



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
第三十五届会议
2018年10月24日至26日，日内瓦

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十五届会议报告

2018年10月24日至26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：为实体对实现可持续发展目标所作贡献的报告选定核心指标.....	3
B. 在公共和私营部门实际执行国际会计和报告准则的问题.....	4
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：为实体对实现可持续发展目标所作贡献的报告选定核心指标.....	7
C. 在公共和私营部门实际执行国际会计和报告准则的问题.....	12
D. 其他事项.....	15
三. 组织事项.....	16
A. 会议开幕.....	16
B. 选举主席团成员.....	16
C. 通过议程和安排工作.....	16
D. 会议成果.....	17
E. 通过报告.....	17
附件	
一. 第三十六届会议临时议程.....	18
二. 出席情况.....	19

导言

国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十五届会议于 2018 年 10 月 24 日至 26 日在瑞士日内瓦万国宫举行。

一. 议定结论

A. 提高可持续性报告的可比性：为实体对实现可持续发展目标所作贡献的报告选定核心指标

(议程项目 3)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

强调企业会计和报告在实现可持续发展目标方面发挥着至关重要的作用，

注意到企业报告方面的近期趋势，包括信息技术和数字化发展的影响，

回顾《内罗毕共识》所载关于贸发会议推进可持续性报告领域工作的任务，

1. 赞扬 TD/B/C.II/ISAR/85 号文件所概述的贸发会议秘书处在可持续性和可持续发展目标相关报告领域开展的工作，尤其是为公司对可持续发展目标所作贡献的 report 的核心指标提出了其指导文件，以此为工具，协助各国努力制定可持续发展目标实现情况的监测机制；

2. 请贸发会议秘书处对照可持续发展目标监测框架，完成用于企业报告的可持续发展目标核心指标方面的指南工作，并在国家一级对核心指标进行前导测试，以及通过该领域的能力建设举措为成员国提供支持；

3. 鼓励贸发会议秘书处在与联合国环境规划署的协作之下，继续针对可持续发展目标指标 12.6.1，即“发布可持续性报告的公司数量”，开展编写元数据指南的工作，并向可持续发展目标各项指标机构间专家组提交对指标进行重新分类的提案；

4. 请贸发会议秘书处与其他相关利益攸关方结成伙伴关系，包括作为国际会计和报告准则政府间专家工作组“荣誉榜”举措的一部分，继续推动发现和分享企业就可持续性和可持续发展目标进行报告方面的国际最佳做法。

2018 年 10 月 26 日

B. 在公共和私营部门实际执行国际会计和报告准则的问题

(议程项目 4)

国际会计和报告准则政府间专家组，

考虑到在公共和私营部门执行国际会计和报告准则可为促进有利的投资环境和建立知情的决策过程作出至关重要的贡献，

认识到确立标准和实际实施《国际财务报告准则》和《国际公共部门会计准则》方面的近期趋势，

1. 对于在贸发会议秘书处编写的 TD/B/C.II/ISAR/86 号文件所概述的此议程项目下讨论的广度和深度表示满意；

2. 请贸发会议秘书处继续促进分享在公共和私营部门执行国际会计和报告准则方面的良好做法，尤其是为了协助发展中国家和经济转型国家在高质量和国际可比的企业报告方面进行能力建设。

C. 其他事项

(议程项目 5)

“会计发展工具”的实施经验

国际会计和报告准则政府间专家组，

回顾《内罗毕共识》赋予贸发会议的任务，即请贸发会议推广企业透明度和会计方面的最佳做法，包括通过采用“会计发展工具”，

承认“会计发展工具”作为一项评估国家会计基础设施并在国家一级加强企业报告环境的主要能力建设举措，具有现实意义和成效，

欢迎贸发会议秘书处努力根据成员国的反馈，以及可持续性报告、可持续发展目标及微型企业和中小型企业会计等领域的良好做法，更新“会计发展工具”，

1. 请贸发会议秘书处继续努力在感兴趣的国家实施“会计发展工具”，以期协助它们以综合、全面的方式加强本国的监管、机构和人员能力，实现高质量的企业报告工作；

2. 鼓励贸发会议秘书处继续努力筹集资金，将“会计发展工具”的实施推广到更多国家；并进一步提高对可持续、包容性增长相关报告工作作用的认识。

闭幕全体会议
2018 年 10 月 26 日

二. 主席的总结

A. 开幕全体会议

1. 贸发会议副秘书长在开幕致辞中着重谈到国际会计和报告准则政府间专家工作组(会计和报告准则工作组)在促进可靠、可比较的财务和非财务报告方面发挥的重要作用。多年以来,该机构处理了多种问题,例如财务报告、环境领域的会计和报告、企业治理、中小企业会计和企业社会责任。在私营部门报告其为落实可持续发展目标所作贡献的核心指标相关指南方面,贸发会议也作出了宝贵的工作。此外,贸发会议最近推出了一项称为“会计和报告准则工作组荣誉榜”的新举措。该举措旨在发现、表彰和传播企业就可持续性相关问题进行报告方面的良好做法。

2. 国际综合报告委员会的一位代表在会上作主旨发言时指出,企业和投资方理解企业、社会和地球之间的关系是如何为长期的价值创造作出贡献的。在企业报告方面的情况不断变化的背景下,财务报告和非财务报告的整合可通过统一现有的报告体系来实现。核心指标指南是上述整合工作的一个关键驱动力。国际综合报告委员会通过“企业报告对话”。包括一项“关于重要性的通用原则的声明”和关于“气候相关财务信息披露工作组”所提建议的共同立场等,一直在财务和非财务报告领域享有与其他主要组织的协作。2018年11月7日将推出一个在各框架间实现协调一致的大项目,以提高可比性。

