



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  
第三十四届会议  
2017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三十四届会议报告

2017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. 议定结论 .....	3
A. 提高可持续性报告的可比性：选定关于公司促进 实现可持续发展目标报告的核心指标.....	3
B. 信息披露对于风险评估的作用和提高公司报告对 决策的有用性.....	3
C. 其他事项.....	4
二. 主席的总结.....	5
A. 开幕全体会议.....	5
B. 提高可持续性报告的可比性：选定关于公司促进 实现可持续发展目标报告的核心指标.....	6
C. 信息披露对于风险评估的作用和提高公司报告对 决策的有用性.....	8
D. 其他事项.....	9
三. 组织事项 .....	12
A. 会议开幕.....	12
B. 选举主席团成员.....	12
C. 通过议程和安排工作.....	12
D. 会议结果.....	12
E. 通过议程.....	12
附件	
一. 第三十五届会议临时议程.....	13
二. 出席情况 .....	14

## 导言

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十四届会议于 2017 年 11 月 1 日至 3 日在日内瓦万国宫举行。

### 一. 议定结论

#### A. 提高可持续性报告的可比性：选定关于公司促进实现可持续发展目标报告的核心指标

(议程项目 3)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

肯定了会计和公司报告对实现 2030 年可持续发展议程的目标的重要作用，

回顾《内罗毕共识》\* 所载贸发会议推进可持续性报告领域工作的任务，

审查了重要利益攸关方在可持续性、综合和非财务报告领域做出的宝贵贡献，

1. 注意到贸发会议秘书处在促进有关可持续发展目标的公司报告方面取得的重大进展，并注意到秘书处结合可持续发展目标各项指标机构间专家组的可持续发展目标监测框架，提出了一套针对公司的可持续发展目标核心指标，以此帮助各国加强有关落实可持续发展目标的公司报告的作用；

2. 请贸发会议秘书处推进关于可持续发展目标核心指标的工作，并将这些指标列入将在闭会期间与国际会计和报告准则政府间专家工作组咨询小组合作编写的一份指导文件；

3. 请贸发会议秘书处编写案例研究，介绍有关可持续发展目标的实体报告的最佳做法；

4. 期待贸发会议秘书处与联合国环境署及可持续发展目标各项指标机构间专家组协作，继续编写关于可持续发展目标 12 指标 12.6.1——发布可持续性报告的公司数量——的元数据指南。

2017 年 11 月 3 日

#### B. 信息披露对于风险评估的作用和提高公司报告对决策的有用性

(议程项目 4)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

考虑到公司提供可比较、有用和可靠的风险披露对促进有利的投资环境、知情的决策过程和健全的风险管理的重大贡献，

\* TD/519/Add.2.

确认改进公司披露状况的国际趋势，特别是通过金融稳定委员会及其气候相关财务披露工作组的工作，

1. 对这一议程项目下讨论的广度和深度表示满意，贸发会议秘书处编写的 TD/B/C.II/ISAR/82 号文件概括了讨论情况；

2. 请贸发会议秘书处继续促进分享风险披露领域、包括建立协调准则方面的良好做法和现有挑战，以期帮助各国，特别是发展中国家和经济转型国家加强信息披露对于风险评估的作用并提高公司报告对决策的有用性。

闭幕全体会议

2017 年 11 月 3 日

## C. 其他事项

(议程项目 5)

### A

#### 会计发展工具的实施情况

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

确认成员国在运用贸发会议会计发展工具方面取得的进展，

肯定了会计发展工具在以下方面的作用：评估高质量报告对国家监管、机构和人员能力的要求，制订行动计划和能力建设举措以加强公司报告环境，

1. 请贸发会议秘书处基于成员国的反馈意见，继续更新会计发展工具，并反映微型企业和中小企业的环境、社会和治理报告和会计方面不断演变的良好做法；

2. 鼓励贸发会议秘书处继续筹集资金，以提高会计发展工具的知名度，向更多国家推广。

### B

#### 通过微型企业和中小企业的会计和报告工作实现金融普惠

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

审查了贸发会议秘书处执行由联合国发展账户供资的技术援助项目(“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”)中的中小微型企业会计部分的进展，

