

门会计准则与政府财务统计报告指导》咨询意见书。咨询意见书主要包括：两者的基本情况和协调的必要性；两者之间的差异比较，包括目标差异、术语差异和方法差异等；从国际公共部门会计准则方面减少两者之间的差异，包括修订国际公共部门会计准则第22号《广义政府部门财务信息披露》；从政府财务统计报告方面减少两者之间的差异，包括统计报告中使用会计数据、更合理地采用资产负债的计量基础；通过信息系统设计、数据收集等技术手段来减少两者之间基础信息差异等。

(三)发布《公共部门合并》咨询意见书。为广泛征求国际社会对公共部门合并会计处理方面的意见，2012年10月国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门合并》咨询意见书。咨询意见书主要包括以下内容：项目的基本背景情况；项目中的有关定义和范围；公共部门合并中吸收合并和新设合并两种情况的边界，其中吸收合并可以细分为同一控制下合并和非同一控制下合并；公共部门合并的会计处理，包括非同一控制下的吸收合并会计处理、同一控制下的吸收合并会计处理，以及新设合并中新设主体的会计处理，等等。咨询意见书重点希望就项目范围、合并类型划分、会计处理等方面得到反馈意见。

(财政部国库司供稿)

国际会计会议动态

一、中欧会计准则等效会谈

2012年9月，财政部余蔚平部长助理率会计司代表团赴比利时布鲁塞尔欧盟总部，与欧盟委员会就中欧会计准则等效举行会谈。欧盟委员会内部市场与服务总司副司长纳迪娅·卡尔维诺携具体负责欧盟会计准则相关工作的人员参加了会谈。中欧双方在此次会谈中就中欧会计等效后续工作、深化中欧会计交流与合作等问题进行了深入探讨。通过会谈，中欧双方在加强交流与合作、国际准则制定等方面达成共识，增进了了解和互信，会谈卓有成效。

关于进一步深化中欧会计合作，双方达成共识：一是建立定期交流机制，双方通过定期交换信息、人员互访等工作，就会计准则制定、实施和国际趋同等双方关心的问题广泛开展政策和技术层面的沟通与交流，不断深化中欧双方在会计领域的交流与合作；二是共同协调国际趋同立场，双方可以在国际财务报告准则的制定中加强合作，在中欧双方共同关注的领域增进沟通、协调立场。

关于国际财务报告准则当前重大项目和未来发展，中欧双方一致支持高质量的全球会计准则，并进一步交换了观点、协调了立场，主要包括：一是高质量的全球会计准则不仅本身要高质量，而且要可理解、便于实施；二是国际会计准则理事会不宜启动新的大范围、大幅度的准则修订，规则的稳定性对经济活动而言非常重要；三是国际会计准则理事会下一步的重点应当放在实务中需要亟待解决

的问题上，对国际准则的立项和修订应当谨慎小心，双方同意在同一控制下的企业合并、排放权交易等项目上加强交流与合作，共同推动相关国际准则的立项与制定；四是国际会计准则理事会应更广泛地与国家或地区会计准则制定机构加强合作，切实了解各国的实际情况；五是国际会计准则理事会应积极推动相关教育性材料的制定，不仅发展中国家需要，发达国家也需要。

此外，会谈还对双方关注的其他议题进行了讨论，欧方对我国倡导并参与的亚洲-大洋洲会计准则制定机构组表示浓厚兴趣，认为可供欧盟区域性会计准则制定机构组织参考。

二、国际财务报告准则咨询委员会会议

国际财务报告准则咨询委员会(IAC)基金会于2012年1月完成了换届后的咨询委员任命，共任命13位新委员。财政部会计司司长杨敏和厦门国家会计学院副院长黄世忠当选咨询委员会委员，任期为2012年至2014年。这是我国内地第一次两人同时入选咨询委员，我国的会计国际影响力不断提升。

咨询委员会2012年度三次全体例会分别于2月20至21日、6月18至19日和10月22至23日在英国伦敦举行。来自美国、欧盟、日本、澳大利亚、加拿大、韩国、新加坡、印度、巴西、南非等国家或地区的50余位咨询委员及观察员参加了会议，会议由咨询委员会主席保罗·切利主持。国际财务报告准则基金会和国际会计准则理事会对咨询委员会会议高度重视，基金会受托人主席米歇尔·普拉达及多位受托人、理事会主席汉斯·胡格沃斯特、副主席伊恩·麦金托什及多位理事和高级技术总监、国际活动总监等多位高层管理人员参加了会议。

2012年度第一次例会是咨询委员会换届后的首次例会，会议议题包括：国际财务报告准则制定的工作进展、美国采纳国际财务报告准则的进展、基金会受托人战略审议及监督委员会治理结构审议、国际会计准则理事会未来议程咨询、改进报表披露等重要议题。在会议的行政议题环节，杨敏发言指出，国际财务报告准则的制定日益关注新兴经济体国家的情况，在理事会的支持下，新兴经济体工作组于去年7月在北京成立，并先后就公允价值计量、外币折算等议题进行了务实有效的探讨，为理事会准则制定工作提供有益的参考。建议咨询委员会下次会议对新兴经济体工作组的工作进行报告，让咨询委员更深入了解理事会的工作情况。该建议得到了咨询委员们的支持和响应。

2012年度第二次例会会议议题丰富，既包括基金会、理事会工作进展等常规议题，也包括国际准则应循程序、议程咨询等专项议题，具体包括：国际会计准则理事会工作进展、通报基金会受托人主席米歇尔·普拉达出访中国和日本开展有关联络工作的情况、美国和日本采纳国际财务报告准则的进展、国际会计准则理事会应循程序国际会计准则理事会议程咨询、国际准则制定过程中外部力量的参与、持续经营等议题。普拉达在通报有关进展时，盛赞中国在国际财务报告准则的持续趋同、教育培训等方面取得的非