3. 该代表在回答与会人员的各种问询时说,可持续性报告方面的领军者包括美洲的一些国家、金砖国家(巴西、俄罗斯联邦、印度、中国和南非)以及20国集团。一些国家随同其财务报告提供可持续性相关信息,另一些国家则是单独提供。在相关信息是应自愿报告还是强制报告的问题上,他强调报告应是一种市场导引下的活动。监管方面的支持是一个重要因素。注意到一位专家建议称,由于联合国系统内外呈碎片化状态,有必要建立一套联合国的准则,该代表表示,贸发会议在指标12.6.1的元数据指南方面的工作就是一个良好的开端。

4. 一个由国际财务报告准则基金会、国际证券委员会组织、欧洲联盟可持续金融高级别专家组、巴西开发银行以及律师事务所 Eubelius 的代表组成的高级别专题讨论小组讨论了会计和报告领域的主要趋势及其对包容型可持续发展的影响。

5. 一位专家说,当今的企业可采用《国际财务报告准则》在世界各地做生意。已有86个司法管辖区针对中小企业采用了上述准则。国际会计准则委员会议程上的所有主要准则均已完成。所有的报告工作均必须采用能做到问责、可靠和透明,能培养信任和长期财务稳定,能促进落实可持续发展目标等的准则。但是,还有工作亟待开展,以确保执行方面的一致性。国际会计准则委员会的《实务说明:管理层评述》已经更新。该委员会已做好准备与其他机构合作,为非财务报告的发展作出贡献。不过,有必要获得政治上的正当性。

6. 另一位专家强调,可持续性相关问题影响金融市场及其参与各方,既制造风险又创造机遇。企业报告工作亟待演进,以跟上变化的步伐。国际证券委员会组织发布了各种不同的准则,以应对上述不断演进的变化。投资方越来越主张采取

较长期的视角，将环境、社会以及治理因素纳入进来。国际证券委员会组织已决定推出一个有关可持续性相关内容披露问题的网络，以确定在拟向用户提供的优质信息披露问题上，可在多大范围内采用以共识为基础的方针。在这方面，重要性标准是一个重大难题。

7. 一位专家着重谈到监管的必要性，并邀请会计和报告准则工作组与世界基准联盟合作，编制一个各公司对可持续发展目标产生影响的排行榜。在资本市场上，可持续金融方面的政策干预措施急剧增多，而可持续发展目标是该进程中的一个重要组成部分。该专家所在的公司于 2012 年制定了一个可持续金融政策工具包。贸发会议的核心指标指南相关工作是迈出的第一步，但还有待进一步发展。该专家认为，数据点应当更加精细。举例来说，披露女性董事会成员的数量，不足以评价关于性别平等的可持续发展目标 5 的进展情况。尽管一家公司的影响并非总是对现金流具有重要性，但还是应当披露，且报告当中应纳入外部因素。不过，在这个问题上，一位专家指出，核心指标指南是鼓励各公司进行可持续性报告的一个有效手段，但各公司很难获得它们对环境的影响的数据。

8. 一位专家在发言时总结了近期于会计和报告准则工作组第三十五届会议前就数字货币和区块链及其对会计工作的影响问题举办的研讨会的成果。诸如此类的技术带来的风险有：洗钱、涨跌不定、为恐怖主义供资，以及投机。带来的机遇包括：审计业务的整合，以及合同自动化。在数字货币问题上，应当统一财务报告的角度，而监管制度和法律制度有待演进。

9. 巴西要求以“要么进行报告，要么作出解释”的方式进行综合报告。对于国有公司来说，综合报告要求具有强制性。此外，国际审计与鉴证准则理事会正在考虑就综合报告发布鉴证标准。核心指标指南可为无法阅读长篇综合报告者传达即时的讯息。

10. 一位代表希望了解投资环境是否已因实行综合报告制度而有所改善，以及专业人员是否获得了有关如何编写此类报告的操作指南。在回答上述问题时，一位专家说：报告有改进空间；巴西正努力不给综合报告编写工作带来负面的刺激。此外，应将综合报告纳入大学课业，这一点很重要。另一位专家说，特许金融分析师协会曾于 2008 年就如何将环境、社会以及治理相关问题纳入投资进程，向管理人员提供指导，但考试方面没发生变化。此外，国际证券委员会组织推出了一个可持续金融网络，以促进分享经验。

11. 一位代表说，在《2030 年可持续发展议程》下将公司视为企业类公民，对经济资源的使用和报告对社区也具有重要意义。具体而言，大不列颠及北爱尔兰联合王国已采取步骤，以期在环境、社会 and 治理相关事务上取得进展。执行和可比性依然是重大挑战。

12. 另一位代表问国际会计准则委员会是否可为可持续发展目标相关报告工作提供一项披露机制。一位专题讨论小组成员在回答时说，在该委员会的《管理层评述》之下，可以谈及非财务问题。

B. 提高可持续性报告的可比性：为实体对实现可持续发展目标所作贡献的报告选定核心指标

(议程项目 3)

13. 贸发会议投资和企业司企业处处长在介绍此议程项目时说，贸发会议一直努力在企业就可持续性问题进行报告方面取得进展，以协助各国政府就私营部门为落实可持续发展目标所作的贡献收集信息。制定核心指标的提议旨在以通行的企业报告实践和框架为基础，对照相关可持续发展宏观指标，选定有限数量的指标作为基准，体现将可持续发展目标纳入商业模式和商业战略的情况。核心指标指南是一个切入点，其中所列的指标涵盖了企业业绩的四个方面：经济方面、社会方面、环境方面，以及机构方面。