1. 注意到会计在促进对微型企业和中小企业利益攸关方的金融普惠和金融扫盲方面发挥了关键作用，使它们能够发展壮大，创造新的就业机会，并为可持续和包容性增长做出贡献，贸发会议秘书处在闭会期间在拉丁美洲和非洲成功举办的两次区域研讨会的成果突出显示了这一点；

2. 请贸发会议秘书处在资金允许的情况下进一步开展工作，协助成员国执行区域研讨会提出的建议，例如监管、机构和人员能力，微型企业和中小企业会计能力建设，促进国家和区域层面的利益攸关方协调，包括监管机构、标准制定机构、资本和金融服务提供商以及微型企业和中小企业促进机构和协会之间的协调。

闭幕全体会议

2017年11月3日

## 二. 主席的总结

### A. 开幕全体会议

1. 贸发会议投资和企业司司长致开幕词，强调了可持续发展目标对成员国经济增长的重要性，以及国际会计和报告准则政府间专家工作组自1982年成立以来对促进企业高质量报告的贡献。企业处处长随后介绍了会议期间将审议的议程项目。

2. 开幕会议的专题小组讨论有五人发言：巴西国家经济社会发展银行行长、国际会计准则委员会的一名委员、世界银行财务报告改革中心主任、国际会计师联合会副会长、比利时金融服务和市场管理局监督委员会的一名委员。

3. 一名小组成员强调，通过高质量的综合报告，即报告公司行为对环境和社会的影响，能够为投资方和其他利益攸关方提供更全面的视角。综合报告有助于减少利益攸关方的信息不对称，提高投资决策的质量。作为风险评估的一部分，投资方可能会在企业社会责任和环境影响报告中寻找公司信息。因此，提供信息并确保直接而不是通过第三方向投资方及其他用户传达信息符合公司利益，因为这样做可以减少误解。综合报告应纳入企业的会计、报告和相关内部控制系统，由这些系统自动生成报告。单独报告社会和环境指标可能不太有效，而且片面，因此最好与财务报告结合。同时，综合报告对监督可持续发展目标的实施也至关重要。虽然目前在全球大多数地区，企业报告社会和环境的影响并非强制性的，但预计在不久的将来会成为常态。

4. 另一名小组成员强调，国际会计准则委员会颁布的《国际财务报告准则》目前并不要求公司报告其社会或环境影响，因为其重点是财务报告准则。另一名小组成员也强调了这一点，称世界银行在要求其客户国执行非财务报告准则方面十分谨慎，因为这些国家适应财务报告准则的要求已经很困难了。发展中国家和经济转型国家经常连《国际财务报告准则》中关于财务报告和会计要求的基本概念都不理解，这时再提出额外要求，要这些国家纳入包括环境和社会指标在内的非财务报告，对它们来说可能负担过重。

5. 一些小组成员认为，财务报表应该更易于阅读和理解。更多信息应作为财务报表中的细列项目，而不是以脚注形式提供。一位小组成员强调，目前正在考虑修订《国际会计准则理事会管理者评论实务准则》，以方便将可持续性信息纳入企业报告。一位代表问将非财务报告与现有报告标准结合有什么好处，另一位代表则表示希望联合国牵头整合全球范围内的非财务数据。

6. 另一名小组成员强调了“千禧一代”或年轻人(20-30岁)在推动会计行业发展方面发挥的重要作用。新一代会计师尤其在沟通方面,熟练运用信息技术,人工智能将更多地运用于会计行业。信息技术的日益复杂化和可获得性也将推动数字报告形式,因此会计行业也需要通过向报税员提供指导和教育等方式,使其标准和报告要求适应新技术。一名小组成员赞同上述观点,而另一名小组成员则强调了教育的重要性,并强调不同国家的会计师评估会计交易及其公允价值的方式不同。

7. 关于可持续发展目标和非财务报告,另一名小组成员指出,按照欧盟法律,大银行、保险公司和员工超过500人的公司必须披露非财务信息。比利时要求报告性别多样性和关键绩效指标,并要求就供应商如何尊重人权,包括使用童工的情况,提供数据。公司的利益攸关方(员工、消费者和债权人)、监管机构、法定审计师和公司管理层(董事和会计师)在决定公司报告结构时,需参照《联合国全球契约》、第四代《可持续发展报告指南》、欧洲联盟反腐指南和国际会计师联合会标准。他强调,非财务报告有助于实现可持续发展目标。

