



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  
 第三十届会议  
 2013年11月6日至8日，日内瓦

## 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十届会议报告

2013年11月6日至8日在日内瓦万国宫举行

### 目录

	页次
一. 议定结论 .....	3
A. 高质量公司报告工作的主要基础：贸发会议和会计准则专家组会计发展工具：国家反馈意见；人力资源开发挑战.....	3
B. 审查可持续性报告方面的良好做法：监管和证券交易举措 .....	4
C. 其他事项 .....	5
二. 主席的总结 .....	5
A. 开幕发言 .....	5
B. 高质量公司报告工作的主要基础 .....	6
1. 贸发会议和会计准则专家组会计发展工具：国家反馈意见.....	9
2. 人力资源开发方面的挑战 .....	11
C. 审查可持续性报告方面的良好做法：监管和证券交	



易举措 .....	14
D. 其他事项 .....	15
1. 公司治理信息披露 .....	15
2. 其他国际组织和区域组织的最新情况 .....	15
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 .....	17
C. 会议结果 .....	17
D. 通过报告 .....	17
附件	
一. 第三十一届会议临时议程 .....	18
二. 出席情况 .....	19

## 一. 议定结论

### A. 高质量公司报告工作的主要基础：贸发会议和会计准则专家组会计发展工具：国家反馈意见；人力资源开发挑战

(议程项目 3(a)和 3(b))

1. 贸发会议国际会计和报告准则政府间专家工作组(会计准则专家组)第三十届年度会议强调，继近期的金融危机和主权债务危机之后，高质量公司报告对于全球经济加快复苏至关重要。决策者和工商界领袖强调，要重获投资者的信任，需要加强公司报告的透明度。在这方面，与会者强调，全球公认的会计和报告准则对于促进跨境投资和资本流动的作用日益凸显。会议重申，必须采取综合方针巩固高质量公司报告的基础，并强调为了协调实施和执行公司报告的全球标准和准则，需要健全的监管基础和制度基础及合格的人力资源。会议称赞会计准则专家组 30 年来的工作对于在全球范围内促进可靠并具有可比性的公司报告产生了广泛、持续连贯、积极的影响。代表们吁请会计准则专家组今后进一步加紧努力，处理会计和报告领域出现的新问题，继续为建设可持续和包容性发展的全球发展议程做出贡献。

#### 贸发会议和会计准则专家组会计发展工具：国家反馈意见

2. 专家组再次强调，会计发展工具有助于帮助成员国评估其各自的监管、体制和人员能力安排，通过对照全球公认的标准和准则查明差距，以及制定行动计划弥补这些差距。在这方面，参加了 2012 至 2013 年试点测试的发展中国家和经济转型国家强调，需要进一步努力和投入更多财政资源，依据会计发展工具的评估结果进行能力建设。与会者还在讨论中强调，会计发展工具在应用这些工具的国家发挥了重要作用，促进了利益攸关方之间的对话，提高了对良好做法和基准的认识及为制定国家行动计划提供了便利。代表们欢迎在建成会计发展工具门户网站方面取得的进展，该网站已于会计准则专家组第三十届会议召开之际开通。

3. 代表们表示感谢在第三十届会议前的闭会期间应用了贸发会议会计准则专家组会计发展工具并向专家组提供了反馈意见的国家：比利时、巴西、厄瓜多尔、肯尼亚、荷兰、俄罗斯联邦和乌克兰。在结束对本议程项目的审议时，专家组请贸发会议在全球进一步推广会计发展工具。会议鼓励有意在下一闭会期间使用会计发展工具开展评估的成员国向贸发会议秘书处表明意向。此外，会计准则专家组还请贸发会议秘书处就会计发展工具的执行、监测、遵守和纪律等领域的良好做法进一步开展研究和案例分析，以促进实施高质量公司报告方面的国际规定。

## 人力资源开发挑战

4. 在结束对“高质量公司报告工作的主要基础：人力资源开发挑战”这一议题的审议时，专家组吁请贸发会议继续研究全球动态及其对会计师职业发展的影响，包括会计准则专家组发布的“示范会计课程”，并考虑酌情加以更新。特别是专家组一致认为，执行机制对于促进实施有关专业要求和专业教育的国际标准十分重要，还需要有关于软技能开发和职业道德教育的实施指南。专家们还称赞小组讨论十分精彩，贸发会议秘书处为审议而编写的信息背景文件(TD/B/C.II/ISAR/66)质量很高。

5. 专家组关切地指出，成员国在实施《国际公共部门会计准则》(《会计准则》)和开发实施《准则》所需的人力资源方面仍然面临着越来越多的挑战。它请贸发会议考虑将会计发展工具中关于《会计准则》的增编纳入调查问卷的正文。代表们吁请贸发会议研究《会计准则》实施工作中出现的挑战，并提出良好做法，供成员国审议。

## B. 审查可持续性报告方面的良好做法：监管和证券交易举措 (议程项目 4)

6. 专家组指出，会计准则专家组在财务信息和非财务信息披露领域的工作在促进可持续和包容性发展的更广泛的联合国发展议程之内发挥着重要作用。它注意到联合国 2015 年后发展议程高级别名人小组报告中的建议，该小组在报告中提出关于可持续性报告的目标 9a，并做出解释：“在未来(最迟到 2030 年)，所有大型企业都应报告它们对环境和社会的影响，或做出详细解释。”此外，会议再次表示赞同 2012 年联合国可持续发展问题会议(“里约+20 会议”)成果文件第 47 段，其中成员国强调了可持续性报告的重要性和制作最佳做法模型促进该领域行动的需要(“我们希望的未来”，第 47 段)。会计准则专家组欢迎“第 47 段之友小组”成员国参加第三十届年会。会计准则专家组又注意到贸发会议秘书处被指定为里约+20 会议可持续性报告行动呼吁的正式执行机构，请贸发会议秘书处继续与“第 47 段之友小组”保持联系，并定期向会计准则专家组提供最新情况。

