



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  
第四十届会议  
2023年10月17日至19日，阿布扎比

## 国际会计和报告准则政府间专家工作组第四十届会议报告

2023年10月17日至19日在阿布扎比举行



## 目录

	页次
导言.....	3
一. 商定结论.....	3
A. 审查可持续性报告要求的实际实施工作和最新动态.....	3
B. 微型企业和中小型企业的会计和报告需要以及会计 和报告在促进非正规部门企业正规化方面的作用.....	4
C. 其他事项.....	4
二. 主席的总结.....	5
A. 开幕全体会议.....	5
B. 审查可持续性报告要求的实际实施工作和最新动态.....	7
C. 微型企业和中小型企业的会计和报告需要以及会计 和报告在促进非正规部门企业正规化方面的作用.....	10
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.....	14
C. 第四十一届会议临时议程.....	15
D. 通过报告.....	15
附件	
一. 第四十一届会议临时议程.....	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四十届会议于 2023 年 10 月 17 日至 19 日在阿布扎比举行。

### 一. 商定结论

#### A. 审查可持续性报告要求的实际实施工作和最新动态 (议程项目 3)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

认识到关于私营和公共部门实体财务和可持续性绩效的可靠会计和报告是做出知情投资决定的先决条件，

欢迎在统一可持续性报告方面取得的进展，包括国际可持续发展准则理事会公布的第一套可持续性报告准则，以及国际证券委员会组织对这些准则的核可，

铭记各成员国，特别是发展中国家需要建设监管、体制和人员能力，以支持有效实施可持续性报告准则，

回顾《布里奇顿协定》中所述贸发会议在国际会计和报告准则方面的任务，

1. 表示满意贸发会议秘书处在闭会期间为审查可持续性报告要求的实际实施工作和最新动态所做的工作，工作情况介绍载于为本届会议编写的背景文件 (TD/B/C.II/ISAR/105)；
2. 赞赏地欢迎贸发会议秘书处出版《应对可持续性报告挑战：政策指南》；
3. 赞扬贸发会议秘书处代表国际会计和报告准则政府间专家工作组向国际可持续发展准则理事会转达对后者就议程优先事项征集资料并以此为基础举行协商这一请求的反馈意见；
4. 呼吁贸发会议秘书处继续跟踪国际公共部门会计准则委员会在制定公共部门实体可持续性报告准则一事上的审议情况，并在需要时作为国际会计和报告准则政府间专家工作组提出意见的通道；
5. 请贸发会议秘书处继续通过技术合作项目等方式，支持各成员国，特别是发展中国家建设实施可持续性报告要求的能力，并请有能力的捐助方支持秘书处的这项努力；
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可持续性报告问题，特别是就衡量私营部门对实现可持续发展目标的贡献一事进行合作；
7. 赞扬贸发会议秘书处在闭会期间向非洲和拉丁美洲的促进可持续性报告区域伙伴关系提供支持，并开展一系列协商，以支持在亚洲和海湾国家及其他地区，包括欧亚地区建立类似的区域伙伴关系；
8. 表示赞赏由于会议与世界投资论坛同时同地举行，会议期间有来自众多可持续金融和投资利益攸关组织的发言者发表了深入的见解；

9. 鼓励贸发会议秘书处继续寻求与更广泛的可持续金融和投资界建立协同增效作用。

2023 年 10 月 19 日

## B. 微型企业和中小型企业的会计和报告需要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

(议程项目 4)

国际会计和报告准则政府间专家工作组，

重申联合国大会第 77/160 号决议，其中认识到微型企业和中小企业对会员国经济增长的重要性，以及微型企业和中小企业在支持实现可持续发展目标方面的作用，

认识到过去二十年在向微型企业和中小企业提供与其规模相称的会计和报告指导方面取得重大进展，国际会计和报告准则政府间专家工作组发布的中小型企业会计和财务报告准则在促进成员国实现这一目标方面发挥了积极影响，

强调成员国通过支持非正规部门的微型企业和中小企业持续正规化，可收获重大惠益，

认识到会计和报告准则可影响微型企业的正规化和成功经营，数字解决方案可支持政府实现正规化和私营部门发展目标，

1. 赞扬贸发会议秘书处就该专题组织了内容丰富的小组讨论会，并为本届会议编写了背景文件(TD/B/C.II/ISAR/106)；

2. 请贸发会议秘书处继续定期审查这一专题，以促进成员国之间分享在各种问题上的良好做法，如简化微型企业的会计和报告要求；提升微型企业主的财务素养；以及以政府发展私营部门的举措为总体框架，开展会计和报告能力建设活动；

3. 请贸发会议秘书处继续通过技术合作项目等方式，支持成员国，特别是发展中国家，促进非正规部门的微型企业和中小企业持续正规化，并请有能力的捐助方支持秘书处的这项努力。

