

Distr.
GENERAL

A/48/530
29 October 1993
RUSSIAN
ORIGINAL: ENGLISH

Сорок восьмая сессия
Пункт 120 повестки дня

ФИНАНСОВЫЕ ДОКЛАДЫ И ПРОВЕРЕННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЕДОМОСТИ
И ДОКЛАДЫ КОМИССИИ РЕВИЗОРОВ

Стандарты учета

Доклад Генерального секретаря

I. ВВЕДЕНИЕ

1. На своей сорок седьмой сессии Генеральная Ассамблея рассмотрела доклад о ходе разработки общих стандартов учета для системы Организации Объединенных Наций (A/47/443), представленный в ответ на решение 46/445 Генеральной Ассамблеи от 20 декабря 1991 года. В этом докладе обобщалась межорганизационная работа, проделанная в области разработки общих стандартов учета в 1991 и 1992 годах, излагались планы в отношении дальнейших действий и вкратце описывались характеристики проектов стандартов в их тогдашнем виде.

2. В своем решении 47/449 от 22 декабря 1992 года Генеральная Ассамблея "приняла к сведению доклад Генерального секретаря о стандартах учета, просила Генерального секретаря и исполнительных глав программ Организации Объединенных Наций и организаций системы Организации Объединенных Наций, во исполнение решения 46/445 Генеральной Ассамблеи от 20 декабря 1991 года, завершить разработку общих стандартов учета для организаций системы Организации Объединенных Наций и принять эти стандарты во внимание при подготовке финансовых ведомостей за период, заканчивающийся 31 декабря 1993 года, а также просила Генерального секретаря представить доклад по этому вопросу Генеральной Ассамблее на ее сорок восьмой сессии". Настоящий доклад представляется в ответ на просьбу, содержащуюся в конце этого решения.

3. После заседаний, упомянутых в последнем докладе Генерального секретаря, Рабочая группа по стандартам учета, учрежденная Консультативным комитетом по административным вопросам (финансовые и бюджетные вопросы) (ККАВ (ФБ)) провела два заседания. Эти заседания состоялись в декабре 1992 года и в июне 1993 года. Их цель заключалась в добавлении новых положений в проекты стандартов, проведении критического анализа имеющихся положений и выполнении других задач, необходимых для завершения разработки текста. В решении этих задач Рабочей группе помогала Техническая группа, входящая в состав Группы внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии, которая представляла свои замечания по ходу работы и участвовала в совместных обсуждениях. Окончательный проект, подготовленный в ходе этого процесса, был рассмотрен ККАВ (ФБ) на его сессии, состоявшейся 30 августа–3 сентября 1993 года. Внеся несколько поправок, ККАВ (ФБ) выразил удовлетворение текстом проекта. Группа внешних ревизоров, участвовавшая в работе этой сессии, указала через своих представителей на то, что, по ее мнению, исправленный текст представляет собой адекватный комплекс стандартов учета для системы Организации Объединенных Наций.

III. ОБЩИЕ СТАНДАРТЫ

4. Текст стандартов приводится для внимания Генеральной Ассамблеи в приложении к настоящему докладу в том виде, как он был утвержден Административным комитетом по координации (АКК). Стандарты планируется также представить руководящим органам других организаций системы в соответствии с процедурами, применяющимися в каждом конкретном случае.

5. Как указано в тексте, стандарты планируется применять в рамках всей системы. Их основная цель – подвести под учет и финансовую отчетность в рамках системы такую основу, которая отражала бы общепринятые принципы учета, при одновременном учете конкретных особенностей и потребностей системы; и содействовать установлению согласованной практики учета и финансовой отчетности среди организаций. В сочетании с финансовыми положениями организаций и соответствующими решениями их директивных органов эти стандарты должны лечь в основу политики учета каждой организации и тем самым служить руководством в ее практике учета по всем вопросам, имеющим существенное значение.

6. В основу настоящих стандартов положены в основном стандарты, утвержденные Комитетом по международным стандартам учета (КМСУ). Использовались и другие авторитетные источники, в том числе рекомендации профессиональных органов, занимающихся стандартами учета в государственном секторе. Имеющиеся различия между общими стандартами и стандартами КМСУ объясняются главным образом тем, что стандарты КМСУ предназначались для удовлетворения потребностей частного сектора. Так, некоторые из отраженных в них ключевых вопросов, в основе которых лежат такие понятия, как прибыли, налогообложение и акционерный капитал, не представляют большого интереса для организаций системы. Различия объясняются также необходимостью охвата общими стандартами конкретных потребностей системы, в частности потребностей, возникающих в связи с учетом поступлений и расходования различных видов полученных ресурсов по методу начисления.

