



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  
第三十六届会议  
2019年10月30日至11月1日，日内瓦

## 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十六届会议报告

2019年10月30日至11月1日在日内瓦万国宫举行



## 目录

	页次
导言.....	3
一. 议定结论.....	3
A. 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.....	3
B. 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.....	4
C. 其他事项.....	5
二. 主席的总结.....	5
A. 开幕全体会议.....	5
B. 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.....	7
C. 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.....	11
D. 其他事项.....	14
三. 组织事项.....	15
A. 会议开幕.....	15
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.....	16
E. 通过报告.....	16
附件	
一. 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议临时议程.....	17
二. 出席情况.....	18

## 导言

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)第三十六届会议于 2019 年 10 月 30 日至 11 月 1 日在瑞士日内瓦万国宫举行。

### 一. 议定结论

#### A. 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

(议程项目 3)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

着重指出健全的企业会计和报告在实现可持续发展目标、推动投资和融资以利可持续发展、促进负责任的商业做法以及提高透明度和善治方面具有重要作用，因此是营造投资环境的关键因素，

表示注意到企业报告的最新趋势，包括用户对可持续性信息的需求日益增长，以及愈发重视将可持续性信息纳入公司报告周期，

承认企业可持续性和可持续发展目标报告对识别、评估和减缓风险具有越来越大的作用，在金融和非金融风险方面以及在内部控制系统中均是如此，

确认各公司关于可持续性问题的报告如能协调一致并具有可比性，则更能帮助利益攸关方作出决策，利益攸关方包括投资者、广大社会和负责在国家层面监测可持续发展目标实现情况的政府机构，

强调公司可持续性和可持续发展目标报告这一领域缺少标准化；需要设立通用标准以衡量私营部门为实现可持续发展目标所作的贡献，包括推动各种不同报告框架的接轨；需要使公司的可持续性报告与国家层面的可持续发展目标监测指标一致，

回顾《内罗毕共识》所述的贸发会议推进其可持续性报告领域工作的任务，

1. 赞扬 TD/B/C.II/ISAR/89 号文件所述的贸发会议秘书处可在可持续发展目标报告方面开展的工作，特别是在闭会期间完成并发布了《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相关指南》，这是一个有用的工具包，可供各组织用来提供具有可比性的基线数据，反映各自为实现可持续发展目标所作的贡献，同时也能以此为手段，促进各公司更有可比性地按照《2030 年可持续发展议程》报告可持续性问题的；

2. 注意到贸发会议秘书处开展的关于各公司采用可持续发展目标报告相关核心指标的情况的试点案例研究颇为有益，可以此为手段检验各项核心指标是否具有实际适用性以及所需的会计数据是否齐备，并对有关材料的质量和此事项相关讨论的丰富表示赞扬；

3. 请贸发会议秘书处开展进一步的案例研究，包括在非洲法语国家等地开展案例研究，了解《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相关指南》的实施情况，包括中小企业实施该指南的情况，以促进更广泛地使

用、宣传和传播这一指南，以及开展培训和能力建设，包括与相关培训机构合作开展培训和能力建设；

4. 欢迎贸发会议秘书处通过实施题为“促进非洲和拉丁美洲企业可持续性和可持续发展目标报告的扶持性政策框架”的发展项目的各项活动，开展工作协助各国政府衡量私营部门为实现可持续发展目标所作的贡献，并规劝贸发会议与成员国分享经验教训和最佳做法；

5. 欢迎将可持续发展目标指标 12.6.1(发布可持续发展报告的公司的数量)重新归类为二级指标；

6. 鼓励贸发会议秘书处与作为可持续发展目标指标 12.6.1 共同监管机构的联合国环境规划署协调，开展必需的进一步工作以实施该指标的元数据指南；

7. 请贸发会议秘书处与联合国负责处理私营部门为执行《2030 年可持续发展议程》所作贡献衡量问题的其他机构协调，召开一次会议，以期推动实现公司报告为实现可持续发展目标所作贡献的工作的标准化；

8. 促请贸发会议秘书处与其他相关利益攸关方结成伙伴关系，继续推动查明和分享在关于可持续性和可持续发展目标的企业报告方面的国内和国际最佳做法，包括在 2018 年国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十五届会议期间启动的荣誉奖举措下开展这一工作。

闭幕全体会议  
2019 年 11 月 1 日

## B. 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 (议程项目 4)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

承认优质和具有国际可比性的公共和私营部门财务报告在加强全球和国家层面金融架构稳定方面具有重要作用，对于执行《第三次发展筹资问题国际会议亚的斯亚贝巴行动议程》、增强金融普惠和减少公司面临的融资障碍至关重要，

确认世界各地的公共和私营部门实体正在执行已发布的《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开展了丰富的小组讨论以及编写了质量上乘的背景文件 TD/B/C.II/ISAR/90 供本届会议审议；

2. 请贸发会议秘书处继续监测公共和私营部门在实际执行国际会计和报告准则的工作中出现的问题，并查明应对执行难处的好做法，以期协助发展中国家和经济转型国家开展能力建设，努力实现优质和具有国际可比性的财务报告，包括中小企业财务报告，支持可持续发展。

闭幕全体会议  
2019 年 11 月 1 日

## C. 其他事项

(议程项目 5)

