



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  
第三十二届会议  
2015年11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三十二届会议报告

2015年11月4日至6日在日内瓦万国宫举行



## 目录

	页次
导言 .....	3
一. 议定结论 .....	3
A. 高质量报告的主要基础：国际审计和鉴证要求及其实施方面的良好做法.....	3
B. 审查在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法.....	4
C. 其他事项 .....	4
二. 主席的总结 .....	5
A. 开幕发言 .....	5
B. 高质量报告的主要基础：国际审计和鉴证要求及其实施方面的良好做法.....	5
C. 审查在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法.....	9
D. 其他事项 .....	11
三. 组织事项 .....	15
A. 选举主席团成员 .....	15
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. 第三十三届会议临时议程 .....	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三十二届会议<sup>1</sup> 于 2015 年 11 月 4 日至 6 日在日内瓦万国宫举行。

### 一. 议定结论

#### A. 高质量公司报告的主要基础：国际审计和鉴证要求及其实施方面的良好做法

(议程项目 3)

2. 参加国际会计和报告准则政府间专家工作组(会计准则专家组)第三十二届会议的代表们欢迎“2030 年可持续发展议程”获得通过，并欢迎国际社会承诺以平衡、综合的方式在经济、社会和环境三个层面实现可持续发展。他们着重指出，私营部门在实现可持续发展目标方面能发挥至关重要的作用，并强调，高质量的财务和非财务报告对于提高透明度、加强问责和良好治理十分重要。他们强调，高质量的报告也可作为成员国对可持续发展目标监测和审查的机制的重要组成部分，并作为评估公司对可持续发展的影响的手段。

3. 专家组重申，它致力于支持成员国倡导高质量的报告工作，以落实“2030 年可持续发展议程”。在这方面，代表们指出，需要加强各个层面的合作，特别是监管机构、专业会计组织和私营部门之间的合作，因为对一项议程的承诺必须对所有各方显而易见。

4. 会计准则专家组第三十二届会议着重指出，审计和鉴证准则能发挥关键作用，增进投资者的信任，促进国内和国际资源筹集工作，从而推动资本形成。各位代表重点指出与切实实施《国际审计准则》有关的挑战，例如非财务报告的鉴证、对中小企业的审计以及由公共部门实体编拟的财务报告。在讨论这一问题时，专家表示，标准制定者、各部门监管机构和监督部门需要加强合作，发挥协同作用，实行有效监管。专家组强调，为了使审计对报告工作能更有帮助，应探讨的问题有审计质量、独立性、专业质疑态度等。专家组呼吁贸发会议继续为共享连贯一致地实施和执行国际审计和鉴证准则方面的最佳做法提供便利，包括为此开展案例研究并组织能力建设研讨会和讲习班。

---

<sup>1</sup> 会上所作的专题发言可查阅 <http://isar.unctad.org/isar32/isar-32-presentations/> (2015 年 11 月 30 日访问)。

## B. 审查在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法 (议程项目 4)

5. 在讨论这一议程项目期间，代表们重申，企业需要对其绩效的财务和非财务方面提供可靠、可比的报告，并将可持续性信息纳入其报告周期。他们强调，鉴于可持续发展目标最近获得通过，这一要求变得更加紧迫。代表们感谢特设咨询小组成员在会计准则专家组闭会期间为推动这一议程项目的有关工作做出贡献，并称赞贸发会议秘书处编拟背景文件，为有关这一议程项目的讨论提供便利。专家组呼吁贸发会议与咨询小组合作开展进一步工作，以找出公司关于可持续发展目标的良好报告做法，并推动报告可持续性情况的协调统一。

## C. 其他事项 (议程项目 5)

### 监测遵守和执行情况领域的良好做法指导文件

6. 会计准则专家组第三十二届会议审议了在闭会期间拟订关于监测遵守和执行全球认可的标准和守则情况的良好做法指导文件方面取得的进展，以便在企业绩效的财务和非财务方面提高报告质量。本届会议还就这一问题开展了进一步讨论，并回顾了近期动态。专家组对监测遵守和执行情况特设咨询小组成员为拟订这一指导文件做出的贡献表示赞赏。会议强调与此类监测有关的机制的复杂性，并强调日益需要在这一领域提供指导意见，以协助成员国建立必要的机制。专家组请贸发会议与特设咨询小组合作，完成正在拟订的指导文件。会议商定，贸发会议秘书处应继续审查监测遵守和执行情况方面的良好做法和动态。

### 在线版“会计发展工具”及其实施最新情况

7. 参加会计准则专家组第三十二届会议的代表们欣见成员国在使用“会计发展工具”和拟订相关能力建设行动计划方面取得的进展。会议称赞贸发会议秘书处对“会计发展工具”电子平台所做的改进，并再次鼓励成员国使用“会计发展工具”，以便利在财务和非财务报告领域开展的能力建设工作。此外，会议还呼吁贸发会议秘书处考虑到对“会计发展工具”各不同指标产生影响的近期动态以及从成员国切实应用过程中汲取的经验教益，更新“会计发展工具”。