凡成就。普拉达介绍了中国在会计准则趋同和执行中所取得的成就,主要包括:一是中国坚持持续全面趋同的方针,无论原则上还是从执行结果看,确实几乎没什么差异;二是中国的准则适用范围较欧盟及其他国家或地区大,不仅适用于合并报表、而且适用于个别报表,不仅在上市公司实施、而且在其他大中型企业实施;三是中国政府高度重视会计人员的教育培训工作,专门成立了3所专司在职培训的国家会计学院;四是中文与英文属完全不同的语系,中方提出国际准则中有大量的表达方式难以译成中文,这也是中方坚持趋同模式的重要原因,对此他表示理解,也认同国际财务报告准则语言确实存在晦涩难懂的问题。

2012年度第三次例会的议题主要包括国际会计准则理事会工作进展、理事会拟成立的会计准则咨询论坛方案、新兴经济体工作组工作进展报告、改进国际财务报告准则的一致应用、提升理事会的研究能力等。根据杨敏在今年2月份咨询委员会上的提议,咨询委员会在本次会议上专门就新兴经济体工作组工作开展情况向咨询委员会进行报告。在会议讨论中,与会者都对此次会议增设这一议题表示欢迎,对工作组的工作架构和机制表示了肯定,并一致认为应当对新兴经济体的相关问题给予更高的关注,许多会计问题可能不仅在发展中国家有,在许多发达国家也存在。在本次会议最后的行政议题环节,咨询委员会主席还宣布了6位新咨询委员的任命。此外,在此次会议的教育环节,理事会租赁项目经理就租赁项目的最新进展进行了详细介绍,法国会计准则委员会就其研究的排放权交易项目进行了简要介绍。

三、亚洲-大洋洲会计准则制定机构组第四次全体会议

2012年11月27日至29日,亚洲-大洋洲会计准则制定机构组(AOSSG)第四次全体会议在尼泊尔加德满都举行。此次会议由尼泊尔会计准则理事会承办,来自中国、日本、澳大利亚、韩国、马来西亚、新加坡等19个亚洲、大洋洲国家和地区会计准则制定机构的60多位代表出席了会议,国际会计准则理事会主席汉斯·胡格沃斯特、2名亚大地区理事、亚大地区联络办公室负责人和相关技术人员出席了会议。我国作为亚洲-大洋洲会计准则制定机构组的创始国之一,由财政部会计司副司长刘光忠率团参会。

全体会议期间,参会代表就国际财务报告准则基金会提议成立会计准则咨询论坛、在亚大地区建立国际财务报告准则卓越中心试点、明确亚洲-大洋洲会计准则制定机构组成员资格和工作组职责、向国际会计准则理事会或解释委员会提出亚大地区执行国际财务报告准则过程中的新问题等行政议题,以及金融工具、保险合同、收入确认、租赁、农业、《国际财务报告准则第8号——经营分部》实施后审议、中小主体国际财务报告准则、伊斯兰金融等8个准则技术项目进行了充分讨论,达成了诸多共识。中国代表团在本次会议上结合我国会计准则建设、实施与国际趋同中的经验,充分发表意见,积极施加影响,受到了与会代表的广泛好评和国际会计准则理事会的高度评价。

全体会议召开前,亚洲-大洋洲会计准则制定机构组主席顾问委员会召开了筹备会议,就本次全体会议议程、与提议的会计准则咨询论坛建立联系、建立国际财务报告准则卓越中心试点以及2013年需要关注的重要日期等议题进行了讨论。

四、国际会计准则理事会新兴经济体工作组全体会议

国际会计准则理事会新兴经济体工作组于2011年7月在北京成立,是会计准则国际制定机构响应二十国集团(G20)要求,在国际准则制定中增加新兴经济体参与度的务实举措,我国积极推动和主导了工作组的成立,并承担工作组联络办公室的日常工作。工作组主要通过一年两次的定期会议机制来探讨新兴经济体特有的、亟待解决的会计问题。2012年,新兴经济体工作组分别于5月28日至29日和12月4日至5日在阿根廷布宜诺斯艾利斯和巴西圣保罗举行了第三次和第四次全体会议。

新兴经济体工作组第三次全体会议由阿根廷会计师协会(FACPCE)承办,阿根廷会计师协会主席、总会计师等多人到会致辞或与会。国际会计准则理事会来自巴西的理事阿玛罗·戈麦斯、国际活动总监及国际财务报告解释委员会主席韦恩·奥普顿,以及来自阿根廷、巴西、中国、印度尼西亚、韩国、马来西亚、俄罗斯、沙特阿拉伯、南非、土耳其等10国家的近30位代表参加了此次会议。财政部会计司司长杨敏作为工作组副主席率团出席了会议,并就工作组及联络办公室近半年来的工作情况作了报告。本次会议上,与会各方从新兴经济体应用国际财务报告准则的视角,就农业会计、电信塔会计处理、国际财务报告准则应用中的术语澄清和翻译等相关问题相互交换了经验、进行了富有成效的讨论,会议成果将为国际会计准则理事会的议程确定及国际财务报告准则的改进提供重要参考,对于进一步扩大新兴经济体在国际准则制定中的影响力具有重要意义。

新兴经济体工作组第四次全体会议由巴西会计公告委员会承办。会议得到了工作组成员的积极参与,12个成员国中的9个国家(阿根廷、巴西、中国、印度、印度尼西亚、韩国、墨西哥、俄罗斯、南非)的近30位代表参加了此次会议,财政部会计司司长杨敏作为工作组副主席率团出席了会议;理事会对此次会议也高度重视,理事会副主席伊恩·麦金托什、来自巴西的理事阿玛罗·戈麦斯、国际活动总监及国际财务报告解释委员会主席韦恩·奥普顿均与会。会上,与会各方竞相发言,讨论热烈;中方会前积极准备,会上踊跃发言,阐明观点,有理有据,得到了与会代表的共鸣和响应,进一步凸显了中国在新兴经济体参与国际准则制定中的主导作用。按照会议安排,会议还专门安排财政部会计司司长杨敏代表联络办公室报告工作组近半年来的工作情况,通报了理事会对工作组工作成果的采纳情况、以及国际财务报告准则咨询委员会对工作组的关注和高度评价。本次会议议题广泛,技术议题涵盖同一控制下的企业合并、金融资产减值、混合及复合金融工具等。本次会议的