2023 年 10 月 19 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这一建议，

欢迎成员国在实施贸发会议会计发展工具包方面取得更多进展，

认识到会计发展工具包可用于有效评估国家是否具备高质量报告所需要的监管、体制和人员能力基础，还有助于制定行动计划和能力建设举措，以加强财务报告和可持续性报告环境，

促进会计专业的性别平等

1. 表示赞赏贸发会议秘书处开展翔实研究，探讨会计专业中性别平等的现状和最新趋势；
2. 吁请贸发会议秘书处继续就这一专题定期开展研究，如有需要，在国际会计和报告准则政府间专家工作组今后的届会上介绍最新情况；

从会计发展工具包近期实施工作中所获启示

3. 请贸发会议秘书处继续支持成员国实施会计发展工具，跟踪记录可作出的改进，同时考虑到私营和公共部门实体可持续性报告标准以及微型企业和中小型企业会计和报告要求等方面的最新发展动态。

2023年10月19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词中重点指出，国际会计和报告准则政府间专家工作组第四十届会议与世界投资论坛同时同地举行，借此机会可加强关于投资决策和监管问题的审议与关于公私部门实体财务和可持续性绩效会计及报告问题的审议之间的联动。他强调，对企业的财务和可持续性绩效进行可靠和全球可比的披露至关重要，指出此类披露起到加深政府、投资者和公众之间信任的作用，强调可持续性报告作为可持续投资决策的先决条件的重要性。他表示赞赏政府间专家工作组在促进透明度方面的工作，这能够促成知情投资决策，引导资金流向不仅展现出盈利能力还展现出责任心的企业。最后，他指出，通过若干举措，已经在统一可持续性报告框架方面取得进展，在这方面强调贸发会议编写的《应对可持续性报告挑战：政策指南》可帮助支持实施可持续性报告要求。

2. 第一位主旨发言人，即国际证券委员会组织秘书长指出，私营部门在提升金融市场的可持续性方面取得了长足进展。然而，这项活动的某些特点表明，各国政府需要建立必要的环境、社会和治理报告基础设施，以避免“洗绿”行为，并确保囊括所有相关利益攸关方。秘书长强调，国际可持续发展准则理事会发布的新准则具有重要作用，而且这些准则已获国际证券委员会组织核可，并强调该组织承诺与各国政府合作促进其实施。

3. 第二位主旨发言人，即国际可持续发展准则理事会副主席介绍了理事会于2023年6月发布并将于2024年1月生效的首批两项可持续性披露准则，并强调这些准则是描述而非规定。他强调说，这些标准具有可扩缩性，以便适配不同规模的企业，其实施具有内在灵活性，允许企业逐步从定性报告转向定量报告。最后，他指出，理事会承诺为企业采用这些准则提供能力建设，重点关注全球南方。

4. 第三位主旨发言人，即欧洲财务报告咨询组首席执行官介绍了 2023 年 7 月通过的欧洲可持续性报告准则，其中要求提供有关财务重要性和影响重要性的信息。她强调，这些准则与国际可持续发展准则理事会的准则具有高度互操作性，并指出咨询组正在编制这些准则的实施指南。最后，首席执行官详细介绍了咨询组今后的工作，包括为中小型企业以及采矿、石油和天然气等具体部门制定标准。

#### **全球财务和可持续性报告框架、准则及守则的现状问题高级别小组：进一步统一的前景**

5. 来自以下实体的专家参加了高级别小组的讨论：国际标准化组织、最高审计机关国际组织、国际会计师联合会、国际会计师职业道德准则理事会、印度特许会计师协会可持续性报告准则委员会以及国际审计与鉴证准则理事会。

6. 第一位嘉宾指出，准则在社会和经济发展中起到重要作用，需要避免“洗绿”。他强调，国际标准化组织将在实施可持续性报告要求方面给予合作，帮助支持其他组织的努力。此外，他还指出，国际标准化组织的现有准则继续适用，该组织在达标评估和能力建设方面有丰富经验，这些准则在非洲和欧洲等地区获得高度认可。

7. 第二位嘉宾介绍了最高审计机关国际组织的发展倡议，通过该倡议已经支持 73 个最高审计机关对公共部门筹备实施《2030 年可持续发展议程》的情况进行绩效审计。她指出，审计方法已经更新以纳入影响报告，并强调必须采用整个政府一体联动的办法，以提供全面报告。

8. 第三位嘉宾强调，国际可持续发展准则理事会的准则为可持续性报告提供了全球基线，在实施这些准则的过程中，会计师起到重要作用。他指出能力建设具有关键作用，国际会计师联合会正在与理事会合作为会计专业开发关于理事会新准则的线上课程。该嘉宾强调，国际审计与鉴证准则理事会正在编制的补充鉴证准则很重要，并指出联合会关于可持续性披露和鉴证工作进展情况的第三版报告已于 2023 年发布。最后，该嘉宾表示，在应对与实施可持续性报告要求有关的挑战时，联合会重视在贸发会议支持下建立的区域合作关系的积极作用。

