



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
 第三十一届会议
 2014年10月15日至17日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十一届会议报告

2011年12月15日至17日在日内瓦万国宫举行

目录

	页次
一. 议定结论	3
A. 高质量报告的主要基础：监测和执行方面的 良好做法及遵规机制.....	3
B. 任何其他问题.....	4
二. 主席的总结.....	4
A. 开幕发言.....	4
B. 高质量报告的主要基础：监测和执行方面的 良好做法及遵规机制.....	5
C. 其他事项.....	12
1. 会计发展工具后续行动	12
2. 其他国际和区域组织介绍的最新情况	14



三. 组织事项.....	16
A. 选举主席团成员.....	16
B. 通过议程和安排工作.....	16
C. 会议结果.....	16
D. 通过报告.....	16
附件	
一. 第三十二届会议临时议程.....	17
二. 出席情况.....	18

一. 议定

A. 量报告的主要基础：监测和执行方面的良好做法及遵规机制

(议程项目 3)

1. 贸发会议的国际会计和报告准则政府间专家工作组(专家工作组)第三十一届会议强调，可靠和全球可比较的公司报告方法对于实现成员国目前正考虑通过以作为 2015 年后发展议程加以实施的可持续发展目标而言具有促进作用。会议注意到成员国在最近的全球性金融和主权债务危机后实施的金融监管改革，以及这些改革在以下方面预期产生的积极影响：重建全球金融体系信心、促进金融市场完整性、支持长期投资、金融稳定和可持续经济增长。公司报告在发布关于公司绩效和财务状况以及公司对社会的影响方面的实质信息方面发挥重要作用。会议呼吁标准制订者和其他利益攸关方继续合作，为全世界所有国家打造一个平等的公司报告平台。代表们呼吁贸发会议专家工作组为促进财务报告准则和非财务报告要求提供便利，包括综合提供这种便利，以提高公司报告的质量、可比性和透明度。

2. 政府间专家工作组一致认为，遵规和执行监测机制在有效执行高质量公司报告全球标准和守则方面所起的关键作用。在这方面，会议强调，世界各地的监管和执法部门以及其他利益攸关方需开展协调努力，以建立高效率的遵规和执行监测机制系统，这种系统将确保一致执行公司报告国际准则和要求。政府间专家工作组强调，以下两种文件十分有用：秘书处编写的问题说明；在会议上介绍的国别案例研究，这些研究阐释了复杂和综合的遵规和执行监测机制以及为建立这种机制所需应对的挑战。政府间专家工作组呼吁贸发会议继续促进遵规和执行监测机制领域的经验交流并提供关于良好做法的资料，以协助各国努力制订高质量公司报告领域的政策和提高有关能力。会议请贸发会议秘书处组建一个磋商小组，以协助编写一份遵规和执行监测机制领域的良好做法指导文件。

3. 专家工作组第三十一届会议代表注意到，为响应可持续发展议程的挑战，对实用的、简明的、可靠的和可比的报告方法的需求日益增加。会议强调，需协调关于可持续性和非财务报告——例如环境、社会和公司治理披露——的现有要求和举措并建立这些要求和举措之间的协同作用。会议请贸发会议秘书处努力制订一个一致方法，以应对可持续性报告方面的挑战，从而加强公司报告在实现可持续发展目标方面的作用。此外，会议请贸发会议秘书处组建一个临时磋商专家小组，以协助处理该议题所必需的筹备工作。

B. 其他事项

(议程项目 4)

会计发展工具后续行动

4. 政府间专家工作组重申，会计发展工具在以下各方面十分重要：促进以综合和系统方法，为高质量报告建立一个牢固的国家监管、体制和人的能力基础；在整个报告链，一致和有效实施全球公认的会计和报告准则、守则、基准和良好做法；突破障碍并加强主要利益攸关方在会计和报告领域的政策对话和信任。会议对就各自管辖区内会计发展工具应用情况交流经验和意见的缔约国表示赞赏。政府间专家工作组鼓励成员国继续应用会计发展工具并在未来专家工作组会议上交流其结论，作为推进各国在高质量和可比较报告方面改革的一个重要途径。工作组还鼓励区域专业机构(例如泛非会计师联合会、国际法语会计师协会和其他区域组织)考虑在区域层面使用会计发展工具开展向应用这种工具的国家进行同侪学习的活动，以便更好地认识公司报告领域国际要求和最佳做法，并更好地认识为满足这些要求需在国内外建立或加强的国家报告基础设施的关键要素。

二. 主席的总结

A. 开幕发言

5. 在开幕发言中，贸发会议副秘书长对代表们表示欢迎，他提到会计准则专家组在联合国公司透明度和会计问题系统中所起的协调中心作用。他说，本届会议是作为世界投资论坛的一部分而举行的，该论坛重点讨论对可持续发展目标的投资问题。他强调，会计准则专家组的工作在实现可持续发展目标方面具有相关性。他指出，在为这些目标筹集资金方面的一个关键挑战是，在可持续性绩效方面缺乏透明度，2014 年贸发会议《世界投资报告》也强调了这一点。他解释说，主要议程项目将处理合规和执行监测机制，作为能力建设方面的一个优先领域。因此，他强调国际组织在该领域所作的重要声明。他还强调各国特别是发展中国家在制订一个稳妥的合规和执行监测机制系统方面所面临的困难，包括其复杂性、缺乏对良好做法的认识和指南。此外，他还以实例说明了需提供广泛的技术、人力和财政资源。

