



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  
第三十九届会议  
2022年11月1日至3日，日内瓦

## 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十九届会议报告

2022年11月1日至3日在日内瓦万国宫举行



## 目录

	页次
导言.....	3
一. 商定结论.....	3
A. 实际实施可持续性报告要求的良好做法和方法.....	3
B. 审查国际会计和报告准则在私营部门和公共部门的实际实施工作.....	4
C. 其他事项.....	4
二. 主席的总结.....	5
A. 开幕全体会议.....	5
B. 实际实施可持续性报告要求的良好做法和方法.....	7
C. 审查国际会计和报告准则在私营部门和公共部门的实际实施工作.....	11
D. 其他事项.....	13
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. 第四十届会议临时议程.....	15
D. 通过报告.....	15
附件	
一. 第四十届会议临时议程.....	16
二. 出席情况.....	17

## 导言

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十九届会议于 2022 年 11 月 1 日至 3 日在日内瓦万国宫举行，部分与会者远程参加。

### 一. 商定结论

#### A. 实际实施可持续性报告要求的良好做法和方法

(议程项目 3)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

认识到以实现可持续发展目标为指导原则分配资源时，必须对各实体的财务和可持续性表现进行可靠和全球可比的披露，

欢迎世界各地为加强可持续性报告准则所作的努力，特别注意到国际可持续发展准则理事会取得的进展，

强调各成员国，特别是发展中国家，需要在监管、体制和人员能力方面进行大量准备工作，以支持实施可持续性报告准则，为此还需要向许多国家提供技术援助，

回顾《布里奇顿协定》中规定的贸发会议推进国际会计和报告准则工作的任务，

1. 对贸发会议秘书处闭会期间与咨商小组合作开展的工作表示满意，如为本届会议编写的背景文件(TD/B/C.II/ISAR/101)所述，该工作审查了可持续性和可持续发展目标相关报告方面的最新动态并确定了良好做法和经验教训；鼓励秘书处广泛传播由此产生的指南；
2. 重申《关于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标指南》在促进按照《2030 年可持续发展议程》统一可持续性报告准则方面的积极影响，并重申其作为加强国家可持续性报告框架的能力建设工具的重要功能，特别是对中小型企业而言；
3. 赞赏地欢迎根据理事会第三十八届会议的审议情况和闭会期间的磋商情况，出版了《核心指标指南》的更新版本；并鼓励贸发会议秘书处广泛传播该出版物及其相关的能力建设和电子学习工具；
4. 表示赞赏贸发会议秘书处按照第三十八届会议的要求，组织磋商，就国际可持续发展准则理事会发布的征求意见稿提出意见；并呼吁秘书处继续向可持续发展准则理事会转达国际会计和报告准则政府间专家工作组成员的意见，并探讨如何与理事会合作，以支持发展中国家的能力建设和加强可持续性报告基础设施；
5. 呼吁贸发会议秘书处及时了解国际公共部门会计准则委员会关于制定公共部门实体可持续性报告准则的审议情况，包括视需要召集咨商小组，并酌情向委员会转达国际会计和报告准则政府间专家工作组成员的意见；
6. 鼓励贸发会议秘书处继续与联合国相关机构和其他机构就一般的可持续性报告进行合作，特别是就衡量私营部门对实现可持续发展目标的贡献进行合作；

7. 赞扬贸发会议秘书处在闭会期间开展了广泛的工作，以支持区域努力并在非洲和拉丁美洲建立伙伴关系，目的是促进对可持续性报告采取共同办法；在此背景下，欢迎秘书处采取的举措，为建立此类伙伴关系并最大限度地发挥其惠益而编制一份简要指南；鼓励其他区域建立此类伙伴关系；并呼吁秘书处提供相关支持；

8. 呼吁贸发会议秘书处继续确定在加强国家可持续性报告基础设施方面的经验教训和最佳做法，以期为成员国提供有关该专题的实用指导；并指出区域伙伴关系可在这一过程中发挥重要作用。

2022年11月3日

## B. 审查国际会计和报告准则在私营部门和公共部门的实际实施工作 (议程项目 4)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

认识到关于企业业绩和财务状况的高质量公司报告有助于吸引投资流量，

意识到公共部门实体的高质量会计和报告可促进善治并支持稳健的财务管理，

又意识到世界各地的私营和公共部门实体一直在实施《国际财务报告准则》和《国际公共部门会计准则》，

1. 赞扬贸发会议秘书处就这一专题组织了内容丰富的小组讨论会，并为本届会议编写了高质量的背景文件(TD/B/C.II/ISAR/102)；

2. 请贸发会议秘书处继续定期审查《国际财务报告准则》和《国际公共部门会计准则》的实施情况；确定发展中国家在实施方面遇到的实际挑战，并促进分享应对这些挑战的良好做法。

2022年11月3日

## C. 其他事项 (议程项目 5)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

考虑到最近对经济及社会理事会各附属机构工作的审查，以及关于各附属机构应特别关注可持续发展目标 5 所载关于性别平等的具体目标和属于其职权范围的其他可持续发展目标的建议，

