增长、发展和融入全球经济的道路上面临的主要障碍之一。主张实行以信贷办法为主的会计标准的法典制国家应考虑如何改进其本国标准制订方面的参与。随着跨界登记上市标准的统一,针对其他企业(即,非上市企业、中小企业)的标准可能也将需要统一,在发展中国家和转型期国家尤其如此。

41. 工作组提议:

- (a) 审查现行的国际会计标准,以判断其是否符合所有企业的利益;此种审查应顾及会计和审计的代价/好处比率、企业规模问题,以及在敏感领域保持商业机密以免损及竞争地位的必要性;
- (b) 进一步改善同其他从事标准制订工作的国际组织的合作,以增进国际会计标准的制订和应用。

(b) 关于转移定价方法和现行做法的口头报告

42. 贸发会议秘书处的一位代表以题为“关于转移定价的规章和跨国公司的做法:对发展中国家的指导意见--贸发会议秘书处的报告”TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.2号文件为基础,就转移定价方法和现行做法问题作了口头报告。

43. 自由工联、摩洛哥、尼日利亚和巴西的代表论及了扩大公布范围的必要。联合王国代表认为,定价公布方面的问题主要应在提交主管部门的专项报告内而不是在通用财务报表内处理。日本、瑞士和联合王国的代表认为,扩大公布范围的代价和好处,需认真平衡。

工作组关于议程项目5(b)的结论

44. 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性质的措词。为了使发展中国家进一步了解这些方法,应对之加以更详细的说明。有关政府对控制转移定价规定的一节,可以删去。各代表团对财务报表中公布类型和范围的意见,也将收入新的版本。

(c) 关于全球会计发展动态的口头报告

45. 请各代表团向贸发会议秘书处提供对文件TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.3的意见和更正,该文件的标题是“全球和区域两级跨国公司会计和报告领域当前重大发展动态综述”。

(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

46. 贸发会议秘书处的一位代表口头介绍了世界贸易组织内以及该组织专业服务问题工作组的情况发展,及这些发展与政府间工作组的工作有何联系的问题。1995年期间,专业服务问题工作组审议了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。这项工作现在看来具有双重意义,因为为专业资格制定一个基本标准,既可在发展中国家加强这一专业,又可使这些国家能获益于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,加强它们的服务部门,帮助它们从服务贸易自由化中取得尽可能大的好处。

47. 联合王国代表提出,关于国际教育的各项计划应充分顾及国际会计师联合会在这领域的工作。世界贸易组织的代表证实,专业服务问题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

48. 工作组注意到,现已明确,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

49. 贸发会议秘书处的一位代表就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、环境报告和环境效绩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促进可持续发展的承诺是一致的。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

50. 工作组指出,这个问题将列入工作组下届会议的议程。

第四章

闭幕全体会议的议事情况

一般建议

51. 政府间专家组强烈建议在贸发会议内经常不断地开展国际会计和报告标准方面的工作,因为一般而言的增长和发展、健全合理的银行部门和股票市场,以及吸引外国直接投资和成功地实施私有化,都需要可靠、透明和可比的财务信息。应召集一个专家会议,集中处理环境会计问题和制订会计师全球标准问题。关于第一个问题,应研讨已收集到的关于环境财务会计领域主要问题的指导意见以及如何确定关键环境效绩指标及其与财务效绩的关系。应当考虑到,工作组是联合国系统内在这项工作上的唯一汇聚点,既为发展中国家和转型期国家提供了切实的方案,也为它们提供了实用的指导意见。

52. 主席说,关于转移定价和全球会计发展动态的工作已经开始,因而将继续进行下去。

与通过报告草稿有关的发言

53. 世界银行的代表说,报告草稿中提到秘书处的出版物《国际会计和报告问题:1996年概览》,联系这一点,他表示希望《1995年概览》不久可发行。

54. 贸发会议秘书处的代表就过去三年来《概览》出版发行工作中的迟误表示遗憾。这些迟误的原因是联合国财政危机以及贸发会议出版方案中另有重点。

闭幕发言

55. 巴西代表以拉丁美洲和加勒比集团的名义发言说,拉加集团支持政府间专家工作组的工作;投资、技术和有关资金问题委员会应按“促进增长和发展的伙伴关系”(TD/377)第115段的规定确定1997年工作组下届会议的日期。

