



КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/16
TD/B/COM.2/ISAR/7
15 April 1999

RUSSIAN
Original: ENGLISH

СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ
Комиссия по инвестициям, технологии и
смежным финансовым вопросам

ДОКЛАД МЕЖПРАВИТЕЛЬСТВЕННОЙ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ЭКСПЕРТОВ
ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
О РАБОТЕ ЕЕ ШЕСТНАДЦАТОЙ СЕССИИ,

проходившей во Дворце Наций в Женеве
с 17 по 19 февраля 1999 года

СОДЕРЖАНИЕ

Глава	Пункты
Введение	1
I. Согласованные выводы и рекомендации	2 - 26
II. Вступительные заявления	27 - 38
III. Подготовленное Председателем резюме неофициальных дискуссий	39 - 72
IV. Заключительные заявления	73 - 75
V. Организационные вопросы	76 - 82
Приложения	
I. Предварительная повестка дня семнадцатой сессии	
II. Участники	

Введение

1. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) провела свою шестнадцатую сессию во Дворце Наций в Женеве с 17 по 19 февраля 1999 года. В ходе своей сессии она провела два пленарных заседания и семь неофициальных заседаний.

Глава I

СОГЛАСОВАННЫЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

2. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности принимает следующие выводы и рекомендации в адрес правительств и соответствующих организаций.

I. Требования к квалификации профессиональных бухгалтеров

3. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО),

напоминая, что МСУО была создана в соответствии с резолюцией 1982/67 Экономического и Социального Совета и является единственной межправительственной рабочей группой в системе Организации Объединенных Наций, занимающейся международной унификацией национальной практики в области учета и отчетности на уровне корпораций,

принимая во внимание, что Экономический и Социальный Совет поручил МСУО следить за развитием событий в области международного учета и отчетности,

принимая во внимание, что Экономический и Социальный Совет поручил МСУО определять приоритеты для своей работы, учитывая при этом потребности стран базирования и принимающих стран, особенно развивающихся стран,

принимая во внимание, что при осуществлении своей задачи МСУО должна консультироваться с международными органами, которые она сочтет подходящими, по вопросам, относящимся к разработке международных стандартов учета и отчетности, и запрашивать мнения заинтересованных сторон,

принимая к сведению, что в Решении по профессиональным услугам Всемирной торговой организации (ВТО) поручается разработать многосторонние нормы, касающиеся доступа к рынкам, с уделением приоритетного внимания бухгалтерскому делу, с тем чтобы внутренние нормативные требования основывались на объективных и транспарентных критериях, таких, как компетентность и способность предоставления услуги, что облегчило бы реальную либерализацию сектора бухгалтерских услуг,

с удовлетворением принимая далее к сведению сотрудничество, налаженное между ЮНКТАД и ВТО, Всемирным банком и Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), консультации с Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) и Международным комитетом по бухгалтерским стандартам (МКБС) по вопросам унификации стандартов учета и отчетности,

с удовлетворением принимая также к сведению документацию, подготовленную секретариатом ЮНКТАД для шестнадцатой сессии МСУО,

подтверждает ключевую роль достоверной, транспарентной и сопоставимой финансовой информации для стабильности в сфере торговли, инвестиций и финансов и признает важное значение унификации практики учета и отчетности;

признает, что улучшение раскрытия бухгалтерской информации и аудиторского дела зависит от наличия квалифицированных профессиональных бухгалтеров;

подтверждает основательную необходимость в согласовании различных национальных требований в отношении профессиональной квалификации.

4. В свете вышеизложенного МСУО принимает нижеследующие рекомендации, адресованные национальным государственным и частным органам, которые призваны обеспечить надлежащую компетентность профессиональных бухгалтеров.

II. Рекомендации в отношении национальных систем подготовки профессиональных бухгалтеров

A. Общие положения

5. МСУО признает, что крепкие бухгалтерские кадры имеют важнейшее значение для успешного функционирования национальной экономики и социального и политического развития страны. Она также признает, что эта профессия может развиваться только в том случае, если профессиональное свидетельство или диплом выдается только тем бухгалтерам, которые отвечают высоким квалификационным требованиям.

6. Профессиональным бухгалтером является лицо, которое имеет право быть или является членом признанного профессионального органа бухгалтеров или аудиторов или которое признается в качестве такового регулирующим органом.

7. К лицам, намеревающимся стать профессиональными бухгалтерами, предъявляются, в частности, следующие требования:

а) основательная подготовка с целью приобретения общих и теоретических знаний, как правило, в ходе установленного курса обучения; и

b) наличие опыта практической работы в течение достаточного периода; и

c) подтверждение профессиональной компетентности путем успешной сдачи экзаменов.

8. МСУО также признает, что подтверждение профессиональной компетентности является постоянным требованием.

9. МСУО рекомендует, чтобы до получения диплома профессионального бухгалтера кандидаты завершали, как правило, соответствующий курс обучения в аккредитованном высшем учебном заведении или эквивалентном заведении. Вопрос о существовании в стране одной или двух различных программ для общего и профессионального образования должен определяться на национальном уровне в зависимости от внутреннего законодательства и нормативных положений, условий образования в стране, профессиональных стандартов и других факторов.

В. Рекомендации в отношении общего образования

10. МСУО рекомендует использовать рекомендации Международной федерации бухгалтеров (МФБ) по вопросам общего образования, содержащиеся в ее Международной рекомендации по вопросам образования № 9 (МРО 9) "Предварительное образование для приобретения квалификации, оценка профессиональной компетентности и требования в отношении практического опыта профессиональных бухгалтеров". В этой рекомендации указывается, что для получения диплома профессионального бухгалтера кандидаты должны завершить общий курс обучения, обеспечивающий:

a) понимание ими развития идей и хода событий в истории, особенностей различных культур в современном мире и международного положения;

b) знание основ психологии человека;

c) представление о широте идей, проблем и разнообразных экономических, политических и социальных сил в мире;

d) опыт исследовательской работы и оценки количественных данных;

e) способность к ведению аналитической работы, абстрактному логическому мышлению и критическому анализу;

f) понимание искусства, литературы и науки;

g) понимание личных и общественных ценностей, а также процесса познания и вынесения суждений;

h) опыт вынесения взвешенных суждений;

i) навыки работы с письменной и устной информацией для изложения и обсуждения информации и представления точки зрения в формальной и неформальной обстановке.

С. Рекомендации в отношении профессионального образования, помимо специальной профессиональной подготовки

11. МСУО рекомендует использовать рекомендации МФБ по вопросам профессионального образования, содержащиеся в ее МРО 9, а также в качестве дополнения ее МРО 11 "Информационная технология в учебной программе по бухгалтерскому делу" и связанное с ней международное руководство № 1 по вопросам информационной технологии, озаглавленное "Обеспечение безопасности хранения информации". В этой рекомендации профессиональное образование подразделяется на следующие направления знаний:

a) организационные и финансово-экономические знания;

b) знание информационных технологий; и

c) бухгалтерские и смежные знания.

12. Согласно МРО 9 МФБ в рекомендуемый круг основных предметов по профилю организационных и финансово-экономических знаний включаются следующие дисциплины:

a) экономическая теория;

b) методы обработки количественных данных и хозяйственная статистика;

c) организационные аспекты;

d) управление операциями;

e) маркетинг; и

f) международный бизнес.

13. В отношении информационных технологий в рекомендации указывается, что все профессиональные бухгалтеры должны иметь как минимум общие знания в каждой из нижеследующих областей:

a) концепции информационных технологий для бизнес-систем;

b) внутренний контроль в компьютеризированных бизнес-системах;

- c) разработческие стандарты и практика для бизнес-систем;
- d) управление процессом отбора, внедрения и использования информационных технологий;
- e) оценка компьютеризированных бизнес-систем.

