

On Global Accounting Standards

— Speeches by Hans Hoogervorst

汉斯·胡格沃斯特 (Hans Hoogervorst) 著
上海国家会计学院 译

论全球会计准则

——国际会计准则理事会主席
汉斯·胡格沃斯特演讲实录



上海财经大学出版社

On Global Accounting Standards

-Speeches by Hans Hoogervorst

汉斯·胡格沃斯特 (Hans Hoogervorst) 著

上海国家会计学院 译

论全球会计准则

——国际会计准则理事会主席
汉斯·胡格沃斯特演讲实录



图书在版编目(CIP)数据

论全球会计准则:国际会计准则理事会主席汉斯·胡格沃斯特演讲实录/
(荷)胡格沃斯特(Hans Hoogervorst)著;上海国家会计学院译. —上海:上海
财经大学出版社,2014.4

ISBN 978-7-5642-1841-6/F·1841

I. ①论… II. ①胡…②上… III. ①国际会计准则-研究 IV. ①F233.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 020903 号

□ 策划编辑 王永长

□ 责任编辑 江 玉

□ 封面设计 蔡 彦 倪亚辉

□ 责任校对 林佳依 廖沛昕



LUN QUANQIU KUAIJI ZHUNZE

论 全 球 会 计 准 则

——国际会计准则理事会主席

汉斯·胡格沃斯特演讲实录

汉斯·胡格沃斯特

(Hans Hoogervorst) 著

上海国家会计学院 译

上海财经大学出版社出版发行

(上海市武东路321号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

同济大学印刷厂印刷

上海景条印刷有限公司装订

2014年4月第1版 2014年4月第1次印刷

710mm×1000mm 1/16 20.5印张(插页:1) 335千字

印数:0 001—2 500 定价:45.00元

译者序

改革开放以来,我国会计改革高扬接轨、趋同、等效的主旋律,实现了与国际财务报告准则(IFRS)的实质性趋同,改善了我国企业以及我国会计师事务所走向世界、深度参与国际资本市场的会计环境,增强了我国对国际会计事务的话语权。在中国会计改革开放的进程中,研究学习国际财务报告准则,全面参与国际会计准则理事会(IASB)各项活动,既是深化我国会计改革的需要,也是提升中国会计地位的需要。上海国家会计学院组织翻译国际会计准则理事会现任主席胡格沃斯特先生的演讲集,主要的目的就是学习借鉴国际趋同经验,主动把握国际会计发展大势。

本演讲集包括胡格沃斯特先生自2011年7月就任至2013年期间在世界不同国家、不同场合的22篇演讲稿。通过学习、研读、翻译胡格沃斯特先生的演讲稿,我们认识到,作为国际会计准则理事会的现任主席和第二任主席,尽管他本人并非一名职业会计师,但自他就职以来,国际会计准则理事会和国际财务报告准则呈现出许多值得关注的新变化。这些变化体现在:一是更加注重协调全球各方利益,通过建立会计准则论坛,畅通反馈渠道,认真倾听利益相关者的声音。二是更加突出国际财务报告准则作为全球唯一会计标准的地位,全力推进会计准则的国际趋同,提出“全球会计准则”新概念。三是通过各种场合,反复呼吁尚未实现趋同的国家尽快明确趋同路线图,特别是反复劝导美国,晓以利弊,给美国施加了很大压力。四是全力完成金融工具相关系列会计准则,及时回应G20关切,全面解决金融危机期

间暴露出来的与金融市场、金融稳定、资本市场等相关的会计问题。五是突出强调会计透明、中立的重要性,重视概念框架建设,不断巩固国际财务报告准则的理论基础和理念创新。

胡格沃斯特先生的演讲,全面描绘了国际财务报告准则的发展蓝图,充分展现了他的会计理念。学习研读胡格沃斯特先生的演讲,深刻体会国际财务报告准则未来取向,可以帮助我们站在更高的起点,审视会计准则国际趋同的大方向,主动适应和准确把握我国会计准则趋同进程。