## B. 提高可持续性报告的可比性: 选定关于公司促进实现可持续发展目标报告的核心指标

(议程项目3)

8. 贸发会议秘书处着重介绍了一套关于公司促进实现可持续发展目标报告的核心指标,并介绍了供国际会计和报告准则政府间专家工作组审议的议题,以及为方便讨论在工作组闭会期间编写的背景说明(TD/B/C.II/ISAR/81)。背景说明基于之前关于报告对监督实施可持续发展目标的作用的审议,回顾了挑选指标的原则和标准,并提出了一些核心指标。还提供了一份详细解释选定指标的文件。

9. 本议程项目下第一次专题小组讨论的成员来自全球报告倡议组织、国际综合报告委员会、经济合作与发展组织、国际劳工组织和 Adec Innovations。

10. 一些小组成员介绍了国际综合报告委员会的全球报告倡议标准和综合报告方法,并讨论了它们与可持续发展目标的联系。全球报告倡议标准是一套相互关联的报告标准,使各组织能够报告其经济、环境和社会影响以及对可持续发展目标的贡献。综合报告侧重多资本、战略、商业模式和价值创造,可通过综合思考和使用综合报告宣传对可持续发展目标的贡献,帮助各组织加强对可持续发展目标的贡献。

11. 一名小组成员介绍了经济合作与发展组织关于衡量可持续发展目标实现程度的工作以及企业报告其增进福祉情况的问题。另一名小组成员强调,体面工作对可持续发展目标以及对企业促进实现可持续发展目标至关重要。国际劳工组织《关于多国企业和社会政策的三方原则宣言》为企业可以以及应该如何为可持续发展做出贡献提供了指导。可持续性报告应参考这份涵盖体面劳动各个方面的全球文书,并据此采纳相关指标。还应考虑关于社会问题的其他指标,例如与工资和工作条件有关的指标。

12. 一些小组成员承认,强制披露有时未必可行,改进企业行为是一项重要目标,基于原则的方法是有用的。他们还讨论了数据的日益重要性以及数字化带来的机遇和挑战。

13. 在随后的讨论中，几位代表提到需要区分可持续性报告与可持续发展目标报告的概念，协调现有框架，为发展中国家提供支持，以及确保可持续性报告的可靠性，还提到了监测的作用以及对政府和监管的影响。

14. 总的来说，小组成员和代表强调可持续性报告必须具有可比性，欢迎贸发会议秘书处为制定一套选定的核心指标所作的努力。他们请贸发会议继续促进可持续性报告的统一，并且编写指南，帮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，促进从组织层面到国家和全球层面的数据汇总。

15. 本议程项目下的第二次专题小组讨论中，六名小组成员应邀从企业、会计专业人士和投资者的角度发言，涵盖了可持续性报告的广大编写者和读者。

16. 一名小组成员谈到了如何在评估可持续发展目标和现有可持续性报告框架的同时，进行公司层面的实质性评估。通过产品差异化、减少环境影响、促进公司运营地区的可持续发展来提高盈利能力的目标可以实现。这要求报告一系列可持续性指标，包括二氧化碳当量的排放量，废物填埋量和淡水资源的使用强度。

17. 另一名小组成员强调，国际会计和报告(包括综合报告)的标准和准则、《可持续发展目标企业行动指南》以及金融稳定委员会发起的气候相关财务披露工作组的建议十分重要。他指出，贸发会议提出的核心指标有助于确保公司获得适当、一致和可比的可持续性报告标准。在人口变迁、工作模式转变、技术颠覆和价值创造被赋予新意义的背景下，需要获得公司提供的高质量可持续性信息。

18. 另一名小组成员从会计和其他专业服务公司的角度，强调金融服务行业新的利益攸关方需求的出现要求在将可持续性纳入公司战略和报告方面进行创新。例如，金融服务可以为实现可持续发展目标缩小资金缺口，而可持续发展目标可能为绿色债券或气候变化相关保险等产品带来商机。虽然可持续发展目标具有普遍性，不局限于任何一个行业，但某些公司可能对目标涵盖的具体领域影响更大(例如制造业企业的能源使用)。这就需要进一步讨论公司进行实质性评估的方式。