6. 投资和企业司企业处处长在介绍性发言中对本议题作了介绍，包括其定义、指导要点清单和该领域的行为方。她说，会计发展工具的调查结果——会计准则专家组关于评估一国报告基础设施的近期指南——反映出，需作出进一步努力，以为公司、审计师和专业会计师建立高效的合规和执行监测机制。她说，秘书处为便利讨论编写了一份背景说明(TD/B/C.II/ISAR/70)，并提供了关于该说明所涉及的主要领域的进一步信息。

7. 在主旨发言中，公众利益监督委员会秘书长强调了审计职业在实施和执行公司报告要求方面的作用。他指出，这些活动有着不同的发展水平；然而，他说，需把这些活动联系在一起。他指出，大约过去 10 年来，出现了审计监督机构，主要挑战在于如何将检查中汲取的教训回馈到标准制订进程。

8. 他还着重谈到在审计、道德和教育标准领域的标准制订进程中出现的若干变化，包括为监督这些进程而设立了公众利益监督委员会本身。他强调，国际标准十分重要。他指出，在没有国际合规和执行监测机制的情况下，一套国际标准的采用意味着国家监管机构自愿接受这种标准。此外，他还阐述了国际会计师联合会合规方案的作用、成员的义务声明及其对总体的合规和执行监测机制进程的贡献。他还列举了审计监督机构所面临的一些挑战，包括预算限制、需要一个适当的法律基础和施加制裁的授权、缺乏技术专门知识，制订适当的检查进程。他强调，很难对外国审计公司进行监督活动，这要求审计监督机构之间的合作和与标准制订者及其他主要行为方的合作。最后，他强调，需处理与使用《国际公共部门会计准则》相关的问题。

B. 高质量报告的主要基础：监测和执行方面的良好做法及合规机制 (议程项目 3)

9. 这个环节是监管人员和准则制订者的高级别会议，探讨了合规和执行监测机制在实现高质量金融和非金融报告方面的重要性、目前正在开展的旨在改进合规和执行监测机制的举措，以及在全球促进合作和交流经验问题。

10. 国际证券管理委员会组织(证管委组织)秘书长指出，不断增加的基于市场的融资趋势将合规和执行监测机制问题摆上了桌面。他讨论了目前正在与国际会计准则理事会进行的关于非基于公认会计原则的披露问题的合作。他说，证管委组织公布了关于该问题的一份磋商文件。他还提请注意在独立审计监管机构国际论坛的调查结果公布后(由荷兰金融市场管理局领导)正在进行的关于审计质量的工作。

11. 下一位专题演讲人是会计和审计问题和金融稳定政策委员会主任，他重点讨论了与独立审计监管机构国际论坛和全球公共政策委员会的合作，以促进审计质量和增加对“全球具备全系统重要性的金融机构”的审计的专业质疑态度。他提请注意强化披露工作队为改善风险披露所拟定的原则和建议。他还提供了关于国际会计准则理事会和财务会计准则理事会旨在融合各自准则的工作计划的最新情况，包括在对贷款进行会计处理时采用预期损失模型的工作。

12. 独立审计监管机构国际论坛的一位代表强调，2013-2015 年期间，论坛所侧重的目标包括：成为审计质量问题的决定性全球权威；扩大和加深与非本论坛审计监管机构的联系；对论坛的核心原则进行专题审查；通过在论坛成员中进行调查分析检查结果；推动与论坛成员签署谅解备忘录，以促进交流信息；对集团审计进行全球协调检查。

13. 国际保险监管机构协会的会计和审计工作组主席强调了协会正在开展的主要活动，包括建立基本资本要求、对全球具备全系统重要性的金融机构制订更高的损失吸收能力要求、制订基于风险的集团范围的全球保险资本标准。此外，他强调，为使公司报告具有成本效益，监管机构和执法机构之间的协调十分重要。

14. 国际财务报告准则基金会主席阐述了 2001 年以来该报告准则的广泛采用情况。他指出，只有在一个强有力的监管和法律框架内加以应用，才能实现该报告准则的充分利益。他强调基金会为促进对该准则的一直实施和执行所作的努力——例如与证管委组织和欧洲证券市场管理局达成了谅解备忘录。

15. 国际会计师联合会的一名董事会成员就以下问题作了讨论：在制订准则方面出现了一个共用的公共私营部门模型；国际会计师联合会的改革遗产。他强调，为促进更好的遵规和执行，监管融合一致十分重要。他对窒息企业信心的监管各自为政趋势表示关切。随后，他详细阐述了国际会计师联合会的成员机构遵规方案。

16. 全球报告倡议副行政总裁从非财务和可持续发展报告角度讨论了遵规和执行监测机制问题。她回顾了可持续性报告趋势并讨论了非财务报告的企业案例。她强调了非财务报告欧洲指令所涉问题并继续讨论了全球报告倡议的报告准则(第四代)。此外，她强调，一个日益增长的趋势是，新兴经济体证券交易所率先促进可持续性信息披露，为更严格执行可持续性报告要求创造了进一步趋势。

