



КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Distr.
LIMITED

TD/B/ITNC/AC.1/L.3
3 July 1996

RUSSIAN
Original: ENGLISH

Межправительственная рабочая группа
экспертов по международным стандартам
учета и отчетности
Четырнадцатая сессия
Женева, 1 июля 1996 года
Пункт 7 повестки дня

**ПРОЕКТ ДОКЛАДА МЕЖПРАВИТЕЛЬСТВЕННОЙ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ЭКСПЕРТОВ
ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ О РАБОТЕ
ЕЕ ЧЕТЫРНАДЦАТОЙ СЕССИИ,**

проходившей во Дворце Наций в Женеве
с 1 по 5 июля 1996 года

Докладчик: г-н Сьярифуддин (Индонезия)

Примечание для делегаций

Настоящий проект доклада представляет собой предварительный текст,
распространяемый для одобрения делегациями.

Просьбы о внесении поправок – которые могут вноситься на английском или
французском языке – следует направлять не позднее среды, 10 июля 1996 года, в:

The UNCTAD Editorial Section
Room E.8106
Fax No. 907 0056
Tel. No. 907 5656/5655

СОДЕРЖАНИЕ

<u>Глава</u>		<u>Пункты</u>
	Введение	1 - 6
I.	Учет и отчетность коммерческих банков, включая раскрытие информации о банковских структурах и ассоциированных сторонах, а также о назначении и ротации аудиторов (пункт 3 повестки дня)	7 - 21
IV.	Организационные вопросы	22 - 24

ВВЕДЕНИЕ

1. Межправительственная рабочая группа по международным стандартам учета и отчетности провела свою четырнадцатую сессию с 1 по 5 июля 1996 года во Дворце Наций в Женеве.
2. В ходе сессии Межправительственная рабочая группа провела ... официальных заседаний и ... неофициальных заседаний.

Вступительные заявления

3. Покидающий свой пост **Председатель Межправительственной рабочей группы на ее тринадцатой сессии** заявил, что принятие ЮНКТАД нового подхода к своей работе означает заострение внимания на оказании более практической помощи развивающимся странам. Транснациональные корпорации находятся в центре процесса развития, поскольку они способствуют созданию рабочих мест и вносят вклад в расширение торговых и инвестиционных потоков. Надлежащий финансовый учет и отчетность позволяют ТНК получить точное представление о своей деятельности, что имеет важнейшее значение для обеспечения эффективного и рационального распределения ресурсов. Оратор подчеркнул важность обеспечения того, чтобы Группа имела возможность распространять информацию о результатах своей работы и оказывать помощь развивающимся странам в улучшении бухгалтерского учета. Изменения на рынках ценных бумаг, связанные с усилиями ТНК по мобилизации капитала во всем мире, требуют применения международных стандартов учета, что представляет собой новый подход к бухгалтерскому учету. В заключение он призвал участников Группы более активно выступать с предложениями, касающимися установления стандартов, и проявлять большую инициативность в этой области.

4. **Генеральный секретарь ЮНКТАД** заявил, что ЮНКТАД вступает в новый этап своего существования и можно сказать фактически заново рождается. Ей предстоит найти новые методы для организации своей деятельности, используя при этом апробированные в прошлом инструменты и проявляя конкретный и прагматичный подход. В первую очередь она должна наладить связи с гражданским обществом и обеспечить участие частного сектора в работе организации.

5. В заключительном коммюнике, которое было принято на совещании Группы семи в Лионе, содержится весьма положительная оценка итогов ЮНКТАД IX, указывается на солидную основу, заложенную для реорганизации ЮНКТАД в свете важнейших приоритетов, а также заостряется внимание на необходимости оказания помощи наименее развитым странам и развития сотрудничества со Всемирной торговой организацией и другими международными организациями. Была подчеркнута также особая роль групп экспертов. На совещании руководителей международных учреждений, проведенном в связи со встречей на высшем уровне стран Группы семи, директор-распорядитель МВФ заявил, что одной из серьезных проблем наименее развитых стран является отсутствие институциональных структур, необходимых для решения технических и финансовых

вопросов. Отсутствие надежных партнеров в министерствах финансов некоторых развивающихся стран затрудняет предоставление кредитов МВФ, которые могли бы быть эффективно использованы. ЮНКТАД могла бы взять на себя осуществление задачи по созданию институциональных структур или потенциала в развивающемся мире. Вряд ли найдется еще какая-либо задача, имеющая столь важное значение.

