



2006年国际动态（12月）

2008-04-28 15:13:14 阅读次

1. 国际会计师联合会（IFAC）新研究报告探索中小企业会计准则对微型企业的适用性

IFAC日前发布了一份新的研究报告，探索微型企业财务报告使用者和编制者的需求。这份题为《微型企业财务报告：编制者与使用者的观点》的报告，包括了对该课题现有研究的评论、不同国家微型企业法律地位的调查及其在不同法律范围中的各种定义。

该研究最初是考虑到国际会计准则理事会（IASB）提出的中小企业国际财务报告准则可能不适用于微型企业而作出的，该报告将“微型企业”定义为雇员少于10人的企业。

参与该报告研究工作的专家表示：“与中小企业相比，过去针对微型企业的研究很少，而且大部分已经出版的报告只是涉及了在发达国家开展的研究，并未能反映微型企业在发展中国家及新兴或转型经济中运行的情况。”

此外，IFAC正在考虑在该领域开展进一步的研究，特别是调查中小企业国际财务报告准则能否满足微型企业财务报告使用者的需求。

《微型企业财务报告：编制者与使用者的观点》可通过<http://www.ifac.org/store>浏览。

2. 国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）推进准则明晰化工作，并通过了关于完善管理层书面声明的提案

最近，IAASB在伦敦召开的会议上，通过了关于完善审计师从管理层获取的书面声明的提案，及根据其新的明晰化起草规则所做的五个准则征求意见稿。

书面声明

关于《书面声明》的提案，已被纳入国际审计准则（ISA）第580号建议稿，主要就包括内部控制和审计师获得信息完整性在内的财务报告提供了一般性书面声明，并就财务报告中的特定陈述提供了书面声明。

IAASB主席约翰·卡洛斯解释说：“这项工作的目的是提高审计师所需书面声明的质量和适当性，特别是解决大家所担忧的审计师是否过度依赖声明而忽略其它证据的问题。”

新的准则征求意见稿

作为其提高国际准则明晰化综合项目工作的一部分，IAASB发布了下列征求意见稿：

- ISA 230号— 《审计工作底稿》；
- ISA 540号— 《会计估计的审计，包括公允价值的会计估计及相关披露》；
- ISA 560号— 《期后事项》；
- ISA 610号— 《审计师对内部审计工作的考虑》；
- ISA 720号— 《对包含已审财务报告在内的文件中其他信息的查阅》。

该征求意见稿可以通过<http://www.ifac.org/Eds>浏览。其中，对ISA 230号、560号、610号和720号的意见提交截止日为2007年3月31日，对ISA 540号和580号的意见提交截止日为2007年4月30日。

3. 国际会计师职业道德准则理事会（IESBA）针对审计师独立性问题提出新建议

国际会计师联合会（IFAC）下设的国际会计师职业道德准则理事会（IESBA）近日发布征求意见稿，更新并强化IFAC《职业会计师道德准则》中的独立性要求。

对该准则的上一次修订是在2001年11月，过去几年的环境变化使得IESBA考虑需要对审计师独立性要求做出修订。IESBA在准备此征求意见稿的两年中，征求了相关方面的意见，包括监管机构、准则制定机构、会计行业组织领导人和行业会员等。

IESBA主席理查德·乔治表示：“审计师的独立性是财务报告的基石。我们相信，准则的修订建议包含了我们认为对保护公众利益有益的重要内容”。

其中，对该准则重要的修订建议包括：

- 扩大合伙人轮换要求的适用范围；
- 更新与非鉴证类业务相关的独立性要求，包括针对向审计客户提供税务服务方面制定另外的指导意见；
- 将独立性要求扩展到更多的涉及重要公众利益机构的审计。

该征求意见稿可以通过<http://www.ifac.org/EDs>浏览，提交意见的截止日期为2007年4月30日。

4. 国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）发布关于非交易性收入报告准则

国际会计师联合会（IFAC）下设的国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）日前发布了一项关于非交易性收入报告的新准则。该准则将有利于提高政府及其他公共部门财务报告的透明度。

税收和转移支付构成了政府及其他公共部门收入的主要来源，然而，关于这些收入的财务报告的国际统一要求从未出台过。此次发布的国际公共部门会计准则第23号（IPSAS 23号）——《非交易性（税收和转移支付）收入》，涵盖了对政府税收财务报告至关重要的许多问题，包括各种税收确认和计量的基础等。该准则还涉及了公共部门由转移支付所带来的非交易性收入的主要来源，包括来自其他政府和国际组织的拨款、礼品及捐赠，并提出了如何在财务报告中反映使用转移性资源的条件和约束条款。

