ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

TD

КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/58
TD/B/COM.2/ISAR/22
22 December 2003

RUSSIAN
Original: ENGLISH

СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Комиссия по инвестициям, технологии
и смежным финансовым вопросам
Восьмая сессия
Женева, 26-30 января 2004 года

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве с 29 сентября по 1 октября 2003 года

СОДЕРЖАНИЕ

Глава		**Стр.**
I.	Согласованные выводы	2
II.	Вступительные заявления	6
III.	Подготовленное Председателем резюме неофициальных дискуссий	8
IV.	Организационные вопросы	32
Приложения		
I.	Предварительная повестка дня двадцатой первой сессии	34
II.	Участники	35

GE.03-53736 (R) 220104 220104

Глава I

СОГЛАСОВАННЫЕ ВЫВОДЫ

Транспарентность и раскрытие информации в системе корпоративного управления

1. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) с учетом мандатов, определенных для нее в Бангкокском плане действий и Комиссией по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам, посвятила свои девятнадцатую и двадцатую сессии взаимосвязанным аспектам транспарентности и раскрытия информации в системе корпоративного управления. За это время обанкротилось нескольких корпораций, что серьезно подорвало доверие инвесторов и продемонстрировало необходимость улучшения системы корпоративного управления как в развитых, так и в развивающихся странах. Хорошо известно, что само по себе раскрытие информации может способствовать улучшению корпоративного управления и повышению транспарентности. В ходе обсуждений на девятнадцатой и двадцатой сессиях ряд стран подчеркнули необходимость разработки практических рекомендаций по раскрытию информации в системе корпоративного управления. В этой связи МСУО просила ЮНКТАД опубликовать и как можно шире распространить документ о требованиях к транспарентности и раскрытию информации в системе корпоративного управления, иллюстрирующий существующую практику. Такая публикация могла бы помочь всем правительствам и другим заинтересованным сторонам в определении целей и основ их подходов к разработке и совершенствованию их собственных рекомендаций по применению глобальных принципов и в установлении ориентиров для компаний в области раскрытия информации в системе корпоративного управления.

2. МСУО просила также ЮНКТАД продолжать оказывать содействие странам в разработке и применении их собственных практических рекомендаций и комплексов критериев в области раскрытия информации в системе корпоративного управления. Особенно важно обеспечить адаптацию рекомендаций и комплексов критериев с учетом потребностей развивающихся стран и стран с переходной экономикой, между которыми могут существовать различия в уровнях развития и социально-культурных условиях. ЮНКТАД было также предложено наладить партнерские отношения с другими частными и государственными международными организациями, занимающимися вопросами корпоративного управления, такими, как Глобальный форум ОЭСР/Всемирного банка по вопросам корпоративного управления и Международная сеть по вопросам корпоративного управления.

3. МСУО высказала также общее мнение о том, что последствия недавних корпоративных скандалов вышли за пределы национальных границ. Национальные и международные усилия могли бы содействовать укреплению доверия среди всех затрагиваемых сторон. Рассмотрев выводы тематических исследований, посвященных, в частности, трудностям, возникающим в процессе осуществления корпоративного управления, МСУО пришла к заключению о том, что ей следует и впредь уделять внимание конкретным или общим аспектам его осуществления, включая надлежащий уровень и степень раскрытия информации в системе корпоративного управления и роль такого раскрытия информации в устойчивом повышении показателей эффективности.

4. В свете материалов, представленных в рамках дискуссионной группы по вопросам транспарентности и отчетности, МСУО приняла решение о том, что ей следует учесть мандат, определенный Группой видных деятелей по изучению вопросов раскрытия финансовой и нефинансовой информации в их докладе "Влияние многонациональных корпораций на процесс развития и международные отношения", опубликованном в 1974 году (E/5500/Rev.1/St/ESA/6). Например, МСУО могла бы изучить вопрос о целесообразности представления нефинансовой информации заинтересованным пользователям.

Представление информации о влиянии корпораций на общество

5. Рассмотрев доклад "Представление информации о влиянии корпораций на общество" (TD/B/COM.2/ISAR/20), МСУО признала, что деятельность корпораций оказывает широкое экономическое, экологическое и социальное воздействие на различные затрагиваемые стороны, но это не всегда находит отражение в годовых докладах. МСУО приняла также к сведению огромную работу, осуществляемую различными группами, включая Глобальную инициативу в области отчетности, по разработке разнообразных показателей. МСУО пришла к выводу о том, что работа по проблематике отчетности, касающейся социальной ответственности корпораций, должна оставаться в рамках мандата ЭКОСОС и рекомендаций Группы видных деятелей. МСУО могла бы приступить к изучению существующих показателей, с тем чтобы отчеты о социальной ответственности корпораций были сопоставимыми и не создавали неоправданного бремени для предприятий в развивающихся странах. МСУО могла бы также учесть потребности малых и средних предприятий (МСП) в связи с подготовкой отчетов по данной проблематике. Секретариат ЮНКТАД мог бы представить МСУО доклад по этим вопросам на ее двадцать первой сессии.

Дальнейшая работа по теме "Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях"

6. Председатель девятнадцатой сессии Дэвид Мур представил краткий доклад об изменениях, происшедших после девятнадцатой сессии в связи с проектом рекомендаций "Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях". Он отметил, что проект рекомендаций уровня 2 был распространен для проведения более широких консультаций и что полученные замечания были рассмотрены консультативной группой. Окончательный вариант рекомендаций уровня 2 будет размещен на вебсайте МСУО ЮНКТАД после одобрения Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (МССУ) формулировок в рекомендациях уровня 2, взятых из Международных стандартов бухгалтерского учета. Рекомендации уровня 3 в настоящее время проходят тестирование на местах. Было принято решение о создании небольших групп для i) отслеживания изменений, вносимых в существующие стандарты, а также любых новых стандартов, принимаемых МССУ, и изучения того, каким образом они могут затрагивать рекомендации уровня 2, принятые МСУО; и ii) отслеживания результатов, полученных в ходе тестирования на местах рекомендаций уровня 3, и подготовки предложений о внесении в них соответствующих изменений. Делегаты от Бангладеш, Демократической Республики Конго, Кении, Польши, Судана, Таиланда и Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки заявили о своей заинтересованности принять участие в работе одной или обеих групп. Было также принято решение о том, что при необходимости МСУО могли бы быть представлены доклады о дальнейшей работе над рекомендациями уровней 2 и 3.

Дальнейшая работа над типовой программой учебной подготовки

7. МСУО обратилась к секретариату ЮНКТАД с просьбой продолжить работу по вопросам национальных и международных требований к квалификации профессиональных бухгалтеров в рамках координации с Руководящим комитетом и Комитетом по вопросам образования Международной федерации бухгалтеров (ИФАК). Она просила также секретариат завершить разработку типовой программы учебной подготовки и обеспечить ее как можно более широкое распространение.

Дальнейшая работа по вопросам экологического учета

8. После представления информации о дальнейшей работе по осуществлению решений пятнадцатой сессии МСУО Рабочая группа экспертов рекомендовала довести до сведения ИФАК информацию о работе в области экологического учета и показателей экоэффективности и обеспечить ее широкое распространение, в том числе через каналы

дистанционного обучения. ЮНКТАД было предложено провести дополнительное тестирование на местах рекомендаций по показателям экоэффективности в развивающихся странах и в различных промышленных секторах. Необходимо улучшить рамочную основу и рекомендации для обеспечения учета особых потребностей МСП. ЮНКТАД следует координировать свою работу по вопросам отчетности с другими инициативами, включая Программу ООН по окружающей среде и Глобальную инициативу в области отчетности.

Глава II

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ

9. В своем вступительном заявлении Генеральный секретарь ЮНКТАД отметил особую значимость 2003 года для МСУО. Ровно 30 лет назад Организация Объединенных Наций подключилась к усилиям по повышению транспарентности и улучшению подотчетности транснациональных корпораций (ТНК). Тогдашний Генеральный секретарь Организации Объединенных Наций назначил Группу видных деятелей для изучения влияния субъектов, известных в то время под названием "многонациональные корпорации", на развитие. С тех пор многое изменилось, и в *Докладе о мировых инвестициях*, выпускаемом ЮНКТАД, публикуется информация о различных аспектах деятельности ТНК, в том числе о глобальном характере их операций.

10. В подходе к основам международной экономики в целом видна несбалансированность. С одной стороны, все больше и больше внимания на международном уровне уделяется таким вопросам, как торговля, финансы и валютная сфера. С другой же стороны, на коллективном или многонациональном уровне недостаточное внимание уделяется таким не менее важным аспектам международной экономики, как бухгалтерский учет, аудит и корпоративное управление. В числе важнейших явлений последних нескольких лет можно назвать увеличение числа случаев и масштабов банкротств корпораций, что имеет самое актуальное значение для Группы экспертов. Эти банкротства показали международному сообществу, что в системе международного регулирования уже отмечавшихся важных аспектов международной экономики существуют серьезные пробелы.