### 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，

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，包括为此采用会计发展工具，

承认会计发展工具作为一项评估国家会计基础设施和在国家层面加强企业报告环境的重要能力建设举措，具有现实意义和成效，

欢迎已采用会计发展工具的成员国在本届会议上分享的反馈意见，

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，以期协助这些国家以综合、全面的方式加强本国的监管、机构和人员能力，并以期实现优质的财务报告，以及企业对环境、社会和治理问题的报告；

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；

3. 促请贸发会议秘书处监测准则制定领域会对会计发展工具产生影响的发展动态，以期在今后几年视情况更新这一工具。

闭幕全体会议

2019 年 11 月 1 日

## 二. 主席的总结

### A. 开幕全体会议

1. 会计和报告准则工作组第三十五届会议主席宣布会议开幕，并指出非财务报告已成为新的常态。在这方面，该机构在全球范围内发挥了至关重要的作用，而且就用于报告为实现可持续发展目标所作贡献的核心指标提出了开创性的指导，对于希望展示自身所作努力的组织而言，上述指导正在成为供其使用的工具包的宝贵组成部分。

2. 贸发会议秘书长在开幕词中扼要介绍了近期会影响公司资本筹集方式和产品设计方式的一些发展动态。企业报告在这方面具有十分关键的作用，因为如果关于企业的信息不充分，就可能产生资产定价错误和资金分配不当。2019 年在纽约举行的联合国气候行动峰会上，各国已承诺要努力减少碳排放。贸发会议的出版物《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相关指南》可以促进各公司改变行为模式。<sup>1</sup> 这些指标如能得到妥善实施，可切实为可持续发展目标的实现作出贡献。这些发展动态以及关于《国际财务报告准则》的工作是会计和报告准则工作组的主要优先事项。

<sup>1</sup> 贸发会议，2019 年，《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相关指南》(联合国出版物，出售品编号 E.19.II.D.11，日内瓦)。

3. 投资和企业司司长表示，可持续性报告正在成为一种主流的公司活动。标准已从激增趋于统一，合规也已从自愿趋于强制。得益于可持续发展目标，环境、社会和治理问题具备了新的重要性(“环境、社会和治理问题及其他”)，并且人们已开始注重如何调集财政资源用于那些能够产生可持续影响的投资。核心指标已成为可持续性报告方面的里程碑。

4. 经济及社会理事会主席通过录制的视频表示，没有衡量就无法管理。约有60%的公司报告涵盖了环境、社会和治理问题的信息，但缺乏一致性。报告应当具有意义、可比性和综合性，并与可持续发展目标以及当前的关键指标和具体目标相联系。她指出，由30名有影响力的首席执行官组成的全球投资者促进可持续发展联盟认为统一可持续性标准和衡量影响是至关重要的优先事项；此外，核心指标指南将对这些工作带来很大裨益。

#### 可持续性和《2030年可持续发展议程》对企业财务报告和非财务报告的影响

5. 一个高级别小组讨论了可持续性和《2030年可持续发展议程》对企业财务报告和非财务报告的影响。小组嘉宾包括来自以下实体的代表：南非贸易和工业部、大不列颠及北爱尔兰联合王国贸易和工业部、欧洲联盟委员会、全球汇报计划、国际证券委员会组织、白俄罗斯财政部、美利坚合众国可持续性会计准则理事会和促进可持续发展世界商业理事会。

6. 一名嘉宾表示，他的国家正与贸发会议进行合作，并且已经改善了会计和报告工作的基础设施。该国不但进行了监管改革，还设立了多项体制和合作机制。但是，仍需推行环境、社会和体制指标并加强基础设施以促进优质的企业报告。

7. 另一名嘉宾详细介绍了她的国家向强制可持续性准则过渡的工作。该国的国家优先事项总体计划包含题为“促进非洲和拉丁美洲企业可持续性和可持续发展目标报告的扶持性政策框架”的发展账户项目，将与贸发会议合作实施。她讨论了可持续性报告方面的挑战：将可持续性纳入商业战略等良好做法；高层的支持以及相关问题的报告工作；以及使用数据向领导层通报有关风险和机会的问题。此外，她指出了引领潮流者和监管机构的重要作用，建议将可持续发展目标业绩纳入内部审计报告和公司综合报告的范围。

8. 一名嘉宾认为，在股东和其他利益攸关方之间平衡地问责是公司报告的一个重要组成部分，并且非财务报告问题正变得更加突出。欧洲联盟<sup>2</sup>和联合王国(简化了能源和碳报告要求<sup>3</sup>，并修订了管理守则<sup>4</sup>)最近出台了新的监管措施。公司可以使用任何相关框架来按照各项要求进行报告。例如，在联合王国，按照企业报告要求，必须报告在促进实现可持续发展目标方面取得的进展。

9. 还有一名嘉宾表示，欧洲联盟已于2018年启动了一项行动计划，其中包括10项促进可持续增长筹资的优先行动。关键优先事项包括：将资本流动重新导

<sup>2</sup> 欧洲议会和欧盟理事会2014年10月22日第2014/95/EU号指令，修正关于某些大型企业和集团非财务和多元化信息披露的第2013/34/EU号指令。