17. 国际综合报告会的一位代表强调，最近，南非综合报告委员会、新加坡证券交易所和欧盟委员会等机构对国际综合报告框架的认可具有重要意义，他还强调了这些动态对严格执行这一框架的积极意义。此外，该代表讨论了即将推出的综合报告商业网络，这是对综合报告委员会作为国际综合报告框架发展基石的试点方案的后续行动。

18. 在专题发言后，与会代表们提出了一些问题。关于国际财务报告准则和审慎监管问题，一名代表询问，国际财务报告准则基金会是否正在作出努力，说服不允许使用《国际财务报告准则》的司法管辖区允许银行使用。国际财务报告准则基金会主席指出，在最近的金融危机后，某些国际财务报告准则已作出修改，以便提供审慎监管机构可直接使用的信息，例如，动态准备金(预期损失准备金)。因此，未来更多的审慎监管机构可能会发现国际财务报告准则对其监管需要而言具有更直接的适用性。

19. 另一个问题是关于国际财务报告准则与公认会计原则在美利坚合众国的融合问题以及美国是否会在不久的将来采用国际财务报告准则。国际财务报告准则基金会主席阐述了国际财务报告准则和美国的公认会计原则的一些融合情况——例如在收入承认和租赁方面的融合。他还提醒与会者，证管委组织为使发行人能够在全球上市而制订全球会计准则的目标已经实现(包括在美国)，因为已允许外国发行人提交按照国际财务报告准则编写的财务报表，而不需与美国实行的公认会计原则一一对应。有人就公司报告的复杂性和篇幅不断增加提出了一个问题。

国际财务报告准则基金会主席指出，复杂的业务交易造成了财务报告的复杂性。所举的例子是，相对于通过与电信运营商签订服务合同购买 iPad 而言，对从供应商处直接购入一台 iPad 的收入予以承认的问题。他还详细阐述了国际会计准则委员会披露倡议，该倡议旨在简化披露做法。

20. 第二个环节的高级别专题讨论首先由巴西证券委员会主席做专题发言。他指出，全面、公正披露是资本市场的核心原则。他认为，巴西资本市场发展基于对投资者教育和保护的有力促进、基于风险的监管计划和坚实的执行进程。这位专题演讲人对近期全球公司报告准则体系的变化作了评论。他指出，巴西已将其公认会计原则与国际财务报告准则融合。他还指出，迄今为止，巴西没有独立的审计监督机关。他还强调了以下问题：缺乏可履行审计监督机关职能的熟练人员。

21. 下一位专题演讲人是斯洛文尼亚保险监管局的代表，他解释说，报告是该局的一个主要监管工具，也是总体监管进程的一部分。他强调，报告内容和质量的最终责任归属于公司管理层。这位专题演讲人指出，精算职能、风险管理、内部审计和合规性是监督机构的四个主要职能，他还指出，这些职能是相辅相成的。对于稳妥的金融监督而言，这些主要职能不仅对所涉机构本身而言是重要的，而且在宏观层面也是重要的。他指出，不遵守报告要求是一个主要挑战，这对保险公司的保单持有人和投资者造成很大风险。他还指出，监管机构之间需要协调，以避免报告要求的重复。

22. 南非审计员独立监管委员会首席执行官说，委员会是根据该国《审计职业法》设立的。他强调审计员独立监管委员会的若干目标，例如，设立一个独立的董事会、保护投资公众、改善和维护国际上可比较职业道德和审计准则。这位专题演讲人阐述了委员会为落实世界银行《准则和守则遵守情况报告》中的建议所正在采取的措施。发言人强调，审计员独立监管委员会等监督机构的独立性十分重要，他还强调，监督当局如欲有效开展其活动，就需要与该行业、政府和利益攸关方接触。

23. 丹麦商业管理局的一位代表指出，该局的执法任务包括：对公司和基金会进行登记；监督基金会；审查财务报表；监督审计员；对洗钱问题进行监督。他强调了该局采用的五个执行原则：规则需简单并易于遵守；优先执行工作需侧重于可产生最大影响的领域(基于风险)；需向公司建议遵守这些规则，不遵守这些规则的应受惩罚；执法工作需保持一致性和全面性；执行机关需定期就其业绩向公众沟通。他指出，该局发现，一般而言，审计员的工作质量和接受审计员监督的机构所编写的年度报告达不到监管机构的期望。他还指出，丹麦商业管理局正在制订一个行动计划，以处理这些缺陷。

24. 卡塔尔金融中心监管局的一名代表讨论了使用可扩展商业报告语言以支持该局的监督工作的情况。该项目的主要目标是：制订和实施一项宏观审慎框架；重新设计法定回报率以更好地反映基于风险的信息；加强管理信息；加强监督进程。这位专题演讲人进一步讨论了该项目的战略目标和利益。不过，他承认该项

目面临各种挑战——例如，众多报告框架；监管保证方面缺乏具体的审计标准；银行、保险和证管委组织原则之间匹配不足等。

25. 下一位专题演讲人是尼日利亚财务报告委员会首席执行官，他介绍了为执法机构供资方面的若干良好做法。他强调指出，供资做法需保护这些机构的独立性。该专题演讲人还指出，年度质量审查、统一标准、综合监管、有效监管和监督企业集团和跨境流动方法学、定期为利益攸关方开展教育，是保持监管的一致性和高质量控制以及执行公司报告要求的内在组成部分。

