



贸易和发展理事会
投资、企业和发展委员会
国际会计和报告准则政府间专家工作组
第三十三届会议
2016年10月4日至6日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十三届会议报告

2016年10月4日至6日在日内瓦万国宫举行

GE.16-18844 (C) 211116 211116



* 1 6 1 8 8 4 4 *

请回收 



目录

	页次
导言	3
一. 议定结论.....	3
A. 高质量报告方面会计和审计要求遵守情况监测及其执行的 实际落实.....	3
B. 加强报告在实现可持续发展目标方面的作用：将环境、 社会和治理信息纳入公司报告之中.....	3
C. 其他事项.....	4
二. 主席的总结.....	5
A. 开幕发言.....	5
B. 高质量报告方面会计和审计要求遵守情况监测及其执行的 实际落实.....	6
C. 加强报告在实现可持续发展目标方面的作用：将环境、 社会和治理信息纳入公司报告之中.....	8
D. 其他事项.....	12
三. 组织事项.....	14
A. 选举主席团成员.....	14
B. 通过议程和安排工作.....	15
C. 会议结果.....	15
D. 通过报告.....	15
附件	
一. 第三十四届会议临时议程.....	16
二. 出席情况.....	17

导言

1. 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十三届会议于 2016 年 10 月 4 日至 6 日在日内瓦万国宫举行。¹

一. 议定结论

A. 高质量报告方面会计和审计要求遵守情况监测及其执行的实际落实 (议程项目 3)

2. 贸发会议国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十三届会议的代表欢迎贸发会议四年一次的第十四届大会取得的成果。会议强调了私营部门对于促进实现“可持续发展目标”的重要性，以及高质量的财务和非财务报告在监测其执行情况、增强金融稳定、加强有利的投资环境和促进透明度和善政方面的关键作用。代表们指出，可持续性报告在全球、区域和国家各级的会计和报告议程中发挥的作用，正在形成日益增强的趋势，并指出，有必要根据“2030 年可持续发展议程”所刺激产生的新需求调整公司的报告环境。他们还强调了在这方面开展能力建设的必要性和利益攸关方合作的重要性。

3. 专家组强调，遵守和执行情况国家监测系统是实现高质量的报告方面发挥了关键作用。会议讨论了这一领域最近的事态发展，并审查了贸发会议在闭会期间与协商小组协作，在最终敲定题为“监测高质量公司报告的遵守和执行情况：有关良好做法的指导意见”的讨论文件方面所取得的进展。专家组强调，在推进发展中国家和经济转型国家在这一领域的能力建设方面，文件既及时且重要。在结束对本议程项目的审议时，专家组请贸发会议将代表在会议期间提出的意见和建议纳入文件草稿，并作为指导文件发表，以便更广泛的传播。代表们还请贸发会议继续推动分享这个充满挑战的领域的良好做法，包括通过编写更多国家案例研究。

B. 加强报告在实现可持续发展目标方面的作用：将环境、社会和治理信息纳入公司报告之中

(议程项目 4)

4. 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十三届会议的代表审查了可持续性报告方面的最近事态发展，包括环境、社会和治理问题，并讨论了这方面的重大挑战，例如可持续性报告缺乏国际可比性和可靠性的问题，以及与财务报告框架保持一致的重要性。他们一致认为，“2030 年可持续发展议程”及其监测框

¹ 会上所作的专题发言可查阅 <http://isar.unctad.org/presentations/> (2016 年 10 月 24 日访问)。

架可以发挥促进作用，促进对公司报告采用综合办法，改善和协调可持续性报告并增强其对于决策的作用，以及评估私营部门对实现“可持续发展目标”的贡献。专家组对有关这一议程项目的审议的广度和深度，以及贸发会议与联合国环境规划署为促进对这一问题的讨论而联合编写的问题说明的质量表示赞赏。专家组呼吁贸发会议与协商小组合作，推进其关于选择少量“可持续发展目标”核心报告指标的工作，促进可持续性报告的统一，使其符合“可持续发展目标”监测框架及其指标，以期编写一份指导文件，协助成员国加强公司报告在“可持续发展目标”监测机制中的作用。专家组请贸发会议继续促进有关各方之间的对话，包括可持续性领域和目标报告方面的主要参与方和倡议，以及相关的政策制定者、会计准则制定机构、财务和可持续性报告的编制者和使用者、统计机构、发展机构和其他利益攸关方，以改善可持续性报告对利益攸关方的用处，并加强其在“可持续发展目标”监测系统中的作用。

C. 其他事项

(议程项目 5)