<sup>3</sup> 2018年《公司(董事报告)和有限合伙企业(能源和碳报告)规范》。

<sup>4</sup> 2020年联合王国《管理守则》。

向更加可持续的投资、将可持续性纳入风险管理的主流，以及促进透明和长远规划，另一名嘉宾也指出了这一趋势。“欧洲联盟绿色协议”没有将优先事项局限于气候问题，而是将可持续金融置于了中心位置。欧洲联盟正在考虑供应链排放带来的风险，并计划搭建最佳做法平台，在各部门之间和之内推广这些平台。他表示，贸发会议的核心指标是向前迈出的重要一步。

10. 一名嘉宾详细介绍了一个可持续金融网络，以分享经验。他的组织已就发行人披露环境、社会和治理事项的问题发表了一项声明，并向各成员管辖区提出了建议，供这些管辖区在发布涉及此类事项的监管指南时参考。将披露可持续性信息的规定写入法律已成为主流，但是仍有必要提高这种披露的质量，使之更具有现实意义。他建议将披露的信息与公司的商业模式、价值创造和风险联系起来，并表示有必要定量提供更为标准化的信息，并提供质量保证。

11. 另一名嘉宾表示，综合报告框架旨在打破孤岛，将自然、社会和人力资本纳入主流。通过综合报告，已将重点从财务报告转向了价值创造，一些公司正在将后者与可持续发展目标联系起来。企业报告对话是一项有意义的举措，目标是增强企业报告的一致性。

12. 一名嘉宾认为，必须重点减少社会不平等和处理环境问题。必须对会计工作进行调整，并将环境、社会和治理问题纳入决策进程。举例而言，促进可持续发展世界商业理事会已经制订了指南来提高环境、社会和治理数据的质量。该理事会最近进行的一项调查显示，公司报告状况正在改善：有 39% 的公司编写了综合报告，样本中 87% 的公司已经实施了全球汇报计划。其他调查结果显示，治理正在得到加强，而且使用数字技术的公司正不断增多。

13. 另一名嘉宾说，管理层评述是《国际财务报告准则》的非强制性内容，但各国的准则制定机构可以做出强制要求。预计将于 2020 年下半年发布的新的征求意见稿将重点述及对无形资产进行更多披露和分享更多关于环境、社会和治理事项的直接信息的必要性。《管理层评述实务说明》将对各国颁布的法规起到补充作用。该说明涵盖了可持续性以及环境、社会和治理问题，因此将能为实现可持续发展目标作出贡献。

14. 一名嘉宾指出，全球风险状况已从经济挑战转变为环境和社会挑战。非财务风险报告有所增加，但质量不高，也不具备可比性。可持续性会计准则理事会发布了 77 项针对具体行业的可持续性准则。其他方面，与气候相关的财务披露工作队、气候披露准则理事会和可持续性会计准则理事会已经制订了一项披露气候风险和机遇的全面方针。

## B. 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

(议程项目 3)

15. 贸发会议投资和企业司企业处处长在介绍该议程项目时请与会者注意 TD/B/C.II/ISAR/89 号文件。她指出，可持续发展目标指标 12.6.1 已被重新归类为二级指标，此举旨在鼓励公司采用可持续的做法和进行可持续性报告。她指出，贸发会议的核心指标指南从设计上就是为了协助各国政府根据数量有限的核心指标来收集关于私营部门为实现可持续发展目标所作贡献的信息。为了确定核

心指标是否具有现实意义和适用性，已在多个不同的行业和国家开展了案例研究。大多数公司都根据大部分指标提供了数据。研究结果显示，主要报告问题集中在环境和社会指标上，不披露的主要原因是没有收集数据和不存在相关活动。贸发会议(即将发布的)核心可持续发展目标指标培训手册将就核心指标指南的实施问题提供进一步技术指导。

#### 小组讨论

16. 第一个专家小组介绍了关于实际实施(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的案例研究的结果。小组嘉宾包括来自以下机构的代表：安永哥伦比亚；TGB 咨询；开罗美国大学；美国代顿大学商学院。

17. 一名专家说，根据股价计入道琼斯工业平均指数的 30 家大公司公开的可持续性报告对贸发会议核心指标进行的调查结果显示，在关于性别平等、气候变化和社区的指标方面，还需采取进一步激励措施来鼓励公司披露信息。美国企业环境的诉讼风气以及企业对负面宣传的担忧可能是他们不愿意披露这些信息的原因。其他因素包括位置不一致的问题以及核心指标信息的展示方式问题。

18. 另一名专家指出，关于可持续发展目标在埃及发展和启动情况的调查结果是根根据埃及证券交易所上市公司的公开信息得出的。公司最常披露的指标是经济指标，而最难报告的是环境指标。由于许多埃及公司不知道可持续发展目标的披露要求，亟需开展可持续性报告方面的培训，这可以让埃及公司了解报告可持续发展目标的实现情况有哪些益处。

19. 一名专家援引了关于哥伦比亚一家私营部门公司的案例研究，指出核心指标指南可以成为一项工具，使公司能在披露可持续性信息的同时将自身的战略规划与核心指标接轨。这家公司虽然披露了关于许多指标的信息，但根据社会和环境指标进行报告仍存在难处。在这种情况下，贸发会议关于核心指标指南的培训手册特别有帮助。另一名专家在承认环境指标带来的挑战的同时，建议通过培训和使用实施工具来改进报告进程。主持人表示，公共和私营部门必须与民间社会进行协作，以确保实施工作的成功。

