



行业发展研究资料 (No.2017-4)

## 建立信任 激发信心

### 国际会计行业致G20汉堡峰会行动建议

---

国际会计师联合会 (International Federation of Accountants, 简称 IFAC) 成立于 1977 年, 是会计行业的国际组织, 由 130 多个国家和地区的 175 个成员组织和准成员组织组成, 代表着全球近 300 万在事务所、教育、政府和工商企业等领域工作的职业会计师。IFAC 的组织目标是: 推动制定高质量的职业准则; 引导、促进职业准则的采用和实施; 加强会计职业组织的能力建设, 提升会计师的职业价值。中注协于 1997 年加入 IFAC, 积极参与了国际会计职业发展问题的讨论和政策形成。

2009 年之后, IFAC 向每年的 G20 峰会提交行动建议, 涉及经济可持续发展、金融监管、政府透明度、公共部门财务管理、会计职业发展、行业诚信建设等多个议题。

2017 年的 G20 国峰会在德国举办, 国际会计师联合会提交了题为《建立信任 激发信心》的行动建议。兹予编译, 供参考。

---

中国注册会计师协会编

二〇一七年七月六日

# 建立信任 激发信心

## 国际会计行业致G20峰会行动建议

2017年 德国

公众信任对于强劲的资本市场与经济，至关重要。激发信心需要透明的、可信赖的机构，提供长期、创新的解决方案。

——国际会计师联合会主席 蕾切尔·格莱姆斯

在充满不确定性的时代里，激发公众信心、提升经济活力对于政府和企业来说至关重要。可以确定的一点是，我们唯有通力协作才能应对这些挑战。

——国际会计师联合会执行总裁 法耶兹·乔杜里

IFAC履行以下职能，做强会计行业，服务公众利益：

- 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
- 就涉及公众利益的话题代表全球会计行业发声

### \*版权声明

Exposure Drafts, Consultation Papers, and other IFAC publications are published by, and copyright of, IFAC. IFAC does not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

The IFAC logo, 'International Federation of Accountants', and 'IFAC' are registered trademarks and service marks of IFAC in the US and other countries.

Copyright © August 2016 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved. Written permission from IFAC is required to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of, this document. Contact [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

ISBN: 978-1-60815-303-9

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。978-1-60815-320-6

## 前言

领袖们需要在两条道路中间作出选择，一个是重新焕发合作之活力，携手应对数字化、国际化的 21 世纪挑战，拥抱时代赋予我们的机会，另一个则是，退回到民族主义和保护主义的道路，这将有可能威胁到过去数十年里已经取得的发展成果。最优方案显而易见，这就是，合作是确保全球各个地区及各个群体的所有公民共享数字化、全球化经济所带来的好处的唯一办法。

政府、企业及行业的领袖们切不可留恋过去，要致力于激发公众信心，重获信任。从全球范围看，我们仍然处于 2008 年以来的经济恢复阶段。全球市场所受到的最严重的影响有望过去，我们需要培育可预测、能应对并能在最大程度上避免新的危机的经济体系。全球会计行业致力于服务这一目标。公众信任与信心是将 G20 成员国以及其他国家和地区实现这一目标的关键。

企业和公共部门强有力的治理应当为每一个机构和个人注入动力。政府部门要保持公共政策的连贯性，营造一个透明的、政策稳定的监管环境，以激发公众信心、推动经济发展。职业会计师将继续在促进资本流动、经济活力及更高生活水准等方面发挥关键作用。

全球会计行业向 G20 成员国提出以下具体的、可实施的建议，同时建议，G20 成员国及世界各国持续合作，形成政策共识，并切实实施。

—— IFAC 主席 蕾切尔·格莱姆斯

IFAC 首席执行官 法耶兹·乔杜里

## 强化治理，提升公众对政府和企业的信任和信心

强化治理是实现峰会有关增强经济韧性、实现可持续发展以及承担应有责任等工作目标的关键，也是重获公众信任、激发信心的必要措施。

### 1. 联手打击腐败，倡导负责任的行为

——建立一个确保国际监管机构和政策制定机构以及私人部门互动互补（interchange）的正式沟通机制，重点关注金融犯罪/反洗钱、反贿赂领域，以及数据保护/隐私、负责任的企业行为等领域。

