

有关资产需要得到的补偿。该模型是在特点环境下选择主体最大相关性的计量方法。该咨询意见书中,没有对上述计量属性及模型的选择给出倾向性意见,以期最大范围地咨询各方面意见。

(财政部国库司供稿 陆阳春执笔)

## 国际会计会议动态

### 一、欧盟国际会计审计发展大会

2010年2月8日,国际会计审计发展大会在比利时布鲁塞尔举行。此次会议由欧盟委员会举办,来自世界50个国家和地区的400多名代表参加了会议。参会的有国际会计准则理事会(IASB)、国际审计和鉴证理事会(IAASB)、独立审计监管机构国际论坛(IFIA)等国际组织。中国财政部会计司司长刘玉廷和监督检查局副局长郗进兴率团参加会议,证监会也派代表参会。

会议着重讨论了国际财务报告准则实施经验、有关国家会计准则国际趋同进展情况、审计准则国际化、独立审计公共监管与国际合作等问题,起到了互动交流、共商解决方案、促进会计审计行业健康发展的效果,在全球会计审计职业界和金融界引起了较大反响。

会议首先邀请欧盟、中国、加拿大和巴西4个已经实现会计准则国际趋同或者正在趋同的国家或地区介绍经验,以供全球分享,共同推进国际金融市场透明度的提高。财政部会计司司长刘玉廷应邀作了题为《中国企业会计准则建设、趋同、实施与等效的经验》的演讲,全面介绍了中国企业会计准则制定、实施、趋同、等效等方面的经验和实际做法。会计准则国际趋同的中国模式,赢得了世界的瞩目、认可与肯定。

会议邀请了克罗地亚、南非、韩国介绍本国建立独立审计公共监管体系的经验。还邀请了IFIAR主席斯蒂夫·梅杰和公众公司会计监管理事会(PCAOB)国际部主任朗达·施奈尔介绍有关独立审计公共监管国际合作问题。

### 二、新加坡国际财务报告准则地区政策论坛

2010年5月12~13日,国际财务报告准则地区政策论坛在新加坡举行,这是继2005年首次政策论坛在澳大利亚悉尼举行之后的第四次会议。本次会议由新加坡会计准则委员会举办,得到了新加坡财政部和会计与公司监管局的大力支持,来自亚洲和大洋洲地区(以下简称亚大地区)以及美国、英国等10几个国家和地区共100多名代表参加了会议。国际财务报告准则基金会和国际会计准则理事会对本次会议高度重视,派出了包括受托人杰弗里·露西、莫翰达斯·派、岛崎宪明、罗伯特·格鲁伯,以及国际会计准则理事会主席戴维·泰迪、理事山田辰己、国际事务总监韦恩·奥普顿等在内的庞大代表团参加会议。中国财政部会计司处长陆建桥和立信大华会计师事务所合伙人吴寿元分别

代表中国会计准则制定机构和审计职业界参加会议。陆建桥和吴寿元分别就中国企业会计准则国际趋同的最新进展与基本主张、金融危机对审计职业发展的影响等作了大会发言。

会议着重讨论了国际财务报告准则的最新进展及其挑战、国际财务报告准则在亚大地区的趋同进展及其策略、财务报告各利益相关方对国际财务报告准则发展的要求与影响,以及亚大地区如何更加深入地参与国际财务报告准则的制定等问题,对于推动全球高质量会计准则的建立、扩大亚大地区的影响力将起到十分积极的作用。

本次论坛讨论的一个重要议题是研讨各国在应用国际财务报告准则时的策略问题。会议对应用国际财务报告准则究竟应当采取趋同策略还是直接采用策略进行了热烈讨论。中国代表团积极参与,踊跃发言,观点鲜明,引起与会代表的共鸣,并得到会议的高度重视,充分体现了近年来中国会计准则建设和实施国际趋同后国际影响力的提升。