14. После освоения базовых методов электронной обработки данных (методы использования микрокомпьютеров и основных программных средств, таких, как операционные программы, текстовые процессорные программы и программы матричных расчетов) в рамках других специализированных дисциплин должно быть предусмотрено углубленное изучение вышеупомянутых концепций информационных технологий.

15. В международном руководстве № 1 по вопросам информационных технологий формулируются принципы безопасности хранения информации и подходы к применению методов ее обеспечения.

16. В рекомендуемый МФБ круг основных предметов по бухгалтерскому делу и смежным профилям включаются следующие дисциплины:

- a) финансовый учет и отчетность;
- b) управленческий учет;
- c) налогообложение;
- d) хозяйственное и коммерческое право;
- e) внешний аудит и внутренняя ревизия;
- f) финансы и финансовое управление;
- g) профессиональная этика.

17. МСУО рекомендует, чтобы профессиональное образование включало также вопросы экологического учета и отчетности.

D. Рекомендации в отношении типовой учебной программы для специальной профессиональной подготовки

18. МРО 9 МФБ не содержит какой-либо конкретной учебной программы для специальной профессиональной подготовки. Цель этой рекомендации заключается в описании общих основ образования лиц, желающих стать профессиональными бухгалтерами. Эта рекомендация не является комплексом предписаний. На своих предыдущих сессиях

МСУО пришла к выводу, что многие развивающиеся страны и страны с переходной экономикой нуждаются не просто в общих руководящих принципах для разработки или оценки программ учебных заведений по бухгалтерскому делу. МСУО считает, что для обеспечения таким странам возможности показать, что их учебные программы сопоставимы с программами других стран, необходимо разработать типовую учебную программу, которая будет служить своеобразным критерием. Многие государства - члены Организации Объединенных Наций не могут позволить себе иметь механизм, подобный специальному комитету по вопросам образования, для увязки потребностей глобального рынка с задачами образования бухгалтеров в их собственных странах. Тем не менее, если развивающиеся страны не смогут выполнить требований мировых стандартов, то они столкнутся с серьезными проблемами. В этой связи МСУО предложила ЮНКТАД разработать такую типовую учебную программу для рассмотрения на своей шестнадцатой сессии.

19. МСУО рекомендует использовать типовую учебную программу, изложенную в документе TD/B/COM.2/ISAR/6, в качестве дополнительного ориентира для учебных курсов, дающих теоретические знания. Поскольку некоторые из предметов, включенных в типовую учебную программу, а также некоторые другие рекомендации будут устаревать в долгосрочном плане и, возможно, будет возникать потребность в добавлении других предметов и новой информации, для того чтобы профессиональные бухгалтеры могли работать в условиях быстро меняющейся общей ситуации, в типовую учебную программу должны вноситься соответствующие изменения.

20. Следует также признать, что подробная типовая учебная программа является лишь отправной точкой для страны, желающей привести свою систему профессиональной подготовки в соответствие с глобальными требованиями. Соответствующие лица в каждой стране должны разработать на основе этой программы учебный план с указанием времени обучения по каждому предмету. На глобальном уровне невозможно разработать систему ранжирования предметов.

Е. Рекомендации в отношении оценки профессиональной компетентности (экзамены)

21. МСУО рекомендует использовать рекомендации МФБ по оценке профессиональной компетентности, содержащиеся в ее МРО 9, а также в качестве дополнения ее "Рекомендательную записку по организации экзаменов" (исследование 1 Комитета по вопросам образования). В этой рекомендации указывается следующее:

"Следует иметь или предусмотреть соответствующие процедуры оценки профессиональной компетентности. Необходимым компонентом процесса оценки компетентности лиц, желающих получить соответствующий диплом, является заключительный экзамен, устраиваемый либо непосредственно профессиональным или регулирующим органом, либо при его активном участии. Такой экзамен должен быть всесторонним, предусматривать значительную часть ответов в письменной форме и устраиваться в конце обязательного курса подготовки и - там, где это предусмотрено, - в конце срока обязательной стажировки".

Г. Рекомендации в отношении практического опыта

22. МСУО рекомендует использовать рекомендацию МФБ по практическому опыту, содержащуюся в ее МРО 9 и в качестве дополнения ее дискуссионную записку "Практический опыт". В этой рекомендации указывается следующее:

"Одним из компонентов программы подготовки, предшествующей присвоению квалификации, должен быть соответствующий период стажировки, связанной с выполнением бухгалтерских функций. Сроки такой стажировки могут варьироваться в зависимости от конкретных условий выполнения бухгалтерских функций. Однако этот период должен быть достаточно продолжительным, чтобы позволить потенциальным бухгалтерам продемонстрировать, что они усвоили знания, навыки и профессиональные ценности в достаточной мере для выполнения своих профессиональных функций и для продолжения профессионального роста на протяжении всей карьеры. Как правило, эта цель не может быть достигнута в сроки, составляющие менее трех лет. [выделено нами]

...Будущие профессиональные бухгалтеры должны обретать соответствующий опыт работы на бухгалтерских должностях, которые считаются подходящими теми органами, куда они подают заявления для получения аттестации.

Стажировка перед присвоением соответствующей квалификации должна проходить под руководством и контролем опытных специалистов, рекомендуемых профессиональным органом или регулирующим учреждением".

Г. Рекомендация в отношении программы непрерывного профессионального образования

23. МСУО рекомендует использовать рекомендацию МФБ по практическому опыту, содержащуюся в ее МРО 2 "Непрерывное профессиональное образование". Согласно этой рекомендации, цели программы непрерывного профессионального образования заключаются в следующем:

"а) поддерживать и развивать технические знания и профессиональные навыки, полученные [специалистами];

б) помочь профессиональным бухгалтерам в применении соответствующих методов, в осмыслении изменений, происходящих в экономике, и в оценке влияния этих изменений на их клиентов или подчиненных и на их собственную работу, а также в выполнении меняющихся функций и задач; и

с) обеспечить для общества разумные гарантии того, что профессиональные бухгалтеры имеют технические знания и профессиональные навыки, необходимые для выполнения функций, за которые они принимаются".

24. Далее МФБ рекомендует предусмотреть, чтобы профессиональные бухгалтеры посвящали ежегодно как минимум 30 часов получению непрерывного профессионального образования по вышеизложенной методике. Возможно, нецелесообразно требовать от каждого специалиста прохождения такой подготовки каждый год без исключения, и в этой связи в качестве альтернативы предлагается установить совокупный минимум организованной учебной деятельности в объеме 90 часов на каждый трехлетний период. Профессиональные ассоциации или регулирующие органы должны следить за соблюдением установленных требований и создать механизмы воздействия в случае их несоблюдения, включая дисциплинарные меры.

Н. Рекомендации в отношении соблюдения кодекса профессиональной этики

25. МСУО рекомендует использовать "Кодекс профессиональной этики для бухгалтеров" (пересмотренный вариант 1998 года). В соответствии с этим документом "... цели бухгалтеров состоят в обеспечении самых высоких норм профессионализма, в достижении максимального уровня эффективности в своей работе и в целом в удовлетворении общественных интересов... Для достижения этих целей необходимо соблюдение четырех основных критериев: надежность; профессионализм; качество услуг; и доверие... Для реализации целей, стоящих перед бухгалтерской профессией, профессиональные бухгалтеры должны соблюдать ряд... фундаментальных принципов. Этими фундаментальными принципами являются: честность; объективность; профессиональная компетентность и скрупулезность; конфиденциальность; профессионализм в поведении; и соблюдение соответствующих технических стандартов для предоставления профессиональных услуг".

26. Соответствующие ценности и навыки играют очень важную роль, определяют человека как профессионала. В этой связи МСУО рекомендует всем государствам - членам ЮНКТАД предпринять необходимые шаги, с тем чтобы национальные критерии для предоставления и сохранения квалификации профессионального бухгалтера соответствовали рекомендациям, изложенным в предыдущих разделах. По мнению МСУО, демонстрация такого соответствия способствовала бы укреплению профессии на национальном уровне и в то же время содействовала бы дальнейшему расширению трансграничной торговли бухгалтерскими услугами.