6. В отношении повестки дня Рабочей группы следует отметить, что в ходе встречи на высшем уровне стран Группы семи директор-распорядитель МВФ высказал опасения по поводу того, что мировая экономика может столкнуться с серьезным кризисом в банковском секторе, и в этой связи рассмотрение Группой вопроса о раскрытии информации в коммерческих банках представляется весьма своевременным. Оратор указал на важное значение сотрудничества с ВТО для оказания помощи развивающимся странам в использовании возможностей, открывающихся в результате снижения барьеров в торговле бухгалтерскими услугами. В заключение он отметил, что устойчивое развитие является, по его мнению и по мнению ЮНКТАД, важной темой, и в этой связи он предложил Группе продолжить ее работу в области экологического учета.

Глава I

УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ, ВКЛЮЧАЯ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БАНКОВСКИХ СТРУКТУРАХ И АССОЦИИРОВАННЫХ СТОРОНАХ, А ТАКЖЕ О НАЗНАЧЕНИИ И РОТАЦИИ АУДИТОРОВ

(Пункт 3 повестки дня)

7. Для рассмотрения этого пункта Межправительственной рабочей группе была представлена следующая документация:

"Ведение учета и раскрытие информации в коммерческих банках"
(TD/B/ITNC/AC.1/9).

8. Представители ряда африканских стран отметили, что их страны в настоящее время разрабатывают или пересматривают законы и нормативные положения, регулирующие вопросы учета и отчетности в коммерческих банках, и что документ, подготовленный секретариатом по этому вопросу, представляется весьма важным и полезным. Представитель Туниса указал на необходимость составления отдельной ведомости, содержащей информацию о банковских рисках. По его мнению, оценка подобных рисков должна проводиться несколько раз в год. Представитель Марокко заявил, что его страна также в настоящее время осуществляет реформу системы бухгалтерского учета в банковском секторе и что доклад секретариата представляется весьма ценным. В настоящее время в его стране банки должны представлять две дополнительные ведомости, содержащие информацию соответственно о качестве управления и источниках финансирования. Представитель Нигерии указал на вызывающие обеспокоенность масштабы банковских банкротств в результате мошенничества и заявил, что его правительство приняло закон о

несостоятельности банков. Все страны сталкиваются с проблемой незаконного присвоения средств, и в этой связи повышение транспарентности и более полное раскрытие информации могли бы облегчить задачу соответствующих органов и других заинтересованных сторон в выявлении подобной незаконной практики.

9. Представитель Бразилии отметил, что дерегулирование банковского сектора осуществляется в условиях быстрых изменений, проявляющихся в появлении новых финансовых инструментов. Это ставит сложную задачу перед банкирами, юристами и бухгалтерами. Транспарентные методы учета должны обеспечить представление отчетности об этих новых инструментах и помочь решить вопрос о внесении поправок на инфляцию. В частности, разработка руководящих принципов по этим вопросам могла бы оказаться полезной для развивающихся стран. Представитель Заира согласился с необходимостью безотлагательной разработки методов, позволяющих делать поправку на инфляцию. Группа уже рассматривала вопрос о гиперинфляции, и ей следует продолжить работу над этой темой. В его стране банки находятся на грани банкротства, поскольку гиперинфляция приводит к уменьшению их фактического капитала.