## 二. 主席的总结

### A. 开幕发言

8. 贸发会议秘书长着重指出了国际社会最近发生的重大事件，特别是“2030 年可持续发展议程”获得通过。他说，在落实可持续发展目标的整个过程中，将有必要评估取得的进展，并在需要时采取纠正措施。高质量的报告对于分配稀缺资源、增进金融稳定性、加强良好治理和支持有活力的私营部门至关重要。然而，某些领域仍持续存在问题。他强调，公司报告能够帮助评估公司对可持续发展的影响。在这方面，公司披露环境、社会和治理问题的作用十分重大。然而，确保现有报告框架和做法的一致性及各公司提供的信息和数据的可比性是一大挑战，对上述信息进行鉴证对于其可信度至关重要。

9. 财务会计准则理事会主席在发言中强调，财务报告如果切合实际，剪表性强，可予比较，可予核实，就能在全世界资本市场的高效和切实运作过程中发挥至关重要的作用。会计准则的主要目标应当是促进在财务报告方面实话实说。制定这些准则对于倡导高质量的财务报告至关重要，不过，公司、审计师和监管机构也需要发挥重要作用。为确保财务报告高质量，有必要开展公共辩论、提高透明度、确保资金独立性，并在国家和国际层面开展协调。正在开展的项目包括拟订金融工具和租赁会计指南。

### B. 高质量公司报告的主要基础：国际审计和鉴证要求及其实施方面的良好做法

(议程项目 3)

10. 来自非洲商法统一组织的专题发言人在发言中说，自从 22 年前成立以来，该组织为在国际和区域层面提高经济增长、减少贫困和促进投资做出了重大贡献。近年来，该组织成员国吸引的外国直接投资(直接外资)不断增加，该组织将通过提倡稳定、高效和统一的法律商业框架继续帮助非洲国家。

11. 来自欧盟委员会的代表介绍了欧洲层面存在的公司报告框架的概况。欧洲联盟自 1970 年代末开始统一财务报告，以便利跨国投资并加快欧洲资本市场的一体化。欧洲联盟内部的财务报表使用一套统一的原则，不仅质量高，而且在很大程度上具有可比性。欧洲联盟成员国将必须在 2016 年底将关于披露非财务信息问题的指令(第 2014/95/EU 号指令)纳入国内立法。此外，欧盟委员会正在研究如何让小型公司更容易上市；一种可能性是制定自愿、量身定做的会计解决方案。

12. 来自公共利益监督理事会的专题发言人介绍了该理事会的作用。2005 年，公共主管部门决定更加重视审计职能，以便在制定标准的过程中维护公共利益，于是成立了该理事会。目前审计方面的趋势包括：对审计师独立性的要求日益正规化，教育标准对审计师更趋重要，为公共利益实体采用专门的制度，技术对审计框架产

生了影响。欧洲审计检查组、独立审计监管机构国际论坛和上市公司会计监督委员会在确保执行审计标准方面发挥着日益重要的作用。他还强调非财务报告的重要性。

13. 一名专家问,为使欧洲联盟成员国能够方便地获取财务报表而设立一个类似于美国证券交易委员会中央储存所的机构方面为何未能取得更多进展。一位专题发言人回答说,这是一项困难的任务。另一位专题发言人表示,现已通过透明度指令(第2013/50/EU号指令)取得进展,目前正在创建一个电子数据库和一个中央接入点。通过上述数据库和接入点,将能够查询在欧洲联盟成员国境内提交的财务报表。

14. 来自独立审计监管机构国际论坛的专题发言人在发言中着重介绍了审计师在提高一致性、可比性和推动高质量财务报告工作方面发挥的重要作用。在她看来,2015年后,各方将更多要求上市公司提交综合报告,用户也将日益要求上市公司提供非财务信息。该论坛年度调查报告(2011-2013年)表明,在开展审计工作的过程中缺乏一致性和专业质疑精神。因此,该论坛及其成员决定向最大的审计网络公司领导层日益施加压力,以改进全球范围内的行动计划;他们还将为国际标准制定进程定期提供资料。

15. 在回答一名专家关于监管机构派人检查的情况增加的问题时,该专题发言人说,论坛成员正在吸收独立于审计职业的专家参与开展审计检查。在回答另一个问题时,她表示同意,为了使审计师能够更加高效地工作,在制定审计准则时应考虑到技术的发展。事实上,未来的一个重大挑战是在制定审计标准时如何处理新出现的问题、趋势和创新。

