



**Генеральная Ассамблея**

Distr.  
GENERAL

A/46/341  
12 September 1991  
RUSSIAN  
ORIGINAL: ENGLISH

---

Сорок шестая сессия  
Пункт 113 предварительной  
повестки дня\*

**АДМИНИСТРАТИВНАЯ И БЮДЖЕТНАЯ КООРДИНАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ  
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ СО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ  
И МЕЖДУНАРОДНЫМ АГЕНТСТВОМ ПО АТОМНОЙ ЭНЕРГИИ**

**Записка Генерального секретаря**

Генеральный секретарь имеет честь препроводить членам Генеральной Ассамблеи предварительное исследование по вопросу о необходимости разработки стандартов учета для применения в системе Организации Объединенных Наций, подготовленное Группой внешних ревизоров в соответствии с резолюцией 45/235 Генеральной Ассамблеи от 21 декабря 1990 года.

---

\* A/46/150.

A/46/341  
Russian  
Page 2

Препроводительное письмо

Сэр,

В соответствии с просьбой Генеральной Ассамблеи, содержащейся в пункте 5 резолюции 45/235 от 21 декабря 1990 года, имею честь препроводить Вам предварительное исследование Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии по вопросу о необходимости разработки стандартов учета для применения в системе Организации Объединенных Наций.

Сэр, примите уверения в моем совершенном к Вам почтении.

Джон ВУРН  
Контролер и Генеральный ревизор  
Соединенного Королевства  
Председатель Группы внешних ревизоров

Генеральному секретарю  
Организации Объединенных Наций  
Нью-Йорк, штат Нью-Йорк

/...

Предварительное исследование по вопросу о необходимости  
разработки стандартов учета для применения в системе  
Организации Объединенных Наций

I. ВВЕДЕНИЕ

1. По итогам совместного совещания Консультативного комитета по административным и бюджетным вопросам (ККАВВ) и Группы внешних ревизоров, в ходе которого обсуждался вопрос о разработке общепринятых принципов учета для применения организациями системы Организации Объединенных Наций, ККАВВ рекомендовал Генеральной Ассамблее просить Группу внешних ревизоров подготовить исследование в целях разработки общепринятых принципов и стандартов учета для последовательного применения в системе Организации Объединенных Наций. Впоследствии Ассамблея в пункте 5 своей резолюции 45/235 предложила Группе:

"представить Генеральной Ассамблее на ее сорок шестой сессии через Административный комитет по координации и Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам предварительное исследование по конкретным вопросам, которые надлежит урегулировать в рамках разработки соответствующих принципов и стандартов учета для последовательного применения в системе Организации Объединенных Наций, принимая во внимание практическую целесообразность и преимущества таких принципов, а также основные проблемы, которые предстоит решить в этой связи".

2. В настоящем документе и в приложениях I и II к нему изложены соображения Группы по затронутым вопросам, будущим преимуществам, проблемам, которые предстоит решить, и практической целесообразности предложений. В приложении I дается дальнейшее развитие затронутых в настоящем документе вопросов в соответствии с просьбой, выраженной Консультативным комитетом по административным вопросам (финансовые и бюджетные вопросы) (ККАВ (ФВ)) на его семьдесят четвертой сессии в марте 1991 года, о том, чтобы Группа провела дальнейшую проработку своего предварительного исследования для семьдесят пятой сессии ККАВ (ФВ), которая состоится в сентябре 1991 года. В приложении II более подробно охарактеризованы преимущества, которые, по мнению Группы, возникнут в результате применения некоторых международных стандартов учета организациями системы Организации Объединенных Наций.

II. ВОПРОСЫ

3. Согласно пункту 6b (v) приложения к финансовым положениям Организации Объединенных Наций, в докладе ревизора должны быть отмечены существенные отклонения от общепринятых принципов учета. Это требование отражено в пункте 17a общих стандартов ревизии, принятых Группой внешних ревизоров. Однако нет определения того, что считать "общепринятыми принципами учета" в рамках системы Организации Объединенных Наций; нет на практике и общего свода принципов и стандартов учета и даже общего толкования учетной терминологии, последовательно применяемой либо в отношениях между организациями, либо, в некоторых случаях, внутри самой организации.

