

# 公众信任与诚信建设

## 全球会计行业致G-20领袖峰会的建议书

2016年9月，中国

“只有通过重振公共部门与私人部门之间的紧密合作、引起领导人的重视和支持，战胜腐败并借此极大地改善民生的目标才能得到实现。”

——国际会计师联合会主席奥利维亚·科特利女士

“国际会计师联合会一直强调全球各国政府、企业以及监管机构之间必须紧密合作，以共同应对日益融合的金融市场与经济所面临的挑战。”

——国际会计师联合会执行总裁法耶兹·乔杜里先生

IFAC通过下列工作服务于公众利益并做强会计行业：

- 支持制定高质量的国际职业准则；
- 推动上述准则的采用和实施；
- 加强会计职业组织的能力建设；以及
- 在涉及公众利益的问题上代表全球会计行业发声

**\*版权声明：**

讨论稿、征求意见稿，以及 IFAC 的其他出版物均由 IFAC 出版并拥有版权。

IFAC 不承担上述材料及出版物可能导致的任何人身及行为损失的责任，即使上述损失是由于疏忽或其他任何原因造成。

IFAC 的标志“国际会计师联合会”、“IFAC”均为 IFAC 的注册商标及服务标识。

IFAC 保留 2016 年 8 月出版物的所有版权。

任何转载、存储或转化，以及除法律允许的形式外，以任何其他方式使用本文件的行为，请与 [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) 联系，获得 IFAC 的书面许可。

ISBN: 978-1-60815-303-9

## 前言

2016年对于20国集团成员国，以及全球经济来说，将是至关重要的一年。对营造可持续、包容的增长环境而言，充满着新的机遇。在当前日益融合的全球经济下，实现这样的增长取决于提升企业与政府的诚信和透明度，以及由此引致的公众对其信心的恢复。

会计职业在实现全球经济透明方面发挥着重要作用。每年，全球会计职业可以贡献近6,000亿美元的总价值，包括推动资本流动、繁荣经济，以及改善民生等。

在连贯的公共政策与监管环境支撑下，强有力的治理能够使企业与公共部门的任何组织与个人更好地发挥作用。为实现这些目的，全球会计行业呼吁20国集团峰会通过以下方面推动经济的可持续增长：

- 推行强有力的治理以提升对企业与公共部门的公众信任度并推动诚信建设；以及
- 营造协同、一致，以及灵敏的全球监管环境。

强有力的财务管理、高度透明、问责制，以及改善的治理环境对于可持续的、长期的经济增长是十分必要的，这将有助于改善民生。鉴于此，国际会计师联合会呼吁20国集团成员国及全球各国在政策方面达成共识，继续紧密合作。

国际会计师联合会主席奥利维亚·科特利女士

国际会计师联合会执行总裁法耶兹·乔杜里先生

提升全球经济各行各业的公众信任度并推动诚信建设，强有力的治理是十分重要的。治理是全球经济复苏、增长和稳定的基础，也是世界各国共同打击欺诈和腐败的核心要素。治理将改进政府决策，支持披露更加有效的信息，以及推动各相关方采纳更稳健的、合乎道德标准的行为。

鉴于此，我们建议 20 国集团在即将举办的会议上通过以下决议：

### 一、加强治理

20 国集团应当认识到，在公共和私人部门实施强有力的治理是实现其经济复苏、增长和稳定、打击欺诈和腐败，以及重建公众信任和推动诚信建设的核心要素。

### 二、加强公共部门财务管理

—积极鼓励和促进各国政府和公共部门采用权责发生制会计及国际公共部门会计准则（IPSAS）。

—要求金融稳定委员会（FSB）将公共部门纳入其工作范畴；建立工作组研究公共部门财务报告、透明度及问责情况；确认 IPSAS 为建立健全金融系统的关键因素，并值得优先实施。

强有力的公共部门财务管理将产生更好的决策，提供更强有力的、可持续的服务，以及有助于公民问责政府。当前，公共部门财务管理水平低下、政府透明度不高及问责制度欠缺仍是诸多国家面临的一个重要问题。这个问题必须得到解决，以重建公众信任。