11. Для восполнения этих пробелов были предприняты некоторые инициативы. На международном уровне, например, особого упоминания заслуживает новое Базельское соглашение о режиме капиталов (Базель-II), касающееся банковских резервов. Весьма наглядным примером национальных действий по восполнению пробелов в системе регулирования, имеющих важные международные последствия, является закон Сарбанеса-Оксли о подотчетности корпораций, принятый в Соединенных Штатах. В отношении Базеля-II и развивающимися, и развитыми странами была выражена значительная обеспокоенность. При попытке решить существующие проблемы это соглашение, как представляется, породило новые трудности. В этой связи важно принять во внимание значительные экономические и иные различия, существующие между странами, которые призваны осуществить это соглашение.

12. Генеральный секретарь подчеркнул важное значение транспарентности и раскрытия информации для эффективного функционирования финансовых рынков во всех государствах-членах. Группа экспертов могла бы внести важный вклад в предпринимаемые усилия по повышению транспарентности и улучшению раскрытия информации, сохранив верность своей давней традиции предоставления открытого форума, на котором все государства-члены рассматривают вопросы транспарентности и раскрытия информации, представляющие общий интерес. Одним из важных уроков, которые можно извлечь из реакции на Базель-II, является необходимость проявления чуткого внимания к разнообразным условиям экономического развития государств-членов.

13. Генеральный секретарь напомнил делегатам о том, что Группе экспертов представится еще одна возможность заострить внимание на важном значении транспарентности и раскрытия информации в ходе проводимой раз в четыре года, одиннадцатой, конференции ЮНКТАД в июне 2004 года в Сан-Паулу (Бразилия). Генеральный секретарь высоко оценил вклад, внесенный покидающим свой пост Председателем г-ном Дэвидом Муром (Канадский институт дипломированных бухгалтеров) на протяжении многих лет его тесного сотрудничества с Группой экспертов.

Глава III

ПОДГОТОВЛЕННОЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ РЕЗЮМЕ НЕОФИЦИАЛЬНЫХ ДИСКУССИЙ

Дискуссионная группа

14. В ознаменование того, что Организация Объединенных Наций занимается вопросами транспарентности и подотчетности на протяжении вот уже трех десятилетий (1973-2003 годы), была организована работа дискуссионной группы. В частности, в ходе работы этой группы были изучены улучшения в вопросах транспарентности и подотчетности, достигнутые за последние 30 лет, возникшие в последнее время проблемы и имеющиеся у заинтересованных сторон варианты действий для решения этих проблем в нынешнем глобальном контексте. В 1973 году правительства стран Латинской Америки выразили обеспокоенность в связи с тем, что одна ТНК сыграла значительную роль в свержении демократически избранного правительства в их регионе. Генеральный секретарь Организации Объединенных Наций собрал группу видных деятелей для изучения влияния ТНК на развитие.

15. Группа видных деятелей была поражена серьезной нехваткой как финансовой, так и нефинансовой информации, которую можно было бы использовать, и сделала вывод о желательности разработки согласованных международных стандартов отчетности. По сути дела, с их точки зрения, в качестве первейшей потребности развивающихся стран можно выделить потребность в информации о ТНК, с тем чтобы стратегии ТНК можно было лучше увязывать с целями этих стран в области развития. К глубокому прискорбию, ситуация не изменилась.

16. Хотя темпы глобализации и высоки, тем не менее она тормозится целым рядом кризисов в финансовом секторе. Инвесторы покинули крупные рынки капиталов, поскольку они утратили доверие к президентам корпораций, к аудиторам и финансовым отчетам, которые те готовят. Эта проблема недостаточной транспарентности затрагивает все страны мира. Банкротства корпораций и скандалы в бухгалтерской сфере являются следствием провалов в функционировании пяти звеньев системы корпоративного управления. В провалах повинны руководители корпораций, советы директоров, комитеты по аудиту/наблюдательные советы, аудиторы и регулирующие органы. Сия чаша не минула ни один континент; по сути дела это явилось "переигровкой" некоторых событий азиатского финансового кризиса в Соединенных Штатах и Европе. Хотя свою роль в нынешнем крахе, возможно, и сыграло "чрезмерное изобилие", кризис доверия был

вызван полнейшим отсутствием этических принципов, которое привело к чересчур вольному обращению с правилами бухгалтерского учета и отчетности.

17. Участники дискуссии обсудили вопрос о том, как вернуть ситуацию в нужное русло и восстановить доверие инвесторов к аудиторам и финансовым отчетам. Они признали, что за последние 20 лет системы регулирования и раскрытия информации стали более сложными, как и сами корпорации. Они единодушно согласились с тем, что сердцевиной проблемы транспарентности является "отношение к делу", или подход к применению норм и положений. По мнению одного из высокопоставленных представителей Европейской комиссии, если те, кому приходится заниматься применением этих правил, не приучены ставить принципы деловой этики выше жажды наживы, усилия по обеспечению более высокого уровня транспарентности и подотчетности потерпят провал.

18. Одним из новых феноменов является очевидный провал аудиторов, которые не в состоянии обнаружить случаи искажения принятых норм и правил. По мнению некоторых участников дискуссии, это является следствием сдвига в культурных устоях аудиторской профессии, где с годами акцент на профессионализме сменился чрезмерным акцентом на сиюминутных доходах. Участники дискуссии согласились и с тем, что, хотя корпоративное управление сегодня в моде, одними законами более качественного раскрытия информации не добиться. И опять же вопрос сводится к "отношению к делу", или к соблюдению этических принципов при применении законодательства.

19. Г-н Фредерик Чой (Соединенные Штаты) настоятельно призвал МСУО при решении текущих задач, связанных с повышением уровня транспарентности и подотчетности, вернуться к истокам своего мандата, заложенного Группой видных деятелей. Они поставили перед Организацией Объединенных Наций цель установить правила или руководящие принципы как финансовой, так и нефинансовой отчетности. Настало время вернуться к решению этой двойственной задачи и определить контуры системы практических показателей и принципов раскрытия информации, которая послужила бы основой для взаимовыгодного согласования корпоративной деятельности с целями развития.

20. Представитель МССУ г-н Роберт Гарнетт подчеркнул, что необходима воля к обеспечению транспарентности на практике и приверженность принципам деловой этики.

21. Одним из самых новых и быстрорастущих участников глобальных рынков капитала является Российская Федерация. Председатель Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг г-н Игорь Костиков отметил, что этот рынок эволюционирует, превращаясь из поприща для "азартных игр" в поле для рациональных инвестиционных решений,

основанных на транспарентности и раскрытии информации. Некоторые компании совершенствуют свои системы корпоративного управления и раскрытия информации, но для того, чтобы рынок смог выполнять свою роль в распределении капитала в рамках экономики, предстоит сделать еще очень многое.

22. Г-н Нелсон Карвалью (Бразилия) сделал очевидный вывод о том, что если бы работа МСУО не была столь актуальной, уникальной и высококачественной, то такая представительная группа из более чем 200 выдающихся и занятых лиц, вне всякого сомнения, нашла бы себе более интересный способ потратить свое время и финансовые средства. МСУО доказала свое важное значение для правительств в их роли регуляторов, а также субъектов, стимулирующих процесс развития. Повышение уровня транспарентности и подотчетности вносит вклад в процесс развития посредством того, что ответственные предприятия, инвестируя средства, создают рабочие места, а создание рабочих мест является главным элементом нового показателя, который кое-кто уже сделал объектом своего поклонения, - показателя всеобщего национального счастья. Он отметил некоторые из важнейших достижений или примеров выдающегося вклада МСУО:

- разработка методики оценки финансового воздействия предприятия на эффективность природоохранной деятельности

- разработка свода профессиональных требований для международных бухгалтеров, включая типовой план учебной подготовки

- разработка рекомендаций по бухгалтерскому учету на МСП с учетом того, что органы, определяющие стандарты, фокусируют свое внимание исключительно на крупном бизнесе

- проработка вопросов, касающихся системы корпоративного управления и социальной ответственности корпораций.

23. Говоря о проблемах, он отметил, что корпоративное управление иногда сводится к пустой риторике. А ведь это не просто вопрос соблюдения уставных положений, принципов раскрытия информации, определения властных полномочий и сфер ответственности, а еще и вопрос отношения к делу. Самые одиозные примеры несоблюдения должных принципов раскрытия информации в Бразилии связаны с местными дочерними предприятиями и филиалами компаний, входящих в группу "Форчун-500". К примеру, ни одна из ТНК в фармацевтической промышленности не публикует финансовых отчетов, хотя компании с ограниченной ответственностью не освобождены от этой обязанности. Всему сообществу инвесторов, управляющих фондами

и активами, инвестиционных аналитиков и управляющих пенсионными фондами нужно убедить компании в том, что улучшение корпоративного управления является ключевым фактором при принятии инвестиционных решений. Если бы появилась возможность исключать компании, не соблюдающие необходимые принципы корпоративного управления, из листинга фондовых бирж, то инвесторы, возможно, развернули бы реальную борьбу за качество в этой области. МСУО доказала, что это необходимо, и доказала, что она выдает качественные результаты. Она оказалась самым подходящим форумом для формирования консенсуса. Хотя другие органы, возможно, и располагают более значительными финансовыми и специализированными кадровыми ресурсами, у них отсутствует легитимность, которая позволила бы им выступать от имени правительств стран мира, и в своей работе они могут не охватывать другие заинтересованные стороны или других субъектов, которые могут играть важную роль, но не входят в сферу приоритетов таких органов. Он призвал государства-члены способствовать повышению авторитета МСУО. Следует надеяться, что ЮНКТАД XI обеспечит реальную возможность для принципиального улучшения подхода государств-членов к самой МСУО и ее использованию.