4. Отсутствие свода принципов учета, широко применяемых в системе Организации Объединенных Наций, породило различия в таких вопросах, как последовательная методика учета крупных операций и степень отражения их в отчетности. Группа считает, что эти факторы создали для государств-членов и других пользователей отчетности, в том числе для потенциальных доноров, трудности с толкованием финансовых ведомостей и с проведением сопоставлений между различными организациями системы Организации Объединенных Наций.

5. Кроме того, отсутствие общих стандартов создало конкретные проблемы для внешних ревизоров, и в отдельных случаях возникали разногласия между ревизорами и должностными лицами проверяемых организаций по поводу надлежащей методики учета крупной операции на счетах вследствие либо расхождения между двумя сводами стандартов, либо отсутствия четкого стандарта, который надлежит применять в данном конкретном случае.

### III. ПРЕИМУЩЕСТВА ОБЩИХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА

6. По мнению Группы, последовательное применение общепринятых стандартов учета будет содействовать более достоверному отражению в отчетности финансового положения организаций и результатов их деятельности. Это обеспечило бы получение пользователями отчетности, в частности государствами-членами и потенциальными донорами, более адекватной и четкой информации. Всеобщее применение таких стандартов позволило бы государствам-членам и другим пользователям проводить достоверные сопоставления результатов деятельности соответствующих организаций.

7. Применение согласованного свода общих стандартов учета позволило бы организациям внести ясность в процедуры учета, изложенные в их финансовых положениях и правилах, и содействовало бы углублению понимания между организациями при финансировании и проведении мероприятий на межучрежденческой основе. Применение стандартов облегчило бы также задачу администрации, связанную с выполнением резолюции 44/183 Генеральной Ассамблеи, в которой Генеральному секретарю и исполнительным главам организаций и программ Организации Объединенных Наций предлагалось продолжить разработку общих рамок отчетности, в которых могли бы подготавливаться финансовые ведомости.

### IV. ПРОБЛЕМЫ, КОТОРЫЕ ПРЕДСТОИТ РЕШИТЬ

8. Основная проблема, которую предстоит решить в процессе разработки свода стандартов учета для применения в системе Организации Объединенных Наций, заключается в необходимости определения соответствующих рамок для применения стандартов. В этой связи Группа отмечает, что уже имеется свод международных стандартов учета. Они публикуются Комитетом по международным стандартам учета (КМСУ). КМСУ преследует следующие цели:

а) формулирование и публикация для всеобщего ознакомления стандартов учета, которые надлежит соблюдать при составлении финансовых ведомостей, и содействие их признанию и соблюдению во всем мире;

б) общая работа по усовершенствованию и согласованию положений, стандартов учета и процедур, связанных с составлением финансовых ведомостей.

9. Конечно, есть множество причин, по которым стандарты, разработанные специально для применения в деятельности хозяйственных предприятий и в коммерческой учетной практике, не могут быть полностью заимствованы для непосредственного применения в совершенно иных условиях деятельности организаций системы Организации Объединенных Наций. В основу стандартов, действующих в коммерческой практике, положена фундаментальная концепция учета по методу полного начисления, в то время как учет в рамках Организации Объединенных Наций представляет собой смесь поступлений и платежей, доходов и расходов и охватывает принципиально иной спектр деятельности некоммерческого характера. Говоря в целом, цели и задачи организаций системы Организации Объединенных Наций, соответствующие правила отражения информации в отчетности, интересы и потребности организаций, готовящих финансовые ведомости, и различных пользователей готовой отчетности во многих отношениях существенно отличаются от соответствующих аспектов деятельности коммерческих организаций.

10. Учитывая эти различные обстоятельства и требования, Группа приходит к выводу о том, что, хотя действующие стандарты коммерческой деятельности могут служить полезным справочным материалом, было бы целесообразно и необходимо разработать свод стандартов учета специально для организаций системы Организации Объединенных Наций.

