联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组简介

一、概况

联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组（Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting）是根据联合国经济社会发展理事会1982/67号决议于1982年正式成立的，成立之初隶属于经济社会发展理事会下设的跨国公司委员会，其工作由跨国公司管理司负责。工作组的宗旨是促进会计标准在国际间的协调，以便为企业会计报表的使用者提供透明可比的会计资料。

专家工作组正式成立之前，经济社会发展理事会1972年通过有关跨国公司问题决议时考虑了国际会计标准问题，1975年成立了临时会计专家工作组，1982年又决定成立正式工作组。工作组成立伊始，支持成立的主要是发展中国家。在经过了几年的工作之后，一些发达国家开始公开承认专家工作组的重要性。这主要是因为随着国际间贸易与投资的日益扩大和跨国公司的迅速发展，一些国家会计资料缺乏和国际间会计资料不可比的问题日益突出，迫切需要国际会计界在国际会计协调方面采取必要的行动，而本专家工作组在这方面是能够起到重要作用的。因此，从某种意义上说，工作组的工作与世界经济的发展密切相关。

根据规定，专家工作组由34个成员国组成，成员国名额在各洲、各地区间按比例分配。各成员国代表资格每届任期三年，届满可申请继续参加竞选，可以连选连任。我国自工作组成立以来一直是成员国，每逢代表资格届满均申请继续参加竞选，并每次均得以连任，从未间断。

工作组每年召开一次年会，结合当前世界经济的发展趋势，讨论会计中的热点问题。会议的参加者为各成员国代表以及有关国家和组织派出的观察员代表。自工作组成立以来，迄今已举行了14届年会。从1983年的第1届至1993年的第11届会议，都是在纽约联合国总部举行的；自1994年始，由于联合国机构改革，跨国公司管理司从设在纽约的跨国公司委员会划归设在日内瓦的贸发会，并更名为“跨国公司和投资司”，相应地，工作组年会也自纽约移至日内瓦。根据贸发会的规定，对这类工作组不限制成员国数目，所有贸发会成员国均可成为工作组成员国，因此，自1995年始，参加工作组年会的代表人数大大增加。

二、专家工作组历届会议简况

第一届会议：1983年2月22日至3月4日在纽约联合国总部举行，上海财经大学的娄尔行教授代表我国政府出席了会议。会议议题包括一般性讨论和专题讨论，主要有：

1. 工作组的工作范围
2. 关于会计报表的真实与公允问题
3. 投资会计的权益法
4. 或有负债、或有资产的定义与揭示
5. 关于某些资产的变动问题
6. 关于由审计师审核跨国公司账目和报告中的资料问题

第二届会议：1984年3月12日至23日在纽约联合国总部举行，我国政府参加会议的代表仍为娄尔行教授。会议的主要议题是：

1. 关于工作组的地位和作用
2. 关于会计和报告实务的标准化和会计准则的执行问题
3. 关于某些固定资产项目的变动
4. 转移价格的制定
5. 关于增加价值
6. 政府补助

第三届会议：1985年3月11日至22日在纽约联合国总部举行，财政部会计司杨纪琬、潘晓江代表我国政府出席了会议。会议的主要议题是：

1. 当前会计和报告标准方面的重要发展
2. 关于会计标准应受到国家立法支持问题
3. 会计理论概念中的审慎原则
4. 准备的会计处理
5. 外币折算
6. 研究与开发活动的会计核算
7. 会计人员的教育和培训