56. 爱尔兰代表以欧洲联盟的名义发言说,国际会计和报告标准问题对发展中国家和转型期国家至关重要。欧洲联盟认为关于该问题的的工作很重要,并且认为需

在贸发会议新的体制结构内继续推进这项工作。

57. 联合王国代表以B组名义发言,强调了政府间工作组所做工作的重要性,表示希望关于国际会计和报告标准的工作能在贸发九大确定贸发会议新结构内继续切实和高效率地进行下去,因为这项工作对发展中国家和转型期国家至关重要。

58. 贸发会议副秘书长说,工作组本届会议对国际上关于会计和报告方法的对话有很大贡献。银行业人士对商业银行公布和会计事项意见问题论坛是贸发会议工作中吸收私营部门参与的一个典范。他表示高兴地看到工作组赞同秘书处进行的有关环境会计和制订会计全球标准的工作。工作组关于会计和报告领域今后工作的建议将为贸发会议内合适的政治性机构仔细分析审议所涉问题提供一个良好的基础。

59. 主席说,他满意地注意到,政府间工作组第十四届会议表明其专家的素质很高,并且表明需要继续开展会计和审计领域的协调统一方案,这项工作尤其符合发展中国家和转型期国家的利益。他预计今后几个月在讨论如何加强贸发会议体制机制的过程中将会决定工作组的命运。他建议所有希望工作组继续工作的代表团能说服各自首都的有关部门,并请这些部门向驻日内瓦代表团转达这一信息。他保证要继续注意了解关系到工作组未来的讨论情况,并宣传许多代表团认为工作组应当继续存在并保持其特点的意见。

第五章

组织事项

A. 会议开幕

60. 国际会计和报告标准政府间专家工作组第十四届会议,由工作组第十三届会议主席L. Nelson Carvalho先生(巴西)主持开幕。

B. 选举主席团成员 (议程项目1)

61. 工作组在1996年7月1日的第1次会议上,选出下列主席团成员:

- 主席: Herbert Biener先生(德国)
副主席: Cemal Kucuksozen先生(土耳其)
Abdelaziz Talbi先生(摩洛哥)
Maria Flora Calva夫人(哥斯达黎加)
Prawit Minsuvannakul先生(泰国)
Krustev Todor先生(保加利亚)
报告员: Syarifuddin先生(印度尼西亚)

C. 通过议程和安排工作 (议程项目2)

62. 工作组在1996年7月1日的第一次会议上通过临时议程(TD/B/ITNC/AC.1/7),如下:

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的情况,以及审计员的任命和轮换
4. 政府特惠的会计

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) 关于转移定价方法和现行做法的口头报告；
- (c) 关于全球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。

D. 通过工作组的报告

(议程项目 7)

63. 在1996年7月5日的闭幕全体会议上,工作组以须参照各代表团对各自发言摘要所提修改意见加以修改为前提通过了报告草稿(TD/B/ITNC/AC.1/L.3和Add.1),并授权报告员参照闭幕会议的议事情况补全报告案文。

64. 主席说,在贸易和发展理事会就工作组的上级机构作出最后决定之前,工作组的报告预计将提交给投资、技术和有关资金问题委员会。

附 件

出席情况¹

1. 下列贸发会议成员国派代表出席了会议：

阿尔及利亚	德国	尼日利亚
阿根廷	加纳	菲律宾
澳大利亚	洪都拉斯	波兰
巴西	匈牙利	大韩民国
保加利亚	印度尼西亚	罗马尼亚
智利	伊朗伊斯兰共和国	俄罗斯联邦
中国	爱尔兰	西班牙
哥伦比亚	意大利	苏丹
哥斯达黎加	牙买加	瑞士
塞浦路斯	日本	泰国
朝鲜民主主义 人民共和国	约旦	突尼斯
丹麦	哈萨克斯坦	土耳其
埃塞俄比亚	黎巴嫩	大不列颠及北爱尔兰 联合王国
芬兰	马达加斯加	美利坚合众国(美国)
法国	墨西哥	越南
加蓬	蒙古	扎伊尔
冈比亚	摩洛哥	
	荷兰	

¹ 与会人员名单见TD/B/ITNC/AC.1/INF.2。

2. 下列专门机构和有关机构派代表出席了会议：

联合国教育、科学及文化组织
世界银行
世界贸易组织

3. 下列政府间组织派代表出席了会议：

欧洲共同体
非洲统一组织

4. 下列非政府组织派代表出席了会议：

普通类：
国际自由工会联合会

5. 下列组织应秘书处特邀列席了会议：

伊斯兰金融机构会计和审计组织
加拿大执业会计师协会
加拿大注册普通会计师协会
注册会计师特许协会
国际会计标准委员会

XX XX XX XX XX