### 三、中国财政部——国际会计准则理事会高层会议

2010年6月30日至7月1日,中国财政部——国际会计准则理事会高层会议在北京举行。财政部副部长王军与IASB主席戴维·泰迪爵士举行了会谈。会议由中国财政部会计司司长刘玉廷主持,来自中国财政部、国际会计准则理事会、香港会计师公会的50多名代表参加了会议。在高层会议之前,6月21~25日,IASB派出约翰·史密斯和张为国两位理事以及国际活动总监韦恩·奥普顿、金融工具项目高级经理马丁·弗里德霍夫在北京召开了金融资产减值预计现金流法专家顾问组会议,召集国内主要金融机构、会计师事务所和有关监管部门召开金融工具圆桌会议听取意见,同时与中国财政部会计司会计准则制定人员举行了技术会谈。在这一系列会议中,中方与IASB就会计准则国际趋同策略、国际会计最新动态、正在制定或修订中的国际财务报告准则重要项目等充分讨论,深入交换意见,并在多个问题上达成了共识。

按照二十国集团(G20)的要求,国际会计准则理事会正在加倍努力制定一套全球统一的高质量会计准则。中国财政部积极响应G20倡议,于2010年4月2日发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》(以下简称路线图),明确了中国企业会计准则持续国际趋同的基本立场和时间安排。此次会议的召开为贯彻落实路线图、深化中国与IASB的互动交流创造了良好平台,有助于中国全面参与国际财务报告准则的制定,提升国际财务报告准则质量、权威性和全球公认性,并取得了积极成效,受到IASB的高度评价。

### 四、中欧会计审计合作会谈

2010年7月2日,欧盟委员会内部市场与服务总司资本自由流动、公司法、企业治理司司长皮埃尔·德尔索一行访问中国财政部,与会计司、监督检查局举行会谈,就会计审计合作问题深入交换了意见,并签署了联合声明。

中欧会计准则等效谈判于2005年2月列入中欧财金对话重要议题,欧盟委员会于2008年12月12日做出决定,自2009年起至2011年底的过渡期内,承认中国企业会计准则与欧盟实行的国际财务报告准则等效。本次欧盟来访的重要议题之一是就中国会计准则的建设和持续趋同情况交换意见,为实现中欧会计准则的最终等效奠定基础。会谈中,双方就欧盟第三国会计准则等效认可进程、中国企业会计准则的修订和持续趋同最新进展等问题进行了讨论。欧盟对中国2005年以来会计改革取得的成绩高度认可,并表示力争在2011年底前确定中国企业会计准则与欧盟采用的国际财务报告准则的最终等效。会议期间,双方还对国际会计准则理事会正在修订的金融工具等部分准则项目、审计公共监管等效及其后续实施问题交换了意见。

根据本次会议的讨论情况和达成的共识,会计司、监督检查局和欧盟委员会内部市场总司资本自由流动、公司法、企业治理司在会后联合签署了《中国—欧盟会计和审计合作联合声明》。双方将继续保持良好合作,定期就重要国际财务报告准则项目交换意见,并力争最迟在2011年之前完成两套会计准则的最终等效评估。双方还将为实现审计公共监管体系的等效共同努力,以促进双方资本市场的开放。

### 五、中美会计合作会议

2010年8月9日,中国财政部会计司司长刘玉廷与美国财务会计准则委员会(FASB)主席罗伯特·赫茨以及理事托马斯·林斯梅尔在上海举行中美会计合作会议。双方深入探讨了中美会计准则制定及其国际趋同的最新进展、国际财务报告准则的最新发展及双方的基本态度、深化中美会计合作以及推进中美会计准则等效等议题。此次会议是在双方谅解备忘录拟定的定期会晤机制下召开的,为两国准则制定机构相互了解准则制定进程、沟通国际趋同进展等建立了良好的平台,有利于协调双方立场,共同参与国际准则制定,促进国际财务报告准则质量的提高。

会议期间,中美双方还就金融工具、保险合同、收入确认、公允价值计量、租赁和保险合同等准则项目进行了深入的讨论,双方交换了各自的观点和主张,为协调中美双方立场,共同影响国际财务报告准则的制定奠定了十分良好的基础。