5. 贸发会议国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十三届会议的代表欢迎成员国在执行贸发会议“会计发展工具”方面取得的进展。他们一致认可工具包在评估高质量报告对于国家监管、体制和人员能力等方面的要求，以及制订行动计划和能力建设举措以加强公司报告环境方面的作用。专家组鼓励贸发会议秘书处根据成员国对其实际执行情况的反馈意见，继续更新“会计发展工具”，并回应可在可持续性报告领域的新挑战。专家组还请贸发会议继续增强对“会计发展工具”存在的了解，以继续促进其他成员国应用这项工具。在这方面，几位代表表示，有兴趣在各自的国家与贸发会议合作实施“会计发展工具”。

6. 此外，代表们审查了贸发会议在闭会期间执行题为“支助发展中国家决策者通过执行创业政策框架制定国家创业政策”的技术援助项目方面取得的进展，项目中包括有关对微型和中小企业的金融包容性和会计问题的内容。专家组表示赞赏贸发会议秘书处主动启动这一重要的工作流程，该流程发展了专家组以往关于微型和中小企业会计和财务报告的工作。专家组一致认为，微型和中小企业的会计工作在促进这类企业获得资金，使之能够发展、创造就业及促进可持续和包容性增长方面，发挥了至关重要的作用。专家组鼓励贸发会议进一步开展工作，推广金融知识和金融普惠，以协助中小企业获得融资，并协助监管机构和企业家建设微型和中小企业部门会计工作领域的的能力。专家组请贸发会议在国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十四届会议上提供有关这一举措的最新资料。

二. 主席的总结

A. 开幕发言

7. 贸发会议秘书长在开幕发言中说，2016年7月在内罗毕举行的贸发会议第十四届会议重申了高质量公司报告在实现“可持续发展目标”方面的积极作用。他指出，专家组是处理财务和非财务报告问题以期加速经济发展的一个适合的论坛。在实现可持续性报告的可靠性和可比性的主要挑战中，秘书长着重指出统一报告框架的必要性。他宣布，贸发会议和国际会计师联合会重新签署了双方之间的谅解备忘录，表示应利用所有相关利益攸关方的联合贡献来实现“目标”。

8. 贸发会议投资和企业发展司司长介绍了公司报告在贸发会议投资和企业发展领域的任务这一更大背景中的作用。已经发生了一种从自由化和全球化转向可持续发展的范式转变，这将对公司报告产生影响。公司报告应将环境、社会和治理因素纳入企业的业绩报告。这一转变需要所有利益攸关方协调的一致努力，并对涵盖经济、社会和环境关切的相互关联的政策采取协调一致的方针。还需要在全球范围内进行能力建设，以协助成功执行以可持续性为导向的政策和文书，包括公司报告准则。发展中国家和经济转型期国家在能力建设方面有着具体需求。此外，重要的是更新“会计发展工具”，以反映可持续性报告方面的最新趋势。

9. 在关于会计促进可持续发展作用的高级别小组讨论中，小组成员探讨了“可持续发展目标”对会计和报告问题的影响，回顾了公司报告方面的最新动态，强调对全球标准和守则的执行。讨论中还审议了国家监管机构、政策制定者、标准制订者、发展机构和其他利益攸关方的观点。

10. 来自国际会计师联合会的小组成员重申了全球会计行业对“2030年可持续发展议程”的支持，并强调指出，该行业在实现“可持续发展目标”，特别是目标4、5、8、9、12、13、16和17方面可做出重大贡献。联合会呼吁，有关“可持续发展目标”的报告应鼓舞人心，以吸引各方自愿普遍接受报告。

11. 来自哥伦比亚公共会计技术理事会的小组成员强调了会计行业对于实现“目标”的重要作用，以及在国家一级提高所有利益攸关方对“目标”认识的必要性。可将“目标”进一步纳入私营部门的业务战略，因此欢迎制订非财务报告领域的能力建设举措。

12. 来自欧盟委员会的小组成员讨论了在欧盟一级通过有关非财务报告的立法的情况，欧洲联盟成员国已将立法转变为国家政策。在起草此类法律时，必须在开展有效和相关的披露和避免给报告实体造成过多行政负担的必要性之间保持平衡。

13. 来自欧洲财务报告咨询小组的小组成员认为，通过的标准和法律必须为公共利益服务，包括私营部门的利益攸关方、政府和整个社会，同时不阻碍金融稳定和经济增长。

14. 来自冈比亚财政部的小组成员提供了一个国家制定公司报告政策的实例，强调该国采用《国际公共部门会计准则》促进透明度和可比性，而来自世界银行财务报告改革中心的小组成员指出了在高质量公共部门报告领域正在进行的提供能力建设支助的工作的重要性。除了适当的地方能力以外，政治上的诚意是创造高质量报告环境的必要条件，而积极激励措施(例如改善获得资本的机会)的作用也应得到考虑。