16. 来自国际会计准则理事会的代表在其专题发言中着重介绍了透明度、效率和问责的重要性。透明度能够让用户在经济方面做出知情决定,而为了确保高效的资本配置,需要高质量的财务报告。目前该理事会即将完成与租赁核算、保险合同、概念框架、《关于披露非财务信息的指令》和实施后审评有关的重要项目。该理事会现在面临的挑战是寻求最佳办法,以便将非财务报告纳入其工作范围。

17. 来自国际会计师联合会的专题发言人讨论了会计职业能够实现可持续发展目标带来的社会效益。这一职业的重要贡献是通过会计师的专业技能、高质量的公司报告、审计和鉴证,并依靠审计师工作的职业道德,确保各组织的良好治理和管理。他表示,可持续发展目标将为企业报告它们为实现可持续发展目标作出的贡献提出新的要求。

18. 贸发会议企业处处长着重介绍了审计和鉴证准则在“会计发展工具”方面的重要意义。

19. 在随后的讨论中,一名专家表示,全球范围内,企业报告和审计师报告均呈现变化势头。国际审计和鉴证准则理事会2019年前的三大战略目标是:确保《国际审计准则》能对实践中注意到的问题和新出现的动态作出及时反应,继续充当全世界开展高质量审计的依据;根据处理利益攸关方对审计财务报表之外的其他服务的新需求对理事会的准则酌情作出调整;在与审计、鉴证和相关服务有关的公共利益问题上加强与报告供应链中主要利益攸关方的联络与合作。

20. 该理事会发布的修订版“审计师报告准则”涵括以下问题：审计意见、对上市实体规定的重要审计事项、持续经营以及独立性和道德义务等责任。修订版审计报告的一项重要内容是讨论重要审计事项。作为这一新规定的一部分，经审计师专业判断认为对审计财务报表最重要的事项将载入审计师的报告。该理事会 2015-2016 年工作计划中的优先项目涉及质量控制、集团审计、专业质疑精神和对会计估算的审计。此外，该理事会还设立了若干工作组，以处理创新、综合报告和审计数据分析。

21. 一名专家希望了解重要审计事项的范围；审计师讨论的重要审计事项是否有数量限制；如果管理层不希望披露重要审计事项，审计师应当如何应对。一位专题发言人表示，披露重要审计事项的责任在于审计师，而不是报告实体的管理层。此外，在审计报告中列报重要审计事项并不意味着审计师无需按照审计准则的要求发布意见。例如，如果审计准则要求发布保留意见，列报重要审计事项并不能代替发布保留意见。应一名专家的请求，他就该理事会审计数据分析问题工作组和信息技术创新问题工作组提供了进一步信息。

22. 来自巴塞尔银行监督委员会的专题发言人在发言中谈及国际审计和鉴证准则的重要性以及切实实施上述准则的问题。全球金融危机之后，人们对审计预期和审计质量提出了疑问，因为很多在危机之前拥有无保留审计意见的银行面临严重困难。本委员会虽然主要负责监督银行，但支持《国际审计准则》，并在金融工具和估算、利用其他专家在复杂金融估值模型方面开展的工作以及与持续经营有关的问题等领域提出了改进建议。标准制定、银行和审计师对标准的应用、监督性审查和法规执行，这三者之间存在着循环关系。此外，为了切实实施，需要在循环中的不同要素之间开展联络和结构性对话。

23. 在随后的讨论中，一名专家询问为何银行的审计费通常比其他部门高度复杂企业的审计费更高。该专题发言人说，委员会在关于此类费用的问题上不持立场。但是，拥有国际业务的大银行对于全球经济有着重要影响，因此需要达到最高标准，在审计领域也是如此。

24. 另一位专题发言人分享了她的国家在编拟和审计公共部门财务报告方面的经验以及最高审计机构在这方面的作用。在该国，在财务报表中列报真实、公平的观点是《宪法》的一项要求。在该国采用应计制会计后使财务报表更加有用，从编制预算的角度来看也是如此。该国使用由最高审计机构国际组织发布的《最高审计机构国际准则》。

25. 在回答若干专家的询问时，该专题发言人说，该国的审计法院是独立的，是依法设立的。她所供职的机构人员编制充分，不使用私营部门审计事务所提供的服务。该国 2014 年合并财务报表审计报告列有 66 项审计结果，其重要性各异。

26. 来自国际会计准则理事会的专题发言人在发言中强调审计准则对于高质量财务报告的重要性以及赢得投资者和其他用户的信任的重要性。他谈及会计准则、编拟财务报表、公司治理、审计、投资者和法规执行之间的相互关联性。能力建设的确是在整个信息供应链上开发能力的基础。他谈及基于原则的准则的性质以及在编

拟和审计财务报表时行使高度判断力的要求。此外，国际财务报告准则基金会一直在促进基于框架的教育，以支持连贯一致地实施此类准则。

27. 在随后的讨论中，各位专家提到若干问题，包括国际会计准则理事会的概念框架的修订及其影响、小型会计事务所使用审计数据分析工具的能力、对公共部门财务报表的用户开展的教育以及准则在银行倒闭方面的作用。