### 六、亚洲—大洋洲会计准则制定机构组第二次全体会议

2010年9月28~30日,亚洲—大洋洲会计准则制定机构组(AOSSG)第二次全体会议在日本东京举行。此次会议由日本会计准则理事会承办,来自中国、澳大利亚、日本、韩国、马来西亚、新加坡等24个亚洲、大洋洲国家和地区会计准则制定机构的100多位代表出席了会议,IASB主席戴维·泰迪爵士、4位亚洲—大洋洲理事和国际活动总监列席了会议。中国作为AOSSG的创始国之一,由财政部会计司司长刘玉廷率团参会。中国代表团在参会期间广泛交流,踊跃发言,表达关切,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。本次会议的召开表

明全球经济的重心正在转向亚洲,亚洲、大洋洲地区在国际财务报告准则制定中已拥有越来越多的话语权,正在成为除美、欧之外国际会计界的第三极力量,对于国际财务报告准则的发展和国际准则趋同影响深远。

会议期间,代表们就AOSSG章程修改、主席国和副主席国选举、AOSSG网站建设、AOSSG各工作组项目研究进展情况以及AOSSG下一步工作安排等事项进行了充分讨论,达成了广泛共识,为AOSSG下一步在国际会计舞台上发挥更大的作用奠定了坚实基础。此外,本次会议还就后金融危机时代有关国际财务报告准则重大改革项目进行了研讨,具体包括金融工具、保险合同、公允价值计量、收入确认、财务报表列报、租赁、合并财务报表、排放权交易机制和伊斯兰金融等9个准则项目。中国参与了所有9个项目组的技术研究工作,并担任了公允价值计量和排放权交易机制2个项目的牵头国和保险合同、收入确认、合并财务报表等3个项目的联合牵头国,是亚太地区牵头和参与项目最多的国家,凸显了中国在准则技术研究方面的重大影响力和领先地位。会议期间,中方各项目组成员积极建言,阐述观点,表达了对国际会计准则理事会各重大准则项目改革的关切与意见,得到了与会代表的共鸣和支持,国际会计准则理事会对此予以高度重视,从而进一步扩大和强化了中国对国际准则制定的影响力。

### 七、国际公共部门会计准则委员会4月份委员会会议

2010年4月6~9日,国际公共部门会计准则委员会在加拿大多伦多召开会议。准则委员会的16名委员、来自欧共体(EC)、世界审计组织(INTOSAI)、世界银行(WB)、联合国(UN)、联合国开发计划署(UNDP)等国际机构的5名观察员参加了本次会议。国际会计师联合会(IFAC)的专业准则执行总监Jim Sylph出席了会议。

会议主要讨论了公共部门通用目的财务报告概念框架项目;审议了概念框架第一阶段《报告目标、范围、信息质量特征以及报告主体》咨询意见书(CP)的反馈意见;讨论了概念框架第二阶段《会计要素的定义和确认》和第三阶段《计量》的有关议题;启动了第四阶段财务报告《列报和披露》问题研究。会议批准了征求意见稿第44号《国际公共部门会计准则改进》。会议讨论确定了国际公共部门会计准则委员会2010~2012年的规划,未来3年的工作重点包括制定公共部门概念框架、研究公共部门特殊事项、以及促进国际公共部门会计准则在国际上的推广与实施。会议还讨论了国际公共部门会计准则委员会的外部监督问题,如何通过引入恰当的外部监督模式和机制,提高国际公共部门会计准则的公信力和影响力。

### 八、国际公共部门会计准则委员会6月份委员会会议

2010年6月28日~7月1日,国际公共部门会计准则委员会在奥地利维也纳召开会议。准则委员会的17名委员、来自欧共体(EC)、欧盟统计局(Eurostat)、亚洲开发银



行(ADB)、世界审计组织(INTOSAI)、国际货币基金组织(IMF)、世界银行(WB)、联合国(UN)、国际会计准则理事会(IASB)等国际机构的8名观察员参加了本次会议。