15. 国际会计准则理事会的代表强调了公司报告的国际统一标准对于处理向可持续发展的过渡的作用。理事会支持贸发会议努力加强企业以可持续发展为导向编制报告。来自 Blue Orchard 公司的小组成员讨论了投资者在“可持续发展目标”实现过程中起到的利益攸关方的作用，表示适当的标准和衡量方法是必要的，有助于促进公共和私营公司对可持续发展的贡献，而来自金融稳定委员会的小组成员表示，高质量的标准在支持可持续投资、金融机构复原力和一个开放和包容的金融体系方面发挥了重要作用。

16. 在讨论中，一些专家探讨了在公共部门实体、非营利实体和中小型企业应用可持续性报告的手段。还有与会者建议，向可持续发展的过渡不仅应包括公司报告方面的转变，还应在业务开展方式方面有更为普遍的改变，以反映更强的企业社会责任和对实现“2030年可持续发展议程”的承诺。一些与会者强调，必须对国际标准制定机构进行公平和有效的管理，他们赞扬专家组发挥的作用，提供了一个公开和包容性的讨论论坛，支持在实现高质量报告环境方面取得进展。

B. 高质量报告方面会计和审计要求的遵守情况监测及其执行的实际落实 (议程项目 3)

17. 在介绍本议程项目时，贸发会议企业处处长强调，专家组在遵守和执行情况监测方面不断做出贡献。在专家组闭会期间，贸发会议秘书处应专家组第三十一届会议上会员国的要求，与遵守和执行情况监测问题协商小组合作，起草了一份题为“监测高质量公司报告的遵守和执行情况：有关良好做法的指导意见”的讨论文件。

18. 在关于该议程项目的小组讨论中，来自尼日利亚财务报告理事会的小组成员强调了有效遵守和执行情况监测系统对于实现有利于可持续发展的高质量报告环境的作用。这种系统在实施时存在挑战，如确保设立一个体制框架、充足的资金和人员配置及独立的争端解决制度。而大不列颠及北爱尔兰联合王国财务报告理事会的代表则指出，必须在遵守和执行情况监测系统内实现利益攸关方之间的对话，采取基于风险的办法进行监测，并确保执行行动的一致性。他建议将这些因素作为原则纳入上述讨论文件。

19. 来自资本市场管理局(肯尼亚)的小组成员介绍了这种系统在肯尼亚的执行情况，该国正在设立一个独立的审计监管机构，而且已采用激励措施，包括奖励，促进遵守国家的公司报告框架。

20. 公司报告通过向所有利益攸关方，包括各国政府和社会，传播有关公司活动的信息，扮演着公共利益管理者的角色，来自公众利益监督委员会的小组成员在这一背景下分析了遵守和执行情况监测工作。为了支持公共利益，遵守和执行情况监测系统应努力实现一种独立的供资结构，并考虑为公共利益实体和中小型企业制订具体的制度。

21. 来自新加坡特许会计师协会的小组成员在发言中介绍了新加坡如何借鉴公私合作来加强遵守情况，并实现高质量公司报告环境。除其他外，该协会与新加坡会计和公司监管局在建立公共会计师监督委员会和执业监测小组委员会的过程中结成伙伴关系，是此类系统在发展中国家环境中相关体制安排的实例。

22. 在宣传国家良好做法方面，来自乌克兰财政部附属金融管理学院的小组成员讨论了在经济转型国家落实遵守和执行情况监督系统方面的挑战。重要的是，要考虑到各种因素，如经济转型、影子经济的规模、资金流动缺乏透明度，以及必须确保负责监测遵守和执行情况的当局的独立性。她评估了讨论文件和“会计发展工具”执行情况之间的联系，并为进一步发展贸发会议在公司报告领域的能力建设倡议提供了实质性的意见投入。其中，她建议将讨论文件与“可持续发展目标”报告和“会计发展工具”的相关成分相统一。

23. 来自特许注册会计师协会的小组成员概述了一个有效的遵守和执行情况监测系统的主要元素，并强调了检查和质量保证的作用。有必要对不遵守规定的情况采用一种渐进的方式，促进一种优质文化，要求公司提出并执行改进行动计划。为落实这一系统，重要的是确保方法的连贯一致，考虑到外包程序，并在适用报告标准和保护公共利益时平衡规范程度和遵守和执行监测的具体重点。