11. Однако Группа отмечает, что ККАВ (ФВ) уже проделал работу по изучению применимости международных стандартов учета КМСУ в системе Организации Объединенных Наций. Эта работа была выполнена Секретариатом в ответ на вопрос, поднятый Группой внешних ревизоров в связи с разработкой стандартов учета для применения в рамках всей системы Организации Объединенных Наций. В марте 1986 года Секретариат сообщил ККАВ (ФВ) о том, что из 23 действовавших тогда стандартов 12 применимы в случае Организации Объединенных Наций. Кроме того, на своей сессии в марте 1987 года ККАВ (ФВ) рассмотрел использованную Организацией Объединенных Наций в ходе исследования документацию, подготовленную Комитетом по стандартам учета для государственного сектора Межамериканской ассоциации бухгалтерского учета, и пришел к выводу о полезности этой документации. Однако Комитет не считал необходимым принятие в то время других скоординированных мер. ККАВ (ФВ) не проводил дальнейшей работы по этому вопросу.

12. Сейчас Группа считает, что администрации системы Организации Объединенных Наций настало время разработать общие принципы учета для применения в рамках всей системы Организации Объединенных Наций по причинам, изложенным в пунктах 6 и 7 выше. Выступая с этой рекомендацией, Группа учитывала растущую потребность в представлении государствам-членам в нынешних условиях финансовых ограничений отчетности, составленной на общей основе по всем существенным аспектам. Группа приняла также во внимание инициативы Организации Объединенных Наций по поощрению разработки практики и методов учета в государствах-членах с целью развеять сомнения доноров насчет использования средств и считает, что Организации Объединенных Наций следовало бы подать пример в этой области.

## V. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЦЕЛЕСОБРАЗНОСТЬ

13. В свете изложенных выше соображений Группа считает разработку стандартов учета Организации Объединенных Наций практически целесообразной. Как отмечалось в докладе для КАВ (ФВ), Организация Объединенных Наций считает, что отдельные международные стандарты учета КМСУ применимы в системе Организации Объединенных Наций и могут поэтому использоваться как основа для разработки стандартов учета Организации Объединенных Наций.

14. Группа признает необходимым использовать эксперта, в сферу компетенции которого входила бы разработка свода общих стандартов учета, основанных, когда это возможно, на стандартах КМСУ и Комитета по стандартам учета Международной организации высших ревизионных учреждений (МОВРУ) с поправками, учитывающими специфику системы Организации Объединенных Наций. Для реализации этого проекта потребуются также выделение необходимых финансовых ресурсов.

15. Эксперту необходимо будет работать в тесном взаимодействии с администрацией и в координации и сотрудничестве с внешними ревизорами организаций системы Организации Объединенных Наций для обеспечения учета всех мнений и потребностей.

16. Группа понимает, что применение общих стандартов учета может потребовать определенных изменений в финансовых положениях организаций, однако это не должно препятствовать разработке более адекватных и последовательных стандартов учета в рамках системы Организации Объединенных Наций.

17. Собственный опыт Группы, связанный с применением в своей работе международных принципов ревизии Международной федерации бухгалтеров, подсказывает, что целесообразно использовать разработанные для коммерческого сектора руководящие принципы и стандарты как основу для принципов и стандартов, требуемых в системе Организации Объединенных Наций.

## VI. ВЫВОД

18. Исходя из принципа и практики, Группа, следовательно, считает, что администрации организаций и программ Организации Объединенных Наций необходимо разработать соответствующие стандарты учета для последовательного применения в рамках всех организаций системы Организации Объединенных Наций. На практике, разумеется, будут должным образом учитываться любые существенные различия в условиях функционирования соответствующих конкретных организаций.

## ПРИЛОЖЕНИЕ I

### Материал для представления Консультативному комитету по административным вопросам (финансовые и бюджетные вопросы) на его семьдесят пятой сессии