二

上海国家会计学院作为财政部直属事业单位,一直坚持“国际知名会计学院”的办学目标,以“一流培训基地+知名商学院”为特色发展模式,在国际财务报告准则的研究、推广、人才培养等方面,孜孜以求,不懈努力,取得了许多有目共睹的重要成果。一是在科研方面,我们完成了国家自然科学基金课题“中国会计准则:国际趋同的经济后果与博弈”的研究,出版了同名专著,并保持力量持续跟踪国际会计准则变化趋势。二是在面向包括全国会计领军(后备)人才培养项目在内的诸多中高级会计人员培训中,嵌入了不同类别、不同层次的国际财务报告准则课程。上海国家会计学院远程教育网还面向广大一线会计人员,提供了国际财务报告准则的基础性、普及性课程,数十万人通过培训更新了知识、拓展了视野。三是中国会计视野网站充分发挥互联网平台优势和中国会计界领先的媒体导向作用,大力推介国际财务报告准则,持续跟进国际财务报告准则最新动向,全面、及时地翻译报道国际会计准则理事会的各项活动和国际会计职业最新动态。近期,中国会计视野网站还获得了 IASB 正式授权,翻译了 IFRS 的一些官方资料。

所有这一切,为上海国家会计学院组织翻译出版胡格沃斯特先生的演讲集奠定了基础、提供了条件。

三

2013年6月4日,胡格沃斯特先生莅临上海国家会计学院,发表了题为“中国与全球会计准则”的主旨演讲。通过此次接触,我们更加坚定了组织翻译出版其演讲集的信心和决心。为确保译稿的专业性和准确性,我们组成了以上海市财政局会计处乔元芳先生为主、由中国会计视野网站的虚拟团队“视野瞭望社”人员参加的翻译团队,精心译校,反复斟酌,严把译、校、

审三道关口,力求精准、传神地反映胡格沃斯特先生的演讲意图和传递的信息,前后历经半年,终于完成全部演讲稿的翻译与校审。

据了解,胡格沃斯特先生的会计演讲集在全世界范围内还是第一次结集出版。对此他特别高兴,欣然为本书作序,对中国会计事业取得的巨大成就给予高度评价。

在本书出版翻译过程中,我们要特别感谢国际会计准则理事会理事、中国证监会前首席会计师张为国教授。他通过面谈、电话和电子邮件等方式,不厌其烦地多次联络沟通,促成了胡格沃斯特先生同意授权出版,并对翻译、出版等具体事宜予以悉心指导。可以说,没有张为国教授的热情指点与无私支持,本书便不可能面世。

最后,我们还要衷心感谢上海财经大学出版社有限公司总经理黄磊先生和编辑江玉女士为出版本书而付出的努力和创造的条件。

刘 勤

上海国家会计学院副院长、教授

2013年12月25日

前 言

在上海国家会计学院的大力支持下,上海财经大学出版社决定出版本人演讲集之中文版,我倍感高兴与自豪。由于演讲必须言简意赅、简洁凝练,演讲者对所传递的信息不得不认真思考、字斟句酌,因此,在为公众服务的整个职业生涯过程中,我一直把演讲作为沟通信息、交流思想的重要途径与手段。对我来说,写作演讲稿不仅是沟通信息的手段,更为重要的是,写作也迫使我集中精力、专心致志地思考那些必须处理与面对的政策难题。作为进入会计大家庭时间不长的一名新成员,通过写作演讲稿,对我深入理解会计问题助益极大。我尽量以通俗易懂的非专业语言阐述问题,以使全球各地的读者能够更方便地融入复杂多样的会计世界。

现在,中国读者能以母语阅读我的演讲稿,我感到特别高兴。在过去的十多年时间里,中国会计事业取得了巨大进步,中国会计准则已与国际财务报告准则实质性趋同并不断取得新的进步。我在访问中国的时候,看到中国人民渴望学习、孜孜以求,印象特别深刻。中国参与会计准则制定与实施的人士(包括国家会计学院的师生)职业素养很高,我希望他们通过阅读本演讲集,能够享受阅读的快乐并有所裨益。

最后,我要感谢国际会计准则理事会沟通和外部事务总监马克·拜厄特以及理事会各位理事在起草准备演讲稿过程中所给予的帮助。

汉斯·胡格沃斯特

国际会计准则理事会主席

2013年12月17日

Foreword

I am very proud that the Shanghai University of Finance and Economics Press has decided to translate and publish a collection of my speeches in Chinese, with the support from Shanghai National Accounting Institute. Throughout my career in public service I have used speeches as an important channel of communication. Because speeches have to be concise, they force the author to think carefully about the messages he wants to deliver. For me, writing them is not only a means of communication, but also an instrument to force myself to focus my mind on the policy issues I have to deal with. As a relative newcomer to accounting, writing speeches greatly helped me gain a deeper understanding of accounting issues. I hope that the fact that I have tried to write in a non-technical manner can contribute to making the complex field of accounting more accessible to people around the world.