IV. ВОПРОСЫ, КАСАЮЩИЕСЯ ОБЩИХ СТАНДАРТОВ

7. Один из основных вопросов, рассмотренных в ходе разработки стандартов, касался степени свободы, которой должны пользоваться отдельные организации при выборе политики учета и/или методов отражения информации в отчетности. В этом вопросе мнение Группы внешних ревизоров

во многом совпало с мнением ККАВ (ФБ), которое заключается в том, что стандарты должны давать максимально четкое руководство и что это подразумевает использование положений предписательного характера во всех случаях, когда такие положения целесообразны. В соответствии с этим принципом стандарты устанавливают нормы, некоторые из которых должны привести к важным изменениям в действующей политике и практике учета. В случае отхода от стандартов на основании решений директивных органов отдельных организаций на каждый подобный случай отхода в финансовых ведомостях соответствующей организации должно делаться конкретное указание.

8. Другой вопрос, рассмотренный в связи со стандартами, касался последствий их применения для финансовых докладов и ведомостей организаций. Ожидалось, что применение стандартов повлияет на суть и содержание этих документов, однако было признано, что само по себе это не обязательно приведет к повышению сопоставимости общей информации, представляемой в документах. ККАВ (ФБ) счел такую сопоставимость важным дополнением к стандартам и согласился с тем, что обеспечения такой сопоставимости следует добиваться в первоочередном порядке. Он поручил эту задачу Рабочей группе по финансовым ведомостям, которая должна быть открыта для участия специалистов по вопросам учета из всех организаций, желающих быть представленными в ней. Рабочая группа планирует провести свою первую сессию в середине 1994 года, когда ККАВ (ФБ) утвердит конкретный круг ее ведения.

9. Третий вопрос, рассмотренный в связи со стандартами, касался их дальнейшего развития. Группа внешних ревизоров рекомендовала считать утвержденный текст "живым документом", который может быть рассмотрен, расширен и исправлен в зависимости от потребностей и обстоятельств. ККАВ (ФБ) поддержал этот подход. Комитет отметил, что Рабочая группа по стандартам учета уже выделила несколько вопросов, которые потребуют дальнейшего изучения на более позднем этапе, а Группа внешних ревизоров со своей стороны указала, что она поможет прояснить некоторые из этих вопросов в ходе будущих ревизий. Было решено, что следующий этап работы по дальнейшему развитию стандартов начнется, как только организации накопят достаточный опыт в плане применения имеющегося текста. В этой работе можно будет опереться на последние стандарты КМСУ, а также на соответствующие бюллетени по техническим вопросам, которые должны выпустить Комитет по стандартам учета Международной организации высших ревизионных учреждений (МОВРУ) и другие авторитетные органы.

V. ПРИМЕНЕНИЕ ОБЩИХ СТАНДАРТОВ

10. Ожидается, что организации системы примут эти стандарты во внимание, в соответствии с просьбой Генеральной Ассамблеи, при подготовке своих финансовых ведомостей за период, заканчивающийся 31 декабря 1993 года.

11. Хотя использование стандартов начнется таким образом без промедления, внимание Генеральной Ассамблеи обращается на мнение, высказанное Группой внешних ревизоров и разделяемое ККАВ (ФБ), о том, что процесс полной адаптации к общим стандартам, вероятно, займет несколько лет. Это объясняется не только необходимостью внесения в ряде случаев изменений в финансовую практику, процедуры и системы, но и необходимостью рассмотрения руководящими органами отдельных организаций вопроса о внесении изменений в финансовую политику и/или поправок в финансовые положения.

VI. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

12. Генеральный секретарь считает, что общие стандарты учета, приведенные в приложении, являются позитивным ответом на просьбы, высказанные Генеральной Ассамблеей по этому вопросу, и важным шагом вперед для системы. Он с удовлетворением отмечает высокий профессиональный уровень текста, дух сотрудничества, проявленный организациями системы при его составлении, и их готовность рассматривать изменения.