14. 提高可持续性报告可比性问题专家小组由以下实体的代表组成：特许注册会计师协会；巴西证券交易所；气候披露准则理事会；德勤；欧盟委员会金融稳定、金融服务和资本总局；约翰内斯堡证券交易所；世界交易所联合会；巴西总统府；危地马拉常驻代表团；哥伦比亚政府可持续发展目标委员会；税收正义网。

15. 一位专家描述了本国的可持续发展目标监测框架。该国的自愿性国内审查(2018年)采用的是全球报告倡议组织的框架，其中包含一份有关私营部门与可持续发展目标的文件。所汲取的经验教训显示，有必要在私营部门就资源利用和环境影响的强度，加强对可持续性相关信息的衡量和系统化。

16. 另一位专家说，在她的国家建立了一个国家可持续发展目标委员会。执行《2030年可持续发展议程》是一个契机，可通过将可持续发展目标国内化，通过采用本土方法落实可持续发展目标，实现政府政策与民间社会之间的融合。

17. 一位专家指出，框架疲劳和信息的泛滥不一定对决策有助益。会计和报告准则工作组制定的基准指标的确是一个良好的起点。世界交易所联合会的可持续性工作组制定了与核心指标指南类似的指南和指标，但其指南和指标更多遵循传统的环境、社会和治理框架的思路。综合思维使公司得以调整其商业模式，以实现可持续发展。世界交易所联合会进行的一项调查显示，有九个交易所在就可持续发展目标进行报告。

18. 有很多举措目前正在进行当中。举例来说，促进可持续发展世界商业理事会的“报告交流”举措对可持续性报告方面的规定进行跟踪，并审视其与可持续发展目标之间的可比性。一位专家建议，考虑会计和报告准则工作组制定的指标，对之进行实地测试，然后确定其与成员国的需求是否相符，将会有助益。

19. 巴西证券交易所推出了若干举措，鼓励上市公司披露可持续性相关信息。这其中包括2017年在巴西推出的关于可持续发展目标倡议的自愿报告和解释。结果显示，巴西有26%的公司将其成果与可持续发展目标联系在一起。

20. 危地马拉政府与一个私营部门协会签订了谅解备忘录，以便在就公司为可持续发展目标所作贡献收集数据和进行报告方面开展协调。此外，一家区域实体创建了适用于整个中美洲的可持续性指标。该区域国家的政府打算将其报告方面的规定与会计和报告准则工作组的指标实现趋同。

21. 欧洲联盟一家私营企业的客户就可持续发展目标落实情况提供的反馈显示，报告的主要动机是监管、风险管理、机会、声誉和基准。挑战包括：缺乏通用定义、重要性标准相关处理办法和通用衡量标准；社会或环境影响与经济部分之间的关系上存在难题；就中小企业而言，能力和成本。可行的解决方案是：加强公司治理规范；积极与治理委员会接触；提供鉴证。
22. 近期的调查结果显示，非洲的可持续发展目标相关报告的程度不高。但尽管如此，正在取得一些进展。举例来说，阿里巴巴的云研究服务正在将传统企业转化为围绕可持续性相关问题开展工作的平台和技术公司。
23. 一位专家说：国内收入动员是落实可持续发展目标的一种手段；税收是发展的基础。但是，一组司法管辖区的税率几近于零，且所公布的收入对应的是在其他地方开展的活动。该专家建议，会计和报告准则工作组应将税收置于企业社会责任之前，并纳入一项各国逐一报告的准则。
24. 在接下来的讨论当中，一位专家要求举出企业在进行可持续发展目标相关报告时考虑到税收激励措施的例子。一位专家在回答时说，商业模式的披露使评估为社会所创造的价值成为可能，而一项指标就是缴税情况。
25. 一位与会人员指出，自 2018 年 1 月以来，非洲商业法统一组织成员国的公司，凡雇员在 250 人以上的，都被要求就社会、环境、劳工和性别问题进行报告。
26. 有必要与各国建立双边合作伙伴关系，以通过供应链对核心指标进行评估。这将有助于解决中小企业和非正规部门的需求。就可持续发展目标而言，非正规部门是一个大问题，因为非正规部门与贫困联系在一起。欧洲联盟针对业务涵盖可持续发展目标专题的公益实体有规定。在一位专家看来，上述规定应包含供应链方面的考量。
27. 一位专家问贸发会议的指标 12.6.1 元数据指南相关工作是否将有助于衡量可持续性相关实践及其成效。贸发会议秘书处的一位代表说，要想就该指标获得足够的分数，需要展示良好的可持续实践。
28. 至于政府和监管当局是否就编写综合报告规定特定的衡量标准，一位专家说，以巴西为例，综合报告仅对于国有公司具有强制性。
29. 贸发会议秘书处的一位代表在发言中描述了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背后的理念。她概述了选择的标准和理念背后的方针，按报告领域概括介绍了所有指标，并着重谈到将中小企业纳入开展可持续性报告实践的重要意义。此外，她说这套全球指标还可提供有关私营部门在指标 12.6.1 方面所取得进展的信息。
30. 有关可持续发展目标相关报告核心指标指南草案的专家专题讨论小组由以下实体的代表组成：乌克兰金融管理学院、“ADEC 创新”、“最佳做法委员会”、“蓝色果园”、巴西地理和统计研究所、安永会计师事务所、全球人工智能公司、国际综合报告委员会、国际劳工局、国际标准化组织、毕马威、诺和诺德、“负责任投资原则/全球契约”、丹麦统计局、贸发会议、联合国环境规划署、联合国经济和社会事务部以及“联合国全球契约”。