9. 第四位嘉宾指出职业道德在会计专业中具有根本性的地位，并提及国际会计师职业道德准则理事会的一项关键产品，即职业会计师道德守则，这已经在 130 个国家实施。她指出，理事会正在制定与可持续性报告有关的职业道德准则，预计将于 2024 年完成，旨在补充国际可持续发展准则理事会的准则。此外，该嘉宾强调，需要与所有相关伙伴合作，以避免各自为政，并欢迎与国际标准化组织的讨论，这是朝着这一方向迈出的第一步，还指出政府间专家工作组在本届会议上令众多机构汇聚一堂很有意义。

10. 第五位嘉宾详细介绍了印度的企业责任和可持续性报告框架，其中包括人权、员工和环境方面的指标。她指出，根据即将采取的实施步骤，未来四年很多公司将需要遵守报告要求。此外，该嘉宾指出，有两项关于性别和气候行动的奖项引起了公司界的广泛兴趣。

11. 第六位嘉宾详细介绍了国际审计与鉴证准则理事会目前关于制定可持续性报告鉴证准则的工作。她指出，该准则意在成为一项覆盖面较全的独立准则，在起草时注意使之不与任何报告框架挂钩，可用于鉴证根据任何报告框架编制的可持

续性报告。该准则预计在 2024 年底之前发布，以便各国能够与国际可持续发展准则理事会的准则协调实施。

12. 在随后的讨论中，有人询问在最高审计机关开展可持续性审计的背景下议会的作用，对此一位嘉宾表示，在整个审计过程中与议会和其他相关利益攸关方进行建设性接触是有益的，可加强主人翁意识，并着重指出多国议会采取这种办法得到了积极回应。一名代表询问未来会计专业的资质，对此一位嘉宾强调需要积极接纳与可持续性报告有关的新专业知识领域，并提供工具，将这些专业知识融入会计师技能组合，同时维持会计专业评估的总体准确度和质量水平；另一位嘉宾指出，职业道德必须是未来会计师和审计师的基本考虑因素。一位嘉宾指出，在可持续报告领域存在关于“审计洗白”的关切，这是建立可靠鉴证准则的主要原因之一，并表示监管机构必须对各管辖区负责适用这些准则的专业人员进行有效监督。

## B. 审查可持续性报告要求的实际实施工作和最新动态

(议程项目 3)

13. 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/105 号文件所载“审查可持续性报告要求的实际实施情况和最新发展”。

14. 贸发会议投资和企业司投资趋势和问题处处长在介绍该议程项目时指出，自第三十九届会议以来，贸发会议秘书处一直在跟进落实政府间专家工作组提出的请求，包括：监测趋势和关键问题；建立更多培训和能力建设机制；通过表达政府间专家工作组的意见，在全球可持续性报告准则制定进程中，为发展中国家和新兴经济体发声。贸发会议已经在非洲和拉丁美洲建立区域伙伴关系，亚洲和海湾地区的伙伴关系也在筹备中。贸发会议已经改进和扩充向成员国提供的促进可持续性报告的工具，如指南、核心指标、培训材料和会计发展工具包。贸发会议秘书处将继续思考如何克服成员国所遇到的挑战，尤其是在财务和可持续性报告基础设施以及能力建设方面的挑战。

### 小组讨论会

15. 为讨论本议程项目举行了两场小组讨论会。来自以下实体的专家参加了第一场小组讨论会：秘鲁经济和财政部、阿布扎比国际金融中心金融服务监管局、巴西可持续性公告委员会、危地马拉企业社会责任行动中心、毕马威国际加拿大分公司会计咨询部、泛非会计师联合会、欧亚注册会计师协会以及可持续性会计倡议。

16. 第一位嘉宾简要介绍了 2014 年在智利发起的拉丁美洲政府会计论坛，该地区有 18 个国家参与其中。2023 年，在该论坛的支持下，结合公共部门实体发布的财务信息开展了一项关于可持续性报告的区域研究；结果显示，86%的目标国家通过了国家可持续发展计划，93%的目标国家报告了与可持续发展目标有关的成就。此外，该嘉宾介绍了这项研究查明的主要挑战，如协调问题，并着重指出了今后工作建议。

17. 第二位嘉宾详细介绍了制定可持续性报告框架的情况和由以下九个步骤组成的方法：界定范围，设置边界；评估适用性；采用国际准则；建立治理机制；界

定定量和定性指标；在财务报告中纳入可持续性章节；落实确保数据和信息质量的政策；建立逐步实施流程和实施时间线；建立培训和能力建设程序。

18. 第三位嘉宾分享了巴西在实施可持续性报告要求方面的经验和最新动态。她指出，各国准备采用国际可持续发展准则理事会的准则时需具备四大关键的方法支柱：采用准则；加强沟通；能力建设；应用务实解决办法。该嘉宾强调，目标不是做到完美，长期来看，可持续性报告对企业有益。