13. Генеральный секретарь с удовлетворением отмечает также конструктивную заинтересованность Группы внешних ревизоров, предложения которой стали существенным вкладом в достижение результатов, с которыми согласны и АКК, и сама Группа.

14. Генеральной Ассамблее предлагается принять к сведению общие стандарты и планы организаций по их применению и дальнейшему развитию.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Стандарты учета системы Организации Объединенных Наций

Предисловие

Общие межорганизационные стандарты учета, приведенные в настоящем документе, утверждены Административным комитетом по координации (АКК) в ответ на просьбу Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций, высказанную в ее решении 46/445 от 20 декабря 1991 года, о том, чтобы Генеральный секретарь предложил "комплекс стандартов учета для применения во всей системе Организации Объединенных Наций". Стандарты разработаны специалистами по вопросам учета из организаций системы под эгидой Консультативного комитета АКК по административным вопросам (ККАВ) в консультации с Группой внешних ревизоров Организации Объединенных Наций, специализированных учреждений и Международного агентства по атомной энергии для представления Генеральной Ассамблее на ее сорок восьмой сессии.

Основная цель стандартов – подвести под учет и финансовую отчетность в рамках системы Организации Объединенных Наций такую основу, которая отражала бы общепринятые принципы учета, при одновременном учете конкретных особенностей и потребностей системы. Другой целью является содействие установлению согласованной практики учета и финансовой отчетности между организациями.

Эти цели обусловлены тем, что правительствам и другим донорам, предоставляющим ресурсы организациям, необходимо иметь средства, позволяющие судить о характере использования выделенных ими ресурсов, а руководству каждой организации необходимо показать, что оно выполнило свои обязанности по экономному использованию и учету таких ресурсов.

Ведение учета и представление финансовой отчетности в соответствии со стандартами должны, помимо прочего, содействовать заинтересованным сторонам:

- i) в обеспечении последовательного и транспарентного учета и предания гласности финансовых операций;
- ii) в оценке финансового положения и его временной динамики;
- iii) в определении источников поступления средств и путей их использования; и
- iv) в оценке результатов финансовой деятельности в рамках утвержденных бюджетов.

АКК планирует применять стандарты в рамках всей системы. В сочетании с финансовыми положениями организаций и соответствующими решениями их директивных органов эти стандарты должны лечь в основу политики учета каждой организации и тем самым служить руководством в ее практике учета по всем вопросам, имеющим существенное значение.

Ввиду широкого круга задач, стоящих перед организациями, их структуры и методы функционирования весьма разнообразны. Их конкретные директивные органы несут главную ответственность за определение направления и порядка их работы и соответствующих финансовых механизмов. При таких обстоятельствах принятие положений, правил и решений в некоторых случаях может быть связано с отходом от общей практики, закрепленной в этих стандартах.

АКК включил в текст стандартов положение о том, что на любой случай подобного отхода в финансовых ведомостях соответствующих организаций будет делаться конкретное указание.

Стандарты учета системы Организации Объединенных Наций

СОДЕРЖАНИЕ

	<u>Пункты</u>
Вступление	1 - 3
Общие положения	4 - 6
Финансовые ведомости	7 - 22
Вопросы денежных единиц	23 - 27
Поступления и расходы	28 - 41
Активы и пассивы	42 - 54

Добавление: Стандарты учета Комитета по международным стандартам учета, использованные при разработке стандартов учета для системы Организации Объединенных Наций

Вступление

1. Стандарты учета, согласованные для применения в организациях системы Организации Объединенных Наций, во многом основаны на соответствующих международных стандартах учета, утвержденных Комитетом по международным стандартам учета, которому выражается признательность за данное им разрешение использовать тексты его стандартов, перечисленных в добавлении. Имеющиеся отличия от международных стандартов учета объясняются главным образом преимущественно некоммерческим характером деятельности организаций. Другой важный фактор связан с тем, что утвержденные бюджеты занимают центральное место в деятельности организаций, что обуславливает необходимость уделения основного внимания учету поступлений и расходов в рамках этих бюджетов.
2. По своему характеру стандарты могут подлежать изменению, доработке и совершенствованию по мере развития принципов учета и возникновения новых потребностей в рамках самой системы. Следовательно, их обзор будет проводиться на периодической основе по той же процедуре, на основе которой они были разработаны.
3. Если отдельные организации сочтут необходимым отойти от практики, закрепленной в этих стандартах, они должны указать причины такого отхода в заявлении об основных принципах учета, включаемом в их финансовые ведомости.