20. 在随后的讨论中，一名专家强调需要统一数据以提高可比性。对于面临可持续发展目标报告挑战的中小企业和发展中国家，核心指标指南提供了一种解决方案。他表示有必要提高实施能力并重点关注存在报告难度的指标，但这些案例研究的总体结果是积极的。

21. 另一个小组讨论了案例研究和调查的结果。小组嘉宾包括来自以下实体的代表：特许公认会计师公会；法国金融市场管理局；巴西开发银行；危地马拉企业社会责任中心；气候披露准则理事会；美国全球人工智能公司；哥伦比亚国家规划局；哥伦比亚技术公共会计理事会。

22. 一名专家重点指出，必须实现私营部门指标的标准化、出台可持续发展目标报告法规，并培养鼓励自愿报告的文化。他认为，一大挑战在于如何将私营部门与《2030 年可持续发展议程》联系起来。

23. 另一名专家表示，核心指标指南适用于不同规模和不同行业的实体，对主要由微型实体组成的哥伦比亚私营部门的企业社会责任报告工作起到了帮助作用。为了在该国实施可持续性报告，有必要：让公司能更容易了解有关准则和国际最

佳做法：在所有各级收集数据；制订符合实地需求的实施战略和政策；改善机构间协调、内部监督和监测。

24. 一名专家在扼要介绍法国基于重要性的企业社会责任报告工作的一些关键举措时指出，企业资产管理人和金融中介在可持续金融中具有重要作用。她认为监管机构面临着达到较高预期的压力，因此需要这方面的新专门知识和信息。若要实施核心指标指南，必须在与主流金融企业来往时分享可持续金融方面的良好做法和准则并具备有关意识。

25. 另一名专家认为，金融和非金融实体应开展合作，确保企业报告的一致性。哥伦比亚和危地马拉的实例显示，教育、监管和宣传可持续性报告的益处是实施核心指标指南的关键所在。此外，会计和报告准则工作组通过提高面向公司的透明度和可持续性标准以及提供核心指标指南，在促进实现可持续发展目标方面发挥了突出作用。

26. 一名专家表示，在将可持续性信息纳入主流报告时，必须考虑对优质数据的需求以及多方利益攸关方和报告渠道之间的合作。她建议，应明确传达和传播核心指标的实用性，并且私营部门可以从分享指南实施经验中受益。

27. 另一名专家表示，他的组织在危地马拉从事促进可持续性和自愿监管的工作。他认为，对中小企业适用核心指标指南有助于增加该国可持续性报告的数量，并且政府的激励措施将能培养出可持续性报告的文化。

28. 一名专家介绍了如何利用自然语言处理和机器学习技术来评估可持续性报告的完整性，同时重点指出，指南对各国政府，尤其是对国家统计局和监管机构以及企业和投资者都具有现实意义，能够帮助监测影响投资分配和政策的因素。

29. 另一名专家认为，核心指标指南阐释了对非金融风险的理解并为可持续发展目标的报告工作提供了通用的语言。衡量影响及采用数据科学对实施可持续性报告具有重要意义。

30. 一些专家转达了其他案例研究的结果。以下私营部门实体的代表参加了陈述：乌克兰金融管理学院；中国冶金科工集团；联合王国 DS 史密斯公司；俄罗斯联邦 FBK 致同公司；俄罗斯联邦诺镍公司。

31. 一名专家介绍了一项为了审查贸发会议用于可持续发展目标报告的核心指标的实际实施情况而进行的案例研究的结果。这项研究显示，相关公司 2018 年报告了指南 33 项核心指标中的 29 项，2019 年报告的指标数量将增至 30 项。在这方面，可持续发展目标是评估经济事务中商业道德的框架，而指南在衡量对可持续发展目标的影响方面显然具有重要作用。

32. 另一名专家说，俄罗斯一家处于领先地位的矿业公司已将相关的可持续发展目标纳入了该公司的战略和业绩指标。贸发会议的专家介绍了关于该公司按照贸发会议核心指标指南报告为实现可持续发展目标所作贡献的案例研究，显示该公司于 2018 年完整或部分披露了 33 项指标中的 32 项。他同意前几位发言者的意见，指出核心指标指南是促进企业报告为实现可持续发展目标所作贡献的重要工具。

33. 一名专家谈到乌克兰公司可持续发展报告工作的相关关键挑战，指出更为严格的私营部门报告还会有助于衡量可持续发展目标指标 12.6.1。为此，不仅应在

国家和公司层面付出努力，还应在国家和指标之间下功夫，以确保在实现可持续发展目标方面达成广层、宏层、中层和微层的协调。核心指标指南采用了一种实用的方法，可被用来评估乌克兰和其他地方商业实体的经济和社会潜力。

34. 另一名专家扼要介绍了公司对非财务报告的看法。报告非财务数据既存在若干报告上的难点，也提供了新的机遇，由此设定了新的关键业绩指标、推动了与利益攸关方的增值对话，并以更全面的方式考虑了风险和机遇。重点在于，要帮助公司认识到可持续发展目标指标与其他报告指标的区别并对前者予以更多重视。

35. 一名专家从审计员的角度分享了关于鉴证活动的经验。对鉴证的需求正在不断增加，涉及各种被视为对利益攸关方决策具有重要性的非财务指标。此外，在以下事项上还需要回答一些基本问题：如何界定重要性，非财务报告应属自愿还是强制，以及是否应对非财务和财务报表进行同样的审计。