讨论将为理事会下一步同一控制下交易项目的研究提供重要参考。理事会副主席伊恩在会议的总结发言中指出,新兴经济体工作组的工作开展具有重要意义,自成立以来,工作组为理事会制定国际财务报告准则提供了高质量的研究成果和有价值的重要参考,工作组成为理事会了解新兴经济体应用国际准则有关问题的有效途径。

五、巴西国际财务报告准则国际研讨会

12月3日,巴西第九届国际财务报告准则国际研讨会在圣保罗召开,来自韩国、印度、巴西、南非、俄罗斯等国的会计准则制定机构代表以及巴西证券交易委员会主席等巴西企业界、金融界等近200位代表与会。国际财务报告准则基金会和国际会计准则理事会对此次会议高度重视,理事会副主席、基金会受托人及多位高层管理人员参加了会议。

此次会议专设半天时间就金砖五国在会计准则建设和趋同方面的经验进行介绍。受巴西会计公告委员会的邀请,财政部会计司司长杨敏就我国在会计准则建设和国际趋同方面取得的成就及经验作了主题演讲,对我国会计准则的国际趋同与等效的进展情况进行了简要介绍,分享了我国会计准则国际趋同的经验,主要包括:一是中国支持国际会计准则理事会制定全球统一的高质量会计准则;二是立足中国国情坚持持续趋同模式;三是积极深入参与国际财务报告准则的制定;四是广泛开展会计对外交流与合作,广交朋友,协调立场。最后,杨敏从新兴经济体的角度出发,针对国际财务报告准则的制定提出了建议,希望在国际财务报告准则治理结构改革和准则制定技术层面中给予新兴经济体更多的关注,不断提高新兴经济体的直接参与度。来自南非、俄罗斯、印度、巴西的代表也就各自国家在会计准则趋同方面的情况进行了介绍。南非自2012年起要求国内企业采用国际准则,俄罗斯自2012年起要求公众利益公司合并报表层面采用国际准则,巴西自2010年起要求上市公司和银行采用国际准则,印度则自2011年起采取了与国际准则趋同的路线。通过经验交流与分享,与会各国代表对彼此的会计准则建设情况增进了了解。此外,此次研讨会上还就收入确认、租赁等重大国际准则项目,以及国际准则未来工作计划等具体技术问题进行了深入探讨,理事会有关人员介绍了有关项目的最新进展。

六、中美会计合作会议

按照财政部会计司与美国财务会计准则委员会(FASB)签署的谅解备忘录,双方自2008年以来每年举行中美会计合作会议,主要就双方在会计准则趋同和会计准则制定方面的最新进展沟通意见。

2012年9月11日,美国财务会计准则委员会主席莱斯丽·赛德曼,理事汤姆·林斯梅尔和财政部会计司司长杨敏,副司长应唯、刘光忠及相关人员在北京举行了本年度的中美会计合作会议。

塞德曼首先介绍了美国公认会计准则与国际财务报告准则在趋同方面的最新情况。美国公认会计准则与国际

财务报告准则在趋同方面已经取得了很大的进展,但是两者在具体准则之间仍存有差异。尽管美国财务会计准则委员会与国际会计准则理事会就这些准则进行了多次沟通探讨,但是并不能达成一致。塞德曼还针对中美会计准则等效一事表达了立场:美国财务会计准则委员会一贯认为推动中美会计准则等效很有意义,对此也十分支持,将会持续同中方进行合作交流,并敦促美国证监会加快在中美会计准则等效方面的工作进展。

杨敏对于美国财务会计准则委员会在美国公认会计准则与国际财务报告准则趋同过程中遇到的一些挑战和问题表示理解,同时也赞成从准则完善的角度,在考虑一些新的经济事项的基础上对现行准则进行修订。随后,杨敏对我国企业会计准则持续国际趋同的最新情况以及相关准则修订进展进行了介绍。自2007年以来,中国企业会计准则体系从中国上市公司、金融机构到所有大中型企业,实施范围逐步扩大,并得到了持续平稳有效的实施,而且还得到了世界银行、欧盟和香港等的认可。自2007年中国内地与香港会计准则实现等效,并建立内地与香港会计准则持续等效机制之后,2012年4月13日,欧盟委员会宣布承认中国企业会计准则与欧盟认可的国际财务报告准则最终等效,允许进入欧洲资本市场的中国企业可直接采用使用中国企业会计准则。中国将继续支持国际会计准则理事会制定全球统一的高质量会计准则的立场,并积极推进中国会计准则的持续国际趋同。杨敏还对我国针对国际会计准则理事会2011年发布和修订的准则项目、已经启动的对我国相应会计准则的修订和制定工作进行了介绍。中国企业会计准则的修订完善工作计划于2012年底之前完成,以保持中国企业会计准则与国际准则的一致。

会议期间,双方还就收入确认、租赁、金融工具、保险合同等4项美国财务会计准则委员会与国际会计准则理事会联合进行的准则项目的具体技术问题进行了深入沟通。美方详细介绍了各个准则项目的进展情况、美国与国际会计准则理事会的主要意见分歧以及下一步的工作计划,并与中方技术人员在许多方面达成了共识。

