TD/B/COM.2/34
TD/B/COM.2/ISAR/13

КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве
с 10 по 12 сентября 2001 года

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/34
TD/B/COM.2/ISAR/13
15 November 2001

RUSSIAN
Original: ENGLISH

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве
с 10 по 12 сентября 2001 года

GE.01-53312 (R)

СОДЕРЖАНИЕ

Глава		Стр.
	Введение	4
I.	Согласованные выводы по вопросу о бухгалтерском учете на малых и средних предприятиях	5
II.	Вступительные заявления	10
III.	Подготовленное Председателем резюме неофициальных дискуссий	12
IV.	Организационные вопросы	29
Приложения		
I.	Предварительная повестка дня девятнадцатой сессии	31
II.	Участники сессии	32

ВВЕДЕНИЕ

Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) провела свою восемнадцатую сессию во Дворце Наций в Женеве с 10 по 12 сентября 2001 года. В ходе своей сессии она провела два пленарных заседания и шесть неофициальных заседаний.

Глава I

СОГЛАСОВАННЫЕ ВЫВОДЫ ПО ВОПРОСУ О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

A. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях

1. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) напоминает, что на своей семнадцатой сессии она пришла к выводу о том, что повышение качества бухгалтерской информации позволит малым и средним предприятиям улучшить управление, облегчит им доступ к финансированию и позволит точнее рассчитывать налоговые платежи. С учетом этого МСУО пришла также к выводу о том, что МСП необходима методология финансового учета и отчетности, которая должна:

a) быть простой, понятной и удобной в использовании;

b) обеспечивать получение полезной управленческой информации;

c) быть в максимально возможной степени унифицированной;

d) быть достаточно гибкой, чтобы учитывать рост предприятия и увеличивать потенциал ряда МСП по мере их развития для перехода на использование международных стандартов учета (МСУ);

e) легко согласовываться с налоговыми целями;

f) учитывать общие условия хозяйственной деятельности МСП.

2. Группа согласилась также с тем, что каждая страна, исходя из своих национальных экономических условий, должна самостоятельно определить, что понимается под "малыми и средними предприятиями", и дать определение различным категориям МСП с учетом своих потребностей и, что любая предлагаемая методология бухгалтерского учета должна применяться на добровольной основе и служить для государств-членов факультативным ориентиром.

3. На своей восемнадцатой сессии МСУО поблагодарила специальную консультативную группу экспертов за прекрасную работу и в заключение своих дискуссий на основе доклада специальной консультативной группы подтвердила настоятельную необходимость в выработке рекомендаций по методологии бухгалтерского

учета для МСП с учетом того факта, что не может быть единого свода правил бухгалтерского учета, который мог бы удовлетворить потребности одновременно крупных, средних и малых предприятий. Для того чтобы охватить различные определения МСП, любая предлагаемая методология должна учитывать требования всех хозяйствующих субъектов, которые, как правило, готовят ежегодную финансовую отчетность. Кроме того, цель такой методологии должна заключаться в том, чтобы по мере своего развития предприятия могли естественным образом переходить с одного уровня на другой. Подобная методология должна включать в себя как минимум три уровня или категории. Наиболее сложный уровень будет предназначен для группы хозяйствующих субъектов, которые должны соблюдать международные стандарты учета (уровень I), включая предприятия, акции которых котируются на бирже предприятия и которые представляют существенный интерес для общества. На уровне ниже (уровень II) будут находиться значительные по размеру МСП, которым не требуется применение всего набора МСУ, поскольку они вряд ли осуществляют операции, регламентируемые более сложными стандартами, и затраты на их соблюдение будут перевешивать для них возможные преимущества. Желательно, чтобы эти предприятия пользовались сокращенным набором стандартов, основанных на МСУ, включая критерии регистрации и оценки, но с менее высокими требованиями к раскрытию информации. Наконец, уровень III будет рассчитан на более мелкие предприятия, располагающие ограниченными возможностями для ведения бухгалтерского учета и для привлечения специалистов со стороны, от которых будет требоваться упрощенная отчетность, в целом согласующаяся с основными принципами учета на основе метода начисления. Цель бухгалтерского учета на уровне III будет заключаться в получении полезной информации для управления, налоговых и других национальных органов и иных заинтересованных сторон.

4. МСУО подтверждает, что на практике вопрос об определении каждого из трех уровней и даже их числа должен решаться национальными регулирующими органами, которые, возможно, пожелают взять на вооружение предлагаемую систему.

5. Группа отмечает, что основные принципы бухгалтерского учета для предприятий уровня I все чаще определяются Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (МССУ). Специальная консультативная группа подготовила свое предложение в отношении уровня II на основе подхода, в рамках которого для менее крупных предприятий будет принята подгруппа сокращенных стандартов. МСУО отмечает, что МССУ включил в свою программу работы возможный проект по вопросам бухгалтерского учета на МСП и на формирующихся рынках. МСУО разделяет точку зрения консультативной группы о том, что сокращенный набор правил для менее крупных предприятий особенно оправдан в случае развивающихся стран. Во-первых, он может стать первой ступенью на пути к внедрению полного набора МСУ. Во-вторых, на его основе можно осуществлять подготовку "технических" специалистов по бухгалтерскому

делу, в первую очередь для МСП. Услуги таких специалистов будут обходиться дешевле и в большей степени отвечать потребностям малых предприятий.

6. На своей восемнадцатой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) рассмотрела доклад специальной консультативной группы экспертов по вопросам бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях (TD/B/COM.2/ISAR/12) и выразила согласие с предложенным консультативной группой общим подходом к бухгалтерскому учету на МСП. По итогам проведенных обсуждений МСУО пришла также к выводу, что доклад требует доработки, и просила специальную консультативную группу продолжить свою работу. В частности, специальной группе следует учесть рекомендации о внесении тех изменений, в отношении которых сформировался консенсус. Было сочтено целесообразным: доработать предложения для предприятий уровня III, с тем чтобы как можно скорее подготовить и распространить временное техническое пособие для добровольного использования; применительно к уровню II уточнить критерии включения стандартов в "минимальный набор стандартов" и их исключения из "минимального набора"; уточнить, в какой степени должна раскрываться информация, и завершить подготовку проекта типовых сокращенных стандартов для уровня II; и продемонстрировать взаимную согласованность между международной концептуальной основой и предлагаемым подходом к ведению бухгалтерского учета на МСП.

7. МСУО рекомендует также специальной консультативной группе распространить пересмотренный доклад среди всех членов и наблюдателей МСУО для получения их замечаний и представить окончательный проект на девятнадцатой сессии МСУО.

8. МСУО согласна также начать обсуждение возможностей развития партнерства с профессиональными органами в целях определения методов обучения бухгалтеров новому подходу.