7. 会计准则专家组一致认为，必须促进成员国采取统一做法编制可持续性报告，但也要承认决策者和证券交易在采纳哪一类型的举措方面需要灵活度。贸发会议秘书处编写的题为“决策者和证券交易所可持续性报告举措最佳做法指导”的背景文件(TD/B/C.II/ISAR/67)为审议该议程项目提供了便利。代表们称赞背景文件和小组讨论十分精彩，还对咨询小组成员的工作表示赞赏，称赞他们为编写文件提供了专业知识。专家组指出，指导文件列举了不同成员国决策者和证券交易所采取的一系列现行举措的实例，包括自愿办法和强制办法的实例。会议欢迎指导文件提供了由四个方面(机构、范围、披露模式、设计和实施)构成的路线图，指导决策者和证券交易所酌情采取最符合具体国情的举措。

8. 会计准则专家组还注意到联合国可持续证券交易倡议的最新进展，包括联合国秘书长潘基文 2013 年 7 月在纽约证券交易所的讲话。他在讲话中敦促全球证券交易所加入这一自愿倡议。会议称赞贸发会议秘书处为联合组织这一倡议开展的工作，并欢迎来自参与可持续证券交易倡议，促进改善公司可持续性报告的两家证券交易所的第一手报告。它还请贸发会议秘书处继续监测决策者和证券交易所所在采用可持续性报告举措方面的发展态势，以便向专家组提供最新信息。

9. 在结束对本议程项目的审议时，专家组一致认为，指导文件是切合实际的自愿工具，可以协助决策者和证券交易所评估它们在采取可持续性报告举措方面的选择。会议还商定，可以依据指导文件拟定技术援助方案，帮助有意采取可持续性报告举措的成员国加强能力。在这方面，专家组请秘书处完成指导文件，纳入代表们的意见，并将文件作为自愿技术援助工具广泛推广。

## C. 其他事项

(议程项目 5)

10. 专家组重申，公司治理信息披露对于吸引投资及促进可持续发展和稳定的经济增长十分重要。会计准则专家组承认，在这一领域高质量的信息披露对决策者、投资者和其他利益攸关方均有益处。

11. 会计准则专家组第三十届会议根据第二十九届会议的议定结论，第二次审议了巴西和埃及的公司治理信息披露国别案例研究结果，并初次审议了海湾阿拉伯国家合作理事会成员国国别案例研究结果。会议还探讨了特立尼达和多巴哥在公司治理信息披露领域的最新动态，第二十八届会议曾称赞该国的案例研究促进了相关的政策讨论和能力建设。会计准则专家组称赞国别案例研究质量上乘，并对有关特立尼达和多巴哥公司治理发展活动的最新资料表示赞赏。

12. 会计准则专家组指出，上述公司治理信息披露国别研究以会计准则专家组关于公司治理信息披露的指导意见为基准，继续为促进制定国际基准、衡量各个阶段取得的进展和促进国家经验交流提供重要数据。会议欢迎上述研究工作为政策讨论和能力建设活动提供资料。专家组请贸发会议秘书处继续提供技术指导意见，帮助有意向的地方机构利用专家组关于公司治理信息披露良好做法的基准，开展类似的标准化国别案例研究。

## 二. 主席的总结

### A. 开幕发言

13. 贸发会议秘书长欢迎来自世界各地的代表，指出，第三十届年会具有里程碑意义，会计准则专家组是联合国历史最悠久的专家组。他强调会计准则专家组对联合国更广泛的发展议程做出了重要贡献，还强调公司透明度在加强金融稳定

和促进对发展中国家及转型期经济体投资发挥着重要作用。他指出，会计准则专家组多年来还就有关公司报告的主要议题制定了会计发展工具等若干实用指南和工具箱，帮助成员国为建设扎实的会计和报告基础设施确定优先领域。他告诫说，在会计和报告领域仍然存在诸多挑战，特别是许多发展中国家进行财务和非财务信息报告的专业会计人力资源严重不足。秘书长还说，会计准则专家组已经表明，会计和报告在处理有关公司可持续性的许多问题方面发挥着重要作用。他指出，成员国目前正在为联合国 2015 年后发展议程制定可持续发展目标，会计准则专家组的工作发挥着重要作用，为今后执行这些目标提供了必要的工具。

14. 贸发会议投资和企业司司长在开幕发言中称赞专家组长期以来取得了丰硕成果，堪称其他联合国工作组的典范。他强调，公司报告发挥着关键作用，为投资者和决策者提供推动经济发展和应对可持续发展挑战所需的信息。他提醒代表们注意，虽然投资者要求得到高质量的财务信息和非财务信息，但是许多国家的公司报告基础设施力不从心。他表示，随着全球越来越多的外国直接投资流入发展中国家，加强这些国家的能力建设已成为新的优先事项。他称赞会计准则专家组在这一领域开展的能力建设工作。他还指出，会计准则专家组 20 多年来一直在为可持续性报告领域做出贡献，包括近期为监管者和证券交易所就可持续性报告倡议提供指导意见。他说，可持续性报告工作已明确列入证券交易所的议程安排，会计准则专家组能够发挥重要作用，在这一领域提供迫切需要的指导意见和能力建设。最后，他介绍了高级别小组的发言者。