IPSASB主席菲利普·阿德埃玛表示：“IPSAS 23号是理事会4年半紧张工作的成果，并邀请了世界各地政府财务报告领域的专家参与其中。这一新准则也展示了IPSASB在以全球视角处理公共部门具体问题及制定税收和转移支付财务报告国际标准方面的主要成就。遵守该准则将有利于提高全世界公共部门财务报告的质量、可比性和透明度。”

IPSAS 23号可通过<http://www.ifac.org/store>浏览，同时也将被编入2007年版的《国际公共部门会计公告手册》。

5. 国际公共部门会计准则理事会（IPSASB）关注广义政府部门财务信息的披露

IPSASB日前发布了一项新的国际公共部门会计准则（IPSAS），旨在提高世界范围内公共部门财务信息的质量和一致性。IPSAS 22号——《政府部门财务信息的披露》，对那些选择披露广义政府部门的信息并按权责发生制编制财务报告的政府提出了要求。

该准则允许政府按部门分解其合并财务报告，而这些部门是按照以统计学为基础编制财务报告进行划分的。这一点很重要，因为这就使得政府能够将其财务状况、绩效和现金流量与广义政府部门相区分，广义政府部门中包括那些由政府控制的主要从事非市场活动的实体。该准则在制定时咨询了公共部门会计协调国际工作组（International Task Force on Harmonization of Public Sector Accounting）的意见和建议，该工作组的目标是协调政府统计报告和财务报告的要求。

IPSASB主席菲利普·阿德埃玛表示：“在许多国家和地区，政府制定预算和评估绩效都是以统计学为基础的，这一新准则使政府能够披露广义政府部门的运作情况，向公众显现较高的透明度，同时也在会计师与国民账户统计师之间架设了一座有益的桥梁。”

由于许多国家并未规定对上述信息的披露要求，因此该准则属于自愿性的披露准则。

IPSAS 23号可通过<http://www.ifac.org/store>浏览，同时也将被编入2007年版的《国际公共部门会计公告手册》。

6. 国际会计师联合会（IFAC）11月—12月全球简报

成员及区域性会计团体简报

- (1) 澳大利亚三家会计职业团体通过了由澳大利亚财务报告理事会（FRC）开展的审计师独立性检查；
- (2) 欧洲会计师联合会（FEE）欢迎欧盟委员会对审计师责任的研究，并主持召开审计监管会议；
- (3) 美国管理会计师协会（IMA）在土耳其伊斯坦布尔设立分会；
- (4) 印度特许会计师协会成立会计准则国际趋同工作组；
- (5) 爱尔兰特许会计师协会（ICAI）启动终身学习雇主合伙项目；
- (6) 信息技术治理协会（IT Governance Institute）发布新版萨班斯法案指南；
- (7) 加拿大注册会计师协会（CGA Canada）与特许公认会计师公会（ACCA）呼吁政府减轻商业监管带给中小企业的负担；

- (8) 马来西亚会计师协会 (MIA) 与印尼会计师协会 (IAI) 签署会员资格互认协议;
- (9) 墨西哥一家行业研究中心发表文章, 强调公司治理在增强投资者信心方面的作用;
- (10) 特许公认会计师公会 (ACCA) 就土耳其会计行业在促进经济持续发展中的作用发布题为《土耳其: 会计行业与未来》的报告;
- (11) 新加坡成立税务职业协会 (SIT)。

国际及其他组织简报

- (1) 一家名为“责任” (AccountAbility) 的组织发布重要性 (Materiality) 研究报告;
- (2) 欧洲财务报告咨询组 (EFRAG) 发布欧洲绩效报告的讨论稿;
- (3) 国际会计准则管理委员会 (IASB Foundation) 任命国际会计准则理事会 (IASB) 中国新委员; 该委员会还通过了监督指南框架文件;
- (4) 非洲次沙哈拉地区需要在基础设施、投资、革新、机构能力构建等方面实现增长, 以保证其经济的发展;
- (5) 国际内部审计师协会 (IIA) 发布关于审计在公共部门管理中作用的新指南;
- (6) 日本与欧盟就会计准则建设召开会议;
- (7) 全球最大的一些会计公司提倡实时性报告;
- (8) 越南中小企业将采用新的会计准则;
- (9) 透明度国际组织 (Transparency International) 发布包括163个国家在内的年度政府清廉度指标;
- (10) 英国财务报告理事会 (FRC) 下设的职业监督理事会 (POB) 出版对审计质量检查报告的征询结果书;
- (11) 美国资本市场监管委员会 (Committee on Capital Markets Regulation) 发布改变资本市场监管的中期报告。

[关闭页面](#)