9. В то же время МСУО хотела бы обратить внимание Международного совета по стандартам бухгалтерского учета и других соответствующих международных органов, таких, как Международный валютный фонд, Банк международных расчетов и Всемирный банк, на тот факт, что вопрос бухгалтерского учета на МСП является крайне важным для экономического и социального развития как развитых, так и развивающихся стран.

10. МСУО просит МССУ своевременно рассмотреть этот вопрос в качестве приоритетного. Вместе с тем МСУО доводит до сведения МССУ, что она просила специальную консультативную группу продолжить свою работу и что МСУО готова сотрудничать с МССУ.

11. Кроме того, МСУО приняла решение о том, что результаты консультаций будут представлены на рассмотрение девятнадцатой сессии и что ее основными пунктами повестки дня станут бухгалтерский учет на МСП и корпоративное управление.

B. Дальнейшая работа по осуществлению решений пятнадцатой сессии

Экологический учет и отчетность

12. Работа над контрольными экологическими показателями имеет важное значение для увязки экологических и финансовых показателей работы. МСУО готова к более тесному сотрудничеству с другими инициативами, в том числе с Глобальной инициативой в области отчетности (ГИО).

13. Проект в области экологического учета и отчетности должен состоять из двух этапов. Результаты проекта, распространенные в более чем 25 странах, а также мероприятия по подготовке кадров должны подкрепляться последующей работой. Для того чтобы бухгалтеры могли заниматься экологическими вопросами в развивающихся странах и странах с переходной экономикой, им необходима дополнительная профессиональная подготовка.

14. Существует потребность в обучении экспертов методам оценки и расчета экологических показателей, а также учета позитивных и негативных внешних факторов, в том числе в обучении применению руководящих принципов МСУО и других стандартов устойчивого природопользования.

C. Дальнейшая работа по осуществлению решений шестнадцатой сессии

Оценка требований к профессиональной квалификации

15. 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.

D. Будущая работа

16. МСУО призывает секретариат сотрудничать с членами Группы в межсессионные периоды в определении будущих тем для обсуждения.

Глава II

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ

17. **Директор Отдела по инвестициям, технологии и развитию предпринимательства** дал высокую оценку позитивному вкладу, который МСУО вносит в области торговли и развития, отметив технически сложный характер вопросов, рассматриваемых Группой.

18. **Генеральный секретарь ЮНКТАД** заявил, что МСУО является постоянным форумом для обсуждения вопросов бухгалтерского учета с точки зрения развивающихся стран и стран с переходной экономикой. Усилия, предпринимаемые МСУО в целях повышения достоверности и сопоставимости финансовой отчетности, дополняют работу других международных органов, занимающихся разработкой стандартов. Вместе с тем важная заслуга МСУО заключается в том, что она обеспечивает учет структурных различий в экономике, влияющих на деятельность предприятий. МСУО оказывает также техническую помощь тем, кто сталкивается с трудностями в достижении прогресса в области финансовой транспарентности и отчетности.

19. Интеграция финансовых рынков означает, что кризис на одном из рынков теперь уже не ограничивается рамками этого рынка. Поэтому в проводимых дискуссиях должны участвовать все партнеры и заинтересованные стороны из развитых и развивающихся стран. Банк международных расчетов, находящийся в Базеле, предпринял попытку установить новые правила, регламентирующие требования к собственному капиталу банков, однако в соответствующем комитете не было представлено достаточного числа развивающихся стран, и ему не удалось изучить отрицательные последствия этих норм для развивающихся стран, стремящихся привлечь прямые иностранные инвестиции. В данном контексте важно, чтобы другие международные группы учитывали задачи, решаемые МСУО.

20. Проблема финансовой стабильности не сводится лишь к вопросу об управлении на глобальном уровне, поскольку она охватывает также вопросы корпоративного управления. Оратор привел в качестве примера Бразилию, где развитие рынка капитала сдерживается устаревшей практикой, не позволяющей обеспечить защиту интересов акционеров, не имеющих контрольного пакета акций. Улучшение корпоративного управления может принести многочисленные выгоды, включая повышение финансовой стабильности и увеличение прямых иностранных инвестиций. Для рационального корпоративного управления требуется сбалансированный учет интересов всех соответствующих сторон.

21. В заключение оратор отметил, что малые и средние предприятия являются важными элементами в экономике как развитых, так и развивающихся стран. Однако во многих случаях МСП сталкиваются с серьезными трудностями в получении доступа к финансовым ресурсам из-за отсутствия достоверной финансовой информации, которая могла бы быть представлена кредиторам и инвесторам. Выступающий выразил надежду на то, что участники восемнадцатой сессии Рабочей группы примут рекомендации в отношении удобной в использовании системы бухгалтерского учета, отвечающей потребностям как пользователей, так и составителей финансовой отчетности МСП.

22. Покидающий свой пост **Председатель семнадцатой сессии МСУО** отметил, что работа МСУО продемонстрировала важность понимания различных точек зрения и увязки различных потребностей, поскольку не может быть простых решений и ответов на вопросы, связанные с глобальной экономикой. В деятельности на стыке бухгалтерского учета и экономического развития крайне важно обеспечить, чтобы усилия, направленные на совершенствование бухгалтерских стандартов на международном уровне, действительно способствовали расширению занятости, повышению благосостояния населения и устранению неравенства благодаря улучшению деловых возможностей. В бухгалтерском деле существуют многочисленные задачи и проблемы, включая зависимость вознаграждения от результативности, связь между предыдущим показателями результативности и будущим движением денежных средств и ведение бухгалтерского учета на основе реальной или первоначальной стоимости. Перед бухгалтерами стоит альтернатива: либо надлежащим образом решить эти вопросы и остаться за "главным столом", либо вернуться к своей прежней роли "счетовода".

23. Малые и средние предприятия способствуют расширению занятости и социальному развитию во всех странах мира. Они выступают действенным инструментом создания богатства и расширения занятости, и поэтому их проблемы являются актуальной темой для обсуждения экспертами по бухгалтерскому учету. Хотя вопросы компаний, чьи акции котируются на бирже, занимают основное место в международной повестке дня по бухгалтерской проблематике, МСУО не должна упускать из виду уровень и качество бухгалтерского учета и финансовой отчетности МСП. Высокая доля разоряющихся МСП является причиной обеспокоенности прежде всего для их работников, но также для директивных органов, экономистов и бухгалтеров. МСУО обладает всеми необходимыми возможностями для изучения проблем бухгалтерского учета и отчетности МСП и нахождения соответствующих решений.