欢迎成员国在落实贸发会议会计发展工具包方面取得的进一步进展，

认识到会计发展工具包可用于有效评估国家监管、体制和人员能力基础，以便编写高质量报告，还有助于制定行动计划和能力建设举措，以加强财务和可持续性报告环境，

承认应用会计发展工具包模块化版本的好处，以便专注于特定的国家目标，包括评估微型企业和中小型企业的需求和促进非正规部门企业的正规化，

## 促进会计专业的性别平衡

1. 表示赞赏贸发会议秘书处开展的初步范围界定工作，探索对会计专业性别平衡进行评估的可行性；
2. 吁请贸发会议秘书处继续就这一问题开展进一步研究，以便更深入地了解性别平等状况和相关政策做法，并向国际会计和报告准则政府间专家工作组今后的一届会议介绍研究结果；

## 从会计发展工具包近期实施中所获启示

3. 请贸发会议秘书处继续更新会计发展工具包，包括纳入所吸取的经验教训并扩大关于公共部门这部分的范围，使之更加全面；
4. 鼓励贸发会议秘书处根据成员国的要求，促进会计发展工具包的进一步应用；并请有能力的捐助方支持秘书处的这项努力。

2022 年 11 月 3 日

## 二. 主席的总结

### A. 开幕全体会议

1. 贸发会议秘书长在开幕词中指出，可持续性报告是可持续投资的基础。可靠和可比较的数据，包括关于温室气体排放的数据，是促进为实现可持续发展目标的投资调动资金的关键。秘书长着重指出了强制要求上市公司进行可持续性报告的趋势，以及对国际可持续发展准则理事会原有准则的整合。此外，贸发会议在《2022 年世界投资报告》中分析了截至 2021 年底生效的 300 多项可持续金融政策措施和法规，发现大多数是可持续性披露和针对具体部门的措施，大多适用于大企业和金融机构。秘书长指出，更多的复杂问题和新的要求可能会给会计和报告基础设施较弱的发展中国家带来挑战。她强调，虽然目前全球可持续性要求主要侧重于上市公司，但在发展中国家占多数的中小型企业将受到溢出效应的影响。秘书长指出，国际会计和报告准则政府间专家工作组应确定发展中国家在实施可持续性报告准则和要求时面临的挑战，并协助它们克服这些挑战，秘书长还强调政府间专家工作组仍然需要向全球准则制定机构传达发展中国家的关切。她指出，在非洲和拉丁美洲建立了区域伙伴关系，以便在实地处理这些问题，在亚洲建立区域伙伴关系的工作正在进行中。此外，关于可持续性报告，贸发会议正在拓展其工具包，并就如何应对国家层面的挑战编写一份政策指南。最后，秘书长强调，必须设法克服公共部门进一步采用国际报告准则的剩余障碍，并在会计行业和准则制定机构的性别平等方面取得进展。

2. 贸发会议投资和企业司司长在介绍性发言中强调，全球可持续发展的必要性显然加快了可持续金融和投资的势头，他指出，2021 年全球资本市场以可持续性为主题的产品价值增长了 60% 以上，达到 5.2 万亿美元。司长强调指出，投资界在扩大规模、重新平衡和解决分散的监管方面面临重大挑战。他指出，可持续性金融需要进一步加快增长，因为融资和投资仍然有限，主要集中在发达国家和可再生能源部门，而且私营部门准则增多，需要进一步整合。在这方面，贸发会议发起了若干倡议，包括可持续证券交易所倡议和全球可持续金融观察站。最

后，司长指出，贸发会议正在与政府间专家工作组合作，通过若干论坛促进最佳做法的交流，建立区域伙伴关系，并与全球准则制定机构合作。

关于财务和可持续性报告要求的最新动态和相关的准则制定动态及其对实际实施的影响高级别小组讨论会

3. 来自下列实体的专家参与了高级别小组讨论会：欧洲财务报告咨询组、国际公共部门会计准则委员会、国际会计师职业道德准则理事会以及国际审计与鉴证准则理事会。

4. 第一位嘉宾指出，在欧盟委员会制定行动计划之后，欧洲财务报告咨询组已开始就可持续性报告开展工作；2020年，欧盟委员会授权咨询组制定欧洲可持续性报告准则，将强制要求广泛的公司(包括新上市公司和小型上市公司)实施该准则。该嘉宾强调，咨询组不是准则制定机构，而是欧盟委员会的技术顾问。此外，咨询组在其大会上设立了一个新的民间社会分会，目的是将利益攸关方聚集在一起。最后，该嘉宾指出，咨询组将在几周内向欧盟委员会提交第一套准则，委员会将在2023年6月前发布第一套准则。咨询组正在制定第二套可持续性报告准则以及非上市中小型企业指导意见。

5. 第二位嘉宾重点介绍了国际公共部门会计准则委员会发布的关于制定公共部门自然资源确认、计量、列报和披露指南的咨询文件。此外，该委员会旨在发布新的征求意见稿，为公共部门实体的服务业绩和长期财务可持续性报告提供相关指导。应世界银行的邀请，该委员会启动了关于制定公共部门机构可持续性报告框架的全球协商进程。最后，该嘉宾强调需要建立伙伴关系，以协调公共部门实施可持续性报告的方法。

6. 第三位嘉宾强调，可持续性报告很重要，需要整合关于此类报告的现有建议。她强调必须提供高质量数据，因为可持续性报告含有大量叙述性信息，而此类信息需要依赖道德和原则来确保真实性。该嘉宾强调需要审计和鉴证准则、技术和教育以及道德守则。例如，在巴西，公共部门实体必须在综合报告中提供可持续性信息，并建立了治理结构，以便在国家监管中采用国际可持续发展准则理事会的准则。