15. 新当选的会计准则专家组第三十届会议主席在开幕发言中感谢贸发会议和会计准则专家组的与会代表。他表示，会计准则专家组的各项活动和工具(如会计发展工具)及贸发会议秘书处就公司治理和可持续性问题的指导意见为各方带来的益处受到高度赞赏。他指出，这些工具和活动增强了成员国评估会计和报告良好做法执行情况的能力。会计准则专家组还提供支助，帮助成员国制定行动计划，根据各国的具体需求，推进国家法律和法规的现代化，并增强国家机构和能力建设，造福于所有利益攸关方。

## B. 高质量公司报告工作的主要基础

(议程项目 3)

16. 高级别小组由下列成员组成：柬埔寨财经部国务秘书、厄瓜多尔财政部副部长、科特迪瓦经济与财政部高级代表、国际财务报告准则基金会管理委员会主席和欧洲议会公司社会责任问题特别报告员。在第三十届年会这一历史性场合，发言的高级别小组成员总结了近年来公司报告领域的制度和监管动态，指出了所取得的显著进步和现存挑战。发言者特别讲述了各国为通过和实施国际财务报告准则所做的努力。他们强调了实施国际财务报告准则的挑战，特别是发展中国家和经济转型国家面临的挑战。发言者欢迎会计准则专家组在这方面的工作，特别指出会计发展工具的作用和会计和报告领域的能力建设需求。他们还强调了非财

务信息披露，尤其是可持续性信息披露的重要性，并专门提及这项工作对于联合国其他工作(如制定新的 2015 年后可持续发展目标)的意义。

17. 在问答环节，两名代表就中小型企业(中小企业)采纳和实施国际财务报告准则的状况提出问题。第一个问题涉及厄瓜多尔实施准则的情况，争取找出可以与其他成员国交流的经验。第二个问题集中讨论准则在欧洲联盟内部的实施情况，强调欧洲的经验对于努力采用和实施这些准则的其他国家十分重要。另一名代表强调了国际准则的重要性，并询问各国对这些准则的调整为国际标准化工作带来哪些挑战。还有一个问题涉及世界银行业是否将采用国际财务报告准则及国际财务报告准则是否将得到国际清算银行巴塞尔委员会的认可。

18. 主席表示，第二个高级别小组将介绍国际机构和区域机构的意见，重点介绍 30 年来在促进可靠并具有可比性的公司报告方面取得的进展、财务信息和非财务信息披露的趋势及实现统一的高质量公司报告准则的前景。

19. 首先发言的欧盟委员会代表强调，统一会计规则的首次尝试要追溯至 1978 年和 1983 年。2013 年，这两项指令合并为自 2013 年 7 月 1 日起适用的新的会计指令(Directive 2013/34/EU)。新指令具有三项目标：(a) 简化和统一中小企业的报告义务；(b) 提高财务报告的可比性和明晰度；(c) 增加关于采掘业和伐木业的国别报告义务的新章节。发言者提到欧盟委员会还有一项新的提案，建议为大型上市公司增加在年度管理报告中报告非财务信息的义务。发言者还说，将于 2014 年底发布一份关于国际财务报告准则适用情况的评估报告。

20. 随后发言的世界银行代表解释说，世界银行采用“关于标准与准则遵守情况的会计和审计报告”作为分析工具。各项研究得出四大宝贵经验和趋势：(a) 全方位均衡的能力组合和制度化的激励措施是成功实施国际标准的关键所在；(b) 需要通过有效的监管巩固这种制度化的激励措施，但是国际标准并未就如何行使这种有效监管提出要求；(c) 国际标准未必适于管理所有的财务信息披露义务，例如中小企业、微型企业和国有企业的义务；(d) 人力资源的不足严重妨碍了国际标准的实施。发言者强调了当前的主要挑战，如国际标准与法律框架互不协调、普通财务信息披露和监管报告之间缺少适当的联系。

21. 第三个发言的国际会计师联合会代表强调，无论在私营部门还是公共部门，缺少透明、可靠的财务信息均会导致决策失误。他指出，国际会计师联合会倡导使用国际会计准则理事会制定的国际财务报告准则，但要实现该准则在全球通用的目标，仍然存在困难。他承认统一进程十分复杂，涉及方方面面的行为者，并强调审计机构是最为审慎的行为者。他强调了国际会计师联合会在要求专业会计组织提倡和支持采用和实施国际会计准则理事会制定的国际财务报告准则和国际审计与鉴证准则理事会制定的国际审计准则方面所发挥的作用。他谈到《专业会计组织全球发展报告》，这份报告强调了世界各国存在的薄弱环节和挑战。

22. 随后发言的国际证监会组织代表指出，需要进行能力建设和监测统一的实施工作，还需要考虑投资风险。他说，由于银行业受到约束，全球的融资模式日趋采用股权的方式。因此，必须对这一体系怀有信任，还需要加强对信用评级机构的监管，以重新树立信心和促进金融稳定。同时也需要允许市场发挥作用。发言者重点谈到国际证监会组织开展的活动，包括维护数据库，方便所有会员就实施国际财务报告准则交流文献资料和经验；培训投资者；以及从资本市场管理机构的角度向国际会计准则理事会提供建议。最后，发言者提到国际证监会组织和国际财务报告准则基金会签署了一项合作协议，为如何制定标准确立了合作框架。

23. 金融稳定委员会的代表强调 20 国集团提出了改进金融工具、金融整合和资产负债表外交易的会计准则方面的攻坚任务。发言者提到，国际会计准则理事会和财务会计标准委员会在贷款减值方面的统一工作需在年底前基本完成。发言者还评论说，保险合同会计准则项目要处理的问题难度极大。迫切需要有会计准则来增强会计工作的一致性。然而，这些准则最早也要 2015 年才能就绪。发言者解释说，金融稳定委员会发布了有关风险披露的原则和建议，约 50% 的原则和建议已经得到银行的执行。