Глава III

ПОДГОТОВЛЕННОЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ РЕЗЮМЕ НЕОФИЦИАЛЬНЫХ ДИСКУССИЙ

A. Доклад специальной консультативной группы экспертов по вопросам бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях

(Пункт 3 повестки дня)

24. Открывая обсуждение по этому пункту повестки дня, эксперт-консультант ЮНКТАД напомнил, что мандат консультативной группы, доклад о работе которой содержится в документе TD/B/COM.2/ISAR/12, предусматривал изучение таких вопросов, как различные категории МСП, удобная в использовании методология бухгалтерского учета и отчетности для МСП и возможные проблемы в ее применении.

25. Система бухгалтерского учета для МСП должна быть простой, понятной и удобной в использовании. Она должна содержать управленческую информацию, в чем заключается основное отличие от традиционной системы финансового учета, которая содержит информацию скорее для внешних, чем для внутренних пользователей. Однако МСУО приняла решение о том, что следует принять во внимание потребности управленческих кадров МСП. Система должна согласовываться с налоговыми целями и учитывать общие условия хозяйственной деятельности МСП, в частности ограниченные ресурсы. Методология, предложенная консультативной группой, основана на ряде предположений, в частности о том, что предприятиям различного размера необходимы различные правила бухгалтерского учета, что такие правила должны соответствовать имеющимся ресурсам и что эти правила должны быть совместимы с международными стандартами учета (МСУ) и их концептуальными рамками.

26. Если принять предположение о том, что в любой экономике существует много предприятий различных размеров и что поэтому разработка единой методологии бухгалтерского учета означала бы игнорирование экономических реалий, то необходимо создать внутренне последовательную систему, позволяющую предприятиям переходить от одного уровня к другому. Консультативная группа предложила разделить предприятия на следующие три категории:

- **Уровень I**: предприятия, выпускающие в свободное обращение свои ценные бумаги, и предприятия, представляющие существенный интерес для общества, а также банки и финансовые учреждения,

- **Уровень II**: значительные по размеру МСП, не выпускающие в обращение свои ценные бумаги и не публикующие своих финансовых отчетов,

- **Уровень III**: малые предприятия и новые экономические субъекты.

27. Предприятия уровня I должны в полном объеме соблюдать МСУ, а предприятия уровня II - ключевую группу МСУ. Малые предприятия уровня III должны вести учет на основе принципов простых начислений, тогда как новым хозяйствующим субъектам следует разрешить использовать кассовый метод учета в течение небольшого периода времени. Каждая страна должна определить понятие "существенного интереса для общества". Вместе с тем в целом было предложено отнести к этой группе предприятия "с существенным" числом работников, собственным бухгалтерским персоналом и возможностями для расширения деятельности до уровня I. Линия, разделяющая уровень II от уровня III, должна определяться каждой страной с учетом ее экономической структуры.

28. Для предприятий уровня II применение всех МСУ может выходить за рамки их потребностей, и соответствующие издержки будут перевешивать получаемые преимущества. Этим предприятиям следует использовать ряд бухгалтерских стандартов, представляющих собой "сокращенный набор МСУ", охватывающих большинство их операций. Оратор остановился на так называемом правиле 80/20, означающем применение 20% стандартов, охватывающих 80% операций МСП. Однако, если МСП сталкивается с операцией, не охватываемой "ключевыми стандартами", ему следует использовать полный набор МСУ. Предприятия уровня II в любое время могут перейти к использованию полного набора МСУ.

29. Консультативная группа пришла к мнению о том, что сокращенный набор правил для менее крупных предприятий может оказаться особенно полезным в условиях развивающихся стран и может служить первой ступенью на пути к внедрению полного набора МСУ. Кроме того, на его основе можно осуществлять подготовку "технических" специалистов по бухгалтерскому учету, в особенности для МСП.

30. В качестве весьма важного аспекта оратор отметил мнение, высказанное консультативной группой о том, что сокращенный набор МСУ должен сохранить в своей основе базовые принципы регистрации и оценки, на которые опирается полный набор

МСУ, но с ограниченными требованиями раскрытия информации. Поэтому процесс выбора стандартов будет включать, во-первых, определение тех стандартов, которые вряд ли представляют интерес для значительных по размеру МСП и, во-вторых, определение требований в отношении раскрытия информации, которые не будут применяться к МСП уровня II или могут быть упрощены. Сокращенный набор МСУ в конечном счете может представлять собой единый документ, объединяющий соответствующие элементы "ключевых стандартов для МСП". Затем оратор пояснил, какие МСУ были включены, а какие исключены. Среди критериев для включения соответствующих стандартов были взяты частота их использования и степень сложности.

31. В отношении самых мелких МСП оратор отметил, что, по мнению консультативной группы, этим МСП следует разрешить использовать систему учета на основе простых начислений, в целом согласующуюся с МСУ, но не полностью совпадающую с ними. Предлагаемая методология бухгалтерского учета ориентирована прежде всего на получение необходимой информации для управления, налоговых органов и кредиторов. Оратор также представил образцы финансовых отчетов (приведенные в приложении I к докладу специальной консультативной группы), отвечающие требованиям внешней и внутренней отчетности МСП. В их числе был представлен образец плана счетов, содержащий перечень соответствующих статей, который может быть использован для ведения общих бухгалтерских счетов, непосредственно связанных с основными финансовыми ведомостями. Такой план счетов позволяет создать базу данных, которая будет отражать операции и соответствовать правилам бухгалтерского учета и ведением которой будет заниматься специалист по бухгалтерскому учету. Единый подход к использованию плана счетов позволяет снизить затраты на подготовку и переподготовку кадров на уровне предприятий и экономики в целом при переходе специалистов с одного предприятия на другое или даже при переходе на работу на предприятие в другой стране.

32. В ходе последующих дискуссий Группа экспертов рассмотрела и обсудила доклад, подготовленный специальной консультативной группой. Хотя большинство экспертов согласились с общим подходом к принципам бухгалтерского учета на МСП, предложенным консультативной группой, были высказаны различные мнения в отношении отдельных аспектов предложенной методологии бухгалтерского учета и отчетности. Так, например, некоторые эксперты поставили под сомнение целесообразность использования единообразного плана счетов для МСП уровня III. По их мнению, может оказаться, что типовые бухгалтерские счета будут включать бессмысленные цифры, не отражающие специфики предприятия. Другие эксперты подчеркнули желательность принятия типовых бухгалтерских счетов, с тем чтобы сделать финансовые ведомости более понятными для кредиторов. Унифицированная система позволила бы также снизить затраты на подготовку кадров и разработку программного обеспечения. Некоторые эксперты высказали мнение о том, что детализированный план

счетов, как правило, ведет к чрезмерному регламентированию. В результате он не позволяет провести тщательный анализ существа операции лицом, вводящим данные об этой операции в систему бухгалтерского учета. По мнению других экспертов, типовой план счетов был бы ценным руководством, в особенности для очень мелких МСП, не имеющих достаточного штата своих специалистов. Один эксперт привел пример усилий, предпринимаемых в его регионе в целях укрепления экономической интеграции, и подчеркнул позитивный вклад, который единообразный план счетов мог бы внести в процесс унификации.

