

TD/B/COM.2/47
TD/B/COM.2/ISAR/17

КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ ПО ТОРГОВЛЕ И
РАЗВИТИЮ

**Доклад Межправительственной рабочей группы экспертов по международным
стандартам учета и отчетности о работе ее девятнадцатой сессии,**

проходившей во Дворце Наций в Женеве
с 25 по 27 сентября 2002 года



ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/47
TD/B/COM.2/ISAR/17
6 December 2002

RUSSIAN
Original: ENGLISH

**Доклад Межправительственной рабочей группы экспертов по международным
стандартам учета и отчетности о работе ее девятнадцатой сессии,**

проходившей во Дворце Наций в Женеве
с 25 по 27 сентября 2002 года

СОДЕРЖАНИЕ

<i>Глава</i>	<i>Стр.</i>
Введение	4
I. Согласованные выводы	5
II. Вступительные заявления	9
III. Подготовленное Председателем резюме неофициальных дискуссий	11
IV. Организационные вопросы	32
<i>Приложения</i>	
I. Предварительная повестка дня двадцатой сессии	34
II. Участники	35

ВВЕДЕНИЕ

1. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) провела свою девятнадцатую сессию во Дворце Наций в Женеве с 25 по 27 сентября 2002 года. В ходе своей сессии она провела два пленарных заседания и шесть неофициальных заседаний.

Глава I

СОГЛАСОВАННЫЕ ВЫВОДЫ

А. Требования к прозрачности и раскрытию информации в системе корпоративного управления

2. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) напоминает, что в ходе своей восемнадцатой сессии она предложила обсудить на девятнадцатой сессии вопрос о корпоративном управлении с заострением внимания на конкретной теме, выбранной Комиссией по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам на ее шестой сессии (состоялась в январе 2002 года). Кроме того, она приняла решение о том, что в свете мандата МСУО по содействию прозрачности и раскрытию информации она должна рассмотреть вопрос о том, какую помощь она может оказать развивающимся странам и странам с переходной экономикой в выявлении и распространении передовой практики корпоративного управления, а также в улучшении прозрачности, раскрытия финансовой информации и отчетности.

3. На своей девятнадцатой сессии МСУО обсудила доклад, представленный секретариатом по вопросу о требованиях к прозрачности и раскрытию информации в системе корпоративного управления (TD/B/COM.2/ISAR/15)¹. Она с удовлетворением отметила, что целью доклада является оказание помощи развивающимся странам и странам с переходной экономикой в разработке их собственных рекомендаций для применения глобальных принципов корпоративного управления и что доклад наглядно иллюстрирует сближение мнений относительно содержания раскрываемой информации в системе корпоративного управления.

4. МСУО согласилась с необходимостью проведения дальнейшей работы в области требований к прозрачности и раскрытию информации в системе корпоративного управления, включая проведение тематических исследований на местах, которые могли бы стать ценным подспорьем при разработке практического инструментария для корпоративного управления. МСУО признает необходимость налаживания тесного сотрудничества с другими многосторонними и региональными инициативами в данной области.

¹ С этим докладом можно ознакомиться также по адресу: www.unctad.org/isar.

В. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях

5. На своей семнадцатой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) признала необходимость разработки удобной в использовании, понятной и гибкой системы финансового учета и отчетности, удовлетворяющей потребностям малых и средних предприятий (МСП) на различных этапах их развития, с тем чтобы они могли вести бухгалтерский учет и получать полезную финансовую информацию.
6. На своей восемнадцатой сессии МСУО согласовала подходы для достижения вышеуказанных целей. Она признала также, что результатом этой работы станет применяемое на добровольной основе техническое пособие для государств-членов и что каждая страна должна, исходя из своих национальных экономических условий, самостоятельно определять, что понимается под "малыми и средними предприятиями".
7. На своей девятнадцатой сессии МСУО рассмотрела предлагаемые рекомендации, представленные специальной консультативной группой, по бухгалтерскому учету для МСП уровней 2 и 3. Она сочла предложения приемлемыми и поблагодарила специальную группу за проделанную работу.
8. МСУО предложила участникам сессии, высказавшим замечания, подтвердить их, направив свои предложения в секретариат ЮНКТАД в письменной форме не позднее 31 октября 2002 года. Она просила членов специальной консультативной группы под руководством Председателя девятнадцатой сессии включить при необходимости такие замечания в предлагаемые рекомендации, если это целесообразно.
9. МСУО согласилась с тем, что предлагаемые рекомендации для предприятий уровня 2 можно было бы доработать путем проведения более широких консультаций. Она просила секретариат обеспечить широкую рассылку проекта рекомендаций в течение примерно трех месяцев среди таких организаций, как национальные и региональные органы по стандартизации, профессиональные организации и другие органы, проявляющие интерес к предлагаемым рекомендациям, и представить информацию об итогах консультаций на рассмотрение специальной консультативной группе.
10. МСУО согласилась также с тем, что предлагаемые рекомендации для предприятий уровня 2 и, в особенности, для предприятий уровня 3 можно было бы доработать путем их практической проверки на местах. Она рекомендовала секретариату ЮНКТАД обеспечить под руководством Председателя сессии необходимое содействие международным, региональным и национальным организациям, учреждениям и другим сторонам, заинтересованным в практической проверке на местах предлагаемых

рекомендаций для предприятий уровней 2 и 3. МСУО рекомендовала секретариату обобщить информацию по итогам практической проверки рекомендаций на местах и представить ее на рассмотрение.

11. МСУО приняла решение о том, что замечания, полученные в ходе более широких консультаций, а также любая необходимая обновленная информация к предлагаемым рекомендациям будут включены специальной консультативной группой в рекомендации. МСУО признала также возможную необходимость личных встреч членов консультативной группы для доработки предлагаемых рекомендаций.

12. МСУО постановила, что документы должны выпускаться в качестве окончательных документов под руководством Председателя сессии.

13. МСУО постановила довести до сведения Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (МССУ) окончательные результаты работы по бухгалтерскому учету для МСП уровня 2 и оказать любое необходимое содействие МССУ в осуществлении его проекта по вопросам бухгалтерского учета на МСП. МСУО вновь обращается к МССУ с просьбой уделить приоритетное внимание завершению данного проекта.

14. МСУО признала, что доработанные рекомендации необходимо будет с соответствующей периодичностью рассматривать и обновлять.

С. Дальнейшая работа по осуществлению решений пятнадцатой сессии

Экологический учет

15. МСУО рассмотрела ход своей работы в области экологического учета и показателей экоэффективности. Она приняла решение продолжить более широкие консультации по руководящим принципам в области экоэффективности, а также дальнейшую разработку и распространение учебных материалов с использованием имеющихся внебюджетных средств, в том числе через каналы дистанционного обучения.

Д. Дальнейшая работа по осуществлению решений шестнадцатой сессии

Оценка требований к профессиональной квалификации

16. С учетом позитивного и признанного вклада, который вносят принятые МСУО на ее шестнадцатой сессии рекомендации в отношении национальных требований к системе подготовки профессиональных бухгалтеров в достижение цели повышения уровня

профессиональной квалификации, МСУО рекомендует секретариату ЮНКТАД продолжать сотрудничать с международными, региональными и национальными организациями и профессиональными органами в целях укрепления системы образования в области бухгалтерского учета и повышения профессиональной квалификации. Группа экспертов рассмотрела деятельность в этой области и рекомендовала МСУО продолжить свои усилия в тесном сотрудничестве с Руководящим комитетом по вопросам профессиональной квалификации.

Глава II

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ЗАЯВЛЕНИЯ

17. В своем вступительном заявлении **заместитель Генерального секретаря ЮНКТАД** отметил своевременность обсуждения МСУО вопросов транспарентности и раскрытия информации в системе корпоративного управления с учетом положения дел на мировых рынках капитала. Хотя, справедливости ради, следует отметить, что эти вопросы обсуждаются и на других форумах, уникальность МСУО в качестве рабочего форума заключается в том, что ее состав является всеохватывающим и эксперты из государств-членов, находящиеся на всех уровнях экономического развития, участвуют в работе сессии для обсуждения этой темы под разными углами зрения. Только дискуссии с самым широким кругом участников могут обеспечить консенсус, который пройдет проверку временем.