24. 随后发言的非洲商业法统一组织代表介绍，该组织由 17 个成员国组成，共有 9 项统一法案涵盖了私营部门发展的 7 个主要领域。在财务和非财务领域都力求统一。发言者提到在该组织涵盖的区域内共有 3 个股票市场；但由于大部分企业属于中小型或微型企业，或者甚至属于非正规部门，所以仅有 55 家上市公司。他指出，在修订非洲商业法统一组织《会计规则统一法案》之后，公益实体尤其是金融企业，除了要根据非洲商业法统一组织《经修订的会计制度》编制财务报表外，可能还需使用国际财务报告准则。发言者最后强调，非洲商业法统一组织正在世界银行的支助下做出安排，通过培训充足的专业会计人员和提高服务质量，改善成员国的投资环境。

25. 国际综合报告委员会的代表强调，综合报告有助于了解一个组织如何在短期、中期和长期创造价值。它向所有的利益攸关方准确通报了该组织的价值。发言者强调，综合报告展现出一个组织的战略、业绩、治理和前景。它全面介绍了公司的状况，使利益攸关方能够做出知情决定。

26. 最后发言的英杰华投资公司(大不列颠及北爱尔兰联合王国)总裁介绍说，英杰华以长期、负责任地方式考虑投资决定。公司开展深入研究，因此需要高质量的财务和非财务报告。发言者强调，非财务信息披露有所减少，而没有这些信息，便不可能做出能够创造价值的明智决定。发言者还解释说，5 年来非财务信息有所增加，但是若非要求企业界必须这样做，它们便不会披露所有必要信息。发言者强调，英杰华一直在努力鼓励政府实行“遵守或解释”框架。该组织也一直在努力将这种报告方式纳入可持续发展目标。他解释说，股票交易所可以利用上市要求来鼓励这种报告，他还强调，贸发会议提供指导意见和促进可持续证券交易举措的工作对此十分重要。



27. 在随后的讨论中，一名与会者要求进一步了解关于发布非财务报告的情况。一位发言者评论说，欧洲对于信息披露实行一个最低标准，但是各国可以提出更多的要求。另一名与会者要求说明如何以价值为核心制定适当的综合报告准则。国际综合报告委员会的发言者评论说，企业制定准则时，应该考虑到最重要的目标是创造长期价值。

28. 一名与会者询问国际证监会组织将采取何种方式处理主观性和评级机构的问题。国际证监会组织的代表表示，虽然评级机构发挥着作用，但是它们需要受到规范，在没有利益冲突的条件下运作。他强调，国际证监会组织有一套信用评级行为守则。

29. 一个国家的代表要求进一步了解欧洲联盟绿皮书《审计政策：危机中得到的教训》的情况。一位发言者解释说，讨论编写该文件的目的是实现高质量的审计、处理轮换制度及确定审计师可以提供哪些种类的服务。发言者指出，目前正在就审计师不准提供的服务和只能在有限范围内提供的服务编制清单。最终法律将于明年出台。

1. **贸发会议和会计准则专家组会计发展工具：国家反馈意见**  
(议程项目 3(a))

30. 投资和企业司企业处处长简要介绍了会计发展工具的背景、目标和制定过程。她还列举了参与 2012 和 2013 年试点测试的国家，并提到有意参与会计发展工具评估工作的国家现在可以使用一个四种语言的会计发展工具电子平台。

31. 第一位发言的巴西代表介绍说，该国已是第二年进行试点测试。今年的评估工作得到了各个机构的参与，而且能够就它们做出的答复建立共识。已经通过会计发展工具过程了解到哪些领域(如财务信息披露)是最先进的领域，还确定了可在哪些领域(如人员能力)制定行动计划。发言者指出，应改善教育方法，加强专业判断和指出质疑的能力。

32. 另一位发言的比利时联邦公共服务经济组织的代表指出，为开展会计发展工具试点测试，召集了所有部门在公司报告领域的主要行为方一起进行了讨论。他全面介绍了比利时的会计基础设施，包括法律和制度情况，以及监督和纪律程序。他还详细介绍了公司治理准则和非财务方面的报告，并认为比利时应进一步推进环境和社会公司报告方面的工作。

33. 随后发言的厄瓜多尔财政部代表介绍了会计发展工具的主要研究成果和成绩。她重点指出了需要改进的领域，例如需要加强利益攸关方之间的协调、提高教育领域的最低要求及建立为专业人员发放执照的机制。她谈到将开展哪些活动和举措解决已经查明的漏洞。她说厄瓜多尔希望将关于公共部门的增编纳入调查问卷的正文。她强调会计发展工具用处很大，在促进公私部门间的对话、加强双方了解方面尤为如此。她表示厄瓜多尔愿意与贸发会议合作，解决利用会计发展工具查明的漏洞。

34. 接着发言的荷兰代表介绍了该国开展会计发展工具评估所采用的方法。发言者提到，由于存在一个由报告链条中所有主要利益攸关方的代表组成的机构，所以不用牵扯其他机构便可以开展这项工作。发言者介绍了荷兰的会计基础设施的一些情况，并提到该国需要注意的主要领域是公共部门和环境、社会及治理信息的披露。

35. 随后发言的乌克兰财政部代表介绍说，该国于 2012 年采用了国际财务报告准则，并将于 2015 年采用会计准则。发言者着重指出，为了符合欧洲联盟的要求，乌克兰一直在对某些法律进行调整。她介绍了乌克兰为实施国际财务报告准则采取的战略，并介绍了尚未完成的会计发展工具试点测试的初步结果，她强调了需要注意的关键领域。发言者还重点提到公共部门为提高报告质量正在进行的改革。