31. 一位专家说，核心指标指南提供了一种将私营部门的数据纳入可持续发展目标监测框架的手段。该专家还赞同说，贸发会议与会计和报告准则工作组的可持续发展目标核心指标是对照《2030 年议程》衡量私营部门绩效的一个很好的出发点。

32. 另一位专家谈到从统计角度提高可持续发展目标相关报告的可比性。就可持续发展目标进行报告是一项复杂的工作，需就收集相关数据建立合作伙伴关系。这其中包括就私营部门为全球目标作出的贡献与之协作。他介绍了对一家制药公司的报告与统计需求之间的一致性进行的一项分析结果。尽管所提出的指标貌似是生成可比数据的一个良好起点，但企业是否有能力就建议的所有指标进行报告尚未可知。若私营部门的负担变得沉重，国家统计局将无法从公司获得所需的数据。

33. 一位专家认为，人工智能和由数据驱动的工具可加强可持续性报告，且可衡量企业在核心指标方面的表现。一项从各公司提取核心指标相关信息的全球分析发现了部门层面和国家层面在报告方面累积的差距。该分析显示，出于多种原因，某些部门缺乏指标。在区域层面，非洲和大洋洲在报告方面显示出的差距最大。核心指标是用以统一可持续发展目标相关报告的可比性和基准衡量标准的基本工具。该专家建议，为了解决私营部门常见的缺乏进行报告的激励机制和数据收集成本高昂问题，应采用自动化众包工具和透明度评级来激励各公司和各国家衡量自己为实现可持续发展目标作出的贡献。

34. 一位专家在从鉴证从业人员角度介绍一项关于可持续发展目标相关报告关键统计数据的调查时说，大公司正越来越多地就可持续发展目标进行报告。但是，就指标进行披露以衡量可持续发展目标相关绩效，目前仍处在一个较低的水平，因为对于很多公司来说，将对可持续发展目标的支持转化为具体的衡量指标依然是一项挑战。非财务报告鉴证的可信度将随着报告工作在相关性和可靠性方面的发展而得到提升。

35. 就综合报告在可持续发展中的作用问题，一位专家强调，将可持续发展目标与价值创造过程相统一具有重要意义。适用于可持续发展目标相关报告工作的单一解决方案并不存在，但贸发会议的核心指标指南将会成为一个进一步进行试验和更好地切合统计机构需求的良好基础。他对为此目的开发大型数据库表示关切，并鼓励采用数据公司的创新方法。

36. 另一位专家分享了企业应对照“联合国全球契约”10 项原则和全球报告倡议组织的标准进行可持续发展目标相关报告的观点。公司往往会提及可持续发展目标，但却不一定赋予相关报告以价值。因此，重要性标准应体现出人和环境所长期面临的风险。另一方面，公司表示需要可持续性相关标准和规范，并要求鉴证。在这样的背景下，核心指标指南是朝着衡量对落实可持续发展目标所产生影响迈出的很好的一步，尽管还可能增加一些指标。有必要在中小企业中间推广可持续发展目标的报告工作，也有必要建立一项健全的数据收集制度，以对具体目标 12.6.1 方面的进展进行监测。

37. 一位专家说：报告相关举措当中应纳入劳工视角；报告框架中的重要性原则则应与社会的福祉联系在一起，而不应仅对应公司面临的重要性风险。指标可随着公司报告能力的提高而演进。鉴于国家统计局数据未将支持私营部门报告作为重点，她鼓励贸发会议秘书处对公司未予涵盖的社会指标方面的空白进行调查。

38. 政策工作在提高透明度方面发挥着至关重要的作用，而透明度是发展高质量的可持续发展目标相关报告工作的一项主要目标。“负责任投资原则”欢迎贸发会议就核心指标指南开展的工作，并确认有必要进行基线报告，以赋予其可比性，并允许用基准来衡量。看到大公司就可可持续发展目标进行报告令人鼓舞，但也有必要让中小企业参与有关可持续发展目标相关报告的对话。

39. 此外，投资界在就报告可持续发展目标相关影响教育公司方面发挥着作用。一位专家说，她所在公司的社会绩效影响报告和情报工具与核心指标指南是一致的。的确，核心指标指南是朝着提高可持续性报告的可比性迈进的重要一步。但是，参与方仍高度散布于各个目标市场，而系统收集这一信息的资源和能力可能不足。她提请注意以下问题：缺乏汇总信息；所收集的数据质量差，且数量有限；数据收集和报告之间存在相当长的延误。

40. 另一位专家指出了向公司说明可持续发展目标报告，可持续性实践对投资方以及千禧一代为建立各方的相互信任而要求透明和有影响力的数据等的重要性。根据一项投资方调查，企业报告方面存在改进空间，因为有公司未能充分披露所有的风险，且报告未能妥善地与 2030 年的目标和要求挂起钩来。她建议，最好能信任并理解数字化报告数据，而非开发新的数据库。

41. 在对核心指标指南进行评估方面，有两个问题需要考虑：指标是否导致一种可带来可持续未来的治理文化；指标是否有助于了解治理在可持续发展目标方面产生的成果。一位专家说，现有的这套治理指标提供了一个合理的输入估量清单，但尚未就公司董事会的活动和进程纳入任何衡量标准以提供作为基线的有用信息。尽管指标 12.6.1 特别针对大公司，但这套基线指标应考虑到所有类型的组织，包括中小企业在内。

42. 在乌克兰，会计和报告准则工作组活动的成果在改革进程中至关重要。为实体的报告工作提供组织支持很重要，例如用于报告的信息库，以及报告的用户与编写者之间更好的互动。会计和报告准则工作组指南当中提出的指标具有普遍性，体现了将现有准则贯穿起来的现行做法、企业的能力、投资方的要求以及向可持续发展目标监测机制看齐的必要性。根据一项比较分析结果，各公司似乎就会计和报告准则工作组指南中所述的多数指标进行了报告。会计和报告准则工作组应鼓励各国政府就报告为实现可持续发展目标所作贡献制定国家指导原则时，考虑本国法律框架的特点和国际倡议的要求。