Общие положения

4. Основными посылками учета являются "функционирование предприятия", "последовательность" и "начисление", которые описываются ниже применительно к системе Организации Объединенных Наций. При соблюдении основных посылок учета в финансовых ведомостях их отражение в отчетности не требуется. Если такие основные посылки учета не соблюдаются, этот факт должен быть отражен вместе с объяснением причин.
 - i) Функционирование предприятия – Организация обычно рассматривается как функционирующее предприятие, т.е. как единица, которая будет продолжать функционирование в обозримом будущем. Предполагается, что у организации нет ни намерения, ни необходимости самоликвидироваться или существенно сократить масштабы своих операций.
 - ii) Последовательность – Предполагается проведение последовательной политики учета от одного финансового периода к другому.
 - iii) Начисление – Учет поступлений по методу начисления в каждом финансовом периоде означает, что средства оприходуются в момент наступления срока их выплаты, а не в момент их поступления. Начисление расходов в каждом финансовом периоде означает, что затраты учитываются в момент возникновения или принятия обязательств, а не в момент совершения платежа.
5. При выборе и применении политики учета следует руководствоваться "осмотрительностью", "преобладанием содержания над формой" и "значимостью", как описано ниже.
 - i) Осмотрительность – Многие операции неизбежно связаны с неопределенностью. Этот фактор необходимо учитывать, проявляя осмотрительность при подготовке финансовых ведомостей. Однако осмотрительность не является оправданием для создания тайных или скрытых резервов.

- ii) Преобладание содержания над формой – Операции и другие события должны учитываться и отражаться в отчетности в соответствии с их содержанием и финансовой стороной, а не просто в соответствии с их юридической формой.
- iii) Значимость – В финансовых ведомостях должны отражаться все статьи, которые являются достаточно значимыми для того, чтобы повлиять на оценки или решения, и любая значимая информация, которая делает ведомости ясными и понятными.

6. Если организация занимается видами деятельности, носящими коммерческий характер, то представлялось бы целесообразным применять международные стандарты учета (например, МСУ 18 об учете доходов) и должным образом указывать это в отчетности.

Финансовые ведомости

7. Цель финансовых ведомостей состоит в предоставлении информации о финансовом положении и результатах деятельности организации, изменениях в ее финансовом положении и соблюдении решений директивных и других компетентных органов. Полный комплект финансовых ведомостей должен включать: баланс активов и пассивов (балансовый отчет), отчет о поступлениях и расходах, отчет об изменениях в финансовом положении (отчет о движении денежной наличности или отчет об источниках и освоении средств), а также такие примечания и другие отчеты и пояснительные материалы, которые являются составной частью ведомостей. Финансовые ведомости могут также включать дополнительные таблицы и информацию, которые основаны или получены на основе таких ведомостей и должны рассматриваться в единстве с ними.

8. Чтобы представляемая информация была полезной для читателей, финансовые ведомости должны обладать необходимыми качественными характеристиками. Четырьмя основными качественными характеристиками являются понятность, уместность, достоверность (точность, нейтральность и полнота) и сопоставимость по времени. При соблюдении основных качественных характеристик и соответствующих стандартов учета финансовые ведомости, как правило, дают такую картину, которая обычно сводится к понятию "правдивой и объективной оценки" или "объективного отражения" финансового положения организации на конец финансового периода, результатов ее операций за этот период и изменений в ее финансовом положении.

9. При соблюдении действующих стандартов и соответствующих межорганизационных соглашений о согласовании финансовых ведомостей каждая организация должна использовать такую форму подачи материала в своих ведомостях, которая при данных обстоятельствах обеспечивала бы максимальную информативность.

10. В финансовых ведомостях должно даваться четкое и краткое объяснение всех использованных в них важных методов учета.

11. Объяснение использованных важных методов учета является составной частью финансовых ведомостей. Объяснение методов должно содержаться в одном месте – в примечаниях к финансовым ведомостям, с указанием по мере необходимости перекрестных ссылок на конкретные ведомости.

12. Ошибочный или неполный учет статей в балансе активов и пассивов, отчете о поступлениях и расходах или других отчетах не может быть исправлен объяснением использованных методов учета или же включением примечаний или пояснительных материалов.

