



**КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ  
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ  
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ**

Distr.  
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/35  
9 January 2007

RUSSIAN  
Original: ENGLISH

**СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ**

Комиссия по инвестициям, технологии и смежным  
финансовым вопросам

Межправительственная рабочая группа экспертов по  
международным стандартам учета и отчетности

Двадцать третья сессия

Женева, 10-12 октября 2006 года

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве  
10-12 октября 2006 года

**СОДЕРЖАНИЕ**

| <b>Глава</b>                                                               | <b>Стр.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------|
| I. СОГЛАСОВАННЫЕ ВЫВОДЫ .....                                              | 2           |
| II. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ .....                                          | 6           |
| III. ПОДГОТОВЛЕННОЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ РЕЗЮМЕ<br>НЕОФИЦИАЛЬНЫХ ОБСУЖДЕНИЙ ..... | 10          |
| IV. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ .....                                          | 24          |
| <b>Приложения</b>                                                          |             |
| I. ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ПОВЕСТКА ДНЯ ДВАДЦАТЬ<br>ЧЕТВЕРТОЙ СЕССИИ .....         | 26          |
| II. УЧАСТНИКИ .....                                                        | 27          |

## Глава I

### СОГЛАСОВАННЫЕ ВЫВОДЫ

#### Обзор вопросов практического осуществления международных стандартов финансовой отчетности

1. На своей двадцать третьей сессии Межправительственная группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) подтвердила важное значение основанных на общих принципах высококачественных стандартов финансовой отчетности, таких, как Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), для согласованности и эффективного функционирования финансовой инфраструктуры, а также для мобилизации финансовых ресурсов на цели развития развивающихся стран и стран с переходной экономикой. Она подчеркнула также важное значение такого форума, как МСУО, на котором государства-члены могут обмениваться мнениями и опытом в данной области и выявлять передовую практику для использования в качестве руководства и последующего распространения в целях дальнейшей гармонизации требований к отчетности в интересах содействия инвестиционной деятельности и развитию.
2. Группа признала, что после широкого принятия МСФО значительным числом стран и предприятий в 2005 году различные заинтересованные стороны, включая регулирующие органы, составителей отчетности, пользователей и аудиторов, по-прежнему сталкиваются с целым рядом проблем в плане их практического применения. В частности, она пришла к выводу, что для успешного практического применения МСФО требуется разработка эффективного регулирующего режима, а также адекватной системы аудита и требований к профессиональной подготовке. Практическое применение является долгосрочным процессом и требует наличия четко определенной стратегии и надлежащих механизмов для создания институционального и технического потенциала, подкрепленного необходимыми ресурсами.
3. Группа экспертов отметила, что первоначально МСФО были разработаны для зарегистрированных на бирже крупных компаний развитых финансовых рынков. В этой связи Группа подчеркнула, что вопросы учета на МСП должны рассматриваться отдельно, с тем чтобы огромное большинство предприятий во всем мире могли удовлетворять потребности своих пользователей в отчетности экономичным и полезным образом.
4. Группа обсудила инициативы Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (МССУ) и других органов по стандартизации в области разработки

стандартов для удовлетворения потребностей МСП в финансовой отчетности и постановила оказывать поддержку таким начинаниям и вносить свой вклад в эти процессы по мере необходимости.

5. Группа выявила необходимость в обновлении ее руководства по РПУМСП для предприятий уровня 3, направленного на удовлетворение потребностей в учете и отчетности микропредприятий, имеющих особое значение в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. Она просила ЮНКТАД вновь создать Консультативную группу для проведения оценки откликов в связи с практическим применением руководства по РПУМСП для предприятий уровней 2 и 3, выпущенного МСУО в 2003 году; для содействия внесению вклада МСУО в обсуждения вопросов учета на МСП, проходящие в настоящее время в рамках МССУ и Международной федерации бухгалтеров (ИФАК); и для обновления ее руководства по РПУМСП для предприятий уровня 3.

6. Группа решила также провести дополнительные исследования и обзоры для дальнейшего углубленного изучения проблем, с которыми сталкиваются развивающиеся страны и страны с переходной экономикой при выполнении международных требований относительно высококачественных и надлежащих стандартов, в целях разработки руководства по эффективной практике.

#### **Сопоставимость существующих показателей ответственности корпораций**

7. МСУО признала возросший интерес среди организаций, представляющих отчетность по ответственности корпораций (ОК), к подготовке более лаконичных, более практичных и в большей степени ориентированных на показатели эффективности отчетов. Она признала также наличие общей тенденции к включению нефинансовой отчетности в качестве дополнения к финансовой информации и возрастающий спрос среди инвесторов на сопоставимые и значимые данные по деловой практике, связанные с вопросами корпоративной ответственности.

8. Группа рассмотрела доклад секретариата "Руководство по показателям ответственности корпораций в ежегодных отчетах" (TD/B/COM.2/ISAR/34) и пришла к выводу, что этот доклад внес полезный вклад в определение ключевых показателей и методологию их расчета для согласованного представления информации по корпоративной ответственности в рамках ежегодных отчетов.

9. Группа согласилась с тем, что ЮНКТАД следует внести дополнительные уточнения в руководство по отобранным показателям корпоративной ответственности и методологию их расчета и завершить их подготовку, с тем чтобы предоставить в распоряжение предприятий технический инструмент, применяемый на добровольной основе. В это руководство можно было бы включить ранее сделанные выводы в рамках проекта по определению критериев для отбора показателей и выявлению информационных потребностей пользователей. В нем следует также учесть соображения, касающиеся затрат и результатов применительно к подготовке такой информации, и поэтому разрабатывать руководство следует в рамках консультаций с составителями отчетности. Группа согласилась с тем, что ЮНКТАД следует и далее координировать эту работу с другими международными организациями, работающими в области отчетности по вопросам корпоративной ответственности, наряду с заинтересованными сторонами из частного и государственного секторов. Кроме того, было высказано предложение относительно возможного экспериментального апробирования этих показателей при наличии необходимых ресурсов.

10. Группа признала полезность подготовленного секретариатом исследования "Обзор состояния дел с применением показателей корпоративной ответственности за 2006 год" (TD/B/COM.2/ISAR/CRP.2) с точки зрения обратной связи, имеющей практическое значение для дальнейшего уточнения и завершения подготовки руководства по показателям, и предложила ЮНКТАД продолжить проведение таких обзоров.

### **Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления**

11. МСУО подтвердила важное значение эффективной практики корпоративного управления для поощрения инвестиций, укрепления стабильности и экономического роста. Группа воздала должное секретариату за подготовленное им "Руководство по эффективной практике раскрытия информации по вопросам корпоративного управления", которое с удовлетворением было принято к сведению Комиссией по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам ЮНКТАД.

12. В соответствии с согласованными выводами, принятыми на ее двадцать второй сессии, МСУО на своей двадцать третьей сессии рассмотрела результаты ежегодного обзора раскрытия информации по вопросам корпоративного управления, содержащиеся в документе "Обзор состояния дел с раскрытием информации по вопросам корпоративного управления за 2006 год" (TD/B/COM.2/ISAR/CRP.3). Группа дала высокую оценку качеству обследования и отметила, что оно помогает выявить ряд важных тенденций в отчетности по вопросам корпоративного управления. Группа рекомендовала далее

использовать на добровольной основе индекс МСУО в отношении раскрытия информации по вопросам корпоративного управления в качестве новаторского практического инструмента для повышения транспарентности в корпоративном секторе.

#### **Последующая деятельность по экологическому учету**

13. Секретариату было предложено рассмотреть возможность обновления "Руководства для составителей и пользователей показателей экоэффективности" в качестве дополнения к показателям корпоративной ответственности.