### 三、推动采用综合报告

呼吁全球使用国际综合报告框架以推动整合思维能力及更加前后贯通的企业报告体系。

综合报告对于形成更加前后贯通的企业报告体系、推动组织机构的整合思维能力来说是一个机遇，可以使全球经济更加透明、高效。现在，是通过采用国际综合报告框架来在世界范围内实现这些重要目标的时刻了。

“终结‘沉默是金’这一信条，需要人们更加关注治理和合规方面的制度，并营造鼓励‘主动报告’的环境，以及对行业每一位从业人员和单位内部工作人员的举报加以保护。我们需要授权个人去做正确的事情。”

——现任国际会计师联合会主席奥利维亚·科特利女士  
在经济合作与发展组织（OECD）于2016年3月召开的反受贿大会上致辞

此外，营造各国相互协作的、一致的监管环境也是必要的——监管的碎片化将遏制经济增长，并为全球经济带来深度风险。公众信任对促进有效监管合作的政治动力至关重要。

加强国际合作与一致性将有助于促进商业活力、提升监管效率、推动跨境资本流动，全球各国间的相互协作也有助于应对未来的潜在危机。

鉴于此，我们建议 20 国集团在即将举办的会议上通过以下决议：

#### 一、 推动“良好的监管”

针对“良好的监管”，在全球范围内制定并推动采用明确的良好监管原则，并据此评估规则制定和监管绩效评估工作。

实现“良好的监管”的几大主要原则包括：

- 明确的、合乎公众利益的目标
- 适度的、平衡的工作方法
- 以证据为支撑的评估
- 为监管机构配备适当资源
- 协作行动
- 一致性和连贯性
- 积极监督
- 透明度和公开征求意见
- 系统性的复核
- 强制实施

2015 年，在 IFAC 与香港会计师公会在香港共同举办的圆桌会议

上，上述原则由来自监管机构、金融市场、政府、学术机构、上市公司、投资基金，以及会计行业的高级管理人员及专家讨论产生。更多信息请查阅 IFAC 网站: [www.ifac.org](http://www.ifac.org)。

## 二、 充分认识国际准则的重要性

明确呼吁在所有地区采纳及实施以下准则，包括：

- 国际财务报告准则；
- 国际审计准则；
- 国际会计师职业道德准则理事会发布的《国际会计师职业道德守则》中关于审计师独立性的要求；以及
- 国际公共部门会计准则。

高质量的、被国际认可的准则对于提升全球经济与金融体系的信心、促进经济增长及稳定具有重要作用。

## 三、 增强全球监管的一致性

在金融监管及全球认可的准则的实施方面，明确呼吁大力增强其一致性。

## 四、 呼吁税务合作

在国际税收政策【包括实施经济合作与发展组织（OECD）的“税基侵蚀与利润分享（BEPS）项目”】方面，再次强烈呼吁加强合作和包容。同时紧急研究对具有适当资源的税务纠纷解决机制达成国际协议的需求。

20 国集团峰会或 OECD 为 BEPS 项目的开展作出了迅速部署，并已取得突破性的共识。但是，上述成果现在必须得以转化为相互协

调的政策。由于很多地区的公众依然存在顾虑，因此为推动实质性的合作，必须重树信任。

“税基侵蚀与利润分享（BEPS）项目提供了一个难得的机会，通过各国合作使国际税收工作在现在的全球化、数字化经济中真正更好运作。其成功或失败将取决于国际合作的有效性，没有国际合作，情况会更复杂、具有更多分歧和漏洞。”

——拉塞尔·格思里先生，IFAC 执行总监

## 五、 成立常设 20 国集团峰会秘书处

20 国集团峰会的成立旨在促进合作，解决全球经济面临的挑战。因此，成立常设秘书处能够跟进所达成的共识，以及保持各国对话的连续性。

（本文由中国注册会计师协会国际及港澳台事务部翻译、供稿）