13. Необычные статьи и статьи предыдущих периодов должны отражаться в отчетности в том случае, если они имеют существенные последствия для финансовых ведомостей. Такие статьи должны либо:

- i) учитываться путем корректировки сальдо финансовых ведомостей на начало текущего периода и исправления сопоставимой информации в отношении предыдущих периодов, которая включена в финансовые ведомости; либо
- ii) отдельно указывать в текущем отчете о поступлениях и расходах как часть чистых поступлений.

В обоих случаях эти статьи должны отражаться в отчетности таким образом, чтобы облегчить сопоставление цифр за представленные периоды.

14. Изменение в политику учета должно вноситься лишь в том случае, если использование иной политики учета требуется резолюцией компетентного директивного органа или действующими стандартами учета (утверждаемыми по мере необходимости директивным органом) или если считается, что изменение обеспечит более адекватную подачу материала в финансовых ведомостях.

15. В случае внесения в политику учета изменения, имеющего существенные последствия для текущего периода или могущего иметь существенные последствия для последующих периодов, последствия такого изменения должны быть отражены в отчетности вместе с их количественной оценкой и объяснением причины изменения.

16. Изменение бухгалтерской оценки должно учитываться как часть поступлений или расходов, относящихся к обычным видам деятельности организации:

- i) в периоде изменения, если изменение затрагивает только этот период, или
- ii) в периоде изменения и в будущих периодах, если изменение затрагивает все эти периоды.

Изменение оценки, которое относится к статье, учтенной в качестве необычной статьи, также должно учитываться как необычная статья.

17. Потенциальные прибыли или убытки, или события, происходящие после окончания финансового периода, должны отражаться в финансовых ведомостях, если они считаются настолько важными, что их неотражение повлияло бы на способность пользователей финансовых ведомостей делать надлежащие оценки и принимать решения. В случае необходимости их отражения в отчетности должна представляться следующая информация:

- i) характер возможного изменения условий или события и факторы, которые могут повлиять на любые будущие результаты;
- ii) оценка финансовых последствий или указание о невозможности проведения такой оценки.

18. В финансовых ведомостях, касающихся начисленных регулярных бюджетов, сметные расходы за данный период должны сопоставляться с фактическими расходами. В сводных отчетах о поступлениях и расходах и в сводных балансах активов и пассивов должны указываться соответствующие цифры за предыдущий период.

19. Должны указываться название организации, дата, на которую составлен балансовый отчет, и период, охватываемый финансовыми ведомостями, а также денежные единицы, в которых выражена представленная в них информация.

20. Помимо абсолютной величины и классификации статей должна указываться любая дополнительная информация, которая требуется для их пояснения. Важные статьи не должны объединяться с другими статьями или взаимно зачитываться, а должны указываться отдельно.

21. В отчетности должны отражаться все поступления и расходы организации независимо от источника средств. Степень объединения поступлений и расходов, относящихся к различным источникам средств (регулярному бюджету, внебюджетным и любым другим видам ресурсов) является вопросом субъективным и зависит от степени целесообразности и полезности такого объединения.

22. Отчет об изменениях в состоянии финансовых ресурсов, касающийся начисленного регулярного бюджета организации и, в соответствующих случаях, других средств, должен составлять неотъемлемую часть ее финансовых ведомостей. Отчет об изменениях в состоянии финансовых ресурсов должен представляться по каждому периоду, за который готовятся финансовые ведомости. Каждая организация должна использовать ту форму подачи материала в этом отчете, которая при данных обстоятельствах обеспечивает максимальную информативность.

Вопросы денежных единиц

23. Счета организаций ведутся и их финансовые ведомости представляются в той денежной единице или единицах, которые в наибольшей степени отвечают характеру их операций. Если операция производится в денежной единице, отличной от денежной единицы учета, эта операция должна проводиться по счетам организации и отражаться в ее финансовых ведомостях в денежной единице учета.

24. Операция, совершенная в денежной единице, отличной от денежной единицы учета организации, должна учитываться в денежной единице учета путем использования:
i) оперативного обменного курса Организации Объединенных Наций, ii) бюджетного обменного курса или иного обменного курса, утвержденного директивным органом организации, или iii) фактического обменного курса, действовавшего на момент совершения операции. За базовый обменный курс при определении курсовых прибылей или убытков должен приниматься оперативный обменный курс Организации Объединенных Наций.