I am particularly pleased my speeches are now available in Chinese. In the last decade, China has made tremendous progress in the field of accounting. Chinese accounting standards are now substantially converged with IFRS and further progress is on the way. During my visits to China I have been very much impressed by the Chinese eagerness to learn. The quality of those involved in accounting standard setting and implementation in China, and both students and faculty at the national accounting institutes is very high and I hope they will enjoy reading this collection.

Lastly, I would like to thank Mark Byatt, director of communications of the IASB, and my fellow board members for their help in drafting these speeches.

Hans Hoogervorst
Chairman, IASB
17 December 2013

目 录

译者序	1
前 言	1
Foreword	1
财务报告的目标	1
中国与国际财务报告准则 ——主导全球财务报告的机遇	8
会计透明度与金融危机	17
美国在全球会计准则趋同进程中的使命与担当	21
美国全面采用国际财务报告准则是保护投资者利益的绝佳选择	28
纵论收入确认、租赁和金融工具	36
把国际会计准则理事会建设得更为强大	44
国际会计准则理事会未来展望	51
纵论会计透明度与金融稳定	57
非精确的会计世界	63
审慎：消亡抑或生存？	69

会计协调和全球经济后果 75

消除对国际财务报告准则的偏见与误解 83

致力实现财务报告的一致性 86

会计与长期投资：“买入并持有”并非“买入并期待” 90

国际财务报告准则与印度尼西亚会计准则：2013 及未来展望 95

国际财务报告准则趋同进展如何？
——跟踪通向全球会计准则的世界进展 105

打破披露程式 111

欧洲与通向全球会计准则之路 117

强化会计准则制定机构之间的协调配合 125

期待美国尽快作出采用国际财务报告准则的承诺 130

为什么金融业与众不同：金融业按现值计量的相关性 134

A Time for Change? The Objectives of Financial Reporting 142

China and IFRS—An Opportunity for Leadership in Global
Financial Reporting 151

Accounting Transparency and Financial Crisis 163

The Mission and Responsibility of America in the Process of
International Convergence of Accounting Standards 168

Adoption of IFRS to Be the Best Way to Protect Investors
in America 177

On Revenue Recognition , Lease and Financial Instruments 185

Building a Stronger International Accounting Standard Board 194

The Prospects of International Accounting Standard Board 202

On Accounting Transparency and Financial Stability 209

The Imprecise World of Accounting 217

The Concept of Prudence : Dead or Alive ? 225

Accounting Harmonisation and Global Economic Consequences	233
Dispelling Myths about IFRS	243
The Search for Consistency in Financial Reporting	247
Accounting and Long-term Investment-“Buy and Hold”	
Should not Mean “Buy and Hope”	251
IFRS and Indonesian Accounting Standards 2013 and Beyond	258
Are We There Yet? Charting the World’s Progress towards	
Global Accounting Standards	270
Breaking the Boilerplate	277
Europe and the Path towards Global Accounting Standards	285
Strengthening Institutional Relationships	294
Expectation of US Commitment to Adopt IFRS in a Timely Manner	299
Why the Financial Industry is Different; The Relevance of Current	
Measurement for the Financial Industry	303

财务报告的目标

2011年2月9日,欧盟委员会在比利时首都布鲁塞尔召开主题为“财务报告与审计——变革正当其时吗?”的会议。汉斯·胡格沃斯特出席会议并发表题为《财务报告的目标》的演讲。本文为演讲全文。

过去三年我参与过许多次会计问题的激烈争论,通常是两个问题唱主角:其一,财务报告应该主要针对哪些受众?是投资者,还是更广泛的普通大众?受众是否还应该包括那些态度审慎的监管机构?对此,人们常将其作为第一个问题提出来。第二个问题与第一个问题有关,那就是:会计准则的目标是仅仅服务于提升透明度?还是既要提升透明度,又要维护金融稳定?

我个人认为,这些问题的答案实在是明白无误、简单直白,但人们还常为此进行激烈辩论,这令我大惑不解。

首先,让我们尝试回答第一个问题:财务报告应该主要针对哪些受众?

