

КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

**Доклад Межправительственной рабочей группы экспертов по
международным стандартам учета и отчетности
о работе ее семнадцатой сессии,**

проходившей во Дворце Наций в Женеве с 3 по 5 июля 2000 года



ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Distr.

GENERAL

TD/B/COM.2/25

TD/B/COM.2/ISAR/10

31 August 2000

RUSSIAN

Original: ENGLISH

**Доклад Межправительственной рабочей группы экспертов по
международным стандартам учета и отчетности
о работе ее семнадцатой сессии,**

проходившей во Дворце Наций в Женеве
с 3 по 5 июля 2000 года

СОДЕРЖАНИЕ

Глава	Пункты
Введение	1
I. Согласованные выводы	2 – 13
II. Вступительные заявления	14 – 19
III. Подготовленное Председателем резюме неофициальных дискуссий	20 – 52
IV. Организационные вопросы	53 – 59
Приложения	
I. Предварительная повестка дня восемнадцатой сессии	
II. Участники	

Введение

1. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) провела свою семнадцатую сессию во Дворце Наций в Женеве с 3 по 5 июля 2000 года. В ходе своей сессии она провела два пленарных заседания и шесть неофициальных заседаний.

Глава I

СОГЛАСОВАННЫЕ ВЫВОДЫ

I. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях

2. Малые и средние предприятия (МСП) играют важную роль в экономическом росте и вносят значительный вклад в развитие экономики как развитых, так и развивающихся стран. Однако:

- ныне действующие международные и некоторые национальные требования по ведению бухгалтерского учета и отчетности ориентированы прежде всего на потребности в области учета и отчетности крупных компаний, акции которых котируются на бирже;
- многие МСП не ведут надлежащего финансового учета и отчетности;
- многие МСП не отдают себе отчета или не убеждены в полезности требований к ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности для целей управления и принятия решений;
- на многих МСП отсутствуют квалифицированные бухгалтеры и инфраструктура для применения действующих правил и норм бухгалтерского учета;
- в ряде стран слабо развита бухгалтерская инфраструктура, отсутствуют адекватные информационные системы и не хватает квалифицированных профессиональных бухгалтеров;
- в ряде стран единственными правилами, влияющими на деятельность МСП, являются налоговые правила;
- многие МСП испытывают трудности в получении доступа к приемлемым по стоимости бухгалтерским услугам необходимого для них типа;
- большинству МСП требуются не сложные бухгалтерские, налоговые и аудиторские консультации, а недорогие и понятные советы по ведению бухгалтерского учета и управлению;

- правительствам необходимы более надежные данные о финансово-хозяйственной деятельности МСП для управления экономикой и справедливого налогообложения.

3. Даже если бы полезные, упрощенные процедуры бухгалтерского учета и отчетности были широко доступны для МСП и даже если бы для реализации этих процедур МСП имели в своем распоряжении квалифицированных работников, многие МСП, тем не менее, не захотели бы вести бухгалтерский учет надлежащим образом, опасаясь, что прозрачная отчетность может привести для них к чрезмерному налогообложению. В некоторых странах налоговые режимы могут восприниматься как обременительные и зачастую сдерживают рост МСП. С другой стороны, ведение бухгалтерского учета может помочь МСП правильно рассчитать их налоги.

4. Повышение качества бухгалтерской информации позволило бы владельцам МСП повысить эффективность управления их фирмами, облегчило бы для них доступ к финансированию, а также помогло бы им правильно рассчитать размер их налогов.

5. С учетом этого семнадцатая сессия Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) приходит к выводу о том, что для решения вышеуказанных проблем МСП необходима база для ведения финансового учета и отчетности, которая должна:

- а) быть простой, понятной и удобной в использовании;
- б) обеспечивать получение полезной управленческой информации;
- в) быть в максимально возможной степени унифицированной;
- г) быть достаточно гибкой, чтобы учитывать рост предприятия и увеличивать потенциал ряда МСП по мере их развития в плане использования международных стандартов учета;
- д) легко согласовываться с налоговыми целями;
- е) учитывать общие условия хозяйственной деятельности МСП.

6. Участники сессии также соглашались с тем, что каждая страна должна самостоятельно определять различные категории МСП таким образом, чтобы это отвечало

ее потребностям, и что любые предлагаемые типовые схемы ведения учета должны быть добровольными.

7. С учетом бухгалтерских проблем, с которыми сталкиваются МСП, и желаемых характеристик системы учета и отчетности для МСП МСУО рекомендует организовать специальные консультации экспертов для обсуждения следующих вопросов:

- a) категоризация целевой группы, по отношению к которой будет применяться предлагаемая база ведения бухгалтерского учета и отчетности в МСП;
- b) определение базы бухгалтерского учета и отчетности, соответствующей вышеуказанным характеристикам и подходящей для различных типов МСП;
- c) выявление возможных проблем в ее применении;
- d) способы наиболее эффективного удовлетворения потребностей МСП в подготовке кадров.

8. Для решения этой задачи МСУО призывает экспертов наладить сотрудничество с консультативной группой.

9. Кроме того, она принимает решение о том, что результаты указанных консультаций должны быть представлены на ее восемнадцатой сессии и что основным пунктом для рассмотрения в повестке дня вновь должна быть тема бухгалтерского учета на МСП.

