

告温室气体排放时的互操作性考虑》，分析了双方在温室气体排放披露要求方面的一致性。5月，国际财务报告准则基金会和欧洲财务报告咨询组联合发布了《国际财务报告可持续披露准则与欧洲可持续报告准则的互操作性指引》，分析了双方在一般要求以及气候相关披露方面的兼容性及各自独有的额外披露要素。

(二)发布《采用或以其他方式使用国际财务报告可持续披露准则首份区域性指南》。5月，国际财务报告准则基金会发布了《采用或以其他方式使用国际财务报告可持续披露准则首份区域性指南》，总结了各国家或地区在规划其采用或以其他方式使用国际财务报告可持续披露准则的路径时可以考虑的因素，并明确后续将评估各国家或地区可持续披露准则的监管或法律地位、与国际财务报告可持续披露准则的一致性程度、适用的目标主体范围、信息披露位置、覆盖的报告主体范围、要求遵循国际财务报告可持续披露准则的情况、生效日期、过渡性豁免、对国际财务报告可持续披露准则的修改以及额外披露要求等方面，以对各国或地区的准则制定路径进行描述。

(三)发布《议程优先事项的咨询反馈意见公告》。6月，国际可持续准则理事会发布了《议程优先事项的咨询反馈意见公告》，决定将推动国际财务报告可持续披露准则的实施作为2024年至2026年的首要任务，并将提升可持续核算准则委员会行业分类标准(SASB标准)的国际适用性以及启动新的研究和准则制定项目作为重点任务推进。在新项目研究方面，国际可持续准则理事会议计划优先开展生物多样性、生态系统和生态系统服务项目以及人力资本项目。此前，国际可持续准则理事会曾于2023年5月发布了《议程优先事项的咨询(意见征询稿)》，开启成立以来的首次议程咨询工作。

(财政部会计准则委员会供稿)

国际审计准则建设情况

国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)是国际审计准则的制定机构，其主要职责是制定高质量的国际执业准则(包括审计准则、审阅准则、其他鉴证业务准则、相关服务准则和质量管理准则)并推进准则的国际趋同，服务公众利益。2024年，IAASB的主要工作介绍如下。

一、发布可持续信息鉴证业务准则

2024年11月，IAASB正式发布《国际可持续信息鉴证业务准则第5000号——可持续信息鉴证业务的一般要求》(ISSA5000)，适用于对2026年12月15日或之后期间报告的可持续信息进行鉴证。

该准则以提高投资者、监管机构和其他利益相关方对可持续信息的信任和信心为目标，是一项自成体系的准则，适用于对所有可持续信息执行的鉴证业务，包括所有可持续议题下的可持续信息，依据所有可持续信息披露标准编制的可持续信息。该准则也同时适用于所有鉴证者。

ISSA5000规定了执行可持续信息鉴证业务的一般要求，涵盖鉴证业务的接受与保持、鉴证机构和项目层面的质量管理、舞弊和违反法律法规行为、与管理层和治理层沟通、工作底稿、鉴证业务的前提条件、鉴证业务约定条款、证据、计划鉴证业务、风险评估程序、应对重大错报风险、累积和考虑已识别错报、评价对标准的描述、期后事项、书面声明、其他信息、形成鉴证结论和出具鉴证报告等方面，涉及从业务的承接、执行到报告的整个鉴证业务过程。

二、发布舞弊审计准则修订征求意见稿

2024年2月，IAASB发布《国际审计准则第240号——财务报表审计中与舞弊相关的责任》(ISA240)修订征求意见稿，征求意见截止时间为2024年6月5日。

在全球企业破产案件频发背景下，进一步明确并强化注册会计师在应对舞弊和舞弊嫌疑方面的作用，是提升公众对财务报告信任程度的重要措施。征求意见稿主要在下列方面作出修订和强化：一是明确财务报表审计中注册会计师对舞弊的责任；二是强调恰当运用职业怀疑态度，确保注册会计师在整个审计过程中保持职业怀疑；三是强化对由于舞弊导致的重大错报风险的识别和评估程序；四是针对审计过程中识别出的舞弊或舞弊嫌疑，明确应对措施；五是强调在审计过程中，就舞弊相关问题与管理层和治理层保持沟通；六是提高审计报告透明度，在审计报告中披露注册会计师与舞弊相关的责任、与舞弊有关的关键审计事项等；七是强化与舞弊有关的工作底稿记录要求。