七、世界会计准则制定机构会议

10月25至26日,国际会计准则理事会在伦敦召开了世界准则制定机构年度会议,来自全球60多个国家或地区的近200名代表参加了会议。财政部会计司派员代表中国参加了此次会议。国际财务报告准则基金会和国际会计准则理事会主席、高层管理人员、以及相关项目组技术人员等参加了此次会议,会议议题广泛,信息量大,对近期国际财务报告准则的制定从政策层面和技术层面进行了介绍。

本次会议议题主要包括:一是关于理事会未来工作议程,理事会伊恩副主席向与会者介绍了理事会议程征询的进展情况。伊恩副主席表示,理事会将优先完成金融工具、租赁、保险合同、收入确认这四项准则,充分利用国家准则制定机构和学术界已有的研究成果,并积极推进概念框架相关工作。二是关于全球国际财务报告准则应用情况的调查,为了更好地了解国际财务报告准则在全球的应用情况,

理事会启动了一项在线问卷调查。理事会表示,接下来将对统计结果进行详细的分析,并在需要的情况下与各国或地区进一步联系,最终目标是形成一套关于国际财务报告准则在全球采用情况的详尽数据库,并在理事会官方网站公布。三是关于国际财务报告准则解释委员会工作情况,国际财务报告准则解释委员会主席韦恩·奥普顿向与会者介绍了国际财务报告准则解释委员会近期工作情况。目前涉及的议题包括在房地产交易中控制权持续转移的概念、业务的定义、固定资产和无形资产的或有定价、土地使用权、投资性房地产中的电信塔问题等。四是关于国际财务报告准则咨询委员会工作情况,国际财务报告准则咨询委员会主席保罗·切利介绍了咨询委员会近期工作情况。咨询委员会主要就受托人或监督委员会战略审议、理事会议程征询和建立全球国际财务报告准则网络等重要议题提供政策建议。五是理事会相关准则项目组的技术人员简要介绍了理事会在租赁、金融工具、合并财务报表、合营安排、公允价值计量、收入确认、保险合同、概念框架等技术项目的最新进展、暂时性结论以及下一步计划,并就与会代表所提出的关切进行讨论。

八、中日韩三国会计准则制定机构会议

10月10日,中日韩会计准则制定机构会议在韩国首尔举行。来自中日韩三国和中国香港、澳门会计准则制定机构的30多名代表出席会议。会计司杨敏司长率中方代表团参加会议。国际会计准则理事会理事张为国、莺地继隆和徐正雨也参加了会议。与会代表围绕三国会计准则国际趋同最新进展、国际会计准则理事会重要准则项目和未来议程、以及国际会计准则理事会亚洲-大洋洲办公室的未来发展等议题进行了坦诚的沟通与交流,达成了多项共识。

本次会议上,中日韩三国会计准则制定机构分别介绍了各自会计准则的最新进展,交流了在制定和执行会计准则中面临的问题,尤其是采用国际财务报告准则或与之趋同过程中面临的问题。与会代表还对国际会计准则理事会未来议程征询,国际会计准则理事会的“四大”项目(金融工具、保险合同、租赁、收入确认),以及同一控制下企业合并进行了分析和评论。此外,日方介绍了国际财务报告准则基金会亚太地区联络办公室的筹备情况。该办公室于2012年10月1日开始运作,具体的职能定位和作用尚未完全明确,与会代表表示将加强合作,支持国际财务报告准则基金会亚太地区联络办公室的运作。

此次会议落实了中日韩会计准则制定机构负责人确定的加强合作与交流的战略规划,达成了多项共识:一是三国会计准则制定机构将继续交流各自会计准则建设的最新进展,积极总结和相互借鉴各自在会计准则国际趋同及贯彻实施过程中的经验,以促进国际财务报告准则的发展;二是三国会计准则制定机构将继续加强在国际财务报告准则技术问题上的沟通与交流,协调对国际会计准则理事会重大准则项目的观点和意见,为国际财务报告准则的修改和完善作出贡献;三是三国会计准则制定机构将加强合作,支持国际财务报告准则基金会亚太地区联络办公室的运

作,努力将其建设成为本地区参与国际财务报告准则制定的重要平台。

九、会计准则制定机构国际论坛2012年会议

3月29至30日,会计准则制定机构国际论坛2012年第一次会议在马来西亚吉隆坡举行。来自美国、加拿大、德国、英国、澳大利亚、巴西、墨西哥、印度、南非、中国等30个国家或地区会计准则制定机构的60多名代表参加了会议。国际会计准则理事会主席、副主席、多名理事和高级工作人员,以及国际财务报告准则咨询委员会副主席、国际财务报告准则解释委员会主席也参加了会议。

会议除介绍国际会计准则理事会工作计划、议程征询,以及各区域会计合作机制工作进展情况外,主要就国际财务报告准则在各国或地区实施中遇到的问题进行了技术讨论,涉及的主要议题包括:所得税会计、同一控制下的企业合并、研究开发成本、商誉的减值或摊销、计量单元的定义和确定原则。

10月22至23日,会计准则制定机构国际论坛2012年第二次会议在瑞士苏黎世举行。来自美国、加拿大、德国、英国、澳大利亚、巴西、墨西哥、印度、南非、日本、韩国等30多个国家或地区会计准则制定机构的70多名代表参加了会议。国际会计准则理事会副主席和多名高级工作人员也参加了会议。此次会议主要讨论了国际会计准则理事会筹备成立会计准则制定机构技术论坛的有关事宜,并就国际财务报告准则在各国或地区实施中遇到的技术问题进行了讨论。此次会议对会计准则技术议题的讨论主要包括:所得税会计、同一控制下的企业合并、计量单元的定义和确定原则、财务信息披露框架、商誉的减值或摊销、企业合并中取得的无形资产的初始确认和计量、设定受益计划折现率的确定、投资所得税贷项等。