10. Представитель Ливана указал на необходимость поощрения использования международных стандартов учета, принятых Комитетом по международным бухгалтерским стандартам (КМБС), при составлении финансовых ведомостей корпорациями с целью представления информации об операциях с ценными бумагами. Он также подчеркнул необходимость разработки методов, позволяющих внешним аудиторам оценивать внутренние риски, с которыми сталкиваются банки, и уделения особого внимания межбанковским операциям, а также информации о директорах и ассоциированных сторонах. Эту точку зрения поддержал представитель Судана, который отметил также, что в его стране фондовый рынок характеризуется отсутствием достаточной информации о банках, акции которых котируются на бирже, и что в будущем банки должны будут представлять отчетность на ежеквартальной основе.

11. Представитель Польши проинформировала Группу о том, что ее страна провела пересмотр своих нормативных положений в области бухгалтерского учета с целью приведения их в соответствии с директивами Европейского союза, в ходе которого были также использованы международные стандарты учета (МСУ), поскольку некоторые директивы ЕС уже устарели. В то же время ее страна отстает в разработке норм, регулирующих новые финансовые инструменты. По ее мнению, следует укрепить внутренний контроль внутри банков и разработать соответствующие руководящие принципы в этом отношении. С этим мнением согласился Председатель, который предложил Группе разработать некоторые руководящие указания в данной области и подчеркнул, что аудиторам следует уделять более значительное внимание мерам внутреннего контроля. Представитель Китая заявила, что доклад, посвященный банковской сфере, оказался весьма полезным для ее страны, которая в настоящее время разрабатывает требования к учету и отчетности в банковском секторе. В настоящее время Китай переживает процесс экономических изменений и поэтому пока еще не накопил значительного собственного опыта, касающегося некоторых сложных проблем, которые могут возникать в секторе

частных банков. Представитель Европейского сообщества заявил, что директивы ЕС в области банковского дела являются довольно сбалансированными с точки зрения требуемого уровня раскрытия информации и не являются обременительными. Вместе с тем в настоящее время осуществляется работа по вопросу о раскрытии информации о новых финансовых инструментах. В рамках новой стратегии в области бухгалтерского учета Европейский союз будет учитывать также работу КМБС. Было проведено сопоставление директив в банковской сфере и МСУ 30, между которыми не было установлено никаких противоречий.

12. Представитель Германии высказал мнение о том, что при проведении оценки на основе рыночной стоимости необходимо также учитывать "стоимость под риском".

13. Представитель Бразилии заявил, что отчет о движении средств или движении наличности должен входить в число обязательных основных финансовых ведомостей, составляемых банками. Председатель и представители Европейского сообщества и Канадского института дипломированных бухгалтеров высказали мнение о том, что информация об изменениях в акционерном капитале банка должна приводиться в примечаниях к финансовым ведомостям вместо составления отдельного отчета среди основных финансовых ведомостей.

14. Представитель Европейского сообщества добавил, что в балансовом отчете должна содержаться статья "обязательства и непредвиденные расходы", в которой содержалась бы ссылка на информацию, раскрываемую по данным вопросам в примечаниях. Представитель Ливана добавил, что в балансовом отчете должны отдельно указываться размещенные в банке депозиты его филиалов и его депозиты в филиалах.

15. Представитель Бразилии высказал также мнение о том, что внутренние бухгалтеры и аудиторы банка при проведении оценки внутреннего контроля должны оценивать также систему управления рисками. Кроме того, резервы банка на покрытие безнадежных долгов не должны ограничиваться суммами, которые могут вычитаться при начислении налогов, и должны отражать реальные существующие экономические условия. Что касается производных финансовых инструментов, то раскрываемая банком информация должна позволять получить представление о целях осуществляемых операций: биржевые операции, хеджирование или спекулятивные операции. Это является основной информацией, которая необходима пользователям финансовых ведомостей для оценки уровня банковского риска.

16. Ряд делегаций и наблюдателей остановились на вопросе об использовании скрытых резервов. По мнению некоторых из них, подобные резервы являются оправданными, поскольку они позволяют банкам обеспечить стабильность своей деятельности и оказывать помощь клиентам, столкнувшимся с финансовыми трудностями. Это соответствует принципу осторожности и помогает национальной экономике противодействовать влиянию серьезных неблагоприятных экономических явлений. Противоположная точка зрения была высказана некоторыми другими делегациями, указавшими на необходимость обеспечения полной транспарентности финансовых ведомостей банков, что способствовало бы повышению

доверия к их финансовой отчетности. Кроме того, резервы не должны использоваться для продолжения существования потенциально несостоятельных организаций.