28. 在另一场专题小组讨论中，一名专家分享了他的国家应用以《国际公共部门会计准则》为基础制定的国家准则方面的经验以及在实施过程中遇到的相关审计问题。他介绍了该国是如何利用关于首次应用这些准则的过渡条款对楼宇和土地进行重新估值的。在引入应计制财务报告系统方面存在挑战。他所供职的组织和负责审计此类财务报表的审计长办公室意见相左。他表示，在向诸如《国际公共部门会计准则》的应计制报告框架过渡时，使用《国际审计准则》审计应计制公共部门财务报告是一个重要的考量。显然，需要在编写者和审计师等不同利益攸关方之间开展密集磋商。

29. 来自金融稳定委员会的专题发言人在发言中谈及该委员会的优先领域，包括与气候变化有关的披露，并表示该委员会有意让外部审计在向审慎监管机构提供信息方面发挥更大作用，同时加强对外部审计进行监管的成效。具有全球重要性的金融机构需要最高质量的审计。要使审计具有高质量，要使风险披露切合实际且可靠，会计师需要具有挑战精神和专业质疑态度，坚持要求列报和披露能够帮助形成真实、公允意见的资料。值得关切的问题包括与内部控制有关的审计质量、贷款减值、模型定价式估值，以及审计师不对管理层的估算提出异议或不愿质疑的基本趋势。

30. 在随后的讨论中，一名专家说，该委员会并不直接负责审查成员国银行的准备金手册。另一名专家指出，国际会计准则理事会 2015 年 9 月公布了与烂账准备金的会计准则有关的要求，财务会计准则理事会也将在 2016 年一季度起而效法。金融稳定委员会希望请国际会计准则理事会和财务报告准则理事会考虑从长远而言统一它们对烂账准备金的要求。

31. 来自世界银行的专题发言人谈及各国在实施《国际审计准则》方面面临的挑战。这些挑战包括财务报告的复杂性、在应用基于风险的办法方面存在的困难、保持专业质疑态度的问题、审计工作的记录、与治理主管人员的沟通以及加强审计师报告要求的必要性。

32. 他所供职的组织提供能力建设支持。例如，世界银行在欧洲和中亚发布了关于欧洲联盟共同体法律的指南，主办了区域对话系列会议，就审计改革提供了政策建议，为通过《国际审计准则》提供了支持，就审计问题举行了金融监督机构交流意见论坛，编制了基准会计课程，并就公共监督制度开展了区域研究。一般性财务报告、审慎监管和审计监督方面的条例很分散，是实现高质量审计的一大障碍。在公共部门、中小企业、会计做法和非财务报告等方面存在各种审计挑战。

33. 在回答一名专家关于是否需要审计中小企业的问题时，发言人表示，要求进行这种审计的人有责任证明此类要求的益处。

34. 来自国际会计师联合会的专题发言人在另一发言中分享了专业会计组织的看法。他说，106个辖区已经通过了《国际审计准则》，或正在通过该准则，或正将其国家准则与该准则相统一。会计事务所面临技术方面的挑战，以及与市场 and 事务所管理有关的挑战。最近制定的条例提高了报告实体的审计门槛，该条例已经对审计服务产生了影响，特别是审查及合规业务。专业会计组织通过传播《国际审计准则》、提供实施指南、教育和培训等等，在实施上述准则方面发挥重要作用。应一名专家的请求，发言人举了合理鉴证以外的其他审计服务的例子，并介绍了在各成员国的使用情况。欧洲联盟要求中小企业编写财务报表的监管门槛与要求进行合理鉴证审计的监管门槛不同，后者较低。

35. 另一位专题发言人分享了一个使用《国际审计准则》提高审计质量并便利不同地点的成员事务所相互融合的小型国际会计事务所的经验。由于网络整合集团中缺乏统一的准则，审计业务变得越发复杂。开展质量审评很困难；由于遇到的障碍，也很难便利员工调动和举行定期培训方案。他所供职的事务所通过实施《国际审计准则》克服了这些障碍，并成为事务所论坛的成员。在回答一名专家的问题时，该专题发言人说，他所在的事务所使用统一的审计软件，以便利网络中各事务所的审计进程。

36. 来自欧洲中小企业会计师和审计师联合会的专题发言人在发言中强调严格的财务报告和审计准则对于高质量财务报告的重要性。他着重谈及审计改革工作的若干方面，以及最近在欧洲联盟生效的审计条例。有待克服的挑战包括持续存在的预期差距、财务报告准则的复杂性以及认为审计对于中小企业是一项行政负担的观念。有必要对用户开展教育，以缩小预期差距。最近的一项研究显示，自愿接受审计的中小企业的信贷评级较高。在回答一些专家的询问时，他举了欧洲联盟和德国在划分中小企业方面的例子，表示需要扎实的专业技能和良好的道德素养处理被审计公司向审计师付费的情况下可能出现的利益冲突。