36. 俄罗斯联邦财政部的代表介绍了该国开展的第二次试点测试的结果。他强调了会计发展工具在评估进展和及时了解国内情况方面的重要作用。他重点指出需要进一步开展行动的领域，其中包括非财务信息披露、道德问题和各机构间的协调。发言者还就会计发展工具有待改进的领域提出反馈意见，建议可以将反洗钱和反腐败作为补充评估领域纳入调查问卷。

37. 随后发言的肯尼亚代表报告了该国已经启动的会计发展工具试点测试的进展。牵头机构肯尼亚注册会计师协会在肯尼亚和全球 50 个国家拥有 12,000 多个会员。发言者简要介绍了肯尼亚的经济金融背景，并介绍了财务信息披露的状况。他还提到参与会计发展工具评估工作的机构清单，并介绍了完成这一进程的计划。

38. 小组会议最后一位发言者是阿拉伯联合酋长国普华永道公司的顾问和前合伙人，他介绍了同行审评员的看法。他强调各国在实现全面实施国际财务报告准则、提高可比性及处理中小企业和公共部门会计问题方面面临的挑战。他重点指出，在教育和发放执照、衡量统一工作和建设共识等领域，必须确保国际准则制定机构和其他机构的支助。他还强调需要采取行动，在国家、区域和国际各级促进协调。

39. 讨论期间，一名与会者表示，既然提到巴西已经实行了综合报告框架，他希望更多地了解审计师参与报告的情况。巴西代表解释说，这些审计师是巴西国际综合报告委员会的机构成员，正在参与鉴证程序的界定与设立。

40. 另一位专家要求进一步了解如何将财务信息披露与税法相协调方面的信息。他还询问会计部门的独立性问题及是否能够要求私营部门的审计师审计国家账目。主席评论说，如比利时财政部所言，对于一些税收和财务报告联系紧密的成员国而言，这是一个关键问题。主席还提醒大家，由于需要理顺税收与财务信息披露之间的关系，因此，欧洲联盟现阶段尚未要求个人名义账户和中小企业实施国际财务报告准则。主席还解释说，关于审计师和会计部门的独立性问题，在比利时弗拉芒地区存在统一的审计理念，即由财政部、该地区政府和比利时最高

审计法院对公共实体执行外部审计活动。此外，注册会计师对财务报表执行法定审计，最高审计法院重点审计公共基金、补贴的使用和公共采购法的适用情况。这些行为者相互合作并依法交流机密资料。

41. 最后，一名代表请巴西介绍在发展中国家实施国际标准的经验。巴西代表说，适合所有国家的普遍规则并不存在。巴西在采用国际财务报告准则三年前建立了一个国家会计准则制定机构。他还建议，各国需要采用而不是调整公司报告标准和准则，不应该只由会计师处理会计事务，监管部门和其他利益攸关方也应参与其中。例如，在巴西，学者、经济学家和律师都是委员会成员。发言者最后提到，达成协商共识是实施进程的关键所在。

## 2. 人力资源开发方面的挑战

(议程项目 3(b))

42. 会议开始后，贸发会议秘书处首先做了介绍。根据成员国在会计准则专家组第二十九届会议要求，就审议工作开展的后续行动，发言的主要内容是会计发展工具的人员能力支柱。发言重点讨论了贸发会议秘书处编写和分发的专题文件(TD/B/C.II/ISAR/66)。对该议程项目的审议重点讨论了公司报告的趋势及其对报告质量的影响。对全球在采用会计准则方面的趋势做了具体评论。讨论中还强调了几个国家在人力资源开发方面的主要挑战。

43. 随后，国际会计教育准则理事会主席就国际教育准则的影响做了发言。发言重点提到最近关于人员能力开发的出版物。他特别提及经济合作与发展组织的两份出版物：《提高技能、改进工作、改善生活：技能政策的战略方针》(2012年)和《技能展望》(2013年)。这两个出版物提出的主要论点是，劳动力市场的情况不断变化，要求专业人员在掌握本职技能之外，还要获得信息处理技能和通用技能。他还提到“专业会计组织全球发展报告：加强会计行业和改进协调的谅解备忘录”(2013年)。该报告指出，许多专业会计组织缺乏符合国际教育准则的认证制度。因此，国际教育准则的目的是规定职业会计师必备的专业知识、技能、价值观、道德观念和态度；通过持续的专业发展和教育促进终身学习；便利全球职业会计师的流动；减少各国在职业会计师的资格和执业要求方面的差异；为国际会计师联合会成员机构进行自我衡量提供国际基准。此外，发言者还概述了国际教育准则涵盖的两个领域，即初期职业发展(国际教育准则第一至六号)和后续职业发展(国际教育准则七和八)。

44. 发言者还报告了国际教育准则对于教育课程制定的影响，指出国际教育准则第二号和第四号规定了职业会计教育计划的内容。他最后表示，国际教育准则可以通过支持着重于能力的学习和发展方针，界定教育过程中各利益攸关方的义务和作用，以及为国际会计师联合会成员提供根据基准进行衡量的能力，增强人的能力。

45. 一个代表团询问国际会计教育准则理事会，是否已经规定了国际会计师联合会成员接受职业会计计划再评估的时间表。另一个代表团请求国际会计教育准

则理事会协助他们为教育计划提供支助。国际会计教育准则理事会的代表答复说，理事会尚未规定国际会计师联合会成员接受职业会计计划再评估的具体时间。但是，他提到国际会计教育准则理事会鼓励成员继续审查他们的计划，确保这些计划符合已经制定的标准。