II. Дальнейшая деятельность по осуществлению решений, принятых на пятнадцатой сессии

10. Рассмотрев деятельность по разработке контрольных экологических показателей в соответствии с мандатом, принятым на ее пятнадцатой сессии, МСУО рекомендует секретариату ЮНКТАД завершить подготовку руководств для пользователей и разработчиков по контрольным экологическим показателям. Результаты этой работы должны быть проанализированы промышленными и деловыми ассоциациями, финансовыми аналитиками, банками, страховыми компаниями, аудиторскими фирмами и другими соответствующими органами, после чего их необходимо распространить в развивающихся и развитых странах.

11. МСУО рекомендует также секретариату ЮНКТАД продолжить работу над вопросами экологического и финансового учета и раскрытия информации в целях содействия внедрению систем отчетности по вопросам устойчивого природопользования.

III. Дальнейшая деятельность по осуществлению решений, принятых на шестнадцатой сессии

12. С учетом позитивного и признанного вклада, который вносят принятые МСУО на ее шестнадцатой сессии рекомендации в отношении национальных требований к системе подготовки профессиональных бухгалтеров в достижение цели повышения профессионального уровня, МСУО рекомендует секретариату ЮНКТАД продолжать сотрудничать с международными, региональными и национальными организациями и профессиональными органами в целях укрепления системы образования в области бухгалтерского учета и повышения профессиональной квалификации.

IV. Рекомендации по улучшению взаимодействия и контактов между экспертами МСУО и секретариатом ЮНКТАД

13. МСУО рекомендует ЮНКТАД активизировать контакты между экспертами и в межсессионный период, а также просит ЮНКТАД рассмотреть, в частности, вопрос об улучшении доступа на как можно большем числе официальных языков к ее Web-сайту, информационным бюллетеням и электронной почте в целях решения этой задачи.

Глава II

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ

14. **Генеральный секретарь ЮНКТАД** обратился к участникам семнадцатой сессии с приветственным словом и проинформировал их о двух недавних событиях. Во-первых, были завершены консультации по обзору деятельности МСУО и достигнута договоренность о том, что Группа продолжит свою работу в рамках существующего мандата, будет максимально активно привлекать к своей работе нечленов и предложит темы для своей программы работы Комиссии по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам. Во-вторых, ЮНКТАД **Х** подтвердила необходимость в повышении транспарентности и улучшении раскрытия финансовой информации и призвала ЮНКТАД поощрять использование международно признанных стандартов бухгалтерского учета, отчетности и аудита и усовершенствованной практики корпоративного управления.

15. Далее он остановился на задачах, стоящих перед Группой в новом тысячелетии. Так, например, становление интеллектоемкой экономики может потребовать от бухгалтеров пересмотра существующих методов оценки стоимости интеллектуального капитала в финансовой отчетности. Постоянно растущий разрыв между стоимостью Интернет-компаний (типа dot.com.) по публикуемым ими финансовым отчетам и их рыночной капитализацией порождает ряд фундаментальных вопросов.

16. Тема данной сессии – бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях (МСП) – является актуальной. Генеральный секретарь подчеркнул экономическую значимость МСП, отметив, что практически во всех странах, направивших экспертов на эту сессию, МСП являются основными работодателями. Они производят наибольшую долю товаров и услуг для внутреннего потребления, обеспечивают основную массу налоговых поступлений и большую часть доходов от экспорта. В этой связи тем, кто определяет политику, необходимо тщательно просчитывать прямые и косвенные последствия своих решений для данного сектора экономики. Для принятия взвешенных принципиальных решений им требуется адекватная, регулярная, надежная и сопоставимая финансовая информация о МСП. Кроме того, в точной, регулярной, надежной, сопоставимой и поддающейся проверке финансовой информации нуждаются налоговые органы.

17. На уровне предприятий бизнесменам приходится принимать как оперативные, так и долгосрочные стратегические решения. Для этого требуется точная, регулярная и надежная бухгалтерская информация. В отличие от крупных компаний, которые могут финансировать свои операции за счет эмиссии акций или размещения различных

долговых инструментов, финансирование МСП зависит от банков и других кредиторов. Таким образом, для МСП крайне важно вести точный бухгалтерский учет и предоставлять как имеющимся, так и потенциальным кредиторам надлежащую финансовую информацию. Однако налаживание правильного бухгалтерского учета и значимой финансовой отчетности является для МСП нелегким делом.

18. **Председатель** подтвердил важность работы МСУО и подчеркивал, что в своей деятельности Группа не дублирует ни одну другую организацию в мире, занимающуюся вопросами бухгалтерского учета. Ее вклад в развитие экологического учета программ обучения бухгалтеров и бухгалтерского учета на МСП является беспрецедентным, и работа по этим направлениям должна продолжаться.

19. Он решительно высказался за сотрудничество и против конфронтации между международными правительственными и неправительственными органами, в задачу которых входит развитие бухгалтерского дела. Споры относительно первенства и старшинства приведут лишь к провалу попыток добиться большей прозрачности и улучшения учета. В области финансовой отчетности существует множество крайне сложных задач, включая согласование стандартов учета и аудита, улучшение профессиональной подготовки и организации бухгалтерской работы, принятие глобальных квалификационных требований и устранение препятствий на пути трансграничной торговли услугами. Он настоятельно призвал экспертов внести свой вклад в развитие бухгалтерского дела на международном уровне.

Глава III

ПОДГОТОВЛЕННОЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ РЕЗЮМЕ НЕОФИЦИАЛЬНЫХ ДИСКУССИЙ

Пункт 3 повестки дня: бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях

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

"Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях" (TD/B/COM.2/ISAR/9).