36. 另一名专家从投资者的角度发表了对非财务报告的看法。她表示，投资者及其客户面临着较大的监管压力。此外，对环境、社会和治理问题的投资依赖于非财务报告。她强调了气候变化、生物多样性和人权等问题的重要性，并指出需要建立能产生可持续结果的市场，因此必须克服短视思维。

37. 对于联合王国的非财务报告情况，一名专家指出了一些趋势，例如企业透明度、重要性和相关性之间的平衡、报告的可比性以及可持续发展目标的一致性均有所改善。虽然大多数公司都在自己的年度可持续发展报告中提到了可持续发展目标，但只有少数公司披露了量化的具体目标，这可能导致公司只做“可持续发展目标表面文章”而不采取实质行动。

38. 另一名专家分享了联合王国的公司报告框架的前景。非财务报告对投资者决策的重要性正越来越高。得益于该国的新法律，发布非财务报告信息的公司数量已增长了逾一倍。主要挑战包括需要实现非财务报告的标准化并确保与可持续发展目标保持一致，核心指标指南将特别有助于应对这些挑战。

39. 一名专家请求将有关文件翻译成法文，以便法语国家能够更深入地参与讨论。他提到先前的发言介绍的报告标准仅适用于上市公司，指出科特迪瓦 90% 的业务是由非上市公司开展的；这也可能对环境产生重大影响。此外，核心指标指南涉及环境的层面需要视部门作出调整。

40. 另一名专家注意到，包括监管机构、审计机构和准则制定机构在内的整个报告链都派代表出席了本届会议。他希望了解由私营部门公司管理的基金在报告排名方面的情况。一名嘉宾回答称，她先前提到过 10 家最大的投资基金，这些基金在实施可持续性指标以支持投资决策方面并没有通用的方法。对于一家私营部门公司如何将回收业务的额外成本纳入其成本会计模式的问题，这家公司的代表回答称，该一揽子业务属于增值服务，不计入原材料价格。

41. 第二个小组包括来自以下实体的代表：阿拉贝斯克合伙公司；意大利博科尼大学；经济和社会事务部；丹麦统计局；联合国社会发展研究所；世界基准联盟。

42. 一名嘉宾在陈述中从官方统计的角度讨论了非财务报告的实际实施情况。他对核心指标指南表示了肯定，因为该指南将大大惠及环境账户，有助于衡量公司的行为和为实现可持续发展目标所作的贡献，还能提高关于私营部为实现可持续

发展目标所作贡献的统计数据的质量。他还指出，企业、会计界、主管机构和国家统计局之间需要加强合作。

43. 另一名嘉宾强调，包括中小企业在内的公司必须报告核心指标指南的实施情况，这需要制定适当法律并建立监管机制。她表示有意通过企业报告对话和“加强接轨”项目来提升此类指南的受关注度以及分享最佳做法。加强技术能力固然重要，但不应仅仅关注衡量方法，还应关注让企业报告与可持续发展目标保持一致的理由。

44. 一名嘉宾表示，可持续发展目标的实现需要变革，而企业可在引领变革方面发挥关键作用。在这方面，他的组织参与制定了多项基准，用于衡量和比较公司在可持续发展目标方面的业绩。可持续发展目标具有相互关联和相互依存的性质，因此显然需要变革以及所有利益攸关方的积极参与。

45. 另一名嘉宾表示，全球各家数据公司在利用公司公布信息建立基准方面具有非常重要的作用。核心指标指南在投资者与公司之间建立了直接联系并向私营和公营公司提供了基线，因此有利于利益攸关方和投资者的参与。为了提高透明度，这名嘉宾建议将核心指标指南等工具用作数字文献库的核心信息来源。

46. 另一名嘉宾表示，人们对可持续投资的兴趣正在不断增长，这种投资不是出于纯粹的慈善，而是促进长期的价值创造，与环境、社会和治理问题以及财务业绩有直接关系。核心指标指南能帮助确定可持续影响的定义并提出衡量方法。

47. 一名嘉宾认为，包括私营部门在内的所有利益攸关方应采取创新的方法和变革式方针来衡量在实现可持续发展目标方面的业绩。虽然核心指标指南满足了统一各公司所用报告框架的需要，但这些指标还需要进一步发展。

48. 在随后的讨论中，一名专家表示，核心指标指南的计算不是简单的算术练习；这需要会计和报告准则工作组提供帮助，以便让更多人了解指南并为其妥善实施提供持续支持。

49. 另一名专家希望了解如何确保核心指标指南将促进可持续做法，以及如何激励公司编写优质报告。她建议按行业建立可持续做法的分类体系，并将核心指标纳入这一框架。

50. 一名专家表示愿意向国家利益攸关方讲解在国内实施非财务报告做法的益处。

### C. 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

(议程项目 4)

51. 贸发会议秘书处在介绍该议程项目时提请与会者注意 TD/B/C.II/ISAR/90 号文件，该文件是两个专家小组讨论的基础。第一个小组探讨了《国际财务报告准则》当前的发展情况及实际执行方面的考虑因素。小组嘉宾包括来自以下实体的代表：亚洲一大洋洲准则制定机构小组、哥本哈根商学院、欧洲财务报告咨询小组、泛非会计师联合会和曼海姆大学商学院。