43. 有必要对照可持续发展目标相关指标进行企业的可持续性相关披露。一位专家指出报告的衡量标准和方法之间缺乏通用准则和可比性，称在制定更复杂的需要开展统一工作的基准框架以前，一套核心指标会有助益。贸发会议和联合国环境规划署须进行合作，以制订具体目标 12.6.1 的元数据。上述元数据应不仅能衡量私营部门为可持续发展作出的贡献，而且能促进高质量的企业报告，并推动将可持续实践整合进业务周期。

44. 在巴西，采纳可持续发展目标指标的工作正在进行，且建立了一个国家可持续发展目标委员会，负责监测指标方面的绩效并编写可持续发展目标相关报告。还推出了一个用以收集、生成、传播和分析数据的官方平台，从而使按照地理区域评估落实可持续发展目标方面的进展情况成为可能。

45. 一位专家赞成将可持续发展目标纳入官方统计数据并对照调整企业和国家的自然资本会计。环境与经济核算体系的中心框架可用于统一地对环境-经济方面的若干可持续发展目标相关指标进行监测。此外，企业在可持续性方面的会计是用以支持国家一级可持续发展目标相关监测工作的统计数据一个重要的信息来源。不过，对企业部门为实现可持续发展目标所作的贡献，尚需进行统一的监测。其他空白可通过对照调整术语和分类，制定通用的系统评价方法和数据验证技术以及努力实现标准化收集过程等予以填补。

46. 在管理数据、应对报告疲劳和实现价值创造方面，政府和企业面临着共同的挑战。正在为发展综合报告工作作出值得赞扬的努力。但是，报告工作在数据方面有待进一步发展。和人工智能提供的所有新机遇一样，仍然需要人类的智慧。有必要将可持续性纳入主流，使其在主流当中被视为“日常做法”。

47. 除了哪些信息应予披露和为何应予披露外，还应考虑如何从全球获取信息，这一点很重要。就浩繁的企业报告用语而言，想提取基本信息不容易。技术是将来有望取代纸质报告的一种解决方案，且可能对于对照调整财务和非财务信息有用处。在可持续性报告领域，数据的生成、分发和消费既是问题所在，也是解决方案所在。

48. 一位专家在回答有关对照环境与经济核算体系制定自然资本会计准则方面进展情况的询问时说：环境与经济核算体系并不是会计框架的组成部分，因为它属于统计标准；不过，某些概念可向会计方面的要求看齐，给公共和私营部门带来惠益。约有 80 个国家目前已在采用此类账户，但并没有打算将其变成一项强制性规定。

49. 关于私营部门，一位代表希望了解可持续发展目标是否有助于公司更有效地描绘出其所面临的风险，是否赋予其报告实践以均衡性和准确性。一位专家说，可持续发展目标为报告工作增添了其他维度，改善了与顾客打交道的情况，并帮助公司积极接受内部的道德政策。另一位专家认为，《2030 年议程》是一项宝贵的传播工具，尤其是鉴于该议程支持在大型供应链中界定价值主张。另一位专家指出：目前的报告还非常有限，且面临着数据粒度方面的问题；有必要作出进一步努力，以改进影响报告的质量。

50. 有人就本土网络的参与充当在落实可持续发展目标方面为成员提供支持的工具提出问题，一位专家在回答时说，有 70 个本土网络在与政府和包括中小企业在内的其他利益攸关方打交道。由于落实可持续发展目标在其议程上高居要位，这些本土网络提供了本土培训课程，并传播了可持续发展目标相关报告工具。一位专家建议应邀请所有利益攸关方讨论如何为数据定性，并建立对政府、统计机构及其他对应方所使用的不同数据的理解。另一位专家说应该让成员国了解“全球契约”办事处网络是如何合作的，并鼓励“全球契约”向成员国通报相关情况。

51. 一位代表对某些指标与可持续发展目标方面的成果之间的联系表示怀疑，例如平均培训时数指标与有关教育质量的可持续发展目标之间的联系。他希望知道最低数量的核心指标对于跟踪可持续发展目标相关进展是否必要，建议应考虑以原则为基础的要求。贸发会议秘书处的一位代表说，会计和报告准则工作组的指标并未脱离与工作组召集的负责制定核心指标的咨询小组一起制定的原则。一位专家说，作为可持续发展目标指标 12.6.1 的共同管理方之一，贸发会议和联合国环境规划署召集的工作队在以下问题上存在分歧：为了实现企业报告方面的统

一，是否有必要注重某些衡量标准，还是只需注重原则。一位专家回顾说，不应将报告视为对公司的排名。另一位专家则表示，为了确保报告的可比性和一致性，支持以原则为基础的体系。据一位专家称，对 8,000 家公司的可持续性报告进行的分析和排名显示，私营部门就核心指标衡量标准进行了报告，或是至少就此作了陈述。

52. 针对一个有关如何在不增加其负担的情况下鼓励中小企业参与可持续性报告的问题，一位专家建议将该项目放在会计和报告准则工作组的议程上，以进一步拟订关于指标 12.6.1 的元数据指南。另一位专家着重谈到需要包含针对中小企业的培训方案和手册的能力建设工具。但还有一位专家提请注意与全球报告倡议组织合作编写的针对中小企业的实用指南。此外，中小企业就可持续发展目标进行报告的强烈动力来自影响力投资，因为公共和私营投资方愿意向可持续的公司提供资金。