7. 第四位嘉宾指出，国际审计与鉴证准则理事会发布了国际鉴证准则，涵盖除历史财务信息外的所有鉴证业务，并详细介绍了一个正在进行的关于可持续性鉴证准则的项目。该理事会修订了鉴证业务准则，并于2021年发布了关于在可持续性和其他外部报告鉴证业务方面应用该准则的指南。最后，该嘉宾指出，为避免鉴证准则分散化，理事会批准了一个关于制定可持续性鉴证总体准则的项目提案。

8. 在随后的讨论中，有人询问是否采用欧盟可持续性报告准则，而不采用国际可持续发展准则理事会制定的准则，一名嘉宾指出，在欧洲财务报告咨询组开始工作时，该理事会尚未成立，咨询组和理事会正在进行讨论，旨在使各实体制定的准则具有互操作性，以使适用欧盟准则的公司也能够遵守理事会发布的准则。有人询问是否需要修订联合国可持续发展目标相关指标，使其与新出现的全球可持续性报告准则保持一致，一名嘉宾就此强调，可持续发展目标相关指标旨在衡量所有各方为实现目标所作的贡献，并不局限于私营部门，私营部门将适用全球可持续性报告准则。

## B. 实际实施可持续性报告要求的良好做法和方法

(议程项目 3)

9. 国际会计和报告准则政府间专家工作组审议了 TD/B/C.II/ISAR/101 号文件所载“审查用于实体报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标的实际实施(包括衡量)工作”。

10. 在介绍该议程项目时，贸发会议投资和企业司企业处负责人概述了可持续性报告领域的主要活动，包括在非洲和拉丁美洲建立区域伙伴关系，为实施会计发展工具包和《核心指标指南》提供支持，以及制定关于最大限度地发挥伙伴关系积极影响的指南。在亚洲建立类似伙伴关系的工作正在进行之中，《核心指标指南》已经更新，该指南旨在协助会计和报告基础设施薄弱的国家促进包括中小型企业在内的企业的可持续性报告。负责人讨论了政府间专家工作组与主要国际准则制定机构的互动。最后，他强调了在加强国家可持续性报告基础设施方面的经验教训。

### 小组讨论会

11. 为讨论本议程项目举行了两场小组讨论会。来自下列实体的专家参与了第一场小组讨论会：国际可持续发展准则理事会、中国财政部、南非贸易和工业部、全球报告倡议组织、科特迪瓦特许会计师协会以及联合国全球契约办公室可持续发展目标的影响和报告事务部。

12. 第一位嘉宾概述了国际可持续发展准则理事会的目标，以及该委员会为制定可持续发展报告的全球综合基准和旨在满足投资者需求的数字分类法所做的努力，以使公司能够向全球资本市场提供全面的可持续性信息。该嘉宾指出，理事会于 2022 年发布的两份征求意见稿引起了广大利益攸关方的广泛兴趣，他们提供了很多反馈意见。最后，该嘉宾详细介绍了正在进行的工作中的优先事项，以及在发布最终准则和支持其在世界各地的采用和应用方面的后续步骤。

13. 第二位嘉宾表示赞赏贸发会议在协助发展中国家实施可持续性报告要求方面所做的工作。他强调指出，制定国际可持续发展准则时需要考虑到发展中国家的具体情况，这种做法将有助于在全世界范围内采用该准则，并为实施创造公平的条件。中国财政部赞扬了国际可持续发展准则理事会的成立及其使命，中国加入了国际财务报告准则基金会设立的管辖区工作组。可持续性报告需包含关键内容，包括符合《联合国气候变化框架公约》的气候变化问题。该嘉宾强调，必须加强可持续性披露方面的能力建设，特别是在发展中国家，在采用可持续性报告要求和数据收集方面提供技术援助和良好做法。最后，他表示，财政部将继续支持政府间专家工作组和国际可持续发展准则理事会，并协调中国的利益攸关方为可持续性报告的全球准则制定进程提供投入。

14. 第三位嘉宾概述了在国家 and 区域两个层面推进可持续性实践的良好做法和方法，强调政府在实施可持续性和可持续发展目标相关报告方面可发挥核心作用，必须与国际组织合作，能力建设很重要，以及有必要确定用于收集相关企业数据的可靠工具或方法。该嘉宾介绍了非洲区域伙伴关系的治理机制。此外，她详细说明了可持续性报告基础设施应具备的特征，以便支持中小型企业，并表示需要规定一个标准的报告格式；披露的关于可持续性和目标的信息需要核实；并需要向此类企业提供明确的指导和工具。最后，该嘉宾强调，小型和大型公司都需要

在相同的平台上接受培训，并考虑经济依赖性，即微型企业和中小型企业可能依赖于大型企业的价值链。

15. 第四位嘉宾根据实施全球报告倡议组织准则的约 10,000 家公司的经验，介绍了可持续性报告方面的良好做法。他指出，可持续性报告和可持续发展目标相关报告可以一起进行，并强调《核心指标指南》是一个重要的工具，可以用来填补可持续发展目标相关报告方面的空白。该嘉宾援引的研究表明，许多大公司已经参与了可持续性报告，但中小型企业的参与率很低，就所有可持续发展目标提交报告的公司中只有 10% 既披露正面反馈，也披露负面反馈。在这方面，他指出需要平衡地反映结果。最后，该嘉宾强调了在全球报告倡议组织的帮助下制定的举措，包括：孟加拉国关于目标可持续性影响的倡议、哥伦比亚中小型企业在线工具、墨西哥同行学习方案、新西兰环境方案以及秘鲁的企业呼吁行动项目。