24. 在随后的讨论中，几位小组成员对贸发会议出版有关遵守和执行情况监测的讨论文件，以及专家组继续致力于促进有关这一问题的讨论并宣传良好做法表示欢迎。秘书处感谢届会代表提供的有关该指导文件的意见，表示秘书处将设法完成讨论文件定稿并进行案例研究。

25. 关于遵守和执行情况监测系统的实际落实情况，在规范全球审计公司网络时出现了挑战，例如不止一个国家的实体联合开展审计活动时。需要加强各国遵守和执行情况监测系统之间的合作，以克服障碍。此外，可以利用这种系统之间的合作，特别是在区域一级的合作，来确保在可能出现管辖权不明确的情况下标准依然得到维护。重要的是，要建立一个高质量的标准制订进程，以支持这类系统。

26. 关于执行公共部门会计标准，如《国际公共部门会计准则》，有必要推出立法，为此类标准提供法律支持。与会者鼓励贸发会议继续编写更多的案例研究报告，说明在发展中国家和经济转型期国家落实遵守和执行情况监测系统方面的具体挑战。

27. 此外，这种系统往往着眼于上市实体或大型非上市实体；决策者还应考虑到中小型企业在大多数经济体中的作用。尽管它们规模较小，中小型企业在大体

上构成了私营部门的大部分活动；因此，关于遵守标准的问题也应涵盖中小型企业。

C. 加强报告在实现可持续发展目标方面的作用：将环境、社会和治理信息纳入公司报告之中
(议程项目 4)

28. 贸发会议秘书处的一位代表在介绍议程项目和秘书处的说明(TD/B/C.II/ISAR/78)时，强调了公司报告²在“2030 年可持续发展议程”中的重要作用。公司报告能够为利益攸关方提供监测公司经济、环境和社会影响的手段。“可持续发展目标”进一步要求可持续性报告的统一和公司所提供资料的可比性。

29. 在关于此议程项目的小组讨论中，来自联合国环境规划署的小组成员强调了普及和宣传公司可持续性报告的重要性，并分享了环境署关于推进可持续性报告中的环境信息披露工作的一些结论。水和能源消耗、废物管理和温室气体排放量是所有可持续性报告所共同要求的环境信息，也是了解企业可持续性行为的基础。研究的主要目标之一，是指出信息披露做法和“可持续发展目标”之间的联系，并就如何遵循“2030 年可持续发展议程”在可持续性报告中提供相关数据对各实体进行指导。此外，联合国环境规划署与贸发会议联手，利用现有知识并在各自专家网络的参与下，着手编写衡量指标 12.6.1 的元数据指导。

30. 来自荷兰外交部的小组成员指出了在“可持续发展目标”刺激下私营部门的参与所产生的新需求。她强调，必须使全球价值链具备可持续性，并将负责任的企业行为作为实现“目标”的起点。国际合作和政策协调也很重要。她建议，决策者和会计师们应共同探讨，从可持续性报告的标准化和可持续发展目标监测框架的角度了解彼此的语言。

31. 来自联合国经济和社会事务部的小组成员承认，“可持续发展目标”需要统一的监测工作。公司可持续性会计工作是统计数据的宝贵信息来源，应该与国家一级对“目标”的监测相统一。重要的是发展能够促进所有主要利益攸关方(包括国家统计人员、企业社会责任专家和重大企业可持续性举措)之间对话的伙伴关系。

32. 来自可持续性会计(威尔士亲王慈善基金的一个方案)的小组成员强调了多利益攸关方伙伴关系对于衡量实现“可持续发展目标”方面进展的重要性。由该方案开展的一个高级别调查显示，根据“目标”调整战略的关键，在于风险管理和了解“目标”所提供的机会。虽然信息披露的数量有所增加，但有必要缩小现有的数据差距。向各国政府提出的建议包括：以“目标”为基准制订国家发展计

² “公司报告”一词取其广义，既包括财务报告也包括非财务报告。公司报告考虑到所有部门的实体，包括上市公司、非上市公司、银行、保险公司、中小企业和公营部门实体。

划、加强国家统计局的作用，以及创造有利的政策环境，促进横跨私营部门、政府和民间社会的数据共享。

33. 来自可持续性会计准则理事会的小组成员讨论了该组织在制订有关可持续性报告的具体部门标准方面取得的进展。对于有效信息披露的需求日益增长，给面临来自监管机构和投资人压力的公司带来了挑战。虽然投资者过去往往侧重于财务影响，如今他们更有可能考虑环境、社会和治理信息。此外，有必要从特定行业及其做法的角度考虑实质性问题。

34. 来自国际综合报告委员会的小组成员谈到，那些从超越财务信息的角度审视公司报告的公司有了更好的投资回报，他强调使价值创造战略符合“可持续发展目标”的重要性。为实现高质量的公司报告，必须把重点放在能力建设上，包括发展相关技能组合。在这方面，“会计发展工具”是能力建设的一个有益基础。