18. Хотя на индивидуальном уровне объем производства малых и средних предприятий (МСП) представляется очень маленьким по сравнению с объемом производства более крупных корпораций, совокупный вклад этого сектора в работу экономики всех государств-членов не нуждается в дополнительных комментариях. Они обеспечивают местами бóльшую часть рабочей силы, создают львиную долю валового внутреннего продукта и уплачивают бóльшую часть налогов; таким образом, их вклад является весьма и весьма существенным. Он сослался на проведенные исследования и обсуждения в МСУО, которые свидетельствуют о том, что сектор МСП страдает от нехватки финансирования. Многие кредиторы требуют залогового обеспечения или должным образом подготовленной финансовой отчетности для выделения средств МСП. Дефицит средств и ряд других факторов приводят к банкротству и в конечном счете к краху многих МСП.

19. Коснувшись общего состояния дел в области финансовой отчетности корпораций и роли МСУО, заместитель Генерального секретаря заявил, что в период, прошедший с предыдущей сессии МСУО, состоявшейся менее года тому назад, многие люди столкнулись с печальной реальностью, связанной с финансовым мошенничеством в корпорациях. На мировых рынках капитала произошли драматические события, приведшие к краху мегакорпораций. Невиданная рыночная капитализация была сведена на нет. Копившиеся всю жизнь сбережения многих работников и других людей, оказавшихся вовлеченными в это, были утрачены. Появились серьезные сомнения в честности руководителей корпораций, советов директоров и независимых бухгалтеров. Инвесторы утратили доверие к финансовым рынкам.

20. В заключение своего выступления он настоятельно призвал МСУО постоянно помнить о том, что вопросы, которыми она занимается, имеют колоссальное значение в контексте повестки дня Организации Объединенных Наций в области экономического и социального развития в целом. Он призвал МСУО мыслить перспективно и активно решать вопросы, используя свой коллективный экспертный опыт.

21. Покидающий свой пост **Председатель восемнадцатой сессии МСУО** заявил, что в межсессионный период было организовано множество мероприятий, нацеленных на продвижение вперед в работе МСУО. Они включали в себя дальнейшую работу над проектом в области бухгалтерского учета на МСП, консультации в целях определения конкретной области исследований в сфере корпоративного управления, а также разработку материалов по теме, вынесенной на обсуждение на девятнадцатой сессии.

Глава III

ПОДГОТОВЛЕННОЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЕМ РЕЗЮМЕ НЕОФИЦИАЛЬНЫХ ДИСКУССИЙ

А. Требования к транспарентности и раскрытию информации в системе корпоративного управления (Пункт 3 повестки дня)

22. Эксперт ЮНКТАД, вынося на рассмотрение этот пункт повестки дня, напомнил о том, что в ходе десятой Конференции, которая проводится раз в четыре года (Бангкок, февраль 2000 года), государства-члены обратились к ЮНКТАД с просьбой "содействовать повышению транспарентности и улучшению раскрытия финансовой информации, поощряя использование международно признанных стандартов учета, отчетности и аудита и повышение эффективности корпоративного управления".

23. Завершая восемнадцатую сессию и одобряя предварительную повестку дня девятнадцатой сессии, МСУО предложила заняться вопросами корпоративного управления в целях оказания содействия развивающимся странам и странам с переходной экономикой в выявлении и применении оптимальных методов корпоративного управления. В результате неофициальных консультаций, состоявшихся в ходе двухдневного семинара 13-14 сентября 2001 года, и последующего обмена электронными и факсимильными сообщениями члены Группы договорились сделать в работе упор на требования к раскрытию информации в системе корпоративного управления в целях выработки руководящих принципов.

24. Эксперт ЮНКТАД указал, что большинство делегатов сочли эту конкретную тему соответствующей мандату МСУО в области содействия повышению уровня транспарентности и улучшению раскрытия информации и повышающей ценность осуществляемых инициатив. В выборе этой темы свою роль сыграли также следующие соображения:

- В большинстве кодексов и моделей рейтинга корпоративного управления транспарентность и раскрытие информации рассматриваются в качестве важных элементов рациональной системы корпоративного управления.
- Последние события на финансовых рынках указывают на необходимость применения этих кодексов или их воплощения в практические меры исходя из конкретной экономической ситуации.

- Хотя требования к раскрытию информации в системе корпоративного управления и считаются важным вопросом, ни одна межправительственная организация пока ими конкретно и всесторонне не занималась.
- Заострение внимания на такой конкретной теме было бы в русле использования экспертного опыта МСУО в деле подготовки руководящих рекомендаций относительно оптимальной международной практики отчетности и раскрытия информации.
- Такого рода практические рекомендации могли бы быть особенно полезными для развивающихся стран и стран с переходной экономикой.

25. Доклад, подготовленный Специальной консультативной группой экспертов по вопросу о раскрытии информации в системе корпоративного управления, содержащейся в документе TD/B/COM.2/ISAR/15, был вынесен на рассмотрение двумя представителями этой группы. В докладе были изложены итоги обсуждения, проведенного специальной группой в ходе совещания в апреле 2002 года в Женеве, а также обмена электронными сообщениями после этого совещания. В докладе были охвачены вопросы раскрытия как финансовой, так и нефинансовой информации в области корпоративного управления.

26. В ходе последовавшей за этим дискуссии Группа экспертов рассмотрела и обсудила доклад, подготовленный специальной консультативной группой. Большинство делегатов выразили признательность за высокое качество этого доклада и подчеркнули важное значение работы МСУО по вопросам раскрытия информации в системе корпоративного управления, особенно в связи с тем, что Международный совет по стандартам бухгалтерского учета, как представляется, считает вопросы раскрытия информации в системе корпоративного управления выходящими за пределы своего мандата. Было отмечено, что эта работа МСУО вносит важный вклад в усилия по достижению целей в области развития на пороге тысячелетия² путем ликвидации нищеты и интеграции развивающихся стран и стран с переходной экономикой в глобальную экономику.

² Цели в области развития на пороге тысячелетия содержатся в резолюции, принятой пятьдесят пятой сессией Генеральной Ассамблеи Организации Объединенных Наций (6-8 сентября 2000 года, Нью-Йорк). В резолюции определяются цели ООН в области улучшения условий жизни в развивающихся странах. Среди прочих задач она содержит задачи дальнейшего развития открытой, регулируемой, предсказуемой и недискриминационной торговой и финансовой системы, подразумевающей приверженность целям благого управления, развития и борьбы с нищетой. Более подробно см. www.un.org.

27. Большинство вопросов, поднятых делегатами, касались сферы применения рекомендаций, включенных в доклад, взаимосвязи между прозрачностью и раскрытием информации, деталей некоторых аспектов раскрытия финансовой и нефинансовой информации, места раскрываемой информации по вопросам корпоративного управления в публикуемых докладах для акционеров и других заинтересованных лиц, а также дальнейших шагов МСУО в этой области.

28. В частности, некоторые делегаты высказали мнение о том, что помимо финансового отчета следует публиковать отдельный отчет о корпоративном управлении. Вместе с тем другие делегаты выразили обеспокоенность по поводу того, что это может привести к дублированию информации, особенно финансовой информации, которая уже раскрывается в финансовом отчете предприятия. Некоторые из делегатов заявили, что уровень требуемой детализации делает более уместным включение этой информации в управленческий доклад об обсуждениях и анализе, а не в отдельный доклад о корпоративном управлении.

29. Представители специальной группы указали, что цель раскрытия финансовой информации в вопросах корпоративного управления заключается в том, чтобы дать разъяснения и обратить внимание акционеров и других заинтересованных лиц на ключевые вопросы, которые могут быть не совсем понятны пользователям, не имеющим экспертных знаний в области финансов и бухгалтерского учета. Они подчеркнули, что раскрываемая информация должна быть ясной для всех пользователей. Поскольку большинство пользователей не являются бухгалтерами, важно разъяснить им основные операции и события, лежащие в основе показателей, которые имеют большое значение при принятии решений.