16. 第五名嘉宾详细介绍了非洲公司法协调组织关于可持续性报告要求的实施情况。该嘉宾详细介绍了非洲的社会、环境和经济背景，以发达经济体作为参照，强调了各国和各机构在解读与当地情况有关的发展时面临的挑战。该嘉宾分享了该组织的经验，即基于社区作出监管决定，通过成员国的国家立法推动进一步实施。该嘉宾指出，需要强制要求非财务报告，以促进披露企业社会责任和环境方面的信息。关于可持续性，该嘉宾详细介绍了该组织提出的六项举措。最后，该嘉宾指出，贸发会议的工具使人们能够更好地了解报告过程中的不同要素，详细介绍了关于进一步加强与贸发会议合作的计划，并表示需要在非洲区域伙伴关系下取得更多具体成果。

17. 第六位嘉宾详细介绍了关于推进可持续发展目标报告工作的新的进展沟通框架，该框架旨在支持企业决策和促进在实现可持续发展目标方面取得进展，并介绍了旨在满足《联合国全球契约》参与者和利益攸关方需求的新调查问卷的主要特点。新的调查问卷也符合《核心指标指南》。该嘉宾注意到欧洲财务报告咨询组和国际可持续发展准则理事会为协调报告要求所作的努力，指出《联合国全球契约》可以通过解决漂绿问题、提高与合作伙伴一起推动企业透明度的能力以及倡导建立全球监管框架，为加强可持续性报告基础设施作出贡献。

18. 在随后的讨论中，一位学术界代表详细介绍了加拿大自 2015 年以来根据《核心指标指南》开展的一个标准和认证项目，该项目旨在改进可持续管理标准，并帮助制定了公司培训方案；一位代表就参与方案的资格标准提出问题，该学术界代表指出，该方案包括会计师培训，但不包括审计员培训。一位代表询问，在采用国际可持续发展准则理事会的可持续性报告全球基准后，《全球契约》框架和《核心指标指南》是否仍然适用，一位嘉宾就此表示，对于承诺遵守《全球契约》十项原则的公司而言，进展情况通报是一个报告框架，不能替代国际可持续发展准则理事会的准则。又有人询问关于《全球契约》、理事会和政府间专家工作组之间正在进行的协调，该嘉宾列举了现有合作的例子。一位代表指出，必须将可持续性报告纳入会计师的教育和培训，并在制定国际可持续发展准则理事会的准则时考虑到各国之间的差异和各自的商业环境，他询问国际财务报告准则基金会将如何处理公开磋商期间收到的反馈意见。在这方面，一名嘉宾指出，非洲公司法协调组织旨在使《国际财务报告准则》和《国际公共部门会计准则》成为强制性准则，另一名嘉宾指出，国际财务报告准则基金会正在考虑收到的所有反馈意见，并计划将其纳入网上材料和相关研究论文；国际可持续发展准则理事会与全球报告倡议组织签署了一项谅解备忘录，使公司能够同时采用两套

准则，全面说明对重要性各个方面的影响；与该倡议组织的协调还将有助于协调术语和各披露专题，以减轻公司的负担。关于发展中国家的代表性问题，一名嘉宾就此指出，新兴经济体在国际可持续发展准则理事会中约占三分之一，有人询问合作是否会导致理事会和全球报告倡议组织发布的准则合并的问题，另一名嘉宾就此指出，目前没有计划进行这种合并。有人就公共部门报告提出询问，一名嘉宾就此指出，《全球契约》网络中有公共部门的公司，但仍侧重于私营公司。一位学术界代表指出，讨论似乎强调了从法律上执行可持续性报告准则具有相关性，还应组织关于征求意见稿的磋商会议，以视需要涵盖其他项目，该代表要求澄清全球报告倡议组织的作用。在这方面，一名嘉宾指出，谅解备忘录的目的是在全球范围内促进准则的协调统一。一位代表详细介绍了大不列颠及北爱尔兰联合王国的准则采用程序，并询问国际可持续发展准则理事会的准则是否会经过全面的测试和正当的程序。另一位代表询问是否可以将准则的相关信息纳入学术课程。在这方面，秘书处强调了政府间专家工作组的工具和案例研究如何考虑到能力建设需求，包括学术层面和专业人员培训方面的需求。一位代表指出，需要一个工具来了解中小型企业的报告能力，考虑到部门、规模和成熟程度这些因素，并建议使用一个诊断工具来阐明特定实体应侧重哪种报告。在这方面，一名嘉宾指出，目前国际财务报告准则基金会的准则主要为大公司而设计。一位代表指出，大量现有或即将制定的准则可能会给国家和公司带来挑战，导致它们不知应采用哪些准则；该代表还询问联合国各实体在这一领域的协调情况；关于新兴经济体在国际可持续发展准则理事会的代表性问题，该代表强调有必要将非洲区域包括在内。秘书处指出，关于会计发展工具包和《核心指标指南》的工作是与其他行为体协调进行的，后者不是一项准则，而是各国在采用报告准则时使用的辅助工具。一名嘉宾强调，受托人旨在确保国际可持续发展准则理事会的均衡代表性，并打算动员全球南方提出申请；还指出不同的准则制定机构在一起工作，但在沟通差异和互补性方面还有很多工作要做。一位代表指出，国际可持续发展准则理事会的准则将对联合王国的公司构成挑战；必须确保努力的方向是支持私营部门；使用数字分类法可有助于消除各行为体的重复请求，并在这方面询问联合国是否会支持开发用于收集信息的数字工具，以避免重复工作。一名嘉宾表示认同，应当有一个统一的系统来收集公司数据。一位代表询问，国际可持续发展准则理事会是否计划启动数字分类，以及这可能对没有分类的国家产生什么影响，一位嘉宾就此指出，国际财务报告准则基金会正在努力协调一种分类法下的准则。