征求意见稿结束后，IAASB根据反馈意见对征求意见稿进行了修改完善，预计2025年正式发布修订后的ISA240。

三、发布新的技术立场文件

2024年9月，IAASB决定采用新的技术立场。新技术立场由3个关键部分组成：

一是技术立场声明。IAASB将致力于通过制定和修订准则，积极鼓励、促进会计师事务所和注册会计师在业务和质量管理体系中恰当使用技术。为实现上述承诺，IAASB将采取八个方面的措施，包括拥抱技术驱动的创新，消除准则中存在的、制约注册会计师运用技术的障碍等。

二是实施技术立场声明。IAASB将进行准则差距分析，来确定需要制定或修订的准则、非权威性材料和指引，以将技术立场声明落地。

三是密切关注新兴技术发展动态，调整技术立场。IAASB将跟踪技术发展趋势，确保技术立场在技术快速迭代的背景下持续保持相关性和有效性。

新技术立场将指导IAASB调整其工作，以适应审计、鉴证与技术的融合。新技术立场的确定标志着在技术飞速发展的背景下，IAASB在持续提升准则的质量和相关性方面迈出重要一步。

四、将准则体系中的“上市实体”修改为“公开交易实体”

2021年，国际会计师职业道德准则理事会(IESBA)对国际会计师职业道德守则中“公众利益实体”的定义进行了修订，并采用“公开交易实体”替代原“上市实体”。

为了最大程度地使IAASB准则的定义和关键概念与IESBA的上述修订保持一致，并探索扩大现有准则中针对上市实体的特殊要求的适用范围，满足利益相关者对某些实体审计质量的更高期望，IAASB对国际质量管理准则、国际审计准则、国际审阅准则中的相关内容进行了修订，并于2024年1月发布征求意见稿，征求意见的截止日期为2024年4月8日。

根据公开征求意见情况，IAASB最终决定：一是采用“公开交易实体”替代原“上市实体”；二是将准则中原适用于上市实体的要求修订为适用于公开交易实体；三是在准则中提供一个框架，用于确定在哪些情况下适宜将适用于公开交易实体审计的要求运用于其他实体；四是暂不在IAASB准则中引入“公众利益实体”定义。

IAASB将在2025年发布咨询文件，就上述最终决定

公开征求意见，并在之后正式批准对IAASB准则的修订。

五、针对其他准则开展的工作

2024年，IAASB还针对下列准则开展了工作。

持续经营准则。根据公开征求意见情况，IAASB进一步讨论和完善《国际审计准则第570号——持续经营》(ISA570)。2024年12月，IAASB理事会投票通过ISA570修订稿。下一步，经公众利益监督委员会(PIOB)认可后，IAASB将正式发布该准则。

审计证据和风险应对相关准则。2024年3月，IAASB暂停了《国际审计准则第500号——审计证据》(ISA500)的修订工作，决定启动审计证据和风险应对项目。该项目将同时修订《国际审计准则第330号——应对评估的重大错报风险》(ISA330)、《国际审计准则第520号——分析性程序》(ISA520)和ISA500三项准则，以更好回应利益相关方诉求。IAASB预计将于2026年发布三项准则征求意见稿。

发布多项较不复杂实体审计准则相关指南。包括《审计报告补充指南》《权威机构补充指南》《准则采用指南》等，旨在帮助各国家或地区采用和实施较不复杂实体审计准则。

(中国注册会计师协会供稿)

国际会计与可持续会议情况

一、国际会计会议情况

(一)国际财务报告准则基金会监督委员会及副手会议

2024年，国际财务报告准则基金会监督委员会举行委员线下及视频会议2次、副手视频会议7次，财政部会计司派员参会。会议重点研究了监督委员会2024年至2025年工作计划、基金会筹资策略、多地办公模式、国际会计准则理事会(IASB)和国际可持续准则理事会(ISSB)(以下简称两理事会)发展战略和应循程序，以及对基金会受托人候选人进行面试和批准任命等事项。中方参会代表在会议中积极发言，就优化完善基金会治理、积极应对多地办公模式挑战、谋划两理事会发展战略等提出建设性意见，得到了多位与会代表的认可和支持，取得了良好成效。