33. В связи с предложенной трехуровневой методологией бухгалтерского учета в целом было высказано мнение о том, что единый набор бухгалтерских правил не может отвечать потребностям всех предприятий. Предприятия различного размера действительно нуждаются в различных правилах бухгалтерского учета. Многие эксперты разделяют точку зрения консультативной группы о том, что компании, которые выпускают в свободное обращение свои ценные бумаги или которые представляют существенный интерес для общества, должны соблюдать весь комплекс международных стандартов учета. По мнению ряда экспертов, предлагаемая методология должна включать более трех уровней и предусматривать дальнейшее подразделение предприятий уровней II и III. Однако многие эксперты решительно выступили в поддержку трехуровневого подхода, предложенного консультативной группой.

34. Один эксперт отметил, что МСУО не следует принимать окончательного решения по вопросу о бухгалтерской отчетности на МСП, поскольку разработкой стандартов финансового учета и отчетности занимается Международный совет по стандартам бухгалтерского учета (МССУ). Вместо этого он предложил МСУО подготовить и опубликовать краткий проблемный документ, способствующий формированию консенсуса по вопросу о бухгалтерском учете на МСП. Кроме того, такой документ позволил бы заострить внимание МССУ на важности и неотложности вопроса о бухгалтерском учете на МСП, в особенности, но не исключительно, в развивающихся странах. Другой эксперт отметил, что МССУ накопил большой опыт в вопросах финансовой отчетности многонациональных компаний, вместе с тем он поставил под сомнение его компетентность в вопросах финансового учета на МСП. Выступающий добавил, что работа МСУО и МССУ носит взаимодополняющий характер. По его мнению, бухгалтерский учет на МСП является важной темой, требующей неотложного внимания, и поэтому можно только приветствовать работу МСУО по установлению первоначальных ориентиров, в частности в развивающихся странах. Еще один эксперт подчеркнул в этой связи, что развивающиеся страны больше не могут ждать. Ряд экспертов заявили о том, что они разделяют это мнение, подчеркнув вместе с тем важность сотрудничества с МССУ. По мнению других экспертов, МССУ следует в приоритетном порядке приступить к рассмотрению данного вопроса.

35. В отношении предлагаемой группы предприятий уровня II, включающей существенные хозяйствующие субъекты, которые не выпускают в свободное обращение ценные бумаги и не публикуют свои финансовые отчеты, в целом было высказано мнение о том, что каждая страна сама должна принимать решение о точном определении данной категории. Хотя широкую поддержку нашло мнение о том, что предложенный сокращенный набор МСУ может быть уместным для значительных по размеру МСП, ряд экспертов высказали замечания в отношении технических аспектов предложенного подхода. В частности, многие заявили о том, что сложно провести границу, разделяющую предприятия уровня II от предприятий уровня III. Некоторые эксперты поставили под сомнение также критерии выбора некоторых предлагаемых "ключевых" стандартов, указав на необходимость включения других стандартов в минимальный сокращенный набор МСУ. Отвечая на заданные вопросы, эксперт-консультант пояснил, что если какая-либо операция МСП не охватывается сокращенным набором МСУ, то ему следует использовать полный комплекс МСУ. Кроме того, компания, применяющая сокращенный набор МСУ, должна указывать в своей записке об учетной политике, что его финансовые ведомости подготовлены в соответствии с сокращенным, а не полным набором МСУ. Если предприятие не соблюдает все аспекты полного набора МСУ, то оно должно указывать, что оно применяет лишь сокращенный их набор. Основной критерий для включения какого-либо стандарта в минимальный перечень стандартов заключается в определении, есть ли у большинства значительных по размеру МСП соответствующий вид операций, охватываемых определенным стандартом. В заключение оратор подчеркнул, что предприятия уровня II всегда имеют возможность перейти к применению полного набора МСУ.

36. Большинство экспертов поддержали точку зрения консультативной группы о том, что сокращенный набор стандартов должен основываться на базовых принципах регистрации и оценки, но при ограниченных требованиях раскрытия информации. Вместе с тем ряд экспертов заострили внимание на возможной сложности некоторых МСУ, а также на сложности применения определенных стандартов в условиях МСП, в особенности в ряде развивающихся стран. Еще один важный аспект связан с тем, что затраты на соблюдение требований некоторых стандартов могут перевешивать потенциальные выгоды.

37. Один из экспертов предложил МСУО подготовить концептуальный документ по вопросам бухгалтерского учета на МСП. Многие эксперты отметили, что подход, предложенный консультативной группой, аналогичен подходу, принятому в Соединенном Королевстве. Вместе с тем один эксперт заявил о том, что при разработке принципов бухгалтерского учета на МСП следует учитывать также и другие "дифференцированные подходы к отчетности".

38. Ряд экспертов отметили необходимость дальнейшей доработки подхода, предложенного консультативной группой для значительных по размеру МСП, и предложили, чтобы она продолжила свою работу. Хотя в состав специальной консультативной группы, подготовившей доклад, входили 23 эксперта, представляющие широкую группу стран, международных организаций, бухгалтерских органов, органов по стандартизации и научных кругов, некоторые эксперты высказались за расширение ее состава и преобразование в более широкую рабочую группу.

39. Многие эксперты, в особенности из развивающихся стран, подчеркнули настоятельную необходимость принятия временных рекомендаций для более мелких МСП (уровня III). В целом они согласились с мнением консультативной группы о том, что добровольное техническое пособие для мелких хозяйствующих субъектов, управлением которых занимается сам владелец, должно включать систему бухгалтерского учета, построенную на основе принципа простых начислений и в целом соответствующую МСУ. Поэтому они настоятельно призвали продолжить работу по подготовке рекомендаций для этих МСП в целях скорейшей разработки и распространения предварительных руководящих принципов, обеспечивающих получение информации для таких пользователей, как руководство предприятия, налоговые органы и кредиторы.

40. Было высказано общее согласие с тем, что новым хозяйствующим субъектам следует разрешить использовать кассовый метод учета в течение ограниченного переходного периода. Вместе с тем, по мнению некоторых экспертов из развивающихся стран, микропредприятия являются экономической реалью и представляют собой категорию, отличную от МСП. Большинство их операций являются небольшими и осуществляются при расчетах наличными. Кроме того, объем основных средств является несущественным. В этой связи они подчеркнули, что важно поощрять переход самых мелких МСП в формальный сектор, разрешая им временно вести учет на кассовой основе.

