



**Конференция Организации
Объединенных Наций
по торговле и развитию**

Distr.: General
29 October 2009
Russian
Original: English

Совет по торговле и развитию

**Комиссия по инвестициям, предпринимательству
и развитию**

Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности

Двадцать шестая сессия
Женева, 7–9 октября 2009 года

**Доклад Межправительственной группы экспертов
по международным стандартам учета и отчетности
о работе ее двадцать шестой сессии**

проходившей во Дворце Наций в Женеве 7–9 октября 2009 года

Содержание

	<i>Пункты</i>	<i>Стр.</i>
I. Согласованные выводы	1–12	3
II. Вступительные заявления	13–14	6
III. Резюме Председателя	15–58	6
A. Обзор вопросов практического применения международных стандартов финансовой отчетности	15–30	6
B. Потребности малых и средних предприятий в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности	31–38	12
C. Укрепление потенциала в области учета и отчетности	39–45	14
D. Раскрытие информации о корпоративном управлении	46–51	16
E. Отчетность по экологическим вопросам и по вопросу корпоративной ответственности	52–54	17
F. Новая информация, представленная другими организациями	55–58	18
IV. Организационные вопросы	59–62	19
A. Выборы должностных лиц	59	19
B. Утверждение повестки дня и организация работы	60	19
C. Итоговые документы сессии	61	20

D.	Утверждение доклада.....	62	20
Приложения			
I.	Предварительная повестка дня двадцать седьмой сессии		21
II.	Участники		22

I. **Согласованные выводы**

Обзор вопросов практического применения международных стандартов финансовой отчетности

1. На своей двадцать шестой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) продолжила свой обзор вопросов практического применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Группа экспертов отметила, что финансовый кризис привел к беспрецедентному сосредоточению внимания на стандартах учета и отчетности. Эта тема стала настолько значимой, что попала в повестку дня лидеров стран "восьмерки" и "двадцатки". Группа экспертов подчеркнула, что, хотя стандарты учета и отчетности не входили в число основных причин, породивших кризис, они играют решающую роль в обеспечении международной финансовой стабильности и формировании системы управления и прозрачности, которая поможет восстановить уверенность инвесторов и предотвратить подобные финансовые потрясения в будущем. Группа экспертов подтвердила важное значение единого набора высококачественных глобальных стандартов финансовой отчетности для укрепления международной системы финансового регулирования, как это было подчеркнуто лидерами "двадцатки" в их заявлении, сделанном на Питтсбургском саммите.

2. МСУО подчеркнула усиление взаимосвязанности и взаимозависимости международной финансовой системы. В связи с этим эксперты особо отметили растущее значение открытого, нейтрального и всеохватывающего форума в лице МСУО для государств-членов в деле более активного вовлечения различных заинтересованных сторон и учета мнений развивающихся стран и стран с переходной экономикой в вопросах, связанных с укреплением международной системы учета и отчетности.

3. В ходе рассмотрения этого пункта повестки дня делегаты обменялись мнениями по ряду вопросов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, возникших в ходе финансового кризиса (особенно по вопросу справедливой стоимости), а также по поводу путей их возможного решения. Эксперты отметили, что возникла новая группа вопросов, связанных с финансовой отчетностью в условиях бедственного положения экономики. Эти вопросы наложились на уже существовавшие ранее вызовы для всех стран, но особенно для стран с менее развитыми финансовыми рынками. В связи с этим делегаты призвали Международный совет по стандартам бухгалтерского учета (МССУ) еще более активизировать свои усилия, направленные на реализацию ведущей роли в вопросах внедрения МСФО, для обеспечения их последовательного применения во всем мире. МСУО особо отметила колоссальную потребность развивающихся стран и стран с переходной экономикой в укреплении институционального и технического потенциала в области учета и отчетности. Делегаты выразили признательность участникам групповых дискуссий за высокое качество их выступлений, которые облегчили обсуждение этого пункта повестки дня.

Потребности малых и средних предприятий в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности

4. Группа экспертов с удовлетворением отметила опубликование МССУ *Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий*. Делегаты отметили положительный вклад работы МСУО в проект МССУ в области МСФО для малых и средних предприятий (МСП), который касается бухгалтерского учета на МСП. Завершая обсуждение этого пункта повестки дня, делегаты двадцать шестой сессии МСУО выразили согласие с тем, что необходимо рассмотреть вопрос об отмене действия РПУМСП для уровня 2 в связи с опубликованием МССУ МСФО для МСФ. Они обратились также с просьбой к секретариату ЮНКТАД продолжить сбор поступающей информации о практическом применении пересмотренных РПУМСП для уровня 3. МСУО предложила далее секретариату ЮНКТАД провести исследования по вопросу о практическом применении опубликованного МССУ МСФО для МСП в целях содействия обмену опытом, накопленным в разных регионах мира.