——完善政府和公共部门财务管理，包括实施权责发生制财务报告等工作，解决贿赂和贪污的需求端问题。

——G20 成员国确认对制定实施有关保护举报人的最佳做法和指南的承诺。

打击欺诈和腐败的各种努力，与保护个人隐私权这二者之间，需要把握好平衡。这需要 G20 成员国通力协作，为在全球不同地区内和地区间共享信息设立公认的标准。

### 2. 在 G20 成员国范围内建立安全的、数字化的投资环境

——推动安全技术基础设施领域的重点投资，使企业、政府部门和个人能够在安全、可靠的数字化环境中工作。

——建立新的教育模式，培养公民在数据安全、数据分析和认知计算方面的技能，以满足数字化工作环境的需要。

建立公众对数字化环境的信任，就需要使每一个公民理解并信任其安全性和保障程度。全球会计行业时刻准备着与政府和企业紧密合作，共同实现这一目标。

### 3.在 G20 成员国中全面采用综合报告模式

——在全球范围内采用国际综合报告框架，以建立结构更加严密的企业报告体系，以适应当前商业环境的需要，这与 G20 增强经济韧性、实现可持续发展以及承担应有责任等重点工作的成果相一致。

综合报告模式关注长期价值创造，有助于优化当前在很大程度上碎片化的、繁杂的、合规导向（compliance-driven）的企业报告体系。综合报告以对机构的整体思维为基础，因此更有可能将资本配置和企业行为，与金融稳定及可持续发展等更广阔的目标保持一致。当前正是通过国际综合报告理事会制定的这一框架来实现这些重要目标的时机。

### 4.加强公共部门与私人部门的治理

——采用全面、一致的方法，对 G20 成员国公共部门及私人部门的机构治理作出明确定义和要求，包括采用 G20/OECD《公司治理原则》等。

——建立一个好的机制，监督治理实践与实施情况，包括对企业志愿行为的恰当激励等。

削弱公众信任的那些失败案例，包括金融、经济、政治以及其他领域，绝大多数都首先是治理方面的失败。应当使人们相信，政府和企业是按照强有力的、全球公认的治理原则来管理的。

### 5.完善公共部门财务管理

——在所有公共部门中采用权责发生制财务报告及国际公共部门会计准则（IPSAS）。

——金融稳定理事会（FSB）将公共部门纳入其工作对象，建立工作组，评估公共部门财务报告的一致性、透明度及问责情

况；明确国际公共部门会计准则（IPSAS）是完善的财务体系的关键，需要优先实施。

完善的公共部门财务管理有助于优化决策、提供更可持续的服务，同时使公民能够对政府部门问责。目前，较低政府透明度及薄弱的问责在许多国家仍是一个突出问题，必须加以解决，以重建公众信任。

## **营造高效、一致、透明的全球经济环境，确保经济增长、公众信心及市场稳定**

重获公众信任，激发公众信心，需要有能够履行对公众承诺的监管方法，这些监管方法要能够夯实经济增长的基础，为各个经济部门和群体，包括小企业主、大企业、不同收入水平的劳动者和国际投资者，提供机遇。