41. В связи с замечаниями, высказанными по поводу мандата Международного совета по стандартам бухгалтерского учета, наблюдатель от МССУ отметил, что, несмотря на широко распространенное мнение о том, что МССУ занимается главным образом вопросами бухгалтерского учета и отчетности применительно к сложным рынкам капитала, его мандат охватывает также изучение потребностей других пользователей, таких, как участники частного рынка капитала.

42. Ряд экспертов высказали также более подробные замечания в отношении "ключевого набора стандартов", предложенного специальной консультативной группой для МСП уровня II. Один эксперт из страны с переходной экономикой высказала мнение о том, что *МСУ 36 "Ухудшение структуры активов"* представляется особенно

актуальным для стран ее региона. Она просила пояснить, почему МСУ 36 не был включен в ключевой набор стандартов для предприятий уровня II. Другой эксперт высказал мнение о том, что *МСУ 8 "Прибыли или убытки за период, грубые ошибки и изменения в учетной политике"* является базовым стандартом, и отметил, что он не понимает, почему специальная консультативная группа предложила еще больше упростить этот стандарт. Кроме того, по его мнению, 15 стандартов, предложенные в качестве "ключевых стандартов", являются недостаточными для удовлетворения потребностей МСП.

43. Некоторые эксперты высказали дополнительные замечания в отношении типовых финансовых ведомостей и плана счетов для МСП уровня III. По мнению ряда экспертов, типовой отчет о прибылях и убытках и управленческий отчет ориентированы на слишком разнородные потребности слишком многих пользователей. Они содержат финансовые, управленческие и налоговые компоненты, причем все это размещается на бумаге формата A4. В результате полученный документ является слишком сложным. Ряд экспертов описали практику, принятую в их странах, и указали, что налоговая отчетность совершенно очевидно отличается от финансовой отчетности. Один из экспертов заявил, что управленческая отчетность должна быть предназначена для руководства предприятия. По мнению других экспертов, система отчетности должна позволять получать информацию для принятия управленческих решений. В случае выкупа МСП управляющими было бы проще, если бы система позволяла получать, помимо основных финансовых отчетов, информацию, полезную для управляющего звена.

44. По мнению многих экспертов, достижение глобальной сопоставимости в области бухгалтерского учета и отчетности МСП не относится к числу ожидаемых результатов работы, осуществляемой Группой экспертов. Большинство экспертов считают, что такая сопоставимость не отвечает какой-либо конкретной цели.

45. Один из экспертов отметил, что подходы, предложенные специальной консультативной группой, не учитывают толкования международных стандартов учета, даваемые Постоянным комитетом по вопросам толкования. В некоторых подходах специальной консультативной группы предлагается строить отчетность на налоговой основе, не давая "точной и достоверной картины". Такое отклонение может привести к тому, что иногда именуется "облегченной формой МСУ", и тем самым подрывать работу МССУ. Этот эксперт также отметил, что предлагаемые руководящие принципы необходимо будет обновлять. Он высказал обеспокоенность в связи с тем, что МСУО может не располагать необходимыми ресурсами для такого регулярного обновления.

46. Некоторые эксперты отметили, что во многих странах МСП сталкиваются с большими трудностями в получении доступа к финансовым ресурсам, в особенности в тех случаях, когда они не могут предоставить обеспечения. Многие эксперты согласились с

настоятельной необходимостью принятия руководящих принципов для МСП по методам подготовки конкретной финансовой информации в целях улучшения их доступа к источникам финансирования.

47. После обстоятельных прений эксперт-консультант подтвердил, что предложение, представленное специальной консультативной группой, не является стандартом. Итоги работы по проблематике бухгалтерского учета на МСП должны быть использованы в качестве добровольного технического подспорья для государств-членов, которые нуждаются в этом. Поэтому вопросы об обязательном применении предложенных подходов или о глобальной сопоставимости бухгалтерских отчетов МСП не являются проблемами, на которых Группе экспертов следует сосредоточить свое внимание. Он также напомнил участникам сессии об аспектах осуществляемой работы, касающихся процесса развития.

48. Эксперт-консультант заявил, что регулирование бухгалтерского учета меняется с течением времени и что не может быть абсолютно совершенного бухгалтерского учета в данный момент времени. Невозможно точно определить "точную и достоверную картину". Это зависит от того, что ждет группа пользователей, для которой готовится финансовая отчетность. Что касается количества стандартов, составляющих "ключевой набор" для МСП уровня II, то требования, предъявляемые к отчетности МСП, должны оправдывать соответствующие затраты. Выбор системы бухгалтерской отчетности является стратегическим решением для предприятия. Наличие собственных ресурсов является одним из соображений, определяющих компоненты "ключевого набора". В этой связи нецелесообразно увеличивать число стандартов в "ключевом наборе" свыше 15 стандартов, которые были предложены специальной консультативной группой.

49. Эксперт-консультант дал дополнительные разъяснения по некоторым вопросам:

- типовой план счетов представляется полезным для разработки программного обеспечения, а также для целей подготовки кадров;

- при определении содержания финансовой отчетности, которую следует подготавливать МСП, целевая консультативная группа не рассматривала среди критериев вопрос о том, является ли предприятие акционерным или нет;

- предложение специальной консультативной группы о дальнейшем упрощении ряда МСУ обосновано тем, что изначально в стандарты были включены некоторые положения, хотя было ясно, что эти положения в целом применяться не будут;

- желательно, чтобы система бухгалтерского учета и отчетности позволяла получать управленческую информацию и налоговую отчетность, с тем чтобы владельцы и менеджеры МСП были заинтересованы в применении систем бухгалтерского учета и отчетности;

- система отчетности для МСП уровня II построена на подходе сверху вниз, а система отчетности для МСП уровня III - на подходе снизу вверх;

- предложенный подход к системе бухгалтерского учета и отчетности для МСП уровня III основывается на учете по методу начисления. Временные исключения предусмотрены лишь для новых хозяйствующих субъектов, появившихся в формальном секторе экономики. Как и многие другие вопросы, продолжительность периода, в течение которого может допускаться такое изъятие, будет зависеть от экономических реалий соответствующего государства-члена.

50. Некоторые эксперты предложили подготовить обновленный проект документа и направить его государствам-членам для замечаний.

51. Все эксперты согласились с общим подходом к бухгалтерскому учету на МСП, предложенному консультативной группой. Они просили специальную консультативную группу продолжить свою работу и как можно скорее доработать и распространить временные руководящие принципы для малых предприятий, управляемых самим владельцем. Информация о результатах этой работы должна быть представлена МСУО на ее девятнадцатой сессии в 2002 году.

52. Группа просила также Международный совет по стандартам бухгалтерского учета (МССУ) рассмотреть в приоритетном порядке вопрос о бухгалтерском учете на МСП (уровня II) и выразила свою готовность сотрудничать с МССУ.