19. 第四位嘉宾介绍了拉丁美洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系，该伙伴关系有 28 个成员和 3 个观察员，涵盖 14 个国家。该伙伴关系促进了区域各国之间相互支持，以助力各国制定国家战略和政策，从而增加公司的高质量可持续性报告数量，并衡量私营部门为实现可持续发展目标的贡献。该嘉宾分享了拉丁美洲国家面临的一些最紧迫的挑战，特别是缺乏可持续性报告的国家基础设施，国际准则和国内政策之间存在差距，迫切需要培训和能力建设。

20. 第五位嘉宾分享了加拿大在实施可持续性报告要求方面的经验。他指出，此种报告已经成为优先事项，位居政策制定者议事日程的首位。该嘉宾建议，各国可基于以下标准评估是否已经准备好实施可持续性报告要求：报告能力；监管接轨；国家优先事项与国际可持续发展准则理事会的优先事项对比；以及对资本市场准入的影响。最后，该嘉宾强调，需要支持中小型企业，而公共部门在可持续性报告中起到催化作用。

21. 第六位嘉宾详细介绍了非洲从可持续性报告要求的最新动态中汲取的经验教训。她指出，互操作性至关重要，各级需要作为优先事项促进负责任投资。该嘉宾强调了中小型企业的特殊需要和公共部门在可持续性报告中的催化作用。最后，她强调强有力的区域伙伴关系有益于传播最佳做法。

22. 第七位嘉宾分享了在区域一级采取一体化能力建设办法加强白俄罗斯、哈萨克斯坦、吉尔吉斯斯坦和俄罗斯联邦国家能力的经验。他详细介绍了欧亚注册会计师协会牵头开展的可持续性会计和报告教育及认证方案；预定在 2023-2024 年举办教师培训会。此外，该嘉宾表示，已计划再开发一个专业会计师进阶培训和认证方案。

23. 第八位嘉宾详细介绍了可持续性会计倡议的工作，其成立的目的是确保不用“二十世纪的决策和报告体系”应对二十一世纪的挑战。该组织的方针是让可持续发展成为“常规”，强调四个报告领域，即治理、重要性、数据收集和披露。

24. 在随后的讨论中，几名代表提出了关于能力建设和培训的问题，问及鉴于可持续性报告的多学科性质，会计师和鉴证提供者是否需要接受专门教育，现有课程是否需要修改，贸发会议如何能够更广泛地传播来自其他国家的经验教训和国际最佳做法。对此，一位嘉宾指出，在实施可持续性框架的过程中，大部分现有挑战与能力建设有关，因为在当前这个过渡阶段，大家普遍同意需要可持续性报告，但关于如何实施尚无共识。贸发会议秘书处详细介绍了贸发会议开发的能力建设工具，以及为尽可能广泛地传播区域和国际最佳做法而采取的举措。一位嘉宾表示，第二十七届《联合国气候变化框架公约》缔约方会议已经确认，开发可持续性报告的教材是重要优先事项。几名代表问及在建立伙伴关系方面有哪些主要经验教训，是否有计划将非洲区域伙伴关系扩展到非洲商法统一组织成员国，以及贸发会议是否会继续在区域和国际伙伴关系中发挥作用。对此，贸发会议秘书处指出，贸发会议过去两年为建立区域伙伴关系提供了支持，维持了对非洲一



个现有合作框架的支持，并举行了关于在亚洲、欧亚地区和海湾地区建立区域合作框架的协商。

25. 来自以下实体的专家参加了第二场小组讨论会：德国联邦经济事务和气候行动部、菲律宾证券交易委员会、墨西哥财务报告准则委员会、卡塔尔金融中心监管局、沙特阿拉伯特许专业会计师组织、德勤事务所、黎巴嫩注册会计师协会以及非洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系。

26. 第一位嘉宾强调需要关于绿色投资的透明和可比数据。她介绍说，德国政府已经采取步骤，使国内会计准则与气候相关需要接轨，并通过为发展中国家的主要利益攸关方提供技术援助，支持其他国家。该嘉宾强调，如要成功，可持续性报告要求需要在可应对范围内，尤其是对中小型企业而言，需要避免重复的报告义务。她指出，实施可持续性准则非常重要，需要在这方面支持发展中国家。在此背景下，为与政府间专家工作组建立在促进可持续性报告能力建设方面的长期合作，德国联邦经济事务和气候行动部将资助一个试点项目，由贸发会议实施，以支持两个国家加强可持续性报告基础设施。

27. 第二位嘉宾分享了菲律宾在实施可持续性报告要求方面的经验。他简要介绍了 2019 年以来可持续性报告基础设施的发展情况，指出根据国际可持续发展准则理事会两项新准则进行报告将成为强制性要求。该嘉宾强调，需要交流最佳做法，区域伙伴关系对在亚洲促进可持续性报告起到积极作用。最后，该嘉宾指出中小型企业需要能力建设才能实施可持续性报告准则，并详细介绍了菲律宾实施可持续性报告的下一步工作，包括强制要求对可持续性报告进行鉴证。