19. 在随后的讨论中，几位代表和与会者提到需要区分可持续性报告与可持续发展目标报告的概念，协调现有框架，确保可持续性报告的可靠性，还提到了监测对遵守和执行的作用。一些代表强调，需要在发展中国家建立可持续性报告方面的支持能力，以便政府能够发挥私营部门对可持续发展的贡献。另一位代表提到，需要确保政府高层的承诺——例如对可持续发展目标的承诺——适当地落实到政策和技术领域，例如落实到会计准则中。

20. 为确保公司提供高质量的可持续性信息，另一位小组成员指出，消费和采购做法可以为更好地报告环境、社会和治理问题提供动力。金融扫盲和教育可以促进负责任的投资、消费和生产。公司的叙述性信息，无论是来自报告还是其他信息来源(如媒体)，在这方面都发挥了特别重要的作用。他介绍了一些研究，其结果表明，可持续发展投资指数可能比市场标准更有效，而与公司治理和道德有关的问题日益成为公司高管解聘的原因。

21. 接下来的一名小组成员强调，综合报告有助于打破公司层面财务与非财务信息的界限，将可持续性融入公司的长期战略思维。作为发展中国家金融服务业的例子，他介绍了伊塔乌联合银行的案例，特别介绍了该银行在金融教育、透明度和风险评估以及社会和环境事务方面的努力。该银行编制了基于可持续发展目标

的矩阵，作为综合报告的一部分，向所有利益攸关方提供价值创造信息。矩阵有助于将可持续性方面的关切和机遇纳入银行的数据收集和决策过程。

22. 最后一位小组成员指出，除了讨论可持续性报告的方法之外，也应该考虑公司的业绩和具体成果。贸发会议提出的核心指标是报告基准，侧重基本和共同报告领域，适用于不同公司、地区和运营环境。贸发会议的研究，包括对各公司当前报告做法的实证分析，证明公司通常已经拥有资源并围绕这些核心指标进行了报告。回到关于实质性的讨论，他指出，实质性评估将超出现有的基本门槛。他提到为贸发会议编写的一份案例研究报告，重点介绍了一家中型公司的经验，经验表明董事会的参与和明确的商业企划是实现关于可持续性事项的高质量报告的关键。

23. 一名代表强调，贸发会议关于可持续性报告的建议不应具有约束力，应适应不同国家的会计基础设施。他指出，一些核心指标可能需要进一步讨论，欢迎采取基于原则的做法，以确保可持续发展报告对所有利益攸关方有用。

24. 小组成员和部分代表还提出了一些其他问题，包括内部控制和保证的作用以及中小企业在可持续性报告中的作用、贸发会议核心指标的普遍适用性以及对管理和决策的影响。

### C. 信息披露对于风险评估的作用和提高公司报告对决策的有用性

(议程项目 4)

25. 贸发会议专家在关于本议程项目的开幕词中，将信息披露与风险评估和投资决策联系起来。他概述了背景文件(TD/B/C.II/ISAR/82)，强调信息披露在为所有利益攸关方提高资本市场效率和稳定性方面发挥的作用。信息披露报告的用户和编写者都面临特定的挑战，邀请五位小组成员就一些挑战发表了意见。

26. 一名小组成员指出，财务报表包含的信息越来越多，分享最佳做法对确保信息可靠以及对投资方和其他利益攸关方有用至关重要。他强调，风险报告在国际范围内缺乏一致性和可比性。气候相关财务披露工作组建议，在加强报告工作的背景下，实质性评估应考虑更广泛的利益攸关方，而共同框架仍未实现。报告方在无法量化风险或对风险定性时，常使用标准化语言，这个问题需要解决。

27. 另一名小组成员强调，对金融业企业而言，行业的风险披露准则(如巴塞尔原则)与国际财务报告准则有很大差异。他指出，除其他外，巴塞尔协议与国际财务报告准则第 9 号在资本要求和资金损失估计方面存在差异，给银行业的信息披露造成困难。这个例子反映了某些行业在确定最佳信息披露水平方面面临的特定挑战。他说，实质性评估有助于减少标准化语言，还说关键的最低限度报告要素和风险措施或许有用。国际会计和报告准则政府间专家工作组可以鼓励协调或调整现有报告标准，以便就关键的最低限度要素达成共识。