21. Представитель секретариата сделал краткое вступительное заявление по данному пункту повестки дня. При ведении нормального учета МСП сталкиваются с особыми проблемами, поскольку национальные и международные системы, как правило, создавались в расчете не на МСП, а на более крупные компании, акции которых котируются на бирже. Более того, многие МСП отмечали, что бухгалтерский учет и счетоводство являются их наиболее слабым местом. В интересах проведения плодотворной и упорядоченной дискуссии секретариат предложил Группе установить определенные параметры или границы. Необходимо иметь представление о целевой группе МСП, которой будут адресованы любые рекомендации относительно более удобного и полезного подхода к бухгалтерскому учету. Единого определения МСП не существует, а на региональные и национальные определения влияют уровень развития, а также структура экономики и соответствующего сектора экономической деятельности. Ради последовательности в экономической политике целесообразно иметь, по крайней мере на национальном уровне, одно определение, с тем чтобы избежать путаницы и улучшить соблюдение соответствующих норм и правил.

22. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) определяет МСП как дочерние, независимые предприятия, на которых занято менее определенного числа работников. При их численности до 19 человек речь идет о микропредприятии, при численности до 99 человек предприятие считается малым, а при численности от 100 до 499 человек - средним. Верхним пределом обычно является штат в 250 сотрудников, однако в Европейском союзе это число составляет меньше 200, а в США – менее 500. По имеющимся статистическим данным, примерно 95% предприятий развитых стран имеют штат менее 50 работников. Группа, возможно, пожелает рассматривать в качестве целевой группы предприятия со штатной численностью от 5 до 50 работников. Именно данная категория предприятий вносит наиболее весомый вклад в создание рабочих мест и

валового внутреннего продукта (ВВП) и нуждается в совершенствовании бухгалтерского учета для своего выживания и роста. Из этой категории исключаются единоличные предприниматели и микропредприятия, от которых, видимо, требуется лишь ведение отчетности для налоговых целей.

23. Затем эксперт-консультант изложил результаты своего исследования, посвященного бухгалтерским проблемам, с которыми сталкиваются МСП. Он отметил, что большинство предпринимателей создают собственное предприятие, как правило, потому, что им хорошо удается производить определенный товар или предоставлять конкретную услугу. При этом они обычно не имеют достаточной подготовки в области бухгалтерского дела или делового управления. Исходя из этого, они не убеждены в полезности бухгалтерской информации для управления своими предприятиями. Некоторые из них рассматривают бухгалтерский учет в качестве "инструмента давления". Более того, даже когда предприниматели убеждены в полезности бухгалтерской информации для организации работы своего предприятия, они сталкиваются с трудностями. Они не в состоянии наладить учет собственными силами, поскольку большинство из них не обладают необходимыми навыками и вряд ли обратятся к поставщику бухгалтерских услуг для получения необходимой информации, поскольку считают такие расходы неоправданными. Они также неизбежно столкнутся с трудностями в получении необходимых услуг, поскольку уровень обслуживания профессиональных бухгалтерских организаций рассчитан в основном на потребности крупных предприятий. Кроме того, ввиду отсутствия "эффекта масштаба" бухгалтерская информация обойдется МСП дороже, чем крупным фирмам в расчете на одну сделку.

24. Далее он остановился на различных инфраструктурах или моделях учета для малых предприятий. Системы бухгалтерского учета, которые использовались в большинстве европейских стран в период промышленной революции, были внедрены в странах, которые были их колониями или имели с ними тесные отношения. Во многих странах подобное влияние сохраняется. Двумя наиболее распространенными моделями являются французская и британская. В соответствии с французской моделью, как инкорпорированные, так и другие компании, обязаны вести счета, которые предназначены для использования, в частности, в целях налогообложения. Данная система предусматривает не только требования в отношении финансовой отчетности, но и план счетов, в котором определяются категории бухгалтерских записей, которые необходимо вести, и форма их представления. Особенность французской модели заключается в том, что ее требования не ограничиваются определением того, как должен выглядеть конечный продукт – финансовые отчеты. Она определяет также сам процесс подготовки финансовых ведомостей. Существование плана счетов предполагает, что процесс учета является единым для всех хозяйствующих субъектов страны. Таким образом, человеку,

получившему подготовку в одной компании, будет легко перейти на работу в другую, поскольку коды бухгалтерских книг и той и другой будут одинаковыми. Подобное единообразие сокращает расходы, в частности, на обучение и разработку программного обеспечения. Британская система рассчитана главным образом на крупные компании, а в Европейском союзе предусмотрена единая система калькуляции для обществ с ограниченной ответственностью, которая предоставляет МСП определенную гибкость с точки зрения степени детализации той информации, которую они обязаны предоставлять.

25. Важнейший вопрос заключается в следующем: может ли одна система подходить для всех предприятий? Должны ли все предприятия придерживаться одной и той же системы? Такой подход мог бы стать серьезным препятствием для перехода предприятий из неформального в формальный сектор экономики, поскольку возлагает на МСП административное бремя. Например, в Соединенном Королевстве существует мнение, что для ведения бухгалтерского учета по разной методике на предприятиях разного размера нет оснований. Ограничено только требование в отношении раскрытия информации, что не сокращает расходов по применению существующей системы. При существовании единой системы более вероятно, что МСП не пожелают перейти границу, отделяющую неформальную экономику от формальной. Система "единого трафарета" является серьезным препятствием для предприятий и для декриминализации неформального сектора.