25. Когда организации заключают форвардные контракты по купле-продаже валюты или других финансовых инструментов в целях хеджирования от колебаний валютных курсов, они должны отражать в своих финансовых ведомостях стоимость заключенных контрактов, а также базу, использованную для количественной оценки и учета операций.

26. Курсовая разница и поступления или расходы, связанные с форвардными контрактами по купле-продаже валюты или других финансовых инструментов, должны записываться на счет поступлений или расходов или на счет утвержденных резервов в том финансовом периоде, в котором они возникли.

27. В балансе активов и пассивов для целей учета статей, выраженных в денежных единицах, отличных от денежной единицы учета:

- i) ликвидные статьи (т.е. денежная наличность и активы и пассивы к получению или к оплате в фиксированных или поддающихся определению денежных суммах) должны

учитываться с использованием оперативного обменного курса Организации Объединенных Наций, действовавшего на дату составления отчетности. Когда рыночный обменный курс изменяется настолько, что его использование вызвало бы существенное расхождение в стоимостной оценке таких статей, может использоваться оперативный обменный курс за следующий месяц (отражающий рыночный курс на конец финансового периода) при соответствующем отражении этого факта в отчетности;

- ii) неликвидные статьи, учтенные по первоначальной стоимости, должны указываться в отчетности с использованием оперативного обменного курса Организации Объединенных Наций на дату совершения операции; и
- iii) неликвидные статьи, учтенные по текущей стоимости, должны указываться в отчетности с использованием оперативного обменного курса Организации Объединенных Наций, действовавшего на дату составления отчетности, при определении их величины.

Поступления и расходы

a) Поступления

28. Под поступлениями за финансовый период в системе Организации Объединенных Наций понимаются денежные средства или денежный эквивалент, полученные или начисленные в течение финансового периода и обеспечивающие прирост имеющихся чистых активов. Основными видами поступлений, получаемых организациями, являются:

- i) взносы, начисленные по
 - регулярному бюджету, или
 - специальным счетам;
- ii) объявленные добровольные взносы
 - наличными, или
 - в натуре;
- iii) добровольные взносы, выделенные на финансирование конкретных мероприятий по линии целевых фондов и других механизмов;
- iv) взносы, полученные по линии межорганизационных соглашений;
- v) прочие поступления и поступления от приносящих доход видов деятельности.

29. Внесение начисленных взносов является правовым обязательством донора с той даты, когда они причитаются и подлежат уплате. Такие поступления должны соответственно учитываться по состоянию на эту дату. Однако в интересах осмотрительного управления финансовой деятельностью при необходимости может создаваться резерв на случай задержек с реальным получением учтенных таким образом поступлений.

30. Официально объявленные добровольные взносы представляют собой добросовестное обязательство донора применительно к периоду и/или программе, к которым они относятся.

Такие поступления должны соответственно учитываться в этом периоде. Однако в интересах осмотрительного управления финансовой деятельностью при необходимости может создаваться резерв на тот случай, если реальное получение учтенных таким образом поступлений представляется сомнительным. В тех конкретных случаях, когда получение объявленных взносов считается нереальным, потребуется произвести их списание. При ином подходе поступления могут учитываться только при фактическом получении средств.

31. Добровольные взносы в натуре, если того требует конкретный характер деятельности организации, должны отражаться в бухгалтерских книгах. Если того требуют обстоятельства, взносы в натуре должны указываться в примечании к финансовым ведомостям. Величина таких взносов должна определяться по стоимостной оценке донора, справедливой рыночной стоимости или бюджетной стоимости, в зависимости от того, что организация считает наиболее целесообразным. Метод стоимостной оценки должен объясняться. Учет добровольных взносов в натуре в качестве поступлений и расходов должен производиться одновременно.

32. Добровольные взносы, выделенные на финансирование конкретных мероприятий, представляют собой денежные средства, заранее полученные на осуществление этих мероприятий и управляемые по доверенности. Такие взносы, соответственно, учитываются только при их фактическом поступлении.