26. 世界银行的一位代表强调了世界银行为促进高质量公司报告包括遵规和执行监测机制与各国进行的若干合作。他指出，遵规不应被视为最终目标，而是通过坚守有关准则和守则实现高质量公司报告的一种途径。他讨论了与确保遵守报告义务进程相关的若干挑战：向公众提供报告；向监管/监督机构赋权，使其能够进行调查并采取补救行动和/或处罚；向监管机构提供足够资源并促进监管机构之间的合作；培育可促进参与方纪律的活跃的金融市场；准则和守则的适宜性和可执行性。此外，他还阐述了世界各地现有的审计监督不同模型以及各种监督模型的优缺点。

27. 德勤事务所管理合伙人讨论了该公司 2013 年进行的一项审计规章比较研究的主要结果。他强调，审计监督机构需满足以下七项要求才有资格得到独立审计监管机构国际论坛的承认或实现与欧洲联盟要求的等效性：登记、检查、调查、执行、标准制订、供资和专业进修。他强调，需坚持适度监管，特别是需区分公共利益和非公共利益实体。他指出，在大不列颠及北爱尔兰联合王国，审计和绩效审查委员会的审计质量审查的结果提交给报告实体的审计委员会，他强调，这是透明度方面的一个良好做法。然而，他怀疑向公众披露这些信息的建议是否有益。他还指出，监管机构和执法当局有责任确保审计职业的可持续性，因此，他们需避免高压式监管，这种做法可阻止最优秀人才加入此行业。

28. 在专题发言后，一名与会者询问，监管人员是否与报告实体就其审查结果采取后续行动，以确保这种结果不重复发生。一位专题演讲人指出，他的组织对执法战略的有效性进行认真跟踪。他指出，在他的国家，财务报表的大部分审查结果是在向国际财务报告准则过渡的最初年份中，因此不具重复性。

29. 一名与会者询问：审慎监管机构是否对就受监管机构管辖实体的财务报表作证的审计员进行监督。一位专题演讲人答复说，这个问题在他的国家带来了挑战。近年来，审慎监管机构已向适当的审计监督机构通报了审计员未能遵守适用义务的案例。

30. 另一名与会者要求进一步了解关于审计员独立监管委员会的监督范围和对职员的审计经验要求等情况，这位与会者还要求澄清，审计员注册做法是否会对审计员独立监管委员会供资活动带来可能的利益冲突。审计员独立监管委员会的代表解释说，该委员会对公共利益和非公共利益实体审计员进行监督；审计员独立监管委员会的检查员需在审计员独立监管委员会登记并遵守审计员独立

监管委员会的道德守则；技术人员是特许会计师；审计员的强制性年对注册费并不一定影响审计员独立监管委员会的独立性。

31. 主席指出，由世界不同地区专业会计组织的代表组成的一个专题演讲小组将交流关于以下问题的意见：会计行业在促进适当执行公司报告要求方面的作用；在履行国际会计师联合会会员要求方面的经验，并特别强调与遵守道德守则相关的问题。

32. 专题讨论首先由国际会计师联合会的一名代表作陈述，她强调，为确保高质量报告和促进外国直接投资、发展中小型企业、透明度和问责制，加强专业会计组织十分重要。她详细阐述了国际会计师联合会的会员遵从方案，包括会员义务声明和所有专业会计组织作为国际会计师联合会的一个会员机构为不断改善所必需制订的有关行动计划。

33. 科特迪瓦代表评论说，在非洲，他们面临接受相同监管的各国由于发展水平不同所产生的区域问题。他询问，国际会计师联合会如何处理此类情况。专题演讲人答复说，各国处于不同发展程度，在某些情况下，国家法规组织专业会计组织开展特定活动；因此，国际会计师联合会要求专业会计组织尽最大努力，遵守成员义务声明。她补充说，也有区域会计组织，对专业会计组织的发展起着有力的支持作用。

34. 特许公认会计师公会的一名代表提到，十分重要的一点是，应侧重对供应链中广泛人员的培训和能力以及制订道德守则并设立对不合规的检测机制。他强调指出，需设立一个负责执法的主管机关；需有一个独立的监督职能；需有一套措施和威慑要素。他提到，在欧洲联盟，公共监督是一项要求。关于审计质量保证问题，他说，资历、能力和继续培训应是必需的，还应遵守独立性和事务所轮换。最后，他强调了在检查外国审计事务所方面出现的困难。

35. 欧洲会计师联合会的一位代表介绍了欧洲联盟所面临的挑战：在欧盟，该行业的差异很大，有多种职称，提供不同类型的服务，而且，教育和资格要求也不同。她强调，欧洲联盟的执法首先在国家层面，但在区域层面也建立了协调机制，以促进在执行要求方面的一致性和连贯性。

36. 一位与会者询问：有什么好办法能够使这个行业更加统一？专题演讲人答复说，可通过提高认识和交流良好做法来实现。另一名与会者询问：鉴于这么多国家之间广泛的多样性，欧洲会计师联合会如何监管欧盟会计师？专题演讲人澄清说，欧洲会计师联合会并不从事监管，而是促进各种讨论、协调和提高认识，在面临政策监管问题时提供支持。