Укрепление потенциала в области корпоративного учета и отчетности

5. На двенадцатой сессии Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД XII), проходившей в Аккре (Гана) в апреле 2008 года, государства-члены обратились к организации с просьбой оказывать содействие развивающимся странам и странам с переходной экономикой в применении международных стандартов и кодексов учета и отчетности. В связи с этим на двадцать пятой сессии МСУО делегаты обсудили вопрос о растущем спросе на помощь в укреплении технического и институционального потенциала в областях финансовой отчетности, аудита, раскрытия информации о корпоративном управлении и отчетности о корпоративной ответственности. Были обсуждены также потребности МСП в технической помощи в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

6. Участники двадцать шестой сессии МСУО обсудили вопрос о потребностях государств-членов в укреплении потенциала в области учета и отчетности. Группа экспертов согласилась с необходимостью проведения дальнейшей работы в этой области в целях разработки рамочных основ укрепления потенциала. Она обратилась к секретариату ЮНКТАД с просьбой воссоздать консультативную группу для работы над этим вопросом и для выработки подхода к его рассмотрению на двадцать седьмой сессии МСУО. Делегаты указали также на рост интереса к международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе и к потребностям некоммерческих организаций в сфере учета и отчетности. Они предложили секретариату ЮНКТАД организовать рабочие совещания и семинары по этим темам и дополнительно изучить пути органичного вплетения дискуссий по этим вопросам в будущую работу МСУО.

7. Группа экспертов признала потенциальную роль инструментов количественной оценки для оказания помощи развивающимся странам и странам с переходной экономикой в дальнейшем укреплении их инфраструктуры в сфере бухгалтерского учета, оценки прогресса и определения приоритетных задач в области учета и отчетности. Она рекомендовала ЮНКТАД провести исследовательскую работу в этой области.

Раскрытие информации о корпоративном управлении

8. МСУО подтвердила важное значение раскрытия информации о корпоративном управлении для поощрения инвестиций, обеспечения стабильности и устойчивого экономического развития. Группа экспертов признала, что высококачественная отчетность в этой области обеспечивает дополнительную полезность для тех, кто разрабатывает политику, для акционеров и других заинтересованных сторон и что она стимулирует более стабильное экономическое развитие.

9. В соответствии с согласованными выводами, принятыми на ее двадцать пятой сессии, МСУО на своей двадцать шестой сессии рассмотрела результаты ежегодного обзора раскрытия информации о корпоративном управлении. МСУО высоко оценила качество этих исследований и отметила, что они помогают развивать уже проведенную МСУО работу в этой области благодаря обеспечению важных данных и проведению аналитической работы, позволяющей проводить сопоставления на международном уровне и обмениваться национальным опытом. Группа экспертов обратилась к ЮНКТАД с просьбой продолжить сбор и распространение данных по практике раскрытия информации о корпоративном управлении во всем мире с заострением внимания на предоставлении практической информации тем, кто занимается разработкой политики, инвесторам и другим заинтересованным сторонам. Группа экспертов рассмотрела также страновое тематическое исследование по вопросам раскрытия информации о корпоративном управлении в Пакистане. Она высоко оценила это исследование и предложила ЮНКТАД провести страновые тематические исследования, по мере возможности в партнерстве с местными учреждениями.

10. МСУО обсудила также изменения в сфере регулирования на волне финансового кризиса и последствия для раскрытия информации о корпоративном управлении. Группа экспертов признала, что последние изменения в сфере регулирования, обусловленные финансовым кризисом, могут иметь значительные последствия для корпоративного управления и раскрытия информации по этим аспектам.

Отчетность по вопросам корпоративной ответственности

11. В соответствии с согласованными выводами, принятыми на ее двадцать пятой сессии, и с положениями пункта 156 Аккрского соглашения МСУО рассмотрела вопросы отчетности в области корпоративной ответственности и раскрытия информации, связанной с изменением климата. Группа экспертов признала, что экологическая отчетность является важной составляющей частью отчетности по вопросам корпоративной ответственности. Делегаты дали высокую оценку проведенному исследованию за его полезность и отметили, в частности, что международные усилия по борьбе с изменением климата только выиграют от содействия применению согласованного подхода к использованию экологического учета и отчетности. МСУО предложила ЮНКТАД и далее вносить вклад в формирование рамочных основ экологической отчетности, в частности в вопросах, связанных с изменением климата, в целях содействия применению согласованного подхода государствами-членами. Группа экспертов выразила согласие с тем, что ЮНКТАД следует и далее координировать эту работу с другими международными инициативами, проявляющими активность в сфере отчетности по вопросам корпоративной ответственности, наряду с заинтересованными сторонами, представляющими частный и государственный секторы.