37. 两位代表说，他们各自的组织在开发“会计发展工具”方面相互协商，它们将继续合作。一名专家希望了解公共部门如何能够吸引并留住人才。一位专题发言人说，可以从该联合会“全球知识门户”获得更多信息。另一名专家说，可持续性报告有可能推动在成员国的监管权力和企业的经济权力之间取得平衡。

### C. 审查在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法 (议程项目 4)

38. 贸发会议秘书处的一位代表在介绍本议程项目时说，公司报告能够为可持续发展目标的成功落实和监测做出重大贡献。专家组先前在可持续性报告方面开展的工作主要侧重于环境代价和责任的会计和报告以及年报中与生态效率和企业责任有关的指标。

39. 会计准则专家组公司报告和可持续发展目标问题咨询小组解释说，公司的活动将影响可持续发展目标的成果。政府间专家工作组应当力争从公司得到反馈意见，

并鼓励它们采用可持续做法。鉴于备受关注的报告可能影响公司行为，因此可能需要使公司行为与可持续发展目标保持一致。

40. 联合国环境规划署的代表说，需要提高企业社会责任报告的质量。此外，企业社会责任应当是衡量实现可持续发展目标进展情况的工具。需要在水消费、质量、化学品、废弃物和自然资源消费的指南、一致性和方法方面开展更多工作。她建议将披露做法与公司为可持续发展做出积极贡献的战略意图相联系，并理解在哪些情况下企业在产生影响。不同部门和价值链、利益攸关方和信息用户之间的合作至关重要。鉴证工作使报告具有可信度。她所供职的组织 2012 年为工商界发布了一份相关出版物，题为《全球环境展望 5：通过环境实现我们憧憬的未来》。

41. 在回答一名专家的问题时，该发言人表示，一些中小企业对财务和非财务报告感兴趣，各方对于推动私营部门可持续业绩倡议的兴趣也在不断增长。

42. 来自国际综合报告委员会的专题发言人在发言中说，该委员会希望将公司行为与投资决策相统一。采用综合报告将能够转移若干领域的侧重点：从金融资本市场系统转向涵盖各领域的系统；从单独报告转向综合报告；从短期资本市场转向拥有长远视角的可持续市场。公司报告与可持续发展目标 12.6 相关，也与有关可持续发展全球伙伴关系的目标 17 相关。贸发会议能够在与其他参与公司报告工作的机构一道开展协调方面发挥重要作用。该委员会在“公司报告对话会”上发挥了作用。该对话会编制了公司报告情况地图，展现了从综合报告的角度来看，准则和框架如何相互结合。

43. 来自“第 47 段之友小组”的专题发言人说，所有利益攸关方都应在推动可持续性报告方面发挥积极作用。例如，政府应当鼓励公司将可持续性信息纳入报告周期。他所供职的组织发布了一份关于公职机构在推动可持续性报告方面的作用的文件，并即将公布另两份出版物：一份涉及五个国家有关企业可持续性报告的公共政策，另一份涉及金融部门。在促进可持续性报告的一致性方面存在的一些主要挑战包括：对“重要性”的定义，以及目前各种举措的统一。他强调，需要建立公私伙伴关系，进一步统一各种举措，开展利益攸关方协调。

44. 来自国际会计师联合会的一位代表强调公司治理和透明度在实现可持续发展目标方面的重要性以及私营部门在这方面的作用。吸收公司高级管理人员和董事会参与推广可持续性报告是必不可少的。要以长远的眼光看问题，是一件极难事，而透明度对于展示这一点至关重要。他关切地注意到首席执行官们对于可持续性的承诺在不断减弱。他着重指出综合思维的重要意义，认为公司需要展现出战略意图，并思考它们所面临的重大风险和机遇。专业会计师能够帮助打造企业复原力，并帮助推动各个组织将可持续性纳入组织战略、财政、业务和通信之中。

45. 来自气候披露准则理事会的专题发言人在发言中说，对该理事会所绘制的倡议的研究结果表明，各项目标已得到统一，对于很大一部分内容已有共识。不过，仍存在若干挑战，例如同时存在多项衡量标准和定义，以及业务、组织和技术方面的挑战。例如，确定报告实体的报告范围是一项技术挑战。此外，报告范围应当仅仅涵盖母公司，还是也应当包括整个价值链所涉其他实体的影响？在这方面，还需进