53. 就一个关于发展中国家可以运用哪些手段在自然资源领域实行可持续性相关报告的问题，贸发会议秘书处的一位代表说，有一个“发展账户”项目，将在四个受益国提供实际应用指南的机会。近期对“会计发展工具”作出了修改，涉及到将可持续性报告纳入其评估框架。此外，贸发会议愿意与其他国家合作，推动就可持续发展目标进行报告。

会计和报告准则工作组“荣誉榜”

54. 贸发会议投资和企业司企业处处长说，会计和报告准则工作组“荣誉榜”项目表彰为加强公司就可持续性问题的报告而付出的努力，表彰发布和收集公司为可持续发展目标所作贡献相关数据方面的良好做法。一个专家委员会在 19 份申请中选出了最优异的 7 项举措。这 7 项举措得到了特别的表彰。上述举措的代表提供证据，说明了相关举措在提高对企业关于可持续性问题的报告的认识和就此推广最佳做法方面所具有的重要意义，并解释了各自参与的动因。

C. 在公共和私营部门实际执行国际会计和报告准则的问题

(议程项目 4)

55. 贸发会议秘书处在介绍该议程项目时，提请与会人员注意 TD/B/C.II/ISAR/86 号文件。该文件是一个专家专题讨论小组讨论的基础。尤其值得一提的是，他们描述了《国际财务报告准则》目前的执行状况。该专题讨论小组由以下实体的代表组成：亚洲-大洋洲会计准则制定机构组、欧洲财务报告咨询组、拉丁美洲会计准则制定机构组、国际会计准则理事会、泛非会计师联合会和普华永道。

56. 过去十五年间，成员国在采用《国际财务报告准则》方面取得了长足的进展。在这方面，国际会计准则理事会调查的 166 个司法管辖区当中有 144 个要求所有或多数须向公众负责的公司采用《国际财务报告准则》。但是，某些大经济体，例如中国和日本，并未要求其司法管辖区内上市的公司编制财务报表时采用上述标准。中国适用的国家会计准则几乎是《国际财务报告准则》的对应版，只存在着一些微小的差别。在日本，上市公司可按照《日本公认会计原则》、《国际准则日本修订版》、《美利坚合众国公认会计原则》或是《国际财务报告准则》编写财务报表。越来越多的日本公司采用后者。要不了几年，采用《国际财务报告准则》的日本公司将占东京交易所上市公司的 50% 以上。

57. 全球对《国际财务报告准则》的采用产生了若干重要惠益。举例来说，全球采用《国际财务报告准则》：增强了财务信息的可比性和质量；使投资方及其他市场参与方得以作出知情的经济决策；弥合资本提供方与受其委托管理其资金者之间的信息差距，从而增强了可靠性；提供了向管理层问责所需的信息；使在全球比较财务信息成为可能；为世界各地的监管机构提供了至关重要的信息；帮助投资方发现世界各地的机遇和风险，从而产生了经济效率；降低了资本的成本和编制方编写国际报告的成本。

58. 成员国在实施《国际财务报告准则》过程中面临着各种各样的挑战：缺少监管方面的支持；有权强制实施的机构薄弱或缺失；缺乏临界数量的专业会计师和诸如精算师等相关领域的专家；非英文的书籍及其他培训材料不足。区域机构在促进实施《国际财务报告准则》方面面临的主要挑战如下：成员国处于不同的实施阶段；资本市场处于不同的发展阶段，有着不同的信息需求；缺乏在区域层面推动一以贯之地实施此类准则的法律授权。一位专家说，他所在的组织正在就诸如数字货币会计、合并以及伊斯兰金融等专题开展研究。

59. 专题讨论小组成员还讨论了实际实施《国际财务报告准则》新的准则 9、准则 15、准则 16 和准则 17 的问题。

60. 《国际财务报告准则》关于金融工具的准则 9 于 2018 年 1 月生效。根据该准则，实体须对其账面上的贷款采用前瞻性的“预期损失模型”。与此前采用的“已发生损失模型”相比，该方法可对贷款损失作出更一致的评估，而“已发生损失模型”要受到不同司法管辖区各异情况的影响。国际清算银行认为该准则是银行财务报告史上最重要的发展。国际会计准则理事会将继续监测该准则的实施情况，并在几年之后可获得更多数据时进行一次实施后审查。

61. 《国际财务报告准则》准则 15 的前身是关于收益问题的准则 18。准则 18 不够细致。国际会计准则理事会与美国财务会计准则委员会合作，就收益问题制定了一项相同的准则。于 2018 年 1 月生效的《国际财务报告准则》准则 15 采用单一模型进行收益确认。与准则 9 不同的是，准则 15 影响到每一个有收益的报告实体——这实际上可能意味着每一个采用《国际财务报告准则》的商业实体。当与某客户之间的合同产生多种可交付成果时，准则 15 的应用就变得更加复杂。该准则自生效以来，已使投资方在收益确认方面更加明晰。以轶闻趣事形式出现的反馈显示，一些报告实体加深了对自己的业务以及自己所签订的合同的了解。国际会计准则理事会与美国财务会计准则委员会在制定准则 15 过程中采用的趋同方法意味着全世界收益表的总收入一栏均呈现一致的内容。

62. 《国际财务报告准则》关于租赁问题的准则 16 将于 2019 年生效。租赁可能成为企业资产负债表外融资的主要来源之一。2018 年，全世界上市公司的租赁金额为 3.3 万亿美元。一位代表指出，该准则未能解决租赁方的会计和报告问题。据一位专家说，用户未就租赁方的会计工作提出问题，因此，理事会未就这一特定方面采取措施。该专家在回答一个问题时表示，国际会计准则理事会没有正在进行的就加密货币制定准则的项目，但会继续监测该问题的相关动态。一位专家报告称，他所在的组织正在开展一项关于数字资产的研究。