19. 来自下列实体的专家参与了第二场小组讨论会：墨西哥财务报告准则委员会、哥伦比亚金融监管局、危地马拉常驻世界贸易组织代表团、安永会计师事务所拉丁美洲业务中心、肯尼亚注册会计师协会、南非 Tinyeleti 咨询公司以及喀麦隆常驻联合国日内瓦办事处和其他国际组织代表团。

20. 第一位嘉宾介绍了墨西哥财务报告准则委员会在实际实施可持续性报告要求方面的经验。2022 年，成立了一个可持续性技术咨询委员会，以支持发布与可持续性和可持续发展目标相关披露有关的新准则的过程。这些准则以《核心指标指南》为基础，将要求墨西哥的公司，包括中小型企业和公共实体，披露对实现可持续发展目标所作的贡献。最后，该嘉宾指出，将要求上市公司在披露与环境、社会和治理问题有关的风险和机会时适用国际可持续发展准则理事会的准则。

21. 第二位嘉宾介绍了哥伦比亚金融监管局在执行环境、社会和治理相关报告方面的经验。关于这类报告的国家研究表明，与其他国家相比，该国披露水平相对较高，但报告对投资者而言缺乏可靠性、标准化和相关性。该嘉宾指出，这是由于缺乏国家准则和法规以及缺乏鉴证要求。在这方面，2021年该国基于相称性和渐进性原则发布了第一项国家法规，要求公司依照全球公认的准则进行报告。最后，该嘉宾详细介绍了2022年4月发布的哥伦比亚绿色分类法，该分类法基于七项环境目标。

22. 第三位嘉宾分享了从贸发会议在危地马拉提供的技术援助中所获启示，强调利用会计发展工具包进行的分析有助于确定国家报告基础设施中的现有差距，从而制定了一项行动计划，确定了可在五年内实施的步骤；该分析还促进了国家可持续性报告指南的起草，其中考虑到了国家具体情况，特别是微型企业和中小型企业的需求。该嘉宾强调，项目成果之一是关于为实现可持续发展目标所作贡献的数据收集指南，该指南特别有用，因其弥补了自愿国家审查中确定的一个差距。她指出，需要加强关于私营部门对实现可持续发展目标所作贡献的数据收集，并重申拉丁美洲区域伙伴关系的重要性。最后，该嘉宾指出，虽然国际可持续发展准则理事会的准则适用于大型上市公司，但参与全球价值链的微型企业和中小型企业也需遵守这些准则，所以必须考虑这类企业的需求，在这方面，她强调了贸发会议的工作和支持的重要性。

23. 第四位嘉宾强调，审计员在可持续性报告方面发挥着重要作用，包括开展关于新的国际准则和法规的宣传活动。他表示，审计员需要参与正在进行的变革，帮助公司遵守新法规并编写高质量的报告。最后，他指出，关于可持续性报告的案例研究很有用，公司可以查看贸发会议开展的研究并从中获益。

24. 第五位嘉宾着重介绍了肯尼亚公司报告的现状，并概述了贸发会议在这方面的一个项目。他指出了案例研究的重要性及其在肯尼亚的用处。最后，这位嘉宾详细介绍了肯尼亚近年来在环境、社会和治理相关报告政策和框架方面取得的积极成就，并指出贸发会议项目在找出差距和制定国家行动计划方面发挥的积极影响。

25. 第六位嘉宾介绍了南非作为贸发会议技术援助项目受益国的经验，该项目帮助建立了国家报告框架，促进私营公司的定量和定性报告。她强调，该项目协助南非在弥补国家可持续性报告框架的差距方面取得了重大进展。

26. 第七位嘉宾详细介绍了贸发会议在喀麦隆实施的一个项目，并在讨论主要活动和成果时表示，该项目有助于确定现有差距，如参与可持续发展目标相关会计和报告的利益攸关方之间缺乏协调、学术培训方面的差距以及中小型企业对实现可持续发展目标所作贡献方面面临的挑战。

27. 在随后的讨论中，主席详细介绍了印度在实施环境、社会和治理相关报告方面的经验，并强调，除了监管和强制性框架外，促进相关宣传也是一个重要因素，包括提高对碳中和等可持续性相关专题的认识。一位专家指出，迄今为止，可持续性报告侧重于外部报告，因此忽视了将可持续性纳入管理会计和运营指导；该专家还指出公司需要会计制度来支持环境、社会和治理方面的报告，并提供了价值平衡联盟工作中的实例。一些代表问及可持续性报告的众多框架和准则之间缺乏协调统一所带来的挑战以及有必要确保环境、社会和治理相关披露的可比性和可靠性，主席就此指出，印度已经制定了符合可持续发展目标的国家环