35. 在谈到可持续性信息披露的现状时，来自全球报告倡议组织的小组成员指出，报告的总体情况继续提出披露更多公司信息的要求。除了投资者之外，利益攸关方的观点增加了实质性问题的数量，因为有关“可持续发展目标”的报告目的在于介绍各组织对社会和环境的整体影响。他提到《联合国全球契约》公开承诺汇总有关对实现“目标”所作贡献的团体数据，还提到“可持续发展目标指南”这一帮助公司报告其对于实现“目标”之贡献的工具。

36. 来自巴西开发银行的小组成员表示，在“可持续发展目标”的框架内，公司报告中的财务信息不再能满足需要。可持续性报告不仅应包括环境领域，还应包括经济、社会和治理业绩及其对社会的影响。这位小组成员认为，可持续性报告应向投资者、客户、员工及受公司行动影响的其他关键利益攸关方提供有决策价值的信息。需要进行综合报告，而且报告应简明扼要、有可比性、全面且可靠。

37. 来自国际会计师联合会的小组成员请金融界的领军人物将“可持续发展目标”视为一个商业机会。企业不应仅侧重为合规而增加编制报告，而是应侧重于实现基于承诺的成果。有必要制订一种方针，在重大风险、机会、影响和随着时间推移创造价值的能力方面，将公司目标与“可持续发展目标”相关联。为确保连贯性，最好使非财务报告与财务报告保持紧密一致。

38. 来自“负责的企业倡议”的小组成员表示，全球经济动态已经改变了私营部门的角色，加强了其直接影响全球趋势和政策的能力。她介绍了一个综合框架，其目的是帮助企业了解建立负责任的商业做法的价值，并评估其对实现“可持续发展目标”的贡献。

39. 来自丹麦审计员协会的小组成员表示，公司在就实现“可持续发展目标”的情况进行报告时必须有明确的目的，同时应保持新要求的简洁并以现有报告框架为基础，确保财务和非财务报告的协调一致。

40. 来自德勤的小组成员表示，她赞同将关于“可持续发展目标”的报告和公司的使命及愿景相关联，帮助企业了解在不要求它们采取更多行动的情况下，其核心活动可如何促进实现“目标”。她引述了一些已开始评估自身对实现“目标”贡献的中欧公司的例证。
41. 一位与会者想知道，公司是应考虑所有的 17 个目标，还是应有差别地重点关注优先的“可持续发展目标”。对此，小组成员表示，“可持续发展目标指南”有助于将公司的贡献与相关“目标”进行匹配。
42. 关于一位与会者对于“可持续发展目标”报告框架中的法律层面和个人责任执行方面的疑问，一名小组成员表示，虽然不同行业的责任可能各不相同，但有必要开展以需求为基础的监管，保证最低限度的遵守。
43. 针对一位代表的要求，希望提供更多具体执行系统的资料，以便平衡风险和机会，推动提出可持续性报告，一名小组成员表示，未能达到“目标”便会产生风险，而机会则能促进有助于实现遵守的行动。一位代表表示，所有利益攸关方都将受益于关于“可持续发展目标”报告的统一指南，该指南借鉴了不同标准制订者的建议，也促进了它们之间的合作。另一名小组成员强调，必须与其他利益攸关方建立谅解备忘录，同时贸发会议秘书处的一位代表表示，专家组的任务和主要目标是依据该领域的关键行为方和主要利益攸关方的举措，协调报告要求。
44. 来自国际标准化组织的小组成员表示，各项标准不仅应适用于公司，还应适用于回应市场需求并支持公共政策执行的任何类型的组织。
45. 来自真实价格组织的小组成员以各种产品为例，联系它们的零售价格，解释了包括社会和环境成本在内的真实价格的定义。消费者对下调真实价格施加的压力，可能激励公司以更为负责任的方式考虑可持续发展。
46. 贸发会议的专家介绍了对 100 家最大上市公司及其环境、社会和治理报告做法的一项分析：其中 99 家企业在这方面进行了某种形式的报告。根据地理和行业差异，公司的报告做法各有不同。她所进行的分析揭示了若干在报告中经常使用的指标。此类普遍指标不会限制公司在更多的领域提出报告，而是一些供讨论的建议，可能有哪些核心指标，有助于增进各公司间“可持续发展目标”报告的可比性。
47. 来自 EMEIA 金融服务组织的小组成员描述了投资决定的当前趋势，包括投资者对非财务信息的兴趣增强。过多的准则使企业更加难以遵守；因此，公司报告需要采用同一种语言。例如，综合报告使产生的价值一目了然，但为使综合框架有效，必须有可比和可靠的实质性指标。因此，可持续性指标的共同路线图是减少报告负担的关键因素。
48. 来自气候披露准则理事会的小组成员表示，“可持续发展目标”和公司报告的受众不同，目标不同，汇总程度也不同。在这方面，在统一“可持续发展目标”监测指标和公司报告的数据方面，主要挑战包括政府和私营部门之间的失调