Транспарентность и раскрытие информации в системе корпоративного управления: обзор тематических исследований, проведенных на местах
(Пункт 3 повестки дня)

24. Руководитель Сектора развития предпринимательства Отдела ЮНКТАД по инвестициям, технологии и развитию предпринимательства вынесла на рассмотрение этот пункт повестки дня. МСУО начала заниматься вопросами корпоративного управления по просьбе государств-членов, с которой те обратились на десятой сессии ЮНКТАД в Бангкоке в 2000 году. Волна банкротств корпораций, которая прокатилась по планете в последние пару лет, с новой силой подчеркнула необходимость продолжения работы над проблематикой корпоративного управления. На своей девятнадцатой сессии МСУО обсудила доклад о требованиях к раскрытию информации в системе корпоративного управления (TD/B/COM.2/ISAR/15) и пришла к выводу, что этот доклад является ценной иллюстрацией сближения мнений по вопросу о содержании информации, подлежащей раскрытию в системе корпоративного управления. Участники работы сессии приняли также решение о продолжении работы по этому направлению и обратились к МСУО с просьбой провести тематические исследования, посвященные практическим аспектам выполнения требований к раскрытию информации в системе корпоративного управления.

25. Она обратила внимание участников сессии на документацию, подготовленную по этому пункту повестки дня. Основной документ (TD/B/COM.2/ISAR/19) содержит резюме выводов, сделанных в тематических исследованиях, проведенных в Бразилии, Кении,

Российской Федерации, Соединенных Штатах и Франции. Подробные тематические исследования изданы в качестве отдельных документов (под условными обозначениями TD/B/COM.2/ISAR/19/Add.1-Add.5). Затем выступающая предложила председателю группы экспертов по этому пункту повестки дня представить обзор глобальных усилий, предпринимающихся в целях установления более жестких требований к раскрытию информации в системе корпоративного управления.

26. Председатель группы рассказал о "проколах" в системе корпоративного управления, происшедших в мире в последние годы, и о различных мерах и инициативах, предпринимаемых для исправления такого положения дел. Эти меры включают в себя институциональный мониторинг, принятие кодексов корпоративного управления, законодательные реформы, коллективные судебные иски акционеров, создание рейтинговых агентств по вопросам корпоративного управления, а также разработку стандартов бухгалтерского учета и аудита.

27. Один из членов группы, который оказывал помощь секретариату ЮНКТАД в качестве эксперта при подготовке документации по данному пункту повестки дня, вынес на рассмотрение основной документ (TD/B/COM.2/ISAR/19). Он рассказал о принципах отбора стран, в которых были проведены тематические исследования, и отметил, что основой для этого обзора послужил набор требований к раскрытию информации, обсужденный МСУО на ее девятнадцатой сессии (TD/B/COM.2/ISAR/15). Он указал на некоторые различия и на множество сходных черт в тех странах, которые стали объектами исследований на предмет раскрытия информации в системе корпоративного управления. Различия связанны со структурами собственности, масштабами рынков и экономики, подходами к регулированию и доверием к рынкам. К общим же чертам можно отнести то, что ни одна страна не застрахована от банкротств корпораций; что во всех этих странах проводятся законодательные реформы при активном участии частного сектора; что сложился консенсус в вопросе о том, что же собой представляет эффективное корпоративное управление; что принятый в США Закон Сарбанеса-Оксли получил широкий международный резонанс; что в большинстве изученных стран прямо ставится цель соблюдения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО); и что все большее распространение получают принципы социальной и экологической отчетности. Большинство стран в общем и целом соблюдают требования к раскрытию информации, которые были обсуждены МСУО на ее девятнадцатой сессии.

28. Пять членов группы обсудили тематические исследования по странам. При обсуждении тематического исследования по Бразилии были описаны различные инициативы, предпринимаемые в целях улучшения корпоративного управления и транспарентности. Участники дискуссии уделили значительное внимание

установленному в Бразилии новому требованию, согласно которому раз в четыре года необходимо менять не просто партнеров по аудиту, а аудиторские фирмы. Ряд участников проявили значительный интерес к требованию относительно двойного аудита, который установлен во Франции. Эксперт, освещавший тематическое исследование по Кении, рассказал о различных мерах по повышению уровня транспарентности и улучшению раскрытия информации, которые были приняты в этой стране после проведения тематического исследования. Одним из примеров является учреждение поста постоянного секретаря по вопросам управления и этики на уровне кабинета министров. Эксперт, освещавший тематическое исследование по Российской Федерации, отметил, что это тематическое исследование является сбалансированным и конструктивным. Институт директоров Российской Федерации провел обследование с использованием требований к транспарентности и раскрытию информации, которые были обсуждены МСУО на ее девятнадцатой сессии. В дополнение к вопросам, затронутым в тематическом исследовании, эксперт, освещавший тематическое исследование по Соединенным Штатам, отметил устойчивый курс на реформу системы корпоративного управления и транспарентности и привел примеры изменений, происшедших после проведения этого тематического исследования.

29. Представитель Европейской федерации бухгалтеров (ЕФБ) представил подготовленный его организацией доклад, озаглавленный "Дискуссионный документ по вопросу об аспектах финансовой отчетности и аудита в системе корпоративного управления". В этом документе излагается точка зрения бухгалтеров на пути восстановления доверия инвесторов, которые в настоящее время активно обсуждаются. Авторы этого документа ограничились описанием тех элементов эффективного корпоративного управления, которые имеют отношение к процессу финансовой отчетности и аудита. Представитель Федерации отметил содержащиеся в документе ключевые идеи и рекомендации по таким вопросам, как кодексы корпоративного управления, комитеты по аудиту, внешние аудиторы, а также раскрытие информации о корпоративном управлении и независимых директорах.

30. В ходе прений были обсуждены различные практические вопросы, поднятые в тематических исследованиях. Значительное внимание было уделено вопросу о противопоставлении добровольных и обязательных требований к транспарентности и раскрытию информации в системе корпоративного управления. Некоторые делегаты указали на то, что обязательные нормы отталкивают предприятия от соблюдения требований. По мнению же других, предприятия не будут соблюдать добровольных требований, поскольку не будут иметь особых стимулов к этому.

31. Было высказано и мнение о том, что добровольные и обязательные требования не являются взаимоисключающими. Вполне можно обеспечить сочетание обоих этих подходов. Одни ключевые требования можно сделать обязательными, другим же можно придать добровольный характер. Некоторые участники утверждали, что, поскольку добровольное соблюдение требований позволяет предприятиям быть более транспарентными, стимулом к их соблюдению для них является снижение затрат на мобилизацию капитала, которое обеспечивает транспарентность. Был поднят вопрос относительно аудиторской проверки корпоративных годовых отчетов в тех случаях, когда соблюдение требований к принципам корпоративного управления носит лишь добровольный характер. Некоторые участники отметили, что ряд комплексов требований к принципам корпоративного управления имеет в своей основе принцип "соблюдай или объясни". Таким образом, представляющее отчетность предприятие должно объяснить аудитору причины несоблюдения тех или иных элементов установленных требований.

32. В рамках обсуждения практических проблем был поднят вопрос о смене в порядке ротации аудиторских фирм в противовес смене только партнеров. Делегаты, которые провели глобальные исследования по этому вопросу, отметили, что лишь очень немногие страны в Европе требуют обязательной смены аудиторских фирм. Некоторые делегаты указали на то, что подобное требование не понравится акционерам, поскольку данный вариант означает увеличение расходов на аудит. Кроме того, обязательная ротация таких фирм сорвет оказание качественных услуг, которые аудиторская фирма может предоставлять на основе длительного опыта работы с субъектом, который она проверяет. Один делегат попросил пояснить, требуется ли ротация аудиторских фирм в соответствии с законом Сарбанеса-Оксли. Член экспертной группы объяснил, что на практике этот закон не требует ротации аудиторских фирм. В то же время поступила просьба о проведении исследования относительно последствий обязательной ротации аудиторских фирм, которое должно быть завершено в течение года после вступления в силу этого закона.