52. 一名嘉宾在提及准则制定进程的最新发展时表示，国际会计准则理事会已于 2018 年发布了修订的财务报告概念框架，将于 2020 年 1 月 1 日生效。此外，关于以下专题的工作正在进行之中：《国际财务报告准则第 3 号》(企业合并)、

《国际财务报告准则第 7 号》(保险合同)、利率基准改革、履行合同的成本、具有权益特征的金融工具以及理事会发布的一份讨论文件，其中提出了多项旨在使财务报表披露更加有效的原则。对可持续性信息的需求正在日益增长，这对《国际财务报告准则》的未来发展也会产生影响。

53. 在准则的实际执行问题上，一些嘉宾指出，世界不同地区面临的挑战是类似的，宜分享这一方面的经验。一名嘉宾认为，对于国际会计准则理事会即将出台的准则，必须在早期阶段就开展基于实证的分析。对于理事会关于具有权益特征的金融工具的讨论文件，也有必要评估其影响。各利益攸关方的反馈表明，这种方法有助于在项目后期阶段更快地达成认可，并有助于理事会和其他准则制定机构更广泛地采用基于实证的方法。此外，列入具体实例有助于减少专题相关的不确定性；还宜进行成本效益分析并预测对金融稳定的影响。

54. 多家区域组织帮助推动了以一致方式执行《国际财务报告准则》的工作。例如，亚洲-大洋洲准则制定机构小组与成员机构分享了涉及《国际财务报告准则第 9 号》(金融工具)、《国际财务报告准则第 15 号》(客户合同收入)、《国际财务报告准则第 16 号》(租赁)和《国际财务报告准则第 17 号》(保险合同)的执行问题。这些组织还开展了联合研究，组织了外联活动，包括关于教育的外联活动，协调向国际会计准则理事会提供了投入，并与其他区域组织进行了联络。此外，世界准则制定机构年度会议是其成员交流经验的重要平台。

55. 编制财务报表的人员在执行最近的《国际财务报告准则》时面临各种挑战。这些挑战包括：如何量化未来经济状况预测对信用损失的影响，难以针对预期信用损失确定前瞻性调整，建模系统和能力不足，以及不具备适当技能来执行有关准则。但是，此类执行工作也会带来一些益处——从一开始就计提了更为现实的信用损失准备，改善了承保和信用评估流程，以及提升了可比性和透明度。

56. 一名嘉宾在陈述中扼要介绍了关于新《国际财务报告准则》执行动态的最近研究的结果。执行准则时偏离国际会计准则理事会规定的情况有几种不同的形式：没有采纳某项完整公告；没有采纳某项公告的部分内容(删减)；扩充《国际财务报告准则》正文(增添)；改变某项准则的范围或生效日期；使用过期版本的《国际财务报告准则》；在管辖区的生效日期与理事会规定的不符；在执行准则的管辖区未按时提供译文；未按规定使用《国际财务报告准则》标签，例如使用混合标签或国内标签，大韩民国的《国际财务报告准则》就属此例。

57. 另一名嘉宾介绍了用文本挖掘来审查《国际财务报告准则》执行不一致情况的研究方法。执行工作中的差异会给财务报表的国际用户产生处理成本。文本挖掘工具可帮助将各国的《国际财务报告准则》版本与国际会计准则理事会发布的版本进行比较，并能够对一致性的程度进行量化。

58. 在另一个小组中，专家们讨论了《国际公共部门会计准则》和政府整体会计方面的最近发展。小组嘉宾包括来自以下实体的代表：特许公认会计师公会；联合王国财政部；国际公共部门会计准则委员会；俄罗斯联邦注册公共会计师协会。一名嘉宾回顾了国际公共部门会计准则委员会在制定准则和外联方面开展的主要活动，并着重指出了该委员会 2019-2023 年战略和工作计划的主要内容。鉴于《国际财务报告准则第 15 号》(客户合同收入)已经定稿，国际公共部门会计准则委员会发布了关于带履约义务的收入的第 70 号征求意见稿。该项目完成后，这一新的《国际公共部门会计准则》将取代《国际公共部门会计准则第 9

号》(外汇交易收入)和《国际公共部门会计准则第 11 号》(建筑合同)。委员会已组织了由 108 个国家的代表组成的四次区域圆桌会议来讨论委员会的上述战略和工作计划。

59. 两名嘉宾介绍了联合王国建设公共部门财务报告能力的 25 年历程。推动公共部门及时编制财务报告的因素有：提供政治支持及满足议会和公民的期望，采取健全的交易控制措施，及时修改有关框架，年中审计干预，财政部在需要决断的问题上予以有效支持，在必要情况下及时审批有关交易，设置按照内部和财政部报告规定提交管理信息的明确期限，以及在夏季休会前提交中央政府账目。

60. 2018 年，联合王国的政府整体账户囊括了逾 8,000 个实体，收入 7,610 亿英镑，支出 8,150 亿英镑，资产 20,140 亿英镑，负债 45,790 亿英镑。整体账户的一些主要益处有：得出了公共部门的合并资产负债表，为知识储备提供了支持；这类账户简明地呈现了整个公共部门的财务风险；基础数据可被用于改善官方统计和政策制定；这类账户使议会得以审查总体公共财政状况，并提升了人们对资产负债表的理解和重视。