和不对称。公司报告在与国家统计数字实现统一方面有很大的潜力，但不同汇总做法的存在可能构成挑战。

49. 来自全球工会联盟的小组成员谈到了不平等、失业和就业不足等社会问题。她指出，根据 ShareAction 组织最近编写的报告，在有关工人基本权利的信息方面，公司报告的内容普遍有限。然而，人们日益认识到，工作条件的质量是良好治理和公司福祉的一项关键因素。例如，工人资本委员倡议发布有关评估工人人权和劳工标准的准则，旨在促进负责任的投资，并与可持续性评级机构合作，改进有关工人权利缺失的报告。结果，制订了一套横跨 12 个领域的指标，其中包括社会对话和员工队伍构成。

50. 来自 Gather 公司的小组成员着重指出了关于“可持续发展目标”报告的激励机制和提出的假设。他认为，虽然报告很重要，但要求改变公司行动和行为更符合“2030 年可持续发展议程”。“可持续发展目标”应成为业务的一部分，并纳入公司战略、风险和主要业绩指标。

51. Carillion Plc 的一名代表通过该公司的一个实际商业案例，说明了拟议的“可持续发展目标”报告方法的效率，该方法通过将可持续发展战略和行为纳入公司活动产生了更多利润。

52. 英国电讯集团的一名代表表示，“可持续发展目标”和已经帮助在若干“目标”上取得成果的公司方案和政策之间实现了良好的匹配。然而，要从具体公司报告发展为有关“可持续发展目标”的数据驱动型的全球信息汇总，则必须为所有“目标”创建一套更加明确的普遍衡量标准。

53. 瑞士再保险公司的代表表示，已经制定了许多不同的报告标准，公司的报告负担很大。在这方面有三个主要挑战：选择相关的“可持续发展目标”，创建与业务实质主题有关联的指标，及将可持续性报告纳入财务报告程序。

54. 在随后的讨论中，一位与会者对电子废物和数据中心容量方面的可持续发展报告经验表示出兴趣。一名小组成员说，他所在公司在在一个宽泛类别下而不是若干独立类别下报告废物情况，而且公司正不断设法提高数据中心的能源效率，探索使用可再生能源。

55. 关于贸发会议专家在介绍中提到的为进行可持续性报告做法分析而选择的公司，另一位小组成员表示关切的是，由于选择的都是最大的公司，它们可能无法代表大多数公司。他强调，必须提出明确建议，并进一步努力了解信息披露方面的差距。

56. 但另一位小组成员表示，大公司已经有一些最佳做法可循，而中小企业则仍在提升其在这一领域的专门知识。一名小组成员说，她对大公司和中型企业使用了相同的指南，因为这种方法是基于同样的原则。另一位小组成员补充说，大公司是由小实体构成的，因此标准同时适用于这两种情况。

57. 一名小组成员建议，应优先考虑要求和标准，而不是提高复杂性。另一位发言人表示，根据当前的技术发展水平，收集数据的成本不断下降。此外，在确立可持续性报告的标准和守则时，应当考虑到实体的成熟水平。

58. 一位代表强调了发达国家和发展中国家的经验差距，说比较它们在这方面所作的努力可能并不公平。对此，一位小组成员表示，作为基本的报告内容，所有国家都应该能够执行“可持续发展目标”报告的核心指标，而且可以选择超越这种要求，包括披露更多的信息。

59. 贸发会议秘书处的一位代表进一步澄清了 TD/B/C.II/ISAR/78 号文件概述的各项目标。文件中讨论的调查不仅涵盖公司报告，还涵盖了环境、社会和治理评级机构及各种国家做法，以期确定与“目标”有关的最常用报告指标。关于可持续性和“可持续发展目标”报告领域的法律界限，重要的是要确保为可持续性和“可持续发展目标”报告界定法律界限的方式，与按照《国际财务报告准则》的框架为财务报告界定法律界限的方式保持一致。

D. 其他事项

(议程项目 5)

