



КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Distr.
LIMITED

TD/B/COM.2/ISAR/L.4
18 September 2001

RUSSIAN
Original: ENGLISH

СОВЕТ ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ
КОМИССИЯ ПО ИНВЕСТИЦИЯМ, ТЕХНОЛОГИИ
И СМЕЖНЫМ ФИНАНСОВЫМ ВОПРОСАМ
**Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности**
Восемнадцатая сессия
Женева, 10-12 сентября 2001 года

**СОГЛАСОВАННЫЕ ВЫВОДЫ ПО ВОПРОСАМ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА НА МАЛЫХ И СРЕДНИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ***

I. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях

1. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) напоминает, что на своей семнадцатой сессии она пришла к выводу, что повышение качества бухгалтерской информации позволит малым и средним предприятиям улучшить управление, облегчит им доступ к финансированию и позволит точнее рассчитывать налоговые платежи. С учетом этого МСУО пришла к выводу, что МСП требуется такая методология финансового учета и отчетности, которая должна:

- a) быть простой, понятной и удобной в использовании;
- b) обеспечивать получение полезной управленческой информации;

* Утверждены МСУО на заключительном пленарном заседании 12 сентября 2001 года.

- c) быть в максимально возможной степени унифицированной;
- d) быть достаточно гибкой, чтобы учитывать рост предприятия и увеличивать потенциал МСП по мере их развития для перехода на использование международных стандартов учета (МСУ);
- e) легко согласовываться с налоговыми целями;
- f) учитывать общие условия хозяйственной деятельности МСП.

2. Группа решила также, что каждая страна, исходя из своих национальных экономических условий, должна самостоятельно определить, что понимается под "малыми и средними предприятиями", и дать определение различным категориям МСП с учетом своих потребностей и, кроме того, что любая предлагаемая методология бухгалтерского учета должна быть добровольной и являться для государств-членов факультативным ориентиром.

3. На своей восемнадцатой сессии МСУО поблагодарила специальную консультативную группу экспертов за отличную работу и в заключение своих дискуссий на основе доклада специальной консультативной группы подтвердила насущную потребность в выработке базового руководства по методологии бухгалтерского учета для МСП с учетом того факта, что какой-либо один стандартный свод правил бухгалтерского учета не может удовлетворить потребности одновременно крупных, средних и малых предприятий. Какой бы ни была эта методология, для того чтобы покрывать различные определения МСП, она должна учитывать требования всех субъектов, которые, как правило, готовят ежегодную финансовую отчетность. Кроме того, цель такой методологии должна заключаться в том, чтобы по мере своего развития предприятия могли естественным образом переходить с одного уровня на другой. Подобная методология должна включать в себя как минимум три уровня или категории. Наиболее сложный уровень предназначается для той группы субъектов, которые должны выполнять международные стандарты учета (уровень I), к числу которых относятся зарегистрированные на биржах предприятия и предприятия, работа которых имеет большое общественное значение. На уровне ниже (уровень II) будут находиться крупные МСП, которым не требуется выполнять все МСУ, поскольку они вряд ли осуществляют такие операции, которые регулируются более сложными стандартами, и поскольку расходы на их соблюдение будут перевешивать для них возможные преимущества. Было бы желательно, чтобы эти предприятия пользовались сжатым комплексом основанных на МСУ стандартов, включающих в себя требования к учету операций и методике расчетов,

но с менее жесткими требованиями к раскрытию информации. Наконец, уровень III будет рассчитан на малые предприятия, располагающие ограниченными возможностями для ведения бухгалтерского учета и для привлечения специалистов со стороны, от которых будут требоваться упрощенные счета, в общих чертах согласующиеся с важнейшими принципами некассового бухгалтерского учета. Цель бухгалтерского учета на уровне III будет заключаться в том, чтобы обеспечивать полезную информацию для управления, налоговых и других национальных органов и иных заинтересованных сторон.

4. МСУО подтверждает, что на практике вопросы определений каждого из уровней и даже их числа должны решаться национальными органами регулирования, которые, возможно, пожелают взять на вооружение предлагаемую систему.