28. 第三位嘉宾分享了墨西哥制定可持续性报告战略的经验，根据该战略，已经首先将企业分为不同类别，即公众利益实体和中小型企业。她详细介绍了关于这些企业的国家战略，以及为促进这些企业进行可持续性报告而采用的指标，包括基于贸发会议《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》制定的可持续性衡量标准。

29. 第四位嘉宾分享了卡塔尔在实施可持续性报告要求方面的经验，指出一项调查的结果显示，提供社会和治理相关披露的公司数量相对较多，但在环境披露方面需要做更多工作。他指出，从 2024 年起，根据国际可持续发展准则理事会的两项新准则进行报告将成为强制性要求，在这方面，制定和落实能力建设举措非常重要。最后，该嘉宾强调海湾国家和相邻国家需要建立区域伙伴关系，以促进可持续性报告。

30. 第五位嘉宾强调沙特阿拉伯特许专业会计师组织在国际层面会计和报告工作中的作用。他表示，该组织已负责将国际会计准则理事会的财务报告准则正式翻译为阿拉伯语，还将成为国际可持续发展准则理事会的官方翻译机构。该嘉宾讨论了评估公司为实现可持续发展目标所作贡献的重要性，以及《核心指标指南》对于促进报告工作的作用。最后，他强调，为实施可持续性报告要求，需要开展能力建设和提升认识活动，并指出需要建设海湾国家和相邻国家的区域伙伴关系，以提供交流经验和最佳做法的平台。

31. 第六位嘉宾强调全球通用报告用语的重要性，因为标准不统一可能损害可比性并鼓励“洗绿”。她强调，需要将努力的重点放在实施国际可持续发展准则理事会的两项新准则上。最后，该嘉宾强调，这两项准则可用作全球基准，需要进一步开展能力建设，以便各国加快迈向实施。

32. 第七位嘉宾分享了黎巴嫩在可持续性报告和实施国际可持续发展准则理事会的准则方面的经验。他介绍了一项就黎巴嫩公司实施可持续性报告准则的能力和该公司所面临挑战进行的研究，强调尤其需要建设实施准则的能力，还需要建设可持续发展目标相关报告方面的总体能力，指出对公司为实现可持续发展目标所作贡献的追踪仍然有限。最后，该嘉宾强调需要建立海湾国家和相邻国家的区域伙伴关系，以促进可持续性报告，便利交流经验和最佳做法。

33. 第八位嘉宾分享了非洲促进可持续性和可持续发展目标相关报告区域伙伴关系的经验。他指出，该平台是自愿的，主要目的在于便利交流良好做法，以逐步统一可持续性报告要求。该嘉宾表示，各国在实施可持续性报告要求方面遇到的挑战各不相同，强调在伙伴关系内合作的重要性。

34. 在随后的讨论中，几名代表强调，可持续性报告准则对中小企业意义重大，需要开展能力建设，并询问贸发会议是否会采取诸如会计发展工具包等举措，协助各国实施可持续性准则，特别是面向中小企业的举措。一名代表分享了俄罗斯联邦统一可持续性报告要求和将这些要求作为建议予以推广的经验。几名代表问及各国在考虑强制采用国际可持续发展准则理事会的两项新准则之前，应满足哪些先决条件并采取哪些步骤。对此，一位嘉宾指出，举例来说，目前墨西哥仅有最低要求，但将逐步转向更全面的披露。另一位嘉宾强调，在实施强制性要求之前，需要确定对公司而言可行的衡量标准。一名代表询问有哪些工具支持非洲商法统一组织成员国实施可持续性准则，对此贸发会议秘书处表示，贸发会议将继续支持此种实施工作；在这方面，贸发会议继续促进建立区域伙伴关系，以支持实施工作以及《核心指标指南》和相关培训手册的翻译。一名代表分享了乌克兰在改革可持续性报告方面的经验，包括制定分类法和报告流程数字化的经验。另一名代表强调了交流最佳做法的重要性，指出需要得到贸发会议支持，在欧亚地区建立一个合作平台。贸发会议秘书处指出，这一平台将专注于能力建设，强调成员国的承诺对于实现目标的重要性。此次讨论体现了各成员国在实施可持续性报告要求时采取的不同办法，突出表明需要有可靠的鉴证准则和职业道德守则，必须将重要性的范围扩大到财务考量因素以外，财务报告和可持续性报告之间的整合是需要进一步开展工作的领域，还需要解决如何满足中小企业可持续性报告需要这一难题，并确保以一致的方式开展可持续性报告能力建设。对此，几名代表强调了应用会计发展工具包的好处。

### C. 微型企业和中小型企业的会计和报告需要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

(议程项目 4)

35. 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/106 号文件所载“微型企业和中小型企业的会计和报告需要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”。

36. 贸发会议秘书处在介绍该议程项目时，指出了政府间专家工作组为支持实施中小企业会计和报告要求所做的工作。政府金融机构、专业协会和学术界的代表在制定财务报告政策和构建中小企业会计领域的专业知识方面共同发挥重要作用。微型企业和中小型企业在会计和报告方面面临的主要挑战包括法律和会计框架复杂、人员能力缺乏以及资金和能力有限。