37. 下一位专题演讲人是巴西联邦会计委员会的一名代表，他介绍了巴西为加强公司报告所开展的包括培训在内的一系列活动，以推广使用道德规范、建立公司治理机制；促进综合报告；建立一个大规模的教育方案，以支持中小型企业恰当实施国际财务报告准则，并对所有注册会计师实行进修要求。这位专题演讲人还强调，该委员会增加了国家协调。他提到了为改善审计质量所开展的一些活

动。最后，他强调了目前行动，例如，加强会计事务所和公司的检查方案，以及改善道德守则的执法工作。

38. 一名与会者谈到遵规和执行监测机制的相关性和这些问题随时间推移而演变。他认为，如果政府间专家工作组可在未来届会继续讨论这一议题，这将是有益的。

39. 印度特许会计师协会的一名代表强调，由于与法律制度的高度相互依赖性、需明确理解有关概念、目标和范围以及有必要确保高效率的遵规和执行监测机制，该机制对发展中国家而言是一个很大挑战。他强调，遵规与环境密切相关；因此，这种环境需具有有利性。他还提到，审计员处于报告链进程的底端，需更加侧重于在报告链较早阶段出力的其他贡献者。这位专题演讲人还提到，印度将在未来几年采用国际财务报告准则，管理层将在一份构成财务报表一部分的声明中宣布遵守执法要求。最后，他提到，协会在全国维持了进修方案。

40. 一位代表建议，秘书处应注意审计质量保证问题。他还询问：印度建立了何种机制，以保护会计师不受财务报告程序其他参与方的干扰。专题演讲人解释说，印度特许会计师协会提供指导说明，以澄清这些问题。

41. 下一位专题演讲人来自黎巴嫩公认会计师协会，他解释说，为促进报告质量，年度报告应包含关于业绩、环境和社会政策的更多资料。他列举了在执法方面的主要挑战，例如，不遵守道德和行为准则、独立性和能力问题。他说，为提高报告质量，每个地方管辖区都应应为公共利益公司的审计制订有效的专业会计法，主要实体之间应有协调，应通过审查和监测、同侪审查方案和监督委员会执行质量保证。

42. 一名代表询问，在接受入会前，黎巴嫩如何处理在世界其他地区受过培训的会计师。专题演讲人说，在黎巴嫩，有很多审计员持有美国的职业证书。他解释说，对某些专业人员有行业培训，但对其他人，协会提供 80 小时培训，并有教材。另一位代表询问了关于未遵守在专题介绍期间提到的道德守则的情况。专题演讲人说，2013 年，一些人的执照被暂停，另一些人由于已发现的不遵规情况而被罚款。

43. 公共财政和会计特许协会的一名代表强调了在全球公共财政中对权责发生制会计的增加使用。他强调，公共财政和会计特许协会在促进加强政府会计和审计方面的作用。他还提到，公司治理和综合报告是重要要素。他评论说，公共部门正成为一个优先事项。他强调，公共财政和会计特许协会有能力提供援助并向其他专业会计组织提供了长期支持。最后，这位代表说，公共财政和会计特许协会致力于鼓励公共部门的全球资格和能力建设。

44. 代表们评论说，采用国际公共部门会计准则，同时使用综合报告，对有些国家而言可能会负担沉重。

45. 关于遵规和执行监测机制的国别案例研究专题陈述首先由贸发会议秘书处的一名成员作了简要概述。他解释说，国别案例研究的编写是为了通过实际阐述

丰富关于主议程的审议。他指出，介绍了各自国家案例研究的小组成员将讨论合规监测和对公司、审计事务所和专业会计师各项要求的执法情况。

46. 专题讨论首先介绍了加拿大案例研究。专题演讲人是加拿大康科迪亚大学的一位教授，他评论说，在加拿大，会计准则委员会颁布准则，而且，设有省级证券委员会，它们通过停止交易令、重述令、罚金和处罚、法院诉讼等工具进行监测和执法。他强调，由于联邦刑事法和其他行为方的影响，欺诈案件是一个重要问题。他还评论说，审计事务所和审计员个人受不同的监督，违规行为不公开报道。关于该行业情况，他解释说，公共会计受省级监督。

47. 另一位专题演讲人(西澳大利亚大学的一名教授)提到澳大利亚参与执法的不同监管机构。她评论说，财务报表合规情况审查既采取经其他监管机构提示后进行检查的方式，也采取对案件进行调查的方式。她还评论说，审计员需在澳大利亚证券与投资委员会注册。她解释说，财务报告委员会对上述委员会进行监督。该专题演讲人讨论了公司可能面临的处罚种类。她还评论说，专业会计组织负责培训、进修和遵守道德准则等问题。最后，她强调，在各个层级的合作十分重要，而且，需开展跨境合作。

48. 下一位专题演讲人介绍了比利时案例研究，他强调，在该国，公共利益实体、大公司、大的非营利协会接受法定审计。他介绍了机构框架并强调，金融证券市场管理局是上市公司、金融市场和养老基金的执法机构。关于审计和保证，他提到，对公共利益实体的审查每三年进行一次，其他实体每六年进行一次。他还强调，对于由非欧洲联盟审计事务所审计的未在欧洲联盟上市的公司，存在合规和执行监测机制挑战。他介绍了监督和纪律程序。他说，合作十分关键。关于该行业，他详细介绍了审计员要求，他还提到，职业行为守则十分重要。最后，他强调了披露非财务信息的必要性。