61. 另一名嘉宾讨论了专业会计组织在欧亚区域执行《国际公共部门会计准则》方面的作用。实际执行这些准则的良好做法有：制定现实的项目时间表；编制详细的路线图；确保包括议员和高级公务员在内的所有关键利益攸关方的支持；确保适当地分阶段执行准则；以及利用《国际公共部门会计准则第 33 号》(首次采用《国际公共部门会计准则》)所载的指南。

62. 一名嘉宾表示，他的组织在 2019 年发表了关于公共部门的研究报告，并且制订了一项公共部门财务管理认证方案。此外，有必要建设人的能力，以确保有效执行《国际公共部门会计准则》。

63. 在随后的讨论中，一名专家指出世界不同区域在实际执行问题上面临类似的挑战，并建议应开展更多工作来促进分享良好做法。在拉丁美洲，当地在通过立法采用《国际财务报告准则》等国际准则后，仍然面临能力和体制建设方面的重大挑战。需要在该区域开展进一步工作，方能发展出适当的专业会计师资格认证机制。建立审计专业监督或监察机构是另一个可以受益于体制能力建设的领域。一名嘉宾指出，区域会计准则制定机构可以推广准则执行工作方面的良好做法。由成熟的准则制定机构对新兴的准则制定机构进行指导，是在整个区域和全世界促进以一致方式执行《国际财务报告准则》的良好范例。

64. 其他专家关切地指出，最近《国际财务报告准则》的复杂性正在不断上升。有些人认为，与国际会计准则理事会早些年发布的《国际财务报告准则》相比，现在的趋势是发布更多基于规则的准则，而不是基于原则的准则。其他人表示，《国际财务报告准则》正变得越来越复杂，但这无可非议。例如，与最初的征求意见稿相比，最终的准则已变得更加复杂，以平衡不同利益攸关方的需求。一名专家表示，最近的《国际财务报告准则》更多地响应了审计人员的需求，而不是编制者的需求。

65. 一名嘉宾指出，与《国际会计准则第 39 号》(金融工具：确认和计量)相比，《国际财务报告准则第 9 号》(金融工具)复杂性较低，而且处理了用户对前者的大多数关切。另一方面，《国际财务报告准则第 17 号》(保险合同)被视为复杂性较高，因为这项准则涉及的领域已有逾 20 年没有准则制定方面的发展。保险业务本就复杂，而《国际财务报告准则第 17 号》这一项准则既涉及一般费

用模型，又涉及可变费用模型，进一步增加了复杂性。一些专家对国际会计准则理事会提出的关于《正当程序手册》的拟议修订表示保留。一名专家表示，理事会关于该主题的征求意见稿的答复者中，约有 70% 不赞成拟议的修订。

66. 一些专家表示，各国可能需要对《国际财务报告准则》进行调整以满足本国的具体经济需求。与此相反，另一些人则表示，如果各地对准则进行调整，就违背了《国际财务报告准则》这样的全球准则的主要初衷，即跨境的可比性。一名嘉宾表示，与执行未经修正的《国际财务报告准则》相比，维持当地的会计准则会产生实际成本。主席举例说明了她的国家按国际会计准则理事会发布的版本执行《国际财务报告准则》产生的成本，特别是银行贷款损失准备的评估成本。她的国家执行《国际公共部门会计准则》时，必须制定《国际公共部门会计准则》框架，并发布当地的公共部门会计准则。

67. 副主席承认《国际财务报告准则》不是灵丹妙药，并建议让各国在准则制定进程的早期阶段即参与进来，以此避免在执行准则的过程中发生偏离。她强调，编制者需要通过征求意见稿进行评论来参与这一进程。编制者应向国际会计准则理事会提供关于拟议准则实际影响的反馈，以便将执行国的具体经济情况和商业环境纳入考虑。

68. 一名代表赞同先前关于需要及早紧密参与准则制定进程的评论，同时强调了编制者、审计员和监管者提供意见的重要性。例如，联合王国如果离开欧洲联盟，将会建立一个认可程序用于在该国执行《国际财务报告准则》。联合王国约有 1.5 万家公司采用了《国际财务报告准则》，但其中只有 2,000 家是上市公司。该国的私营公司可选择适用完整的《国际财务报告准则》，也可选择遵守联合王国普遍公认的会计惯例，该惯例的基础是《中小型企业国际财务报告准则》。

69. 两名代表讨论了各自国家的执行经验，并指出了存在共性的挑战。在为执行《国际财务报告准则》建立认可机制的利弊问题上，一些代表同意这一机制是必要和有益的，因为各国通过这一机制能够确保在准则生效之前让各自管辖区内的具体情况得到考虑。但其他人则认为，认可机制会导致执行进程发生延误和偏离。

## D. 其他事项

(议程项目 5)

### 会计发展工具的实施情况

70. 投资和企业司企业处处长在介绍该议程项目时表示，2012 年推出的会计发展工具为各国和公司按照国际要求和最佳做法编制优质财务和非财务报告设定了基准。该工具提供了有关要求或要素的完整清单，若要加强会计和报告基础设施，必须在国家层面具备这些要求和要素。在该议程项目下，白俄罗斯财政部和哥伦比亚国家规划司的代表分享了各自国家实施会计发展工具的经验。