26. Исследования на местах позволили выявить следующие проблемы:

- предприниматели рассматривают бухгалтерский учет как механизм, служащий исключительно целям налогообложения;
- предпринимателям не хватает подготовки для самостоятельного ведения счетов;
- бухгалтерские услуги внешних фирм либо стоят слишком дорого, либо вызывают сомнение в отношении их качества;
- считается, что дешевле дать взятку налоговому инспектору, чем наладить отчетность;
- различные пользователи предъявляют разные требования к бухгалтерскому учету;
- бухгалтерский учет – всего лишь дополнительное административное бремя.

27. В ходе состоявшейся вслед за этим общей дискуссии эксперты обсуждали вопрос о том, что является для МСП бóльшим препятствием: боязнь налогообложения или отсутствие необходимых навыков для выполнения требований сложной системы. Один эксперт отметил, что изучение всех правил и нормативов в области бухгалтерского учета является для МСП тяжелой нагрузкой, в то время как по мнению другого эксперта, часто все упирается в вопрос эффективности государственного управления. МСП не видят смысла в уплате налогов, если не получают взамен никаких услуг или же если система налогообложения носит произвольный характер. Ряд экспертов высказались за то, чтобы налоговые органы не контролировали бухгалтерию малых предприятий, а вместо этого ввели для них единую ставку налогообложения, как это сделано в ряде стран. Один эксперт отметил, что финансовый учет сам по себе для МСП непривлекателен, но является средством решения проблем. Другой эксперт заявил, что отсутствие учета отрицательно сказывается на развитии МСП, поскольку для роста им необходима управленческая информация. Несколько экспертов подняли вопрос о том, возможно ли упростить учет, если регистрации будет подлежать каждая сделка. Один эксперт поставил под сомнение возможность объединения систем учета для внешнего и внутреннего использования. Реально ли учесть интересы каждого в одном документе? Еще один эксперт отметил, что МСП нуждаются в системе, которая обеспечит им эволюцию, т.е. рост. В отношении нехватки персонала или навыков для ведения бухгалтерского учета было отмечено, что в некоторых странах созданы центры организации бухгалтерского учета для МСП, в которых бухгалтерские ведомости заполняют официально назначенные бухгалтеры. Еще один эксперт указал, что в его стране имеется четыре уровня бухгалтерского учета, но намечается переход к более простой системе для МСП, тогда как для котируемых компаний требуется соблюдение Международных стандартов учета (МСУ). С МСП имеется много проблем, таких, как смешение личных и производственных расходов. В любом случае необходимо разработать пособия или комментарии для объяснения того, что именно должно делаться. Некоторые эксперты сообщили о том, что в их странах уже существует специальный стандарт для МСП. Один эксперт заявил, что в его стране решено применять одну учетную систему для всех предприятий, но делать для МСП исключения в отношении тех или иных стандартов.

28. Отвечая на поставленные вопросы, эксперт-консультант в свою очередь задал вопрос о том, можно ли получить исчерпывающую информацию о том или ином предприятии или воздействующих на него факторах по его счетам. Необходимо решить, какие экономические аспекты деятельности предприятий можно точно рассчитывать и с пользой для дела использовать в отчетности. Здесь напрашивается аналогия с управлением автомобилем: водитель обычно следит за наиболее важными вещами, такими, как транспортный поток перед ним, поскольку не в состоянии уследить за всем.

Так и в бухгалтерском учете - невозможно придать каждому экономическому аспекту финансовое выражение. Вопрос в том, достаточно ли полна финансовая картина для практических решений. Существует определенная иерархия экономических изменений или сделок, начиная с денежной наличности и закупок и продаж в кредит. Далее следует амортизация фондов и резервы. Затем изменения в стоимости физических и финансовых активов. На последней ступени этой иерархии находятся такие элементы, как интеллектуальный капитал, продукция собственной разработки и технологические наработки, ноу-хау сотрудников и стабильность клиентуры.

29. Для базового учета важен сам факт сделки; простейшей надежной системой является система наличных платежей. В этом случае последствия сделки во всем объеме легко находят свое финансовое выражение. По мере восхождения по ступеням иерархии регистрация некоторых сделок становится связана со значительным элементом экономических оценок и возникают трудности с их последовательным отражением в четких финансовых категориях. Кроме того, такие элементы в иерархии, как продукция собственной разработки, ноу-хау работников и стабильность клиентуры, вообще не отслеживаются. Задача Группы экспертов заключается в том, чтобы разработать систему для достаточно простых случаев.

30. Вторым фундаментальным вопросом является цель учета. Что это – управленческая информация для менеджеров? Финансовая информация для кредиторов и инвесторов и налоговая информация для правительств? Четвертая Директива Европейского союза требует от МСП представления финансовой отчетности для защиты третьих сторон. Стандартная отчетность не ориентирована на управленческую информацию и, таким образом, не приносит МСП практической пользы. Что касается МСП со штатной численностью работников свыше 50 человек, то потребность в управленческой информации склоняет их в пользу более сложной системы бухгалтерского учета. Третьим вопросом является возможность согласования финансовой и налоговой отчетности. Во многих странах оно обеспечивается с помощью промежуточного связующего документа.

31. Далее эксперт-консультант рассмотрел желательные характеристики методики бухгалтерского учета, которые могли бы решить большинство из тех проблем учета, с которыми сталкиваются МСП. Упрощенная методика бухгалтерского учета для МСП должна:

- давать полезную информацию для управления предприятием;
- носить единообразный характер для сокращения бухгалтерских расходов;

- отличаться гибкостью, но согласовываться с системой учета для более крупных компаний и позволять МСП со временем переходить на МСУ;
- соответствовать требованиям налогового законодательства и быть полезной для правительств, но в то же время содействовать экономическому развитию благодаря росту МСП.