33. Под прочими поступлениями в системе Организации Объединенных Наций понимаются поступления, помимо i) величины начисленных или добровольных взносов и ii) таких других статей поступлений, которые могут исключаться в соответствии с финансовыми положениями и правилами организации. Прочие поступления обычно включают проценты по банковским вкладам и инвестициям и поступления от выпуска изданий и предоставления услуг. Прочие поступления должны учитываться по методу начисления.

b) Расходы

34. Расходы за финансовый период представляют собой сумму выплат и действующих непогашенных обязательств, принятых в счет ассигнованных/выделенных средств на этот период. Основными видами расходов, которые несут организации, являются i) расходы по начисленным регулярным или специальным бюджетам, которые регулируются финансовыми положениями организаций, и ii) расходы по добровольным взносам, которые могут регулироваться либо финансовыми положениями организаций, либо отдельными правилами, установленными в соответствии с этими положениями.

35. Обязательства представляют собой величину размещенных заказов, заключенных контрактов, полученных услуг и других операций, которые связаны с начислением расходов в счет ресурсов текущего финансового периода и которые потребуют платежа в течение того же или будущего периода. Обязательства по начисленным регулярным или специальным бюджетам сохраняются до периода, оговоренного в финансовых положениях организаций. Обязательства, отнесенные на счет добровольных взносов, могут сохраняться либо до этого периода, либо до момента их погашения или аннулирования.

36. Обязательства могут быть увеличены в течение финансового периода, к которому они относятся, в соответствии с теми же правилами, которые применяются к их установлению. В течение срока их действия обязательства должны уменьшаться, как только уменьшится величина начисленных по ним расходов, отнесенных на счет ресурсов организации, и аннулироваться, как только они перестают представлять собой такие начисленные расходы; в этих случаях счета должны корректироваться в соответствии с финансовыми положениями и правилами организации.

37. непогашенные на конец финансового периода обязательства, которые продолжают представлять собой начисленные расходы, отнесенные на счет ресурсов организации, должны сохраняться, если это позволяют соответствующие положения или правила, и указываться в отчетности в виде элемента пассивов. Любые другие оставшиеся непогашенные обязательства должны аннулироваться. В случае, если обязательства продолжают действовать, однако начисленные по ним расходы требуется аннулировать в силу истечения сроков, предусмотренных соответствующими положениями или правилами, должны устанавливаться соответствующие новые обязательства в счет ресурсов текущего финансового периода.

38. В случае принятия обязательств в отношении будущих финансовых периодов, они должны проводиться по счетам организации или отражаться в примечании к финансовым ведомостям. Выплаты по таким обязательствам должны учитываться в виде отложенных расходов.

39. Стоимость оборудования длительного пользования, мебели и автотранспортных средств должна проводиться по счету расходов на закупки.

40. Еще одной статьей, отвечающей определению расходов, являются убытки, которые могут возникнуть или не возникнуть в ходе обычной деятельности организации. Убытки, к которым относится, например, убыль или кража денежных средств, товарно-материальных запасов или других активов, не отличаются по своей природе от других видов расходов.

41. Суммы, перечисленные на резервные счета, должны отражаться в отчетности в полном объеме.

Активы и пассивы

42. Элементами, непосредственно связанными с количественной оценкой финансового положения организаций, являются активы, пассивы и остатки средств и резервы. Они определяются следующим образом:

- i) активами называются ресурсы, принадлежащие или причитающиеся организации в результате происшедших в прошлом событий;
- ii) пассивами называются текущие обязательства организации, которые возникли в результате происшедших в прошлом событий и выполнение которых, как ожидается, приведет к оттоку ресурсов из организации;
- iii) остатки средств и резервы представляют собой разность между активами и пассивами организации.

43. Величина актива или обязательства (элемента пассивов), указываемая в финансовых ведомостях, не должна уменьшаться путем вычета другого обязательства или актива, если нет законного права на проведение зачета и если зачет не является ожидаемым результатом реализации актива или урегулирования обязательства.

44. Баланс активов и пассивов отражает финансовое положение организации на конкретный момент времени. Информация, подлежащая отражению в балансе, излагается в последующих пунктах.

a) Активы

45. Отражаемые в балансе активы включают, помимо прочего, перечисленные ниже статьи. Они должны располагаться в порядке уменьшения ликвидности, и должны указываться любые ограничения права собственности:

- i) Денежная наличность, включая наличные средства на руках, на текущих и онкольных счетах и на срочных банковских вкладах. Любые денежные суммы в неконвертируемых валютах должны указываться отдельно;
- ii) Ликвидные ценные бумаги. Должна указываться рыночная стоимость, если она отлична от балансового показателя в финансовых ведомостях;
- iii) Дебиторская задолженность, включая задолженность по взносам, межфондовые счета к получению и авансы, а также дебетовые остатки и авансы по другим счетам. В балансе активов и пассивов или во вспомогательных таблицах должны отражаться текущая задолженность по взносам, просроченная задолженность по взносам и взносы, выплачиваемые в рассрочку, с подробной разбивкой по государствам-членам;
- iv) Земля и здания. В балансе должны отражаться стоимость таких активов и четко указываться метод оценки (по себестоимости, стоимостной оценке или номинальной стоимости).