境、社会和治理相关框架，强制要求上市公司使用该框架。一名嘉宾指出，在肯尼亚，上市公司必须遵循内罗毕证券交易所的准则，这些准则基于全球报告倡议组织的框架。一位专家表示，在南非，上市公司必须提交环境、社会和治理方面的报告，但可以选择使用哪种框架；不过，南非发布了气候披露准则草案，一旦通过，上市公司将必须遵守。一名嘉宾强调，《核心指标指南》提供了良好的基础，可基于此建立一个适应当地需求的框架。另一位嘉宾介绍了危地马拉在制定可持续性报告指南方面的经验，关于在现有框架之间作出选择的问题，该国设立了一个国家协商小组，由私营和国营公司以及使用不同方法的公司参与，以便根据国情调整指南。一位代表强调了教育方案的重要性，并强调需要与学术界密切合作，更新课程，将可持续性和可持续发展目标相关报告纳入教育系统。一名嘉宾强调，除了需要改变高等教育方案外，还需要提高中小学对可持续性问题的普遍认识。一些专家询问贸发会议在支持中小型企业遵守可持续性报告准则方面的作用，秘书处强调就这些企业的会计和报告需求而言，《国际财务报告准则》过于复杂，政府间专家工作组在解决这些复杂问题方面做了很多工作，并指出在可持续性方面可以采取类似方法，在制定《核心指标指南》时考虑到了这些企业的能力；此外，贸发会议还编写了培训材料，包括在线课程，旨在提高中小型企业的可持续性报告能力，除能力建设外，贸发会议还与国际可持续发展准则理事会互动，提请注意中小型企业的需求并符合它们的需求。

### C. 审查国际会计和报告准则在私营部门和公共部门的实际实施工作 (议程项目 4)

28. 国际会计和报告准则政府间专家工作组审议了 TD/B/C.II/ISAR/102 号文件所载的“审查国际会计和报告准则在私营部门和公共部门的实际实施工作”。

29. 贸发会议投资和企业司企业处负责人在介绍该议程项目时表示，该文件从监管、体制和人员能力视角审查了《国际财务报告准则》和《国际公共部门会计准则》的实际实施情况，该方法与会计发展工具包的三大支柱一致，还介绍了最近在成员国实施该工具过程中所获启示。

#### 小组讨论会

30. 为讨论本议程项目举行了两场小组讨论会。来自下列实体的专家参与了第一场小组讨论会：世界银行、拉丁美洲会计准则制定机构组、亚洲一大洋洲会计准则制定机构组、泛非会计师联合会以及欧洲财务报告咨询组。

31. 一些嘉宾指出，采用《国际财务报告准则》的国家从实施过程中获益，因为使用一套共同的准则可以为投资者提供可比较的信息。关于人员能力建设，提供基于共同准则的教育和培训，使用相同的培训材料和基准，即使受训人员来自不同国家，也可以从规模经济中获益。此外，专业人员可以采用共同的准则提供跨辖区的服务。执行措施的标准化是需要进一步发展的领域。所有嘉宾都指出，强有力的监管和立法支持对于成功实施准则至关重要。一些嘉宾强调，需要有强大且资金充足的执法机构。一名嘉宾指出，知识差距和基础设施的缺乏，如发达的信息和通信技术，导致最近发布的《国际财务报告准则》的实施具有挑战性。大多数嘉宾强调，需要认识到“中小型企业”是一个广泛的类别，《中小型企业国际财务报告准则》可能并不适合所有实体，这还取决于企业的规模。

32. 在随后的讨论中，一位学术界代表询问，鉴于《国际财务报告准则》中普遍采用公允价值计量，这些准则是否有利于计算应纳税所得额。一位代表询问，可以采取什么措施来扩大一个国家的税基。主席和一名嘉宾指出，根据准则编制的财务报表不用于报税目的。一位代表指出，非洲公司法协调组织的 17 个成员国正在实施《国际财务报告准则》，并举办了培训师培训课程以促进这一进程。另一位代表指出，尼日利亚已于 2012 年开始实施《国际财务报告准则》，在世界银行进行评估后，设立了财务报告理事会，并正在考虑对准则的实施情况进行审查。一些代表要求贸发会议在执行准则方面提供技术援助。一位代表询问，世界银行是否可以向发展中国家提供财政支助，以促进它们参与准则制定过程，一位政府间组织的代表就此指出，世界银行与国际财务报告准则基金会签署了一项关于能力建设的谅解备忘录，并为此设立了一个信托基金。另一个政府间组织的代表详细介绍了非洲国家与国际财务报告准则基金会接触的各种渠道，并建议可以利用这些渠道向准则制定机构传达需求。一位代表介绍了柬埔寨实施《国际财务报告准则》的经验，指出一些部门由于缺乏训练有素的人力资源而要求延长期限，所以花了 10 年时间才完成了全面实施。一位专家介绍了联合王国自 2005 年以来实施准则的经验，指出英国背书委员会根据既定标准评估了每项准则，并审查了实施情况，以确定是否实现了计划的成本和效益。

33. 在第二场小组讨论会上，国际证券委员会组织秘书长作了主旨发言，还有来自下列实体的专家参与讨论：国际公共部门会计准则委员会、厄瓜多尔经济和财政部、哥本哈根商学院以及特许公认会计师公会。