十、国际财务报告准则亚洲-大洋洲地区政策论坛

3月26至27日,第六届国际财务报告准则政策论坛在马来西亚吉隆坡举行。来自澳大利亚、巴西、加拿大、印度、南非、中国等22个国家或地区和证监会国际组织、金融稳定理事会等10个国际机构的140名代表参加了会议。会议代表分别来自会计准则制定机构、中央银行、金融证券市场监管机构、税务管理机构、审计监管机构、会计师事务所和学术机构等。国际会计准则理事会主席、副主席、多名理事和高级工作人员、以及国际财务报告准则咨询委员会副主席、国际财务报告准则解释委员会主席也参加了会议。

本届论坛的主题是“趋同与超越——战略调整”,与会代表从准则制定、教育培训、监管、区域会计合作等角度探讨了在全球统一高质量会计准则快速推进背景下,如何解决国际财务报告准则在各国或地区实施中遇到的问题,以促进国际准则的一致运用。会议的主要议题包括:一是国际财务报告准则的未来发展。与会代表围绕着国际财务报告准则基金会受托人的章程和治理结构审议,讨论了国际会计准则理事会的未来战略方向、治理结构和工作计划。

与会代表重申了通过包括趋同在内的方式采用国际财务报告准则,以推动建立全球统一高质量会计准则体系,支持国际会计准则理事会为确定未来工作计划所开展的议程征询工作,并且认为这项工作对于明确国际会计准则理事会的战略方向至关重要。二是国际财务报告准则在全球的一致运用。与会代表认为,为推动其在全球范围内的一致运用和实施,首先需要会计准则制定机构、监管机构的合作,以使国际财务报告准则适用于各国或地区的法律和监管规则;其次需要国际会计准则理事会在准则制定机构过程中充分听取各方意见,并对实施中存在的的不同问题及时提供解释;第三,充分有效的准则教育培训是一致理解与运用国际财务报告准则的基础。三是国家或地区会计准则制定机构模式。与会代表讨论了国家或地区会计准则制定机构的功能、定位和运作模式。与会代表认为,在建立全球统一高质量会计准则体系背景下,国家或地区会计准则制定机构承担了更多的公众责任,应进一步提高独立性、改进准则制定应循程序,加强与监管机构的协调,积极参与与国际准则制定机构和区域会计组织的合作与交流。与会代表也认为,国家或地区会计准则制定机构应为中小企业制定有效的会计准则,构建多层次的会计准则体系。此外,与会代表还讨论了国际财务报告准则和审计质量控制方法的发展对审计职业的影响,以及XBRL的运用。

十一、国际公共部门会计准则委员会三月份委员会会议

3月12至15日,国际公共部门会计准则委员会在德国杜塞尔多夫召开委员会会议。会议主要讨论了以下内容:一是公共部门通用目的财务报告概念框架(以下简称概念框架)第一阶段议题,包括概念框架的作用和效力以及财务报告的范围、财务报告的目标和信息使用者、财务报告的信息质量特征、报告主体等内容,并决定进一步修改后先予以颁布。二是概念框架第二阶段“财务报表要素与确认”有关问题,包括资产定义中“服务潜能”和“经济利益”的含义、“可执行性”是否可作为公共部门负债的关键特征、公共部门非交换交易中的“推定义务”含义、“递延流入”和“递延流出”是否单独作为会计要素等。三是公共部门主要特征对财务报告的影响,特别是其能否作为概念框架的组成部分。此外,会议还讨论了“首次采用权责发生制国际公共部门会计准则”、“公共部门合并”、“财务报告讨论与分析”等项目以及国际公共部门会计准则委员会工作计划等议题。

十二、国际公共部门会计准则委员会六月份委员会会议

6月11至14日,国际公共部门会计准则委员会在加拿大多伦多召开委员会会议。会议批准了“公共部门合并”咨询意见书,将公共部门合并分为吸收合并和新设合并两种情况,并对其会计处理分别予以规定。同时,批准了“国际公共部门会计准则委员会2013-2014年工作项目”咨询意见书,这是委员会首次就其工作计划公开征询意见。工作计划主要包括三方面:制定公共部门概念框架,解决公共部

门关键议题,以及国际公共部门会计准则在国际范围内的推广和采用。会议讨论了公共部门通用目的财务报告概念框架(以下简称概念框架)第二阶段“财务报表要素与确认”有关问题,特别是“递延流入”和“递延流出”是否作为单独的要素以及其确认标准;概念框架第三阶段“财务报表资产负债计量”有关问题,特别是公共部门计量属性及主要特征;“公共部门主体财务长期可持续性报告”项目、“国际公共部门会计准则与政府财政统计报告指导”项目、“首次采用权责发生制国际公共部门会计准则”项目等。

十三、国际公共部门会计准则委员会九月份委员会会议

9月17至20日,国际公共部门会计准则委员会在美国诺瓦克召开委员会会议。会议批准了公共部门通用目的财务报告概念框架(以下简称概念框架)第二阶段“财务报表要素与确认”征求意见稿、第三阶段“财务报表资产负债计量”征求意见稿,并讨论了概念框架第四阶段“列报”,具体包括“列报”、“列示”、“披露”的概念,是否区分“核心信息”和“支持性信息”等有关问题。同时,会议批准了“国际公共部门会计准则与政府财政统计报告指导”项目咨询意见书,该项目旨在协调国际公共部门会计准则(IPSASs)与政府财政统计(GFS),减少两者之间的信息差异。会议讨论了“公共部门主体财务长期可持续性报告”征求意见稿的反馈意见,具体包括“财务脆弱度”的概念、文稿中是否包括举例、该项目最终以准则形式还是以推荐操作指南(PRG)形式发布等问题,以及“财务报表讨论与分析”、“服务绩效报告”、“首次采用权责发生制国际公共部门会计准则”等项目。