Сентябрь 1991 года

#### I. ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее приложение является дальнейшим развитием работы, уже проделанной Группой внешних ревизоров по вопросу о необходимости общих стандартов учета в системе Организации Объединенных Наций.
2. Сначала в пунктах 5-8 приложения в кратком обобщенном виде излагается ход предыдущих обсуждений Группы с Консультативным комитетом по административным вопросам (финансовые и бюджетные вопросы) (ККАВ (ФВ)), а также обращается внимание на ход обсуждений по итогам документа Группы, представленного Консультативному комитету по административным и бюджетным вопросам (ККАВВ) в апреле 1991 года.
3. Затем в пунктах 9-19 приложения объясняется необходимость общих стандартов учета и причины их разработки и рассматриваются преимущества, которые, по мнению Группы, возникнут в результате применения отдельных международных стандартов учета организациями системы Организации Объединенных Наций. В приложении II более подробно охарактеризованы эти преимущества.
4. С учетом вышесказанного в заключительной части настоящего приложения определяются предметные области, которые необходимо будет рассмотреть в более подробном исследовании. Эти предложения, которые, по мнению Группы, открывают путь разработке общих стандартов учета, содержатся в пунктах 20-22 ниже.

#### II. ХОД ОБСУЖДЕНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ КОНСУЛЬТАТИВНОГО КОМИТЕТА ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ВОПРОСАМ (ФИНАНСОВЫЕ И БЮДЖЕТНЫЕ ВОПРОСЫ)

5. ККАВ (ФВ) рассмотрел этот вопрос на своем совещании в марте 1991 года. Внимание было обращено на работу, уже проделанную ККАВ (ФВ) на основе отдельных международных стандартов учета, включенных теперь в раздел 17.2 Руководства ККАВ.
6. Опираясь на прежнюю работу Комитета по данному вопросу, ККАВ (ФВ) поставил ряд вопросов относительно необходимости дальнейшей разработки общих стандартов учета. Так, Группе было предложено детальнее проработать свое предложение для его рассмотрения на семьдесят пятой сессии ККАВ (ФВ) в сентябре 1991 года.

### III. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ КОНСУЛЬТАТИВНОМУ КОМИТЕТУ ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ И БЮДЖЕТНЫМ ВОПРОСАМ

7. Председатель Группы внешних ревизоров представил предварительное исследование ККАВВ в апреле 1991 года. По итогам обсуждений с Консультативным комитетом стороны договорились о том, что Группа подготовит подробный документ об уже проделанной работе по вопросам применимости отдельных стандартов в системе Организации Объединенных Наций (приложение II) для представления Генеральной Ассамблее на ее сорок шестой сессии в 1991 году.

### IV. МЕРЫ, ПРИНЯТЫЕ ГРУППОЙ

8. В настоящем приложении и в приложении II представлены меры, принятые Группой по итогам обсуждений с ККАВ (ФБ) и ККАВВ.

### V. НЕОБХОДИМОСТЬ ОБЩИХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА

9. Первоначальный круг полномочий Группы, установленный Генеральной Ассамблеей в отношении предварительного исследования, заключался в следующем:

"Представить Генеральной Ассамблее на ее сорок шестой сессии через Административный комитет по координации и Консультативный комитет по административным и бюджетным вопросам предварительное исследование по конкретным вопросам, которые надлежит урегулировать в рамках разработки соответствующих принципов и стандартов учета для последовательного применения в системе Организации Объединенных Наций".

10. В первом разделе предварительного исследования Группа проанализировала необходимость общих стандартов учета. Указывались две основные причины:

a) сложность проведения сопоставлений между организациями: Группа пришла к выводу о том, что отсутствие общих стандартов учета обусловило непоследовательность в методике учета крупных операций в финансовых ведомостях организаций системы Организации Объединенных Наций. Это означало, что трудно проводить сопоставления между организациями, поскольку финансовые ведомости каждого учреждения могут готовиться на различной основе. В таких обстоятельствах государствам-членам и донорам внебюджетных средств нелегко сопоставлять отчетность;

b) последовательность подачи материала в докладах внешних ревизоров: Группа обеспокоена проблемами, которые возникают у внешних ревизоров в связи с отсутствием общих стандартов, и в частности трудностями с представлением государствам-членам достоверной информации о финансовом положении. В системе Организации Объединенных Наций у большинства организаций есть отдельные виды деятельности, которые выполняются другими учреждениями Организации Объединенных Наций. В этом случае внешний ревизор финансирующей организации должен полагаться на результаты ревизии, проведенной внешним ревизором организации-получателя или учреждения-исполнителя. Однако учет операций между этими двумя организациями совсем не обязательно производится на одинаковой основе, поскольку в каждой организации могут применяться собственные стандарты учета.