会议上,委员们继续深入讨论了概念框架各阶段的有关议题、服务绩效报告、公共财务长期可持续性报告、主体合并以及IPSASB的监管问题。服务绩效报告项目,旨在通过制定服务绩效信息报告框架,向通用目的财务报告使用者提供更丰富、全面的信息,增强政府受托责任和决策有用,提高公共服务的效率和效益。委员会讨论认为,由于该项目超出了传统财务报表范围,而且很多国家在绩效服务报告方面还处于尝试阶段,因此,考虑该项目将以非强制性指南的形式发布。对于公共财务长期可持续性报告项目,主要讨论分析了有关方面对项目咨询意见书的反馈意见,并决定该项目最终将以非强制性指南的形式发布。主体合并项目涉及公共部门特殊情况,委员会讨论决定,该项目的范围应包括公共部门所有类型的主体合并,整体上可分为同一控制下主体合并和非同一控制下主体合并,并在此框架下进一步研究。对于IPSASB监管问题,委员们重点讨论了采用IFAC现有公众利益监督委员会(PIOB)监督模式以及设立公共部门专有监督模式之间的差异以及各自优缺点,并建议就此向有关国家及国际组织征求意见。

#### 九、国际公共部门会计准则委员会11月份委员会会议

2010年11月1~4日,国际公共部门会计准则委员会在印度尼西亚首都雅加达召开会议。准则委员会的14名委员和来自国际货币基金组织(IMF)观察员参加了本次会议。

会上,来自IMF统计部的经济学家介绍了政府财政统计领域的最新进展,以及当前财政统计手册与国民账户体系(2008版)的协调情况。IMF希望国际公共部门会计准则委员会能关注政府财政统计的发展,并共同研究国际公共部门会计准则IPSASs与政府财政统计GFS之间的协调问题。

会议主要讨论批准了《概念框架:第一阶段》征求意见稿、第二阶段《概念框架:要素和确认》的咨询意见书以及第三阶段《概念框架:计量》的咨询意见书。这3个文件在2010年12月同时发布,公开征求意见时间为6个月。会议对概念框架第四阶段《列报和披露》问题也进行了更深入的探讨,包括“列报”和“披露”的解释、一般通用目的财务报告的组成部分等。此外,会议还批准了2010年度改进准则《国际公共部门会计准则改进》,并继续深入讨论了服务特许权协议、公共财务长期可持续性报告、服务绩效报告、主体合并等项目。为进一步推广国际公共部门会计准则,委员们还讨论审议了对第14号研究报告《转向权责发生制会计:对政府及政府主体的指导》的第三版修订,以更好地指导和推动政府以及国际组织在向权责发生制转轨时采用国际公共部门会计准则。

#### 十、国际会计师联合会2010年第一次理事会会议

2010年2月25~26日,IFAC2010年第一次理事会会

议在美国纽约召开。IFAC理事、中注协副秘书长杨志国出席了会议。

会议听取并审议了IFAC主席、首席执行官和各专门委员会所做的工作进展报告,以及发展中国家委员会(DNC)职权范围的审核报告等;审议通过了国际会计教育准则理事会(IAESB)职权范围修正案、暂停和终止会员资格的建议等;重点讨论了2010年2月执行总裁战略论坛成果报告、中小事务所审查工作组最终报告及其对IFAC2011~2014年战略规划产生的影响等。

会议特别强调了中小事务所和中小企业问题的重要性。IFAC主席罗伯特·邦廷指出,IFAC及其成员组织应该帮助解决中小事务所及其服务的中小企业面临的挑战,包括避免过度监管问题。IFAC理事们一致同意IFAC应考虑增加中小事务所及中小企业对准则制定的参与,提高其话语权,并制定帮助中小事务所的实务指引。

IFAC执行总裁伊恩·鲍尔表示,2010年对IFAC而言将是挑战与机遇参半的一年。由于全球金融危机的影响而被延误的战略重点项目将在条件允许的情况下重新启动。

#### 十一、国际会计师联合会2010年第二次理事会会议

2010年6月3~4日,IFAC2010年第二次理事会会议在加拿大温哥华召开。IFAC理事、中注协副秘书长杨志国出席了会议。

会议听取并审议了IFAC主席、首席执行官和各专门委员会所做的工作进展报告等;审议通过了对发展中国家委员会工作大纲的评估报告、签署备忘录的最终政策和程序,以及2014年世界会计师大会申办情况的报告等;重点讨论了会计行业公众利益框架政策意见书草案、工商业界会计师委员会战略规划草案等。