#### **Последующая деятельность в связи с типовой учебной программой**

14. Группа просила ЮНКТАД продолжить ее работу в этой области в целях укрепления бухгалтерских кадров в государствах-членах, особенно в развивающихся странах и странах с переходной экономикой, принимая во внимание меморандум о договоренности, подписанный между ЮНКТАД и Международной федерацией бухгалтеров (ИФАК).

## Глава II

### ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ

15. В своем вступительном слове **Генеральный секретарь ЮНКТАД** признал роль МСУО в оказании помощи развивающимся странам и странам с переходной экономикой в выполнении международных требований к корпоративной отчетности. Он отметил, что с момента своего создания в 1982 году МСУО стала интеллектуальным центром для разработчиков политики и других заинтересованных сторон, занимающихся проблематикой повышения корпоративной транспарентности. С удовлетворением отметив возникшие в последнее время тенденции к расширению инвестиций, поступающих в развивающиеся страны, Генеральный секретарь подчеркнул, что транспарентность корпораций в финансовых вопросах и других областях имеет решающее значение для способности этих стран и впредь привлекать инвестиции. Он отметил, что распределение дефицитного капитала основывается на наличии четкой и надежной информации. Исключительно важное значение имеют создание соответствующей институциональной основы и выполнение строгих требований к корпоративной отчетности.

16. Генеральный секретарь высветил ключевые пункты повестки дня совещания, начав с обзора вопросов практического осуществления Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Он подчеркнул важное значение этой работы, отметив, что подлинная практичность и полезность стандартов оцениваются в процессе их реального применения. Он отметил также очевидные последствия этой работы для процесса развития, указав, что многие развивающиеся страны и страны с переходной экономикой по-прежнему сталкиваются с колоссальными проблемами в своих усилиях по формированию институциональных основ и созданию технического потенциала, необходимого в области МСФО. По его мнению, с учетом всеохватывающего и нейтрального характера этого форума Организации Объединенных Наций МСУО имеет удобные позиции для содействия обмену опытом и мнениями с подлинно глобальной точки зрения.

17. Коснувшись второго основного пункта повестки дня (т.е. вопроса о сопоставимости и значимости показателей ответственности корпораций в годовых отчетах), Генеральный секретарь отметил инициативность МСУО в рассмотрении тем, выходящих за пределы исключительно финансовых вопросов. Он признал рост спроса на дополнительную нефинансовую информацию со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон. Он заметил, что сегодня инвесторы нередко говорят об экологических, социальных вопросах и вопросах управления как об отдельной и взаимосвязанной области отчетности.

Он признал также потребность предприятий в четком, лаконичном и конкретном руководстве по отчетности в вопросах ответственности корпораций.

18. В связи с тематикой раскрытия информации по вопросам корпоративного управления Генеральный секретарь дал высокую оценку работе МСУО, которая завершилась недавним выходом публикации, озаглавленной "Руководство по эффективной практике раскрытия информации по вопросам корпоративного управления". Он с удовлетворением отметил проводимые МСУО ежегодные обследования в этой области, указав, что они помогают глубже понять реальную деловую практику. Работа МСУО в области раскрытия информации по вопросам корпоративного управления способствует повышению осведомленности об эффективной практике и помогает странам и предприятиям в сопоставлении достигнутого ими прогресса с международными тенденциями и видами практики, а также в реализации ожиданий инвесторов. Завершая свое выступление, Генеральный секретарь выразил признательность МСУО за ее образцовый подход к решению своевременных и исключительно важных вопросов корпоративной отчетности.

19. В своем основном докладе г-н **Александр Томбини**, заместитель управляющего Центрального банка Бразилии по вопросам регулирования и организации финансовой системы, подчеркнул важное значение высококачественной транспарентности корпораций и международных стандартов учета и отчетности. Центральный банк Бразилии играет в стране центральную роль в определении экономической политики на основе регулирования финансовой системы и надзора над ней, а также контроля за соблюдением стандартов учета и отчетности. Банк несет ответственность за разработку, осуществление и оценку эффективности мер регулирования, за обеспечение транспарентности и подотчетности перед общественностью.

20. В более конкретном плане г-н Томбини отметил, что в последние годы в Латинской Америке отмечаются высокие темпы роста, сопровождающиеся успешными макро- и микроэкономическими реформами, которые позволили стабилизировать экономику Бразилии и до рекордно низкого уровня снизить индекс восприятия существующих в ней рисков. Бразильская финансовая система, которая пользуется такими преимуществами, как участие иностранных учреждений, высокий уровень капитализации и высокие уровни регулирования и надзора, смогла успешно противостоять ряду шоковых потрясений в 1990-х годах и в начале 2000-х годов. Этого удалось добиться благодаря укреплению регулирования и надзора в целях снижения системных рисков и усиления рыночной дисциплины при одновременном уменьшении потенциальных конфликтов интересов. При принятии таких мер по главу угла ставились права вкладчиков и определение принципов корпоративного управления.

21. Для достижения прогресса в макро- и микроэкономическом управлении требуется рыночная дисциплина. Однако рыночная дисциплина срабатывает только в тех случаях, когда обеспечены базисные условия, включая корпоративную транспарентность.

Предприятия могут оказываться в выигрыше, когда они предоставляют всеобъемлющую, точную, значимую и своевременную информацию о своем финансовом положении, результатах хозяйственной деятельности и контроле за рисками. Он подчеркнул, что высококачественное раскрытие информации повышает способность всех участников рынка к принятию более оптимальных экономических решений. Своевременное раскрытие информации может также способствовать сглаживанию остроты рыночных потрясений благодаря более качественному информированию участников рынка во избежание их гипертрофированной реакции.

22. Одним из важных шагов в направлении генерирования надежной и полезной информации во всех странах является выработка требований к высококачественной финансовой отчетности предприятий на основе таких международных стандартов учета, которые являются согласованными, всеобъемлющими и основанными на четких принципах. С возникновением многонациональных корпораций и транснациональных инвестиционных потоков международные стандарты отчетности стали насущно необходимыми.

23. В заключение г-н Томбини подчеркнул, что высококачественная корпоративная отчетность имеет жизненно важное значение для привлечения и защиты инвесторов, прежде всего в силу ее тесной связи с добросовестным управлением, подотчетностью и ответственностью. Он охарактеризовал высококачественные стандарты как один из ключевых ингредиентов в деле надлежащего распределения и использования дефицитных экономических ресурсов. С ростом глобализации и взаимозависимости в мировой экономике сопоставимая финансовая информация стала играть центральную роль в процессе принятия финансовых решений инвесторами.

24. Покидающий свой пост Председатель двадцать второй сессии МСУО г-н **Азиз Диэ́йе** (Сенегал) поблагодарил секретариат ЮНКТАД за поддержку, оказанную ему во время его пребывания в этой должности. Он рассказал о своем отчете, представленном на десятой сессии Комиссии по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам, отметив, что отчет был хорошо встречен Комиссией. Г-н Диэ́йе сообщил также Группе экспертов об итогах совещания представителей бухгалтерской профессии в Африке. При поддержке Всемирного банка, Африканского банка развития, Международной федерации бухгалтеров и ЮНКТАД африканские бухгалтерские организации собрались на совещании в Найроби в конце сентября 2006 года. Это совещание, в котором приняли



участие около 250 делегатов из 40 африканских стран, завершило свою работу принятием резолюции, содержащей призыв к созданию panaфриканской федерации институтов дипломированных бухгалтеров в знак признания роли бухгалтерской профессии в экономическом развитии континента.