十四、国际公共部门会计准则委员会十二月份委员会会议

12月3至6日,国际公共部门会计准则委员会在美国纽约召开委员会会议。会议批准了公共部门通用目的财务报告概念框架(以下简称概念框架)第一阶段,主要包括概念框架的作用和效力、通用目的财务报告的目标和使用者、信息质量特征、报告主体等四部分内容。会议讨论了公共部门主要特征对概念框架的影响,并同意将其作为概念框架的序言;概念框架第四阶段“列报”的有关问题;“服务绩效报告”咨询意见书的反馈意见,特别对服务绩效报告的维度、报告的发布形式、是否设立绩效指标等问题;“财务报表讨论与分析”项目,特别是该项目最终作为具有强制性效力的准则发布还是以其他形式发布。此外,会议继续讨论了“首次采用权责发生制国际公共部门会计准则”、“公共部门主体财务长期可持续性报告”、“国际公共部门会计准则第6-8号更新”等项目。

十五、国际会计师联合会2012年理事会会议及年度会员代表大会会议

2012年,国际会计师联合会(IFAC)共召开4次理事会会议和1次年度会员代表大会,IFAC理事、中注协副秘书长杨志国及其技术顾问参加了有关会议。

2012年度第1次理事会会议于3月1至2日在纽约召开。会议听取了IFAC主席、执行总裁及各专门理事会和委员会主席工作报告；讨论了关于2012年执行总裁战略论坛、运营计划和预算的实施、与国际捐赠团体签署《加强会计职业发展与合作谅解备忘录》、财务主管报告、监管组的内部治理检查咨询文件、公众利益监督理事会(PIOB)战略咨询文件；决定以管理员身份参与财政透明度倡议组织(GIFT)；通过了2010年11月理事会会议纪要、第2号和第4号政策立场文件，以及审计委员会报告。

2012年度第2次理事会会议于6月14至15日在瑞典斯德哥尔摩召开。会议听取了IFAC主席、执行总裁及各专门理事会和委员会主席工作报告；讨论了欧盟审计政策绿皮书、监管组和公众利益监督理事会(PIOB)发布的咨询文件、欧元区债务危机；决定任命法耶泽尔·乔杜里为新任执行总裁，于2013年3月接任伊恩·鲍尔；任命乔根·霍尔姆奎斯特担任国际会计师职业道德准则理事会(IESBA)主席，2013年1月1日上任，任期3年。

2012年度第3次理事会会议于9月6至7日在美国纽约召开。会议听取了IFAC主席、执行总裁及各专门理事会和委员会主席工作报告；审议通过了2013年成员组织会费提案、资金筹募计划的战略和工作方案、IFAC理事会成员提名建议、第6号政策立场文件以及与国际评估准则理事会的谅解备忘录。

2012年度第4次理事会会议于11月16日在南非开普敦召开。会议听取了IFAC主席、执行总裁及各专门理事会和委员会主席工作报告；审议通过了IFAC章程审查工作组工作大纲提案、提名委员会近期工作报告、成员组织会员资格、第7号政策立场文件。会议审议通过了有关理事会工作大纲及理事职责要求的修订提案。

2012年IFAC年度会员代表大会于11月14至15日在南非开普敦召开。大会投票通过了IFAC理事会新一轮提名，中注协秘书长陈毓圭当选新一届理事，期限3年，从2013年开始。大会投票通过了2013年IFAC成员组织会费提案、IFAC 2013~2016年战略规划，否决了美注协会同其他8家成员组织提出的有关增加种类的提案。

十六、国际审计与鉴证准则理事会第一次会议报告

3月12至16日，国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)在加拿大召开会议。IAASB理事、天健正信会计师事务所董事长兼首席合伙人陈箭深及其技术顾问、中注协专业标准与技术指导部副主任张革参加了会议。会议审议通过了温室气体报告鉴证业务准则(ISAE 3410)；同意发布IAASB 2012~2014战略和工作计划；讨论了审计报告准则(ISA 700)修订项目的范围和时间及财务报表审阅准则(ISRE 2400)。

十七、国际审计与鉴证准则理事会第二次会议报告

6月11日至16日，国际审计与鉴证准则理事会

(IAASB)在英国召开会议。IAASB理事、天健正信会计师事务所董事长兼首席合伙人陈箭深博士及其技术顾问、中注协专业标准与技术指导部副主任张革参加了会议。会议审议通过了审计报告改革方案的评论邀请，公开征求各方意见；讨论了IRSE 2400修订稿、ISAE 3000(历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务准则)修订工作以及披露问题。

十八、国际审计与鉴证准则理事会第三次会议报告

9月17至21日，国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)在美国召开会议。IAASB理事、天健正信会计师事务所董事长兼首席合伙人陈箭深，及其技术助理中注协专业标准与技术指导部副主任张革参加了会议。会议同意就《国际审计准则第720号——对包含已审计财务报表的文件中的其他信息责任》(ISA 720)的修订稿公开征求意见；讨论了咨询文件《审计质量——国际框架》、《国际鉴证业务准则第3000号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》(ISAE 3000)的修订及审计报告改革。

十九、国际审计与鉴证准则理事会第四次会议报告

12月10至13日，国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)在美国召开会议。IAASB理事、天健正信会计师事务所董事长兼首席合伙人陈箭深，及其技术助理中注协专业标准与技术指导部副主任张革参加了会议。会议同意发布《审计质量框架》咨询文件，公开征求意见。讨论了ISA 610(国际审计准则第610号——利用内部审计工作)的修订、ISAE 3000(国际鉴证业务准则第3000号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务)的修订及审计报告改革方案。

二十、国际会计师职业道德准则理事会第一次会议报告

6月18日至20日，国际会计师职业道德准则理事会(IESBA)会议在纽约召开，中注协专业标准与技术指导部副主任张文参加了会议。会议主要讨论了修改国际会计师职业道德守则中治理层的定义和对疑似非法行为的应对等内容，并批准发布这两个征求意见稿。