会议特别强调了会计行业服务公众利益的重要性。IFAC主席罗伯特·邦廷指出,注册会计师执业活动与公众利益息息相关。无论IFAC,还是其成员组织,均将服务公众利益作为其宗旨。IFAC执行总裁伊恩·鲍尔表示,我们应该更加深入系统地考虑公众利益问题,以便更好地应对会计行业面临的新问题。IFAC理事们一致同意建立公众利益框架,以更好地承担会计行业的社会责任。

#### 十二、国际会计师联合会2010年第三次理事会会议

2010年9月9~10日,IFAC2010年第三次理事会会议在法国召开。IFAC理事、中注协副秘书长杨志国出席了会议。

会议审议了IFAC2011~2014年战略计划。2011~2014年间,IFAC的主要工作仍将致力于在审计、鉴证、质量控制、职业道德、公共会计、会计教育等方面的高质量的准则建设,并推动、协助这些准则的采用和高质量执行。

IFAC将强化对公共财务报告的关注。面对金融危机和主权债务风险,包括经济刺激计划和紧急财政援助在内的公共财政措施需要更加透明、负责。国际公共会计准则应能

有助于政府评价其债务和责任风险,会计行业在协助了解和解决这些问题上处于独特位置。IFAC的目标是代表全球会计行业的声音,金融危机为这一目标的实现提供了新的机会,IFAC将面对挑战,积极回应。

### 十三、国际会计师联合会2010年会员代表大会及第四次理事会会议

IFAC2010年会员代表大会及第四次理事会会议分别于2010年11月5日和8日在马来西亚吉隆坡召开。

会员代表大会审议批准了2011~2014年IFAC战略规划。在该战略规划中,IFAC提出其远景目标是:让全球会计行业在构建强有力且可持续发展的组织、金融市场和社会经济的过程中,成为有价值的领导者。会员代表大会还审议批准了修订后的IFAC章程和细则,IFAC2011年度预算,部分组织的会员资格及内部机构人员的变动。

理事会会议审议批准了修订后的管理联络组运行规则、公共政策和法规咨询组运行规则和表彰制度,并研究了欧盟委员会绿皮书《审计政策:从危机中得到的教训》。

### 十四、国际会计师联合会国际审计与鉴证准则理事会马耳他会议

国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)于2010年9月20~24日在马耳他举行年度第三次会议,中注协代表作为理事参加了会议。

会议批准发布《国际审计实务公告第1000号——复杂金融工具的审计(征求意见稿)》和《国际相关服务准则第4410号——编表服务(征求意见稿)》。会议研究了财务报表审阅项目、温室气体排放鉴证项目、历史财务信息审计或审阅以外的其他鉴证业务项目等项目起草过程中的有关问题。会议还研究了《IAASB 2012~2014年战略和计划(讨论稿)》,包括准则制定或修订、全球和实施等问题。

### 十五、国际会计师联合会国际会计师职业道德准则理事会会议

2010年6月23~24日,国际会计师职业道德准则理事会(IESBA)会议在法国巴黎召开,中注协代表作为观察员参加了会议。

本次会议的主要议题包括探讨独立性要求的趋同问题,讨论利益冲突和职业会计师等术语的定义,研究跟进IAASB对ISA610等国际准则的修改,以及讨论监控小组(Monitoring Group)的报告等。

IESBA是IFAC下设的专业委员会之一,该委员会旨在通过制定和发布高质量的会计师职业道德标准和推进职业道德标准的国际趋同,提高职业会计师提供服务的质量,提升会计职业的社会公信力,进而服务于社会公众利益。

### 十六、国际会计师联合会中小事务所委员会6月会议

IFAC下设的中小事务所委员会(SMPC)2010年6月在

加拿大蒙特利尔召开会议。中注协代表参加了会议。

会议讨论了委员会2011~2014年度战略和工作计划初稿,审议批准发布更新后的《中小事务所执行国际审计准则指南》和《中小事务所质量控制指南》,通报了委员会参与国际准则制定工作的最新进展,并讨论了《中小事务所执业管理指南》的推广工作等事项。