### **Глава III**

## **ПОДГОТОВЛЕННОЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ РЕЗЮМЕ НЕОФИЦИАЛЬНЫХ ОБСУЖДЕНИЙ**

### **Обзор вопросов практического осуществления МСФО**

25. Открывая дискуссии по этому пункту повестки дня, сотрудница секретариата ЮНКТАД ознакомила участников со справочной информацией о мандате ЮНКТАД по рассматриваемой теме и обратила их внимание на проблемную записку, озаглавленную "Обзор вопросов практического осуществления Международных стандартов финансовой отчетности" (TD/B/COM.2/ISAR/33), и на добавления к ней (TD/B/COM.2/ISAR/33/Add.1-5), в которых содержатся тематические исследования на примере соответственно Бразилии, Германии, Индии, Ямайки и Кении. Она отметила, что этот пункт повестки дня будет обсуждаться в формате трех экспертных групп.

26. Первая группа сосредоточила внимание на общих вопросах применения МСФО и сформулировала позиции международных организаций и региональных регулирующих органов. В своих докладах участники экспертной группы затронули вопросы о прогрессе, достигнутом в применении МСФО с 2005 года, об адекватности существующих стандартов и их толкований, о прогрессе в сближении практики с МСФО и о конкретных преимуществах применения МСФО. Один докладчик, изложивший мнения бухгалтерских кругов, заявил, что крупные транснациональные корпорации, базирующиеся в развитых странах, сталкиваются с меньшими проблемами при применении МСФО по сравнению с более мелкими предприятиями. Он отметил, что одним из преимуществ МСФО является повышение уровня транспарентности финансовой отчетности. Выступающий высветил также важное значение более качественной транспарентности и финансовой отчетности среди правительств с учетом их высокой активности на рынках капитала. Он подчеркнул необходимость повышения качества учета и отчетности государственных ведомств и государственных предприятий.

27. Следующий докладчик поделился опытом своей организации в оценке соблюдения международных кодексов и стандартов в областях учета и аудита. Он подчеркнул важное значение высококачественных стандартов учета и аудита для экономической стабильности и роста частного сектора, создания рабочих мест, сокращения масштабов нищеты и экономического роста. Этот докладчик отметил, что стандарты бухгалтерского учета составляют часть инфраструктуры финансовой отчетности. Для эффективного функционирования этой инфраструктуры требуется укрепление всех ее компонентов, включая стандарты учета, нормативно-правовые основы, контроль и обеспечение

соблюдения, образование и профессиональную подготовку, бухгалтерские организации и вопросы этики, а также стандарты аудита. Она рассказала о различных препятствиях на пути успешного внедрения МСФО и отметила важное значение координации режимов регулирования в стране для успешного применения этих стандартов.

28. Следующие два докладчика рассказали о событиях, происходивших в Фонде Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета, Международном совете по стандартам учета (МССУ) и в его Консультативном совете по стандартам (КСС). Было отмечено, что "период затишья", или период, в течение которого не будет требоваться внедрение новых МСФО или значительных поправок к ним, принятых МССУ, был продлен до 2009 года. Ожидается, что продление этого срока даст составителям отчетности достаточно времени для преодоления первоначальных проблем с внедрением стандартов. Эти двое выступавших сообщили участникам о различных путях и средствах, с помощью которых составители отчетности, пользователи и другие заинтересованные стороны могут доводить свои мнения до сведения МССУ и КСС.

29. Последний докладчик рассказал о прогрессе в деле внедрения МСФО в Европейском союзе. Он отметил важное значение стандартов бухгалтерского учета в рамках Плана действий в области финансовых услуг в Европейском союзе и сказал, что политика Евросоюза в этой области разрабатывалась с прицелом на международное сотрудничество. Регулирующие органы фондового рынка играют важную роль в последовательном применении МСФО, и он отметил позитивный вклад Комитета европейских регулирующих органов фондового рынка (КЕРОФ). Выступавший рассказал о работе созданного недавно неформального "круглого стола" по согласованному применению МСФО в Европейском союзе. Цель этого "круглого стола", в работе которого участвуют все соответствующие заинтересованные стороны, заключается в обсуждении проблемных вопросов бухгалтерского учета, касающихся практического применения МСФО в государствах - членах Европейского союза, и в доведении тех вопросов, которые считаются представляющими общий интерес в Европейском союзе, до сведения Европейской консультативной группы по вопросам финансовой отчетности (ЕКГФО).

30. Докладчики подтвердили важное значение основанных на общих принципах и высококачественных стандартов финансовой отчетности для согласованности и эффективного функционирования финансовой инфраструктуры и для мобилизации необходимых финансовых ресурсов на цели экономического развития. Они отметили, что, по утверждению различных составителей отчетности, их финансовые ведомости соответствуют МСФО с учетом специфики их соответствующих правовых систем. Подобные утверждения порождают путаницу, поскольку пользователи не могут

установить, насколько существенными являются различия между МСФО, адаптированными к условиям конкретных правовых систем, и МСФО, принимаемыми МССУ. Выступавшие выразили обеспокоенность по поводу того, что в случае сохранения этой тенденции преимущества, связанные с использованием единого комплекса бухгалтерских стандартов в разных правовых системах, так и не будут реализованы.

31. В ходе прений участники подняли ряд вопросов, касающихся сближения требований в области подготовки бухгалтеров и их профессиональной квалификации, уместности применения всего комплекса МСФО для МСП и методов, применяемых МССУ при выборе тех из своих стандартов, которые необходимо пересмотреть. Докладчики ответили, что в вопросах сближения требований в области подготовки бухгалтеров и унификации требований к профессиональной квалификации подспорьем призвана послужить типовая учебная программа МСУО, принятая в 1999 году и пересмотренная в 2003 году. Вопросы взаимного признания будут решаться в двустороннем порядке между органами, участвующими в Международной федерации бухгалтеров (ИФАК), и здесь требуется дальнейшее продвижение вперед на переговорах во Всемирной торговой организации по вопросам торговли бухгалтерскими услугами. Представитель МССУ заявил, что заинтересованные стороны могут доводить до сведения Комитета по толкованию международных стандартов финансовой отчетности (ИФРИК) определенные вопросы, которые не требуют значительного пересмотра МСФО, а ИФРИК может в ответ на это давать соответствующее толкование стандартов.

32. В рамках второй экспертной группы были обсуждены тематические исследования по Бразилии, Германии, Индии, Ямайке и Кении. Докладчик, представивший исследование по Бразилии, в общих чертах рассказал об экономическом положении Бразилии и об истории применения стандартов финансовой отчетности в этой стране. Он выделил принятое недавно решение Центрального банка Бразилии, в соответствии с которым все поднадзорные ему финансовые учреждения должны внедрить МСФО к 2010 году, а также создание Комитета по процедурам бухгалтерского учета (КПБУ) в Бразилии в качестве важных событий, ведущих к сближению стандартов страны с МСФО. Докладчик заявил, что система кодифицированного права Бразилии требует проведения широких обсуждений и что перед проведением реформ нынешней системы финансовой отчетности необходимо принять соответствующие законы. В качестве областей, в которых необходимо провести дальнейшую работу, он отметил необходимость улучшения координации усилий различных регулирующих органов в Бразилии, повышения качества образования и профессиональной подготовки, а также расширения доступности материалов по МСФО на португальском языке. Еще один докладчик более подробно рассказал о целях и механизмах организации КПБУ.

33. Представляя тематическое исследование по Германии, докладчица рассказала об исторических событиях, приведших к тому, что Международные стандарты бухгалтерского учета в этой стране были внедрены раньше, чем во многих странах Европы, и отметила позитивную роль законодательных органов страны в применении МСФО. Выступавшая далее развила тему сосуществования МСФО и германских Общепризнанных принципов бухгалтерского учета (ГААП) после расширения применения первых стандартов. Она высветила некоторые основополагающие технические вопросы, в частности в связи с классификацией активов и обязательств, возникшие при применении МСФО.