Глава II

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ

27. Покидающий пост Председатель пятнадцатой сессии Межправительственной рабочей группы отметил, что данные о составе участников этой сессии говорят сами за себя: в сессии приняли участие 148 экспертов из 62 стран, в том числе из развитых и развивающихся стран, а также из стран с переходной экономикой. Он выразил убежденность в том, что текущая сессия подтвердит важное значение работы МСУО, о котором свидетельствуют эти цифры, по постоянному поиску путей улучшения организации

бухгалтерского учета и финансовой отчетности на глобальной основе. Он напомнил о том, что главные цели МСУО заключаются в обеспечении высочайшего качества международных стандартов бухгалтерского учета и практики отчетности, в реализации усилий, направленных на преодоление разрыва в бухгалтерских знаниях и практике учета разных стран, а также в выполнении функций форума, где все страны, вне зависимости от уровня их развития, могут обмениваться идеями по проблемам бухгалтерского учета и отчетности.

28. МСУО внесла значительный вклад в работу различных форумов и конференций и в продвижение вперед в деле формирования подлинно глобального корпуса профессиональных бухгалтеров; она является ведущим органом, занимающимся разработкой конкретных предложений по экологическому учету и показателям экоэффективности. Кроме того, она вносит весомый вклад в достижение прогресса в области выработки практики учета и аудита для малых и средних предприятий.

29. Однако кризисы последнего времени отрицательно сказались на экономической стабильности, занятости и инвестициях в различных регионах мира, а, как известно, инвестиции неразрывно связаны с отчетностью. В этой связи экспертам предстоит рассмотреть вопросы, касающиеся должного раскрытия информации по сделкам с ассоциированными сторонами, забалансовых статей, валютных рисков, перекосов в структуре ликвидных активов и пассивов, сегментной информации, условных обязательств и резервов на случай потерь по ссудам. Проблема необходимости раскрытия информации по этим статьям стоит не только перед развивающимися странами или странами с переходной экономикой; этот вопрос актуален и для ряда развитых стран. Однако развивающиеся страны и страны с переходной экономикой все же имеют специфические потребности, которые они должны быть вправе сами для себя определить, взаимодействуя с развитыми странами, с той целью, чтобы обеспечить учет этих нужд и не подвергаться воздействию односторонних мер. Эти потребности должны обсуждаться на соответствующих форумах, и ни один из органов не может претендовать на это с большими основаниями, чем МСУО.

30. Он повторил идеи, высказанные Генеральным секретарем ЮНКТАД, отметив, что разработка стандартов представляет собой исключительно важную отправную точку, но она будет бессмысленной без обеспечения их соблюдения, а обеспечить их соблюдение можно лишь при наличии корпуса хорошо образованных и подготовленных профессионалов, которые за этим следили бы.

31. Выступая в качестве представителя своей страны - Бразилии, он подчеркнул, что его правительство поддерживает все инициативы, направленные на обеспечение самого высокого уровня в бухгалтерском учете, включая МСУО. Он объявил о том, что Бразилия официально предложила принять первое совещание Совета Международного комитета по бухгалтерским стандартам (МКБС) в следующем тысячелетии, которое станет первым таким совещанием, когда-либо проводившимся в Латинской Америке.

32. **Директор Отдела по инвестициям, технологии и развитию предпринимательства** отметил, что уроки азиатского кризиса, касающиеся взаимосвязи между финансовой

транспарентностью и стабильностью финансовых рынков, естественным образом выдвигают на передний план вопрос о роли бухгалтера в предлагаемой реформе глобальной финансовой архитектуры. Три главные идеи такой реформы сводятся к созданию механизма глобального кредитора последней инстанции, глобального суда по делам о банкротстве и глобального регулятора финансовой деятельности. Хотя с политической точки зрения эти идеи вряд ли осуществимы, одним из возможных способов повышения степени финансовой транспарентности является внедрение добровольных международных стандартов учета и аудита. Бухгалтеры могут внести ценный вклад в решение этой задачи, предложив способы улучшения соблюдения таких стандартов. Эти предложения могли бы включать в себя такие идеи, как подготовка пострановых докладов о финансовой транспарентности (включая использование индекса соблюдения стандартов), введение санкций за недостаточно полное соблюдение, повышение роли аудиторов и включение требования о соблюдении стандартов в круг условий, устанавливаемых международными кредиторами.

33. Сегодня ширится понимание того, что бизнес - это не только создание богатства, но и реализация социальной ответственности в таких вопросах, как права человека и устойчивое развитие человеческого потенциала, и что процессы глобализации и либерализации торговли привели к некоторым непредвиденным негативным последствиям, в том числе к финансовой нестабильности. ЮНКТАД X предстоит проанализировать способы обеспечения более справедливого распределения выгод глобализации. Многие из решений таких глобальных проблем находятся в круге ведения бухгалтеров. Бухгалтеры способны внести вклад в усовершенствование правил финансовой отчетности, в повышение эффективности корпорационного управления, в выработку осмысленного определения социальной ответственности корпораций и в обеспечение режима безопасности электронной торговли.

34. Установление базовых глобальных критериев для национальных требований к квалификации профессиональных бухгалтеров может внести вклад в обеспечение более справедливого распределения выгод глобализации благодаря закреплению сбалансированных, транспарентных и объективных исходных правил участия в глобальной экономике. Обеспечить соблюдение глобальных стандартов, которые будут носить добровольный характер, можно лишь в том случае, если для их выполнения будут иметься подготовленные профессионалы. Благодаря выявлению недостатков в соблюдении любых будущих глобальных критериев и оказанию помощи странам в улучшении их подотчетности бухгалтеры будут способствовать также обеспечению сфокусированности технического содействия, предоставляемого многосторонними и двусторонними донорами, на реальных запросах получателей помощи, а не на возможностях самих доноров.

35. Инициатива, касающаяся установления исходных критериев, является особенно своевременной в связи с тем, что Всемирная торговая организация (ВТО) в настоящее время работает над нормами национального регулирования бухгалтерского сектора. Руководство по требованиям к профессиональной квалификации дополнит правила ВТО за счет установления точных и детальных технических стандартов. В случае принятия эти руководящие принципы будут способствовать согласованию требований к профессиональной

квалификации, сближению национальных систем образования и сокращению расходов, связанных с заключением соглашений о взаимном признании. Хотя применение многостороннего подхода иногда, как представляется, требует довольно значительного времени, такой подход, как доказало время, в долгосрочной перспективе оказывается более надежным, чем подход двусторонний.

36. Руководитель Сектора развития предпринимательства Отдела по инвестициям, технологии и развитию предпринимательства напомнила экспертам о том, что перед ними не ставится задача обсудить глобальные квалификационные или аттестационные требования, поскольку профессиональная квалификация обычно присваивается на национальном уровне. На самом деле цель заключается в разработке комплексного руководства по компонентам системы национальных требований, которое позволит профессиональным бухгалтерам функционировать в условиях глобальной экономики, будет содействовать согласованию требований к профессиональной квалификации и расширению трансграничной торговли бухгалтерскими услугами.

37. Она вкратце изложила историю вопроса. Начало этой работе было положено на Дакарской конференции по развитию бухгалтерского дела, которая состоялась в Африке в 1991 году и на которой было предложено обеспечить большую весомость дипломов африканских стран путем пересмотра отдельных учебных программ и оказания технической помощи в случае невыполнения международных стандартов. На одиннадцатой сессии МСУО в 1993 году был сделан вывод о том, что подготовка бухгалтеров, особенно в развивающихся странах, не в полной мере отвечает меняющимся требованиям и что бухгалтерскому корпусу необходимо принять меры для преодоления разрыва между развитыми и развивающимися странами посредством выработки глобальных критериев, определяющих требования к профессиональной квалификации. На этапе последующих консультаций в этой работе приняли участие эксперты из университетов и профессиональных организаций развитых, развивающихся стран и стран с переходной экономикой. В заключение она упомянула о том, что другие профессиональные организации, такие, как Международный форум ассоциаций актуариев, проводят аналогичную работу по подготовке глобальных руководящих принципов профессионального образования в целях защиты своих профессиональных интересов и интересов общественности.