Как показывает практика, в этой ситуации у внешних ревизоров возникают разногласия, поскольку отсутствует общая основа ведения бухгалтерского учета. Это, в свою очередь, означает, что, когда речь идет о таких межорганизационных операциях, информация, представляемая государствам-членам внешним ревизором на основе финансовых ведомостей финансирующей организации, не всегда согласуется с докладом внешнего ревизора, подготовленным на основе финансовых ведомостей учреждения-исполнителя,

## VI. ПРЕИМУЩЕСТВА ОБЩИХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА

11. Во второй части предварительного исследования рассматриваются преимущества общих стандартов учета. Они представлены в известной мере с позиции внешнего ревизора. Однако применение общих стандартов учета дает гораздо большие преимущества.

12. Группа определяла пять основных преимуществ:

а) доступность пониманию: общие стандарты учета обеспечивают подачу материала в финансовых ведомостях в понятной для читателя форме. Это означает, что финансовые ведомости составлены привычным языком (с использованием общих терминов) и что форма отчетности отвечает знакомой схеме;

б) уместность информации: общие стандарты обеспечивают представление пользователям финансовых ведомостей только уместной информации, поскольку все стандарты учета разрабатываются с должным вниманием к потребностям пользователей. Следует отметить, что огромный объем данных, представляемых государствам-членам в финансовых ведомостях, отнюдь не способствует пониманию. Некоторые из них не имеют отношения к характеристике финансового положения в целом;

в) достоверное отражение реального положения: общие стандарты учета обеспечивают также отражение в финансовых ведомостях всех крупных операций, т.е. тех операций, которые скорее всего повлияют на процесс принятия решений. Это означает, что финансовые ведомости всегда дают достоверную картину финансового положения;

г) надежность информации: общие стандарты учета обеспечивают представление во всех финансовых ведомостях надежной и беспристрастной информации; это означает, что читатели финансовых ведомостей не вводятся тем или иным образом в заблуждение;

е) последовательность в применении концепций учета: общие стандарты учета обеспечивают подготовку всех финансовых ведомостей на одинаковой основе, в частности на основе концепций последовательности и осмотрительности. Например, согласно концепции осмотрительности учитываются все потенциальные обязательства. Такие обязательства могут включать расходы по ликвидации операций и устройству возникающего в связи с этим избыточного персонала.

13. Основная идея, вытекающая из всех этих преимуществ, состоит в том, что общие стандарты учета обеспечивают основу для толкования пользователями (государствами-членами и донорами внебюджетных средств) финансовых ведомостей.

14. Что касается доноров внебюджетных средств, то организациям системы Организации Объединенных Наций следует, пожалуй, осознать тот факт, что прежде чем принять свои "инвестиционные" решения, потенциальные доноры, возможно, пожелают сопоставить финансовые ведомости учреждений Организации Объединенных Наций с аналогичной отчетностью благотворительных организаций или организаций по оказанию помощи. В этой ситуации органы Организации Объединенных Наций могут оказаться в невыгодном положении, если их финансовые ведомости будут не так легки для понимания, как финансовые ведомости организаций "частного" сектора.

#### VII. ПРИГОДНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА

15. Группа отмечает, что для коммерческого/частного сектора уже разработаны общие стандарты, а именно стандарты КМСУ. Группа признает также, что некоторые из этих стандартов не отвечают условиям Организации Объединенных Наций. Однако имеется ряд ключевых стандартов, служащих основополагающим руководством по наилучшей учетной практике, которую, по мнению Группы, можно приспособить к условиям Организации Объединенных Наций.

16. Группа пришла к выводу, что все организации системы Организации Объединенных Наций применяют отдельные стандарты и что наблюдается постепенный прогресс в деле улучшения подачи материала в финансовых ведомостях часто в сотрудничестве и при содействии внешнего ревизора.

17. Группа предлагает теперь разработать общие стандарты учета, которые, соответствуя текущей наилучшей учетной практике, отвечали бы конкретным потребностям государств-членов и доноров внебюджетных средств в отношении отчетности.