63. 《国际财务报告准则》准则 16 的前身是关于租赁问题的《国际会计准则》准则 17。根据《国际会计准则》准则 17，上述金额的 85% 以上会被归为经营租赁，不会列入报告实体的资产负债表，从而使其财务义务或负债情况被低估。举

例来说，2007 年和 2008 年金融危机期间，一些大型连锁零售商因无法迅速适应新的经济现实而破产。它们的商店有着相当高额的长期经营租赁承诺，但其资产负债表上的负债水平却很低，具有欺骗性。事实上，其表外租赁负债额可能比其资产负债表上报告的金额高出多达 50 倍。可见，那时适用于租赁的会计要求并未反映经济现实。为了纠正上述租赁问题会计方法，国际会计准则理事会和美国财务会计准则委员会决定就租赁制定一项新的会计准则。该准则取消经营租赁和融资租赁之间的区别，将所有的租赁纳入资产负债表。此外，关于租赁问题的新准则，即《国际财务报告准则》准则 16，预计将使投资方得以作出更知情的投资决策，并使管理层得以在租赁和购买两个选择之间作出更平衡的决定。该准则还将使资本配置更加合理，从而带来经济增长。实施新标准的实体将会产生成本，尤其是因更新其信息系统而产生成本。该准则规定短期和小额租赁免于遵守新的会计和报告要求。此举预计可降低该准则的实施成本。

64. 关于保险问题的《国际财务报告准则》新准则(准则 17)旨在为所有司法管辖区内的所有保险合同提供一种会计模型。该准则计划于 2021 年生效，已有许多国家表示支持实施该准则，包括澳大利亚、加拿大、马来西亚、新西兰、新加坡、南非和瑞士。预计该准则将通过提高保险合同相关会计和报告工作的一致性而产生重大惠益，并通过加深对报告实体近期保险活动的了解而提高信息质量。预计该准则将有助于改善投资决策，并为金融稳定性提供支持。2018 年，有总资产达 13 万亿美元、450 家上市保险公司采用《国际财务报告准则》编制财务报表。

65. 一位专家表示支持国际会计准则理事会在制定《国际财务报告准则》时采用的生命周期法。根据他所在的组织就准则 16 的实施进行的一项影响力评估得出的结论，25%的承租方预计将重新谈判租借契约，50%的分析人员预计将继续根据该准则对数字作出调整。此外，预计随着对租赁条款进行的有限的重新谈判，租赁需求将温和下降。

66. 另一个专家专题讨论小组讨论了实际实施《国际公共部门会计准则》的问题。该专题讨论小组由以下机构的代表组成：特许注册会计师协会、苏黎世应用科学大学的公共财政管理中心、国际最高审计机构组织总秘书处/奥地利审计院、国际公共部门会计准则委员会、肯尼亚审计长办公室和菲律宾审计委员会。

67. 一位专家就以下问题向会议介绍了最新情况：上述准则的实际实施情况；政府财政报告当中日益以权责发生制会计为基础；国际公共部门会计准则委员会 2019-2023 年工作计划和战略。就实地实施而言，诸如实体工作人员、咨询人员、承包方以及超国家组织和区域组织等其他参与方要发挥比国际公共部门会计准则委员会更大的作用。

68. 就《国际公共部门会计准则》的实施问题而言，有很多成员国应当牢记的实际考虑因素。举例来说，菲律宾在一个 10 年期内实施了上述准则。一位专家估计，成功实施上述准则需要 6 到 8 年时间。各国家公共部门会计准则制定委员会在上述准则的实施过程中发挥关键作用。一位专家认为，要想充分获得植入上述准则所带来的惠益，以上述准则为基础编制预算至关重要。有必要为以上述准则为基础进行财务报告提供明确的法律或宪法支持，还有必要进行综合思维和综合报告，以使公共部门可以为实现可持续发展目标作出贡献。

69. 一位与会人员问国际会计准则委员会是否会像财务会计准则委员会那样，编纂《国际财务报告准则》的相关文献。一位专家在回答时说，国际会计准则委员会没有编纂相关文献的计划。国际会计准则委员会一直在不断更新其分类标准，以支持以“可扩展商业报告语言”为基础进行报告。此外，欧洲证券与市场管理局在未来几年间将要求以上述语言为基础提交报告。一位代表问，已采用《国际财务报告准则》的国家是要求单个实体采用上述准则进行财务报告，还是要求实体群组的合并帐户采用上述准则进行报告。一位专家回答说，上述准则旨在针对合并报告。不过，一些国家，例如巴西和意大利，允许个体或称单个实体采用上述准则。另一位专家指出，欧洲联盟发布了《国际会计准则规章》（2002年），仅针对合并账户。不过，欧洲联盟成员国可选择允许单个账户采用上述准则。

70. 关于就自然资本制定一项会计准则的前景，一位专家表示，存在着自然资本和社会资本的相关规程。一位代表回顾，有必要进行能力建设，以培训会计专家，并将《国际财务报告准则》相关文件翻译成其他语言。另一位代表在回答一个有关联合王国脱离欧洲联盟将给今后的《国际财务报告准则》带来何种影响的问题时说，上述准则在该国仍将继续实施。

D. 其他事项

(议程项目 5)