### **1. 为中小企业营造有利于其发展的、包容的市场环境**

——推动对产业中心之外的数字化基础设施的投资，为中小企业参与数字经济提供便利，同时加强满足中小企业需要的知识储备。

——更新 G20 成员国实施《G20/OECD 中小企业融资高级原则》《G20 数字普惠金融高级原则》的相关承诺。

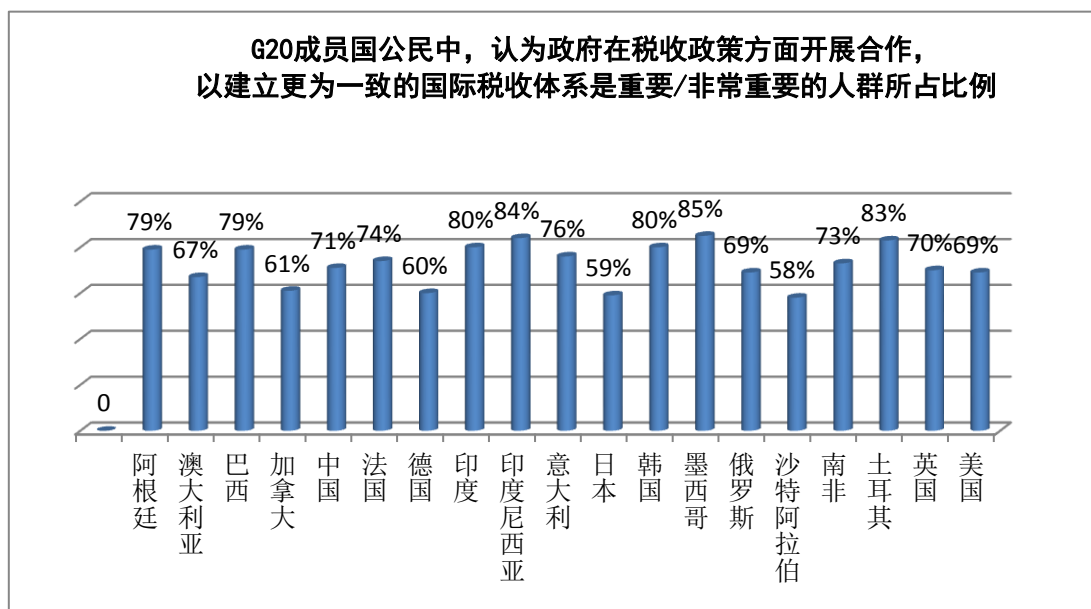
中小企业是全球经济增长与创新的引擎。对他们来说，更加完善的商业环境，以及有助于提高生产力的适当支持，是至关重要的。在政策制定的各个层面，都需要充分倾听并考虑中小企业的立场。有鉴于此，我们恳请 G20 对中小企业的成长和包容给予更优先的关注。

## 2.为建立一致的国际税收体系开展合作

——立即重启有关协调落实OECD《税基侵蚀与利润转移行动方案》的工作。

——为实施国际税收争端解决机制，投入必要的资源。

致力于解决税基侵蚀与利润转移问题的行动十分迅速，并已取得突破性的共识，而这些成果应当转化为协调一致的政策落实措施。在许多地区，公众仍心存疑虑，因此，开展有意义的合作，必须首先重建公众信任。



来源：《G20成员国公民对税收的信任》

## 3.使 G20 成员国的监管措施更加智慧、有效

制定并实施一致的、全面的原则，以实现高质量的监管，并敦促监管机构和准则制定机构遵照执行。

智慧监管的原则包括：

- 有一个维护公众利益的清晰目标；
- 平衡的、权责对等（proportionate）的方法；
- 基于证据的评估；
- 为监管机构提供必要的资源；

- 注重协作；
- 一致性与严密性；
- 积极的监督（**active oversight**）；
- 透明、公开地征求意见；
- 系统性的评价；
- 审慎遵行。

IFAC于2015、2016年组织来自监管机构、金融市场、上市公司、投资基金和各行业的高级管理层代表，以及专业人士研究提出上述原则。详细信息见[www.ifac.org](http://www.ifac.org)。

#### 4.建立一致的、透明的全球监管环境

建议金融稳定理事会为各国监管机构间开展持续、系统的跨国对话建立正式机制，以提高跨国监管、准则实施与解读的一致性和透明度。

IFAC赞成G20国家工商联盟(B20)2017年提出的建立正式机制，以解决一致性问题的建议。有关详细内容，参见B20下设的融资增长与基础设施工作组发布的政策文件《投资于有韧性的、面向未来的经济增长：加大基础设施投资与平衡金融监管》。

5.实施全球公认的准则，在全球经济与金融体系方面提升信心、促进增长、维护稳定。这些准则包括：

- 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《国际职业会计师道德守则》中，有关审计师独立性的规定；
- 国际公共部门会计准则。

为了在全球经济与金融体系方面提升信心、促进增长、维护



稳定，实施高质量的、全球公认的准则，是非常重要的。因此，我们呼吁 G20 成员国在各自国家乃至全球，积极采用并实施上述准则。

（本文由中国注册会计师协会国际及港澳台事务部王京石翻译、吴苏妍审校）

---

未经中国注册会计师协会许可，任何单位或个人不得将本资料用于商业目的。作其他目的引用时，请予注明。  
网址：<http://www.cicpa.org.cn>  
责任编辑：研究发展部

地址：北京市海淀区西四环中路  
16 号院 2 号楼  
邮政编码：100039  
电子邮箱：[yjzl@cicpa.org.cn](mailto:yjzl@cicpa.org.cn)

---