28. 一些小组成员指出，贸发会议在建立共识和促进关于风险披露的讨论方面可以发挥重要作用。一位代表建议，不妨建立一个确保在投资风险管理方面达到最低标准的全球监管机构，而另一些代表和小组成员则表示，市场参与者的协调可能可以更有效地确定不同报告实体的最佳披露水平。一些代表和与会者指出，风险披露要求变化无常，需要促进风险评估方面的综合思考，并介绍了出于税务目的的逐国报告的最新动态。

29. 另一名小组成员从信用评级机构的角度，讲述了资本市场持续的信息不对称以及报告对减少公司与投资方之间这种不对称的作用。他强调，投资者情况各异，有不同的安全等级、风险偏好和时间跨度，对公司披露的看法也不同。投资方通常偏爱不使用标准化语言的全面、透明、可比和一致的信息披露。他呼吁避免标准化和可预测的披露，而是提供有意义的风险信息，并建议使用压力情景。

30. 另一名小组成员介绍了《负责任投资原则》倡议，并围绕负责任投资、可持续市场和繁荣社会的总体目标介绍了其主要原则。她重申需要在改进的公司报告中重新解释信托责任，在改进的公司报告中，实质性评估预计将考虑更大范围的投资利益攸关方。此外，环境、社会和治理方面的信息保障仍然有限，并且是基于内部验证，导致投资者在决策过程中无法获得高质量的信息。

31. 另一名小组成员则强调，对标准化语言的实证研究表明，更广泛的风险报告有时可能导致投资回报率降低。一种可能的解释是，市场参与者认为不使用标准化语言是为了免除公司董事会和管理层的某些责任。需要开展进一步研究，以了解风险披露和管理对报告编制者和阅读者的效果。他强调，缺乏长期的信息整合风险和策略，可能导致投资利益攸关方有盲点。

32. 一些与会者参加了关于现有风险划分的讨论。一名与会者指出，保险公司在短期和长期风险定价方面发挥了一定作用。贸发会议专家肯定了保险公司的作用，但表示，让非专业的利益攸关方在作出投资决策时能够对公司风险有真正的了解，同样也很重要。一些代表和贸发会议专家强调，技术开发在简化风险评估和解释方面具有很大潜力。

#### D. 其他事项

(议程项目 5)

##### 会计发展工具的实施情况

33. 贸发会议秘书处介绍了该议程项目，强调了会计发展工具的重要方面，并强调该工具是一个涉及多利益相关方的全面的自评工具，目的是在特定辖区内进行能力建设和改进国家报告的基础设施。会计发展工具由调查问卷、定量模式和基准组成，全部配有相关指南，该工具基于广泛的建立共识结构，可以据此制定能力建设行动计划。建立共识有助于全面地帮助各国执行国际会计和报告准则，并长期监督其执行情况。贸发会议秘书处正在更新会计发展工具，使之更加符合可持续发展目标，反映环境、社会和治理报告方面的最新趋势，并照顾到微型企业和中小企业(中小微型企业)会计制度的特殊性。

34. 一名小组成员介绍了哥伦比亚在闭会期间运用会计发展工具的结果。通过运用会计发展工具，哥伦比亚首次实现了 23 个不同机构间的全面合作。他指出，会计发展工具在查明国家监管和体制基础设施的不足方面特别有效，请贸发会议继续支持哥伦比亚进一步实施之后的行动计划，主要侧重加强与人员能力有关的支柱，让会计专业人员参与可持续性报告工作。他还要求在进一步更新会计发展工具时，对上市和非上市公司的会计基础设施评估予以同样的权重。

35. 另一名小组成员介绍了会计发展工具从 2012 年在俄罗斯联邦试点实施到 2017 年全面铺开的情况。通过会计发展工具的迭代应用发现，获得政治支持有助于逐步实现进展，特别是在需要修改立法的行动上。最近一次运用会计发展工具的主要进展是执行了国际审计准则，并且与 2012 年首次运用会计发展工具时相比，更多的利益攸关方了解了该工具。他概述了几个努力方向，特别是独立的财务报告、非财务报告、遵守和执行情况国家监测系统、法律上与事实上的道德问题的对立、准则的翻译工作和机构间的协调。他就会计发展工具的更新提出了几点建议，如简化试点实施后该工具应用情况的评估程序，详述和编辑若干问题，以及提供一些具体问题，以评估与会计相关的贿赂、腐败和反洗钱等问题。