49. 班贝格大学的一名教授介绍了德国对公司的双层执法系统。她解释了启动检查和相关适用程序的理由。她强调，重大错误处置措施就是对纠错予以公布。这位专题演讲人介绍了各机构的资源和筹资机制，她强调，对法定审计员的监督由其他机构进行。她还介绍了由于违规行为导致的强制执行措施和处罚，其中包括，罚款、禁止某些活动和长达五年的雇用禁令以及排除于该行业之外。最后，她还强调指出，需在对外国上市公司的跨境调查中开展合作。

50. 一名与会者评论说，专题演讲人未提供关于非财务执法问题的资料。一名专题演讲人评论说，由于大多数非财务信息是自愿披露的，监管机构未采取执法行动。另一位与会者询问：在德国的监管机构作出错误宣布时，是否会因此对市场产生影响。班贝格大学的这名专题演讲人评论说，的确会对市场产生很大影响，特别是对股票价格。

51. 另一位专题演讲人是英格兰和威尔士特许会计师协会的一名代表，他解释说，联合王国有六个主要会计机构对审计师进行注册、监测审计业务和对进修要求的合规情况，并对非公共案件实施纪律安排。他评论说，财务报告理事会监

测并执行公共利益实体的会计和审计准则，监督会计机构并对公共利益案件采取纪律行动。他还强调了国际合作的相关性。

52. 来自哥伦比亚麦德林大学的一名副教授描述了哥伦比亚的现有法律和体制框架。他评论说，监督机构对会计和审计事务所进行检查和管控。他谈到为确保国际财务报告准则实施工作从 2015 年起实现一致性而制订的国家工作计划，并强调说，需进行培训，以支持这一进程。

53. 该专题小组的最后一位专题演讲人是来自秘鲁证券和交易委员会的一名代表，她详细介绍了秘鲁金融系统的结构。她强调，审计和公司治理十分重要，她还强调，证券和交易委员会可直接向市场通报公司尚未公开的任何有关事件。她解释说，委员会有一个公司和审计事务所检查计划。她指出，根据具体标准，从每个部门取样选择了一名代表，取决于违规行为类型，有广泛的处罚措施。

54. 最后，贸发会议秘书处的一名代表强调，案例研究阐述了处理合规和执行监测机制的若干途径。作为一个重点，他强调，合规和执行监测机制是有效的，无论这种系统的结构如何。

C. 其他事项

(议程项目 4)

1. 会计发展工具后续行动

55. 主席请投资和企业司企业处处长介绍该议程项目。她强调了会计发展工具的主要方面。她指出，它是一国在某个时点的状况和进展情况的量化基准，是为加强一国报告基础设施的国家主导的有指导自我评估，是实现有利于能力建设活动的基于共识的行动计划指南。她解释说，会计发展工具由一个调查表、基准参考、统计模型和使用指南组成。此外，她详细阐述了会计发展工具的支柱和次支柱和政府间进程，该进程产生的结果是会计发展工具。她还讨论了一个说明性的蜘蛛图，该图描述了会计发展工具活动的结果。她还强调了贸发会议秘书处为便利未来的会计发展工具活动而提供的电子平台(电子会计发展工具)的主要方面。

56. 这个环节由已在 2012-2013 年使用了会计发展工具的国家以及正在考虑在来年使用该工具的国家作专题发言——这些国家以此为途径，应对为高质量报告和满足该领域国际要求而进行能力建设的挑战。此外还有关于最近开发的《国际公共部门会计准则》培训材料的专题发言。

57. 比利时经济战略规划和方案主任强调，会计发展工具已在比利时带来了一些主要利益，包括明确显示了公司报告在主要国际要求方面的状况，并在比利时负责公司报告问题的主要利益攸关方中间开启了对话。他指出，自从比利时去年应用会计发展工具以来，发生了一些重大的立法动态，包括在公司报

告领域。他还指出，会计发展工具调查结果有助于实施立法改革。关于国际审计准则，他说，在比利时，国际审计准则今后将不仅适用于公共利益实体，而且适用于中小型企业。他还指出，比利时将在来年实施非财务报告领域的新要求。

58. 下一位专题演讲人是刚果会计常设委员会秘书长，他表示，刚果有意在2030年前成为一个新兴经济体，为实现这一目标，它需提高外国直接投资的流入量。在这方面，专题演讲人说，刚果有意在2015年使用会计发展工具。他详细介绍了刚果执行国际公司报告准则和守则包括《国际公共部门会计准则》的情况。他还指出，在刚果应用会计发展工具有助于执行2009年《准则和守则遵守情况报告》关于刚果民主共和国的研究提出的建议。他还指出，刚果将在应用会计发展工具时学习科特迪瓦的近期经验。

59. 下一位专题演讲人是科特迪瓦公认会计师和特许会计师团体国家委员会秘书长，也是西非会计委员会的科特迪瓦代表，他强调，主管部的充分承诺和支持、为支持整个会计发展工具应用程序所提供的充分资金，是促进科特迪瓦成功实施会计发展工具的主要因素。他指出，会计发展工具的概念性、前瞻性和利益攸关方共识驱动性，是促成具体结果的一个要素。他还指出，会计发展工具和世界银行的《准则和守则遵守情况报告》相辅相成。