17. Было высказано также несколько замечаний в отношении того, каким образом банкам следует оценивать различные виды рисков в своей деятельности. Представитель Всемирного банка добавил, что внутренний контроль является весьма важным аспектом программы управления банковскими рисками. Представитель Бразилии указал на важность существования в любом банке аудитора, контролирующего деятельность банка во всем мире.

18. Представитель Комитета по международным бухгалтерским стандартам (КМБС) сообщил о том, что Совет Комитета недавно одобрил вынесенный на общее обсуждение проект по вопросу о раскрытии банковской информации.

19. Несколько делегаций отметили, что дополнительная информация, раскрытие которой рекомендовано в докладе секретариата, является весьма ценной для руководства банка, тогда как большая часть этой информации не нужна для целей общей отчетности, и поэтому она должна представляться лишь в контролирующие органы.

20. Представитель Соединенного Королевства заявил, что на протяжении последних лет контролирующие органы довольно широко используют внешних аудиторов, и в этой связи важно обеспечить налаживание открытых взаимоотношений между такими органами и внешними аудиторами.

Выводы Межправительственной рабочей группы по пункту 3 повестки дня

21. Межправительственная рабочая группа постановила, что ЮНКТАД следует опубликовать доклад, внося в него необходимые поправки, и направить его КМБС для рассмотрения и представления ответа.

Глава IV

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

A. Открытие сессии

22. Четырнадцатая сессия Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности была открыта Председателем тринадцатой сессии Группы г-ном Л. Нелсоном Карвалью (Бразилия).

В. Выборы должностных лиц

(Пункт 1 повестки дня)

23. На своем 1-м заседании 1 июля 1996 года Группа избрала следующих должностных лиц:

<u>Председатель</u> :	д-р Герберт Баинер	(Германия)
<u>Заместители Председателя</u> :	г-н Джемаль Кучуксёзен	(Турция)
	г-н Абделаиз Талби	(Марокко)
	г-жа Мария Флора Кальва	(Коста-Рика)
	д-р Правит Минсуваннакул	(Таиланд)
	г-н Крастев Тодор	(Болгария)
<u>Докладчик</u> :	г-н Сьярифуддин	(Индонезия)

С. Утверждение повестки дня и организация работы

(Пункт 2 повестки дня)

24. На своем 1-м заседании 1 июля 1996 года Группа утвердила свою предварительную повестку дня (TD/B/ITNC/AC.1/7) следующего содержания:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Учет и отчетность коммерческих банков, включая раскрытие информации о банковских структурах и ассоциированных сторонах, а также о назначении и ротации аудиторов.
4. Учет государственных концессий.
5. Прочие вопросы:
 - а) устный доклад о национальных обзорах причин несоблюдения международных стандартов учета и отчетности, а также вытекающих из этих обзоров рекомендациях по устранению недостатков;
 - б) устный доклад о методах и нынешней практике трансфертного ценообразования;

- с) устный доклад о новых моментах в области учета на глобальном уровне;
 - d) устный доклад по вопросу о предлагаемых подгруппах по всемирным квалифицированным стандартам для бухгалтеров (включая счетоводов) и по системе профессиональной аккредитации на основе всемирных квалификационных стандартов;
 - e) устный доклад о последующей деятельности в связи с темами, рассмотренными на тринадцатой сессии Группы.
6. Предварительная повестка дня пятнадцатой сессии Группы.
7. Утверждение доклада Рабочей группы о работе ее четырнадцатой сессии.

D. Предварительная повестка дня пятнадцатой сессии Группы

(Пункт 6 повестки дня)

[будет дополнено]

E. Утверждение доклада Рабочей группы

(Пункт 7 повестки дня)

[будет дополнено]