第四届会议：1986年3月3日至14日在纽约联合国总部举行，我国政府出席会议的代表仍为杨纪琬和潘晓江。会议的主要议题是：

1. 投资的核算
2. 技术转让收入与费用的核算
3. 固定资产及其折旧的核算
4. 关联方交易应公布的资料
5. 关于审计师对非财务资料的责任

第五届会议：1987年3月2日至13日在纽约联合国总部举行，我国政府出席会议的代表仍为杨纪琬

中国财政杂志社

和潘晓江。会议的主要议题是：

1．跨国公司应否公布和怎样公布会计资料

2．企业合并

3．收入的确定

4．营业外收支

5．存货的估价

第六届会议：1988年3月7日至17日在纽约联合国总部举行，我国政府出席会议的代表仍为杨纪琬和潘晓江。会议的主要议题是：

1．当前跨国公司会计和报告领域的重要发展

2．关于会计和报告的基本目的和基本概念

3．合并会计报表

4．关于汇总数据的分解

第七届会议：1989年3月7日至17日在纽约联合国总部举行，我国政府出席会议的代表仍为杨纪琬和潘晓江。会议的主要议题是：

1．（与上届议题1同）

2．继续上届关于会计和报告的基本目的和基本概念的讨论

3．通货膨胀和物价变动会计

4．资产负债的市价和历史价值的会计核算

5．退休金会计

6．董事会年度报告

第八届会议：1990年3月3日至13日在纽约联合国总部举行，我国政府出席会议的代表为杨纪琬和财政部会计司沈小南。会议的主要议题是：

1．（与第六届议题1同）

2．合营企业会计

3．无形资产会计

4．继续上届会议关于退休金会计的讨论

5．关于公布有关环境保护措施问题的讨论

第九届会议：1991年3月5日至15日在纽约联合国总部举行，我国政府出席会议的代表仍为杨纪琬和沈小南。会议的主要议题是：

1．（与第六届议题1同）

2．继续关于合营企业会计的讨论

3．环境会计

4．国有企业私有化期间及以后的会计核算

5．会计职业组织及审计师的作用和资格

第十届会议：1992年3月5日至13日在纽约联合国总部举行，我国政府出席会议的代表为沈小南。会议的主要议题是：

1．（与第六届议题1同）

2．审议当前全球一级的环境会计问题

3．讨论私有化产生的会计问题，包括各国的案例研究

4．发展中国家和转轨时期国家（中欧和东欧）的会计教育和培训问题

第十一届会议：1993年3月4日至12日在纽约联合国总部举行，我国政府出席会议的代表仍为沈小南。

会议的主要议题是全球会计教育和培训问题，包括对非洲、亚洲、欧洲、拉丁美洲和北美洲会计师和审计师的课程以及考试大纲进行比较和研究；审议非洲和中、东欧的培训方案，审议国际和区域组织的报告以及对全球性会计和审计教育及培训状况的审查。

第十二届会议：1994年3月7日至15日在日内瓦万国宫举行，财政部会计司冯淑萍、沈小南代表中国政府出席了会议。会议的主要议题是：

1．（与第六届议题1同）

2．新金融工具

3．租赁会计

4．政府补助会计

5．环境资料的披露

第十三届会议：1995年3月13日至17日在日内瓦万国宫举行，我国政府出席会议的代表仍为冯淑萍和沈小南。

会议的主题是环境会计，主要是对会议秘书处提供的几份文件进行讨论：

1．各国环境会计法律法规情况的调查

2．有利和有碍于跨国公司采纳可持续发展概念的因素

3．跨国公司环境绩效指标与财务资料的结合

4．跨国公司年度报告中对环境事项的披露

第十四届会议：1996年7月1日至5日在日内瓦万国宫举行，我国政府出席会议的代表为财政部会计司冯淑萍、沈小南和陈毓圭。

本届会议正式议题有两个，一是关于政府特许会计，二是关于商业银行会计。此外，会议还讨论了几个非正式议题，包括：（1）关于与国际会计准则不一致的原因的国别调查；（2）关于转移定价方法的讨论；（3）关于全球会计发展动态；（4）关于会计师全球资格标准和证书颁发制度。

三、专家工作组会议的特点、作用及成就

（一）专家工作组会议是一个国际性的会计论坛，各国代表在会上就共同关心的会计问题及当前国际会计的新发展展开讨论，交流观点，并介绍和宣传本国会计发展情况，这有助于各国会计界之间的相互沟通和了解，也有利于国际会计标准的相互协调。但会议所形成的决议对各国并不具法律效力，而是对各国制定本国的会计准则起到一个指导和参考作用。