34. 主旨发言者指出，国际证券委员会组织的目标是建立可持续金融市场，投资者在其中将投资引向那些对实现温室气体净零排放具有积极影响的项目。目前，投资者无法有效地确定与企业可持续性相关的风险和机会的成本，也无法在全球范围内进行比较。为在全球可持续金融市场成功过渡到净零排放，需要以下组成部分：强有力的政治支持，转化为全面的排放监管框架；广泛的公共投资方案；以及持续的技术创新。该组织正在与国际可持续发展准则理事会合作制定金融市场信息披露准则，该发言者强调，准则制定机构需要与理事会保持同步，并协调成果的时间安排，以便公司开始为市场提供可靠、独立担保的信息。他欢迎为解决这些市场的漂绿问题而采取的举措。此外，发言者指出了确保排放量披露准则可行性的以下要点：使准则具有相称性；提供实施指导；并考虑与其他国家和地区准则的互操作性。他强调，各管辖区利用当地法律阻碍采用国际可持续发展准则理事会的准则将使全球市场分散化，并指出监管机构需要帮助发行人使用这些准则，作为遵守管辖区要求的一种方式。发言者就此指出，理事会设立了一个管辖区工作组，以便开展对话，确保理事会的准则与发达管辖区正在开展的可持续性披露举措之间的兼容性得到加强。一旦最终完成理事会的准则，国际证券委员会组织将开始认可程序，使各管辖区可以且愿意实施这些准则。最后，该嘉宾指出，获得完整、一致和可比的可持续性相关信息，将使投资者能够将资本引向需求最大的公司和项目，特别是在向净零过渡的背景下，并使该行业能够建立可持续金融数据管理业务，为投资者提供可持续金融分析。

35. 第一位嘉宾详细介绍了为支持公共部门的预期发展而实际实施权责发生制会计的要素，包括国际公共部门会计准则委员会和国际会计师联合会最近关于促进向权责发生制会计过渡的举措；以及国际公共部门会计准则委员会的第 33 号准则，该准则支持向权责发生制会计过渡的最后阶段的一站式服务。她介绍了瑞

士在实施完全权责发生制会计方面的经验，并指出，为确保高质量的数据，必须不断对会计师进行培训和教育。最后，该嘉宾指出，向权责发生制报告过渡可能是一个漫长的过程，每个进行改革的管辖区都面临独特的挑战。

36. 第二位嘉宾介绍了厄瓜多尔在实施《国际公共部门会计准则》趋同计划方面的经验。2015 年，在美洲开发银行的财政和技术援助下，厄瓜多尔与瑞士苏黎世应用科学大学签署了一项合同，并启动了趋同计划。在与国家顾问举行会议后，确立了固定资产的概念，并与国家公共财政系统的主要利益攸关方举行了进一步会议，于 2021 年最终确定了实施细则。该嘉宾阐述了《国际公共部门会计准则》趋同实施的要求和益处；益处包括财务报表的国际可比性、编制公共财政统计数据方面的良好做法以及财务状况的改善以便获得融资。

37. 第三位嘉宾分享了对私营和公共部门会计和财务报告能力建设的见解。她讨论了以下三个相关要素：法律和监管、机构以及人员能力。最后，该嘉宾强调，这两个部门都需要继续开展教育和培训，以支持连贯一致的实施和执行。

38. 第四位嘉宾讨论了实际实施权责发生制会计的益处和主要经验教训，详细介绍了特许公认会计师公会在这方面对公共部门的研究。该嘉宾指出，该公会与国际会计师联合会将于 2022 年 11 月发布一份全球指南，侧重于公共部门财务专业化。

39. 在随后的讨论中，一些代表表示，贸发会议应扩大在实际实施《国际公共部门会计准则》方面对成员国的支持范围；并表示可以对会计发展工具包进行改进，使公共部门部分更加全面。

#### D. 其他事项

(议程项目 5)

40. 贸发会议投资和企业司企业处负责人在介绍本议程项目时提出了以下问题供审议：促进会计行业的性别平衡；以及从会计发展工具包近期实施中所获启示。

41. 关于第一个问题，秘书处指出，联合国经济及社会理事会建议各附属机构特别关注可持续发展目标 5 中关于性别平等的具体目标。贸发会议进行了案头研究，以评估会计专业和准则制定机构中的性别平等状况，结果表明，妇女的比例在各行业和各国都不相同，有改善的余地。秘书处就政府间专家工作组如何能够推动更多进展征求了意见，并建议开展一次更全面的审查，要考虑到专业会计组织，通过一次简短的调查和/或进一步的研究，找出良好做法。

42. 一位专家指出，各国的性别平等情况各不相同，获得会计资格可以增强妇女的权能。一位代表强调，需要让很多妇女担任领导职位，并通过育儿假和配额等政策准备妇女后备人才。一位专家指出，乌干达从事会计专业的妇女人数很多，强调需要倡导能力建设和职业指导。一位学术界代表指出，北欧国家尚未实现性别平等，并提及正在进行的定量研究，该研究是为了确定一些良好做法，鼓励妇女在管理职业道路的同时养育孩子。一位专家表示，关于开展一项新研究，贸发会议可在促进会计专业的性别平等方面发挥关键作用。秘书处建议，一个可能的前进方向是在会计发展工具包中更多地提及与性别有关的问题。一位专家指出，在科特迪瓦，妇女占会计专业人员的 10% 以上，而且这一比例还在上升，并支持采用性别平等政策。另一位专家强调，厄瓜多尔政府利用公共政策促进妇女参与公共和私营部门，如税收优惠以及促进妇女在劳动力市场的平等机会。一位代表

强调，由于妇女需要承担家庭责任，获得会计资格对妇女而言是一个挑战，但在加纳，妇女担任重要职位，在会计部门的代表性接近 50%。

43. 关于第二个问题，秘书处介绍了会计发展工具包的最新版本。鉴于对实施的需求不断增加，贸发会议为该工具包开发了以下两种新格式：快速扫描版本，可在短时间内提供报告基础设施概览并确定需要发展的关键领域；以及模块化版本，侧重于感兴趣的特定组成部分，如中小型企业。此外，还为成员国开发了一种电子会计工具，为微型企业提供一种工具，使它们能够提交简单的账目。已在乌干达对该工具进行了试点测试，其平台已被纳入现有的微型企业和中小型企业会计培训手册。