38. Эксперт-консультант ЮНКТАД рассказал о ходе работы над международной программой подготовки бухгалтеров, особо отметив высокий уровень компетентности и безупречность репутации тех, кто принял участие в этой работе. Он вынес на рассмотрение документы "Руководство для разработки международной учебной программы в области бухгалтерского дела и других квалификационных требований" (TD/B/COM.2/ISAR/5) и "Международная программа учебной подготовки профессиональных бухгалтеров" (TD/B/COM.2/ISAR/6), подчеркнув при этом, что, хотя по общему согласию принятие единой общеобразовательной программы представляется нереальным в силу значительных культурных и иных различий между регионами мира, тем не менее по общему признанию, профессиональные бухгалтеры должны иметь диплом аккредитованного университета или эквивалентный ему аттестационный документ. Говоря о

профессиональном образовании или освоении технических знаний, он объяснил, каким образом был разработан предлагаемый типовой учебный план с учетом передового опыта различных стран и регионов.

Глава III

ПОДГОТОВЛЕННОЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ РЕЗЮМЕ НЕОФИЦИАЛЬНЫХ ДИСКУССИЙ

Пункт 3 повестки дня: Разработка международной учебной программы в области бухгалтерского дела и других квалификационных требований

39. В связи с рассмотрением этого пункта повестки дня Межправительственной рабочей группе экспертов по международным стандартам учета и отчетности была представлена следующая документация:

"Руководство для разработки международной учебной программы в области бухгалтерского дела и других квалификационных требований" (TD/B/COM.2/ISAR/5);
"Международная программа учебной подготовки профессиональных бухгалтеров" (TD/B/COM.2/ISAR/6).

A. Руководство по вопросам профессиональной квалификации

40. Секретариат сообщил краткую справочную информацию по этому пункту повестки дня. На Дакарской конференции в 1991 году Группа провела оценку положения в области бухгалтерского дела в Африке и пришла к выводу, что глобальные критерии, касающиеся профессиональной квалификации, позволят постепенно преодолеть разрыв между уровнем профессиональной квалификации в развитых и развивающихся странах.

41. Работа была начата в 1995 году консультативной группой экспертов из Африки, Азии, Ближнего Востока и Южной Америки, а также профессиональными органами (Ассоциацией дипломированных присяжных бухгалтеров (Соединенное Королевство) (АДПБ), Арабским обществом дипломированных бухгалтеров (АОДБ), Организацией дипломированных главных бухгалтеров (Канада) (ОДГБ), Институтом присяжных бухгалтеров Шотландии (ИПБШ) и Международной федерацией бухгалтеров (МФБ)) и работниками образования. В руководстве описываются компоненты системы квалификационных требований, которые включают в себя:

- а) общие знания и навыки;
- б) профессиональное (техническое) образование;
- с) квалификационные экзамены;

- d) практический опыт;
- e) непрерывное профессиональное образование; и
- f) кодекс профессиональной этики.

42. Секретариат отметил, что аналогичные усилия предпринимаются Международным форумом ассоциаций актуариев и Международным комитетом по стандартам оценки. Обе организации разрабатывают глобальные руководства, касающиеся подготовки своих специалистов, и рассматривают вопрос о системах аттестации. Секретариат разъяснил, что целью руководства не является признание "глобальной квалификации", а также выдача свидетельства или диплома Организации Объединенных Наций в области бухгалтерского дела, поскольку профессиональная квалификация обычно присваивается на национальном уровне. В действительности разработка руководства призвана стимулировать глобальное согласование требований к профессиональной квалификации. Такое согласование позволит сблизить национальные системы образования, приведет к сокращению расходов, связанных с заключением соглашений о взаимном признании, и тем самым повлечет за собой расширение торговли бухгалтерскими услугами.

43. Большинство экспертов указали, что руководство и типовая учебная программа являются ценным вкладом в развитие образования в области бухгалтерского дела во всем мире. Некоторые из них отметили важное значение руководства и типовой учебной программы для торговли и развития, а также для взаимного признания, поскольку они дополняют работу ВТО, направленную на содействие заключению соглашений о взаимном признании (СВП). Ряд экспертов напомнили, что руководящие принципы МСУО, например недавний программный документ по вопросам учета и финансовой отчетности применительно к природоохранным расходам и экологическим обязательствам, часто используются их организациями. Они заявили, что ожидают того же самого от руководства. Эксперты, проводящие оценку квалификации при исполнении своих служебных обязанностей в своих организациях, отметили весьма важную роль руководства и заявили, что они "не могут довольствоваться меньшим".

44. Один участник коснулся вопроса о том, что руководство, возможно, не следует считать "глобальным", если оно не принято страной, располагающей крупнейшим рынком капитала. В ответ на это было отмечено, что не все страны, в которых существуют крупные рынки капитала, приняли стандарты бухгалтерского учета и аудита, разработанные Международным комитетом по бухгалтерским стандартам (МКБС) и МФБ. Тем не менее мировые деловые круги все же считают эти стандарты "международными стандартами"; и, хотя некоторые страны напрямую не участвуют в консультациях, их учебные программы были пересмотрены и информированные эксперты таких стран принимают участие в консультациях. Некоторые эксперты также поставили под сомнение целесообразность использования квалификационной системы в качестве "критерия". Они заявили, что в типовой учебной программе не проводится ранжирование предметов и количественно не определяется объем получаемых знаний, что во многом затрудняет процесс установления

критериев. По их мнению, лучше использовать термин "руководство". Большинство экспертов согласились с этим предложением, признавая, что ранжирование и установление уровня знаний может быть впоследствии проведено органом по соблюдению.

45. Ряд экспертов из развивающихся стран заявили, что разработка глобального критерия по вопросам бухгалтерского дела в рамках системы Организации Объединенных Наций в отличие от других международных органов, например МФБ, имеет важное значение для развивающихся стран, некоторые из которых не могут платить членские взносы с целью участия в деятельности таких организаций, как МФБ, или покрывать расходы, связанные с направлением своих экспертов на частые заседания в Лондон или Нью-Йорк. Поскольку Организация Объединенных Наций открыта для всех стран, МСУО могла бы взять на себя главную роль в обеспечении развивающимся странам доступа к учебным материалам и услугам самих специалистов.

46. Касаясь вопроса о выполнении положений руководства, председатель консультативной группы заявил, что данный вопрос будет обсужден на совещании, организуемом АДПБ в Лондоне в середине июля 1999 года.

В. Определение понятия "профессиональный бухгалтер"

47. В ходе дискуссии один эксперт предложил Группе включить в руководство определение понятия "профессиональный бухгалтер". Группа согласилась в отношении нижеследующего:

"Профессиональным бухгалтером" является лицо, которое имеет право быть или является членом признанного профессионального органа бухгалтеров или аудиторов или которое признается в качестве такового регулирующим органом.

С. Типовая учебная программа для профессиональных бухгалтеров

48. Некоторые эксперты отметили, что типовая учебная программа может быть особенно полезной в случае наличия недостаточного потенциала в области бухгалтерского дела или в странах, в которых существует необходимость переподготовки бухгалтеров. Большинство экспертов подчеркнули, что типовая учебная программа имеет соответствующее значение для всех стран независимо от их уровня экономического развития и, как таковая, служит хорошей основой для обеспечения сбалансированности в рамках профессии и отвечает требованиям сбалансированной глобализации. По мнению ряда экспертов, типовая учебная программа станет более всеобъемлющей, если в будущем она будет охватывать такую проблематику, как государственное счетоводство или бухгалтерский учет в государственном секторе, учет государственной задолженности, программная ревизия или аудит функционирования. Впоследствии было признано, что эти вопросы лучше решаются другими организациями и органами Организации Объединенных Наций, которые в первую очередь ими занимаются. Некоторые эксперты также напомнили, что данная проблематика выходит за рамки мандата МСУО, поскольку резолюция 1982/67 Экономического и

Социального Совета закрепляет за Группой вопросы учета и отчетности на уровне корпораций. Однако было признано, что бухгалтер корпорации должен иметь некоторые базовые знания о практике бухгалтерского учета в государственном секторе, а также об исламских правилах бухгалтерского учета.