46. 特许注册会计师协会的代表在随后的发言中强调了协会早期的国际会计准则教育计划，还强调协会致力于开发财务报表编制人员编制高质量财务报告的能力。他指出，实施国际报告准则的挑战取决于监管和制度支持及资源提供情况。

47. 特许注册会计师协会的代表随之强调了撒哈拉以南非洲地区在采用和实施国际财务报告准则方面面临的主要挑战。其中包括缺少能够编制高质量报告的具备合格资历的专业人员(合格的专业人员寥寥无几，他们往往认为私营部门更具吸引力)，以及高等教育与国际基准脱节。发言者强调，该协会将继续与提供会计教育的大学合作，帮助它们开发课程，使毕业生能够获得特许注册会计师协会资格考试的豁免待遇。

48. 发言者概述了该协会人员能力开发工作的其他领域，包括通过导师制传授最佳做法，支助专业会计组织发展治理及监管架构；持续举行培训师培训班和学习班，建设地方培训机构的能力；与国家认证理事会等利益攸关方接触，将职业会计师定位在国家资格证书框架的适当水平；提高职业会计师在国家发展中的价值和贡献；为非洲地区的学生提供支助。

49. 通用内容项目的代表详细介绍了国际教育准则全球化之后准则的协调问题。他在发言中概述了公司报告与人力资源、项目宗旨/成员机构、项目背景和通用内容的益处等主题。其发言依据的是这样一个假设：公司报告质量取决于报告编制人员，而不仅仅是准则；这意味着需要对人力资源进行高质量的教育和培训。他随后指出，该项目的宗旨是制定、维护和统一高质量的审计师和会计教育基准，这些基准在国家资格制度中得以体现，并且能够应对全球化和利益攸关方多样化带来的挑战。为实现这一目标，通用内容项目力求统一教育制度。发言者指出，在许多国家或地区都存在挑战，但这些挑战能够克服。他进一步概述了通用内容项目的益处，其中最重要的是在全球范围内促进高质量的审计和财务信息披露工作。发言者指出，技能框架有助于审计师在实践中运用能力，遵守制度能确保实际工作中的协调统一，而不仅仅是文字上的统一。他最后表示，独立的监督确保遵守制度得以公平实施。

50. 一个代表团注意到通用内容项目的工作，并询问是否计划引入度量模型，以便使质量结果与学习结果之间更具可比性。通用内容项目的代表答复说，没有应用此类度量模型的计划。同一代表团还询问，如果利益攸关方和理事会成员无法阅读国际准则，那么这些准则用处何在。专家组成员答复说，该组织的职责范畴是制定教育准则，并转请公司治理研究机构解答这一问题。

51. 随后发言的普华永道代表也是六大会计师事务所公共政策委员会委员，他集中谈论了会计职业全球发展趋势和这些趋势对世界会计教育的影响。这位代表

指出，人才是有效确保审计质量的先决条件。他还表示，审计事务所要切实管理风险，必须吸引、留住和派遣高水平的会计师和审计师。这位代表还说，高水平的会计师严重短缺，难以满足全球的需求。他在发言中还概述了专业会计组织在加强这个行业方面发挥的关键作用。

52. 这位专家组成员强调了普华永道在应对这些挑战方面发挥的作用。他谈到该公司利用前面提及的趋势，确保审计工作的可靠性和高质量。普华永道的成员公司在专业会计组织中间发挥着带头作用，甚至还为政府机构提供临时专业人员。发言者还提到，这家全球性企业与区域组织和全球组织合作，交流人员能力开发的最佳做法。

53. 一个代表团就技能不足问题发表了意见，并询问非洲的政治经济形势是否使这种情况进一步恶化。同一代表团还询问审计师轮换的做法是否可行。专家组成员答复说，与专业会计组织合作是世界政治经济形势各异的各个地区加强能力的途径之一。这种方法不仅能在非洲发挥效用，在世界许多地区亦是如此。专家组成员还说，除审计师轮换之外，解决之道还在于培训和教育合格的专业人员。

54. 随后发言的是新加坡特许会计师协会的代表。他介绍了东南亚国家联盟(东盟)成员国会计行业的发展态势。他在发言中引用数据，比较了东盟国家的国内生产总值、人口和该区域各专业会计组织的成员数目。他指出东盟国家情况各异，还指出了该区域在公司报告方面存在的主要挑战，其中包括财政和人力资源不足、语言障碍及与国际准则协调统一的需要。

55. 这位专家组成员随后详细介绍了新加坡的情况，概述了新加坡应对人力资源挑战的方针。他列举了该国应对人力资源挑战所采用的主要因素：后续职业教育、一流的高等教育、各方协同努力开展会计部门建设。发言者还提到东盟会计师联合会通过与相关区域组织和国际组织合作及倡导专业会计组织辅导、能力建设和知识交流，努力应对上述挑战。

56. 开始讨论之前，主席请加勒比地区公司治理协会的与会代表就一个代表团此前提出的问题做出评论，这个问题涉及公司报告供应链中其他信息提供者的教育。代表团的代表建议，采用跨学科合作的方针能够建设能力，实现更高水平的公司治理。

57. 在问答阶段，一个国际专业组织的代表指出，会计发展工具用处很大，许多成员国需要就国际财务报告准则开展培训。他请会计准则专家组下一届会议考虑到主权债务危机，集中探讨公共部门的会计工作；他还特别呼吁对教员培训投入更多资源。