32. В этой связи он высказал мысль о том, что МСП могли бы использовать несколько финансовых форматов, которые согласовывались бы с этими желательными характеристиками. План счетов позволит уменьшить расходы, поскольку он является единообразным и к нему можно было бы легко адаптировать программное обеспечение, поскольку оно продавалось бы в больших количествах. Стимулом для МСП служило бы то, что использование таких форматов помогло бы им работать более эффективно и, таким образом, получать больше прибыли. Доступ к таким форматам их использование могли бы предоставляться/осваиваться в недорогостоящих бизнес-центрах. МСП необходимо знать только лишь характер вводимых и выходящих параметров стандартной компьютеризированной системы, причем, возможно, имеет смысл распространять унифицированное программное обеспечение бесплатно. Отчет о прибылях и убытках позволит анализировать сделки в товарном разрезе и с точки зрения прямых и косвенных издержек. Такая информация полезна для всех – менеджеров, кредиторов и налоговых органов. Были высказаны два противоположных мнения относительно необходимости для МСП представлять отчеты о движении денежной наличности. По мнению одних экспертов, МСП не хотят их представлять, в то время как, по мнению других, МСП хотят представлять только эту информацию. Истина, по-видимому, заключается в том, что менеджеры ориентируются в движении денежной наличности, но не в том формате, который представляют бухгалтеры.

33. Затем Группа перешла к обсуждению желаемых характеристик методики учета и системы, которая позволила бы их обеспечить. Председатель обратился к членам Группы с просьбой высказаться по поводу приемлемости тех предложений, которые были внесены. Один эксперт заявил, что необходимо сблизить не только финансовую и налоговую отчетность, но и финансовую и управленческую отчетность. Ряд экспертов в своих выступлениях остановились на том, каким образом их профессиональные ассоциации или правительства сокращают издержки для МСП. Например, Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров (Соединенное Королевство) разработала для МСП специальное бухгалтерское программное обеспечение. Профессиональные институты и/или ассоциации в Индии, Малайзии, Соединенном Королевстве и Таиланде подготовили для МСП специальные курсы бухгалтерского учета.

34. Ряд банков одной из стран предоставляют льготы тем МСП, которые используют бухгалтерский учет для управленческих целей. Для таких МСП действуют льготные процентные ставки и скидки. В ряде стран правительства предоставляют или могут предоставить налоговые льготы и скидки тем МСП, которые ведут учет и предоставляют информацию о заключенных ими сделках. Специалисты в области бухгалтерского учета могут заверять эти счета, которые в этом случае должны приниматься налоговыми органами и банковскими учреждениями. Некоторые эксперты отметили, что МСП в основном боятся не учета, а отчетности. Следовательно, требования к отчетности должны быть упрощены до минимума. Все эксперты выразили согласие с тем, что системы налогообложения подрывают систему бухгалтерского учета и что гордиев узел "полезной бухгалтерии" должен быть разрушен. Для того чтобы найти решение этой проблемы, необходимо сотрудничество между налоговыми и бухгалтерскими инстанциями. Существующие системы налогообложения вынуждают МСП оставаться в неформальном секторе, что является серьезным тормозом для развития – для роста МСП и всей экономики, а также для выполнения правительствами функции предоставления важнейших услуг населению. Один эксперт поддержал данную точку зрения. Он подчеркнул, что МСП играют важную роль в борьбе с бедностью и нуждаются в простом бухгалтерском учете, который не требовал бы значительных расходов и основывался бы на единообразной, рассчитанной на массовое применение системе.

35. При завершении дискуссии ряд экспертов согласились с тем, что целью является устранение препятствий для ведения МСП полезного бухгалтерского учета, а именно их опасений в отношении налоговых последствий и проблемы отсутствия необходимых навыков в деле использования существующих систем. Более качественная бухгалтерская информация позволит МСП совершенствовать свою хозяйственную деятельность и развиваться. В этой связи эксперты согласились с необходимостью разработки методики бухгалтерского учета с желаемыми характеристиками. Эта методика должна быть простой, единообразной и недорогостоящей. Один эксперт отметил, что она должна быть понятной даже его бабке и что при этом следует стремиться к искоренению бухгалтерской неграмотности. Другой эксперт обратил внимание на то, что во главе МСП может находиться и предприниматель с университетским дипломом, использующий венчурный капитал, и неграмотный владелец, открывающий овощную лавку. Как новая система бухгалтерского учета может устроить всех? Группа должна выделить свой сегмент рынка. Была высказана рекомендация дать четкое определение целевой группы, на которую должна быть рассчитана система, с тем чтобы данная задача стала выполнимой. Вместе с тем конкретное определение МСП следует оставить на усмотрение каждой страны. Все эксперты выразили согласие с общим подходом и с тем, что существует пробел, который необходимо заполнить. Они рекомендовали провести в межсессионный период

специальные консультации экспертов для доработки подхода и обсудить их результаты на следующей сессии.