### 十七、国际会计师联合会中小事务所委员会9月会议

SMPC2010年9月在罗马尼亚布加勒斯特召开会议。中注协代表参加了会议。

会议审议通过委员会2011~2014年度战略和工作计划,通报了委员会参与国际准则制定工作的最新进展,并讨论了《中小事务所执业管理指南》的推广采用工作等事项。

### 十八、国际会计师联合会发展中国家委员会迪拜会议

2010年3月15~17日,DNC会议在阿拉伯联合酋长国迪拜召开。来自18个国家的全部18名发展中国家委员会委员、部分委员的技术助理和国际会计师联合会相关部门的3位职员,以及联合国贸易和发展会议(UNCTAD)、世界银行的代表,出席了本次会议。中注协派代表参加了本次发展中国家委员会会议。

本次会议主要议题包括:①回顾与发展中国家委员会工作目标相关的国际会计师联合会理事会和其他委员会的近期活动;②回顾发展中国家委员会2009年全年工作和2010年前两个月的工作情况;③发展中国家委员会职责范围审核工作的进展情况;④通过听取英国特许会计师协会(ACCA)、阿拉伯会计审计联盟(AFAA)、迪拜金融服务局(DFSA)代表介绍,了解中东地区会计职业的发展现状,并对中东地区会计职业的未来发展进行讨论;⑤讨论国际教育准则的修订;⑥讨论国际成员的扩展行动;⑦讨论2010工具包项目进展情况;⑧讨论成员组织遵循IFAC规则情况,通报潜在的国际会计师联合会成员的申请情况,并商议发展中国家委员会如何提供帮助;⑨发展中国家委员会委员的工作安排和未来会议日程。

### 十九、国际会计师联合会发展中国家委员会华盛顿会议

2010年7月8~9日,DNC会议在美国华盛顿世界银行会议中心召开。中注协派代表参加了此次会议。

本次会议主要议题包括:①讨论并通过2010年3月发展中国家委员会迪拜会议纪要;②回顾与发展中国家委员会工作目标相关的国际会计师联合会理事会和其他委员会的近期活动;③回顾发展中国家委员会2010年前半年的工作情况;④通报发展中国家委员会职责范围审核工作的结果和建议,发展中国家委员会拟更名为会计职业组织发展委员会(PAODC),并将在职责方面有所调整,本次会议对此进行了深入讨论,并就2011年委员会工作计划和未来战略进行了讨论,讨论结果将提交IFAC决策层作为决策参



考；⑤通过听取世界银行、泛美开发银行（IADB）代表介绍，了解这些机构对会计职业发展的支持以及对会计职业的需求；⑥通过听取泛美会计学会（IAA）、亚太会计师联合会代表介绍，了解泛美地区和亚太地区会计职业的发展现状，并对这些地区会计职业的未来发展进行讨论；⑦讨论国际教育准则 IES 8 的修订；⑧讨论国际成员的扩展行动；⑨讨论 2010 工具包项目进展情况；⑩讨论成员组织遵循 IFAC 规则情况，通报潜在的国际会计师联合会成员的申请情况，并商议发展中国家委员会如何提供帮助；⑪发展中国家委员会委员的工作安排和未来会议日程。

## 二十、国际会计师联合会发展中国家委员会巴拿马城会议

2010 年 10 月 7～8 日，DNC 会议在巴拿马城（巴拿马）召开。中注协派代表参加了此次会议。

鉴于从 2011 年开始发展中国家委员会（DNC）将更名为会计职业组织发展委员会（PAODC），本次会议重点讨论了 PAODC 的工作战略和具体运转事宜，在回顾 DNC 成立以来工作的基础上，引入结构性讨论模式和头脑风暴讨论方式，对 PAODC 的未来运作的各个方面的细节进行了深入讨论，PAODC 在职责方面将有所调整，将工作重心放在会计职业组织发展方面，在继续聚焦发展中国家会计职业组织发展的同时，也会关注发达国家的会计职业组织的发展。会议明确在任期内的现有 DNC 委员将继续任职 PAODC 委员，并将按照新的工作目标开展工作。