5. Группа отмечает, что основные принципы бухгалтерского учета для предприятий уровня I все чаще определяются Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (МССУ). Специальная консультативная группа подготовила свое предложение по уровню II на основе подхода, в рамках которого для менее крупных предприятий будет разработана отдельная подгруппа кратких стандартов. МСУО отмечает, что МССУ включил в свою программу работы потенциальный проект по вопросам бухгалтерского учета на МСП и на формирующихся рынках. МСУО разделяет точку зрения консультативной группы, которая считает, что сжатый свод правил для менее крупных предприятий будет особенно полезен для развивающихся стран. Во-первых, он может стать трамплином для перехода к полному соблюдению МСУ. Во-вторых, он может стать отправной точкой для подготовки специалистов по бухгалтерскому делу, в первую очередь для МСП. Услуги таких специалистов будут обходиться дешевле и будут лучше адаптированы к потребностям малых предприятий.

6. На своей восемнадцатой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) рассмотрела доклад специальной консультативной группы экспертов по вопросам бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях (TD/B/COM.2/ISAR/12) и выразила согласие с предложенным консультативной группой общим подходом к бухгалтерскому учету на МСП. По итогам прошедших обсуждений МСУО пришла также к выводу, что доклад требует доработки, и просила специальную консультативную группу продолжить свою работу. В частности, специальной группе следует учитывать рекомендации о внесении тех изменений, в отношении которых сформировался консенсус. Было бы целесообразным: доработать руководство для предприятий уровня III, с тем чтобы как можно скорее подготовить и распространить временное техническое руководство для добровольного использования; применительно к уровню II уточнить критерии включения стандартов в "минимальный свод стандартов" и их исключения из "минимального свода"; уточнить, в какой степени

должна раскрываться информация, и завершить подготовку проекта типовых сжатых стандартов для уровня II; и продемонстрировать, что международная концептуальная основа согласуется с предлагаемым подходом к ведению бухгалтерского учета на МСП.

7. МСУО рекомендовала также специальной консультативной группе распространить пересмотренный доклад среди всех членов и наблюдателей МСУО для получения их замечаний и представить окончательный проект на девятнадцатой сессии МСУО.

8. МСУО согласна также начать с профессиональными органами обсуждение вопроса о том, как следует обучать бухгалтеров новому подходу.

9. В то же время МСУО хотела бы обратить внимание Международного совета по стандартам бухгалтерского учета и других соответствующих международных органов, таких, как Международный валютный фонд, Банк международных расчетов и Всемирный банк, на тот факт, что вопрос бухгалтерского учета на МСП является крайне важным для экономического и социального развития как развитых, так и развивающихся стран.

10. МСУО просит МССУ своевременно рассмотреть этот вопрос в качестве приоритетного. Кроме того, МСУО доводит до сведения МССУ, что она просила специальную консультативную группу продолжить свою работу и что МСУО готова сотрудничать с МССУ.

11. Кроме того, МСУО приняла решение, что результаты консультаций должны быть представлены на рассмотрение девятнадцатой сессии, основными пунктами повестки дня которой станут бухгалтерский учет на МСП и корпоративное управление.

II. Дальнейшая работа по выполнению решений пятнадцатой сессии

Экологический учет и отчетность

12. Работа над экологическими показателями важна для того, чтобы увязать природоохранные и финансовые показатели работы. МСУО готова теснее сотрудничать с другими инициативами, в том числе с Глобальной инициативой в области отчетности (ГИО).

13. Проект в области экологического учета и отчетности должен состоять из двух этапов. Результаты проекта, распространенные в более чем 25 странах, а также мероприятия по подготовке кадров должны подкрепляться последующей работой. Для того чтобы бухгалтеры могли заниматься природоохранными проблемами в

развивающихся странах и странах с переходной экономикой, им необходима дополнительная профессиональная подготовка.

14. Существует потребность в обучении экспертов методам оценки и расчета результатов природоохранной работы, а также учета позитивных и негативных внешних факторов, в том числе применению руководящих принципов МСУО и других стандартов устойчивости.

III. Дальнейшая работа по выполнению решений шестнадцатой сессии

15. С учетом получившего признание позитивного вклада руководства по национальным требованиям к квалификации профессиональных бухгалтеров, утвержденного МСУО на своей шестнадцатой сессии, в решение задачи повышения уровня профессиональной квалификации МСУО рекомендует секретариату ЮНКТАД продолжать сотрудничество с международными, региональными и национальными организациями и профессиональными органами в интересах повышения качества образования в сфере бухгалтерского учета и профессиональной квалификации.

IV. Будущая работа

16. МСУО призывает секретариат в межсессионные периоды сотрудничать с членами Группы в определении тем для будущего обсуждения.