1. 会计发展工具最新执行情况

60. 在介绍本议程项目时，贸发会议秘书处的一位代表强调了“会计发展工具”的关键方面，指出这是一个指导性自我评估工具，旨在加强一国报告工作的基础结构。“工具”有助于在国家一级为制订能力建设活动的行动计划建立共识。其组成部分包括：一个问卷调查、参照基准、一个统计模型以及如何使用该统计模型的指南。“工具”是通过一次密集政府间建立共识进程制定的，是一项综合办法，帮助各国制订在会计和报告方面实现国际趋同的战略，并提供了一些定量的衡量标准，评估一国随着时间推移在能力建设方面取得的进展。

61. 哈萨克斯坦财政部的一位代表介绍了该国在专家组闭会期间应用“会计发展工具”的成果。她概述了自 2014 年决定采用“会计发展工具”以来，该国报告工作基础结构方面的进展。与利益攸关方的协商所产生的建议，包括设立一个独立的监督机构、提升会计专业的技能，和为采用更多的国际标准和守则做好准备。

62. 几位代表已采用“会计发展工具”的一些成员国专家指出，“工具”使这些国家能够应对为编制高质量报告和达到该领域的国际要求开展能力建设方面的挑战。他们分享了在使用“工具”方面所取得的经验，将之作为一项战略工具，评估需求，评价基础结构方面的差距，以全球最佳做法为基准，起草改革计划，实现高质量的报告。“工具”作为改革的内部路线图尤其有用，而不仅仅是作为一个工具，在不同发展水平的国家之间进行比较。

63. 若干与会者认为，“会计发展工具”是评估能力建设方面监管差距的有用工具，他们讨论了“工具”和世界银行“标准与准则遵守情况报告”之间的协同

作用和可能存在的重叠。贸发会议秘书处澄清了这类报告和“会计发展工具”之间的关系，解释说，“工具”在拟订时获益于世界银行的广泛贡献。贸发会议秘书处的一位代表表示，各国对“工具”的使用揭示出共同的体制弱点，特别是在非财务报告和遵守及执行情况的监测方面。世界银行的一位代表指出，这两个机制是相辅相成的。

64. 喀麦隆和哥伦比亚的代表请贸发会议在应用“会计发展工具”方面提供支助，而另一些人则要求更新“工具”，以反映“可持续发展目标”和综合报告的最新进展。

2. 促进金融包容性的能力建设活动和中小型企业获得融资

65. 贸发会议秘书处的一位代表概述了正在进行的技术援助项目，该项目由联合国发展账户供资(“支助发展中国家决策者通过执行创业政策框架制定国家创业政策”)。该项目旨在通过为中小型企业开展会计和保险领域的能力建设，将促进创业和金融包容性结合在一起。

66. 在讨论中小型企业执行会计准则的情况时，与会者普遍同意，中小型企业是经济活动的主要驱动因素，但往往将标准视为一种负担而不是获得融资和增长机会的平台。有必要提高金融知识水平，并使标准更灵活，更响应中小型企业的需要，以促进对中小型企业报告的兴趣，并提高加入正规部门的中小型企业的数量。

67. 一位专家强调，可将贸发会议《中小型企业会计和财务报告准则第三级指南》作为第一步，帮助一些新地区的中小企业采用会计准则。

68. 总体而言，与会者要求在向中小型企业的企业主进行财务管理培训和提高会计技术人员技能方面提供支助。微型和小型企业往往负担不起或不需要特许会计师，而是一名经过认证的技术性服务提供者。来自喀麦隆的专家表示，适应国外的会计框架和帮助中小型企业管理自己的账目，是一项挑战。另一方面，来自科特迪瓦的专家指出，在多数中小企业仍然非正规的情况下加强报告工作尚有很多挑战，而来自尼日利亚的专家表示，多数中小企业只在申请贷款时涉及会计事务。与会者着重指出了新加坡(制订了一种微型会计模型和一项供技术人员应对中小企业需求的方案)和肯尼亚(对中小企业实施更加灵活的上市要求)的良好做法。

69. 在界定中小型企业方面，贸发会议秘书处的一位代表指出，应由各国政府根据各自具体辖区的情况进行界定。此外，国际会计准则理事会在制订《中小型企业国际财务报告准则》时已采用了这一办法。

3. 其他国际和区域组织介绍的最新情况

70. 世界银行财务报告改革中心的代表表示，世界银行为“标准与准则遵守情况报告”制订了一种改进的新方法。世界银行向专业会计组织、监管部门和知识分享机构提供各种形式的支助，如拉丁美洲和加勒比的一项学习倡议“地区经济

增长会计与责任会议”年度大会，该会议通过改进公共部门和私营部门的财务报告和问责制支持该地区的经济增长和发展。为了取得更好的效果，必须根据本地能力和条件定制财务报告改革。