财务报告的目的是尽可能忠实可靠地提供一个公司或者组织的财务状况,人们对此毫无异议。财务报表所提供的信息,应该尽可能不偏不倚、真实可靠。

毫无疑问,财务报表对投资者最具相关性。毕竟,财务报告天生的使命就是向投资者提供所投资公司全面、充足的信息。保护投资者利益,始终是会计准则制定工作的核心和焦点所在。

与此同时,我们应该认识到,如果财务报告的目的是尽其所能地忠实可靠,那至于谁是财务报表的使用者就无关紧要了,这一点很重要。要一家公司的财务报表做到尽可能准确,那就不能用十种不同的方法来编制。换言

之用十种不同方法编制的财务报表,不可能同样准确。财务报表也不可能因为使用者的不同(如投资者、储户或是监管机构),而导致反映企业财务状况的忠实度有所增减。

此外,尽管不能否认财务报表对投资者的至关重要性,但在现代经济中,如此多的实体运用“他人钱财”进行经营,故财务报告对更广大的利益群体同样重要。总体而言,高质量的财务报告,对储户及作为其保护者的审慎监管机构、供应商、债权人都非常重要。

事实上,在全球市场经济中,可靠的财务报告是构筑信任和信用的重要因素,也符合公众利益。这就是国际财务报告准则基金会在其章程第一段中便提出“服务于公众利益”的原因。

要贬低国际财务报告准则在公众利益方面的作用也不容易。国际财务报告准则已经在 100 多个国家得以采用,成为一门通用的商务语言,事实上,它也是唯一一套可能在全球范围内得以统一采用的准则。国际财务报告准则是经济现代化的一个引擎,将工业化国家与世界各地的新兴市场联系起来。唯有国际财务报告准则才能释放一个真正的全球资本市场的全部潜力。它可以通过提高全球透明度和流动性,为经济增长作出巨大贡献。这符合全球公众利益,能为此目标工作和服务,我深感自豪。

广泛讨论的第二个热点问题是:财务报告的目标应主要是提高透明度,还是既要提高透明度,又要维护(金融市场)稳定?

在讨论这个问题时,人们通常将透明度和(金融市场)稳定对立起来,作为两个互相冲突的目标。而我认为,二者之间的矛盾和冲突根本不存在。依我之见,透明度是维护稳定的必要前提,这一点不言而喻。当前这场信用危机在很大程度上正是由于金融市场缺乏透明度而导致的。(金融机构的)资产负债表表内和表外业务累积了巨大的风险,却未被人们注意到。如果对隐含的风险没有适当的透明度,维护稳定最终将成为空谈。虽然维护稳定并不等同于提升透明度,但缺乏透明度,就不可能有持久的稳定。

因此,会计准则可以通过提升透明度,为金融稳定作出贡献。为此,会计准则制定机构近期做了大量工作,通常都是与审慎的监管机构进行密切磋商:收紧资产负债表表外融资业务条件;提出趋同建议以消除美国公认会计原则和国际财务报告准则在金融资产与金融负债抵消处理方面的差异;建议引入预期损失模型,以及时确认贷款组合的损失。

会计准则的规范能够避免对资产负债表和损益表的人为干预,也有助

于实现金融稳定的目标,这也是国际会计准则理事会对金融工具继续采用混合计量属性的重要原因。如果一项金融工具具备基本贷款特征,并以合同收益率为基础进行管理,那么,这项金融工具就可按照摊余成本计量。人们深信,对于此类金融工具,成本能够提供比短期市场波动(的市价)更为相关的信息。这种方法确实可以阻断那些无用的“噪音”,但这并不意味着市场预期无关紧要,稍后我将对此作进一步解释。

会计准则对影响损益表的“噪音”保持敏感,采取防干扰措施,对损益和其他综合收益加以区分也是一个例证。虽然其他综合收益的定义还需要一个更加坚实的理论基础,但是,把那些不能真实反映主体财务业绩的损益列入资产负债表来避免业绩波动,的确不失为一种务实的方法。

由此可见,会计准则通过提供最大化的透明度以及避免人为干扰,可以为维护金融稳定作出非常重要的贡献。

然而,我们必须牢记一点,稳定应该是更高透明度的结果,而不是会计准则制定机构的主要目标。原因很简单,因为它们缺乏相应的手段。例如,会计准则制定机构不能设置银行业的资本要求,因为这项(政策)工具属于审慎的监管机构,维护稳定是监管机构的主要使命。