## 小组讨论会

37. 为讨论本议程项目举行了两场小组讨论会。来自以下实体的专家参加了第一场小组讨论会：科特迪瓦特许会计师协会，印度特许会计师协会微型企业、中小型企业 and 初创企业委员会，西澳大学，南非 Data Prime 以及南非商业会计师协会。

38. 第一位嘉宾指出了微型企业和中小型企业面临的困难，包括复杂的法律和会计框架。在谈及这一问题时，他强调了政府在简化法规、建立高效基础设施、提升透明度和制定促进尊重工人权利的就业政策方面的作用。

39. 第二位嘉宾简要介绍了印度微型企业和中小型企业面临的挑战，包括人力资源、缺乏资金、技术问题和竞争加剧等。他指出，特许会计师协会为这类企业提供各种各样的服务，包括项目融资、营运资本管理、资产管理、标准作业程序和一门会计认证课程。他强调，必须在国家层面制订一个监管框架，简化会计准则，并提高认识，以更好地了解根据这类企业的需要建立定制化财务报告系统的益处。

40. 第三位嘉宾强调，简化会计和报告框架对于微型企业和中小型企业正规化至关重要，指出通用财务报表是促进这类企业正规化的关键文件。他谈到了模块化系统，从披露内容有限的现金制财务报表开始，再过渡到采用历史成本计量法的简化权责发生制财务报表，侧重于呈现财务状况和经济效益。此外，该嘉宾指出，在向正规化过渡的过程中，从一开始就执行法律很重要；下一步是实行完整的权责发生制财务报表，计量方法可选；这些工具数字化至关重要，因为这让企业能够随时随地维护财务记录。

41. 第四位嘉宾讨论了财务素养的重要性以及微型企业和中小型企业财务会计技能教育的差距。她指出，政府主管部门、服务公司和教育机构为这类企业提供的财务教育缺乏统一标准，为提升财务素养，需要考虑提供教育的方法。最近的研究显示，传统的教室环境不能带来有效的成果，“即时”教育和利用技术能够取得更好的效果。该嘉宾强调，除了提升财务知识，还需要提倡良好的财务管理做法，并强化课程以纳入更多创业技能。最后，该嘉宾强调，必须通过考察参与者的行为，提升财务素养考试的有效性，还强调财务素养有助于确保微型企业和中小型企业维护妥善的会计记录和有意义的财务报表。

42. 第五位嘉宾分享了南非在为微型企业和中小型企业部门提供支持方面的经验。他指出，采用“首先考虑小企业”的办法，逐步过渡到更高要求，可以减轻一开始对公司实体的要求，他还详细介绍了适用于中小型企业的财务报告框架。此外，该嘉宾强调，在起草立法和准则时，必须铭记微型企业和中小型企业需要。他指出，商业会计师协会已经制定指南和通告，还建立了一个线上报告平台，以支持这类企业有效实施财务报告准则。

43. 在随后的讨论中，一名代表问及向电子发票过渡的情况，对此一位嘉宾指出，在意大利，采用欧盟的要求后，已经开始试行电子发票程序，今后将在更大范围内推广。该嘉宾强调，以下行动可激励微型企业和中小型企业进入正规经济：在国家层面简化法规并建立财务报告基础设施；通过为这类企业开设培训课程，提升财务素养，增强专业技能；提高对于进入正规经济的益处的认识。此外，该嘉宾分享了在为这类企业提供互联网信息技术平台以便于维护会计记录和完成定期监管申报(如税务申报)方面的良好做法。一名代表问及如何提升财务素

养考试的有效性，对此一位嘉宾表示，删除“我不知道”选项，将会改变得分情况，尤其是妇女的得分情况，因为根据研究，妇女更有可能选择这一回答。一名代表问及中小型企业定义，对此一位嘉宾指出，这个问题很复杂，不同国家的定义各不相同，取决于经济状况和合规要求类型等因素。贸发会议秘书处详细介绍了政府间专家工作组在制定微型企业和中小型企业会计指导材料时采用的办法，即这类企业没有统一的分类法，国家一级确定如何分类更有意义。一名代表询问哪些措施可鼓励公司提交财务报告，对此一位嘉宾分享了印度的经验，印度已经成功简化微型企业和中小型企业的会计和财务报告要求。一名代表强调，需要提高认识，实施培训方案，分享最佳会计和报告做法实例，并将相关材料译成当地语言。贸发会议秘书处问及认证方案中的鉴证和能力建设，对此一名代表分享了菲律宾监管机构在考虑如何对鉴证提供者进行认证方面的经验，强调需要开展能力建设活动，以支持认证进程。

44. 来自以下实体的专家参加了第二场小组讨论会：国际会计师联合会、乌干达财政、规划和经济发展部、吉尔吉斯斯坦国家金融市场管理和监督局、以及萨尔瓦多全国微型企业和中小型企业委员会。