Пункт 4 повестки дня: Прочие вопросы

А. Продолжение работы, начатой на предыдущих сессиях

і) Пятнадцатая сессия – Обновленная информация о работе над контрольными экологическими показателями

36. Участникам была представлена информация о ходе работе по экологическому учету и контрольным экологическим показателям. Им было сообщено о том, что рекомендация МСУО была опубликована на шести языках в 1999 году и переработана в учебное пособие, которое будет издано в ближайшее время. Было проведено девять региональных рабочих совещаний по вопросам ее осуществления, в которых приняло участие свыше 650 специалистов из 25 стран; некоторые из этих совещаний были секторальными. Кроме того, рекомендация МСУО принесла и определенные конкретные результаты: например, проект рекомендации Европейского союза по отражению экологических вопросов в годовых счетах и отчетах был разработан под ее влиянием.

37. Была завершена работа по увязке экологических и финансовых показателей, а именно по методике выбора наиболее существенных контрольных экологических показателей и их совмещения с финансовой информацией. Тем самым появляется возможность оценить эффективность работы предприятия с точки зрения потребления ресурсов, что повышает полезность, значимость и сопоставимость контрольных экологических показателей.

38. Ряд экспертов положительно оценили подготовленный ЮНКТАД доклад о контрольных экологических показателях под названием "Интеграция экологических и финансовых показателей на уровне предприятий" ("Integrating environmental and financial performance at the enterprise level"). Была отмечена его своевременность, поскольку, несмотря на трудности в деле сопоставления экологических показателей, такие сопоставления будут неизбежно проводиться и, следовательно, по этому вопросу необходимо соответствующее руководство. Участники с удовлетворением отметили также, что доклад содержит хороший обзор этого активно и быстро развивающегося направления деятельности и содержит ряд полезных и оригинальных предложений. То обстоятельство, что публиковать показатели экологической эффективности, как намечается, будут сами предприятия, а не третьи стороны, было расценено как преимущество. Участники рекомендовали ЮНКТАД продолжить работу в этой области.

ii) Шестнадцатая сессия – Обновленная информация о требованиях в отношении оценки профессиональной квалификации

39. Председатель и представители Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки (ФБВЦЮА) и Малайзийского института бухгалтеров проинформировали участников о продолжении работы, начатой на шестнадцатой сессии. Они сообщили о том, что в середине июля 1999 года около 25 заинтересованных национальных, региональных и международных организаций обсудили в Лондоне в здании Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров (АДПБ) пути и средства выполнения решений шестнадцатой сессии. На совещании была учреждена целевая группа для выработки рекомендаций о том, как проводить работу дальше. Целевая группа завершила свою работу и сообщила о своих рекомендациях основной группе в мае 2000 года. Был создан Руководящий комитет, который предложил ЮНКТАД и Международной федерации бухгалтеров (МФБ) подключиться к его работе и играть координирующую роль. Руководящий комитет представит основной группе доклад со своими выводами относительно экспериментальных проверок самооценки национальных систем профессиональной квалификации и с любыми другими рекомендациями.

40. Было также сообщено, что руководство по национальным требованиям в отношении квалификации профессиональных бухгалтеров недавно было признано в качестве международного эталона в официальном заявлении Международной торговой палаты (МТП). Оно уже используется для повышения уровня преподавания бухгалтерского дела и профессиональной квалификации во всем мире.

В. Последние веяния в международных организациях

41. Представитель Международного комитета по бухгалтерским стандартам (МКБС) представил информацию о последних событиях в МКБС. Он сообщил о том, что в мае 2000 года был принят новый устав, где предусматривается, что МСУ рассчитаны на участников глобальных рынков капитала. Эти участники не всегда являются МСП и, по его мнению, даже не могут ими быть. Хотя некоторые МСУ актуальны и полезны для МСП, другие, по определению, к МСП неприменимы (МСУ 14: сегментная отчетность; МСУ 19: пособия для работников). Таким образом, МСП не могут соблюдать МСУ в полном объеме. Отвечая на вопрос, намерен ли МКБС разработать стандарт для МСП, он заявил, что на данном этапе его Совет, судя по всему, не поддерживает идею разработки подробной методики учета для МСП в обозримом будущем. Хотя многие страны инкорпорировали стандарты МКБС в свое национальное законодательство, инфраструктура для их введения в действие и соблюдения пока отсутствует.

42. МКБС особенно обнадеживают усилия ОЭСР, МФБ и ЮНКТАД по повышению качества профессионального образования и квалификационных систем. Необходимо продолжить реализацию инициатив МФБ и ЮНКТАД в области профессионального образования. Затем выступавший остановился на происходящей в МКБС перестройке. Вслед за ратификацией уставных изменений организациями – членами МКБС в мае 2000 года состоялось первое заседание Попечителей (по существу Совета директоров). На заседании был назначен новый председатель Попечителей МКБС. Новая структура МКБС включает в себя Попечителей, Совет по установлению стандартов, Консультативный совет по разработке стандартов и Постоянный комитет по вопросам толкования.

43. Комментируя это выступление, некоторые эксперты выразили сомнения в осуществимости одной из озвученных целей МКБС, а именно в том, что его новая структура будет исключать преобладание тех или иных региональных или профессиональных интересов. Они отметили, что развивающиеся страны особенно серьезно недопредставлены в МКБС и считают его "клубом богачей". Однако другие эксперты высоко оценили деятельность МКБС и его вклад в программы установления стандартов в их странах.