49. Кроме этого, эксперты задавали вопрос о том, можно ли в рамках типовой учебной программы провести ранжирование предметов, а также установить расписание или план учебных занятий. Большинство экспертов согласилось, что типовая учебная программа является исходной рекомендацией или же "отправной точкой", с учетом которой работники образования и сотрудники регулирующих органов могут включить в свои учебные программы национальные показатели, провести ранжирование предметов и установить план или расписание учебных занятий, которые они считают необходимыми.

50. Большинство экспертов согласилось, что типовая учебная программа является документом, требующим обновления через соответствующие промежутки времени, поскольку некоторые ее положения могут устареть и может возникнуть необходимость в охвате ряда новых тем в условиях технологических и иных изменений. Ряд экспертов попросили МСУО взять на себя выполнение этих обязанностей. Однако один эксперт выразил недоумение по поводу такого решения задачи, построенного на предположении о том, что МСУО будет существовать неограниченное время.

Пункт 4 повестки дня: Прочие вопросы

А. Самооценка деятельности МСУО

51. Внося на рассмотрение этот пункт, секретариат пояснил, что Совет по торговле и развитию просил Группу провести самооценку деятельности МСУО, с тем чтобы содействовать консультациям, проводимым по двум межправительственным группам экспертов (законодательство и политика в области конкуренции и МСУО).

52. Секретариат предложил Группе а) проанализировать свою деятельность применительно к своему мандату и б) высказать предложения в отношении путей совершенствования деятельности Группы. Группе было представлено письменное резюме ее мандата, изложенного в резолюции 1982/67 Экономического и Социального Совета:

а) вносить положительный вклад в установление национальных и региональных стандартов;

б) принимать надлежащие меры для обеспечения сопоставимости процессов предоставления информации транснациональными корпорациями;

с) выполнять функции международного органа по рассмотрению вопросов учета и отчетности, входящих в круг ведения Комиссии, в целях улучшения доступности и сопоставимости информации, предоставляемой транснациональными корпорациями;

d) проводить обзор изменений в области международного учета и отчетности, включая работу устанавливаемых стандарты органов;

e) сосредоточивать внимание на определении первоочередных задач (для работы), учитывая при этом потребности стран базирования и принимающих стран, особенно развивающихся стран;

f) консультироваться с международными органами, которые она признает подходящими, по вопросам, относящимся к разработке международных стандартов учета и отчетности, и запрашивать мнения заинтересованных сторон; и

g) предоставлять Комиссии по транснациональным корпорациям (в настоящее время Комиссии по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам) доклад о дальнейших шагах, которые следует предпринять для достижения долгосрочной цели упорядочения в международном плане учета и отчетности.

53. Группе было также представлено резюме результатов ее деятельности и проведенных мероприятий, включая вопросы учета, которые она рассматривала в ходе последних трех сессий, а также публикации и проекты в области технического сотрудничества и рабочие совещания, связанные с ее работой:

a) обсуждавшиеся вопросы:

- i) предоставление информации коммерческими банками;
- ii) учет государственных концессий;
- iii) трансфертное ценообразование;
- iv) соблюдение международных стандартов учета;
- v) учет и финансовая отчетность по природоохранным расходам и экологическим обязательствам;
- vi) типовая учебная программа и требования в отношении профессиональной квалификации;

b) публикации:

- i) "Вопросы международного учета и отчетности: Обзор за 1996 год";
- ii) Обязанности и ответственности бухгалтеров и аудиторов;
- iii) Предоставление финансовой информации банками: отчет о работе Форума;

c) проекты и рабочие совещания:

- i) два страновых проекта по вопросам реформы и переподготовки в области бухгалтерского учета: Азербайджан и Узбекистан;
- ii) три региональных рабочих совещания по экологической проблематике для 25 стран.

В. МСУО как широкопредставительный межправительственный форум

54. Многие эксперты из развивающихся и развитых стран заявили, что МСУО является единственным межправительственным органом, занимающимся вопросами унификации; единственным глобальным форумом, где встречаются представители правительств и профессиональных органов; и, таким образом, единственным механизмом, обеспечивающим развивающимся странам право голоса в области, где доминируют предприятия частного сектора и несколько транснациональных корпораций. Было также признано, что международные правила учета служат преимущественно интересам передовых экономик и развитых стран. МСУО только начинает рассматривать вопрос о том, каким образом в международных нормах можно лучше отразить положение развивающихся стран, и поэтому важно поддерживать работу МСУО. Кроме того, рекомендации, сформулированные частными организациями, ориентированы на крупные корпорации, тогда как основными экономическими субъектами в развивающихся странах являются малые и средние предприятия.

55. Развивающиеся страны отметили неодинаковую роль государственного и частного секторов в области учета в различных странах. Во многих развитых странах ключевую роль в разработке стандартов учета играет частный сектор. В развивающихся странах основную роль выполняют правительства. Ряд экспертов разъяснили, что в их странах правила бухгалтерского учета являются нормативными документами и что эти документы разрабатываются правительством. МСУО служит форумом, на котором представители правительств могут высказать свою точку зрения. МСУО должна содействовать более глубокому пониманию роли правительства. В других организациях, таких, как МФБ, которая является частным органом, представители государства, насколько это им известно,

не имеют право участия. В МСУО должностные лица государственного и частного секторов представлены шире, чем в любой другой международной организации.

С. Сфокусированность и влияние работы МСУО

56. Многие эксперты сообщили подробную информацию о том, каким образом регулирующие органы, учреждения, занимающиеся установлением стандартов, и правительства опираются в своей деятельности на справочные документы, результаты дискуссий, согласованные выводы и руководящие принципы МСУО. После того, как МСУО приходит к консенсусу по вопросам бухгалтерского учета и издает свои рекомендации, они становятся основой и отправной точкой для разработки стандартов развивающимися странами. Среди многочисленных примеров было отмечено следующее:

а) пока еще нет публикации, сопоставимой с Докладом о развитии бухгалтерского дела в Африке (*Accountancy Development in Africa*); этот доклад помог странам региона оценить положение дел в соседних странах;

б) полезной была работа по учету государственных концессий в сфере общественных услуг, которая во многом отражала интересы развивающихся стран и была уникальной по своему характеру; эта проблематика имела важное значение для развивающихся стран, поскольку концессии использовались для привлечения иностранных инвесторов и правительства нуждались в средствах контроля за показателями их деятельности;

с) руководство по вопросам предоставления финансовой информации коммерческими банками помогло ряду стран в разработке их нормативных положений; в центральной части Африки оно послужило основой для пересмотра и частичного изменения финансовых ведомостей, принятых Банковской комиссией для Центральной Африки;

д) МСУО внесла вклад в деятельность, в которой органы частного сектора не участвовали из-за других приоритетов; экологический учет был выделен в отдельную область, имеющую важное значение для обеспечения устойчивого развития развивающихся стран;

е) рабочие совещания по экологическому учету собрали большое число участников из 25 стран; университеты и профессиональные органы включают соответствующие учебные материалы в свои учебные программы; после участия в рабочих совещаниях банки, министерства финансов и фондовые биржи пересматривают свои требования к экологическому учету;

ф) значимость МСУО повысилась в связи с азиатским кризисом, который продемонстрировал важную роль обеспечения транспарентности в представлении учетной информации в контексте укрепления международной финансовой безопасности;

г) проект руководства по профессиональной квалификации и типовая учебная программа обеспечили профессиональным институтам доступ к международной учебной программе в отличие от программы, построенной на основе подхода какой-либо отдельно взятой страны.