#### VIII. КОНКРЕТНЫЕ ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

18. Наиболее заметным результатом применения общих стандартов учета является улучшение подачи материала в финансовых ведомостях. С точки зрения пользователей, это наиболее важный признак стандартов. В предварительном исследовании приведены три примера, когда, по мнению Группы, применение общих стандартов способствовало бы повышению информативности финансовых ведомостей, а именно задолженность государств-членов по взносам, выходные пособия и операции, проводимые в конце года.

19. Помимо этого имеются и другие примеры того, как применение общего подхода может содействовать лучшему пониманию читателями финансового положения, а именно:

а) отчет об изменениях в финансовом положении: этот вид финансовых ведомостей имеет целью ознакомить читателей с происшедшим за данный период движением наличности. В нем указываются основные источники средств и основные виды их использования, и в этом смысле отчет дает полезную сводную картину операций за данный период. Многие организации системы Организации Объединенных Наций не готовят ведомости такого типа; в случае же составления отчета его форма не всегда проста для понимания. Например, некоторые отчеты излишне детализированы, что препятствует достижению основной цели - представлению в сводном виде движения о наличности за данный период;

b) остатки наличных средств: в нынешних экономических условиях, когда отдельные организации системы Организации Объединенных Наций испытывают нехватку наличности, важно, чтобы данные, представленные в балансовом отчете в графе "Наличность", ясно показывали суммы на долгосрочных депозитах, суммы, которые могут быть задействованы немедленно, и суммы, имеющиеся в неконвертируемых валютах. Если такого рода информация представляется в неясной форме, то у читателя может сложиться ложное представление о состоянии денежной наличности. Однако Группа допускает, что в некоторых случаях на заседаниях руководящих органов до сведения государств-членов может доводиться другая информация. В этих случаях следует позаботиться о том, чтобы состояние денежной наличности последовательно отражалось как в проверенных ведомостях, так и в любой другой представляемой информации;

c) целевые фонды: порядок отражения информации о целевых фондах в финансовых ведомостях отличается большим разнообразием. Во многих случаях при составлении отчетности может использоваться кассовый метод в отличие от метода начисления, применяемого в регулярном бюджете. Это затрудняет проведение анализа по программам, поскольку эти два источника информации нелегко объединить.

#### IX. НАПРАВЛЕНИЕ ДАЛЬНЕЙШЕЙ РАБОТЫ

20. Группа предложила Организации Объединенных Наций назначить консультанта для разработки свода стандартов учета для общего применения в системе Организации Объединенных Наций.

21. Это исследование включало бы следующие важные элементы:

a) выяснение того, какую информацию хотели бы получить из финансовых ведомостей основные пользователи ведомостей (т.е. государства-члены);

b) оценка того, насколько действующие стандарты бухгалтерского учета отвечают этим потребностям;

c) определение того, насколько полно Организация Объединенных Наций отвечает в настоящее время критериям наилучшей практики и потребностям пользователей;

d) разработка общих стандартов на основе этой информации.

22. Консультанту, разумеется, следует включать в стандарты ту практику Организации Объединенных Наций, которая имеет преимущества в сравнении с другими альтернативами.

## ПРИЛОЖЕНИЕ II

### Применимость общих стандартов учета в Организации Объединенных Наций

#### I. ВВЕДЕНИЕ

1. Комитет по международным стандартам учета (КМСУ) к настоящему времени подготовил около 29 международных стандартов учета (МСУ) для использования в коммерческом секторе. В 1986 году Консультативный комитет по административным вопросам (финансовые и бюджетные вопросы) (ККАВ (ФВ)) провел обзор стандартов и пришел к выводу о том, что 12 стандартов применимы в Организации Объединенных Наций. На момент проведения обзора ККАВ (ФВ) имелось около 23 опубликованных стандартов, некоторые из которых теперь заменены новыми руководящими принципами. Группа рассмотрела действующие в настоящее время 29 стандартов и считает, что 12 стандартов могут быть применены в системе Организации Объединенных Наций практически без изменения их нынешней формы.

2. Все 12 стандартов, которые, по мнению Группы, применимы в системе Организации Объединенных Наций, перечислены ниже и дополнены практическими примерами возможного применения каждого из них.