44. Представитель Европейской комиссии проинформировал участников о последних веяниях в Европейской комиссии в области учета и отчетности. Он сказал, что в свете введения евро цель обеспечения более высокой степени сопоставимости бухгалтерии компаний в Европейском союзе и на мировых рынках становится особенно актуальной. По мере того перехода компаний на составление финансовых ведомостей в евро растут надежды на то, что сопоставимость учетной информации европейских компаний возрастет. В Коммюнике Комиссии от 1998 года "Финансовые услуги: определение рамочной основы для действий государств" четко заявлена цель: стимулировать трансграничные инвестиции за счет повышения транспарентности и степени сопоставимости бухгалтерских счетов.

45. Принятое Комиссией в феврале 2000 года предложение о включении в Директивы по бухгалтерскому учету метода "учета по подлинной стоимости" позволяет компаниям ЕС идти в ногу с последними веяниями в вопросах стандартов учета в области финансовых инструментов, в частности МСУ 39, не вступая в конфликт с Директивами. Это будет способствовать большей транспарентности в данной области.

46. Говоря о Международных стандартах учета (МСУ), он сказал, что 13 июня 2000 года Комиссией принято Коммюнике о Стратегии ЕС в области финансовой отчетности, где предлагается ввести для всех предприятий ЕС, акции которых котируются на

регулируемом ЕС рынке, одну методику подготовки консолидированных ведомостей в соответствии с единым комплексом международно признанных стандартов учета, а именно МСУ. Это положение станет обязательным для выполнения начиная с 2005 года и будет дополнено положением о возможности для государств-членов распространять МСУ на некотируемые компании и на составление индивидуальных счетов. Законодательное предложение по введению в действие МСУ будет представлено осенью 2000 года.

47. Представитель Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) поделился с экспертами опытом ОЭСР в деле реформирования бухгалтерского учета и рассказал о вкладе ОЭСР в раскрытие финансовой информации, бухгалтерский учет и аудит. Он заострил внимание на двух региональных инициативах по реформе учета, а именно: на идее создания Региональной федерации бухгалтеров и аудиторов "Евразия" (Евразийская федерация) и на программе Партнерства Юго-Восточной Европы по развитию бухгалтерского учета (SEEPAD). Цели обеих инициатив схожи: во-первых, укрепить бухгалтерскую профессию, создав соответствующие ассоциации; во-вторых, вовлечь эту новую для данных стран профессиональную категорию в международное сообщество; в-третьих, помочь участвующим странам создать устойчивую базу регулирования; и наконец, оказать содействие в координации международных усилий по проведению реформ в области раскрытия финансовой информации, бухгалтерского учета и аудита.

48. Он сообщил участникам совещания, что Евразийская федерация недавно приняла решение следовать рекомендациям МСУО по вопросам профессиональной квалификации при разработке согласованной программы профессиональной подготовки и сертификации для организаций-участников. ОЭСР будет приветствовать активное участие ЮНКТАД в региональной инициативе "Евразия". Что же касается SEEPAD, то этот орган был учрежден в декабре 1999 года. В его состав входят, помимо представителей правительств, бухгалтерские и/или аудиторские ассоциации стран Юго-Восточной Европы. Представитель ОЭСР высоко оценил большую и весьма ценную помощь ЮНКТАД в создании SEEPAD. Основные направления деятельности SEEPAD заключаются в следующем:

- a) проводить совещания на достаточно высоком уровне для отыскания совместных решений общих проблем;
- b) выявлять недостатки в национальной практике бухгалтерского учета исходя из международных эталонов;

- c) подготовить комплекс общих рекомендаций относительно способов устранения этих недостатков;
- d) разрабатывать планы действий на уровне стран с учетом их специфических проблем и потребностей;
- e) наладить систему экспертной оценки или обзора хода работы.

49. В заключение он отметил, что только прочное и устойчивое партнерство между всеми государственными и частными институтами, с одной стороны, и международным сообществом - с другой, позволит осуществить подлинные реформы.

50. Представитель Азиатского банка развития (АБР) заявил, что важнейшей задачей АБР является борьба с нищетой в Азиатско-Тихоокеанском регионе. Достижение этой цели за счет обеспечения экономического роста является одним из подходов, который АБР энергично проводит в жизнь. В этой связи выбранная МСУО тема – бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях – очень важна. Он проинформировал участников о ряде инициатив, предпринятых АБР в целях оказания содействия государствам-членам в совершенствовании бухгалтерского учета, отчетности, аудита и корпоративного управления. Некоторые из этих инициатив являются реакцией на недавние финансовые кризисы, которые затронули целый ряд государств-членов. АБР недавно определил основы политики в области борьбы с коррупцией. Говоря о бухгалтерском учете в государственном секторе, оратор отметил, что в нем наблюдается нехватка квалифицированных бухгалтеров. Большинство из них отдает предпочтение частному сектору, где уровень заработной платы выше.

51. Представитель Организации по вопросам бухгалтерского учета и аудиторской деятельности для исламских финансовых учреждений (ОБУАИФУ) привел основные данные о своей организации. На сегодняшний день ОБУАИФУ приняла 14 стандартов в области бухгалтерского учета, которые образуют концептуальные рамки для разработки последующих стандартов, три стандарта – в области аудита, три стандарта – в области управления, кодекс профессиональной этики и рекомендацию относительно достаточности капитала. Его организация не наделена правоприменительными функциями, но работает в тесном контакте с центральными банками тех стран, где действуют исламские финансовые учреждения. Он остановился на одной из главных управленческих проблем с которыми сталкиваются исламские банки. Инвестиционные счета являются для исламских банков основными источниками мобилизации финансовых средств на основе предусматривающих распределение прибылей контрактов *Mudaraba*. Эти счета не являются ни финансовым обязательством, ни инструментом участия в

акционерном капитале. По этой причине владельцы инвестиционных счетов не рассматриваются в качестве акционеров и не располагают их правами. Правоотношения с ними порождают управленческую проблему, поскольку на долю владельцев инвестиционных счетов приходится весьма значительная часть активов исламских банков.