60. 下一位专题演讲人是厄瓜多尔政府会计次长，概要介绍了厄瓜多尔会计发展工具应用进程和主要结果。她强调，厄瓜多尔主要监管机构之间的正在开展的互动是会计发展工具应用活动的一个重要成果。她指出，财政部正在设立一个技术委员会，以执行会计发展工具的建议。她还表示，目前正在开展工作，以使国家公共部门会计准则与《国际公共部门会计准则》相协调，并在大学制订专业会计教育和评估课程。这位专题演讲人着重提到贸发会议与该国财政部签署的旨在充分实现会计发展工具助益的谅解备忘录。

61. 哈萨克斯坦财政部会计和审计方法局局长指出，哈萨克斯坦正在改善投资环境 and 公司报告质量。她指出，财政部正在努力提高哈萨克斯坦在世界经济论坛的会计和审计问题排名中的位置。在这方面，她表示，哈萨克斯坦有意申请会计发展工具，以促进高质量公司报告。她概述了哈萨克斯坦公司报告的目前状况和立法、体制和人力资源相关安排。此外，她强调了会计师培训和资格以及财务报告质量监督领域的挑战。

62. 下一位专题演讲人是乌克兰财政部下属的管理学院院长，她介绍了该部参与会计准则专家组工作的背景情况，并概述了在乌克兰应用会计发展工具的情况以及在三个支柱方面的得分。她强调，乌克兰正在将可适用规章与欧洲联盟的要求相协调。她还指出，会计发展工具在促进乌克兰改革进程方面十分有益。

63. 苏丹专业会计师协会会长概述了该协会的历史发展和机构设置并概要介绍了该协会的成就，特别是在会计、审计、保险和教育领域采纳了国际标准。他还

详细阐述了该协会在区域和国际层面的业务。此外，他还讨论了 2010 年《准则和守则遵守情况报告》关于苏丹的研究结果。

64. 下一位专题演讲人是越南西贡商业银行总经理，向与会者介绍了在应用会计发展工具方面的重要经验教训。他强调，为成功应用会计发展工具，重要政策制订者和其他政府主管机构的支持十分重要。他指出，会计发展工具越南的应用为改善公司报告质量提供了更多动力。他还指出，报告实体和投资者需参与会计发展工具的应用进程。他指出，由于会计发展工具的应用结果，越南制订了一项行动计划，以进一步改善公司报告，包括可持续性报告。该行动计划设想在 2020 年前全面实施。

65. 最后一位专题演讲人是国际公共部门会计准则理事会技术总监，她强调，高质量政府会计十分重要，她指出，“现在问责(Accountability Now)”等举措是这一方向的补充动力。她概述了理事会的工作，包括完整的基于 32 个应计项的《国际公共部门会计准则》，涵盖政府活动的所有主要领域。她强调了在采用《国际公共部门会计准则》方面的势头，包括整个联合国系统都采用了该准则，以及在经济合作与发展组织和北大西洋公约组织内部的势头。然后，她概述了最近发布的在国际公共部门会计准则理事会的主持下编写的《国际公共部门会计准则》培训材料。她指出，今年早些时候，牙买加对这些培训材料进行了试用，这些材料很受欢迎。

66. 在全体讨论期间，代表们就区域组织(例如非洲商法协调组织、法语区国际会计专家联合会和泛非会计师联合会)之间的关系交换了意见，并就这些机构可如何进一步协调其活动以促进其成员的高质量公司报告交换了意见。一位代表指出，发达国家将会计发展工具的应用作为确定良好做法的途径，这种做法十分有用。该代表建议在会计发展工具未来的应用中这种做法应继续下去。

67. 一些与会者建议，可在区域层面应用会计发展工具，以促进最佳做法的转移。然而，另一些与会者认为，这种做法不现实。有人认为，在区域层面共享会计发展工具的研究结果可作为在区域层面促进高质量公司报告的一种途径。有人提出一项建议，将会计发展工具与国际财务报告准则基金会的教育倡议相联系。

68. 秘书处澄清了《准则和守则遵守情况报告》和会计发展工具之间的关系，它解释说，在开发会计发展工具时，它已受益于世界银行的广泛贡献——因为它用一个量化基准补充了《准则和守则遵守情况报告》——贸发会议正在讨论与世界银行进行联合评估的可能性。

2. 其他国际和区域组织介绍的最新情况

69. 这个环节的专题演讲由国际会计准则委员会的一位代表首先发言，他向听众介绍了国际会计准则委员会在会计准则专家组闭会期间开展的主要活动的最新情况。专题演讲人强调，国际财务报告准则 15 “来自与客户合同的收入”已经

发布，这是国际财务报告准则与美国公认会计准则的完全融合一例。该准则已于 2014 年 5 月发布，将于 2017 年生效。此外，他强调，完整的国际财务报告准则 9 “财务工具”已于 2014 年 7 月发布，将自 2018 年起生效。他承认，该准则是在会计发展和财务工具报告方面迈出的重要一步。接下来，该发言人详细介绍了仍在进行中的项目，例如租赁、保险合同、费率管制活动的会计处理和披露举措。最后，他对国际财务报告准则 3 “业务组合”的执行后审查作了评论。