58. 另一个代表团请求了解有关普华永道等全球性会计师事务所和专业会计组织之间在能力建设方面开展合作的更多信息。

59. 一个代表团就联合审计和审计事务所内部审计业务和咨询业务分离的情况发表了意见。在最后一轮提问期间，一个代表团询问是否能够就会计师软技能的培训制定指导意见，另一个代表团询问是否能够将反腐败和职业道德培训纳入国际

教育准则。国际会计教育准则理事会的代表答复说，软技能培训将被纳入学习结果。专家组另一位成员指出，审计界已经采纳和实施的审计师独立性原则避免了与接受审计实体之间潜在利益冲突。

60. 小组讨论的最后，新加坡特许会计师协会的代表说，该国执行机构工作得力，是最大限度地减少会计行业不道德行为发生的关键所在。

### C. 审查可持续性报告方面的良好做法：监管和证券交易举措 (议程项目 4)

61. 开始审议本议程项目时，贸发会议秘书处首先做了介绍性发言，内容包括审议的背景资料和会计准则专家组第二十九届会议的议定结论，以及关于会计准则专家组所处的更广泛的联合国系统的最新情况。这些最新情况包括：目前就 2012 年联合国可持续发展大会成果开展的相关工作、2013 年联合国 2015 年后发展议程高级别名人小组报告、联合国可持续证券交易倡议的最新进展。背景概述强调了成员国对可持续性报告的浓厚兴趣和目前贸发会议在该领域的任务。秘书处还概述了“在可持续性报告举措方面向决策者和证券交易所提供最佳做法指导”问题说明(TD/B/C.II/ISAR/67)，并介绍了参与可持续性报告倡议的可持续性报告专家组，小组成员包括一名投资人、一名投资分析师、一名可持续性报告标准制定者、一名证券市场监管者、两家股票交易所的代表和一名会计从业人员。

62. 第一位发言的专家组成员是编写问题说明的咨询小组的主席，然后英杰华投资公司的一名代表又进一步详细说明了问题说明的协商过程和指导文件在满足投资者信息需求方面的作用。第二位发言的投资分析师是参与起草专题说明的咨询小组成员，他详细介绍了自愿指导文件的关键要点，重点讲述了该文件提供了一份路线图，指导决策者和证券交易所在决定实施可持续性报告举措时应审视的一系列问题，以便开拓思维，作出知情决策。

63. 全球报告倡议的代表强调了该组织在这方面的辅助工作(特别是 2013 年的报告《胡萝卜与大棒》)，并且称赞会计准则专家组的指导文件是一项有益的工具，有助于满足股票交易所和监管者目前对这方面的兴趣。随后，来自法国的一位资深监管人员简要介绍了该国在大举实施强制性可持续性报告举措方面的经验，重点讲述了从中得到的重要的经验教训。这位监管者还称赞会计准则专家组的指导文件，表示该文件与法国总结出的许多教训不谋而合。巴西和南非股票交易所的代表也介绍了他们在可持续性报告举措方面的经验，阐述了两种虽有所不同但适应本国国情的方针。这些股票交易所也参加了编写指导文件的咨询小组，而且充分支持有意实施可持续性报告举措的其他交易所使用这份文件。最后发言的是曾担任会计准则专家组主席的来自会计行业的一位可持续性报告方面的资深专家。她回顾了会计准则专家组在这一专题领域的长期工作，最初可追溯到 1990 年代初会计准则专家组开始处理环境会计和报告问题之时。她强调了会计准则专家组在这一领域发挥的重要作用，其工作至今仍是顶尖的。她指出，可持

续性报告现已成为主流，她还称赞会计准则专家组指导文件为股票交易所和决策者提供了实用的建议。

64. 与专家组的互动讨论期间，会计准则专家组的代表提出了若干问题。一名代表询问，与发展中国家相比，发达国家股票交易所实施可持续性报告举措的水平如何。与会者指出，虽然发展中国家的交易所在这个问题上似乎处于领先地位，但是许多发达国家的交易所也在采取行动。另一名代表询问指导文件在提供非上市公司和上市公司相关建议方面发挥的作用。专家组成员承认这个问题十分重要，并解释说，指导文件所涉及举措的目标包括上市公司和非上市公司，全球的几项管理举措既面向非上市公司，也面向上市公司。有几个问题针对的是提高报告质量，而不仅仅是增加报告数量。专家组成员介绍了他们如何努力解决报告质量问题及如何在获得高质量的报告的同时避免为企业增加额外负担。一名代表强调了自愿举措的效用，出席会议的两个研究机构强调了它们最近就证券交易所的自愿和强制性举措开展的工作。从事可持续性报告工作的政府间小组“第 47 段之友小组”的代表向会计准则专家组的代表介绍了最新的工作情况，并邀请对这些工作感兴趣的其他国家政府加入该小组。

## D. 其他事项

(议程项目 5)

### 1. 公司治理信息披露

65. 开始审议本议程项目时，首先回顾了贸发会议近期在公司治理信息披露领域开展的工作，这是会计准则专家组目前关注的一个领域。贸发会议秘书处做了简要介绍之后，由三位专家组成的小组依据会计准则专家组公司治理信息披露良好做法基准，介绍了国别案例研究或以往国别案例研究的最新情况。他们还介绍了关于巴西、埃及和海湾阿拉伯国家合作理事会成员国披露做法的新案例研究。这是第二次对埃及开展此类研究，第一次研究的结果已于 2007 年通报会计准则专家组。另一名发言者介绍了加勒比地区公司治理的最新发展情况，指出加勒比地区公司治理协会的成立缘起于 2011 年特立尼达和多巴哥会计准则专家组公司治理信息披露基准研究引发的区域性讨论。与会者发表意见，称赞专家组所做的研究，并就每项研究的具体内容及如何在其他国家使用研究结果提出了问题。