45. 第一位嘉宾强调了中小型企业面临的一些挑战，包括官僚主义妨碍中小型企业实施报告要求，特别是在发展中国家，以及缺乏人力和财力资源，制约了编制有效财务和可持续性报告的能力。该嘉宾指出，需要更多的国际联系和合作，以便中小型企业能够在应对挑战的过程中请求支持和指导。她强调，必须提高微型企业和中小型企业对正规化的益处的认识，正规化有利于获得融资，从而实现进一步增长和发展。

46. 第二位嘉宾概述了会计和报告在促进乌干达非正规企业正规化方面的作用。他指出，尽管有为微型企业和中小型企业制定的简化会计和报告准则，但企业主在维护记录和编制财务报表方面仍面临困难。他强调，需要优先制定与企业规模相称的会计和报告要求。该嘉宾详细介绍了一个管理非正规经济以促进合规和增加税收的方案，其目的是促进小型非正规企业转型成为中型合规实体。贸发会议在 2022-2023 年为该方案提供了支持和能力建设。最后，关于乌干达中小型企业需要，该嘉宾强调必须开发简化的会计和报告工具；提高对会计和报告的益处的认识；建立模式，推动小型非正规企业转型成为更具韧性、更正规、盈利能力更强、更可持续的中型公司；并改变对自愿缴税的负面态度。

47. 第三位嘉宾分享了吉尔吉斯斯坦在促进中小型企业正规化方面的经验，概述了国家法律框架，指出小型企业按照政府制定的简化规则开展会计工作。他着重介绍了为推动这些企业正规化而采取的措施，包括监管机构在制定会计和报告监管文件过程中与企业代表积极互动，并提高中小型企业对实施国际财务报告准则的意识。该嘉宾表示，贸发会议是提供能力建设支持的主要伙伴之一，详细介绍了吉尔吉斯斯坦在确保中小型企业系统化发展方面的优先事项，包括鼓励大众创业，增强企业主的财务规划技能，实现许可流程数字化，以及减轻这些企业的行政税收负担。

48. 第四位嘉宾讨论了萨尔瓦多在贸发会议支持下实施的一个系统，中小型企业利用该系统，每个月填写一份问卷即可生成财务报表。他表示，该系统让企业主通过一个网站就能完成注册，不再需要应付多个政府部门的要求，从而能够鼓励

企业正规化。该嘉宾指出，自 2020 年 6 月以来，有 1.2 万家企业已经通过该平台实现正规化，这也促使注册成立企业的妇女人数增加。

49. 在随后的讨论中，一名代表指出，贸发会议为吉尔吉斯斯坦提供了支持，助其开展会计发展工具包评估，并提出建议，以促进强化财务和可持续性报告基础设施，确保高质量和国际可比的企业报告；该代表说，考虑到该地区各个国家在这一领域的需要，建立区域伙伴关系有利于促进合作，确保可持续性报告政策框架也支持中小型企业报告。一名代表问及东南欧缺乏可持续性报告的问题，另一名代表对翻译方面的制约因素可能影响到实施国际可持续发展准则理事会的两项新准则表示关切。对此，贸发会议秘书处指出，贸发会议可以在建立区域伙伴关系方面提供支持，《核心指标指南》和有关培训材料已经译成联合国的正式语文。一名代表问及财务报告和可持续性报告的整合，对此一名代表强调，需要澄清“整合”的含义，还需要为中小企业编制相关指导材料。另一名代表指出，国际可持续发展准则理事会的准则与欧洲准则需要保持一致，以便就公共和私营部门的可持续性报告形成统一的做法。最后，几名代表强调利用信息技术简化会计流程的重要性。

#### D. 其他事项

(议程项目 5)

50. 贸发会议秘书处在介绍该议程项目时，提出了下列问题以供审议：促进会计专业的性别平等；从会计发展工具包近期实施中所获启示。

51. 关于第一个问题，秘书处注意到国际会计和报告准则政府间专家工作组请贸发会议继续这一领域的工作，表示贸发会议已经基于公开信息开展了一项关于专业会计组织内部性别比例的研究，结果显示在领导职位中，31%为女性，在整个专业中，40%为女性。地域方面，发展中国家的性别差距更大。会计组织为促进性别平等采取的政策包括减少招聘流程中的偏见，建设尊重、包容的工作场所，提供休产假后返回职场的职业支持，并提高女性高级管理人员的知名度。

52. 来自以下实体的专家参加了小组讨论会：国际会计师联合会及泛非会计师联合会。

53. 第一位嘉宾指出，收集数据对了解由全球超过 550 万名专业人士组成的会计专业至关重要。他表示，国际会计师联合会鼓励收集多样性相关数据和推广相关政策。他详细介绍了联合会为促进会计专业多样性，包括性别多样性而采取的政策，如强制要求接受防骚扰培训，并宣传来自多样化背景的领袖。该嘉宾强调，这些方法可有效增加联合会治理结构中的妇女人数，联合会指出，需要进一步开展工作，让会计成为具有包容性、与时俱进的专业，以便更好地反映社会情况。