34. Следующий докладчик представил тематическое исследование по Индии. Он отметил роль Института дипломированных бухгалтеров Индии (ИДБИ) в установлении стандартов и рассказал о правовой поддержке, оказываемой Институту в выполнении этой роли. Стандарты бухгалтерского учета в Индии разрабатываются на базе МСФО, и он подробно остановился на различных технических вопросах, возникающих на этапе их внедрения. Завершая свое выступление, докладчик сказал, что внедрение определенных требований в МСФО должно быть поэтапным процессом, что для их эффективного применения в различных случаях необходима консультативная помощь и что для перехода на МСФО требуется содействие в укреплении потенциала.

35. Затем было представлено тематическое исследование по Ямайке. Выступавший изложил основную информацию, выделив факторы, которые побудили страну принять МСФО в 2002 году. Он рассказал о роли Института дипломированных бухгалтеров Ямайки в переходе страны на МСФО, признав, что одной из основных проблем, с которой страна столкнулась на ранних этапах процесса их внедрения, являлась ограниченность круга лиц, имевших необходимые знания по МСФО. Докладчик подчеркнул, что решающими факторами успеха при применении МСФО являются тщательное планирование, проведение широкомасштабной просветительской работы с общественностью, выделение достаточных ресурсов, создание системы нормативно-правовой поддержки и обеспечение институционального содействия благодаря эффективным системам управления. Отвечая на вопросы, заданные участниками, он более подробно рассказал об усилиях в области укрепления человеческого потенциала, предпринимаемых Институтом дипломированных бухгалтеров Ямайки. Кроме того, он уточнил определение МСП, принятое в деловой среде Ямайки.

36. Последний доклад был посвящен тематическому исследованию по Кении. Докладчица рассказала о внедрении МСФО в Кении после принятия этой страной решения о переходе на Международные стандарты бухгалтерского учета в 1999 году. Она рассказала о различных механизмах, используемых Институтом присяжных бухгалтеров

Кении (ИПБК) для преодоления проблем, с которыми он столкнулся при внедрении МСФО. Эти механизмы включали в себя создание в ИПБК справочного центра по МСФО и предоставление членам документации по МСФО по специально согласованной цене, установленной Федерацией бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки (ФБВЦЮА) по договоренности с Фондом МКБС. В ответ на вопросы участников относительно целесообразности создания справочного центра по МСФО докладчица сказала, что этот справочный центр использовался шире и чаще в самом начале перехода страны на МСФО. В последние годы к его услугам часто прибегают мелкие аудиторские фирмы.

37. Председатель открыл общую дискуссию, посвященную основным выводам этих тематических исследований. Один участник отметил, что с учетом значительных масштабов участия правительств на рынках капитала важно содействовать внедрению эффективной практики учета и финансовой отчетности в этом секторе. Он подчеркнул также важное значение аудиторов в применении МСФО и отметил, что секретариат ЮНКТАД мог бы провести исследования по этой теме для будущего рассмотрения в рамках МСУО. Кроме того, он указал, что некоторые из стран, охваченных проведенными тематическими исследованиями, четко не определили сроки полного перехода на МСФО, и отметил, что внедрение МСФО без установления четких сроков не позволит воспользоваться всеми преимуществами единого общего эталона финансовой отчетности. Еще один участник поставил под сомнение необходимость использования МСФО в качестве основы для предусмотренных Всемирным банком докладов о соблюдении стандартов и кодексов (ДССК). Представитель Всемирного банка ответил, что, хотя в этих докладах национальные стандарты учета и финансовой отчетности оцениваются на предмет сопоставимости с МСФО, его организация не настаивает на том, что МСФО должны применяться всеми субъектами в рамках той или иной правовой системы. Председатель отметил, что один из главных выводов тематических исследований связан с необходимостью четкого определения сферы применения МСФО.

38. Открывая дискуссию по этому пункту повестки дня в рамках третьей экспертной группы, секретариат ЮНКТАД представил справочную информацию о целях и ходе работы МСУО ЮНКТАД по составлению Руководящих принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности для малых и средних предприятий (РПУМСП) для МСП уровней 2 и 3, которая была начата в июле 2000 года и завершилась опубликованием этих двух документов в 2003 году. Первый докладчик рассказал о проекте МССУ по стандартам бухгалтерского учета для МСП. Он более подробно остановился на подходе к разработке МСФО для МСП, включая определение МСП, упрощенные методы учета и оценки, переход на полное соблюдение МСФО и ход осуществления проекта в МССУ. Он сказал, что на вебсайте МССУ можно ознакомиться с предварительным вариантом

проекта стандарта для МСП и что опубликование окончательного проекта ожидается к концу 2006 года. Этот проект будет опубликован также на испанском и французском языках. Отвечая на вопросы участников, докладчик отметил, что инициатива стран по переводу этого проекта стандарта для МСП на другие языки будет только приветствоваться. Кроме того, каждая страна должна сама определить, какие субъекты должны будут применять стандарт МССУ для МСП, и МССУ не намеревается публиковать еще один стандарт для микропредприятий.

39. Следующий докладчик рассказал об опыте своей страны в деле применения МСФО и о подходе к удовлетворению потребностей МСП. Он отметил, что прежде все хозяйствующие субъекты в его стране, включая МСП, должны были использовать "одобренные" МСФО. В последнее время страна перешла на трехъярусный подход к финансовой отчетности, аналогичный подходу, использовавшемуся МСУО при разработке РПУМСП. Он описал пороговые уровни, применяемые для отнесения того или иного субъекта к одной из трех этих категорий.

40. Еще один докладчик, представлявший региональную федерацию бухгалтеров и аудиторов МСП, отметил важное значение МСП в его регионе и поделился своим непосредственным опытом в деле удовлетворения потребностей МСП в финансовой отчетности. Он сказал, что в процессе удовлетворения бухгалтерских потребностей МСП следует делать особый акцент на нуждах пользователей. Поднимавшиеся в ходе дискуссий в других группах на текущей сессии вопросы, связанные с МСП в развивающихся странах, имеют также непосредственное отношение и к развитым странам. Кроме того, некоторые вопросы, связанные с аудитом, могут заслуживать особого внимания в случае МСП или малых и средних субъектов (МСС).

41. Следующий докладчик рассказал о взглядах Комитета его организации на МСС. Он представил подготовленную Комитетом оценку предварительной версии проекта стандарта МССУ для МСП. Комитет удовлетворен высокоприоритетным значением, придаваемым проекту МССУ для МСП, масштабами консультаций и участия заинтересованных сторон, временем, предоставленным для направления ответов на этот проект, а также решением МССУ провести апробацию на местах. Дополнительные области, вызывающие удовлетворение, включают в себя широкое определение непубличной подотчетности, автономный характер предложенного стандарта и акцент, сделанный на первоначальной стоимости в качестве основы для оценки. Вместе с тем выступавший отметил несколько областей, вызывающих обеспокоенность, включая недостаточность анализа, проведенного МССУ для оценки специфических потребностей пользователей финансовой отчетности МСП; возможность обеспечения применения стандарта для МСП с учетом того, что многие МСП освобождены от аудита; а также

масштабы использования требований к оценке по справедливой стоимости, которые остаются в предварительном проекте. Он рассказал также о потребностях в финансовой отчетности микропредприятий и выразил заинтересованность своей организации в сотрудничестве с МСУО ЮНКТАД в этой области.