3. Группа признала тот факт, что проверенные финансовые ведомости являются не единственным источником финансовой информации, предоставляемой руководящим органам. Однако любая другая информация, предоставляемая государствам-членам, которая может касаться прогресса в осуществлении конкретного проекта/программы или указывать на состояние конкретного фонда, рассматривается руководящими органами вне контекста проверенных финансовых ведомостей. Хотя такая "другая информация" может дать полезную картину конкретного аспекта операций, реальную связь между такой информацией и финансовым положением в целом можно проследить только в проверенных финансовых ведомостях. Ввиду обилия другой доступной государствам-членам финансовой информации важно, по мнению Группы, готовить проверенные финансовые ведомости в соответствии с общими стандартами учета. Это обеспечит подачу "другой финансовой информации" в ее надлежащем ракурсе.

#### II. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА

##### A. Международный стандарт учета 1: "Представление информации о политике учета"

4. Большинство организаций системы Организации Объединенных Наций разрабатывают политику учета, отвечающую требованиям МСУ 1 в отношении представления информации, за тем лишь исключением, что некоторые организации не публикуют данных за предыдущий год. В целом в последние годы достигнуты успехи в плане более полного "соблюдения" стандарта по следующим аспектам: информация представляется по всем существенным аспектам политики и дается пояснение значительных или основополагающих изменений в политике.

/...

5. Некоторые ревизоры призывают своих клиентов отражать в отчетности тот факт, что их политика учета выработывалась в соответствии с требованиями МСУ 1 о предоставлении информации (если этот стандарт применим к операциям данной организации).

**В. Международный стандарт учета 5: "Информация, подлежащая отражению в финансовых ведомостях"**

6. Большинство организаций системы Организации Объединенных Наций соблюдают требования стандарта о предоставлении информации (хотя форма отчетности не всегда отвечает рекомендованному образцу), за исключением: отражения в отчетности отдельных долгосрочных обязательств; отражения наличности по видам денежных активов; и отражения доходов от участия в инвестиционной деятельности.

**С. Международный стандарт учета 7: "Отчет об изменениях в финансовом положении"**

7. Немногие организации готовят этот отчет в форме, которая однозначно отвечала бы стандарту. Во многих случаях приводится слишком много данных, фактически не достигающих поставленной цели информирования читателя, т.е. "улучшения понимания операций и деятельности за данный период".

**Д. Международный стандарт учета 8: "Необычные статьи и статьи предыдущих периодов и изменения в политике учета"**

8. Система Организации Объединенных Наций чаще, чем большинство других организаций, имеет дело с "необычными", чрезвычайными и исключительными событиями. Наиболее яркими примерами являются, в частности, войны, массовый голод и стихийные бедствия. Во многих случаях порядок отражения этих событий в финансовых ведомостях не соответствует стандарту. Это означает, что вопрос влияния этих событий на обычный ход работы может быть неясен.

9. Изменения в политике учета отражаются в отчетности чаще, отчасти в связи с заинтересованностью внешнего ревизора в обеспечении применения МСУ 1.

**Е. Международный стандарт учета 10: "Непредвиденные обстоятельства и события, происходящие после даты составления балансового отчета"**

10. Непредвиденные обстоятельства и события, происходящие после даты составления балансового отчета, - редкое явление в системе Организации Объединенных Наций, однако имеются примеры возможного применения стандарта. Одним из таких примеров является закрытие счета операций, проведенных в конце года. В связи с широкими географическими рамками операций Организация Объединенных Наций расходы в конце периода могут быть не во всех местах проведения операций в полном объеме отнесены на счета поступлений и расходов. В этих обстоятельствах расходы заносятся на вспомогательный счет, который закрывается в последующий период, когда поступают сведения о подотчетных суммах и т.д. Информация, связанная с таким процессом закрытия счета, может иметь большое значение для финансовых ведомостей и поэтому должна представляться в соответствии с МСУ.

**F. Международный стандарт учета 13: "Отчетность по текущим активам/обязательствам"**

11. Применение этого стандарта аналогично МСУ 5.