本次会议还讨论了如下议题，包括：①讨论并通过 2010 年 7 月发展中国家委员会华盛顿会议纪要；②回顾国际会计师联合会理事会和其他委员会的近期活动；③听取 IFAC 职员介绍 IFAC 关于文件翻译工作的汇报，并讨论有关 IFAC 文件翻译事宜；④讨论 2010 工具包项目进展情况；⑤讨论与赞助机构的联络事宜，重点讨论 OECD—DAC 工作小组的活动以及 DNC 委员会的参与情况；⑥ PAODC 未来会议日程。

## 二十一、第 18 届世界会计师大会

2010 年 11 月 8 日～11 日，第 18 届世界会计师大会在马来西亚吉隆坡举行。此次大会的主题为“会计师与持续价值创造”，来自世界 100 多个国家和地区的 6 000 多名代表出席了大会。中国财政部副部长王军率中国代表团出席大会，并在会上发表了题为《助力经济复苏，创造持续价值》的演讲。

王军在会上提出 3 点倡议：第一，各国会计师和会计组织要更加充分地发挥会计行业在促进经济复苏中的监督和预警作用，促进各国经济应对后危机时期的新挑战。第二，国际会计师联合会要积极参与国际经济事务，推动会计行业为世界经济应对后危机时期挑战作出更大贡献。第三，各国会计行业要进一步继续深化交流合作，共同提高会计市场的竞争活力。

在大会开幕式上，国际会计师联合会授予王军“特殊贡献奖”，以表彰他在推动中国会计改革与发展，以及促进准

则国际趋同方面所做的工作。

世界会计师大会由国际会计师联合会主办，是世界会计师行业的盛事之一，每四年举办一次。

## 二十二、亚太会计师联合会第 19 次理事会会议

2010 年 5 月 19～21 日，亚太会计师联合会（CAPA）在新西兰惠灵顿召开了第 19 次理事会会议、2010 年年度大会及各相关委员会会议。中注协派代表参加了此次会议。

理事会会议通过了第 18 次理事会会议的会议纪要，听取了 CAPA 主席及执行总裁的工作报告，讨论了 CAPA 未来工作方案，确定了 2011 年第一次理事会会议将于 5 月 20～21 日在韩国首尔召开，并在同期举办国际公共部门会计准则（IPSAS）大会；计划未来举办区域性中小事务所论坛。会议还就 CAPA 的运转情况进行了探讨，讨论了内部治理及政策方面的议题，并决定由已成立的内部治理工作组进行深入研究。会议选举来自新西兰特许会计师协会的基斯·韦德洛克担任 CAPA 副主席。

2010 年年度大会会议通报了新选举的副主席人选，通过了上届年度大会的会议纪要，审议并通过了 2009 年年度财务报表，通过了 2011 年会费标准。

## 二十三、亚太会计师联合会第 20 次理事会会议

2010 年 11 月 6～7 日，CAPA 第 20 次理事会会议和会员论坛在马来西亚吉隆坡召开，共有来自 21 个国家和地区的会员代表、观察员和相关组织和机构代表参加了本次会议。中注协副书记梁立群作为 CAPA 理事出席会议。

会议听取了 CAPA 主席尹基俊、执行总裁布莱恩·布莱德的工作报告。讨论了 2010 年 CAPA 工作方案实施进展报告、国际公共部门会计准则的宣传和实施、2011 年 CAPA 大会筹备情况等。会议审议了 CAPA 内部治理及政策修订稿，并讨论了战略委员会工作大纲草案等事项。会议还批准了 2010 年 CAPA 年报、成员组织代表/理事工作指南、理事会会议结构调整、参与 IFAC 理事会及专门委员会工作的规定、2011 年战略计划及工作方案等。

## 二十四、第 27 届联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组会议

2010 年 10 月 13～15 日，第 27 届联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组（ISAR）会议在瑞士日内瓦召开。来自全球 70 多个国家和地区的 200 多名代表参加了会议，IFAC、IASB、世界银行等组织也派出了代表。中注协派代表参加了会议。

本次会议在高质量公司报告工作的能力建设框架、与气候变化有关的公司报告问题，以及公司治理情况披露等领域展开了讨论。

会议认为，20 多年来，联合国贸发会议一直致力于公司报告的全球统一，以协助发展中国家和处于经济转型期的经济体满足该领域的国际要求。在 2009 年 10 月召开的第 26 届 ISAR 年会上，专家工作组一致认为，如果吸收各国在能力建设方面的经验和教训而制定一套指导性框架，将可以