46. Инвентарная стоимость оборудования длительного пользования, мебели и автотранспортных средств должна отражаться, и метод оценки (по себестоимости или стоимостной оценке) должен четко указываться в примечании к финансовым ведомостям.

47. Расходы, понесенные в ходе строительства или в результате долгосрочного приобретения крупных активов, которые выходят за рамки одного финансового периода, должны накапливаться и отражаться на отдельном счете. Источники финансирования операции должны указываться отдельно. По их завершении строительство или приобретение активов должны указываться на счете по своей окончательной стоимости, а любые оставшиеся обязательства по их финансированию должны указываться отдельно.

48. Величина обязательств по приобретению земли или зданий и сроки их выполнения должны указываться отдельно.

b) Пассивы

49. Отражаемые в балансе пассивы включают, помимо прочего, перечисленные ниже статьи. Они должны указываться в порядке увеличения сроков погашения обязательств, и должно указываться любое предоставленное под них обеспечение:

- i) Взносы, выплаченные авансом;

- ii) Банковские займы и овердрафты;
- iii) непогашенные обязательства;
- iv) Межфондовые счета к оплате и заимствования;
- v) Прочие счета к оплате, кредитовые остатки и начисленные расходы;
- vi) Прочие средства и специальные счета;
- vii) Прочие займы, подлежащие погашению через год.

50. Любые обеспеченные или необеспеченные заимствования должны указываться отдельно, и должна предоставляться сводная информация о процентных ставках и условиях погашения.

c) Остатки средств и резервы

51. Остатки средств и резервы включают, помимо прочего, следующие статьи:

- i) Положительное или отрицательное сальдо;
- ii) Оборотные фонды;
- iii) Основные фонды, относящиеся к земле и зданиям;
- iv) Прочие резервы.

52. Предназначение каждого основного фонда и резервного счета, решение об их создании, их утвержденный размер, источники их финансирования и динамика их составных элементов должны указываться отдельно.

53. Величина любого накопленного положительного или отрицательного сальдо должна указываться отдельно. Остатки неизрасходованных средств по начисленным регулярным бюджетам должны указываться таким образом, чтобы пользователи финансовых ведомостей организации могли определить размер сумм, фактически имеющихся для распределения в соответствии с ее финансовыми положениями, регулирующими передачу таких остатков.

54. Обязательства в отношении выплаты пособий по прекращении службы (и пособий по выходу на пенсию) должны предусматриваться на счетах в объеме, требуемом в соответствии с финансовой политикой организации. Если такие обязательства предусматриваются не в полном объеме, в примечаниях к финансовым ведомостям должно делаться соответствующее указание и по мере возможности должна даваться количественная оценка общего объема сметных обязательств.

ДОБАВЛЕНИЕ

Стандарты учета Комитета по международным стандартам учета, использованные при разработке стандартов учета системы Организации Объединенных Наций

Основа для подготовки и представления финансовых ведомостей

- МСУ 1 "Представление информации о политике учета"
- МСУ 5 "Информация, подлежащая отражению в финансовых ведомостях"
- МСУ 7 "Отчет об изменениях в финансовом положении"
- МСУ 8 "Необычные статьи и статьи предыдущих периодов и изменения в политике учета"
- МСУ 10 "Непредвиденные обстоятельства и события, происходящие после даты составления балансового отчета"
- МСУ 13 "Отчетность по текущим активам и обязательствам"
- МСУ 16 "Учет зданий, сооружений и оборудования"
- МСУ 17 "Учет арендных операций"
- МСУ 18 "Учет доходов"
- МСУ 21 "Учет влияния изменений валютных курсов"
- МСУ 27 "Сводные финансовые ведомости и учет инвестиций в дочерние компании"
- ПП 44 "Влияние изменений валютных курсов" (предварительный проект)