44. 来自下列实体的专家参与了小组讨论会：乌干达财政、规划和经济发展部、吉尔吉斯斯坦经济和商业部、俄罗斯联邦注册会计师协会以及喀麦隆财政部。

45. 第一位嘉宾介绍了正在进行的一项关于乌干达非正规部门的研究，以及一个旨在提高微型企业和中小型企业能力和正规化程度的相关项目。这方面的挑战不仅在于正规化，还在于保持企业的正规化。该嘉宾讨论了贸发会议在实施会计发展工具包模块化版本方面提供的技术援助，侧重于微型企业和中小型企业以及为这些企业开展的能力建设活动。最后，他指出，试点测试的参与者强调了电子会计工具包的实用性。

46. 第二位嘉宾详细介绍了吉尔吉斯斯坦的会计和报告基础设施以及贸发会议的一个技术援助项目。他指出，吉尔吉斯斯坦计划开展更多与可持续性和可持续发展目标相关报告有关的活动。

47. 第三位嘉宾讨论了贸发会议在吉尔吉斯斯坦提供的技术援助，指出为私营部门提供了关于可持续性和可持续发展目标相关报告的培训。为微型企业和中小型企业提供的会计培训师培训课程被认为很有用。

48. 第四位嘉宾讨论了在贸发会议所提供技术援助的框架内开展的各种活动。他指出，喀麦隆已成功实施会计发展工具包的快速扫描版本，能够评估会计和审计框架并确定最佳做法和差距。最后，该嘉宾表示，已经提高了关于必须使报告基础设施适应国民经济特点的认识。

49. 在随后的讨论中，一位代表询问非正规经济部门的现代化以及会计发展工具包与电子会计工具之间的联系，秘书处就此指出，这是两个独立的工具，并指出乌干达已经实施了会计发展工具包的模块化版本。一名嘉宾指出，除了向微型企业和中小型企业提供服务并提高能力以促进这类企业的正规化之外，乌干达还在探索税收激励措施，以进一步促进此类企业的登记和正规化。

### 三. 组织事项

#### A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

50. 在 2022 年 11 月 1 日的开幕全体会议上，国际会计和报告准则政府间专家工作组选举 Sanjeev Kumar Singhal 先生(印度)为主席，Maria Ria Nonyana-Mokabane 女士(南非)为副主席兼报告员。

## B. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

51. 在 2022 年 11 月 1 日的开幕全体会议上，国际会计和报告准则政府间专家工作组还通过了本届会议临时议程(TD/B/C.II/ISAR/100)。议程如下：

1. 选举主席团成员。
2. 通过议程和安排工作。
3. 实际实施可持续性报告要求的良好做法和方法。
4. 审查国际会计和报告准则在私营部门和公共部门的实际实施工作。
5. 其他事项。
6. 第四十届会议临时议程。
7. 通过报告。

## C. 第四十届会议临时议程

(议程项目 6)

52. 在 2022 年 11 月 3 日的闭幕全体会议上，政府间专家工作组批准了第四十届会议临时议程(见附件一)。

## D. 通过报告

(议程项目 7)

53. 在 2022 年 11 月 3 日的闭幕全体会议上，国际会计和报告准则政府间专家工作组授权副主席兼报告员在主席的领导下，在会议结束后完成第三十九届会议报告。

## 附件一

### 第四十届会议临时议程

(议程项目 6)

1. 选举主席团成员。
2. 通过议程和安排工作。
3. 审查可持续性报告要求的实际实施工作和最新动态。
4. 微型企业和中小型企业的会计和报告需求以及会计和报告在促进非正规部门企业正规化方面的作用。
5. 其他事项。
6. 第四十一届会议临时议程。
7. 通过报告。

## 附件二

## 出席情况\*

## 1. 贸发会议下列成员国的代表出席了会议：

阿富汗	毛里塔尼亚
阿尔及利亚	墨西哥
安哥拉	摩洛哥
巴巴多斯	纳米比亚
白俄罗斯	荷兰
巴西	尼加拉瓜
佛得角	尼日利亚
柬埔寨	北马其顿
喀麦隆	巴拿马
加拿大	巴拉圭
智利	秘鲁
中国	菲律宾
哥伦比亚	俄罗斯联邦
科特迪瓦	沙特阿拉伯
多米尼加共和国	南非
厄瓜多尔	西班牙
埃及	斯里兰卡
加蓬	苏里南
冈比亚	瑞典
德国	瑞士
加纳	多哥
危地马拉	土耳其
印度	乌干达
伊拉克	乌克兰
意大利	大不列颠及北爱尔兰联合王国
日本	美利坚合众国
肯尼亚	乌拉圭
科威特	越南
拉脱维亚	也门
黎巴嫩	赞比亚
马里	津巴布韦
马耳他	

## 2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

非洲花生理事会  
商品共同基金  
政府间航运常设委员会

\* 本出席名单载列登记的与会者。与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.15。

伊斯兰开发银行  
伊斯兰合作组织

3. 下列联合国机关、机构和方案派代表出席了会议：

经济和社会事务部  
管理战略、政策和合规部  
联合国开发计划署  
联合国环境规划署  
世界银行集团

4. 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  
泛非可持续发展组织  
“瑞士村”非政府组织  
世界中小企业协会

---