33. Один делегат, отметив, что, на его взгляд, проведенные тематические исследования являются поучительными и интересными, указал на необходимость найти золотую середину между саморегулированием и государственным регулированием при поощрении раскрытия значимой информации. В некоторых случаях в силу целого ряда причин саморегулирование является более эффективным, чем государственное регулирование. Традиционно большинством из таких вопросов, как бухгалтерский учет, производные финансовые инструменты и т.п., занимаются не государственные регулирующие органы, а организации по саморегулированию. Обычно обновлять или иным образом менять требования, устанавливаемые организациями по саморегулированию, намного легче, чем требования государственных регулирующих органов, поскольку в последнем случае

может требоваться их одобрение парламентом. Частный сектор, как правило, склонен легче соглашаться с требованиями, устанавливаемыми организациями по саморегулированию частного сектора, чем с требованиями государственных органов. Необходимость нахождения баланса в данном случае является важным практическим вопросом.

34. Различные делегаты подчеркнули важную роль государственного сектора, особенно в развивающихся странах. То обстоятельство, что бóльшая часть финансовых и других ресурсов в развивающихся странах находится в руках государственного сектора, обусловливает важное значение поощрения должной транспаретности и раскрытия информации при управлении этим сектором. Хотя в настоящее время в центре дискуссии в МСУО находятся главным образом предприятия частного сектора, необходимо разработать аналогичные рекомендации по раскрытию информации государственным сектором. Некоторые участники отметили также необходимость решения проблем коррупции в государственном секторе.

35. Один делегат, сославшись на тематическое исследование по Кении, поинтересовался, есть ли возможность перенять опыт применения подходов, принятых в этой стране, в других странах, расположенных к югу от Сахары, где нет фондовых бирж, в экономике доминирует государственный сектор, а частный сектор состоит главным образом из неформального сектора. Член экспертной группы, который ознакомил участников с тематическим исследованием по Кении, ответил, что, хотя в таких странах может и не существовать фондовых бирж, здесь могут иметься кооперативы, финансовые учреждения и крупные предприятия, которые, не котируясь на бирже, играют значительную роль в экономическом развитии. Все эти субъекты должны обеспечивать должное раскрытие информации о своих операциях и управлении. В то же время требовать такого раскрытия информации от неформального сектора было бы непрактично.

36. Один делегат отметил, что, хотя в целом при проведении тематических исследований и была обеспечена географическая сбалансированность, включение азиатской страны в исследование позволило бы добиться еще большей сбалансированности. В будущем тематические исследования следует посвящать тем странам, которые еще не включались в такие исследования в прошлом. Один делегат из азиатского региона восполнил это упущение, описав основные характеристики кодекса корпоративного управления, принятого его страной в предыдущем году. Он остановился также на некоторых аспектах добровольного и обязательного соблюдения такого кодекса. Еще один делегат из Азии поделился опытом своего региона в вопросах конкурсного отбора лучших корпоративных годовых отчетов. Региональная бухгалтерская организация в его регионе, ранжирующая годовые корпоративные отчеты, при выборе

лучшего отчета присваивает 15 очков за лучшее раскрытие информации о корпоративном управлении из в общей сложности 200 очков, присуждаемых в процессе конкурсного отбора таких отчетов.

37. Один делегат, страна которого завершила подготовку докладов о соблюдении стандартов и кодексов (ДССК) Всемирного банка, отметил, что ДССК содержат модуль, посвященный корпоративному управлению, и что большинство стран, подготовивших ДССК, позволяют Всемирному банку помещать такие доклады на его вебсайте. Такие доклады обеспечивают директивные органы, заинтересованные в реформировании методов корпоративного управления в своих странах, полезной информацией о подходах, принимаемых на вооружение другими странами при решении вопросов корпоративного управления.

38. Один делегат заявил, что термины *раскрытие информации, требования к раскрытию информации, раскрытие информации о корпоративном управлении, раскрытие информации в интересах корпоративного управления* и *раскрытие информации в системе корпоративного управления* используются участниками сессии, а также в тематических исследованиях как взаимозаменимые понятия. Вместе с тем эти понятия не всегда взаимозаменимы. Раскрытие информации *о* корпоративном управлении означает раскрытие очень специфической информации об аспектах корпоративного управления предприятием. С другой стороны, в рамках раскрытия информации *в интересах* корпоративного управления раскрытие информации и транспарентность рассматриваются лишь как часть системы корпоративного управления. Он обратился с просьбой к членам экспертной группы и участникам в будущих дискуссиях и будущей корреспонденции проводить четкое различие, прежде всего при использовании терминов *раскрытие информации о корпоративном управлении* и *раскрытие информации в интересах корпоративного управления*.

39. Один делегат, представлявший бухгалтерский орган, высказал мысль о том, что МСУО в своей будущей работе могла бы сфокусировать внимание на корпоративном управлении в вопросах, связанных с аудитом и финансовой отчетностью, т.е. в тех областях, в которых она обладает экспертным опытом и имеет легитимность, и избегать рассмотрения таких вопросов, как роль директоров, советов директоров или институциональных акционеров. Кроме того, бухгалтерские органы могли бы оказывать ценные услуги по профессиональной подготовке их членам, намеревающимся занять руководящие должности. В качестве примера он указал на программу его института. Другие участники также упомянули о различных программах профессиональной подготовки директоров.

40. Один делегат поднял вопрос о том, следует ли рассматривать корпоративное управление в качестве превентивного или корректирующего инструмента. Член экспертной группы ответил, что корпоративное управление можно описать как некий контракт между управленческим звеном и акционерами. Этим контрактом должны устанавливаться определенные рамки поведения. Совершенно очевидно, что в последнее время менеджеры вышли за такие рамки, и в этой связи принимаются новые законы. Другие участники поинтересовались, не заходят ли эти новые законы слишком далеко и не следует ли оставить вопросы корпоративного управления на усмотрение предприятий, а не регулирующих органов. Один делегат высказал мысль о том, что некоторые законы о корпоративном управлении были приняты в последнее время без учета мнений всех сторон, которые будут ими затронуты.

41. Завершая обсуждение этого пункта повестки дня, делегаты пришли к выводу, что необходимо разработать практическое руководство в области установления требований к транспарентности и раскрытию информации в системе корпоративного управления. Такое руководство помогло бы государствам-членам определить цели и основы их подходов к разработке и обновлению их собственных рекомендаций по применению глобальных принципов. Оно было бы также полезно для предприятий в качестве критериев раскрытия ими информации о корпоративном управлении. Эксперты рассмотрели также вопросы будущей работы МСУО в области транспарентности и раскрытия информации о корпоративном управлении. Поскольку имплементационные вопросы поднимались неоднократно, эксперты приняли решение рассмотреть состояние дел с раскрытием информации в системе корпоративного управления, а также роль такого раскрытия информации в устойчивом повышении эффективности.

Прочие вопросы

(Пункт 4 повестки дня)

Представление информации о влиянии корпораций на общество

42. Вопрос об учете социальных аспектов и отчетности в этой области в прошлом не раз поднимался МСУО. Он был предложен в качестве одной из областей будущей работы на семнадцатой и восемнадцатой сессиях МСУО; он обсуждался также на девятнадцатой сессии в качестве части требований к раскрытию информации в системе корпоративного управления. Цель двадцатой сессии заключается в рассмотрении нынешних тенденций и проблем в области отчетности о социальной ответственности корпораций (СОК) и в обсуждении потенциального вклада МСУО в работу в области раскрытия информации о СОК.

43. В своем докладе секретариат ЮНКТАД привел обзор нынешних тенденций и проблем в области раскрытия корпоративной информации о влиянии предприятий на общество (TD/B/COM.2/ISAR/20). Цель этого доклада - изложить базовую информацию для обсуждения и облегчить рассмотрение МСУО все чаще и чаще поднимаемого вопроса о СОК, а также его последствий для учета и отчетности, включая вопросы о том, необходимо ли раскрывать информацию, касающуюся СОК; какого рода информацию следует раскрывать и следует ли ее унифицировать; есть ли необходимость в установлении международных критериев раскрытия информации о СОК; каким образом можно добиться более активного подключения к этому процессу развивающихся стран и стран с переходной экономикой; каким образом можно на практике добиться раскрытия такой информации; и может ли МСУО внести ценный вклад в работу, касающуюся раскрытия информации о СОК.

44. Последовавшая за этим дискуссия высветила интерес участников к вопросу об отчетности относительно СОК. Было признано, что такая организация, как МСУО, не может обойти стороной тему отчетности о СОК, поскольку она занимается вопросами и финансовой, и нефинансовой отчетности. Несколько участников подчеркнули необходимость того, чтобы предприятия раскрывали информацию об их общем воздействии на общество с учетом влияния всей их производственно-сбытовой цепочки, а не ограничивались лишь отчетностью в вопросах воздействия самого предприятия и его филиалов. Было упомянуто также об обеспокоенности правительств развивающихся стран и гражданского общества относительно влияния многонациональных предприятий, прежде всего в связи с неспособностью опереться на действенные законодательные основы и необходимостью обеспечения того, чтобы они могли полагаться на честность корпораций при раскрытии ими информации. Несколько раз поднимался вопрос о необходимости иметь платформу для дискуссии между развитыми и развивающимися странами по вопросам СОК, и было указано, что МСУО вполне может обеспечить такую платформу.