36. 接下来发言的小组成员概述了科特迪瓦的会计和审计利益攸关方自 2012 年会计发展工具实施以来走过的路。这项工作的一个主要目的是让外国投资者确信该国的财务报告符合国际最佳做法。他还指出政府高层的支持对有效实施会计发展工具的重要性。他强调了会计发展工具与其他评估，如世界银行《标准与守则遵守情况报告》的互补性，成果是加强了对立法改革的重视。会计发展工具的实施加强了区域合作，加强了不同国家监管制度之间的衔接，加大了区域内 17 个国家互相认证会计师资格的可能性。推广和宣传会计发展工具的好处至关重要。

37. 最后，另一名小组成员概述了乌克兰自 2016 年实施会计发展工具以来所采取的行动，特别是与会计和财务报告有关的立法。她强调了会计发展工具对促进遵守国际规范和改革的重要性。她提出了一系列建议，以提高会计发展工具调查问卷中具体问题的质量和相关性。

### **通过微型企业和中小企业的会计和报告工作实现金融普惠**

38. 贸发会议秘书处概述了联合国发展账户供资的技术援助项目(“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”)中的中小微型企业会计部分的执行情况。秘书处通过该项目，让决策者更加认识到会计和保险对于中小微型企业享受金融普惠的重要性。秘书处强调了该项目具体的能力建设活动的积极成果，例如两次关于中小微型企业会计和保险监管的最佳政策做法和指导方针的区域研讨会(非洲和拉丁美洲)，以及关于促进实施中小微型企业会计的建议、出版物和技术工具。

39. 一名小组成员具体介绍了贸发会议非洲区域研讨会的情况。他概述了该区域经济活动中微小中型企业的情况，并指出三分之一以上的企业破产是由于财务管理不善、缺乏保险和获得资金受限。非洲地区研讨会帮助各国确定了会计服务的供求缺口。金融服务提供商认为中小微型企业金融知识水平低、财务记录不足，因此无法为其提供服务，而对于中小微型企业而言，会计服务似乎过于复杂，而且仅仅是出于税收目的。他说，研讨会的与会者呼吁简化中小微型企业的会计框架，加强金融知识方面的能力建设，帮助这些企业认识到更好的会计准则可以促进它们的长期增长。

40. 另一名小组成员报告了贸发会议拉丁美洲区域研讨会的情况。会议结果与非洲区域研讨会存在诸多相似之处，即中小微型企业认为国际准则过于复杂，看不到这些准则与企业增长的联系。他说，该区域的中小企业执行国际准则面临若干挑战，包括缺乏技术能力、缺乏资金、以及未能理解会计信息的成本不应超过其带来的收益。研讨会上提出的主要建议包括：为中小微型企业提供会计工具，进一步研究中小微型企业执行国际会计准则的最佳做法和经验，进一步推广简化的微小中型企业会计制度，例如贸发会议《中小型企业会计和财务报告准则第三级指南》。

41. 另一名小组成员概述了企业实施国际会计准则的主要动机：使用银行服务和创收。他指出了中小微型企业将企业财务与个人财务分开的重要性。他呼吁专业会计组织开发合适的框架，继续致力于提高金融知识水平，并开发技术工具，使企业能够轻松地计分类账并生成报告(例如通过数字发票)。

42. 接下来发言的小组成员介绍了新加坡注册会计师协会为东南亚国家联盟国家制定的微观会计模型，目的是为该区域的中小微型企业提供一个简化的框架。她展示了针对中小企业的国际财务报告准则与微观会计模型框架之间的一些技术区别，例如：金融工具的衡量、重大简化以及金融资产、负债和权益的定义。她邀请与会者在进一步简化微型企业的会计框架时考虑这一模型。

43. 另一名小组成员概述了欧洲中小微型企业的会计制度。专门针对这类企业的制度不那么常见，但可以帮助解决中小微型企业在报告时面临的一些障碍。他强调，在重新思考中小微型企业的会计框架时，需要适当地平衡企业资源管理与用户需求。