57. Эксперт из одной региональной группировки заявил, что, хотя согласие в отношении целей достигнуто, в рамках группы существует расхождение во мнениях по поводу путей достижения этих целей. Была признана необходимость конструктивного, обстоятельного и актуального обмена мнениями с другими странами. Организация Объединенных Наций располагает значительными возможностями для созыва весьма большого числа различных государств. Группа, действующая под эгидой Организации Объединенных Наций, является единственным глобальным форумом, где представители правительств встречаются с другими специалистами в области учета и аудита. Большинство других групп имеют более ограниченный членский состав, что во многих случаях затрудняет участие развивающихся и вновь появляющихся стран на равноправной основе. Ряд экспертов также высказали мнение о том, что целесообразно по-прежнему задействовать ЮНКТАД и что группа, действующая под эгидой Организации Объединенных Наций, призвана сыграть свою роль в будущем. Следует и впредь уделять основное внимание обмену информацией и подготовке рекомендательных записок, которые можно использовать в качестве руководства. Следует обеспечить координацию деятельности с МКБС, МФБ и Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Подводя итог, он заявил: "Мы считаем, что нам необходимо опираться на опыт, накопленный за 16 лет. Без группы, подобной этой, мы утратим приобретенный опыт и попросту сделаем шаг назад."

58. Две другие страны полностью не поддержали эту точку зрения. Один эксперт заявил, что он с большим интересом слушал все выступления и отметил формирующееся всеобщее согласие по поводу важности работы, которую предположительно должна проводить МСУО. Его страна может также согласиться с таким мнением. Многие развитые страны всецело поддерживают идею о том, что Организация Объединенных Наций призвана играть соответствующую роль в области стандартов учета и отчетности. Однако он спрашивает: "Каким образом мы можем наилучшим образом добиться поставленных целей?" За исключением того, что МСУО является единственным межправительственным органом, где развивающиеся страны могут взаимодействовать и обмениваться мнениями с развитыми странами, он не услышал от предыдущих ораторов никаких объяснений на тот счет, почему Группа, выступая в качестве соответствующего органа, должна существовать. Эксперт из той же страны указал, что деятельность МСУО в последние годы, как представляется, во многом дублировала работу других органов, в том числе по вопросам экологического учета.

59. Другой эксперт разъяснил, что цель проекта по вопросам экологического учета заключается в том, чтобы обобщить результаты работы, проведенной другими организациями, и устранить пробелы. Например, хотя новый стандарт МКБС, касающийся резервов и непредвиденных расходов, охватывает часть вопроса, он не покрывает всю проблемную область и не содержит положений о капитализации

природоохранных расходов. Оратор указал, что данный проект знаменует кульминацию усилий, начатых МСУО в конце 80-х годов, и что в то время Группа была определенно первой в данной области. В действительности это подстегнуло его национальный профессиональный институт к проведению исследования по данному вопросу. В заключение он отметил, что проект по экологическим вопросам служит хорошим примером именно такого проекта, в рамках которого МСУО должна проводить соответствующую деятельность и располагает дополнительными преимуществами. Кроме того, в это время органы, устанавливающие стандарты, уделяли указанной деятельности скорее второстепенное, нежели чем первостепенное внимание. Оратор заявил, что такое положение может измениться и что МСУО будет только весьма удовлетворена этим изменением.

60. Второй эксперт далее отметил, что, по его мнению, обсуждение тем в различных группах и между различными экспертами нельзя считать дублированием усилий. МФБ не является межправительственным органом, а в членский состав МКБС не входят представители правительственных учреждений, устанавливающих стандарты, или регулирующих органов. Если МСУО обсуждает схожие проблемы, то это означает, что органы, устанавливающие стандарты, рассматривают вопросы осуществления и практики. Он может понять, но не может принять точку зрения тех развитых стран, которые ставят под сомнение роль МСУО, поскольку МСУО помогает развивающимся странам и странам с переходной экономикой внедрять наиболее передовую практику учета и осваивать опыт развитых стран. Он сознает, что в отличие от развивающихся стран и стран с переходной экономикой некоторые развитые страны не выносят для себя много новой информации из сессий Группы, и считает, что вместо предоставления финансовой помощи развитые страны могли бы, в частности, оказывать помощь в виде предоставления своих знаний. Задача, стоящая перед странами с переходной экономикой, заключается в том, чтобы помочь адаптировать интеллектуальный потенциал, использовавшийся в условиях жестко структурированной системы, к рыночной системе. Страны с переходной экономикой получили много полезной информации от МСУО, а также от других организаций и профессиональных органов, однако они по-прежнему нуждаются в поддержке МСУО.

61. Один эксперт зачитал нижеследующую выдержку из письма Всемирного банка о будущем МСУО. "Мировое сообщество нуждается в совместном форуме государственного и частного секторов для укрепления обоюдного понимания факторов взаимозависимости в целях решения задач, связанных с созданием международной финансовой архитектуры. Только МСУО обеспечивает сбалансированный и инклюзивный форум, где развивающиеся страны могут заявить о свои интересах, которые так часто упускаются из виду странами первой категории".

Во избежание недопонимания в вопросе, касающемся сотрудничества между развитыми и развивающимися странами, этот же эксперт также вновь процитировал положения из своего предыдущего выступления: "Развивающиеся страны и страны с переходной экономикой испытывают определенные потребности в области стандартов учета и

финансовой отчетности. Однако они должны получить возможность заявить о своих потребностях и работать вместе с развитыми странами, с тем чтобы убедиться в удовлетворении этих потребностей, а не просто выслушивать мнение о потенциальных путях удовлетворения этих потребностей, в одностороннем порядке исходящее от какого-либо субъекта, решающего их инструктировать. Эти потребности должны обсуждаться на соответствующих форумах, самым широким, самым представительным и, таким образом, самым полноправным среди которых является МСУО".

62. Затем Председатель попросил заместителя Председателя зачитать другое письмо по вопросу самооценки, полученное от одной страны: "Работа МСУО на последних сессиях, четырнадцатой и пятнадцатой сессиях, свидетельствует о том, что роль МСУО значительно снизилась. МСУО во многом утратила свою значимость из-за слабого участия устанавливающих стандарты органов развитых стран. В то же время аспекты развития по-прежнему затрагиваются весьма ограниченно в ходе научных проблемных дискуссий, которые порой очень далеки от изначальных интересов развивающихся стран. И наконец, по нашему мнению, МСУО не смогла придать новый импульс своей деятельности в соответствии с рекомендацией, высказанной на Мидрандской конференции. Мы считаем нецелесообразным, чтобы Группа продолжала свою работу в нынешней форме".

D. Будущая роль

63. Некоторые эксперты указали, что МСУО могла бы служить "мостом" или связующим звеном между организациями, занимающимися разработкой международных стандартов, и развивающимися странами.

64. Один эксперт сослался на роль МСУО в контексте неразрывной связи мира и процветания. Хотя бухгалтерский учет служит эффективным средством управления, в первую очередь он выступает фактором ускорения экономического развития. От него в значительной степени зависит успех проведения других мероприятий в области развития. Он отметил необходимость выделения ресурсов в пользу МСУО не только для укрепления ее повседневной деятельности, но и с целью обеспечения того, чтобы МСУО могла оказывать помощь странам, действительно в ней нуждающимся. Оратор задал вопрос о том, следует ли ему напоминать всем участникам, что обеспечение устойчивого экономического роста невозможно без надежной инфраструктуры учета и наличия корпуса квалифицированных, опытных бухгалтеров. Большинство международных учреждений занимаются макроасpekтами финансирования, и лишь ЮНКТАД рассматривает микроасpekты или финансовые вопросы на уровне предприятий.