52. Председатель, Главный управляющий Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки и делегат из Свазиленда проинформировали участников о том, что происходит соответственно в Межамериканской ассоциации бухгалтеров, в Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки и в Свазилендском институте бухгалтеров.

Глава IV

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

А. Открытие сессии

53. Сессия была открыта в понедельник, 3 июля 2000 года, Генеральным секретарем ЮНКТАД г-ном Рубенсом Рикуперу.

В. Выборы должностных лиц (Пункт 1 повестки дня)

54. На своем первом пленарном заседании в понедельник, 3 июля 2000 года, Межправительственная рабочая группа избрала следующих должностных лиц:

Председатель: г-н Нелсон Карвалью (Бразилия)

Заместитель Председателя–Докладчик: г-н Азиз Диейе (Сенегал)

С. Утверждение повестки дня и организация работы (Пункт 2 повестки дня)

55. На том же первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа утвердила предварительную повестку дня сессии (TD/B/COM.2/ISAR/8) в следующем виде:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестки дня восемнадцатой сессии.
6. Утверждение доклада Межправительственной рабочей группы о работе ее семнадцатой сессии.

D. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях
(Пункт 3 повестки дня)

56. На своем заключительном пленарном заседании 5 июля 2000 года Межправительственная рабочая группа приняла свои согласованные выводы по этой теме (см. главу I). Она также постановила уполномочить Председателя подготовить резюме неофициальных дискуссий по данному пункту повестки дня (см. главу III).

E. Прочие вопросы
(Пункт 4 повестки дня)

57. На своем заключительном пленарном заседании Межправительственная рабочая группа постановила уполномочить Председателя также подготовить резюме неофициальных дискуссий по вопросам, поднятым в рамках данного пункта повестки дня (см. главу III).

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

58. На своем заключительном пленарном заседании Межправительственная рабочая группа одобрила предварительную повестку дня своей восемнадцатой сессии, на которой в качестве главного пункта вновь будет рассмотрена тема: "Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях". По пункту 4 повестки дня ("Прочие вопросы") ей было предложено провести обзор существующей практики корпоративного управления, а также кодексов и принципов на уровне регионов, стран и отдельных предприятий.

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

59. Также на своем заключительном пленарном заседании Межправительственная рабочая группа уполномочила заместителя Председателя-Докладчика под руководством Председателя подготовить окончательный вариант доклада после завершения работы совещания.

Приложение I

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ПОВЕСТКА ДНЯ ВОСЕМНАДЦАТОЙ СЕССИИ

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестка дня девятнадцатой сессии.
6. Утверждение доклада.

Приложение II

УЧАСТНИКИ*

1. В работе сессии приняли участие эксперты из следующих государств – членов ЮНКТАД:

Ангола	Марокко
Аргентина	Нигерия
Болгария	Объединенная Республика Танзания
Бразилия	Пакистан
Венгрия	Португалия
Гаити	Республика Корея
Гамбия	Российская Федерация
Гана	Румыния
Германия	Свазиленд
Греция	Сенегал
Демократическая Республика Конго	Словакия
Египет	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Индия	Судан
Индонезия	Таиланд
Иордания	Тунис
Испания	Уганда
Италия	Украина
Канада	Филиппины
Кипр	Франция
Китай	Хорватия
Корейская Народно-Демократическая Республика	Швейцария
Коста-Рика	Шри-Ланка
Куба	Эфиопия
Ливан	Япония
Мальта	

* Поименный список участников см. в документе TD/B/WP/INF.42

2. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

Азиатский банк развития

Европейское сообщество

Организация экономического сотрудничества и развития

3. На сессии была представлена следующая неправительственная организация:

Общая категория

Всемирная федерация ассоциаций содействия Организации Объединенных Наций

СПЕЦИАЛЬНО ПРИГЛАШЕННЫЕ

Бухгалтерская и аудиторская ассоциация Республики Сербской, Боснии и Герцеговины

Организация по вопросам бухгалтерского учета и аудиторской деятельности для
исламских финансовых учреждений

Арабское общество дипломированных бухгалтеров

Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров

Федерация бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки

Международная федерация бухгалтеров

Международная федерация бухгалтеров-ревизоров франкоязычных стран

Международный комитет по бухгалтерским стандартам

Институт присяжных бухгалтеров Индии

Малазийский институт бухгалтеров

ПРИГЛАШЕННЫЕ СПЕЦИАЛИСТЫ

Г-н Оттавио АНГОТТИ, декан Колледжа Казахстанского института управления,
экономики и стратегических исследований при Президенте Республики Казахстан

Г-жа Эйлин БИТТИ, директор Института присяжных бухгалтеров Шотландии,
Соединенное Королевство

Г-жа Элоиза БЕДИКС, советник, Бразильский институт корпоративного управления

Г-н Эрик ДЕЛЕСАЛЬ, профессор, Национальный институт экономических и
бухгалтерских методов при Национальной академии искусств и ремесел, Париж

Г-жа Коринн ОЛЬЕ БЕСЬЕ, научный сотрудник, Женевский университет

Г-жа С. СИАН, доцент, Лондонский Гильдхольский университет, Лондон

Г-н Питер УОЛТОН, профессор, ВКШ при Женевском университете