一步开展工作，以协调这一领域所涉不同组织的工作。可持续发展目标是以社会和地球的需要为基础的，它们对现有法律要求增加了新的报告要求。有必要考虑在拓宽公共和私营部门之间的合作方面的相关以往先例，以便推动进展，并进一步吸收金融界参与。目前没有哪个机构主管企业社会责任重要问题辩论事宜，这是一个重大的不足。

46. 在回答一名专家的问题时，一位专题发言人答复说，“第 47 段之友小组”由其成员提供资金。尽管每个国家自行支付差旅费，资金由一些国家临时提供，但供资仍然是一大问题。吸引新成员也十分困难。

## D. 其他事项

(议程项目 5)

### 1. 监测遵守和执行情况的良好做法指导文件

47. 贸发会议企业处处长在介绍本议程项目时说，秘书处已就监测遵守和执行情况编写了一份指导文件草稿。与上述任务有关的挑战包括：这一主题很新；与各种体制和法律设置在很大程度上存在相互依赖性；人力资本和能力不足；缺乏授权、方法和技术能力。规章遵守情况监测和规章执行制度要高效运作，就需要有基准和主要参照标准，例如良好做法和样板，需要有相关活动和方法，例如选择接受检查的实体和评估影响。这套制度还应有强大的体制基础，由相关行政主管部门实施，应明确分工，并赋予它们广泛的调查和执行权。

48. 乌克兰财政部的代表在发言中说，这套制度对于乌克兰这样的新兴市场经济体特别重要。以下体制职能对于推广高质量财务报告至关重要：法治、监管质量、控制腐败、良好治理、政治稳定性和问责。她建议公共部门参与监测规章遵守情况和规章执行工作，因为这对于加强公共部门的问责、提高透明度、加强业绩风险评估很重要。

49. 来自尼日利亚财务报告理事会的专题发言人说，国际会计师联合会认为，联合会成员机构有责任显示，本国在大力开展规章遵守情况监测和规章执行工作，以此保护投资者和其他利益攸关方的利益，并确保公司治理妥善、财务报告和公司披露的情况准确可靠。影响监管成效的困难包括：由于政治压力，规章执行乏力，监管宽松；职业准则不健全。理事会鼓励各公司采用自我监管和自我执行规章的制度。规章遵守情况监测和规章执行制度如能有效运作，就应当能帮助预防诉讼，远在需要法律行动之前就可解决争端。

50. 一名专家希望更深入地了解该理事会在遴选审计委员会成员方面的做法以及强制要求公共利益公司遵守规定的情况。该专题发言人解释说，在尼日利亚，审计委员会由 3 名利益攸关方成员和 3 名董事成员组成，一般应申请财务理事会注册号码。他说，该理事会正努力组建一个团队，以强制落实公共部门报告要求，并正为使用《国际公共部门会计准则》审查公共部门实体的财务报告制定计划。

51. 另一名专家问,公司必须设有审计委员会的要求是否适用于尼日利亚的所有实体。该专题发言人说,监管机构主要负责公共利益实体,小型实体则不必向财务报告理事会报告。该专题发言人说,在尼日利亚,私人公司、国有企业、信托机构和政府基金及部委必须设有审计委员会。

52. 一名专家希望了解如何尽量减少反对新措施的呼声。在他的国家,不愿意接受监管措施的人很多,但没有作声,只有少数人在举行示威,积极反对此类措施。该专题发言人表示,至关重要的是要试行法律,提高一些利益攸关方群体的认识,并建立技术伙伴关系,以便利专业审计师的讨论。

53. 一名专家希望了解该理事会如何监督尼日利亚审计人员的责任,以及理事会工作与对领导和专业人员开展的质量控制监督之间的分界线在哪里。一位专题发言人回答说,该理事会是一个政府机构,除了为质量控制的目的,否则通常并不干涉审计师的工作。如果审计师的工作做得很好,只有在完成财务报表且得到公司董事会批准之后,理事会才会介入。

54. 来自新加坡特许会计师协会的一位专题发言人和与会代表分享了新加坡为监测遵守和执行情况而通过的一个框架。参与这一任务的主要利益攸关方包括:新加坡交易所、新加坡会计及公司管理局和新加坡特许会计师协会、新加坡董事协会、新加坡证券投资者协会。新加坡交易所设立了三个独立的上市委员会,以加强上市决策,并执行上市规则。财务报告监督方案协助对公共会计师开展的审计进行检查,使得各监管机构能够齐心协力改善新加坡的财务报告制度。新加坡特许会计师协会与各监管机构密切合作,拥有各种强制性、自愿性或惩戒性方案。