二十一、中小事务所委员会2012年会议报告

国际会计师联合会(IFAC)下设的中小事务所委员会2012年共召开3次会议。委员陈龙伟和技术顾问孙晓悦参加了3月新加坡会议、6月和10月美国会议。一年来，中小事务所委员会在4个领域取得重大进展：一是战略规划方面，制定完成2013~2016年度战略规划；二是准则和规则方面，跟踪研究IFAC公共政策和IAASB、IESBA准则制定项目，从中小事务所的角度提出修改建议，反映中小事务所的诉求；三是准则实施支持方面，批准并启动《中小事务所执行国际审阅准则指南》的制定工作；四是中小事务所发展和质量方面，进一步更新《中小事务所实务管理指南》，

制定发布提示性文章和视频材料。

二十二、会计职业组织发展委员会第一次会议报告

2月15至17日,国际会计师联合会(IFAC)会计职业组织发展委员会(PAODC)2012年第一次委员会会议暨导师辅导计划专题研讨会在阿联酋迪拜召开。PAODC委员、立信大华会计师事务所高级合伙人张卓奇和技术助理丛晓华参加了此次会议。会议审议通过了2011年11月电话会议纪要;讨论并通过了PAODC 2011年工作报告、战略实施流程图、委员今后工作重点以及中东地区职业会计组织发展所面临的主要问题、亚洲澳洲一大洋洲区域发展战略;重点讨论了导师辅导计划专题研讨会;听取了海湾地区会计与审计组织合作理事会(GCCAAO)执行经理Mohammed Al-Abbas博士的演讲及PAODC相关工作进展情况。

二十三、会计职业组织发展委员会第二次会议报告

5月1至2日,国际会计师联合会(IFAC)职业会计组织发展委员会(PAODC)2012年第二次委员会会议在突尼斯召开。PAODC委员、立信大华会计师事务所高级合伙人张卓奇和技术助理丛晓华参加了此次会议。会议审议通过了2012年2月迪拜会议纪要;听取了突尼斯注册会计师协会(OECT)、西非职业会计组织联合会(ABWA)以及国际法语国家会计师联合会(FIDEF)、泛非洲会计师联合会(PAFA)代表的演讲;重点讨论了PAODC委员未来分工职责及其应当发挥的作用、非洲职业会计组织发展战略及导师辅导计划专题研讨会总结报告和下一步行动计划;通报了PAODC相关工作进展情况。此外,PAODC部分委员和IFAC工作人员参加了泛非洲会计师联合会(PAFA)全体会员代表大会筹备会议。

二十四、会计职业组织发展委员会第三次会议报告

10月14至15日,国际会计师联合会(IFAC)职业会计组织发展委员会(PAODC)2012年第三次委员会会议在英国伦敦召开。PAODC委员、立信大华会计师事务所高级合伙人张卓奇和技术助理丛晓华参加了此次会议。会议审议通过了2012年5月突尼斯会议纪要;听取了特许会计师公会(ACCA)、塔吉克斯坦专业会计师与审计师公共协会(PIPAART)、哈萨克斯坦共和国专业会计师协会(CPARK)以及波兰会计师协会(SKwP)代表的演讲;回顾了IFAC PAODC 2011~2014年委员会战略及过去一年里委员会战略的实施情况;讨论了PAODC沟通战略初稿;通报了相关工作进展情况;重点讨论了区域战略发展。此外,会议肯定了本年离任四位委员在任期间为委员会工作所做的贡献,委员会主席德博拉·威廉姆斯代表IFAC向包括中国委员张卓奇在内的离任委员颁发IFAC奖章。

10月16日,《加强会计行业发展与合作谅解备忘录》

(MOSAIC)指导委员会在伦敦举行,IFAC相关工作人员、PAODC全体委员与技术助理,以及国际赞助机构代表共同参加了本次会议。会议讨论了职业会计组织全球发展报告(GDR)初稿;探讨了MOSAIC签约各方下一步工作方向,以及如世界银行等国际、区域赞助机构如何更好地了解各国会计行业发展情况,更好更有效的支持全球职业会计组织的建立与发展。

二十五、国际会计教育准则理事会遵循咨询组第一次会议报告

国际会计教育准则理事会(IAESB)的咨询委员会(CAG)2012年度首次工作会议于2012年2月9至10日在爱尔兰都柏林召开,西南财经大学教授杨丹受中注协委托,作为CAPA在该咨询组的代表参加了会议。会议讨论主题是会计教育准则1、4、5、6、8号的修订意见。以上准则将提交至三月份的IAESB墨西哥会议批准后发布。此外还讨论了IAESB战略发展报告。

二十六、国际会计教育准则理事会遵循咨询组第二次会议报告

国际会计教育准则理事会(IAESB)咨询顾问组(CAG)2012年度第二次会议于2012年9月20至21日在美国纽约召开,西南财经大学教授杨丹受中注协委托,作为CAPA在该咨询组的代表参加了会议。会议结合2011年至今四次会议要点加以整理,包含国际会计准则趋同对会计教育带来的挑战,国际会计教育准则内容等。

二十七、国家准则制定机构会议2012年会议报告

4月25至27日,国家准则制定机构(NSS)会议在美国纽约召开,来自近20个准则制定机构的30多名代表参加了会议。毕马威华振会计师事务所合伙人芮怀涟,以及专业标准与技术指导部赵际喆参加了会议。本次会议共分两个阶段,第一阶段由国际会计师职业道德准则理事会(IESBA)主办,第二阶段由国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)主办。

二十八、亚太会计师联合会2012年越南会议报告

8月16至18日,亚太会计师联合会(CAPA)在越南河内召开战略委员会和会计职业组织发展委员会(PAODC)会议,并与越南注册会计师协会(VACPA,以下简称“越南注协”)共同举办会计职业组织发展大会,与国际会计师联合会(IFAC)共同举办会计职业组织发展研讨会等会议,国际部梁晶副主任、吴苏妍参加了上述会议。