12. МСУО рассмотрела также тематическое исследование по показателям корпоративной ответственности в Бразилии. Она с удовлетворением отметила это исследование и рекомендовала секретариату ЮНКТАД по мере возможности продолжать взаимодействовать с местными партнерами при проведении страновых тематических исследований.

II. Вступительные заявления

13. Председатель предложил секретариату ЮНКТАД вынести на рассмотрение пункты повестки дня, которые будет рассматривать сессия. В своем вступительном слове директор Отдела инвестиций и предпринимательства описал более широкий контекст работы МСУО в рамках ЮНКТАД. Он указал, что работа ЮНКТАД строится по трем основным направлениям, включая исследовательскую деятельность, формирование консенсуса и техническое сотрудничество. Он особо отметил ряд основных полноформатных публикаций, подготовленных в последние годы Отделом инвестиций и предпринимательства, включая *Доклад о мировых инвестициях*. Он выделил МСУО в качестве одного из основополагающих направлений деятельности и подчеркнул важное значение работы МСУО в контексте как Отдела инвестиций и предпринимательства, так и ЮНКТАД в целом.

14. Руководитель Сектора по вопросам развития предпринимательства выступила с вводными замечаниями и привела справочную информацию по пунктам повестки дня, которые предстоит рассмотреть двадцать шестой сессии. В связи с пунктом 3 повестки дня, озаглавленным "Обзор вопросов практического применения международных стандартов финансовой отчетности", она указала, что секретариат ЮНКТАД организовал конференцию по вопросу о последствиях финансового кризиса для международной инфраструктуры финансовой отчетности и финансовой стабильности. Эта конференция была проведена в Женеве 1 июля 2009 года. Она обратила внимание на проблемную записку под условным обозначением TD/B/C.II/ISAR/53, заявив, что эта записка была подготовлена на основе материалов, представленных приглашенными экспертами и участниками конференции. Она особо отметила то пристальное внимание, которое в ходе финансового кризиса уделяется вопросам признания справедливой стоимости и количественной оценки, и указала, что запланированная групповая дискуссия будет посвящена этой теме.

III. Резюме Председателя

A. Обзор вопросов практического применения международных стандартов финансовой отчетности

(пункт 3 повестки дня)

15. После того, как секретариат ЮНКТАД внес на рассмотрение пункты повестки дня, участники специальной группы экспертов выступили с докладами, посвященными последним изменениям в сфере практического применения МСФО в условиях финансового кризиса. Первый оратор, представлявший Всемирный банк, высветил глобальные последствия финансового кризиса, в том числе для глобального ВВП, торговых инвестиций, чистых потоков частного капитала, масштабов нищеты и детской смертности. Рассматривая причины финансового кризиса, выступавший особо отметил оптимизм, которому спо-

способствовал длительный период высоких темпов роста, низкие реальные процентные ставки, неустойчивость на рынках и проколы в политике. Говоря о проколах в политике, он указал на вопросы финансового регулирования, макроэкономической политики и на фрагментацию надзорных систем в глобальной финансовой архитектуре. Выступавший проанализировал меры реагирования, принятые Международным валютным фондом и "двадцаткой", а также инициативы, реализуемые в Европейском союзе. Он подчеркнул фундаментальную значимость обеспечения применения высококачественных стандартов учета и аудита для укрепления системы финансового регулирования. Кроме того, он особо отметил важное значение укрепления всех опорных элементов архитектуры финансовой отчетности, включая стандарты бухгалтерского учета, нормативно-правовые основы и систему управления, мониторинг и правоприменение, образование и профессиональную подготовку, бухгалтерскую профессию и этику, а также стандарты аудита.

16. Следующий оратор, представлявший Европейскую комиссию, начал свое выступление с того, что привел справочную информацию о применении МСФО в Европейском союзе. Он остановился на положениях директивы Европейского союза по международным стандартам бухгалтерского учета (ЕС/1606/2002) и отметил, что эта директива применима во всех 27 государствах – членах Европейского союза. Он остановился также на механизме утверждения и на связанных с ним критериях утверждения, применимых в Европейском союзе, а также на реклассификационной поправке, внесенной МССУ в октябре 2008 года в МСУ 39 и МСФО 7. Он рассмотрел руководящие указания МССУ по вопросам, касающимся справедливой стоимости финансовых инструментов, а также правил амортизации, возможных вариантов справедливой стоимости и соответствующих производных инструментов. Он отметил растущую обеспокоенность на уровне Европейского союза в связи с необходимостью налаживания более тесного сотрудничества между МССУ и Советом по стандартам финансового учета (ССФУ) Соединенных Штатов в интересах решения ключевых вопросов и преодоления рисков, связанных с конкурентными перекосами. Он рассмотрел предварительный проект МССУ, касающийся классификации и количественной оценки финансовых инструментов. Он остановился также на вопросе о создании резервов на случай потерь по кредитам.