30. Было отмечено, что, хотя вопрос о месте раскрытия информации и заслуживает обсуждения для целей согласования, само место не столь важно, как собственно раскрываемая информация. Исходя из рекомендаций специальной группы, возможными вариантами являются ссылка на определенную финансовую информацию, уже приведенную в примечаниях к финансовым ведомостям, сведение такой раскрываемой информации в отдельную главу годового доклада или же подготовка отдельного доклада о корпоративном управлении.

31. Был обсужден вопрос о том, кому следует руководствоваться предложенными рекомендациями. В отношении каких типов предприятий они должны применяться: только компаний, включенных в листинг, или в отношении других тоже? Следует ли их распространять на МСП (что может создать дополнительное бремя для таких предприятий)?

32. Один делегат высказал мысль о том, что предлагаемые рекомендации следует применять к публично котируемым компаниям, включая взаимные фонды и финансовые учреждения, но страны должны сами решать, следует ли их распространять на компании, не включенные в листинг, и если да, то каким образом. Несколько делегатов посчитали, что применение рекомендаций следует ограничить только публично котируемыми компаниями. Другие делегаты полагали, что рекомендации должны применяться всеми субъектами, представляющими интерес для общества. Ряд делегатов заявили, что, хотя раскрывать информацию о корпоративном управлении должны все предприятия, это не означает, что предлагаемые рекомендации должны применяться к ним одинаково. Уровень детализации, предложенный специальной группой, должен действовать только для котируемых компаний, но и более мелкие компании полностью исключать не следует. В подкрепление этой позиции несколько делегатов отметили, что экономический рост во многих развивающихся странах зависит от малых предприятий и что, следовательно, ограничение сферы действия требований к раскрытию информации только крупными котируемыми компаниями не позволит этим странам достичь цели сокращения масштабов нищеты, а именно на это и направлена работа по повышению уровня транспарентности и улучшению отчетности. В ходе прений было отмечено также, что, хотя от определенных предприятий, возможно, не стоит требовать детального раскрытия информации, все предприятия должны знать о таких требованиях.

33. Отвечая на поставленные в ходе этих прений вопросы, эксперт ЮНКТАД указал, что содержащиеся в докладе рекомендации не являются исчерпывающими. Он обратил внимание делегатов на содержащееся в докладе заявление о том, что "данная работа будет представлять интерес для предприятий, стремящихся привлечь внутренние, а также иностранные инвестиции независимо от их правовой формы и размеров. Цель работы - показать основные причины обеспокоенности международных институциональных и иных инвесторов и кредиторов и возможные пути восстановления их доверия с помощью раскрытия информации по вопросам корпоративного управления. Содержание раскрываемой организацией информации и формы ее раскрытия будут в значительной мере зависеть от местных законов и обычаев".

34. Некоторые делегаты указали, что в доклад следовало бы включить больше разъяснений, касающихся различий между требованиями к раскрытию информации о корпоративном управлении для публично котируемых компаний и для МСП. Была высказана мысль о том, что работу МСУО над проблематикой раскрытия информации в системе корпоративного управления следует привязать к ее нынешней работе по теме бухгалтерского учета на МСП и что вопрос раскрытия информации о корпоративном управлении МСП следует затронуть в готовящемся руководстве МСУО по вопросу о бухгалтерском учете на МСП. Было предложено также рассмотреть особые потребности

государственных предприятий в вопросах раскрытия информации о корпоративном управлении.

35. Один делегат высказал идею о том, что помимо принципа прозрачности в докладе следовало бы также охватить другие принципы корпоративного управления и что следовало бы также рассмотреть вопросы государственного управления и оптимальной практики в области управляющих структур. В то же время другой делегат отметил, что в настоящее время над рядом аспектов корпоративного управления работают несколько организаций и что, хотя МСУО необходимо действовать в сотрудничестве с ними, наиболее ценный вклад МСУО может внести именно в области прозрачности и раскрытия информации.

36. Было указано также, что другие вопросы, предложенные некоторыми делегатами для включения в доклад (такие, как интеллектуальная собственность, требования в отношении ротации аудиторов и критерии независимости аудиторов), при всей их несомненной важности выходят за рамки круга ведения специальной консультативной группы и, следовательно, за рамки самого доклада.

37. Делегаты обсудили вопрос о прозрачности в его увязке с вопросом о раскрытии информации. Один делегат предложил дать определенные разъяснения (возможно, в отдельном пункте) концепции прозрачности (т.е. определение и основные элементы). Он утверждал, что прозрачность как понятие шире раскрытия информации и должна рассматриваться отдельно от раскрытия информации, особенно в связи с тем, что она упоминается отдельно в заглавии доклада. Прозрачность может охватывать корпоративную политику, правила и положения предприятия, процессы и процедуры, конкретные действия руководства и работников и другие вопросы. Представитель специальной группы ответил на это, что раскрытие информации само по себе представляет собой прозрачность и что те, кто раскрывает информацию должным образом, являются прозрачными. Вместе с тем еще один делегат указал, что в случае корпорации "Энрон" определенные вопросы расшифровались в примечаниях к финансовым ведомостям и все же компания не может считаться прозрачной для ее акционеров.

38. В связи с прениями по этому вопросу некоторые делегаты отметили, что прозрачность как один из элементов корпоративного управления включает в себя не только внешнюю отчетность, но и внутреннюю отчетность перед советом директоров. Следовательно, необходимо рассмотреть требования к отчетности и раскрытию информации внутри самого предприятия, а также смежные вопросы, касающиеся ответственности директоров и внешних и внутренних ревизоров.

39. Делегаты обсудили также общую степень детализации требований к раскрытию информации о корпоративном управлении, приведенных в докладе. Один делегат указал, что достаточно подробный перечень элементов раскрытия информации, приведенный в докладе, может стать хорошей отправной точкой для определения приоритетов при раскрытии информации в системе корпоративного управления. Некоторые делегаты посчитали, что такие детализированные требования будут ставить предприятия в неблагоприятное положение и что язык доклада слишком напоминает язык предписаний. При раскрытии слишком значительного объема информации может возникнуть конфликт с требованиями конфиденциальности, и это может отпугнуть компании от включения себя в листинг.

40. Один из делегатов сказал, что обязанность совета директоров - содействовать успеху предприятия и что если предприятие будет раскрывать слишком много информации о своих рисках, то это может создать угрозу причинения вреда его бизнесу. Он отметил, что от предприятия следует требовать добросовестно раскрывать существенную информацию, но вопрос о том, какая информация является существенной, должен решаться директорами, а не внешними органами. В противном случае может возникнуть коллизия между ответственностью предприятия перед своими акционерами и его ответственностью за раскрытие информации. Инвесторы могут сами принимать собственные решения. Другой делегат указал, что, хотя обеспечение уважения интересов акционеров и соблюдение принципа конфиденциальности и имеют важное значение, опасность их подрыва в результате раскрытия информации о корпоративном управлении преувеличивается, поскольку в действительности коммерческие тайны связаны с технологическими процессами, а они не относятся к сфере финансовой отчетности.

41. Этот делегат утверждал, что в свете растущей в последнее время преступности в области корпоративных финансов и отчетности важно усовершенствовать систему, определив ответственность менеджеров за предоставляемую ими финансовую информацию и их подотчетность в вопросах корпоративного управления, включая качество раскрытия информации о корпоративном управлении. Сюда следует отнести вопросы, связанные с повышением качества аудита, с типом необходимой подготовки аудиторов (учитывая растущий спрос на их услуги), со способами усиления санкций за ненадлежащее финансовое поведение управленческого звена, а также с путями улучшения методики финансовой отчетности. В ходе прений было отмечено, что при раскрытии информации следует соблюдать принципы эффективности, основанные на анализе издержек и выгод. Еще один делегат указал, что бремя и риск раскрытия информации о корпоративном управлении следует взвешивать и сопоставлять с риском и издержками нераскрытия такой информации. Было также выражено мнение о том, что конфиденциальность следует соблюдать, но при этом на другую чашу весов следует

поставить подотчетность: никто не может быть подотчетным, не будучи при этом транспарентным.