“会计发展工具”实施经验

71. 白俄罗斯财政部的一位代表在此议程项目下分享了她的国家实施“会计发展工具”的实际例子。该工具的实施正在进行当中。

72. 来自白俄罗斯的专家就该国有关总会计师须获得专业资质的规定说，《国际财务报告准则》的实施显示，白俄罗斯公司的会计师资质不够，无法在实践当中采用国际报告准则。因此，为了帮助教育该领域的专业人员，推出了总会计师证书，从而鼓励学习诸如《国际财务报告准则》、国际审计准则、税务和法律问题方面的国家规定、职业道德以及管理会计等课程。随着这条新规定的推出，知识和能力得到了显著提升。

73. 来自俄罗斯的专家在回答一位代表的问题时说，《国际财务报告准则》在该国不适用于中小企业。中小企业遵循的是国内的会计准则。这类实体向《国际财务报告准则》过渡不仅需要在会计领域作出改变，而且还要调整税收和统计制度。

74. 一位代表请求说明若上述准则在白俄罗斯并非适用于所有类型的实体，那么审计人员如何操作。来自白俄罗斯的专家解释说，上述准则尽管已得到践行，但尚未纳入白俄罗斯的正式规章。这一差距预计将在 2019 年前填补。

75. 一位代表问到其他国家在对实施“会计发展工具”的利益攸关方进行机构协调方面的经验，就此，贸发会议秘书处的一位代表说，该工具近期在哥伦比亚启动。启动本身以及联合评估活动应已有助于促进利益攸关方之间的对话，并进而促进机构协调工作。在提问的代表看来，上述活动有帮助，但机构方面的问题依然难以解决。若能知道如何克服机构方面的障碍并获得克服机构方面障碍所需的政策和资金支持，将会有帮助。

76. 举例来说，在菲律宾，会计专业监管委员会负责协调制度建设。该委员会承担着若干任务，包括制定规则、授予专业人员资质和就会计方面的教育事宜开展工作。但是，该委员会缺乏有效率地报告其任务所需的充足资源。菲律宾正在制定法律，以将上述活动分配给几个组织。

77. 据一位代表称，有必要区分会计监管和会计专业的监管。在该区域，会计专业的监管是由不同机构负责协调的。机构之间的协调确保会计准则实施工作的所有经济层面均能覆盖，也具有重要的意义。在一个区域组织的成员国内，决策往往是在区域一级作出，因为在国家一级并不总是存在此类协调机制。举例来说，非洲商业法统一组织创建了一个会计规范标准化委员会，并鼓励 17 个国家的代表共同努力确保规范得以实施。贸发会议秘书处的一位代表指出，即便是在发达经济体内，利益攸关方协调工作的机构层面都是一个动态的、发展中的过程。该代表建议称，针对该国行动计划终稿的指导意见可能会有帮助，并鼓励其他成员国与哥伦比亚分享自己的成功经验。

78. 一位与会人员说，若白俄罗斯计划与国际资本市场建立联系，那么可能有必要考虑对审计人员实行更严格的执照发放条件。

79. 来自白俄罗斯的专家表示，白俄罗斯将会考虑非洲商业法统一组织的经验，因为上述经验可能对独联体国家有帮助。白俄罗斯本土的国有公司参与国内的资本市场，但未接触国际资本市场。将来，白俄罗斯政府将努力与国际资本市场之间建立起联系。

三. 组织事项

A. 会议开幕

80. 会计和报告准则专家组第三十五届会议于 2018 年 10 月 24 日由第三十四届会议主席 David Obwaya Gichana 先生(肯尼亚)宣布开幕。

B. 选举主席团成员

(议程项目 1)

81. 会计和报告准则专家组在其开幕全体会议上选出了下列主席团成员：

主席： Andrew Staines 先生(联合王国)

副主席兼报告员： Arman Bekturova 女士(哈萨克斯坦)

C. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

82. 同样在开幕全体会议上，会计和报告准则专家组通过了会议临时议程 (TD/B/C.II/ISAR/84)。因此，议程如下：

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：为实体对实现可持续发展目标所作贡献的报告选定核心指标
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

D. 会议成果

83. 会计和报告准则专家组在 2018 年 10 月 26 日星期五举行的闭幕全体会议上通过了议定结论，并商定主席将对非正式讨论进行归纳总结。会计和报告准则专家组还批准了第三十六届会议的临时议程(附件一)。

E. 通过报告

(议程项目 7)

84. 会计和报告准则专家组授权副主席兼报告员在主席领导下，在会议结束后完成报告。

附件一

第三十六届会议临时议程

1. 选举主席团成员
2. 通过议程和安排工作
3. 实际实施(包括衡量)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：审查案例研究
4. 审查国际会计和报告准则目前在公共和私营部门的进展情况
5. 其他事项
6. 第三十七届会议临时议程
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：

阿尔及利亚	立陶宛
阿根廷	马达加斯加
奥地利	马耳他
白俄罗斯	毛里求斯
贝宁	摩洛哥
巴西	纳米比亚
柬埔寨	尼日尔
喀麦隆	尼日利亚
中国	阿曼
哥伦比亚	巴拿马
刚果	菲律宾
捷克	卡塔尔
科特迪瓦	大韩民国
丹麦	俄罗斯联邦
吉布提	沙特阿拉伯
埃及	西班牙
法国	斯里兰卡
危地马拉	瑞典
匈牙利	多哥
肯尼亚	突尼斯
科威特	大不列颠及北爱尔兰联合王国
拉脱维亚	赞比亚
黎巴嫩	津巴布韦

2. 下列政府间组织派代表出席了会议：

非洲、加勒比和太平洋国家集团

伊斯兰合作组织

* 上述名单所载仅为注册的出席者。最终的出席者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.11。

3. 下列联合国机关、机构和计(规)划署派代表出席了会议：

经济和社会事务部

管理事务部

联合国环境规划署

世界粮食计划署

4. 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

5. 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

税收正义网—非洲