45. В докладе говорится, что СОК имеет целый ряд определений, но, как правило, под ней понимаются меры, за счет которых предприятия учитывают социальные интересы в своей предпринимательской политике и операциях, включая экологические, экономические и социальные аспекты. Эта область получила развитие вследствие растущей обеспокоенности по поводу влияния предприятий на общество, особенно в результате либерализации и глобализации.

46. Несколько раз поднималась проблема отсутствия единого определения отчетности о СОК и ее связи с отчетностью в вопросах устойчивого развития. В ходе дискуссии один из ораторов высказал мнение о том, что отчетность о СОК является подэлементом

отчетности в вопросах устойчивого развития, так как многие предприятия готовят отчеты о СОК, не поднимая вопроса об устойчивости их операций. Этот делегат предложил МСУО сфокусировать внимание на отчетности в вопросах устойчивого развития, с тем чтобы не отклоняться от повестки дня Организации Объединенных Наций. Несколько других участников выразили твердую убежденность в том, что границы между отчетностью о СОК и отчетностью в вопросах устойчивого развития четко не определены и что два этих понятия тесно переплетаются. Было отмечено также, что устойчивость представляет собой настолько многогранную и размытую концепцию, что такой организации, как МСУО, невозможно установить, что же должна представлять собой отчетность в вопросах устойчивого развития.

47. Был задан вопрос о том, является ли обеспокоенность по поводу СОК постоянным или временным феноменом. В ответ на это один из участников указал, что из всех компаний, входящих в группу FTSE-250, более 50% публикуют отчеты о СОК (по сравнению с нулевым показателем в 1990 году), а это свидетельствует о поддержке корпорациями концепции СОК и отчетности о СОК. Еще один участник упомянул о создании более чем 300 социальных и экологических фондов в Европе за последние три года и о росте числа социальных и экологических рейтинговых агентств. Был приведен целый ряд примеров новых правил, касающихся СОК и отчетности о СОК, главным образом в европейских странах. Один участник указал, что в торговле между развивающимися и развитыми странами раскрытие нефинансовой информации приобретает все более важное значение и что ТНК все чаще требуют от своих поставщиков представления этого вида информации. Кроме того, развивающиеся страны желают знать о деловых принципах ТНК и о влиянии их операций на принимающие страны. Было признано, что, хотя вопросами СОК интересуются прежде всего развитые страны, эта проблематика никуда не денется, и развивающиеся страны могут оказаться от этого в большом выигрыше.

48. В докладе рассматриваются также экономические выгоды социально ответственного поведения. На операционном уровне принятие этических принципов может привести к повышению производительности труда и заинтересованности работников. В условиях доминирующего положения покупателей на рынке компании, которые принимают на себя ответственность за условия деятельности своих поставщиков, с большей степенью вероятности будут привлекать и удерживать клиентов. Благодаря более эффективному контролю за производственно-сбытовой цепочкой они обеспечивают также более действенное управление рисками. На финансовом уровне СОК играет определенную роль в силу растущей значимости таких нематериальных активов, как фирменные знаки и репутация. Новые индексы и рейтинги СОК обеспечивают такую ситуацию, когда учет соображений, связанных с СОК, в управлении делами компании может создавать

дополнительные источники финансирования благодаря позитивным сигналам, посылаемым социально ответственным инвесторам. Было указано также, что политика в области СОК может оказывать позитивное влияние на котировки акций и чистые доходы. На стратегическом уровне социально ответственное поведение подразумевает более широкие горизонты видения и управления экономическим ростом, а также улучшение экономических условий и условий предпринимательской деятельности.

49. Несколько участников сочли, что отсутствие сопоставимости между отчетами о СОК представляет собой важную проблему. Это обусловлено частично отсутствием четкого определения того, что представляет собой отчетность о СОК и отчетность в вопросах устойчивого развития, а частично разнообразием информации, которую стремятся получить заинтересованные стороны. Многие деловые организации и организации гражданского общества попытались определить, что следует включать в отчеты о СОК, и в итоге получилось большое число показателей. Один сотрудник секретариата подчеркнул обеспокоенность по поводу того, что обилие социальных, экологических показателей и показателей развития приводит к отсутствию последовательности и сопоставимости. На данном этапе проверку отчетов о СОК никак нельзя охарактеризовать как систематическую и надежную, в отличие от финансовых отчетов.

50. Был поднят вопрос о дополнительном бремени, ложащемся на плечи предприятий при составлении отчетов о СОК. В развитых странах, которые дальше продвинулись в вопросах отчетности о СОК, на предприятия обрушивается бесчисленное множество информационных запросов, и затраты на их удовлетворение оказываются запретительно высоки. Один участник указал, что новые методы управления рисками обусловливают растущую потребность ТНК в контроле за всей своей производственно-сбытовой цепочкой и это заставляет их добиваться более качественного раскрытия информации о СОК от других предприятий в развитых и развивающихся странах. Поставщикам из развивающихся стран порой приходится выполнять разные требования корпоративных клиентов. Работа по унификации и обеспечению большей четкости при раскрытии информации о СОК должна вестись с оглядкой на то, что это новое направление отчетности не должно быть чрезмерно обременительным для компаний.

51. Участники сошлись во мнении о том, что для составления показателей уже проделана большая работа и что во избежание дальнейшего дублирования работу МСУО необходимо строить исходя из уже достигнутого. Была высказана обеспокоенность по поводу того, что работа по унификации практики на столь раннем этапе может повредить нынешним усилиям и применению творческого подхода. В ответ на это один участник указал, что, хотя социальная отчетность все еще находится в зачаточном состоянии и нуждается в ориентирах, унификация или установление минимального набора ключевых

стандартов является желательным для перехода от разнообразия к единообразию в этой области. Такого рода работа, основанная на уже выдвинутых или разрабатываемых инициативах, не повредит творческому подходу, а позволит избежать возникновения хаоса и увеличения бремени для предприятий. Один участник отметил, что МСУО является уникальным форумом, который может объединять вместе специалистов из развивающихся и развитых стран для работы в направлении сближения позиций. Было предложено, чтобы МСУО провела исследовательскую работу по сопоставлению существующих показателей в целях выделения определенного набора основных показателей. Было признано также, что МСУО могла бы начать работу по составлению показателей социального воздействия, поскольку показатели, используемые в настоящее время, ориентируются на социальную политику корпораций, а не на ее воздействие.

52. В связи с вопросом о СОК был обсужден вопрос об отчетности малых и средних предприятий (МСП). Один участник указал на важное значение отчетности о СОК для малых предприятий, которые желают использовать СОК в качестве неосязаемого актива и конкурентного преимущества. Было отмечено, что создание и развитие МСП зависят главным образом от финансирования и что более качественное раскрытие финансовой и нефинансовой информации облегчает поиск финансовых ресурсов для МСП. Экспертный опыт ЮНКТАД в этой области в целом и опыт МСУО в частности послужат на пользу работе над вопросами отчетности о СОК для МСП. Один участник предложил наладить сотрудничество между МСУО и ЮНЕП в этой области.

53. МСУО пришла к выводу о том, что работа по проблематике отчетности, касающейся социальной ответственности корпораций, должна оставаться в рамках мандата ЭКОСОС и рекомендаций Группы видных деятелей. МСУО могла бы приступить к изучению существующих показателей, с тем чтобы отчеты о социальной ответственности корпораций были сопоставимыми и не создавали неоправданного бремени для предприятий в развивающихся странах. МСУО могла бы также учесть потребности МСП в связи с подготовкой отчетов по данной проблематике. Секретариат ЮНКТАД мог бы представить МСУО доклад по этим вопросам на ее двадцать первой сессии.

Пересмотренная типовая программа учебной подготовки МСУО

54. Эксперт ЮНКТАД изложил основную информацию о работе МСУО над пересмотренной типовой программой (ТП) учебной подготовки профессиональных бухгалтеров и представил предварительный вариант окончательного проекта ТП (TD/B/COM.2.ISAR/21).

55. Была высказана обеспокоенность по поводу того, что в пересмотренной ТП упор по-прежнему делается исключительно на подходе, основанном на самом учебном процессе. Хотя подход, основанный на конечных результатах или на уровне компетентности, все еще находится на ранней стадии становления, за последние четыре года он обрел своих сторонников, и его использует ряд профессиональных ассоциаций, включая Канадский институт дипломированных бухгалтеров. Решение не использовать этот подход в пересмотренной ТП было принято потому, что его внедрение все еще создает проблемы в некоторых государствах-членах. Было достигнуто согласие в вопросе о том, что в пересмотренную ТП следует добавить приложение с указанием того, что подход, основанный на собственно учебном процессе, является не единственным, и включить в него информацию о подходе, основанном на конечных результатах, для всех заинтересованных стран. Еще один участник предложил свести ТП в матрицу соответствующих модулей в привязке к специализированным навыкам, как это уже сделано в некоторых учебных заведениях.

56. Несколько участников подняли вопрос об обучении нижнего звена бухгалтеров. В нынешней версии упор в ТП делается на обучении профессиональных бухгалтеров. Хотя она и не предназначена для подготовки бухгалтеров среднего звена, технических специалистов по учету и счетоводов среднего звена, несколько участников заявили, что потенциальным пользователям, желающим использовать ТП в качестве основы для подготовки бухгалтеров более низкого звена, необходимо дать какие-то ориентиры.