42. В связи с вопросом об уровне детализации раскрываемой информации о корпоративном управлении один из делегатов подчеркнул, что более общие рекомендации, определенные в принципах корпоративного управления Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), были бы более подходящей отправной точкой для раскрытия информации о корпоративном управлении, поскольку они разрабатывались на более широкой основе, чтобы избежать неоправданных издержек для предприятия или подрыва его конкурентных позиций. Более детальная разработка этих принципов может создать опасность и может породить дополнительное бремя для предприятий. Хотя принципы ОЭСР и подлежат пересмотру, они разработаны на достаточно широкой основе, чтобы позволить развивающимся странам требовать такого раскрытия информации, которое даст инвесторам возможность с уверенностью осуществлять инвестиции в этих странах. Эта точка зрения была поддержана еще одним делегатом, который утверждал, что принципы ОЭСР не предусматривают и не должны предусматривать более детальное раскрытие информации по сравнению с существующей стандартной практикой в развитых странах, за исключением, возможно, раскрытия корпоративных целей, которое предусматривается ОЭСР, но не является общей корпоративной практикой.

43. Еще один делегат согласился с тем, что принципы ОЭСР следует использовать в качестве отправной точки, но отметил при этом, что слишком общий и слишком широкий характер принципов может подорвать усилия развивающихся стран, которые руководствуются определенными правилами рационального управления. Далее он высказал идею о том, что было бы полезно определить в качестве своеобразного критерия свод оптимальной практики, который позволял бы каждому предприятию сравнивать свои методы с этой практикой, но без обязательного требования о ее применении. В этом случае предприятиям по крайней мере удалось бы определить существующие у них в этом деле пробелы. Представитель специальной группы указал, что цель доклада заключалась в том, чтобы подчеркнуть сближение положений основных кодексов в отношении требований к раскрытию информации о корпоративном управлении и обратить внимание на существующую передовую практику в этой области. Еще один делегат заявил, что экономическое будущее развивающихся стран зависит от способности их жителей инвестировать средства, но что при этом растет недоверие к директорам. На его взгляд, одной из причин, по которым директора не наказываются за свои мошеннические действия, является непроработанность требований к раскрытию информации. В докладе от директоров не требуется ничего сверх того, чтобы подтверждать, что они действуют добросовестно, что они имеют необходимый уровень компетентности и квалификации,

что они действуют в определенных параметрах и что они знают предприятие, на которое они работают.

44. Еще один делегат, согласившись с тем, что МСУО следует использовать принципы ОЭСР в области корпоративного управления в качестве точки отсчета, высказал идею о том, что простая ссылка на принципы ОЭСР может оказаться недостаточной для признания необходимости или отказа от раскрытия конкретной информации о корпоративном управлении в свете нынешних банкротств корпораций, изменений в требованиях к корпоративному управлению, происшедших с момента выпуска этих принципов, и предстоящего пересмотра этих принципов.

45. Еще один делегат предложил МСУО внести вклад в доработку принципов ОЭСР при их следующем пересмотре. Было отмечено, что МСУО и ЮНКТАД призваны сыграть большую и важную роль в рассмотрении и подготовке предложений по пересмотру принципов ОЭСР и в содействии подготовке базового руководства, из которого развивающиеся страны могли бы выбирать то, что им подходит при осуществлении принципов транспарентности и раскрытия информации.

46. Делегаты обсудили также вопрос о том, кто будет выступать в роли пользователей предлагаемых требований к раскрытию информации о корпоративном управлении. По мнению одного делегата, у развивающихся стран не будет достаточного спроса на такую информацию, поскольку в этих странах не так много инвесторов и биржевых аналитиков. Другой делегат высказал мнение о том, что инвесторы будут крайне заинтересованы в информации этого типа. Была высказана также идея о том, что следует расширить вклад владельцев капитала, отраженный в докладе, и что необходимо также проконсультироваться с представителями банков. Еще один делегат отметил, что требования, приведенные в докладе, важны прежде всего не для иностранных инвесторов, а для граждан развивающихся стран.

47. Один из делегатов отметил, что позиция инвесторов нашла отражение в недавно проведенном обследовании Маккинзи, которое позволило установить, что 71% из 200 институциональных инвесторов в 31 стране, в управлении которых в совокупности находятся активы стоимостью 2 трлн. долл. США, поставили раскрытие бухгалтерской информации на первое место среди десяти факторов, учитываемых при принятии ими решений.

48. Один делегат отметил, что вопросы учета и раскрытия информации представляют собой проблемы не только для развивающихся стран и что в этой связи данный вопрос необходимо рассматривать в более широком контексте. Некоторые из развивающихся стран, особенно ближневосточных, имеют колоссальные инвестиции в развитых странах,

и эти инвесторы имеют право знать положение дел в этих странах. Несмотря на давление, оказываемое на регулирующие и другие соответствующие органы в целях решения проблем, связанных с последней волной корпоративных банкротств, до сих пор нет ответа на вопрос о том, чем же они были вызваны: проблемами бухгалтерского учета, проблемами на финансовых рынках или изъятиями в корпоративном управлении.

49. По мнению ряда делегатов, важно учитывать интересы не только рынка капиталов, но и всех заинтересованных сторон. В этой связи один делегат подчеркнул важное значение того, что в докладе затронуты вопросы экологической и социальной ответственности и что они помещены в более широкий контекст корпоративного управления. Корпоративная социальная ответственность может иметь серьезные финансовые последствия, и раскрытие корпоративной политики в этом вопросе имеет большую значимость. В этом плане было упомянуто важное значение координации этих требований с другими требованиями, такими, как Глобальная инициатива в области отчетности и принципы ОЭСР для многонациональных корпораций.

50. Делегаты обсудили также вопросы, касающиеся независимой проверки информации о корпоративном управлении и соответствующих отчетов. Было подчеркнуто, что, как и было рекомендовано в докладе, следует указывать, какая информация прошла проверку и каким образом она проверялась.

51. Ряд делегатов подняли вопросы, касающиеся раскрытия информации по определенным финансовым аспектам. Некоторые делегаты указывали, что раздел доклада, посвященный раскрытию финансовой информации, следует сократить, изъяв из него пояснительные части, поскольку эти вопросы регулируются стандартами, принимаемыми Международным советом по стандартам бухгалтерского учета. Один делегат высказал мысль о том, что доклад о корпоративном управлении должен просто поощрять компании к соблюдению принципов бухгалтерского учета и что более сильный акцент следует сделать на внутренних системах контроля для обеспечения должного раскрытия финансовой информации. По мнению еще одного делегата, страны с переходной экономикой все еще сталкиваются с проблемой дефицита практических рекомендаций по раскрытию финансовой информации в контексте корпоративного управления, а другие делегаты обратились с просьбой о предоставлении более детальных указаний, особенно по концепции существенности, по аффилированным сторонам, справедливой стоимости и другим вопросам, требующим профессиональной оценки.

52. Завершая прения, МСУО согласилась с тем, что доклад содержит полезную информацию и свидетельствует о сближении взглядов на раскрытие информации в системе корпоративного управления. В нем были также предугаданы некоторые из новых требований, содержащихся в законе Сарбанеса-Оксли 2002 года, предусмотренных

Нью-Йоркской фондовой биржей (НЙФБ) и Системой автоматизированных котировок Национальной ассоциации фондовых дилеров (НАСДАК). Один из делегатов сказал, что МСУО призвана сыграть жизненно важную роль в продолжении этой работы. Ряд делегатов предложили быстро апробировать рекомендации, содержащиеся в докладе, среди институциональных и других инвесторов и дополнить их примерами передовой практики. В рамках дальнейшей работы в этой области следует, в частности, предусмотреть подготовку местных тематических исследований и практического руководства.

53. Один делегат предложил включить в тематические исследования по развивающимся странам практические примеры того, как следует выполнять требования к прозрачности и раскрытию информации о корпоративном управлении, какие учреждения необходимы, какого рода профессиональная подготовка при этом требуется (в том числе для директоров компаний) и каковы последствия этого для бухгалтеров и других специалистов. Другой делегат предложил, чтобы при подготовке тематических исследований разные страны концентрировали внимание на наиболее распространенных в них типах предприятий (например, семейные компании, МСП). Ряд делегатов отметили, что эта работа должна вестись на основе координации с другими глобальными форумами и группами, такими, как Глобальный форум по вопросам корпоративного управления.

В. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях (Пункт 4 повестки дня)

54. Вынося на рассмотрение этот пункт повестки дня, Председатель заявил, что восемнадцатая сессия МСУО обратилась к специальной консультативной группе с просьбой дополнительно доработать проект руководящих принципов бухгалтерского учета на МСП с учетом рекомендаций восемнадцатой сессии. Специальной консультативной группе было предложено также доработать принципы учета для предприятий уровня 3, с тем чтобы как можно скорее подготовить временное техническое пособие. В межсессионный период члены специальной консультативной группы обменялись мнениями по электронной почте, а также на совещаниях в Женеве в апреле 2002 года. Председатель обратил внимание делегатов на соответствующую документацию по этому пункту повестки дня, а именно на документы TD/B/COM.2/ISAR/16 и Add.1-4.

55. Председатель напомнил делегатам, что в качестве основы для предлагаемых руководящих принципов использовались международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ), принимаемые Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (МССУ). Вместе с тем ни члены МССУ, ни его сотрудники не одобрили предлагаемых руководящих принципов.

56. Председатель обратил внимание участников на доклад МСУО о работе ее восемнадцатой сессии (TD/B/COM.2/ISAR/13). Он остановился на других важных моментах, по которым восемнадцатая сессия достигла консенсуса, а также напомнил о задачах, поставленных восемнадцатой сессией перед специальной консультативной группой по вопросам бухгалтерского учета на МСП. Он сказал, что были подтверждены безотлагательная необходимость подготовки технического пособия по вопросам бухгалтерского учета на МСП, а также трехуровневый подход. Он напомнил также участникам о том, что предлагаемое пособие представляет собой не стандарт, а добровольное техническое руководство для государств-членов, которые желают воспользоваться им.

57. После этих вступительных замечаний Председатель предложил представителю МССУ, который является также наблюдателем в специальной консультативной группе по вопросам бухгалтерского учета на МСП, представить обновленную информацию о деятельности МССУ в связи с его проектом в области бухгалтерского учета на МСП, а также дать свою личную оценку в вопросе о том, когда МССУ подготовит предварительный проект по этой теме. Представитель МССУ заявил, что в мае 2002 года МССУ добавил в свою повестку дня "проект активной исследовательской работы". Он указал, что цель этого проекта заключается в оценке различных возможных альтернатив, имеющихся для удовлетворения потребностей МСП, и в представлении официального предложения Совету. Альтернативы, упомянутые представителем, включают в себя системы, используемые в Канаде, Новой Зеландии, Соединенном Королевстве и Соединенных Штатах, а также последние предложения Гонконга (Китай).

58. МССУ сформирует консультативную группу экспертов для консультирования его членов по различным альтернативам разработки официального предложения. Представитель заявил, что, по его личным прогнозам, официальные предложения будут представлены МССУ примерно через 12 месяцев или чуть позднее. Он заявил также, что МССУ отдает себе отчет в потребностях Европейского союза в деле утверждения МСБУ для публично котируемых компаний к 2005 году и знает о желании Европейской комиссии обеспечить государствам-членам возможность распространить МСБУ на МСП. В графике работы МССУ принимаются во внимание эти обстоятельства, и он намеревается подготовить к этому времени свои предложения.

59. Председатель поблагодарил членов специальной консультативной группы по вопросам бухгалтерского учета на МСП за их вклад в этот проект. Затем он предложил двум представителям специальной консультативной группы вынести на рассмотрение предлагаемые руководящие принципы бухгалтерского учета на МСП соответственно для уровней 2 и 3.

60. Представитель специальной консультативной группы, вынесший на рассмотрение предлагаемые руководящие принципы для МСП уровня 2, заявил, что эти руководящие принципы основаны на своде МСБУ, которые, вероятно, придется выполнять МСП. Текст предлагаемых руководящих принципов состоит главным образом из "курсивного" текста выбранных МСБУ. Вместе с тем там, где было сочтено уместным внести уточнения, специальная консультативная группа сделала это. Стандарты, касающиеся только специализированных областей, а также сложные стандарты были исключены из предлагаемых руководящих принципов. Если МСП уровня 2 столкнутся с проблемой осуществления операций, которые не охватываются предлагаемыми руководящими принципами, они могут обратиться к полному тексту МСБУ. Соблюдение предлагаемых руководящих принципов не означает соблюдение МСБУ. Он указал, что МСБУ, на которых основаны руководящие принципы, перечислены в дополнении 3 добавления 3 (TD/B/COM.2/ISAR/16). Представитель специальной группы подчеркнул также, что предлагаемые руководящие принципы были в максимально возможной степени упрощены ввиду того, что их соблюдение потребует решения крупных задач в области информирования и разъяснения для ознакомления с ними тех, кто готовит и использует счета. Он упомянул о проекте МССУ по внедрению усовершенствований и о возможности того, что часть текста предлагаемых руководящих принципов будет в результате осуществления этого проекта изменена. Он обратил внимание на необходимость обновления предлагаемых руководящих принципов ввиду этого обстоятельства. Он заявил также, что в конечном итоге предлагаемые руководящие принципы будут заменены руководством МССУ.

61. Представитель специальной консультативной группы, вынесший на рассмотрение предлагаемые руководящие принципы для МСП уровня 3 (содержатся в добавлении 4 к документу TD/B/COM.2/ISAR/16), описал различные уточнения, внесенные в предложения, представленные на восемнадцатой сессии. Эти предложения включали в себя методологию учета и отчетности, основные руководящие правила и образцы финансовых отчетов, в том числе образец отчета о прибылях и убытках и образец балансового отчета. Специальная консультативная группа придерживается той позиции, что информация о движении денежных средств имеет важное значение для управления МСП, и рекомендует владельцам-менеджерам вести учет денежных средств, который будет источником основных записей для финансовых отчетов. Однако если тому или иному конкретному МСП требуется отчет о движении денежных средств, то в этом случае тот, кто готовит финансовые ведомости, обратится к требованиям, предусмотренным для МСП уровня 2. То же самое предусмотрено и в случае других событий или операций, не охваченных предлагаемыми руководящими принципами для уровня 3. Описывая связь между руководящими принципами для уровня 3, для уровня 2 и МСБУ, представитель специальной консультативной группы заявил, что она сводится к подходу "сверху вниз"

от МСБУ к уровню 2, а затем к уровню 3. Этот подход отличается от предложения, обсуждавшегося на восемнадцатой сессии, которая выступила за подход "снизу вверх" от системы уровня 3 к системе уровня 2. Остановившись на применении метода прямых начислений на уровне 3, представитель специальной группы привел в качестве примера арендные платежи, связанные с операционными контрактами, а также с финансовым лизингом или с контрактами покупки в рассрочку, и объяснил, что они будут учитываться в качестве расходов по кассовому методу в противовес методу начислений. Он обсудил также формат отчета о прибылях и убытках для уровня 3 и образцы финансовых отчетов, включая обоснование для их составления.

62. Завершая свое вступительное заявление, оба представителя специальной группы обратились к участникам с просьбой высказать свои замечания по поводу того, насколько полезными они считают эти руководящие принципы, есть ли возможности придать им более практический характер и следует ли провести по этим проектам более широкие официальные консультации.

63. Многие участники, в том числе некоторые из развитых стран, отметили, что они считают проект руководящих принципов очень полезным для их стран. Один делегат заявил, что эти документы принесут пользу МСП и учреждениям по микрофинансированию. Они могут использоваться для получения финансовой информации и для целей налогообложения, а торговая палата его страны будет заинтересована в них. Еще один делегат упомянул о проведенных в его стране консультациях, подтвердивших необходимость создания менее обременительных систем учета и отчетности для МСП вместо установления требований о полном соблюдении МСБУ. Еще один делегат сказал, что подходы, используемые в его стране, очень близки к подходам, на которых строится проект руководящих принципов, при определенных нюансах с учетом местной специфики. Правительство его страны обеспечивает МСП более низкого уровня бесплатными программными средствами для бухгалтерского учета. Один делегат поделился своими соображениями относительно многоярусной системы бухгалтерского учета, внедряемой в его регионе и напоминающей проект руководящих принципов, заявив при этом, что отклики пользователей этой системы в его регионе вселяют оптимизм.