54. 第二位嘉宾指出，在非洲很多国家的会计专业中，女性比例依然不足。他援引了会计师总人数最多的国家的性别比例，具体如下：南非，会计师中女性比例为 42%；肯尼亚，36%；尼日利亚，30%；在大部分其他国家，女性比例更低，由女性担任首席执行官的非洲专业会计组织数量也有限。她详细介绍了为增加这些数字而发起的若干举措，指出需要系统收集关于性别比例的数据；会计专业中的男女需要共同倡导性别平等；还需要收集和传播成功案例。最后，该嘉宾强调，需要改善性别平等和代表性，指出这对整个社会有益。

55. 关于第二个问题，秘书处介绍了最新版会计发展工具包和贸发会议就如何使用会计发展工具包开展的技术援助活动，包括目前在白俄罗斯、吉尔吉斯斯坦、墨西哥和赞比亚的工作。

56. 来自以下实体的专家参加了小组讨论会：白俄罗斯财政部、欧亚注册会计师协会以及赞比亚财政和国家规划部。

57. 第一位嘉宾讨论了在贸发会议技术援助框架下在白俄罗斯开展的活动。她指出，为相关利益攸关方举行了研讨会，实施了会计发展工具包，落实了贸发会议提出的建议，包括开展更多活动以建立独立的会计和审计监督机构，并加强可持续性和可持续发展目标相关报告。

58. 第二位嘉宾讨论了在贸发会议技术援助框架下在吉尔吉斯斯坦开展的活动。她指出，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，实施了会计发展工具包，落实了贸发会议提出的建议，包括建立正式负责大型企业可持续性报告的机构。最后，该嘉宾强调，为确保技术援助活动取得成功，监管机构必须保持开放性。

59. 第三位嘉宾讨论了赞比亚的会计和报告基础设施以及贸发会议一个技术援助项目的实施情况。他指出，赞比亚计划从现金制报告转向应计制报告，并指出会计发展工具包可用于协助赞比亚评估政策缺陷并找到解决这些缺陷的最佳做法。

60. 在随后的讨论中，一名代表问及贸发会议在性别相关报告指标方面的工作，对此贸发会议秘书处指出，性别平等方面的可持续性指标是能力建设工具的一部分。一名代表问及最不发达国家可用于填补能力缺口的工具，对此贸发会议秘书处强调了会计发展工具的作用，指出可在国家一级评估法律和体制框架的潜在缺陷，并提出补救建议。一名专家问及在实施基于原则而非基于规则的准则时所遇到的困难，对此一位嘉宾指出，贸发会议在白俄罗斯提供的技术援助帮助改善了报告质量，并强调需要建立必要的体制结构和提升政府官员的知识水平。

### 三. 组织事项

#### A. 选举主席团成员

(议程项目 1)

61. 在 2023 年 10 月 17 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，McJill Bryant Fernandez 先生(菲律宾)为副主席兼报告员。

#### B. 通过议程和安排工作

(议程项目 2)

62. 同样在 2023 年 10 月 17 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通过了本届会议临时议程(TD/B/C.II/ISAR/104)。议程如下：

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. 微型企业和中小企业的会计和报告需要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。

#### C. 第四十一届会议临时议程

(议程项目 6)

63. 在 2023 年 10 月 19 日的闭幕全体会议上，政府间专家工作组核准了第四十一届会议临时议程(见附件一)。

#### D. 通过报告

(议程项目 7)

64. 同样在 2023 年 10 月 19 日举行的闭幕全体会议上，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领导下于会议结束后完成第四十届会议报告。

## 附件一

### 第四十一届会议临时议程

(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、鉴证和职业道德考量因素统一和实际实施的进展。
4. 整合实体的财务和可持续性绩效报告：利用数字化。
5. 其他事项。
6. 第四十二届会议临时议程。
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	立陶宛
安哥拉	马拉维
安提瓜和巴布达	马里
白俄罗斯	马耳他
柬埔寨	摩洛哥
喀麦隆	缅甸
加拿大	纳米比亚
中国	尼日利亚
哥伦比亚	北马其顿
科特迪瓦	巴基斯坦
捷克	秘鲁
多米尼加共和国	菲律宾
厄瓜多尔	俄罗斯联邦
埃及	南非
斐济	瑞典
冈比亚	多哥
几内亚比绍	土耳其
匈牙利	乌干达
肯尼亚	乌克兰
科威特	美利坚合众国
吉尔吉斯斯坦	越南
拉脱维亚	赞比亚

## 2. 下列政间府组织派代表出席了会议：

商品共同基金

## 3. 下列联合国机关、机构和方案派代表出席了会议：

反恐怖主义委员会执行局  
管理战略、政策和合规部  
非洲经济委员会

## 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

## 5. 下列非政府组织派代表出席了会议：

\* 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.16。

普通类

高等教育学位标准化国际网络

国际标准化组织

世界中小企业协会

---