57. Один участник отметил в качестве недостатка то обстоятельство, что в пересмотренной ТП не затронут вопрос о форме обучения. Было указано, что разработать ТП еще недостаточно и что МСУО должна сделать еще один шаг и внедрить ТП. Вместе с тем было подчеркнуто, что это выходит за рамки минимальной редакции, на которую члены МСУО согласились в 2002 году. Был задан вопрос о том, может ли МСУО перейти от стадии разработки к стадии внедрения.

58. Несколько участников выразили обеспокоенность в связи с тем, что не было уделено достаточного внимания приведению всех методов бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами. Было указано, что в программу необходимо добавить специальный курс, посвященный разъяснению и применению международных стандартов. В ответ на это было отмечено, что пересмотренная ТП полностью соответствует международным стандартам бухгалтерского учета, которые отражены во всех соответствующих модулях, а также новым образовательным стандартам Комитета ИФАК по образованию. Пересмотренная ТП не является догмой и будет корректироваться в соответствии с изменениями в рекомендациях ИФАК. Один участник предложил

одобрить ТП, а затем ежегодно пересматривать ее исходя из опыта стран, которые ее внедрят.

59. Один участник указал, что профессиональные бухгалтеры должны быть в состоянии понимать экономические принципы работы предприятия в целом. По этой причине в пересмотренную ТП следует включить такие темы, как финансовый анализ и экономический анализ функционирования предприятий. В качестве примера была приведена Российская Федерация, где в программы курсов финансового учета включаются вопросы финансового анализа, а в программы курсов управленческого учета – анализ хозяйственной деятельности, с тем чтобы можно было принимать правильные решения при управлении предприятием. В ответ на это было указано, что ТП представляет собой перечень тем, а не полномасштабный методический план. Когда ТП будет переработана в методический план, в существующий модуль необходимо будет добавить вопросы финансового анализа и экономического анализа.

60. Один участник подчеркнул важное значение практической стажировки бухгалтеров и предложил сделать эту тему ключевым модулем, поскольку это подтолкнет учебные заведения к активизации усилий, направленных на предоставление необходимых помещений и материалов, и к налаживанию связей с компаниями, заинтересованными в приеме стажеров. В ответ на это было заявлено, что данный вопрос подробно обсуждался в ходе предыдущих дискуссий и что было достигнуто согласие в вопросе о том, что практическая стажировка не может быть основным модулем, поскольку ТП рассчитана на профессиональную подготовку, которая может обеспечиваться не только академическими институтами. Было предложено также распространить ТП среди работодателей на предмет их замечаний.

61. Несколько участников подчеркнули важное значение применения теории. Здесь ощущается недостаток практических примеров, поскольку они зависят от особенностей общества. Было предложено подобрать практические примеры и систематизировать их в документе, который мог бы использоваться преподавателями, чтобы приводить примеры для студентов.

62. Один участник высказал мысль о том, что было бы полезно выявить, какие страны используют ТП, которая впервые была издана в 1999 году, и извлечь уроки из их опыта. Это предложение было встречено с одобрением, а эксперт ЮНКТАД отметил, что согласно обследованию, завершенному в 2002 году, в качестве ориентира для установления профессиональных квалификационных требований ТП используют или планируют к использованию примерно 20 стран. Представитель из Таиланда сказал, что

ТП была использована при пересмотре общенациональной учебной программы в этой области в его стране.

63. Прозвучал ряд просьб о внесении изменений в ТП, включая следующие:

- В модуль 3.17 следует включить отчет об изменениях в собственном капитале.

- В модуль 1.3, касающийся основных принципов деятельности организации, следует включить тематику людских ресурсов. В модуль 3.8, посвященный основам аудиторской деятельности, следует включить раздельно внутреннюю ревизию и внешний аудит, поскольку стандарты здесь являются разными. Модули, касающиеся управленческого учета и калькуляции затрат, должны также охватывать калькуляцию себестоимости по видам деятельности.

- Модуль ИТ должен охватывать вопросы, касающиеся пакетов программного обеспечения по планированию ресурсов предприятия (ERP) и SAP.

- Модули, касающиеся принципов организации и знаний основ бизнеса, должны охватывать такие аспекты, как развитие личности и управление стрессовыми ситуациями.

- В ТП следует отразить раскрытие информации в примечаниях к финансовым ведомостям.

- В модуль 3.10 (сводный обобщающий курс) следует включить раздел технических знаний с примерами реальных проблем в сфере финансового анализа и финансовых стратегий.

- В модули, касающиеся права, следует включить раздел, посвященный законам о безопасности.

64. Было предложено учредить программу, аналогичную программе Программы развития Организации Объединенных Наций по повышению эффективности работы и оценке арабских университетов, с тем чтобы помочь органам, использующим ТП по всему миру, в ее применении.

65. Было отмечено, что в пересмотренной ТП главное внимание уделяется работе частного сектора и что в ней следует заострить внимание и на других компонентах

общества, в частности на предприятиях государственного сектора, поскольку те имеют иную структуру.

66. МСУО обратилась к секретариату ЮНКТАД с просьбой продолжить работу по вопросам национальных и международных требований к квалификации профессиональных бухгалтеров в рамках координации этой деятельности с Руководящим комитетом по международным требованиям к профессиональной квалификации и Комитетом ИФАК по вопросам образования. Она просила также секретариат завершить разработку типовой программы учебной подготовки и обеспечить ее как можно более широкое распространение.

Дальнейшая работа по осуществлению решений предыдущих сессий МСУО

Пятнадцатая сессия - Обновленная информация по вопросам экологического учета

67. *Показатели экоэффективности.* Группа была проинформирована о текущей работе над показателями экоэффективности, которая была начата в 1997 году. Цель этого проекта заключается в разработке методики и руководящих принципов бухгалтерского учета, обеспечивающих достоверное и прозрачное раскрытие информации по показателям экоэффективности, и в подготовке рекомендаций, касающихся методов определения, учета, оценки и раскрытия экологической и финансовой информации. МСУО было сообщено о том, что подготовка такого руководства позволит усовершенствовать и унифицировать методологию расчета показателей, с тем чтобы предприятия могли представлять свои отчеты по показателям экоэффективности в стандартизированном и сопоставимом формате. Кроме того, руководство по показателям экоэффективности призвано дополнить и подкрепить существующие руководящие принципы отчетности. Группа была уведомлена также о том, что это руководство прошло оценку и экспериментальное тестирование в специализированной химической компании "Сиба". Итоги этого тестирования были представлены на совещании экспертов в марте 2003 года. ЮНКТАД было предложено провести дополнительное тестирование руководства по показателям экоэффективности на местах в развивающихся странах и в различных секторах промышленности. Было предложено внести ряд усовершенствований, включая подготовку дополнительной главы о выверке, разработку дополнительной рекомендации по энергопользованию и составление упрощенной версии для МСП.

68. Эксперты рекомендовали ЮНКТАД обеспечить координацию своей работы по вопросам отчетности с другими инициативами, включая ЮНЕП и Глобальную инициативу в области отчетности, довести информацию о работе по вопросам экологического учета и показателям экоэффективности до сведения ИФАК и обеспечить

ее широкое распространение, в том числе через каналы дистанционного обучения. Методику и руководящие принципы следует адаптировать с учетом специфических потребностей МСП.

69. *Дистанционное обучение.* Группа была проинформирована о ходе работы по распространению результатов деятельности МСУО, в том числе руководящих принципов экологического учета, через каналы учебных семинаров-практикумов и электронных учебных курсов. Была представлена подробная информация о сотрудничестве ЮНКТАД с Женевским университетом в деле осуществления проекта "Суисс вёрчуал кампус". Группа была уведомлена о том, что подготовленное кафедрой по вопросам исследований в области управления Женевского университета шестое издание программы на уровне МБА намечается частично включить в систему дистанционного обучения с использованием обучающей платформы на базе вебтехнологий. Уже имеются все элементы для создания полноценного модуля индивидуализированного обучения по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, касающимся расходов на природоохранную деятельность, экологических обязательств и показателей экоэффективности. Вместе с тем необходимо проделать дополнительную работу по подготовке интерактивного инструментария и многоязычных систем, которые можно было бы широко распространить в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. Доступ к каналам дистанционного обучения можно получить через сайт SUPPREM по адресу: http://supprem.unige.ch. Доступ к программе непрерывного образования можно получить через вебсайт по адресу: http://ecolu-info.unige.ch.

Девятнадцатая сессия - Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях

70. Председатель девятнадцатой сессии МСУО представил доклад о работе, проделанной за этот период МСУО в области бухгалтерского учета на МСП.