E. Предложения, касающиеся совершенствования деятельности МСУО

65. Ряд экспертов выразили обеспокоенность по поводу сокращения продолжительности сессий с двух недель - семи дней до пяти дней - трех дней. Из-за соответствующих расходов развивающимся странам трудно оправдать свое участие в сессии, которая продолжается лишь два или три дня. Другие эксперты из развивающихся стран отметили, что вследствие включения в повестку дня только одного вопроса, связанного с

бухгалтерским учетом, руководящая роль и вклад Группы являются ограниченными. Поэтому Группа также не может выполнять одну из функций, предусмотренных в ее мандате, а именно проводить обзор изменений в области учета и отчетности, включая работу устанавливающих стандарты органов.

66. В ходе многочисленных выступлений был высказан ряд конструктивных предложений, касающихся совершенствования деятельности МСУО:

- a) увеличить продолжительность сессий; увеличить число пунктов повестки дня;
- b) планировать повестки дня заранее за несколько лет;
- c) Совету по торговле и развитию следует указать, какие разработки в области учета принесут более значительную пользу развивающимся странам в контексте работы ЮНКТАД;
- d) укрепить контакты между секретариатом и избранными экспертами;
- e) повысить транспарентность при назначении экспертов в комитеты и обеспечить информирование избранных экспертов этими экспертами;
- f) добиться того, чтобы в каждом избранном государстве-члене был создан национальный совет по стандартам бухгалтерского учета;
- g) проводить больше региональных рабочих совещаний в Африке во исполнение рекомендаций, разработанных МСУО;
- h) оперативнее подготавливать публикации с целью своевременного распространения согласованных выводов и руководящих положений.

Г. Раскрытие учетной информации и восточноазиатский финансовый кризис

67. Эксперты также рассмотрели исследование на тему "Раскрытие учетной информации и восточноазиатский финансовый кризис: накопленный опыт?" (The role of accounting disclosure in the East Asian financial crisis: lessons learned?). Исследование было проведено по просьбе, высказанной Группой на ее пятнадцатой сессии. В рамках этого исследования, подготовленного независимым консультантом, был проведен обзор практики бухгалтерского учета 90 крупнейших банков и корпораций в шести странах Азии.

68. По итогам исследования было установлено, что, хотя в основе кризиса лежали слабая финансовая инфраструктура, финансовая либерализация и спекуляция, наличие надежной учетной информации могло бы помочь раньше выявить чрезмерные финансовые риски,

обеспечить возможность принятия корректировочных мер и тем самым, вероятно, ограничить масштабы кризиса. Представитель секретариата отметила факт сопоставления национальной практики бухгалтерского учета с международными стандартами, поскольку цель исследования заключалась в изыскании возможностей для улучшений. Она подчеркнула, что многие обследованные экономические субъекты, как представляется, соблюдают национальные правила.

69. Многие эксперты согласились с выводами, содержащимися в исследовании. Некоторые из них привели дополнительные факты в поддержку выводов, сообщив свои экспертные знания, касающиеся некоторых стран региона, и сопоставив практику стран, столкнувшихся с финансовым кризисом, с практикой стран, которых кризис не коснулся. Например, некоторые эксперты высказали предположение в отношении того, что страны, в которых центральные банки контролируют не только валютные заимствования государственного сектора, но и валютные заимствования частного сектора, могут лучше противостоять кризису. Ряд экспертов отметили, что некоторые кредиторы, возможно, соблазнились крупной прибылью и намеренно не использовали процедуры оценки риска при предоставлении займов тем предприятиям, которые были затронуты кризисом. Эксперты также указали, что некоторые аудиторы могли пойти на сговор с собственной совестью и нарушили правила профессиональной этики, подготавливая некомпетентные аудиторские заключения, с целью удержания своей доли на сужающемся рынке аудиторских услуг, о чем свидетельствуют недавние слияния ведущих международных ревизорских фирм.

70. Некоторые эксперты указали, что в ряде стран, охваченных исследованием, практика учета и отчетности применительно к прибыли и потерям в осуществлении валютных операций могла отличаться от международных стандартов учета. Это объясняется тем, что правительства некоторых стран внесли коррективы в денежно-кредитную политику, которые привели к чрезвычайным потерям или прибыли. Правительства этих стран позволили предприятиям отклониться от международных стандартов учета (МСУ), в соответствии с которыми такие прибыли и потери должны относиться к учетному периоду, в течение которого прибыль была получена или потери были понесены, и распределять их между различными учетными периодами. Некоторые эксперты проинформировали Группу о мерах, которые в последнее время были приняты рядом стран, охваченных исследованием, с целью пересмотра их практики учета и отчетности, включая отчетность с раскрытием показателей направлений деятельности и предоставление дополнительной информации по финансовым документам.

71. Один эксперт из азиатской страны заявил, что исследовательская методология и результаты, полученные в ходе исследования, являются весьма полезными и что его министерство обеспечило перевод исследования на национальный язык, с тем чтобы иметь возможность провести аналогичные исследования по вопросам предприятий на страновом уровне. Другой эксперт отметил, что исследованию присущи технические недостатки, и пообещал направить замечания. Было также отмечено, что из текста следует исключить некоторые заявления западных финансовых экспертов и что это остается основной обязанностью автора.

6. Последние изменения в других международных организациях

72. Рассмотрение этого пункта повестки дня завершилось 10-минутными выступлениями представителей МКБС и ОЭСР. Представитель МКБС сообщил информацию о новой предполагаемой структуре Комитета. Основная цель предлагаемых изменений заключается в том, чтобы обеспечить более тесное взаимодействие с национальными органами, устанавливающими стандарты, и более широкий учет различных интересов в МКБС. Новая структура будет включать расширенный совет в составе 25 организаций-членов по сравнению с нынешними 13 членами. Постоянный комитет по разработке стандартов в составе 11 человек заменит ряд специальных руководящих комитетов по разной проблематике. Помощь этому комитету в его работе будет оказывать консультативный комитет по разработке стандартов, призванный служить связующим звеном с устанавливающими стандарты национальными органами, которые не смогут принять непосредственное участие в работе комитета по разработке стандартов из-за его ограниченного членского состава.

73. Представитель ОЭСР изложил факторы, лежащие в основе нынешних рекомендаций в отношении корпоративного управления. Одним из ключевых элементов повышения экономической эффективности является корпоративное управление, предполагающее цепочку взаимоотношений между руководством компании, ее правлением, ее акционерами и другими акционерами. Корпоративное управление также обеспечивает структуру, в рамках которой определяются цели компании и средства достижения этих целей, а также устанавливаются контрольные показатели. То, в какой степени корпорации соблюдают основные принципы надлежащего корпоративного управления, имеет все более важное значение для инвестиционных решений. Внедрение надлежащей практики корпоративного управления будет содействовать укреплению доверия инвесторов, может привести к сокращению капитальных затрат и в конечном итоге обеспечить более стабильные потоки капитала. Рекомендации включают принципы, касающиеся прав акционеров, их равного статуса, роли акционеров в корпоративном управлении, раскрытия информации и транспарентности, а также функций правления.