55. 来自国际会计师联合会的专题发言人解释了该联合会监测遵守和执行情况的作用和措施。成员要做到全面合规,必须恪守七项会员义务公告,但仍需要一个治理框架。各种类型的“会员义务公告”是该框架的构成要素,其他构成要素有作为根本基础的电子教育,还有国际准则的三大支柱(《国际财务报告准则》、《国际公共部门会计准则》和《国际会计准则》),位于该框架之首的是道德操守、质量鉴证、调查惩戒。关于其适用性,会员义务公告十分灵活,能够照顾利益攸关方的多样性和不同程度的责任。会员义务公告也充当着确定联合会会员困难最多的领域的诊断工具。仪表盘报告是联合会最近推出的一项倡议,其中列明各辖区通过国际准则的情况和专业会计组织履行会员义务公告的情况。

56. 来自特许注册会计师协会的专题发言人强调,需要改进审计工作的准则,确立全球认可的评估依据。审计监管机构使用不同的评估依据,例如审计组成部分的分数、审计缺陷的数量和审评员判断。他建议审计监管机构就其开展的检查作出结论,并就如何改进审计质量提出指导意见。不仅缺陷的数量是个问题,而且缺陷对审计师的目标造成的影响也是个问题。缺陷通常源于能力、监督和独立性的缺失。他还表示,使用审计质量指标并考虑质量指标和根源分析之间的关联有助于确定导致审计失败的因素。

57. 来自 KPR 合伙人公司的专题发言人表示,审计标准的制定以及在各个不同国家的实施受到多种因素的影响,例如融资的性质、企业和资本市场的规模和复杂性、

税法和法律环境。他就 3P 模式(产品、人力、实体基础设施)作了发言,认为要考虑技术对公司报告供应链的影响,需要有技术和范式转变。

58. 在随后的讨论中,一名专家询问小型企业应当如何遵守拟议的 3P 模式,以及如何鼓励小型企业使用更好的会计准则。一位专题发言人说,一个组织的规模并不重要,只要它有人力、产品和基础设施即可。

## 2. 在线版“会计发展工具”及其实施最新情况

59. 贸发会议秘书处的代表概述了“会计发展工具”的主要特征。“会计发展工具”是国家在公司报告领域的位置和进展情况的量化基准,也是用来加强国家的报告基础设施、制定基于共识的行动计划和满足能力建设需要的自我评估和指导工具。“会计发展工具”有一个问卷调查、基准参照标准、一个统计模型以及如何使用该统计模型的指导意见。公众可通过电子平台“e-ADT”(“电子会计发展工具”)以英文、法文、西班牙文和俄文使用这一工具。

60. 来自哈萨克斯坦财政部的专题发言人在发言中介绍了该国在应用“会计发展工具”方面取得的进展。哈萨克斯坦正采取措施,实现公司报告的统一和标准化,包括设立监督机构和为专业机构制定要求。为了实现这些目标,哈萨克斯坦政府采用了“会计发展工具”,希冀该工具将协助查明问题领域,并为改善公司报告的基础设施制定路线图。经与贸发会议协商,该国政府已经为该项目遴选了一个国家顾问。

61. 一些专家询问哈萨克斯坦在采用《国际财务报告准则》方面采取的措施以及该国实施“会计发展工具”的现状。一位专题发言人说,哈萨克斯坦改进了问责制,发布了强制性法律;应用“会计发展工具”仍处于初始阶段。一名专家询问,鉴于涉及大量的利益攸关方,国家顾问在管理评估活动方面发挥何种作用。贸发会议秘书处代表说,很多国家在应用该工具过程中获得的经验表明,协调众多利益攸关方的确是一个具有挑战性的进程,但是“会计发展工具”被证明是推动国家利益攸关方对话的有效机制。

## 3. 其他国际和区域组织介绍的最新情况

62. 地中海认证会计师联合会的代表在发言中概述了该联合会在会计准则专家组闭会期间开展的主要活动。该联合会是一个非盈利协会,由 14 个专业学会和 11 个地中海国家组成,以努力实现一个更加一体化的市场。该联合会的目标是提高认识,创设健全的财务报告制度,并增加能力建设。该联合会第十四届年会将于 2016 年 4 月在葡萄牙波尔图举行。目前的举措包括 Trainex 方案,其目的是通过交换青年毕业生统一工作做法。

63. 来自国际会计准则理事会的专题发言人概述了该理事会的作用以及在实施《国际财务报告准则》方面的进展。关于审查《中小企业国际财务报告准则》(2009 年),理事会发现,与该准则有关的很多问题涉及其应用,而不是其规定。因此,对该准

则的修订有限。实施 2015 年《国际财务报告准则——收入准则》的日期被推迟一年。“租赁准则”的决策工作已经完成，理事会预计，“保险合同准则”将于 2016 年发布。其他更新，例如关于重要性问题的实务声明草案，就这一概念的使用提供了指导意见，并鼓励开展批判性分析。“披露倡议”论及主要报表和附注中信息的关联性。《国际财务报告准则》解释委员会的解释草案——《核算所得税中的不确定性》涉及所得税处理方面存在不确定性情况下的税务负债或资产。关于披露框架的讨论文件预计将于 2016 年一季度完成。