42. Следующий выступавший указал, что необходимость рассмотрения особых потребностей МСП в вопросах учета и финансовой отчетности получила широкое признание. Он привел примеры стран, которые разработали инструкции для МСП, включая те страны, которые при их разработке использовали РПУМСП МСУО ЮНКТАД. Он настоятельно призвал участников представить свои ответы после того, как в конце года будет опубликован проект стандарта МССУ для МСП. Этот докладчик сказал, что, давая отзывы на проект стандарта, участники должны учитывать, что потребности пользователей в финансовой информации могут быть разными; принять во внимание соображения затрат/выгод и интересы составителей отчетности; рассмотреть вопрос об уместности упрощения требований к учету и оценке; и оценить потребность в подготовке руководства по финансовой отчетности МСП третьего уровня.

43. Последний докладчик, выступавший в третьей экспертной группе, рассказал об опыте его региона в деле удовлетворения потребностей МСП в учете и финансовой отчетности. Он сказал, что бухгалтерские организации в его регионе внимательно следят за развитием событий вокруг проекта МССУ в области учета на МСП. Бухгалтеры в его регионе считали, что все же необходимо разработать руководство для МСП третьего уровня, который вряд ли будет охвачен стандартом МССУ для МСП. Исходя из этого и было разработано такое руководство. В отличие от руководства по РПУМСП для уровня 3, разработанного МСУО, руководство, подготовленное бухгалтерскими организациями в его регионе, предусматривает предоставление отчета о движении денежных средств. Он выразил обеспокоенность тем, что предварительная версия проекта стандарта для МСП, опубликованная МССУ, слишком сложна для МСП в его регионе.

44. В ходе прений, последовавших за выступлениями докладчиков, участники подняли ряд вопросов. Было подчеркнуто, что при рассмотрении вопроса об отчетности в соответствии с МСФО каждая страна сначала должна определиться в вопросе о том, какие компании должны готовить финансовые отчеты общего характера и должно ли это требование распространяться на МСП. Многие выступавшие утверждали, что использование полной версии для МСФО для МСП не является эффективным с точки зрения затрат. Кроме того, было заявлено, что следует дополнительно изучить потребности пользователей в преломлении к МСП. В частности, некоторые участники отметили, что потребности работников МСП в качестве пользователей финансовых



отчетов не признаются должным образом составителями отчетности. Было достигнуто широкое понимание в вопросе о том, что определение заинтересованных сторон того или иного хозяйствующего субъекта и типа финансовой информации, которая должна представляться, выходит за рамки обсуждения стандарта для МСП. Этот вопрос должен решаться регулирующими органами в пределах своих соответствующих полномочий. В связи с вопросом об упрощении формулировок, используемых в стандарте МССУ для МСП, участники были уведомлены о том, что на этот счет предпринимаются усилия.

### **Сопоставимость существующих показателей ответственности корпораций**

45. Председатель вынес на рассмотрение этот пункт повестки дня и предоставил слово приглашенному эксперту для более подробного изложения этой темы. Эксперт в начале своего выступления привела справочную информацию о работе МСУО в этой области, кратко осветив развитие событий на предыдущих сессиях. Было отмечено, что Группа экспертов изучила вопросы, касающиеся пользователей отчетности по вопросам ответственности корпораций (ОК) и их потребностей в информации, разработала критерии отбора ограниченного набора показателей и определила ограниченный набор показателей.

46. Затем были изложены основные элементы справочного документа, озаглавленного "Руководство по показателям ответственности корпораций в ежегодных отчетах" (TD/B/COM.2/ISAR/34). Было разъяснено, что этот документ содержит проект методологии сбора информации и представления отчетности по отдельным показателям ответственности корпораций. Цель документа заключается в определении согласованного формата оценки и отчетности для обеспечения сопоставимости отчетности. В документе подробно излагается методология расчета каждого из отдельных ключевых показателей ответственности корпораций и отчетности по этим показателям. Эта методология охватывает два основополагающих элемента: описание методики расчета каждого показателя; и определение любых технических терминов, необходимых для стандартизации расчета каждого показателя. Докладчица отметила, что в совокупности эти факторы обеспечивают практичное и стандартизированное определение каждого из показателей. Она подчеркнула также, что предпринимаются усилия по обеспечению максимально возможной согласованности с существующими руководствами других организаций, включая Глобальную инициативу в области отчетности, МОТ и ОЭСР, а также другие органы ООН.

47. Выступавшая отметила также продолжающуюся работу по дальнейшему пересмотру и уточнению руководства по отчетности в вопросах ОК в отношении как содержания

набора основных показателей, так и методологии. Она особо выделила, например, работу проведенного в 2005 году Совещания экспертов ЮНКТАД по позитивному вкладу корпораций в социально-экономическое развитие принимающих развивающихся стран и признала ценное значение показателя вклада предприятия в развитие технологии, который может ускорить рост производительности и конкурентоспособности страны, где действует данное предприятие. Было отмечено, что подходы к решению этого вопроса могут быть разными, и было указано, что целый ряд из них уже изучается. Одним из предложенных потенциальных показателей в этой области является показатель расходов предприятия на исследования и разработки. Как отметила докладчица, еще одним потенциальным показателем, который можно было бы доработать, является показатель местных закупок, который ранее рассматривался МСУО в качестве показателя вклада в экономическое развитие. Выступавшая завершила представление справочного документа, еще раз отметив полезность ориентации отчетности по вопросам ответственности корпораций на конкретные результаты в целях удовлетворения потребностей как пользователей, так и составителей отчетов.

48. После доклада приглашенного эксперта Председатель предложил задать вопросы или высказать замечания по справочному документу. Был высказан целый ряд замечаний как более общего, так и узкотехнического характера. Проведенная работа была оценена позитивно и, в частности, было с удовлетворением отмечено признание в нем растущего спроса как составителей, так и пользователей отчетности по ОК на более лаконичные, сопоставимые и практически ориентированные отчеты. Были вновь подчеркнуты важное значение признания потребностей пользователей во избежание информационной перегрузки, а также необходимость расчета показателей результатов деятельности в более широком контексте корпоративной информации, в частности информации об обсуждении управленческим звеном стратегии и политики. Был предложен ряд технических уточнений, которые можно было бы предусмотреть для улучшения методологии расчета показателей ОК.

49. После изложения этих первоначальных замечаний по справочному документу Председатель представил группу экспертов-докладчиков для обсуждения справочного документа, посвященного отчетности по вопросам ответственности корпораций. Эти эксперты подошли к данной теме с точки зрения представителей разных профессий и разных географических регионов. Работа МСУО над тематикой отчетности по вопросам ОК получила поддержку ввиду ее роли в деле поощрения отчетности корпораций по нефинансовым вопросам, которые имеют важное значение для инвесторов и других заинтересованных сторон. Ориентация показателей МСУО на результаты деятельности была особо отмечена одним из экспертов, который подчеркнул, что конечной целью

является обеспечение более глубокого понимания пользователями результатов деятельности предприятия.

50. Многие из докладчиков-экспертов подчеркнули также полезность сфокусированности МСУО на ограниченном наборе основных показателей. Один из них объяснил, что эта сфокусированность на основном наборе показателей помогает повысить сопоставимость и значимость отчетности по вопросам ОК. Этот же эксперт разъяснил, что ограниченный набор показателей помогает облегчить их включение в годовые отчеты. Ряд экспертов, которые излагали позиции составителей корпоративных отчетов, указали, что при выдвижении предложений о дополнительной отчетности предприятий необходимо принимать во внимание затраты на составление корпоративных отчетов. Один из экспертов-докладчиков утверждал, что подготовка отдельного отчета по ОК создает бремя для некоторых предприятий, особенно в развивающихся странах. Этот эксперт поддержал мнение МСУО о том, что включение основных показателей ОК в годовой отчет является менее обременительным для предприятий и более полезным для инвесторов и других заинтересованных сторон. Один эксперт, выступавший с позиций инвестора, добавил, что одно из преимуществ работы МСУО в этой области заключается в том, что она может предложить предприятиям в развивающихся странах практические механизмы отчетности по вопросам ОК, что в свою очередь может сформировать у инвесторов доверие, необходимое для привлечения дополнительного капитала в эти страны.