44. 贸发会议秘书处指出，适当的会计工作是促进发展中国家的创业活动和正规化的核心，秘书处介绍了贸发会议工商促进项目下的技术平台原型，该平台帮助企业正规化、保存会计记录并模拟一个正式企业的税收影响。许多中小微型企业的管理者，只要财务和会计水平有所提高，且报告要求考虑到他们的具体需求和限制，其实是愿意交税的。

45. 一位代表指出，菲律宾正在研究专门针对合作社的框架。一名小组成员指出，合作社是一个挑战，因为合作社的规模和目的具有多样性，有些合作社需要向很多人负责；这种多样性意味着需要不同类型的会计框架。另一名小组成员还强调了某些合作社面临的公益用户需求。

46. 另一位代表提议是否应采用现金流量制而不是权责发生制，因为现金流量制更加简便，并且可以达到说明公司现金流量情况的最终目的，而现金流量是中小微型企业潜在增长的一个关键因素。几位与会者和小组成员指出，权责发生制对编制财务报表至关重要，可以确保银行更好地了解所涉企业。

47. 一些代表请贸发会议秘书处在资金允许的情况下，继续加强成员国实施会计发展工具并推进各自行动计划的能力，包括关于微小中型企业会计的行动计划。一些代表呼吁贸发会议继续加强国家和区域利益攸关方的能力，使报告框架适应微小中型企业的需要，并推动微小中型企业享受金融普惠。

### 三. 组织事项

#### A. 会议开幕

48. 2017年11月1日, 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十三届会议主席 Gerard Ee 先生(新加坡)宣布工作组第三十四届会议开幕。

#### B. 选举主席团成员

(议程项目 1)

49. 国际会计和报告准则政府间专家工作组在开幕全体会议上选举以下主席团成员:

主席: David Obwaya Gichana 先生(肯尼亚)

副主席兼报告员: Andrew Staines 先生(大不列颠及北爱尔兰联合王国)

#### C. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

50. 国际会计和报告准则政府间专家工作组还在开幕全体会议上通过了会议的临时议程(TD/B/C.II/ISAR/80)。议程内容如下:

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: 选定关于公司促进实现可持续发展目标报告的核心指标
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有用性
5. 其他事项
6. 第三十五届会议临时议程
7. 通过报告

#### D. 会议结果

51. 国际会计和报告准则政府间专家工作组在 2017 年 11 月 3 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。工作组还核准了第三十五届会议临时议程(见附件一)。

#### E. 通过报告

(议程项目 7)

52. 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, 在会议结束后完成会议报告。

## 附件一

### 第三十五届会议临时议程

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：选定关于实体促进实现可持续发展目标报告的核心指标
4. 在公共和私营部门实际执行国际会计和报告准则的问题
5. 其他事项
6. 第三十六届会议临时议程
7. 通过报告

## 附件二

## 出席情况\*

## 1. 下列贸发会议成员国派代表出席了会议：

阿尔巴尼亚	马达加斯加
阿尔及利亚	马尔代夫
安提瓜和巴布达	马耳他
阿根廷	毛里塔尼亚
白俄罗斯	摩洛哥
贝宁	纳米比亚
不丹	尼泊尔
巴西	荷兰
柬埔寨	尼日利亚
智利	阿曼
中国	菲律宾
哥伦比亚	卡塔尔
捷克	大韩民国
科特迪瓦	俄罗斯联邦
吉布提	沙特阿拉伯
埃及	斯里兰卡
加蓬	斯威士兰
冈比亚	瑞典
德国	多哥
匈牙利	突尼斯
日本国	乌干达
哈萨克斯坦	乌克兰
肯尼亚	大不列颠及北爱尔兰联合王国
科威特	美利坚合众国
莱索托	赞比亚
立陶宛	津巴布韦

## 2. 下列非成员观察员国派代表出席了会议：

巴勒斯坦国

## 3. 下列政府间组织派代表出席了会议：

商品共同基金

西非国家经济共同体

经济合作与发展组织

\* 本出席名单只包含登记的与会者。最终与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.10。

4. 下列联合国机构派代表出席了会议：  
联合国审计委员会
  5. 下列专门机构和有关组织派代表出席了会议：  
国际劳工组织  
世界银行
  6. 以下非政府组织派代表出席了会议：  
普通类  
世界工程师协会  
瑞士非政府组织村
-