64. Многие делегаты придерживались той точки зрения, что, поскольку многие из МСБУ, на которых построен проект руководящих принципов, рассматриваются МССУ в качестве части своего проекта "внедрения усовершенствований" и поскольку в эти МСБУ скорее всего будут внесены разного рода поправки, проект руководящих принципов необходимо пересмотреть с учетом соответствующих ожидаемых поправок. С другой стороны, несколько делегатов заявили, что МСБУ будут совершенствоваться постоянно и что было бы неразумно ожидать завершения проекта МССУ "по внедрению

усовершенствований" до издания обсуждаемых руководящих принципов. Некоторые делегаты отметили, что издание руководящих принципов в их нынешнем виде вместо отсрочки их выпуска принесет больше выгод, чем издержек.

65. Некоторые делегаты придерживались той точки зрения, что проект руководящих принципов не является достаточно конкретным в проведении грани между различными уровнями, в частности между МСП уровня 2 и МСП уровня 3. Возникают также вопросы, касающиеся различий в трудоемкости МСП в различных секторах и целесообразности использования числа работников в качестве критерия для классификации МСП. В нескольких выступлениях был затронут вопрос о периодах отчетности, которые составляют меньше или больше 12 месяцев. По общему мнению, в руководящих принципах следует определить общие подходы к этим вопросам, а конкретные решения оставить на усмотрение государств-членов.

66. Некоторые делегаты высказали мнение о том, что проект руководящих принципов, как представляется, привязан главным образом к финансовой отчетности МСП без учета их потребностей в отчетности для налоговых целей и целей национальной статистики. Была также высказана обеспокоенность по поводу того, что руководящие принципы не содержат схем счетов, которые являются традиционными в определенных режимах отчетности. Другие делегаты указали на то, что было бы нереалистично пытаться учесть все эти предложения в руководящих принципах. Государства-члены могут адаптировать руководящие принципы с учетом собственной специфики.

67. Некоторые делегаты выразили обеспокоенность в связи с тем, что концептуальная основа проекта руководящих принципов является недостаточно детализированной и не содержит всех элементов, присутствующих в методике МССУ. Вместе с тем, по общему мнению, руководящие принципы для МСП должны быть достаточно краткими. В этой связи многие компоненты руководящих принципов имеют сокращенную форму. Один делегат поставил под сомнение обоснованность решения специальной консультативной группы упростить стандарт, касающийся обесценения активов. Представитель специальной консультативной группы объяснил, что в связи с исключительной сложностью этого конкретного стандарта упрощение было сочтено необходимым. Некоторые делегаты поставили под сомнение необходимость разъяснения МСП своей политики в области бухгалтерского учета, как это описывается в проекте руководящих принципов, и поинтересовались, не достаточно ли будет для них просто указывать, что они придерживаются, в зависимости от обстоятельств, руководящих принципов для уровня 2 или для уровня 3. Аналогичный вопрос был задан и по поводу аудиторской проверки финансовых отчетов, подготавливаемых в соответствии с предлагаемыми руководящими принципами. По общему мнению, МСП необходимо указывать основу, на которой они готовят финансовые отчеты. Это поможет и при проведении аудита.

Помимо указания базы бухгалтерского учета МСП необходимо также заявлять о главных принципах бухгалтерского учета, которые они применяют при составлении собственных финансовых ведомостей. Один делегат отметил, что установление требований о предоставлении МСП пояснительных примечаний будет для них слишком обременительным.

68. Делегаты обменялись мнениями по поводу решения специальной консультативной группы включить лишь один сегмент предварительного проекта "усовершенствований" МСБУ 8, который касается иерархии МСБУ. По мнению ряда делегаций, в проект следовало бы включить предлагаемые "усовершенствования" к другим МСБУ. Представитель специальной консультативной групп разъяснил ее позицию, заявив, что она сочла элемент иерархии и, следовательно, его включение в проект особенно важным делом. В силу ограниченности времени работы консультативной группы оказалось невозможным включить другие предлагаемые "усовершенствования". Было отмечено также, что эти "усовершенствования" еще должны быть окончательно доработаны МССУ и что некоторые из них будут отменены или изменены.

69. Один делегат указал, что в проекте руководящих принципов оставлены многие из альтернатив, содержащиеся в МСБУ, и высказал мнение о том, что ввиду отсутствия надлежащей подготовки бухгалтеров в развивающихся странах было бы предпочтительно изъять альтернативные варианты, которые требуют очень высокой профессиональной квалификации. Вместе с тем было отмечено, что изъятие альтернативных вариантов, предлагаемых МСБУ для публично котируемых компаний, будет означать, что МСП придется соблюдать требования, которые являются более жесткими по сравнению с предусмотренными для предприятий уровня 1; можно считать, что это подорвало бы основную цель всей проделанной работы.

70. Несколько выступлений были посвящены исключению из проекта руководящих принципов таких позиций, как консолидация или групповой учет, учет в инфляционных условиях, прекращение операций и дополнительные позиции. Как представляется, делегаты пришли к общему консенсусу в вопросе о том, что эти конкретные позиции не часто встречаются в условиях МСП. Однако если они все же встретятся, то МСП могут обратиться к полному тексту МСБУ.

71. Один делегат отметил, что предлагаемые руководящие принципы не содержат указаний для МСП относительно перехода от прежних систем к руководящим принципам, которые предлагаются. Однако специальная консультативная группа пришла к выводу о том, что выработка указаний для первого применения этих принципов не входит в ее мандат. Тем не менее, по общему мнению, МСП, оказавшиеся в таких обстоятельствах,

могут обратиться к МСФО, который будет принят для первого применения этих принципов.

72. Был высказан ряд замечаний редакционного характера. Они будут приняты во внимание при подготовке проекта руководящих принципов, который будет распространен для более широких консультаций.

73. Несколько делегатов высказали замечания по поводу образца отчета о прибылях и убытках и образца балансового отчета для предприятий уровня 3, содержащихся в проекте руководящих принципов. Была высказана мысль о том, что включение привлеченных владельцем средств в отчет о прибылях и убытках, а также в балансовый отчет не даст ничего пользователям этой документации. Другие делегаты не усмотрели ничего плохого в отражении такой информации, поскольку она помогает оценить сумму прибылей, оставленную в деле. Было отмечено, что, если кто-то пытается предоставить полезную информацию таким учреждениям, как агентства по микрокредитованию, то он все больше удаляется от большинства традиционных форм отчетности для удовлетворения их специфических потребностей. Были заданы также вопросы относительно последовательности в использовании терминологии (например, *прибыль* и *доходы*). Один делегат указал, что в проекте руководящих принципов для МСП уровня 3 допускается учет арендных платежей по кассовому методу, что, по его мнению, не соответствует определению обязательств, приведенному в предлагаемых руководящих принципах.

74. Некоторые делегаты выразили обеспокоенность по поводу того, что в предлагаемые руководящие принципы для МСП уровня 3 не включены указания по подготовке отчета о движении денежных средств. Было высказано мнение о том, что, хотя на этом уровне предприятия вряд ли будут заниматься деятельностью по финансированию или инвестированию средств, отчет о движении денежных средств был бы полезным для понимания характера их деятельности и потенциала к генерированию денежных средств. Другие же делегаты указали, что, поскольку такие МСП осуществляют практически всю свою деятельность на кассовой основе, отчет о прибылях и убытках будет достаточным для получения сведений о движении денежных средств фирмы. Один делегат заявил, что, поскольку МСП уровня 3 редко заимствует средства, составления указаний по подготовке отчетов для налоговых органов будет вполне достаточно.

75. Председатель предложил участникам сессии, высказавшим предложения, подтвердить их, направив в секретариат письменные замечания. Представители специальной консультативной группы рассмотрят эти проекты и внесут поправки, включая редакционные, которые они сочтут необходимыми.