51. Один из участников экспертной группы поддержал подход, выбранный МСУО, которая сосредоточивает свое внимание на отчетности на национальном уровне, а не на консолидированной региональной или глобальной отчетности. Он объяснил, что в его стране, которая является развивающейся, ТНК в основном включают информацию об ОК в консолидированные глобальные отчеты, а это затрудняет определение того, что является актуальным для данной конкретной страны.

52. Ряд участников экспертной группы подчеркнули полезность согласования работы МСУО с другими инициативами ООН, такими, как Глобальный договор ООН и Цели в области развития, сформулированные в Декларации тысячелетия (ЦРДТ). Представитель Глобального договора ООН особо отметил тесную связь между Глобальным договором и вкладом МСУО в поощрение корпоративной отчетности по вопросам ОК. Один эксперт из развивающейся страны подчеркнул особую значимость отчетности о достигнутых результатах в области сокращения масштабов нищеты в соответствии с ЦРДТ.

53. Заострив внимание на вопросе о разработке показателей, несколько экспертов-докладчиков подчеркнули важное значение принципов, используемых для отбора

показателей для руководства МСУО. В числе принципов, названных необходимыми для обеспечения доверия к отчетности и для обеспечения ее ценности для предприятий и заинтересованных сторон, были отмечены сопоставимость, существенность, последовательность, точность и достоверность.

54. В рамках дискуссии между экспертами-докладчиками и участниками сессии был охвачен весь комплекс вышеупомянутых вопросов. Была поднята проблема гарантий достоверности отчетности об ОК и заданы вопросы о том, следует ли рассматривать такие гарантии в качестве потенциального барьера для отчетности более мелких фирм или в качестве дополнительного ценного элемента, позволяющего обеспечить большее доверие к отчетности. Был обсужден также вопрос о взаимосвязи между ответственностью корпораций и корпоративным управлением. Несколько участников обсудили вопрос о потребности в национальной отчетности для предоставления полезной информации заинтересованным сторонам в конкретных странах.

55. Председатель предложил приглашенному специалисту изложить выводы, содержащиеся в документе, озаглавленном "Обзор состояния дел с применением показателей корпоративной ответственности за 2006 год" (TD/B/COM.2/ISAR/CRP.2). Та начала свое выступление с обзора методики, примененной при проведении обследования, а затем кратко изложила основные выводы. В частности, было отмечено, что 25 и более процентов из 105 обследованных предприятий представляют как минимум частичную информацию по 12 из 17 отобранных показателей. Наивысший рейтинг в отчетности имеет категория "Вклад в экономическое развитие": четыре из шести показателей (исключая пробный показатель местных закупок) используют, по крайней мере частично, более 75% обследованных предприятий, а пять из шести - как минимум 50%. Отчетность по новому пробному показателю "Местные закупки" представляет небольшая группа предприятий; в ходе обследования было установлено, что отчетность по этому вопросу представляет несколько больше предприятий в странах с низкими и средними уровнями доходов.

56. Докладчица выделила также ряд последних тенденций в области отчетности по вопросам ответственности корпораций, включая расширение практики включения информации об ответственности корпораций в годовые отчеты, продолжающийся рост потребностей инвесторов в информации о корпоративной ответственности и сохранение спроса на руководящие принципы по четким и емким показателям отчетности об ответственности корпораций.

57. После выступления докладчицы Председатель открыл дискуссию. Многие из участников позитивно оценили обследование и высказали мысль о том, что оно может

стать полезным средством для дальнейшего уточнения руководства МСУО по отчетности об ответственности корпораций. Были высказаны также некоторые идеи относительно дополнительного анализа для изучения некоторых из выводов обследования, в том числе факторов, влияющих на различия в моделях отчетности в разных странах, и руководящих указаний или инструментов, которые можно было бы использовать для оказания содействия предприятиям.

### **Прочие вопросы**

#### ***Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления***

58. Председатель вынес на рассмотрение этот пункт повестки дня и предоставил слово сотруднику секретариата, который изложил выводы, содержащиеся в документе, озаглавленном "Обзор состояния дел с раскрытием информации по вопросам корпоративного управления за 2006 год" (TD/B/COM.2/ISAR/CRP.3). Он дал пояснения по методике проведения обследования и высветил ключевые выводы, включая хорошее раскрытие финансовой информации, относительно менее качественное раскрытие информации по вопросам аудита, склонность предприятий с международным листингом обеспечивать более качественное раскрытие информации по сравнению с предприятиями, котирующимися лишь на местных биржах, и склонность предприятий в странах с более высокими доходами лучше раскрывать информацию по сравнению с предприятиями в странах с более низкими доходами. Он особо отметил также новую публикацию ЮНКТАД, озаглавленную "Руководство по эффективной практике раскрытия информации по вопросам корпоративного управления", и объяснил, что она послужила основой для "Обзора состояния дел с раскрытием информации по вопросам корпоративного управления за 2006 год".

59. Председатель представил группу экспертов-докладчиков для обсуждения тематики раскрытия информации по вопросам корпоративного управления. Эти эксперты дали высокую оценку обследованию 2006 года и подняли ряд важных вопросов, включая следующие: акцент на важном значении эффективного раскрытия информации по вопросам корпоративного управления для привлечения инвестиций и получения доступа на иностранные рынки капитала; методы раскрытия информации по вопросам корпоративного управления со стороны государственных предприятий; необходимость повышения прозрачности в вопросах вознаграждения и выплат руководящим работникам; значение своевременного раскрытия информации; примеры стран, установивших правила по вопросам корпоративного управления на фондовых биржах; и воздействие различий в правовых системах на различия в кодексах корпоративного управления.

60. Затем Группа экспертов обсудила задачи и проблемы, связанные с обеспечением применения правил раскрытия информации по вопросам корпоративного управления. В связи с этим вопросом были обсуждены оптимальные средства обеспечения соблюдения компаниями правил раскрытия информации по вопросам корпоративного управления, например, через рыночные механизмы, требования к листингу или требования систем регулирования. Группа выделила также ряд вопросов, поднятых при проведении обследования, и в частности вопрос о том, почему информация по вопросам аудита хуже раскрывается в странах с низкими и средними уровнями доходов. В ходе дискуссии в Группе были также рассмотрены вопросы корпоративного управления, касающиеся предприятий в неформальном секторе. В связи с вопросом о влиянии правовых систем на раскрытие информации по вопросам корпоративного управления участники обсудили коллизии, которые могут возникать в тех случаях, когда предприятие несет договорные обязательства по обеспечению конфиденциальности и в то же время испытывает на себе давление со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон в интересах применения эффективной практики раскрытия информации по вопросам корпоративного управления.

#### ***Последующая работа в связи с предыдущими сессиями МСУО***

61. Секретариат ЮНКТАД ознакомил участников с последней информацией об информационно-разъяснительной работе, проводимой в областях экологического учета, типовой учебной программы МСУО и учета на МСП. Коснувшись *Руководства для составителей и пользователей показателей экоэффективности*, секретариат отметил, что он получил отзывы от составителей отчетности, которые указали на необходимость обновления руководства. В числе областей, нуждающихся в дальнейшей проработке, были упомянуты расчеты ряда параметров энергопользования и влияние изменений в обменных курсах на показатели экоэффективности хозяйствующих субъектов по сравнению с предыдущими периодами. Секретариат сообщил о том, что основные публикации Группы экспертов, касающиеся экологического учета, типовой учебной программы и учета на МСП, можно загрузить с вебсайта МСУО. Представитель профессорско-преподавательского состава Школы бизнеса Фукапе в Бразилии поделился с участниками опытом своего учебного заведения в деле использования пересмотренной типовой учебной программы МСУО. Он сказал, что в условиях стремительной глобализации деловой среды она является весьма полезным подспорьем для его учебного заведения при подготовке бухгалтеров в меняющихся условиях. Один делегат отметил важное значение издания типовой учебной программы МСУО, пересмотренной в 2003 году, в качестве отдельной публикации в виде брошюры.