### 2. 其他国际组织和区域组织的最新情况

66. 国际会计师联合会的代表在第二个小组讨论中率先发言。发言重点介绍了该国际机构的业务范围，即在质量和能力方面对全球的会计师提供支助、坦率地发表意见和制定准则。他最后指出，国际会计师联合会开展这些业务工作是为了增强准则制定过程的独立性。他还强调，国际会计师联合会的目标是保障这些准则制定委员会的独立性。

67. 国际审计与鉴证准则理事会代表随后的发言重点介绍了建议对审计师报告做出的修改。发言还概述了实施对审计师报告做出的这些修订将产生的益处，同

时强调了对审计报告结构进行改动面临的挑战。上述所有修订建议均载于国际审计与鉴证准则理事会为应对不断变化的审计环境而编写的出版物《财务报表审计报告：拟议的国际审计新准则和经修订的准则》(2013年)草稿。一个代表团询问，审计报告为何由合伙人签署，而不是由公司签署。专家组成员答复说，这在许多国家和地区并不是普遍做法，但他还说，监管者的反馈意见显示，由合伙人签署审计报告能够带来明确性及提高审计报告的质量。

68. 全球报告倡议的代表随后发言，介绍了该倡议新的第四代可持续性报告准则。这些准则重点强调实质性：只提供对企业和利益攸关方具有关键意义的信息。他在发言中还提到新信息披露和经修订的披露要求、部门信息披露要求、与其他框架的统一协调，同时还介绍了报告框架中的新增部分和新披露内容。

69. 在问答环节，一个代表团询问国际会计师联合会如何处理各种准则日益充斥的问题，并敦促应精简这些准则。另一个代表团询问国际会计师联合会是否制定并核准私营组织的准则，以及国际会计师联合会本身是否是一个标准制定机构。同一代表团还就公开公布审计报告是否合适及对审计报告的结构提出的修订意见提出了问题。

70. 国际会计师联合会的代表解释说，联合会为独立的标准制定机构提供便利和支持，但本身并不是一个标准制定机构。关于审计报告是否应该公开的问题，专家组成员请同为小组成员的国际审计与鉴证准则理事会的代表做出答复。按照新的提议，审计报告的篇幅将增加，并公开发布，以提高审计过程的透明度。

71. 一个代表团询问，在国际审计与鉴证准则理事会或国际会计师联合会的层面上是否已就强制性审计轮换和审计监督与监测问题展开了讨论。对于这个问题，国际会计师联合会的代表答复说，联合会参与了关于强制性审计轮换的讨论，但并未计划就审计监督问题提出指导意见。国际审计与鉴证准则理事会的代表请与参会者参阅理事会即将讨论的出版物草稿。

### 三. 组织事项

#### A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

72. 政府间专家工作组在开幕全体会议上选出了下列主席团成员：

主席： David Szafran 先生 (比利时)

副主席兼报告员： Yugui Chen 先生 (中国)



## B. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

73. 政府间专家工作组还在开幕全体会议上通过了会计准则专家组本届会议的临时议程(TD/B/C.II/ISAR/65)。该议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 高质量公司报告工作的主要基础
  - (a) 贸发会议和会计准则专家组会计发展工具：国家反馈意见
  - (b) 人力资源开发挑战
4. 审查可持续性报告方面的良好做法：监管和证券交易所采取的举措
5. 其他事项
6. 第三十一届会议临时议程
7. 通过报告

## C. 会议结果

74. 政府间专家工作组在 2013 年 11 月 8 日星期五举行的闭幕全体会议上通过了议定结论(见第一章)，并商定由主席总结非正式讨论(见第二章)。会议还核准了专家组第三十一届会议临时议程(见附件一)。

## D. 通过报告

(议程项目 7)

75. 政府间专家工作组授权副主席兼报告员在主席领导下，在会议结束后完成报告定稿工作。

## 附件一

### 第三十一届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 高质量报告工作的主要基础：监测和执行方面的良好做法及履行机制
4. 其他事项
5. 第三十二届会议临时议程
6. 通过报告

## 附件二

## 出席情况\*

1. 下列贸发会议成员国的代表出席了会议：

安哥拉	哈萨克斯坦
阿根廷	肯尼亚
阿塞拜疆	科威特
孟加拉国	黎巴嫩
巴巴多斯	莱索托
白俄罗斯	立陶宛
比利时	马达加斯加
贝宁	马拉维
巴西	马耳他
文莱达鲁萨兰国	墨西哥
布基纳法索	摩洛哥
柬埔寨	尼日利亚
中国	阿曼
哥伦比亚	巴拿马
刚果	菲律宾
科特迪瓦	葡萄牙
克罗地亚	俄罗斯联邦
塞浦路斯	沙特阿拉伯
朝鲜民主主义人民共和国	塞舌尔
刚果民主共和国	西班牙
多米尼加共和国	斯里兰卡
厄瓜多尔	苏丹
法国	泰国
加蓬	特立尼达和多巴哥
冈比亚	乌干达
德国	乌克兰
海地	委内瑞拉玻利瓦尔共和国
匈牙利	赞比亚
印度	津巴布韦

\* 本出席名单只包括登记的与会者。与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.6。

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：
    - 西非国家经济共同体
    - 欧洲联盟
    - 伊斯兰合作组织
  3. 下列联合国机关、机构或计(规)划署派代表出席了会议：
    - 联合国环境规划署
    - 联合国教育、科学及文化组织
  4. 下列专门机构派代表出席了会议：
    - 世界银行
    - 世界贸易组织
  5. 下列非政府组织派代表出席了会议：
    - 普通类
    - 联合国前实习人员和研究学者世界协会
-