76. Делегаты обменялись мнениями по поводу необходимости проведения более широких консультаций и апробирования предлагаемых руководящих принципов на местах. Многие придерживались того мнения, что руководящие принципы только выиграют от проведения таких консультаций и проверки на местах. Был обсужден вопрос о том, кто будет проводить такую проверку. Представитель одной бухгалтерской организации указала, что ее ассоциация готова заняться координацией проверки руководящих указаний для уровня 3 на местах с привлечением сил своих членов. По общему мнению, поучаствовать в апробировании на местах могут все заинтересованные стороны; чем больше поступит откликов, тем лучше окажутся подготовленные в результате руководящие указания.

77. Делегаты отметили также работу, которую собирается провести МССУ по вопросам бухгалтерского учета на МСП. Ряд делегатов предложили передать МССУ окончательную версию руководящих принципов для МСП уровня 2. Несколько делегатов отметили также, что руководящие принципы бухгалтерского учета на МСП, подготовленные МСУО, могли бы послужить промежуточным вариантом решения до окончательной подготовки МССУ стандарта по бухгалтерскому учету на МСП.

78. Часть дискуссии была также посвящена вопросу о том, может ли руководство, подготовленное МСУО, остаться в силе после утверждения руководящих принципов бухгалтерского учета на МСП МССУ. Председатель отметил, что цель работы МСУО заключается в подготовке добровольного технического пособия по бухгалтерскому учету на МСП. Это пособие должно соответствовать методике МСФО и должно обеспечивать согласованный подход государств-членов и региональных и международных организаций к соблюдению стандартов МССУ. В этой связи руководящие принципы МСУО в области бухгалтерского учета на МСП будут пересмотрены с учетом новых веяний в МССУ.

С. Прочие вопросы (Пункт 5 повестки дня)

1. Дальнейшая работа по осуществлению решений предыдущих сессий

Пятнадцатая сессия - Обновленная информация по вопросам экологического учета

Руководство по показателям экоэффективности

79. Эксперт ЮНКТАД представил обновленную информацию по пособию, которое он составил в соавторстве для ЮНКТАД и МСУО по показателям экоэффективности для тех, кто готовит и использует финансовые отчеты. Показатели охватывают аспекты водопользования, энергопользования, глобального потепления, веществ, разрушающих

озоновый слой, а также отходов. Финансовые статьи, имеющие актуальное значение для показателей экоэффективности, включают в себя добавленную стоимость, доходы, закупленные товары и услуги и консолидацию. Этот инструментарий поможет финансовым аналитикам, банкирам и другим заинтересованным сторонам в более четкой увязке экологических показателей с финансовыми показателями и будет способствовать обеспечению сопоставимости между различными промышленными секторами. Теперь есть возможность увязывать финансовые показатели и экологические показатели. Но еще важнее то, что можно сопоставлять экологические показатели различных компаний и секторов. ЮНКТАД совместно с Глобальной инициативой в области отчетности (ГИО) организует совещание для обсуждения вопросов сотрудничества и применения этого руководства.

Дистанционное обучение

80. Профессор из Женевского университета представил Группе совместный проект ЮНКТАД и Женевского университета в области дистанционного обучения. Курс будет организован либо на основе 100-процентного использования Интернета, либо на смешанной основе, когда классные занятия будут подкреплять учебный процесс.

81. Педагогическая цель этого модуля заключается в предоставлении информации и рекомендаций по вопросам экологического учета и по экологическим показателям, а также в выявлении передовой практики, которая может учитываться национальными органами по стандартизации при разработке своих собственных стандартов, правил и положений о бухгалтерском учете.

Шестнадцатая сессия - Обновленная информация по оценке требований к профессиональной квалификации

82. Секретариат представил справочную информацию о работе МСУО, приведшей к разработке и принятию в феврале 1999 года рекомендаций в отношении требований к квалификации профессиональных бухгалтеров, которые содержат также типовой учебный план. Секретариат изложил также предварительные результаты проводимого обследования с целью оценки знания и использования рекомендаций в отношении профессиональных требований и типового учебного плана, разработанных МСУО.

83. Секретариат проинформировал участников об итогах совещания Руководящего комитета по вопросам профессиональной квалификации, проходившего в Женеве в июне текущего года. Комитет обсудил необходимость рассмотрения вопроса о профессиональной квалификации в условиях постоянно глобализирующихся финансовых рынков и в свете нынешней волны корпоративных банкротств, а также предложил в

качестве возможных форумов для дальнейшего обсуждения этого вопроса либо двадцатую сессию МСУО, либо специальное рабочее совещание. Он подчеркнул необходимость создания стратегических альянсов с другими организациями по вопросам развития и с профессиональными организациями и принял решение продолжить осуществление проекта проведения сопоставлений. Руководящий комитет обсудил вопрос о необходимости обновления типового учебного плана группы экспертов и предложил секретариату провести исследование и представить результаты на девятнадцатой сессии.

84. Эксперт ЮНКТАД изложил результаты исследования по вопросу о необходимости обновления типового учебного плана МСУО, как это было предложено Руководящим комитетом по вопросам о профессиональной квалификации на его совещании в июне. Эксперт описал три альтернативных пути действий по пересмотру типового учебного плана. В качестве альтернативных вариантов он предложил соответственно минимальный пересмотр, дополнительный проект для разработки руководящих принципов по минимальным целевым установкам относительно содержания учебных материалов и системный подход к формату учебного плана. Он подробно описал различные разделы типового учебного плана, которые, по его мнению, нуждаются в пересмотре. Эксперт указал, что пересмотр учебного плана потребует применения системного, электичного и всеохватывающего подхода при привлечении значительной международной финансовой и технической помощи на протяжении всего процесса его переработки. Он обратился к делегатам с просьбой изложить замечания по этим предложениям. Эксперт заявил, что в качестве части последующих шагов он включит эти замечания в проект предложения. Руководящему комитету был направлен обновленный доклад, а секретариату - предварительная версия окончательного доклада.

2. Обновленная информация международных и региональных организаций о последних изменениях в области бухгалтерского учета и отчетности

85. Представитель **Европейской комиссии** проинформировал участников сессии о многих изменениях в требованиях к финансовой отчетности, аудиту, корпоративному управлению и в смежных областях, которые имеют различные последствия для публично котируемых и, в какой-то мере, некотируемых компаний, зарегистрированных на финансовых рынках, регулируемых Европейским союзом. Одним из важных событий является одобрение Советом министров международных стандартов финансовой отчетности, которые должны обрести ранг закона Сообщества к 2005 году. Представитель описал функции Комитета европейских регулирующих органов фондового рынка, профессиональных бухгалтерских органов, Комитета по регулированию бухгалтерского учета, Европейской консультативной группы по вопросам финансовой отчетности и механизма одобрения МСФО. Он представил обновленную информацию о деятельности

по модернизации восьмой директивы и руководящих принципов по вопросам независимости аудиторов, одобренных Комиссией в мае 2002 года. В руководящих принципах по вопросам независимости аудиторов рекомендуется, в частности, обязательная ротация ключевых партнеров в сфере аудита, а также двухлетний переходный период для аудиторов перед наймом в качестве сотрудников бывших клиентов.

86. Представитель **Азиатского банка развития** поделился с делегатами информацией о ряде мероприятий, проведенных его организацией в целях улучшения транспарентности и раскрытия финансовой информации в странах-членах. Он описал различные осуществляемые проекты по таким вопросам, как руководящие принципы финансового администрирования и управления, согласование руководящих положений и принципов между Всемирным банком и региональными банками развития, диагностические исследования, проведенные в пяти странах-членах, а также различные проекты, направленные на укрепление потенциала как в частном, так и в государственном секторах.