**G. Международный стандарт учета 14: "Отчетность по сегментам" и международный стандарт учета 27: "Сводные финансовые ведомости"**

12. Немногие организации системы Организации Объединенных Наций полностью выполняют требования МСУ 14, однако надлежащее применение этого стандарта могло бы обеспечить важную информацию для пользователей таких финансовых ведомостей, как ведомости поступлений и расходов по программам или ведомости поступлений и расходов по географическим регионам.

13. Многие организации системы Организации Объединенных Наций представляют свои бюджеты руководящим органам с разбивкой по программам или географическим регионам, однако немногие дают информацию об исполнении бюджета, которая позволила бы проводить сопоставления. Соблюдение МСУ 14 обеспечило бы представление такой информации.

14. Аналогичным образом, МСУ 27 гласит о том, что следует готовить сводные финансовые ведомости с использованием единообразной политики учета, в том числе общей базы учета.

**H. Международный стандарт учета 11: "Учет расходов на строительство"**

15. Хотя этот стандарт касается в основном финансовых ведомостей подрядчиков, в нем изложены важные принципы, которые могут быть в равной степени применены к проектам строительства, осуществляемым организациями системы Организации Объединенных Наций.

16. Стандарт гласит о том, что калькуляцию расходов на строительство следует производить одним из двух способов:

а) по методу завершения в процентах (согласно которому расходы определяются по степени завершения подрядных работ на конец каждого отчетного периода); или

б) по методу завершеного подряда (при котором расходы определяются только по завершении строительных работ).

17. В настоящее время организации системы Организации Объединенных Наций не следуют конкретно ни одному из этих методов. Хотя стоимость частично завершенных проектов отражается в отчетах о состоянии активов и пассивов, метод стоимостной оценки не указывается.

18. Применение общего стандарта стоимостной оценки расходов на строительство обеспечило бы последовательность и сопоставимость финансовых ведомостей в этой важной области.

**I. Международный стандарт учета 19: "Учет пенсионных пособий"**

19. В соответствии с требованием этого стандарта стоимость пенсионных пособий следует определять с помощью согласованного актуарного метода, последовательно применяемого и отражаемого в отчетности. Это требование соблюдается не всеми организациями системы Организации Объединенных Наций.

20. Преимущество использования общего стандарта в этой сфере состояло бы в обеспечении того, чтобы каждая организация полностью отражала в отчетности все потенциальные обязательства, следуя общепринятому методу оценки обязательства. Такая практика отвечала бы основополагающему учетному принципу - принципу осмотрительности.

**J. Международный стандарт учета 20: "Учет правительственных субсидий"**

21. Этот стандарт гласит, что доходы от субсидий следует учитывать методом начисления, с тем чтобы в отчете о поступлениях и расходах поступлениям были противопоставлены соответствующие расходы, которые предполагается покрыть за счет субсидий. В настоящее время многие организации системы Организации Объединенных Наций применяют комбинацию кассового метода учета и метода начисления. Например, некоторые организации учитывают поступления кассовым методом, а расходы - методом начисления.

22. Применение общего стандарта ведения учета по методу начисления существенно улучшило бы сопоставимость финансовых ведомостей, касающихся организаций системы Организации Объединенных Наций, как между самими организациями, так и с аналогичными организациями вне системы Организации Объединенных Наций.

23. Это соответствовало бы также политике, изложенной в Руководстве ККАВ (раздел 17.2, пункт 5а), где метод начисления отнесен к основополагающим учетным предположениям. В нем подчеркивается также важность обеспечения последовательности серии финансовых ведомостей, чего невозможно добиться при использовании комбинации кассового учетного метода и метода начисления.

**K. Международный стандарт учета 25: "Учет инвестиций"**

24. Этот стандарт требует разграничивать долгосрочные и текущие инвестиции независимо от того, проводится ли такое разграничение для активов в целом.

25. Многие организации системы Организации Объединенных Наций не проводят такого различия; вместо этого депозиты и ценные бумаги обычно указываются одной цифрой. Разграничение тех инвестиций, которые могут быть реализованы немедленно, и других инвестиций, не обладающих такой ликвидностью, важно для пользователей финансовых ведомостей, которые могут быть обеспокоены краткосрочным состоянием денежной наличности организации.