71. 白俄罗斯与贸发会议秘书处合作实施了会计发展工具。该国以一项调查问卷的内容为基础选取了研究的参与者，对于这项问卷，可在其中加入一个关于数字化对会计和审计系统影响的问题，从而予以进一步完善。白俄罗斯通过与贸发会议秘书处的磋商，澄清了几个与问卷有关的要点。

72. 白俄罗斯按照该国监管系统的要求，一直在使用《国际财务报告准则》的未修改版本。该国的公共利益实体合并财务报表监管框架涵盖了《财务报告概念框架》、《国际财务报告准则》和国际财务报告解释委员会的各项解释。此外，实施会计发展工具有助于该国政府和利益攸关方评估会计基础设施的现状，包括该国进行可持续发展报告的能力。会计发展工具还有助于促进利益攸关方对话，查明不足以及后续行动的优先事项。

73. 对于财务报表的审计工作，白俄罗斯采用了国家标准。按照《国际财务报告准则》编制的公共利益实体合并财务报表须接受强制审计。2020年1月1日起，法定审计约定将须遵守《国际审计准则》。

74. 在实施会计发展工具的过程中出现了几个问题，包括审计金融工具和温室气体声明鉴证业务的问题。

75. 在国家能力建设行动计划的问题上，白俄罗斯没有具体的行动计划来改善企业报告情况。但该国关于改善国家金融市场的方案包含了一项关于监管企业部门会计、报告和审计工作的次级方案。

76. 哥伦比亚在贸发会议正在实施的发展账户项目下开展了应用会计发展工具的工作。该国的私营部门分为公共利益公司、中小企业和微型企业。公共部门分为政府机构、不在股票市场上市且不管理公共储蓄的政府公司，以及在股票市场上市并管理公共储蓄的政府公司。难处在于如何协调这些不同领域的发展，以及如何将这些发展与可持续发展目标联系起来。

77. 在监管和法律框架的问题上，哥伦比亚缺少对财务和可持续性报告的体制承诺，对报告工作的功能和用处也缺乏认识。哥伦比亚必须建立监测系统，加强体制能力建设，确立专业资格要求和持续专业发展要求，并改善协调以促进在企业报告方面取得进展。

78. 根据哥伦比亚应用会计发展工具的情况提出的初步建议表明，应当调整这一工具，使之贴合该国的实际情况，而针对企业报告工作的体制能力建设以及私营部门战略应与《2030年可持续发展议程》保持一致，并应出台面向私营部门的激励机制。在这方面，技术能力建设是取得进展的关键。

79. 在随后的讨论中，一些专家指出，应避免过度关注《国际财务报告准则》。此外，有必要处理审计质量的问题，使《国际财务报告准则》与可持续发展目标报告工作保持一致，更好地利用财务数据收集技术，并在筹备关于核心指标指南实施情况的后续案例研究时保持地域平衡。

### 三. 组织事项

#### A. 会议开幕

80. 会计和报告准则专家组第三十六届会议于2019年10月30日由第三十五届会议主席安德鲁·斯坦斯先生(联合王国)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：阿尔曼·别克图罗娃女士(哈萨克斯坦)

副主席兼报告员：瓦尼娅·玛丽亚·达科斯塔·博尔热特女士(巴西)

## 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/88)。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. 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。

## D. 会议成果

83. 会计和报告准则专家组在 2019 年 11 月 1 日星期五举行的闭幕全体会议上通过了本届会议的议定结论，商定将由主席对非正式讨论进行归纳总结，并批准了第三十七届会议的临时议程(附件一)。

## E. 通过报告

(议程项目 7)

84. 此外，会计和报告准则专家组商定由副主席兼报告员在主席领导下在会议结束后完成报告定稿。

## 附件一

### 国际会计和报告准则政府间专家工作组第三十七届会议临时议程

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. 主流实体报告工作中的气候相关财务披露：良好做法和关键挑战。
5. 其他事项。
6. 第三十八届会议临时议程。
7. 通过报告。

## 附件二

## 出席情况\*

## 1. 下列贸发会议成员国的代表出席了会议：

阿富汗	马达加斯加
阿尔及利亚	马拉维
奥地利	马来西亚
巴林	马耳他
白俄罗斯	摩洛哥
多民族玻利维亚国	莫桑比克
巴西	荷兰
布基纳法索	尼日利亚
柬埔寨	巴基斯坦
喀麦隆	巴拿马
中国	菲律宾
哥伦比亚	卡塔尔
科特迪瓦	俄罗斯联邦
刚果民主共和国	沙特阿拉伯
多米尼加共和国	南非
爱沙尼亚	西班牙
冈比亚	斯里兰卡
加纳	巴勒斯坦国
危地马拉	苏丹
匈牙利	瑞典
印度	阿拉伯叙利亚共和国
牙买加	多哥
哈萨克斯坦	大不列颠及北爱尔兰联合王国
肯尼亚	也门
科威特	赞比亚
拉脱维亚	津巴布韦
立陶宛	

\* 本名单仅包含已登记的与会者。与会者名单见 TD/B/C.II/ISAR/INF.12。

- 
2. 下列政府间组织派代表出席了会议：  
欧洲联盟
  3. 下列联合国机关、机构和方案派代表出席了会议：  
审计委员会  
经济和社会事务部  
欧洲经济委员会  
外聘审计团  
联合国环境规划署  
联合国社会发展研究所
  4. 下列专门机构和有关组织派代表出席了会议：  
联合国粮食及农业组织  
世界银行集团
  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
-