B. Прочие вопросы

(Пункт 4 повестки дня)

1. Продолжение работы, начатой на предыдущих сессиях

a) Пятнадцатая сессия - обновленная информация о работе по экологическому учету

53. Секретариат проинформировал Группу о дальнейшей работе по вопросам экологического учета и отчетности. В 1998 и 2001 годах было проведено десять национальных и региональных рабочих совещаний в Африке, Азии, Центральной Европе

и Южной Америке в целях распространения рекомендаций МСУО по экологическому учету и отчетности. Это стало возможным благодаря финансовой помощи со стороны Всемирного банка, правительства Нидерландов, Бразильского национального банка экономического и социального развития и ряда специализированных учреждений по бухгалтерскому делу. Осенью 2000 года в Женеве для представителей специализированных учреждений и ассоциаций деловых кругов был организован учебный курс по подготовке инструкторов, позволивший учебным заведениям из всех регионов мира укрепить свои возможности для продолжения подготовки кадров.

54. Организованные ЮНКТАД учебные рабочие совещания позволили профессиональным бухгалтерам и финансовым экспертам из более чем 29 развивающихся стран и стран с переходной экономикой, включая более 16 специализированных учебных заведений по бухгалтерскому делу, внести вклад в разработку руководящих принципов и получить непосредственную помощь в их осуществлении. Данная работа оказала влияние на общие подходы и регулирование в развитых странах, включая Европейский союз. ЮНКТАД завершила первый этап второго проекта по разработке стандартизированных контрольных экологических показателей в целях обеспечения увязки экологических аспектов с финансовым состоянием.

b) Шестнадцатая сессия - обновленная информация об оценке требований к профессиональной квалификации

55. Секретариат проинформировал экспертов о дальнейшей работе по вопросам профессиональной квалификации бухгалтеров. После принятия рекомендаций в отношении профессиональной квалификации на шестнадцатой сессии Группы экспертов ЮНКТАД приняла участие в работе Группы по оценке профессиональной квалификации бухгалтеров (в которую входят Международная федерация бухгалтеров (ИФАК), Всемирный банк и многочисленные региональные и национальные органы и ассоциации бухгалтеров). Группа согласилась с тем, что основная цель заключается в повышении уровня квалификации, что способствовало бы облегчению перемещения профессиональных бухгалтеров между странами и содействовало бы взаимному признанию квалификации.

56. Было решено, что руководством данного проекта будут совместно заниматься ЮНКТАД и Комитет ИФАК по вопросам образования. На основе рекомендаций МСУО Группа подготовила вопросник для оценки систем профессиональной квалификации в целях проведения на добровольной экспериментальной основе самооценки профессиональной квалификации профессиональными органами бухгалтеров. Этот вопросник был представлен руководящему комитету Группы для получения заключительных замечаний.

57. На первом этапе осуществления проекта будет проведена на экспериментальной основе самооценка в ряде стран. Участникам сессии было предложено принять участие в проекте среди таких стран. Цель первого этапа заключается в том, чтобы выявить имеющиеся пробелы и приблизиться к международным требованиям в отношении профессиональной квалификации.

2. Обновленная информация международных и региональных организаций о последних изменениях в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности

58. Представитель Европейской комиссии кратко проинформировал участников сессии о последних изменениях в ЕС. В июне 2000 года Европейская комиссия опубликовала новую стратегию в области финансовой отчетности, призванную привести законодательство ЕС по вопросам финансовой отчетности в соответствие с существующими потребностями. В ней предусматривается применение международных стандартов учета (МСУ), касающихся финансовой отчетности, ко всем компаниям ЕС, акции которых котируются на бирже. В соответствии с данной стратегией Комиссия представила предложение, предусматривающее, чтобы все компании ЕС, акции которых котируются на регулируемом рынке, включая банки и страховые компании, составляли консолидированные счета на основе МСУ. Это требование должно вступить в силу не позднее 2005 года.

59. В директивы ЕС по бухгалтерскому учету не вносилось существенных поправок со времени их принятия в 1978 и 1983 годах, что потребовало привести их в соответствие с изменениями, происшедшими в бухгалтерском деле. Первым шагом в данном направлении стало принятие директивы, обновляющей правила бухгалтерского учета в ЕС путем введения метода учета по "реальной стоимости" для некоторых категорий финансовых инструментов. Эта директива позволяет компаниям ЕС, использующим такие финансовые инструменты, применять МСУ 39, соблюдая вместе с тем требования законодательства ЕС по бухгалтерскому учету. Существуют планы дальнейшей модернизации директив по бухгалтерскому учету, с тем чтобы обновить их, привести в соответствие с новыми веяниями в области бухгалтерского дела и обеспечить их сближение с МСУ.

60. Представитель Организации экономического сотрудничества и развития дал высокую оценку работе МСУО. Он подчеркнул, что получение достоверной, надежной и точной информации и обеспечение транспарентности невозможно обеспечить без создания надлежащей системы "издержек и противовесов" между деловыми кругами,

правительством, независимыми профессиональными бухгалтерами или аудиторами и саморегулируемыми ассоциациями на основе международных стандартов.

61. Оратор отметил, что совет министров ОЭСР одобрил в мае 1999 года принципы ОЭСР по вопросам корпоративного управления. Он также кратко проинформировал участников секции о проектах ОЭСР в области раскрытия финансовой информации и транспарентности. Затем он осветил две региональные инициативы в области реформы бухгалтерского учета, охватывающие деятельность Международной региональной федерации бухгалтеров и аудиторов "Евразия" (МРФБА) и деятельность по линии программы "Партнерство в Юго-Восточной Европе в интересах развития бухгалтерского учета" (СЕЕПАД). МРФБА была учреждена в июне 1999 года в целях улучшения раскрытия финансовой информации, совершенствования практики бухгалтерского учета и аудита в Евразии и содействия распространению надлежащих методов корпоративного управления, транспарентности и отчетности. ОЭСР и ЮСАИД при поддержке ЮНКТАД выступили в декабре 1999 года с инициативой СЕЕПАД. Эта инициатива охватывает бухгалтерские и аудиторские ассоциации стран Юго-Восточной Европы, и ее цель заключается в создании надлежащих режимов в области корпоративного управления, раскрытия финансовой информации и бухгалтерского учета. В заключение оратор проинформировал Группу экспертов о будущих совещаниях и обзорах, включая важный обзор опыта применения принципов ОЭСР в области корпоративного управления с целью выяснения вопроса о возможной целесообразности их пересмотра.

62. Исполнительный директор Международной федерации бухгалтеров (ИФАК) кратко проинформировал Группу о работе ряда учреждений по проблематике корпоративного управления. Он отметил три основные вопроса, которые необходимо изучить для улучшения понимания корпоративного управления: потребность в надлежащей, точной и своевременной информации, важность контроля со стороны совета и необходимость в защите акционеров, не имеющих контрольного пакета акций. Без государственной поддержки и одобрения усилий по осуществлению контроля за этими тремя аспектами будет крайне сложно внедрить надлежащую практику корпоративного управления.