64. 世界银行的代表谈及最近围绕 14 项全球业务对世界银行进行的重组。治理问题成为世界银行向客户国家提供援助的核心业务领域之一。她介绍了准则和守则遵守情况报告的最新情况，包括即将推出的报告——关于会计和审计的 AA 2.0、公共支出和财务问责倡议以及区域和国家层面的方案。例如，2014 年 11 月，来自 60 个国家的约 160 名专业会计组织领导人齐聚罗马，参加了“发展会计，推动成果”方案的活动。

65. 国际会计师联合会的代表介绍了他所供职的组织最近就监管对商业造成的影响问题开展的全球调查的结果。本次调查问卷通过主要国际会计、金融服务和商业网络分发；2015 年 7 月和 8 月期间，会计、金融服务和其他各种行业和商业部门的 313 名从业者回复了问卷调查。调查结果表明，需要连贯一致的商业监管，以提高增长。该联合会在对《联合国气候变化框架公约》作出政策响应时强调，在全球范围内有关气候变化的监管和报告方面实现连贯一致至关重要。有鉴于此，最高审计机构可对国家政府落实它们作出的减缓和适应气候变化承诺以及执行减缓和适应气候变化方案的情况开展审计，从而发挥重要作用。该联合会推出的两个重要产品是“全球知识门户”（每月访问人数超过 35,000）和 2015 年全球中小事务所调查（最近以 22 种语言启动评论）。

66. 来自国际综合报告理事会的专题发言人说，人们已经不再质疑综合报告的重要性，但是现在辩论的焦点是如何以及为什么要采用综合报告。该理事会是一个由市场驱动的组织，提供最佳做法、案例研究和实施指南。非财务报告在经济方面很重要，但是更困难。不过，1,000 多个组织正在开展某种形式的综合报告工作，投资者希望看到这种做法得到更广泛地采用。

67. 在随后的讨论中，一名专家询问，与其他国家相比，欧洲联盟国家派出了较多代表参与国际会计准则理事会的标准制定进程，但为何欧洲联盟仍有很多国家未实施《中小企业国际财务报告准则》。一位专题发言人回答说，目前正在对该理事会的结构和成效进行审查，并强调国际财务报告准则基金会力图使其代表更加广泛，更具地域平衡。很多国家直接使用《中小企业国际财务报告准则》，或者将其用作国家准则的基础。

68. 另一名专家说，最近挪威采用了这些准则，表明了发达国家在实施准则方面的新走向，过去通常是发展中国家实施这些准则。一位专题发言人表示，可能会有更多欧洲国家实施该准则。在另一名专家看来，《国际财务报告准则》的某些定义很繁琐，难以翻译，对于学生来说特别如此，因此有必要简化这些准则。

### 三. 组织事项

#### A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

69. 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：                    Vania da Costa Borgerth 女士 (巴西)

副主席兼报告员：      余福金先生 (新加坡)

#### B. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

70. 政府间专家工作组在开幕全体会议上还通过了 TD/B/C.II/ISAR/72 号文件所载的本届会议临时议程。议程如下：

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 高质量报告的主要基础：国际审计和鉴证要求及其实施方面的良好做法
4. 审查在实现可持续发展目标方面加强公司报告作用的良好做法
5. 其他事项
6. 第三十三届会议临时议程
7. 通过报告

#### C. 会议结果

71. 政府间专家工作组在 2015 年 11 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。工作组还核准了第三十三届会议临时议程(见附件一)。

#### D. 通过报告

(议程项目 6)

72. 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

### 第三十三届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 切实执行监测高质量报告会计和审计要求的遵守和执行情况
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

## 附件二

出席情况<sup>2</sup>

## 1. 下列贸发会议成员国的代表出席了会议：

阿尔及利亚	纳米比亚
安提瓜和巴布达	荷兰
阿根廷	尼日利亚
奥地利	巴基斯坦
白俄罗斯	秘鲁
比利时	菲律宾
巴西	葡萄牙
布隆迪	罗马尼亚
柬埔寨	俄罗斯联邦
中国	南非
科特迪瓦	西班牙
刚果民主共和国	斯里兰卡
法国	斯威士兰
加蓬	瑞士
加纳	特立尼达和多巴哥
希腊	突尼斯
海地	土耳其
哈萨克斯坦	乌干达
科威特	乌克兰
拉脱维亚	美利坚合众国
立陶宛	越南
马里	赞比亚
马耳他	津巴布韦
摩洛哥	

<sup>2</sup> 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.8。

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

欧洲联盟

伊斯兰合作组织

3. 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

4. 下列专门机构和有关组织派代表出席了会议：

世界银行集团

世界贸易组织

5. 下列非政府组织派代表出席了会议：

普通类

世界工程师协会

喀麦隆促进国际经济合作组织

---