CAPA战略委员会会议首先审议通过了2012年5月北京会议的会议纪要,并听取相关工作的完成情况汇报,并就CAPA风险管理、会员制度修订等议题进行讨论。

CAPA PAODC会议审议通过了2012年5月北京会议的会议纪要,并听取相关工作的完成情况汇报,重点讨论会

计职业组织发展模型的初步框架。

CAPA 与越南注协联合举办了以“会计职业组织的重要作用”为主题的会计职业组织发展大会,会议主要围绕两个方面的问题展开了研讨:一是越南会计行业发展现状,二是会计行业在国家经济基础设施中的重要作用及会计职业组织发展实务经验。

8月17日,CAPA与IFAC联合举办了会计职业组织发展研讨会。研讨会采用个人演讲与分组讨论相结合的形式,邀请了世行、IFAC代表及CAPA PAODC主席发言,IFAC会员发展部的代表担任会议协调人。

二十九、亚太会计师联合会2012年斯里兰卡会议报告

10月17至22日,亚太会计师联合会(CAPA)在斯里兰卡召开会计职业组织发展委员会(PAODC)、战略委员会、第25次理事会及2012年特别会员大会(EGM)等会议,并与相关机构共同承办“会计员论坛”和“综合报告国际会议”,国际部梁晶副主任、吴苏妍参加了上述会议。

CAPA PAODC会议审议通过了2012年8月越南会议的会议纪要,并听取了相关工作的完成情况汇报,特别是2013年萨摩亚会议的筹备进展情况;听取了CAPA执行总裁布莱恩·布拉德有关近期IFAC会计职业组织发展委员会(PAODC)会议及MOSAIC指导委员会会议的情况;重点讨论了会计职业组织发展模型相关要素的具体内容。

CAPA战略委员会会议审议通过了2012年8月越南战略委员会会议的会议纪要,并听取了相关工作的完成情况汇报。会议还听取了CAPA执行总裁布莱恩·布拉德的工作报告。

CAPA第25次理事会会议审议通过了2012年6月北京理事会会议的会议纪要,并听取了相关工作的完成情况汇报。按照惯例,会议还听取了CAPA主席、执行总裁和战略委员会、治理与审计委员会、公共部门财务管理委员会(PSFMC)与PAODC的工作报告,以及IFAC近期工作情况报告等;审议通过了治理与审计委员会工作大纲、CAPA承接世界银行“能力建设援助项目”的有关事宜、2013年战略规划与工作计划以及2013年预算和会员会费等事项。

CAPA 2012年特别会员大会审议通过了2012年5月在北京举行的年度会员代表大会的会议纪要,以及2013年会费征收金额。

此外,CAPA主席凯斯·韦德洛克主持召开了仅有CAPA理事参加的CAPA理事专属会议,通过了2012年6月CAPA理事专属会议的会议纪要,要求各成员组织代表参加CAPA相关会议遵守行为守则,要求CAPA秘书处发送各位理事一份经CAPA战略委员会审核后的CAPA所面临的主要风险,讨论了CAPA人事相关问题,续签与CAPA现执行总裁的合约。

10月20日上午,CAPA与英国会计员协会和斯里兰卡会计员协会共同承办“会计员论坛”。主要探讨会计员在会计供应链中的作用,以及CAPA会员应当如何继续支持会

计员“专业化”的不断发展。约有50位代表参加了会议。

CAPA与斯里兰卡特许会计师协会(CASL)共同承办“综合报告国际会议”。会议重点围绕两个方面的问题展开小组研讨:一是综合报告能否顺利实施,二是实施综合报告需要哪些条件。

三十、海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会会议报告

9月4日,“海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会”在台湾地区新北市召开,来自两岸四地的600多名注册会计师围绕“会计审计准则、法规环境与国际之接轨”这一主题展开交流探讨。本次研讨会由台湾地区四大会计师组织主办,中注协会长李勇出席会议并致辞,中注协副会长兼秘书长陈毓圭发表了主题演讲。会议商定,2013年“海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会”将在青海省举行。

三十一、国际综合报告理事会法兰克福会议报告

4月27日,国际综合报告理事会(IIRC)会议在法兰克福举行,中注协副秘书长杨志国、专业标准与技术指导部主任唐建华及副主任张文参加了此次会议。会议听取了IIRC董事会的工作报告,讨论了IIRC工作规则和工作战略,讨论了综合报告框架有关问题,分组讨论了IIRC有关“公关”工作等。中注协针对IIRC工作规则和工作战略、如何保持有关方面对IIRC的支持等问题进行了发言。

三十二、国际综合报告理事会日本东京会议报告

11月2日,国际综合报告理事会(IIRC)会议在日本东京举行,中注协杨志国副秘书长、专业标准与技术指导部主任唐建华及副主任张文参加了此次会议。会议进一步澄清了综合报告的定义及IIRC的职能;听取了IIRC理事会的工作报告,讨论了IIRC长期发展战略、IIRC试点项目进展、IIRC秘书处工作人员和经费、综合报告框架、下一步工作打算等有关问题。中注协就综合报告框架建议综合报告框架包含更加详细的规定和指南,建议综合报告框架中关于“价值”的定义与企业会计准则中相关定义保持一致。

三十三、国际考试行业协会ATP年会会议报告

2月26至28日,国际考试行业协会(ATP)年会在美国召开。该协会年会是全球最权威和专业的考试测评技术与成果发布的交流平台,每年通过ATP年会将向世界发布考试行业最新的理论。财政部考试资格评价中心首次组团参加年会,中注协考试部张建凉随评价中心一起出访参加本届年会。本次会议就促进考试技术的创新与发展、命题技术与考试数据分析、行业考试的特点分析(金融方向)、考试的风险与防范、企业人力资源如何提高测评有效性等议题通过主题演讲、分论坛、技术讲座、座谈互动等多种形式为与会者提供学习与交流的平台和机会。

(财政部会计司 国库司 中国注册会计师协会供稿)