63. Оратор проинформировал также Группу о недавней совместной инициативе по совершенствованию бухгалтерской и аудиторской практики, получившей название Международного форума по развитию бухгалтерского учета (ИФАД). Эта инициатива была выдвинута в 1999 году ИФАК и Всемирным банком в тесном сотрудничестве с ЮНКТАД и другими международными организациями государственного и частного секторов, выразившими готовность объединить свои усилия и наладить партнерство в интересах повышения качества финансовой отчетности и аудита во всем мире. В рамках данного партнерства страны, такие, как Словакия и Бразилия, обязались приложить

усилия для улучшения своей структуры и практики в области финансовой отчетности и аудита.

64. Признавая важное значение государственного сектора и государственного управления, оратор отметил, что комитет ИФАК по вопросам государственного сектора приступил к реализации проекта по разработке бухгалтерских стандартов для хозяйствующих субъектов государственного сектора. Недавно был опубликован ряд бухгалтерских стандартов для государственного сектора.

65. Оратор сообщил затем о последних шагах в рамках усилий по созданию нового режима саморегулирования в рамках ИФАК, включая создание Форума компаний, Комитета по аудиту транснациональных операций и Совета компаний публичного надзора. ИФАК установила также режим соответствия, основанный скорее на принципах партнерства с органами - членами ИФАК, чем на режиме контроля. Этот режим призван содействовать улучшению соблюдения национальными учреждениями обязательств, которые они берут на себя, присоединяясь к ИФАК, и достижению главной цели ИФАК, которая заключается в развитии международной бухгалтерской профессии на основе унифицированных стандартов, способной предлагать услуги неизменно высокого качества, отвечающие общественным интересам.

66. В заключение оратор настоятельно призвал членов обеспечить применение принципов корпоративного управления, поскольку получаемые благодаря этому основные результаты, включая финансовую стабильность и доверие инвесторов, имеют одинаково важное значение для развивающихся и развитых стран.

67. Представитель Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (МССУ) проинформировал Группу о новой структуре и программе работы его организации. МССУ является независимым органом по разработке бухгалтерских стандартов, финансируемым из частных источников. В состав Совета входит 14 членов. Другими важными органами являются Попечители, Консультативный орган по стандартам, Постоянный комитет по вопросам толкования и Руководящий и Консультативный комитеты. МССУ взял на себя функции в области разработки бухгалтерских стандартов от своего предшественника - Международного комитета по стандартам бухгалтерского учета. Консультативной орган по стандартам, в котором представлены организации и отдельные лица, проявляющие интерес к международной финансовой отчетности, оказывает консультативную помощь Совету в принятии решений по вопросам его повестки дня, определении приоритетов и подготовке соответствующих материалов. Оратор представил информацию о работе и функциях Постоянного комитета по вопросам толкования, Руководящего и Консультативного комитетов и членов Совета, выполняющих формальные функции по поддержанию связей с важными национальными

органами, занимающимися разработкой стандартов. Постоянный комитет по вопросам толкования, оказывающий консультативную помощь в применении и толковании МСУ, будет организован и переименован в "Комитет по вопросам толкования международных стандартов финансовой отчетности". Он будет заниматься вопросами толкования концептуальной методологии МССУ, а также международных стандартов финансовой отчетности. В заключение оратор представил общую информацию о нынешних и будущих проектах МССУ.

68. Главный управляющий Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки (ФБВЦЮА) представил участникам сессии обновленную информацию о работе его организации, которая три года назад приняла международные бухгалтерские стандарты. ФБВЦЮА активно поддерживает работу по вопросам экологического учета и бухгалтерского учета на МСП. Оратор также отметил, что вопросы бухгалтерского учета на МСП будут рассмотрены на предстоящем конгрессе ФБВЦЮА, который будет организован на Маврикии в 2002 году.

69. Осуществление рекомендаций МСУО в отношении требований к профессиональной квалификации может содействовать улучшению бухгалтерских стандартов и качества управления в развивающихся странах. МСУО следует содействовать распространению рекомендаций для МСП в развивающихся странах. Недостаточный уровень знаний и навыков объясняется высокими затратами, связанными с получением доступа к международным стандартам, и различиями между системами бухгалтерского учета в Африке. В заключение оратор выразил признательность ЮНКТАД за организацию рабочего совещания в Найроби по вопросам экологического учета и отчетности.

70. Представитель Федерации бухгалтеров стран Южной Азии (ФБЮА) осветил последние изменения в работе его организации. ФБЮА была создана в целях координации усилий по развитию бухгалтерского дела и его унификации в странах региона и налаживания регионального сотрудничества в области бухгалтерского учета. Она призвана содействовать достижению целей данного сообщества, ускорению экономического развития и обеспечению справедливого процветания.

71. Федерация включает семь стран, а именно: Бангладеш, Бутан, Индию, Мальдивские Острова, Непал, Пакистан и Шри-Ланку, и ее постоянная штаб-квартира находится в Индии. ФБЮА осуществляет координацию деятельности и направляет усилия в таких областях, как разработка технических, этических и учебных руководящих принципов в регионе, обеспечение международного признания квалификации бухгалтерских органов страны региона, создание возможностей для проведения консультаций в рамках конференций бухгалтеров стран региона, поощрение и содействие развитию национальных бухгалтерских организаций в регионе и организация программ обменов для

студентов и преподавателей в целях расширения учебных возможностей. В заключение оратор осветил ряд проектов, осуществляемых ФБЮА.

3. Обзор существующей практики корпоративного управления, а также кодексов и принципов на уровне регионов, стран и отдельных предприятий

72. На своей семнадцатой сессии МСУО просила секретариат ЮНКТАД провести обзор существующей практики корпоративного управления, а также кодексов и принципов на уровне регионов, стран и отдельных предприятий и представить доклад о полученных результатах на восемнадцатой сессии. Эксперт-консультант начал свое выступление с определения корпоративной практики и анализа ее роли и значения для укрепления финансовой и экономической стабильности, инвестиций, отчетности и транспарентности. Затем он представил краткий обзор различных существующих комплексов принципов и кодексов корпоративного управления, заострив внимание на принципах ОЭСР как основы для развития корпоративного управления. Он остановился на основных элементах корпоративного управления, таких, как права акционеров и других заинтересованных сторон, требования к раскрытию информации и транспарентности и функции директоров, и описал различные модели и подходы в области корпоративного управления.
В заключение он предложил возможные шаги, которые могли бы быть изучены странами в целях укрепления рациональной практики корпоративного управления.