（二）专家工作组虽然以讨论技术问题为主，但讨论中也充分体现了发展中国家与发达国家之间不同的立场与观点。

专家工作组基本分为两大集团，即由发展中国家组成的77国集团和发达国家集团。由于两大集团经

中国财政杂志社

常发生意见分歧，为避免大会讨论时争执不下的局面，常采用先进行两集团非正式小组讨论、再分别派代表在大会发言的工作方式。我国是发展中国家，但并非77国集团成员，因此相对独立。我们在重要问题上通常支持发展中国家的立场，而大会往往将我国的意见作为很重要的一个方面来对待。

两大集团的实质性意见分歧集中在如何公布跨国公司会计资料的问题上，这种分歧涉及了各届会议讨论的许多具体会计问题。发展中国家由于通常是接受投资国家，因而希望跨国公司充分提供会计资料，以便于对跨国公司的经营活动进行管理；而发达国家通常是投资国家，因而希望尽量少地提供资料，以逃避管理和限制。双方在此问题上常常是针锋相对，争执不休。例如，在讨论“政府补助”问题时，发展中国家要求责成跨国公司公布其接受政府补助的资料，发达国家则认为“政府补助”概念不清，其资助的项目难以确定，在公司集团一级不必公布；发展中国家认为“转移定价”的问题应作更多的披露，发达国家则争论说转移定价问题主要是满足税务当局的需要，而非一般意义上的财务报告，况且应考虑增加披露所引起的成本效益问题，等等，这类争论始终贯穿工作组的讨论过程。

（三）通过这些年的工作，工作组取得了不小的成绩。除各国代表在会议上通过讨论、澄清问题、交流情况所取得的收获外，工作组秘书处还根据历届会议的讨论结果，出版了一系列出版物，例如：“财务报表的基本目的和基本概念”、“会计估价和私有化”、“关于跨国公司会计和报告的结论”以及“国际会计和报告问题—19××年回顾”等。这些对于国际会计准则的制定和各国制定本国会计准则和规定都起到了很重要的指导和参考作用。

（财政部会计司供稿　沈小南执笔）

通过财政部评审商品化会计核算软件名单（1996年）

软件名称：中才会计软件（1.0版）

运行环境：DOS

通过评审模块：账务处理、报表、工资核算、固定资产核算、销售核算

开发单位：建材行业无锡财会电算化软件开发培训中心

联系地址：（214031）江苏省无锡市西门德溪路349号　联系电话：0510－2706730

通过评审日期：1996年4月24日　通过评审文号：财会字［1996］10号

软件名称：小蜜蜂财务软件（V1.10版）

运行环境：WINDOWS

通过评审模块：账务处理、报表、工资核算、固定资产核算

开发单位：深圳市深软电子有限公司　联系电话：0755－3219564

联系地址：（518028）深圳市笋岗西路长城大厦1号B座第二单元1507室

通过评审日期：1996年10月25日　通过评审文号：财会字［1996］29号

软件名称：AC990会计软件（V4.1版）

运行环境：DOS

通过评审模块：账务、报表、工资核算、进销存核算

开发单位：江苏省会计软件公司　　联系电话：025－3316582，3412302

联系地址：（210003）南京市中山北路202号科技楼

通过评审日期：1996年12月30日　通过评审文号：财会字［1996］66号

软件名称：伟图会计核算软件（V2.0版）

运行环境：DOS

通过评审模块：账务处理、中文电子报表、工资核算、固定资产核算

开发单位；北京伟图科技发展公司

联系电话：010－62175601，6217529

联系地址：（100081）北京海淀区白石桥路丁34号

通过评审日期：1996年12月30日

通过评审文号：财会字［1996］67号

（财政部会计司供稿）

中国财政杂志社