70. 下一位专题演讲人是国际会计师联合会的一名代表，他概述了该联合会的作用，并解释了该联合会正在着力开展的两个主要业务领域。首先，他强调，“全球会计发展支助”促进了人们对专业会计师如何为可持续性成功提供便利的认识，通过共享和开发知识、主意和资源提高会计师能力。然后，他就第二个业务领域“提高质量和能力”作了评论。这位专题演讲人解释说，该领域由全球会计专业发展和遵规方案组成。他解释了《公共部门良好治理》出版物的目的。这位专题演讲人还重点介绍了国际会计师道德准则委员会和国际审计与保证准则委员会的各自活动。

71. 全球报告倡议的一名代表提醒与会者，会计准则专家组 15 年多来一直在处理公司社会透明度和报告问题。她强调说，全球报告倡议认为，与会计准则专家组的合作十分有益和重要。她强调说，全球报告倡议正在经历一个重要的管理过渡。关于全球报告倡议在外联和能力建设方面的活动，这位专题演讲人提到了 100 多个国家的认证培训伙伴，更加重视与中小型企业之间的联系十分重要。

72. 欧洲会计师联合会的一位代表解释说，该联合会是国际会计师联合会的一个区域组织，其活动侧重于：(a) 向利益攸关方陈情，(b) 分析和影响公共政策发展，(c) 促进成员之间的合作。发言人强调，欧洲会计师联合会有四个战略优先事项：公司报告、审计、税收和公共部门。该代表提到，国际财务报告准则在欧洲建立以来，已近 10 年，欧洲委员会现在才评估最初目标是否实现。

73. 在随后的讨论中，一位与会者请求对金融资产管理商业模型的定义作出澄清，在国际会计准则委员会的构思框架和国际财务报告准则 9 中都未提供这一定义。来自国际会计准则委员会的专题演讲人评论说，该准则侧重于就某个票据在何时适合进行会计摊销提供指导意见，而不在于定义商业模型。

74. 另一位与会者希望进一步了解与审计员的意见、公司聘用审计伙伴的条件相关的要求以及采用这些条件的时间。来自国际会计师联合会的专题演讲人澄清说，这些要求涉及上市公司。

75. 一位与会者还就国际财务报告准则 4 “保险合同”第二阶段作了评论。该与会者指出，在关于可观察市场利率、合同服务组件和风险利润的模型标准化方面仍存在困难。来自国际会计准则委员会的专题演讲人说，由于世界各地存在保险合同会计的不同方法，因此，在就某个具体模型达成一致方面存在挑战。

三. 组织事项

B. 选举主席团成员

(议程项目 1)

76. 在全体开幕会议上，政府间专家工作组选举了以下主席团成员：

主席： Ewald Müller 先生(卡塔尔)

副主席兼报告员：Lilian Rocca 女士(秘鲁)

B. 通过议程和工作安排

(议程项目 2)

77. 也是在开幕全体会议上，政府间专家工作组通过了 TD/B/C.II/ISAR/69 号文件所载的会议临时议程。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. 高质量报告的主要基础：监测和执法方面的良好做法及遵规机制
4. 其他事项
5. 第三十二届会议临时议程
6. 通过报告

C. 会议结果

78. 在 2014 年 10 月 17 日(星期五)闭幕全体会议上，政府间专家工作组通过了议定结论(见第一章)，并商定由主席对非正式讨论作出总结(见第二章)。工作组还批准了会计准则专家组第三十二届会议临时议程(见附件一)。

D. 通过议程

(议程项目 6)

79. 政府间专家工作组授权副主席兼报告员，在主席的领导下，在会议结束后将报告定稿。

附件一

第三十二届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 高质量报告的主要基础：国际审计和保证要求及其实施方面的良好做法
4. 审查在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法
5. 其他事项
6. 第三十三届会议临时议程
7. 通过报告

附件二

出席情况*

1. 贸发会议以下成员国的代表出席了会议：

阿尔及利亚	吉尔吉斯斯坦
安哥拉	拉脱维亚
阿塞拜疆	黎巴嫩
巴巴多斯	立陶宛
白俄罗斯	马耳他
比利时	摩洛哥
贝宁	尼日利亚
巴西	秘鲁
布隆迪	菲律宾
柬埔寨	卡塔尔
喀麦隆	俄罗斯联邦
智利	卢旺达
中国	沙特阿拉伯
科特迪瓦	西班牙
刚果民主共和国	斯里兰卡
丹麦	苏丹
厄瓜多尔	塔吉克斯坦
加蓬	泰国
冈比亚	突尼斯
德国	土耳其
加纳	乌克兰
海地	坦桑尼亚联合共和国
匈牙利	委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)
印度	越南
伊拉克	赞比亚
哈萨克斯坦	津巴布韦
科威特	

* 这个出席情况表所列的是登记的与会者。与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.7 号文件。

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

欧洲联盟

伊斯兰发展银行

伊斯兰合作组织

3. 下列联合国计/规划署派代表出席了会议：

联合国环境规划署

4. 下列专门机构派代表出席了会议：

世界银行集团

世界知识产权组织

5. 下列非政府组织派代表出席了会议：

普通类

世界工程师协会

国际标准化组织