87. Представитель **Международного совета по стандартам бухгалтерского учета** (МССУ) проинформировал участников сессии о различных изменениях, происшедших в его организации. Он сообщил участникам о состоянии ряда проектов МССУ. Завершена работа над предисловием к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и над поправками к международному стандарту бухгалтерского учета 19 (Льготы и пособия для сотрудников). Он перечислил ряд инициатив, по которым либо изданы, либо будут изданы в ближайшие несколько месяцев предварительные проекты документации, а также проекты, осуществляемые по повестке дня МССУ, и активно осуществляемые исследовательские проекты, включая проект в области бухгалтерского учета на МСП, а также в странах с формирующейся рыночной экономикой и с переходной экономикой. Он рассказал о тесном сотрудничестве между МССУ и Европейской консультативной группой по вопросам финансовой отчетности в свете окончательного одобрения Советом министров Европейского союза в июне 2002 года решения об обязательном представлении публично котируемыми компаниями Европейского союза сводных финансовых отчетов на базе МСФО. Большинство компаний должны будут обеспечить соблюдение этого требования к 2005 году, хотя некоторым из них отведено время до 2007 года. Австралийский совет по вопросам финансовой отчетности принял решение о том, что публично котируемые компании в Австралии должны будут начать руководствоваться МСФО с 1 июля 2005 года. Представитель Совета рассказал также об изменениях в членском составе и структуре МССУ, а также о перестройке его комитета по вопросам толкования.

88. Главный управляющий **Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки** (ФБВЦЮА) описал ряд инициатив, предпринятых его организацией в

целях укрепления бухгалтерского дела в его регионе. Он сказал, что его организация обеспечила распространение 1 700 экземпляров издания *Международные стандарты бухгалтерского учета* 2002 года среди своих членов по значительно сниженной цене. Кроме того, он сообщил участникам об итогах пятого конгресса его организации, прошедшего в июле, о ее работе по вопросам корпоративного управления и об усилиях, предпринимаемых в целях создания механизма независимой проверки бухгалтеров и бухгалтерских фирм в регионе ФБВЦЮА.

89. Представитель **Европейской федерации бухгалтеров (ЕФБ)** проинформировала участников о различных событиях, происшедших в ее организации. В состав ЕФБ входят 38 организаций-членов в 26 странах. Она рассказала о роли ЕФБ в составе Европейского совета по вопросам финансовой отчетности. Кроме того, она рассказала о различных инициативах, а также публикациях и дискуссионных документах, выпущенных ЕФБ по таким вопросам, как финансовая отчетность, регулирование рынков и обеспечение соблюдения стандартов, аудит, корпоративное управление и этика.

90. Представитель **Международной федерации бухгалтеров франкоязычных стран (ФИДЕФ)** напомнил об активном участии Федерации в работе МСУО на протяжении многих последних лет, в том числе в работе конференции МСУО в Дакаре (Сенегал) в 1991 году. Он заявил, что его Федерация поддерживает ту работу МСУО, которая обсуждается на текущей сессии. Он сказал, что Федерация собирается созвать конференцию в Бейруте в октябре этого года.

91. Представитель **Федерации бухгалтеров стран Южной Азии (ФБЮА)** проинформировал участников о последних событиях в его организации. Он рассказал о демонстрационных центрах, созданных ФБЮА в различных областях, об учрежденной ею премии за лучшее представление корпоративной отчетности, а также о сотрудничестве ее членов по таким вопросам, как организация образовательного процесса и взаимное признание квалификации. В условиях, сложившихся после банкротства корпорации "ЭНРОН", ФБЮА разрабатывает руководящие принципы по вопросам независимости аудиторов, а также готовит типовой кодекс принципов этики для собственного региона.

Глава IV

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

А. Открытие сессии

92. Сессия была открыта в среду, 25 сентября 2002 года, заместителем Генерального секретаря ЮНКТАД г-ном Карлосом Фортином.

В. Выборы должностных лиц

93. На первом пленарном заседании в среду, 25 сентября 2002 года, Межправительственная рабочая группа избрала следующих должностных лиц:

Председатель: г-н Дэвид Мур (Канада)

Заместитель Председателя-Докладчик: г-н Аббас Мирза (Объединенные Арабские Эмираты)

С. Утверждение повестки дня и организация работы

94. На своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа утвердила предварительную повестку дня сессии (содержащуюся в документе TD/B/COM.2/ISAR/14). Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц
2. Утверждение повестки дня и организация работы
3. Требования к транспарентности и раскрытию информации в системе корпоративного управления
4. Бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях
5. Прочие вопросы
6. Предварительная повестка дня двадцатой сессии
7. Утверждение доклада Межправительственной рабочей группы о работе ее девятнадцатой сессии.

Д. Требования к транспарентности и раскрытию информации в системе корпоративного управления и бухгалтерский учет на малых и средних предприятиях

95. На своем заключительном пленарном заседании в пятницу, 27 сентября 2002 года, Межправительственная рабочая группа приняла свои согласованные выводы по этим пунктам повестки дня (см. главу I). Она постановила также поручить Председателю подготовить резюме неофициальных дискуссий по этим пунктам повестки дня (см. главу III).

Е. Утверждение доклада Межправительственной рабочей группы о работе ее девятнадцатой сессии

96. На своем заключительном пленарном заседании 27 сентября 2002 года Межправительственная рабочая группа уполномочила заместителя Председателя-Докладчика подготовить под руководством Председателя окончательный вариант доклада после завершения работы совещания.

Приложение I**ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ПОВЕСТКА ДНЯ ДВАДЦАТОЙ СЕССИИ**

1. Выборы должностных лиц
2. Утверждение повестки дня и организация работы
3. Транспарентность и раскрытие информации в системе корпоративного управления: обзор тематических исследований, проведенных на местах, и рассмотрение вклада МСУО в практическое пособие по вопросам корпоративного управления
4. Прочие вопросы
5. Предварительная повестка дня двадцать первой сессии
6. Утверждение доклада

Приложение II**УЧАСТНИКИ***

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

Ангола	Объединенная Республика Танзания
Бангладеш	Пакистан
Бенин	Панама
Бразилия	Парагвай
Венгрия	Перу
Германия	Польша
Греция	Португалия
Демократическая Республика Конго	Российская Федерация
Джибути	Руанда
Египет	Румыния
Индия	Сальвадор
Иордания	Саудовская Аравия
Иран (Исламская Республика)	Сенегал
Испания	Сент-Люсия
Италия	Словакия
Йемен	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Канада	Таиланд
Китай	Тунис
Корейская Народно-Демократическая Республика	Турция
Лаосская Народно-Демократическая Республика	Украина
Мальта	Чешская Республика
Марокко	Швейцария
Мексика	Шри-Ланка
Намибия	Эфиопия
Нидерланды	Югославия

* Поименный список участников см. в документе TD/B/COM.2/ISAR/INF.5.

2. На совещании были представлены следующие межправительственные организации:

Европейская комиссия
Лига арабских государств

3. На совещании были представлены следующие специализированные учреждения:

Европейская экономическая комиссия
Департамент по экономическим и социальным вопросам

4. На совещании были представлены следующие неправительственные организации:

Общая категория
Международная конфедерация свободных профсоюзов

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

Азиатский банк развития
Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Республики Сербской
Ассоциация счетоводов
Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров
Ассоциация международных бухгалтеров
"Компани насъональ де комиссэр-о-конт"
Центральная организация контроля и аудита, Йемен
Чулалонгкорнский университет, Таиланд
Национальный совет по бухгалтерскому учету, Франция
"Делойт энд Туш"
Федерация бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки
Федерация бухгалтеров европейских стран
Международная федерация бухгалтеров франкоязычных стран
Институт присяжных бухгалтеров Бангладеш
Институт дипломированных бухгалтеров
Институт дипломированных бухгалтеров и аудиторов Таиланда
Институт дипломированных секретарей и администраторов
Институт присяжных бухгалтеров Индии
Институт директоров
Тунисский институт бухгалтеров
Международный совет по стандартам бухгалтерского учета
КПМГ

Ливанская ассоциация дипломированных бухгалтеров
Лондонский столичный университет
"Ма Куадер Кабир энд компани"

Киевский национальный экономический университет
"Нинсуван компани лтд."
Саудовский фонд развития
"Партнерство в Юго-Восточной Европе в интересах развития бухгалтерского учета"
Саудовский совет дипломированных бухгалтеров
Таммасатский университет, Таиланд
Федеральный университет Рио-де-Жанейро
Лозанский университет, Швейцария