74. Представитель Европейской комиссии также проинформировал экспертов о последних изменениях, происшедших в Комиссии. Европейский союз руководствуется новым подходом к согласованию процедур учета. Ключевой элемент этой стратегии заключается в обеспечении того, чтобы европейские экономические субъекты, действующие в глобальном масштабе, могли подготавливать свои сводные финансовые ведомости на основе международных стандартов учета. В 1998 году шесть государств-членов приняли меры или законодательство, позволяющие некоторым компаниям подготавливать свои сводные финансовые ведомости в соответствии с международными стандартами учета. На более позднем этапе в течение этого года Комиссия представит предложение о внесении поправок в Четвертую директиву, касающуюся годовых отчетов, с тем чтобы государства-члены могли санкционировать проведение стоимостного учета по некоторым финансовым активам и обязательствам. Комиссия также опубликовала предложение, предусматривающее увеличение на 25% пороговых уровней, связанных с определением категории малых и

средних компаний. Это определение, которое основывается на показателях чистого оборота, балансового итога и средней численности работающих, имеет важное значение потому, что оно позволяет малым и средним предприятиям, подпадающим под данную категорию, пользоваться некоторыми изъятиями, которые касаются главным образом масштабов раскрытия информации и аудита. В этом году Комиссия опубликует рекомендацию, касающуюся экологических аспектов финансовой отчетности. В данной рекомендации будут учтены результаты предыдущей работы консультативного форума по вопросам бухгалтерского учета и таких комитетов, как МКБС. И наконец, Комиссия учредила комитет по аудиту, который проводит обзор существующих международных стандартов аудита и практики их применения в контексте Европейского союза, анализирует системы контроля за качеством аудита, используемые в государствах-членах, и рассматривает комплекс основных принципов по вопросам независимости. Европейский союз также участвует в целом ряде проектов технической помощи в области бухгалтерского учета и аудита в странах с переходной экономикой.

Глава IV

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ

75. Представитель **Соединенных Штатов Америки** заявила, что правительство Соединенных Штатов не поддерживает неофициальный документ, касающийся раскрытия учетной информации в контексте восточноазиатского финансового кризиса, поскольку этот документ имеет ряд технических недостатков. Она отметила далее, что использование ведомостей правительственными должностными лицами Соединенных Штатов отнюдь не свидетельствует о какой-либо поддержке документа.

76. Представитель **Японии**, ссылаясь на тот же неофициальный документ, заявил, что этот документ отражает не мнение секретариата ЮНКТАД, МСУО или участников сессии, а просто личную точку зрения автора.

77. Представитель **Туниса** заявил, что он полностью согласен с доводами, содержащимися в письме должностного лица Всемирного банка, которое цитировалось на неофициальных заседаниях. В то же время он выступает за то, чтобы ежегодно проводить определенную оценку работы МСУО с целью повышения ее эффективности. Он также считает, что МСУО, чтобы играть более конструктивную роль, могла бы уделять больше внимания "маркетингу" результатов своей деятельности.

Глава V

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

A. Открытие сессии

78. Сессия была открыта в среду, 17 февраля 1999 года, председателем пятнадцатой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов г-ном Нелсоном Карвалью (Бразилия).

B. Выборы должностных лиц (Пункт 1 повестки дня)

79. На своей 1-м пленарном заседании в среду, 17 февраля 1999 года, Межправительственная рабочая группа избрала следующих должностных лиц:

Председатель: Г-жа Алиция Яруга (Польша)

Заместитель Председателя-Докладчика: г-н Доменико да Эмполи (Италия)

C. Утверждение повестки дня и ~~организация~~ **организация** работы дня)

80. Также на своем 1-м пленарном заседании Межправительственная рабочая группа утвердила предварительную повестку дня сессии (содержащуюся в документе TD/B/COM.2/ISAR/4). Таким образом, ее повестка дня имела следующее содержание:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Разработка международной учебной программы в области бухгалтерского дела и других квалификационных требований.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестка дня семнадцатой сессии.
6. Утверждение доклада Межправительственной рабочей группы о работе ее шестнадцатой сессии.

D. Разработка международной учебной программы в области бухгалтерского дела и других квалификационных требований (Пункт 3 повестки дня)

81. На своем заключительном пленарном заседании 19 февраля 1999 года Межправительственная рабочая группа приняла свои согласованные выводы и рекомендации по данной теме (см. главу I). Она также постановила, что Председателю следует подготовить резюме неофициальных дискуссий по данному пункту повестки дня (см. главу III).

E. Прочие вопросы (Пункт 4 повестки дня)

82. На своем заключительном пленарном заседании Межправительственная рабочая группа постановила, что Председателю следует также подготовить резюме неофициальных дискуссий по вопросам, поднятым в рамках этого пункта повестки дня (см. главу III).

F. Предварительная повестка дня семнадцатой сессии (Пункт 5 повестки дня)

83. На своем заключительном пленарном заседании Межправительственная рабочая группа постановила препроводить предварительную повестку дня своей семнадцатой сессии (содержащуюся в приложении I) Комиссии по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам.

G. Утверждение доклада Межправительственной рабочей группы о работе ее шестнадцатой сессии (Пункт 6 повестки дня)

84. Также на своем заключительном пленарном заседании Межправительственная рабочая группа утвердила проект своего доклада (TD/B/COM.2/ISAR/L.1) и поручила заместителю Председателя-Докладчика составить окончательный вариант доклада в свете результатов работы заключительного пленарного заседания.

Приложение I

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ПОВЕСТКА ДНЯ СЕМНАДЦАТОЙ СЕССИИ

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Учет для малых и средних предприятий.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестка дня следующей сессии.
6. Утверждение доклада.

Приложение II

УЧАСТНИКИ*

1. В лице экспертов на сессии были представлены следующие государства - члены ЮНКТАД:

Беларусь	Непал
Бельгия	Нигерия
Бенин	Пакистан
Бразилия	Панама
Венгрия	Перу
Габон	Польша
Германия	Португалия
Египет	Российская Федерация
Индия	Руанда
Иордания	Румыния
Иран (Исламская Республика)	Сенегал
Ирландия	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Испания	Соединенные Штаты Америки
Италия	Судан
Казахстан	Таиланд
Камерун	Тунис
Канада	Уганда
Кения	Украина
Кипр	Филиппины
Китай	Франция
Коста-Рика	Чешская Республика
Куба	Чили
Латвия	Швейцария
Ливан	Шри-Ланка
Литва	Эквадор
Маврикий	Эфиопия
Мадагаскар	Южная Африка
Малайзия	Япония
Марокко	
Мексика	

* Поименный список участников см. в документе TD/B/COM.2/ISAR/INF.2.

2. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

Европейское сообщество
Организация экономического сотрудничества и развития
Организация африканского единства

3. На сессии была представлена следующая международная организация:

Всемирная торговая организация

4. На сессии была представлена Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде.

5. На сессии были представлены следующие неправительственные организации:

Общая категория

Международная торговая палата
Всемирный институт сберегательных банков

6. По специальному приглашению секретариата в работе сессии приняли участие следующие организации:

Организация по вопросам бухгалтерского учета и аудиторской деятельности для исламских финансовых учреждений
Арабское общество дипломированных бухгалтеров
Канадский институт дипломированных бухгалтеров
Организация дипломированных главных бухгалтеров Канады
Палата аудиторов Казахстана
Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров
Институт присяжных бухгалтеров Шотландии
Международный комитет по бухгалтерским стандартам
Международная федерация бухгалтеров
Международная федерация бухгалтеров франкоговорящих стран
Малайзийский институт бухгалтеров
Российская коллегия аудиторов

Приглашенные специалисты

Г-жа Каролина АГГЕСТАМ, доцент, Копенгагенская школа бизнеса
Г-н Даниель КАПСУ, бухгалтер-ревизор, бывший президент Общества бухгалтеров-ревизоров Камеруна (ОНЕККА)
Г-н Рави КАТПАЛИЯ, эксперт-консультант
Г-жа Анна ЛОФТ, профессор, Копенгагенская школа бизнеса
Г-н Каспар МЮЛЛЕР, партнер, "Эллипсон менеджмент АГ"

Г-жа Коррин ОЛБЕ, Женевский университет

Г-н Рамон Х. де РЕЙНА, эксперт-консультант

Г-жа Беттина РОГ, Женевский университет

Г-н Джанат СЫДЖЫКОВ, профессор бухгалтерского учета, Институт КИМЭП, Казахстан

Г-н Сопко ВАСИЛЬ, профессор, Национальный университет экономики, Киев, Украина

Г-н Питер УОЛТОН, профессор ВКШ при Женевском университете

Г-жа Алина ВЕГО ТЕКУ, Женевский университет