71. 国际综合报告理事会的代表解释了该理事会正如何推广一项综合报告行动倡议。公司治理对话汇集了在公司报告方面有相当国际影响力的组织，是提高对综合报告认识的一种手段。该理事会建立了专业会计机构和养恤基金构成的网络，并启动了一项技术倡议。理事会还积极与世界银行合作，探索公共部门如何以及为何应该采用综合报告形式。他强调必须通过理事会的学术网络与学术界合作，为综合报告打下基础。

72. 地中海注册会计师联合会的代表介绍了联合会的一些承诺，包括需要在地中海国家努力落实一个更加一体化的市场。她强调了开展联合活动的重要性。例如，Trainex 是一个向地中海区域的学生或新毕业生提供实习和培训计划的方案。联合会的活动包括即将启动的一个使人们更加关注会计职业的项目，和联合会成员组织之一法国注册会计师协会最高理事会与特许注册会计师协会将于 2016 年实行新的商业估值证书。

73. 泛非会计师联合会的代表表示，该联合会在非洲的现有倡议包括，建立专业会计组织，成员激励活动，和采取措施加强现有专业会计组织，促进采用旨在加强地方能力的国际标准。他强调，必须与区域组织合作并协调，以鼓励共享知识和资源。他认为，“会计发展工具”是通过准确阐述会计职业将政府和私营部门间建立联系的一种手段。

74. 美洲会计协会的代表表示，该协会致力于实现美洲所有会计师的一体化。鉴于教育是会计职业未来的关键，协会参与了若干教育活动。

75. 欧洲中小型企业会计师和审计师联合会的代表表示，中小型企业不仅在欧洲经济中，在全世界也发挥着重要作用。联合会于 2016 年 5 月对八个成员国进行了一项调查，以确定执行《欧洲联盟会计指令》(2013/34/EU 号指令)产生的影响。他敦促成员国要求中小型企业考虑采用综合思维和综合报告。

三. 组织事项

A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

76. 政府间专家工作组在开幕全体会议上选出了下列主席团成员：

主席： 余福金先生(新加坡)

副主席兼报告员： Hillary B. Cheruiyot先生(肯尼亚)

B. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

77. 政府间专家工作组在开幕全体会议上还通过了本届会议的临时议程(TD/B/C.II/ISAR/76)。议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 高质量报告方面会计和审计要求遵守情况监测及其执行的实际落实
4. 加强报告在实现可持续发展目标方面的作用：将环境、社会和治理信息纳入公司报告
5. 其他事项
6. 第三十四届会议临时议程
7. 通过报告

C. 会议结果

78. 政府间专家工作组在 2016 年 10 月 6 日(星期五)举行的闭幕全体会议上通过了议定结论，并商定由主席总结非正式讨论。工作组还核准了第三十四届会议临时议程(见附件一)。

D. 通过报告

(议程项目 7)

79. 政府间专家工作组授权副主席兼报告员在主席领导下，于会议结束后完成报告定稿。

附件一

第三十四届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 提高可持续性报告的可比性：选定公司报告在促进实现可持续发展目标方面的核心指标
4. 信息披露对于风险评估的作用和提高公司报告对决策的作用
5. 其他事项
6. 第三十五届会议临时议程
7. 通过报告

附件二

出席情况³

1. 下列贸发会议成员国的代表出席了会议：

阿尔及利亚	马耳他
白俄罗斯	墨西哥
巴西	摩洛哥
柬埔寨	尼泊尔
喀麦隆	荷兰
中国	尼日利亚
哥伦比亚	菲律宾
刚果	俄罗斯联邦
捷克	新加坡
科特迪瓦	斯里兰卡
吉布提	斯威士兰
冈比亚	瑞士
加纳	坦桑尼亚联合共和国
匈牙利	土耳其
印度尼西亚	土库曼斯坦
哈萨克斯坦	阿拉伯联合酋长国
肯尼亚	委内瑞拉玻利瓦尔共和国
科威特	津巴布韦
立陶宛	

2. 下列贸发会议成员派代表出席了会议

教廷

3. 下列非成员观察员国派代表出席了会议

巴勒斯坦国

4. 下列政府间组织派代表出席了会议：

欧洲联盟

³ 本名单仅包含已登记与会者。最终与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.9。

5. 下列联合国机关、机构或计划(规划)署派代表出席了会议：

联合国环境规划署

联合国统计委员会

6. 下列专门机构和有关组织派代表出席了会议：

联合国审计委员会

世界银行集团

7. 下列非政府组织派代表出席了会议：

普通类

高等教育学位标准化国际网络

国际标准化组织

国际雇主组织