此外,会计准则制定机构也不能在不稳定因素出现时还视而不见,假装一切如常。坦率地讲,这也是在有些时候会计准则制定机构与审慎监管机构之间的关系变得脆弱浮躁的原因。有时候,会计准则制定机构甚至怀疑,它们被强求给那些价值内在不稳定性的金融工具(通过会计处理)披上稳定性伪装。

追求透明度是会计准则制定机构的天然使命,但这并不必然是审慎监管机构的关注焦点。监管机构不得不遵循严格的保密条款,对于他们关起门来解决问题的方式,希望人们表示理解。毕竟,最大限度的透明化,并非总是防止银行挤兑的最好办法。

更为普遍的情况是,对金融部门这类脆弱的行业,透明并不可能总是自然而然地自发产生。目前,要找出一个比银行业风险更大的商业模式,还真不是一件容易的事情。这是因为,银行的资产和负债都极易波动。银行的资产不论是基于衍生工具、实体经济抑或主权风险,对经济周期都异常敏感,3A级金边债券都可能迅速恶化,爱尔兰就是例证之一。银行的负债也非常脆弱,可以说是臭名远扬,因为轻点鼠标,资金就可能在瞬间蒸发。

相关方面似乎觉得这些风险尚不足为惧,甚至允许银行业以最微薄的

资本保证开展业务。20 世纪,银行业的资本缓冲已急剧缩减。在本次危机爆发之前,绝大多数银行的有形普通股已低于 2%,在许多情况下甚至接近于零!

这种商业模式在世界各地一再引发危机就不足为奇。危机发生后,在多数情况下,银行都需要政府的干预或大规模预算刺激来救助。更为常见的情况是,金融业必须依靠中央银行提供的免费“原料”(人为低利率)来起死回生。多数银行都喜欢政府作出或暗或明的担保,以便它们可以按低利率融入资金,从而事实上享受政府补贴。实际上,在世界经济体系中,金融业是享受政府支持力度最大的行业之一。

现有银行体系的诸多缺陷正在逐步解决:资本要求正得以提高;承销标准正在改进;衍生品市场的基础架构将得以加强。但是,许多漏洞依然存在。即使在巴塞尔协议Ⅲ的框架下,3A 级主权债务的风险权重也依然为零。然而,我们现在都应该清楚,不存在毫无风险的债务。新的杠杆比率为 3%,虽然比以前有了很大的提高,但是,与我们在当前危机中所遭受的巨大损失相比,依然过低。

审慎监管机构不得不为这个内在不稳定的体系负责,这不是一件让人羡慕的差事。因此,审慎监管机构往往不喜欢迫使问题公开暴露的会计规则,对此我们也能够理解。银行监管机构试图为银行系统争取更多的时间,以便它们能重新站稳脚跟,这么做也无可厚非。我们不得不承认,这种做法在过去也偶尔有效。史上最伟大的央行行长保罗·沃尔克,回忆起他在拉美债务危机的作为,至今仍倍感自豪,因为通过掩饰美国银行业基本破产这一事实,他为银行修复资产负债表成功争取了时间。

然而,对于这一套路在 21 世纪是否依然有效,我深表怀疑。时至今日,互联网引发的信息革命、媒体的密集窥探,以及机构投资者和激进股东的存在,使得真实问题不再可能被长时间掩盖。事实上,一旦人们意识到监管机构可能无法掌握问题的真正本质所在,就有可能引发市场不必要的动荡。

2010 年 7 月欧洲银行业的压力测试就是一个很好的案例。市场马上意识到,压力测试不够严格。产生这种怀疑的原因之一是:许多主权债券在市场交易中已大幅折价,但在银行账簿上仍按账面金额计量。一些爱尔兰银行通过了压力测试,其后竟资不抵债而破产,这一事实无疑佐证了市场的怀疑。

我也想知道,压力测试到底向审计师们传递了什么讯息。在本次信用

危机中,不少银行破产倒闭,但在此之前,审计师们却对这些银行的财务状况给予了健康评价,欧盟委员会就此提出了不少质疑。然而,当监管机构也认为那些大幅折价的证券不存在风险时,审计师们又能发挥多少应有的重要作用呢?

顺便说一句,审慎监管机构对预期损失模型翘首以盼、期望颇高,目的是更加及时地确认金融资产损失。但是,当前对于有明显迹象表明已经发生的资产减值都视而不见,预期损失模型能否发挥作用,可信度又如何呢?