71. В межсессионный период в проект руководящих принципов учета для МСП уровня 2, который был обсужден на девятнадцатой сессии МСУО, были внесены поправки с учетом предложений, внесенных делегатами на этой сессии, и он, как это и было согласовано на сессии, был широко распространен на предмет замечаний. Пересмотренный проект руководящих принципов был помещен в течение периода, превышающего три месяца, на вебсайте ЮНКТАД-МСУО. Общая реакция на руководство для уровня 2 была довольно благоприятной. В целом большинство респондентов, как представляется, вполне устроили предусмотренные три уровня классификации, охватываемые темы и разработанные для них определения. С учетом итогов активной дискуссии, развернувшейся по этому вопросу как в консультативной группе, так и в МСУО, никаких дополнительных тем добавлено не было. На момент

представления этого доклада ЮНКТАД и МССУ обсуждали вопрос о получении санкции МССУ на опубликование окончательной версии руководства для МСП уровня 2. Санкция МССУ необходима для использования формулировок, взятых из международных стандартов бухгалтерского учета, при подготовке проектов этих руководящих принципов. В связи с руководящими принципами для МСП уровня 3 было сообщено, что их проект проходит тестирование на местах. МСУО могла бы продолжить проработку этих вопросов с учетом потребностей МСП уровня 3 в области финансовой отчетности, поскольку мало вероятно, что МССУ возьмется за разработку руководящих принципов учета для этой категории МСП.

72. Сессия приняла решение создать небольшие группы для отслеживания изменений в существующих стандартах, а также любых новых стандартов, публикуемых МССУ, и их последствий для руководящих принципов, касающихся уровня 2. Эти небольшие группы будут отслеживать также результаты тестирования руководящих принципов для МСП уровня 3 на местах и предлагать любые необходимые изменения. Участники сессии согласились также с тем, что по мере необходимости для МССУ можно было бы готовить доклады о последующей деятельности как по уровню 2, так и по уровню 3. Интерес к участию в работе этих групп проявили представители ряда государств-членов и одна региональная организация, занимающаяся вопросами бухгалтерского учета. Председатель девятнадцатой сессии сообщил о том, что в ближайшее время будут подготовлены окончательные руководящие принципы для МСП уровней 2 и 3, первоначально в электронном формате на сайте ЮНКТАД-МСУО. В печатном виде они выйдут позднее.

73. **Ассоциация счетоводов** (АС) провела тестирование на местах с целью оценить применимость и полезность предлагаемых МСУО руководящих принципов для предприятий уровня 3 в Соединенном Королевстве. Сообщая о полученных результатах, представитель АС указал, что, по мнению АС, предприятия уровня 3 открывают для стран самые широкие возможности в деле обеспечения роста, инвестиций и экономического развития. Полученные результаты свидетельствуют о том, что подготовленный МСУО проект руководящих принципов для МСП уровня 3 способен оказать колоссальное воздействие на предприятия уровня 3 при условии, что им будет предоставлена необходимая поддержка в вопросах бухгалтерского учета.

74. В целом полученные результаты указывают на то, что как управляющие своими делами собственники, так и те, кто предоставляет услуги в области бухгалтерского учета, в Соединенном Королевстве поддержат новые упрощенные руководящие принципы для МСП уровня 3. Члены АС согласились с этими руководящими принципами. В целом руководящие принципы МСУО для предприятий уровня 3 поддержали 66,4% из них, хотя и была высказана обеспокоенность по поводу соответствующего повышения издержек.

Из проведенной исследовательской работы явствует, что в этих руководящих принципах необходимо найти золотую середину между потребностями неискушенных в финансовых вопросах мелких собственников в подготовке простых отчетов и потребностями более искушенных в этих вопросах потенциальных кредиторов в адекватной финансовой информации при сведении к минимуму дополнительных издержек.

75. АС удовлетворена выводами, сделанными в ходе этапа 1 тестирования на местах, и планирует приступить к этапу 2, в ходе которого практическое тестирование рекомендаций для уровня 3 будет проведено как в Соединенном Королевстве, так и за его пределами. В тестировании на этапе 2 примут участие три организации: Институт дипломированных бухгалтеров Зимбабве, Общество бухгалтеров Малави и Южноафриканский институт дипломированных бухгалтеров. Тестирование будет проводиться во взаимодействии с Федерацией бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки (ФБВЦЮА) и запланировано на 2004 год.

Обновленная информация региональных организаций о последних изменениях в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности и корпоративного управления

76. Представитель **Европейской комиссии** проинформировал двадцатую сессию об усилиях, предпринимаемых ЕС по установлению общеевропейских и, возможно, глобальных стандартов бухгалтерского учета к 2005 году. Возросшая значимость рынков капиталов для финансирования корпораций и введение евро привели к принятию пакета мер реформ Европейского союза в системе регулирования в 1999 году (План действий в области финансовых услуг). Цель формирования полностью интегрированного европейского рынка капиталов означает, что к 2005 году необходимо согласовать общие и глобальные формулировки в области финансовой отчетности, которые позволят поднять уровень транспарентности и сопоставимости и повысить эффективность рынка Европейского союза, а также расширить доступ к глобальным рынкам капиталов. Было обсуждено Положение о международных стандартах бухгалтерского учета (ЕС/1606/2002), его достоинства, сфера действия и применимость во всех государствах-членах. Например, компании, имеющие листинг в Европейском союзе, обязаны использовать в своих консолидированных счетах одобренные международные стандарты бухгалтерского учета (МСУ). Были даны разъяснения по позиции Европейского союза в структуре фонда Комитета по международным стандартам бухгалтерского учета и по функциям Комитета по регулированию бухгалтерского учета, и была приведена краткая информация о двухступенчатом процессе одобрения стандартов и о критериях (например, МСУ должны отвечать таким критериям, как понятность, значимость, надежность и сопоставимость). Завершая свое выступление, представитель описал политические

последствия принятия стандартов и призвал все соответствующие стороны к достижению большего взаимопонимания, активизации усилий и сотрудничества.

77 Представитель **Азиатского банка развития** (АБР) кратко осветил события, происшедшие в регионе АБР после девятнадцатой сессии МСУО. Были пересмотрены руководящие принципы по вопросам финансового управления и управления инвестиционными проектами с заострением внимания на МСУ и на передовой практике. Эти руководящие принципы имеются на вебсайте по адресу: www.adb.org/publications/guidelines, и на КД-ПЗУ.

78. АБР, Всемирный банк и другие региональные учреждения в настоящее время стремятся к согласованию политики и руководящих принципов. Кроме того, они сосредоточивают свое внимание на таких областях , как финансовая отчетность и транспарентность применительно к финансовой отчетности по доходам, генерируемым государственными исполнительными учреждениями, и по проектам, находящимся в ведении правительств. АБР проводит экспериментальное тестирование методов аудита и обзор проверенных финансовых ведомостей во Вьетнаме и на Филиппинах. Кроме того, во взаимодействии с Всемирным банком он проводит диагностические исследования по вопросам бухгалтерского учета и аудита. На следующем этапе предполагается обеспечить, чтобы правительства реализовали планы действий, которые будут сформулированы по итогам таких диагностических исследований. АБР будет продолжать свою работу в области укрепления потенциала. Работа по вопросам управления будет нацелена на укрепление институциональной базы и наращивание потенциала в судебной системе и законодательных органах, национальных контрольно-ревизионных управлениях, национальных институтах по бухгалтерскому учету и в учреждениях, занимающихся установлением стандартов. 25 сентября 2003 года Люксембург стал 62-м членом АБР, в результате чего в настоящее время в его составе действуют 44 региональных и 18 нерегиональных членов.

79. Представитель **Европейской Федерации бухгалтеров** (ЕФБ) сообщил, что его организация прилагает усилия для восстановления доверия к бухгалтерской профессии. Она готовит документы, отражающие консенсусную позицию европейских бухгалтеров по важнейшим вопросам, и оказывает поддержку Европейской комиссии в соответствующих технических вопросах бухгалтерского учета, а также в вопросах, связанных с корпоративным управлением. ЕФБ учредила рабочие группы, в состав которых входят представители из 29 стран, для работы над такими вопросами, как бухгалтерский учет, аудит, рынки капиталов, корпоративное управление, акционерное право, МСП и малые и средние специализированные фирмы (МСФ), банки и страховые компании, а также оказывает содействие развитию бухгалтерского учета в Европе.

80. ЕФБ развивает идеи, связанные с координацией правоприменительной практики, а также консультирует и информирует Европейскую комиссию в процессе осуществления ее Плана действий. Задачи, стоящие перед бухгалтерским корпусом, включают в себя оказание содействия работе Европейской консультативной группы по вопросам финансовой отчетности (ЕКГФО), подготовку замечаний по выносимым на обсуждение проектам МССУ (в том числе по внедрению МСФО в Европе к 2005 году) и отслеживание событий на международном уровне, особенно в Соединенных Штатах.

81. Участникам совещания было сообщено о реакции ЕФБ на коммюнике Европейской комиссии по вопросам акционерного права и корпоративного управления (май 2003 года). Группе был представлен также дискуссионный документ по аспектам корпоративного управления, касающимся финансовой отчетности и аудита. Цель дискуссионного документа ЕФБ заключается в рассмотрении роли эффективного корпоративного управления в вопросах финансовой отчетности и аудита и в выработке практических рекомендаций с точки зрения европейского бухгалтерского корпуса. Документ призван внести вклад в восстановление доверия к финансовой отчетности и аудиту, поскольку они являются ключевыми факторами в обеспечении стабильности на рынках капитала.