73. В ходе последующей дискуссии ряд экспертов, в частности из развивающихся стран, подчеркнули, что не существует единственной правильной модели корпоративного управления. Один из экспертов отметил, что любая страна может взять полезную для себя информацию из опыта других стран. Еще один эксперт заявил о том, что необходимо также учитывать экономические, социальные и культурные различия между странами.

74. Затем участники дискуссии обсудили вопрос о том, какой вклад МСУО может внести в совершенствование практики корпоративного управления в государствах-членах и какое содействие она может оказать, в частности, развивающимся странам и странам с переходной экономикой в улучшении раскрытия финансовой информации, отчетности и транспарентности и распространении передовой практики корпоративного управления.

75. Ряд экспертов отметили, что вклад МСУО должен содействовать повышению эффективности существующих инициатив. Другие эксперты подчеркнули необходимость предотвращения дублирования работы других организаций. Некоторые эксперты добавили, что при рассмотрении вопроса о корпоративном управлении МСУО должна действовать в рамках своего мандата в целях содействия повышению транспарентности и улучшению раскрытия финансовой информации. Один из экспертов заявил, что корпоративное управление представляется весьма актуальной темой для работы

ЮНКТАД по вопросам повышения финансовой стабильности и стимулирования инвестиций в развивающихся странах. По мнению еще одного эксперта, совершенно очевидно, что улучшение корпоративного управления содействует как повышению стабильности, так и укреплению доверия со стороны инвесторов. Некоторые эксперты подчеркнули важность вопросов образования и высказали мнение о том, что организация подготовки кадров по вопросам корпоративного управления может внести ценный вклад в распространение рациональной практики корпоративного управления. Еще один эксперт предложил, чтобы секретариат ЮНКТАД подготовил анализ возможных тем по проблематике корпоративного управления для рассмотрения МСУО и рекомендовал конкретную тему в соответствии с ее мандатом. Был высказан ряд предложений в отношении дальнейшей работы МСУО по вопросам корпоративного управления. В частности, эти предложения охватывали следующие темы:

- анализ преимуществ, которые развивающиеся страны и страны с переходной экономикой могут получить благодаря применению принципов и правил корпоративного управления;

- социальная ответственность предприятий как часть корпоративного управления;

- рекомендации по применению передовой практики корпоративного управления на основе проведенного МСУО сравнительного анализа опыта различных стран;

- рациональное государственное управление в качестве условия для надлежащего корпоративного управления;

- корпоративное управление на государственных предприятиях;

- функции и роль аудиторского комитета в рамках управления компанией;

- роль многонациональных корпораций в содействии распространению передовой практики корпоративного управления в развивающихся странах;

- содействие повышению транспарентности и улучшению раскрытия финансовой информации в контексте корпоративного управления.

76. В заключение участники сессии приняли решение о том, что вопрос о корпоративном управлении должен стать вторым основным пунктом повестки дня девятнадцатой сессии МСУО. Конкретная тема, касающаяся корпоративного управления, будет выбрана Комиссией по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам на ее сессии, которая состоится в начале следующего года. Секретариату ЮНКТАД было предложено представить на рассмотрение Комиссии ряд возможных тем.

Глава IV

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

A. Открытие сессии

77. Сессия была открыта в понедельник, 10 сентября 2001 года, директором Отдела по инвестициям, технологии и развитию предпринимательства г-ном Карлом Сованом и генеральным секретарем ЮНКТАД г-ном Рубенсом Рикуперу.

B. Выборы должностных лиц

78. На первом пленарном заседании в понедельник, 10 сентября, Межправительственная рабочая группа избрала следующих своих должностных лиц:

Председатель:	г-н Ричард Мартин (Соединенное Королевство)
Заместитель Председателя - Докладчик:	г-н Тихомир Домазет (Хорватия)

C. Утверждение повестки дня и организация работы

79. На своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа утвердила предварительную повестку дня сессии (содержащуюся в документе TD/B/COM.2/ISAR/11). Таким образом, повестка дня была следующей:

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 Межправительственной рабочей группы о работе ее восемнадцатой сессии.

D. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях

80. На своем заключительном пленарном заседании 12 сентября 2001 года Межправительственная рабочая группа приняла свои согласованные выводы по этой теме (см. главу I). Она постановила также поручить Председателю подготовить резюме неофициальных дискуссий по данному пункту повестки дня (см. главу III).

E. Прочие вопросы

81. Представитель **Испании** заявил, что он удивлен составом специальной консультативной группы экспертов по вопросам бухгалтерского учета на МСП, поскольку в ней не представлены испано- или арабоговорящие страны, и отметил важность соблюдения принципа справедливого географического распределения.

82. Представитель **Бразилии** заявил, что на семнадцатой сессии МСУО, которая была проведена под его председательством, всем членам МСУО было предложено принять участие в работе специальной консультативной группы. Все, кто изъявил желание принять участие в работе группы, вошли в ее состав.

F. Утверждение доклада Межправительственной рабочей группы о работе ее восемнадцатой сессии

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

Приложение I

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ПОВЕСТКА ДНЯ ДЕВЯТНАДЦАТОЙ СЕССИИ[1]

1. Выборы должностных лиц.

2. Утверждение повестки дня и организация работы.

3. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях.

4. [Корпоративное управление.][2]

5. Прочие вопросы.

6. Предварительная повестка дня двадцатой сессии.

7. Утверждение доклада.

---

[1] На основе согласованных выводов Межправительственной рабочей группы (см. главу I, пункт 11).

[2] Конкретная тема в области корпоративного управления будет выбрана Комиссией по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам (см. пункт 76 выше).

Приложение II

УЧАСТНИКИ СЕССИИ*

1. В работе сессии приняли участие представители следующих государств - членов ЮНКТАД:

Ангола
Аргентина
Бангладеш
Бахрейн
Бельгия
Бенин
Болгария
Бразилия
бывшая югославская Республика Македония
Венгрия
Гана
Египет
Индия
Иордания
Испания
Италия
Кипр
Китай
Конго
Корейская Народно-Демократическая Республика
Мадагаскар
Мали
Мальта
Марокко
Мексика
Нигерия
Панама
Польша
Португалия
Российская Федерация
Румыния
Саудовская Аравия
Свазиленд
Сирийская Арабская Республика
Словакия
Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Судан
Таиланд
Тонга
Турция
Уганда
Филиппины
Франция
Хорватия
Чешская Республика
Швейцария
Шри-Ланка
Эфиопия

---

* Поименный список участников см. в документе TD/B/COM.2/ISAR/INF.4.

2. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

Европейская комиссия
Организация экономического сотрудничества и развития

3. На сессии были представлены следующие неправительственные организации:

Центр обменов и сотрудничества для Латинской Америки
Международная организация по стандартизации