只有及时记录减值的情况,按照摊余成本模式计量银行登记在册的证券才具有可信度。如果这些证券的市场估值与其账面价值之间始终存在很大的差距,最终,投资者就会强烈呼吁扩大公允价值的使用范围。

事实上,世界各地的投资者都不太相信,过去几年金融行业已经正视自身所面临的问题。在这种情况下,市场怀疑气氛浓重,往往导致过度反应。由此可见,缺乏透明度将直接导致稳定性的缺失。

我之所以认为会计准则制定机构和审慎监管机构都应该为提升透明度而全力以赴,还有最后一个原因,那就是通过提升透明度、全面揭示风险来防止危机的发生,其代价将显著小于放任自流、事后应付的做法。即使事后应付与整顿无可避免,我们也不应该试图掩盖问题、拖延时间,而应该采用更好的支撑和应对机制来管控这些问题。目前,这类机制正在研究设计之中。

我将自己的职业生涯全部贡献给了公众利益,并强烈期望能与所有利益相关者(包括审慎监管机构)紧密合作,共同致力于公众利益。在彼此合作的同时,我们也应该尊重对方的使命和责任。

会计准则制定机构应继续致力于透明度这一主要目标。通过提升透明度,会计准则制定机构为维护稳定作出巨大贡献。而让金融行业更加安全地进行运营,这项艰巨的任务则属于银行监管机构的责任。我深信,通过更有效地应用透明度指标,将其作为预防性工具,银行监管机构能够强化自身职能,维护稳定。银行监管机构应根据《多德—弗兰克法案》(Dodd-Frank Act)等的强制要求,进行更加严格的压力测试,并定期公布结果。此举作用极大,有助于监管机构完成强制金融行业提高自身资本充足水平这一艰巨任务。

最后,我想就另一个敏感问题,即会计准则制定工作的独立性与经管责任之间的关系发表一些看法。

当诸位阅读国际财务报告准则的那些基本原则时会惊讶地发现,大部分原则都以简单明了的经济常识为基础。尽管国际财务报告准则自身很复杂,但实际上它的经济推理体系却十分简练优雅,牢牢地植根于常识之上。

与此同时,我们必须认识到,财务报告并不是一门精确科学。在许多方面,资产估值更像是一门艺术,而不是科学。许多资产并不同质,并且通常没有一个活跃的流通市场,因而无法获取可靠的价格信息。在许多情况下,资产评估涉及大量的判断和(或)常识。因此,意见往往有所分歧,属于正常。

但通常,会计争论并非出于真正坦率的学术讨论目的,而是赤裸裸的经济利益纠葛。将以股份为基础的薪酬支付计入企业损益,并不符合企业首席执行官的利益,这也就是为什么当会计准则强制要求企业推行此种做法时,会遭到他们的极力反对。

同样,对于公司而言,在资产负债表上全面反映养老金负债并不是一件愉快的事情,因此,《国际会计准则第 19 号——雇员福利》曾受到强烈抵制。虽然会计准则变化迫使一些商业实务发生了改变,但很明显,这些改变是有益的,它们将隐藏的成本或者负债公之于众。

会计准则制定工作应该密切关注合理的商业诉求,但面对特殊利益要求时,却要立场坚定、保持独立。要维持社会公众对会计准则制定工作的长久信心,保持独立性是一个不可或缺的前提条件。

与此同时,我充分认识到,独立性并不会自主自发地形成。国际会计准则理事会不应该被视作象牙塔。只有当广大使用者以及认可准则的公共机构具备强烈的主人翁意识时,独立性才会得到尊重。这是一项巨大的挑战,尤其是对于国际会计准则理事会这样一个年轻的组织而言,尽管它在过去很短的时间内已经成功地开疆辟土。

要在世界范围内强化国际财务报告准则的主人翁意识,我觉得要从四个方面着手:

首先,国际会计准则理事会制定的会计准则必须始终保持一流的质量水准。我们也许对具体内容有不同的意见,但是,国际会计准则理事会的工作质量应该不容置疑。

其次,我们需要一个一流的应循程序。国际会计准则理事会一直非常严格地遵守相关规定,认真执行应循程序,在全球范围内不厌其烦地征询各方意见。国际会计准则理事会将审议和表决过程通过互联网进行网络广