***Новая информация, представленная другими организациями***

62. Сотрудница секретариата *Международной финансовой корпорации* (МФК) сообщила участникам о деятельности МФК, направленной на расширение притока инвестиций в организации частного сектора в развивающихся странах. Она рассказала об исследовательском проекте, касающемся экологических, социальных показателей и показателей корпоративного управления предприятий в развивающихся странах в контексте портфельных инвестиций. Она отметила, что инвесторы признают важное значение нефинансовых показателей для оценки долгосрочной результативности деятельности предприятий. Она сказала, что ощущается нехватка данных по экологическим, социальным показателям и показателям корпоративного управления предприятий в развивающихся странах. Исходя из этого, МФК приступила к осуществлению исследовательского проекта ("Программа фиксации справедливой стоимости") в целях содействия расширению доступности таких данных. В этой связи она подчеркнула важное значение работы МСУО в области нефинансовой отчетности.

63. Представитель *Европейской комиссии* проинформировал участников о последних веяниях в Европейском союзе в области учета и аудита. Он отметил, что, за исключением отдельных положений МСУ-39, касающихся правил хеджирования, и десятого толкования Комитета по толкованию Международных стандартов финансовой отчетности (ИФРИК), которое проходит оценку на предмет одобрения, все МФСО, изданные до настоящего времени, применимы в Европейском союзе. Он сообщил об официальном оформлении рабочих взаимоотношений Европейского союза с Европейской консультативной группой по вопросам финансовой отчетности (ЕКГФО), которое было завершено в марте 2006 года. Представитель Еврокомиссии рассказал также о дальнейших сдвигах в таких вопросах, как оценка общепризнанных принципов бухгалтерского учета третьих стран на предмет их эквивалентности МССУ, принятых в Европейском союзе, будущие механизмы финансирования МССУ и обновленная директива по аудиту, которая вступила в силу в Европейском союзе в сентябре 2006 года.

64. Представитель *Международной федерации бухгалтеров* (ИФАК) подробно рассказал о проводимой в последнее время работе в его организации в областях установления стандартов, содействия повышению качества услуг, предоставляемых бухгалтерами, и о международном сотрудничестве. Он отметил прогресс, достигнутый в поощрении принятия Международных стандартов аудита по всему миру, и подробно остановился на вопросах деятельности по установлению стандартов в таких областях, как образование бухгалтеров, этика и учет в государственном секторе. Он проинформировал участников о принятой Генеральной Ассамблеей Организации Объединенных Наций резолюции, в которой было одобрено внедрение Международных стандартов учета в

государственном секторе всеми 48 учреждениями системы Организации Объединенных Наций. В числе других направлений деятельности этот представитель выделил следующее: работу Комитета по практике малых и средних предприятий и Комитета ИФАК по развивающимся странам; Панафриканский семинар по вопросам образования, прошедший в сентябре 2006 года в Найроби (Кения); вторую фазу работы Консультативной группы ИФАК по вопросам соблюдения; и создание на базе Интернета исследовательского инструментария для бухгалтеров, действующих в деловом секторе ([www.ifactnet.com](http://www.ifactnet.com)).

65. Исполнительный директор *Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки* (ФБВЦЮА) рассказал о ряде мероприятий, проведенных его организацией в период между сессиями МСУО. Его организация подписала Меморандум о договоренности с Ассоциацией бухгалтерских органов Западной Африки. Он рассказал также о Панафриканском семинаре по вопросам образования, проведенном в Найроби в сентябре 2006 года, и признал финансовый вклад Всемирного банка и Африканского банка развития. В ходе этого мероприятия его организация подписала Меморандум о договоренности с Ассоциацией генеральных аудиторов региона в целях поощрения внедрения эффективной практики учета в государственном секторе. ФБВЦЮА собирается дать ход финансируемому Всемирным банком проекту проведения проверок на предмет контроля качества практики аудита в регионе. Он проинформировал также участников о предстоящих изменениях в руководстве ФБВЦЮА.

66. Представитель *Европейской федерации бухгалтеров* (ЕФБ) рассказала о различных мероприятиях, проведенных ЕФБ в таких областях, как финансовая отчетность, аудит, корпоративное управление, устойчивость и социальная ответственность корпораций. Она отметила также, что ее организация проявляет активность в областях учета в государственном секторе, прямого и косвенного налогообложения, в вопросах профессиональной квалификации и этики. Коснувшись вопроса о МСП, она сообщила участникам, что ее организация в сентябре 2006 года провела в Версале (Франция) конгресс для рассмотрения вопросов, имеющих важное значение для МСП в регионе действия ЕФБ.

### **Предварительная повестка дня двадцать четвертой сессии**

67. В ходе обсуждения Группой предварительной повестки дня ее двадцать четвертой сессии в качестве основного пункта повестки дня был предложен обзор вопросов практического осуществления МСФО. Хотя по самой теме, предложенной в качестве основного пункта повестки дня, был достигнут общий консенсус, эксперты обменялись мнениями по поводу того, как подойти к ее рассмотрению. Было предложено охватить в



ходе дискуссий такие вопросы, как элементы, по которым компании должны представлять публичную отчетность; методы обеспечения соблюдения требований к аудиту в рамках инфраструктуры отчетности; а также требуемые типы и качество нормативно-правовой инфраструктуры и режима регулирования, включая надзорные механизмы. По мнению одного эксперта, можно было бы подготовить и обсудить на двадцать четвертой сессии конкретные тематические исследования, направленные на анализ двусторонних программ сближения с МССУ, включая их стратегии, сроки выполнения и практические шаги. Некоторые из участников высказали мысль о том, что при подготовке этих исследований можно было бы учесть специфические отраслевые вопросы и что сюда можно было бы включить конкретные исследования для изучения проблем практического применения стандартов на уровне компаний. Было также заявлено, что можно было бы обеспечить синергизм с программой ДССК Всемирного банка и что некоторые из тех стран, которые были охвачены оценкой по методике ДССК, можно было бы выбрать в качестве объектов для проведения конкретных исследований к следующей сессии МСУО.

68. Участники пришли также к общему консенсусу по вопросу о том, что в рамках основного пункта повестки дня можно было бы рассмотреть вопрос о потребностях МСП в области учета и финансовой отчетности. На различных этапах в ходе дискуссий целый ряд экспертов подчеркивали важное значение сектора МСП для экономического развития государств-членов, прежде всего развивающихся стран и стран с переходной экономикой, и особо отмечали необходимость подготовки соответствующих руководящих указаний по вопросам учета и финансовой отчетности для этого сектора. Некоторые эксперты выразили мнение о том, что МСФО подходят лишь для незначительной части хозяйствующих субъектов в той или иной экономике. Другие эксперты отметили, что, хотя усилия МССУ по разработке стандарта бухгалтерского учета для МСП можно только приветствовать, разрабатываемый стандарт вряд ли окажется способным удовлетворить потребности более мелких субъектов, и прежде всего микропредприятий в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. Ряд экспертов призвали МСУО обновить РПУМСП для уровня 3. Группа экспертов предложила ЮНКТАД вновь создать консультативную группу по вопросам учета на МСП для обновления РПУМСП уровня 3 и внесения вклада в работу МССУ над его стандартом для МСП. Было указано, что здесь следует проконсультироваться с частным сектором и подключить его к дискуссиям.