82. Главный управляющий **Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки** (ФБВЦЮА) сообщил участникам совещания о работе, проделанной его организацией в предшествующие 12 месяцев как в регионе ФБВЦЮА, так и за ее пределами. На конференции, проведенной по приглашению Национального совета бухгалтеров и аудиторов (НСБА) в Танзании в прошлом году, президентом ФБВЦЮА был избран представитель Уганды г-н Джордж Эгадду, а вице-президентом - представитель Ботсваны г-н Батлер Фири. В работе этой конференции принял участие президент ИФАК г-н Рене Риколь. Была представлена программа будущих совещаний и конференций ФБВЦЮА, в том числе повестка дня шестого Конгресса ФБВЦЮА, который должен состояться в Габороне (Ботсвана) 16-17 сентября 2004 года. В поддержку программ входящих в федерацию органов по достижению согласованности Всемирный банк одобрил предоставление ФБВЦЮА гранта на институциональное развитие. Выступающий сообщил также МСУО об итогах работы целевой группы ИФАК по развивающимся странам, которая представила Совету ИФАК в июле 2003 года свой доклад с рекомендациями по укреплению бухгалтерской профессии в Африке.

83. После девятнадцатой сессии ФБВЦЮА приняла участие в ряде совещаний и представила доклады о новых критериях эффективного корпоративного управления, которые должны использоваться в рамках Африканского механизма экспертных оценок (АПРМ). Она приняла также участие в совещаниях Консультативной группы по вопросам

бухгалтерского учета на МСП в Женеве и в региональном совещании за круглым столом, посвященном потребностям МСП на Маврикии. В ближайшем будущем ФБВЦЮА надеется подготовить для стран, входящих в регион этой Федерации, справочник по передовым методам корпоративного управления. Кроме того, она сосредоточит свое внимание на вопросах корпоративного управления в контексте инициативы "Новое партнерство в интересах развития Африки" (НЕПАД); бухгалтерского учета на МСП; режима соблюдения принципов бухгалтерского учета и аудита в регионе ФБВЦЮА; и развития бухгалтерской профессии в потенциальных странах-членах, а также будет и впредь участвовать в работе целевой группы ИФАК по развивающимся странам.

84. Главный управляющий **Центра по вопросам корпоративного управления** в Кении изложил африканскую позицию по вопросам отчетности и раскрытия информации. Он очертил некоторые ключевые вопросы, которые рассматриваются в Африке. К ним относятся декларация о НЕПАД, которая была принята главами государств и правительств стран Африканского союза, и мандат АПРМ. Цель заключается в обеспечении того, чтобы практика государств-участников соответствовала согласованным ценностным установкам, кодексам и стандартам управления.

85. Для налаживания эффективного корпоративного управления необходимо будет обеспечить соблюдение принципов корпоративного управления Организации экономического сотрудничества и развития; МСУ; основных принципов эффективного банковского контроля; основных принципов контроля и регулирования в сфере ценных бумаг и страхования; Африканской хартии прав человека и народов; трудовых кодексов Международной организации труда; и кодексов Всемирной организации здравоохранения в области промышленной и экологической безопасности и гигиены. Группа деловых кругов по вопросам НЕПАД одобрила и обнародовала договоренности и декларации по установлению принципов и стандартов для Африки. В этой связи возникают вопросы о том, приведет ли это к установлению дополнительных и/или особых требований к раскрытию информации и отчетности для компаний, действующих в Африке.

Глава IV

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

Открытие сессии

86. Сессия была открыта в понедельник, 29 сентября 2003 года, Генеральным секретарем ЮНКТАД г-ном Рубенсом Рикуперу.

Выборы должностных лиц

87. На своем пленарном заседании в понедельник, 29 сентября 2003 года, Межправительственная рабочая группа избрала следующих должностных лиц:

Председатель: г-н Нелсон Карвалью (Бразилия)

Заместитель Председателя-Докладчик: г-жа Нанси Камп-Руландс (Нидерланды)

Утверждение повестки дня и организация работы

88. На своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа утвердила предварительную повестку дня сессии (содержащуюся в документе TD/B/COM.2/ISAR/18). Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц.

2. Утверждение повестки дня и организация работы.

3. Транспарентность и раскрытие информации в системе корпоративного управления: обзор тематических исследований, проведенных на местах, и рассмотрение вклада МСУО в практическое пособие по вопросам корпоративного управления.

4. Прочие вопросы.

5. Предварительная повестка дня двадцать первой сессии.

6. Утверждение доклада.

Транспарентность и раскрытие информации в системе корпоративного управления и прочие вопросы

89. На своем заключительном пленарном заседании в среду, 1 октября 2003 года, Межправительственная рабочая группа приняла свои согласованные выводы по этим пунктам повестки дня (см. главу I). Она постановила также поручить Председателю подготовить резюме неофициальных дискуссий по этим пунктам повестки дня (см. главу III).

Утверждение доклада Межправительственной рабочей группы о работе ее двадцатой сессии

90. На своем заключительном пленарном заседании 1 октября 2003 года Межправительственная рабочая группа уполномочила заместителя Председателя-Докладчика подготовить под руководством Председателя окончательный вариант доклада после завершения работы совещания.

Приложение I

ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ПОВЕСТКА ДНЯ ДВАДЦАТЬ ПЕРВОЙ СЕССИИ

1. Выборы должностных лиц.

2. Утверждение повестки дня и организация работы.

3. Обзор сопоставимости и значимости существующих показателей социальной ответственности корпораций.

4. Обзор состояния дел с применением принципов раскрытия информации по вопросам корпоративного управления и роли раскрытия такой информации в устойчивом повышении эффективности.

5. Прочие вопросы.

6. Предварительная повестка дня двадцать второй сессии.

7. Утверждение доклада.

Приложение II

УЧАСТНИКИ*

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

Ангола
Бангладеш
Бахрейн
Бенин
Болгария
Босния и Герцеговина
Бразилия
Венгрия
Гана
Германия
Греция
Демократическая Республика Конго
Индия
Ирак
Иордания
Испания
Италия
Йемен
Кения
Кипр
Китай
Коморские Острова
Лаосская Народно-Демократическая Республика
Ливан
Мадагаскар
Малайзия
Мальта
Марокко
Мексика
Мозамбик
Намибия
Нигер
Нигерия
Нидерланды
Объединенная Республика Танзания
Пакистан
Польша
Португалия
Республика Корея
Российская Федерация
Руанда
Румыния
Саудовская Аравия
Сенегал
Сербия и Черногория
Соединенные Штаты Америки
Судан
Таиланд
Тунис
Турция
Украина
Филиппины
Финляндия
Франция
Хорватия
Чешская Республика
Швейцария
Эфиопия

---

* Поименный список участников см. в документе TD/B/COM.2/ISAR/INF.1.

2. Страны-наблюдатели:

Палестина

3. На совещании были представлены следующие межправительственные организации:

Европейская комиссия
Организация африканского единства

4. На совещании были представлены следующие специализированные учреждения:

Азиатский банк развития
Департамент по экономическим и социальным вопросам (Организация Объединенных Наций)
Европейская экономическая комиссия
Всемирная торговая организация

5. На совещании были представлены следующие неправительственные организации:

Общая категория

Международная конфедерация свободных профсоюзов

6. В работе совещания приняли участие следующие специально приглашенные организации:

Комитет по стандартам бухгалтерского учета Ассоциации бухгалтеров и аудиторов - Объединенные Арабские Эмираты
Африканский институт корпоративного гражданства
Американский институт дипломированных и присяжных бухгалтеров
Ассоциация счетоводов
Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров
Ассоциация международных бухгалтеров
Университет штата Калифорнии
Канадский институт дипломированных бухгалтеров
Центральная организация контроля и аудита, Йемен
Китайский университет Гонконга
Национальное общество аудиторов

Общество дипломированных присяжных бухгалтеров Румынии
Федерация бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки
Высшая школа экономических наук
"Эллипсон"
"Эрнст энд Янг"
Европейская федерация бухгалтеров (ЕФБ)
Европейский высший институт исследований по вопросам управления, проект "Влияние глобализации на подготовку бухгалтеров"
Международная федерация дипломированных бухгалтеров франкоязычных стран (ФИФЕД)
Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса
Институт дипломированных бухгалтеров Индии
Межамериканский банк развития
Международный совет по стандартам бухгалтерского учета
Международная ассоциация по вопросам образования и исследований в области бухгалтерского учета
Международная сеть по вопросам корпоративного управления
КПМГ
Нью-Йоркский университет, школа бизнеса им. Стерна
"ПрайсуотерхаусКуперс С.А."
"Росбанк"
Организация "Социальная ответственность в сфере бизнеса и инвестиций"
"Стэндард лайф инвестментс"
Женевский университет
Сан-Паульский университет
Стратклайдский университет