协助发展中国家和经济转型国家开展能力建设。为此,联合国贸发会议秘书处起草了《高质量公司报告工作的能力建设框架》,提交第27届ISAR年会讨论。

专家组对制定与气候变化有关的公司报告全球统一披露标准所面临的机遇和挑战进行了重点审议。专家组认为,有必要制定一套统一的温室气体排放量披露办法,以提高对政策制定者、投资者和其他利益相关者所作公司报告的质量,并促进低碳政策的实施。

本次会议还审议了对公司治理情况披露进行年度审评的结果。专家组认为对公司治理情况披露进行年度审评有助于巩固专家组在这一领域的早期工作,该项工作通过提供重要的数据和分析,使制定国际标准和分享各国经验成为可能。专家组提请贸发会议继续把重点放在为政策制定者、投资者和其他利益相关者提供有用信息上,并提请继续尽可能地与各国和地区合作以开展国别案例研究。

(财政部会计司 国库司 中国注册会计师协会供稿)

## 2010年度全国高级会计师资格考试

### 高级会计实务试题卷

(本试题卷共九道案例分析题,第一题至第七题为必答题;第八题、第九题为选答题,考生应选其中一题作答)

#### 答题要求:

- 1.请在答题纸中指定位置答题,否则按无效答题处理;
- 2.请使用黑色、蓝色墨水笔或圆珠笔答题,不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题,否则按无效答题处理;
- 3.字迹工整、清楚;
- 4.计算出现小数的,保留两位小数。

#### 案例分析题一(本题15分)

2010年4月,财政部、证监会和审计署等五部委联合发布了《企业内部控制配套指引》,连同2008年5月发布的《企业内部控制基本规范》,构建了我国企业内部控制规范体系。自2011年1月1日起先在境内外同时上市的公司施行,鼓励非上市大中型企业提前执行,A公司作为境内外同时上市的公司,决定抢抓机遇,早作准备,全面启动内部控制体系实施工作,并指定财务总监负责拟定实施方案,该方案要点如下:

(一)加强领导,健全组织。为了提升内控工作的权威性,成立内部控制体系实施领导小组,由董事长亲自挂帅担任组长,总经理担任第一副组长,财务总监和各位副总经理担任副组长。同时,领导小组下设办公室,办公室设在财务部,相关部门参与其中。由财务部经理兼任办公室主任。办公室主要负责组织协调内部控制的建立、实施以及其他日常工作。待时机成熟,成立专门的内控部。

(二)梳理业务流程,完善内控制度。聘请负责本公司财务报表审计的B会计师事务所提供咨询,对照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》的要求,结合公司实际;全面梳理现有各项业务流程,识别主要风险和关键控制点。在此基础上,制定《公司内部控制手册》。在梳理流程、完善《公司内部控制手册》过程中,应当主要围绕

内部控制五要素中的风险评估和控制活动开展,切实加强各项经营业务的风险控制。

(三)狠抓宣传培训,统一思想认识。利用举办培训班、开设网络课堂、编发专题资料等多种形式开展宣传培训,力争在3个月内将公司所有员工轮训一遍,全面掌握《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》和《公司内部控制手册》。

(四)升级信息系统,优化控制手段。为促进内部控制流程与信息系统的有机结合,实现业务和事项的自动控制,请本公司ERP系统提供商根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》和《公司内部控制手册》,协助制定信息系统建设和升级整体规划,经本公司信息网络中心批准后实施。

(五)开展试运行,做好全面实施准备。2010年11月,选择本公司部分职能部门、分公司和子公司开展内部控制试运行,及时发现和解决试运行中存在的问题,积累经验,为2011年1月1日起全面实施做好充分准备。

(六)强化内部审计,增强监督效能。董事会下设的审计委员会负责审查内部控制、监督内部控制的有效实施等工作,并由审计部经理兼任审计委员会主席;审计部调整职责定位,在开展传统财务审计、经济责任审计的同时,对内部控制的建立与实施进行监督检查和评价。

(七)组织内部控制评价,监督整改落实。2011年底,开