69. Некоторые эксперты высказали идею о том, что на предмет включения в будущую повестку дня МСУО можно было бы рассмотреть такие темы, как учет в государственном секторе, внедрение Международных стандартов аудита, учет в добывающих отраслях и подготовка счетоводов.

70. Одна делегация обратилась с просьбой дать разъяснения по поводу того, почему в качестве второго основного пункта повестки дня не была предложена тема отчетности по вопросам ответственности корпораций. Секретариат объяснил, что в прошлом Группа обычно сосредоточила внимание на одном основном пункте повестки дня и что, поскольку работу над темой отчетности по вопросам социальной ответственности корпораций близится к завершению, она будет обсуждена на двадцать четвертой сессии Группы по пункту "Прочие вопросы", как это было сделано в случае темы раскрытия информации по вопросам корпоративного управления.

## **Глава IV**

### **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ**

#### **А. Выборы должностных лиц**

71. На своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа избрала следующих должностных лиц:

Председатель: г-н Рудольф Мюллер (Швейцария)

Заместитель Председателя-Докладчик: г-жа Силвия Маркис Б Силва (Бразилия)

#### **В. Утверждение повестки дня и организация работы**

72. На своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа утвердила предварительную повестку дня сессии (содержащуюся в документе TD/B/COM.2/ISAR/32). Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обзор вопросов практического осуществления Международных стандартов финансовой отчетности.
4. Сопоставимость и значимость существующих показателей ответственности корпораций.
5. Прочие вопросы.
6. Предварительная повестка дня двадцать четвертой сессии.
7. Утверждение доклада.

#### **С. Итоговые документы сессии**

73. На своем заключительном пленарном заседании в четверг, 12 октября 2006 года, Межправительственная рабочая группа приняла свои согласованные выводы (см. главу I).

Она постановила также поручить Председателю составить резюме состоявшихся неофициальных обсуждений (см. главу III).

#### **D. Утверждение доклада**

74. Также на своем заключительном пленарном заседании Межправительственная рабочая группа поручила заместителю Председателя-Докладчику после завершения совещания подготовить под руководством Председателя окончательный текст доклада.

## **Приложение I**

### **ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ПОВЕСТКА ДНЯ ДВАДЦАТЬ ЧЕТВЕРТОЙ СЕССИИ**

1.   Выборы должностных лиц.
2.   Утверждение повестки дня и организация работы.
3.   Обзор вопросов практического осуществления Международных стандартов финансовой отчетности.
4.   Прочие вопросы.
5.   Предварительная повестка дня двадцать пятой сессии.
6.   Утверждение доклада.

## Приложение II

### УЧАСТНИКИ\*

1. В работе Совещания приняли участие эксперты из следующих государств - членов ЮНКТАД.

|                                       |                                  |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| Австрия                               | Кыргызстан                       |
| Азербайджан                           | Лаосская Народно-Демократическая |
| Албания                               | Республика                       |
| Ангола                                | Ливан                            |
| Афганистан                            | Литва                            |
| Бангладеш                             | Мадагаскар                       |
| Бельгия                               | Мальта                           |
| Бенин                                 | Марокко                          |
| Болгария                              | Мексика                          |
| Босния и Герцеговина                  | Намибия                          |
| Бразилия                              | Нигерия                          |
| Буркина-Фасо                          | Перу                             |
| Венгрия                               | Польша                           |
| Венесуэла (Боливарианская Республика) | Португалия                       |
| Гаити                                 | Республика Корея                 |
| Гамбия                                | Российская Федерация             |
| Гана                                  | Румыния                          |
| Германия                              | Словакия                         |
| Греция                                | Судан                            |
| Демократическая Республика Конго      | Таджикистан                      |
| Египет                                | Таиланд                          |
| Зимбабве                              | Тимор-Лешти                      |
| Индия                                 | Тринидад и Тобаго                |
| Иордания                              | Тунис                            |
| Иран (Исламская Республика)           | Уганда                           |
| Испания                               | Украина                          |
| Италия                                | Филиппины                        |
| Казахстан                             | Франция                          |
| Камбоджа                              | Чешская Республика               |
| Кения                                 | Швейцария                        |
| Кипр                                  | Швеция                           |
| Китай                                 | Шри-Ланка                        |
| Корейская Народно-Демократическая     | Эквадор                          |
| Республика                            | Эфиопия                          |

---

\* Поименный список участников см. в документе TD/B/COM.2/ISAR/INF.9.

2. На Совещании были представлены следующие межправительственные организации:

Общий рынок восточной и южной частей Африки  
Европейская комиссия

3. На Совещании были представлены следующие учреждения Организации Объединенных Наций :

Экономическая комиссия для Африки  
Глобальный договор

4. На Совещании были представлены следующее специализированное учреждение и приравненная к этой категории организация:

Международная организация труда  
Всемирный банк

5. На Совещании была представлена следующая неправительственная организация:

*Общая категория*  
Международная конфедерация свободных профсоюзов

6. На Совещании присутствовали следующие эксперты-докладчики:

**Вторник, 10 октября 2006 года**

Г-н Александр Томбини, заместитель управляющего по вопросам регулирования и организации финансовой системы, Центральный банк Бразилии

**Обзор вопросов практического осуществления МСФО**

Г-н Йен Болл, ИФАК

Г-н Джон Хегарти, Всемирный банк

Г-н Роберт Гарнет, МССУ

Г-н Нелсон Карвалью, КСС МССУ

Г-н Ремо Крочи, Европейская комиссия

Г-н Паулу Р. Лустоза, профессор Университета г. Бразилиа, Бразилия

Г-жа Кати Байерсдорф, Совет по стандартам бухгалтерского учета Германии, Германия

Г-н Сунил Талати, ИДБИ, Индия

Г-н Деннис Браун, ИДБЯ, Ямайка

Г-жа Каролина Киген, Генеральный директор, ИППК, Кения

**Среда, 11 октября 2006 года**

Г-н Пол Пактер, директор отдела стандартов для МСП, МССУ

Г-н Федерико Диомеда, президент Европейской федерации бухгалтеров и аудиторов для МСП

Г-н Пол Томпсон, Комитет ИФАК по МСС, технический управляющий

Г-н Ричард Мартин, руководитель сектора по вопросам финансовой отчетности, АККА

Г-н Ндунгу Гатхинджи, ФБВЦЮА

Г-н Сайед Асад Али Шах, Институт дипломированных бухгалтеров, Пакистан

Г-жа Нэнси Камп-Роландс, "Эрнст энд Янг", Нидерланды

Г-жа Джустин Бентхам, КРМГ, Соединенное Королевство

Г-н Стивен Хайнс, ЭИРИС, Соединенное Королевство

Г-жа Парвин Махмуд, Фонд ПКС, Бангладеш

Г-н Алан Найт, организация "ПодОтчетность", Соединенное Королевство

Г-жа Амбрин Вахид, инициатива "Ответственный бизнес", Пакистан

Г-н Хани Сарие эд-Дин, Управление рынков капитала, Египет

Г-н Георг Кель, Глобальный договор Организации Объединенных Наций (по видеосвязи)

**Четверг, 12 октября 2006 года**

**Раскрытие информации по вопросам корпоративного управления**

Г-жа Дженнифер Уолмсли, "Гермес", Соединенное Королевство

Г-н Дайжень Линь, Китайская корпорация страхования жизни, Китай

Г-н Ашраф Гамаль эд-Дин, Египетский институт директоров, Египет

Г-жа Эвелина Чендж, НЕПАД-АПРМ, Южная Африка

Г-н Андре Балади, Международный консультативный совет биржи "Евронекст"

-----