17. Следующий оратор, представлявший Международный совет по стандартам бухгалтерского учета, отметил, что в 117 юрисдикционных системах всего мира отечественным компаниям либо вменяется в обязанность, либо разрешается использовать МСФО. Он подробно рассказал о структуре фонда Международного комитета по стандартам бухгалтерского учета, о пересмотре уставных документов и о процессе консультаций в МССУ при установлении стандартов. Он остановился также на ряде проектов МССУ, которые направлены на решение технических вопросов, возникших в ходе финансового кризиса. Он отметил, что МССУ опубликовал предложения, касающиеся отмены признания статей финансовой отчетности, оценок справедливой стоимости и кредитного риска в статьях пассивов. МССУ разрабатывает документы, касающиеся таких вопросов, как консолидация и финансовые инструменты.

18. Следующий оратор, представлявший аналитический центр "Брюгел", особо отметил успешные усилия МССУ в деле разработки глобального комплекса стандартов, которые широко применяются. Он выразил удовлетворение в связи с расширением географической базы для набора членов Совета. Он отметил, что усилия МССУ нацелены на формирование единого комплекса высококачественных стандартов бухгалтерского учета. Вместе с тем установить, имеют ли стандарты МССУ высокое качество или нет, невозможно без четкого

определения целевой аудитории МССУ. Выступавший придерживался той точки зрения, что на арене установления международных стандартов бухгалтерского учета к странам с формирующейся рыночной экономикой должно быть такое же отношение, как и к странам с развитыми рынками. Он отметил также важное значение инициативной роли стран с формирующейся рыночной экономикой в процессе установления стандартов. Он выразил обеспокоенность в связи с тем, что в вопросах финансирования и подотчетности МССУ происходит переориентация с частного сектора на правительства. Он высказал также предостережение в связи с возможными негативными последствиями усилий по сближению между МССУ и ССФУ.

19. Последний оратор, представлявший Международную федерацию бухгалтеров (ИФАК), сосредоточил внимание в своем выступлении на практическом применении Международных стандартов аудита (МСА) и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров. Он отметил, что стратегические цели ИФАК включают в себя установление высококачественных стандартов и оказание содействия участвующим в ней органам в принятии и применении стандартов. Выступавший отметил, что в марте 2009 года Международный совет по стандартам аудита и страхования завершил разработку комплекса из 36 МСА, а также Международного стандарта контроля качества (МСКК 1). Планируется, что эти стандарты начнут применяться в аудите в 2010 году. Выступавший отметил, что уточненные МСА могут применяться предприятиями разных размеров и в них особо учитываются интересы малых предприятий и малой практики. Он сообщил участникам о ресурсах для оказания помощи в применении стандартов, предусмотренных на вебсайте ИФАК "Клэрети центр". Он продолжил свое выступление, остановившись на анализе пересмотренного и переработанного Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международным советом по стандартам бухгалтерской этики (МССБЭ). Он рассказал также о работе комитета ИФАК по малой и средней практике, о заявлениях с изложением обязательств членов и о деятельности консультативной группы по вопросам соблюдения стандартов.

20. Председатель предложил делегатам задать свои вопросы. Несколько делегатов подняли конкретные вопросы, касающиеся принятия и применения МСФО. Ряд участников высказали мысль о том, что предпочтительным первоначальным имплементационным шагом является не полное принятие МСФО, а их адаптация к национальным потребностям. В связи с этим вопросом один из докладчиков отметил, что адаптация МСФО не обеспечивает всех выгод применения МСФО, принятых МССУ. Один эксперт отметил, что его страна находится в процессе внедрения МСФО к 2011 году, и подчеркнул, что принятие МСФО является не просто техническим процессом, а серьезной работой, требующей вовлечения различных заинтересованных сторон на национальном уровне.

21. В связи с вопросом о критериях утверждения стандартов Европейского союза в привязке к конкурентоспособности один из докладчиков привел в качестве примера утверждение МСФО 8 по сегментной отчетности. Он указал, что Европейской комиссии пришлось провести анализ потенциальных рисков, которые могли бы возникнуть у европейских компаний, если бы от них потребовалось раскрывать деловую информацию, связанную с конкурентоспособностью, в целях соблюдения МСФО 8. Этот эксперт-докладчик отметил далее, что к концу всего этого процесса было установлено, что данный стандарт (МСФО 8) не порождает таких рисков, и он был утвержден к применению.

22. Один делегат поднял вопрос о последствиях МСФО для исламских финансовых учреждений. Делегаты обменялись мнениями по этому вопросу. Председатель объяснил, что, по его мнению, стандарты бухгалтерского учета должны быть нейтральными с религиозной точки зрения, поскольку цель стандартов заключается в обеспечении точной отчетности о результатах деловых операций и финансовом положении. Один участник рассказал об опыте Малайзии, где стандарты финансовой отчетности на базе МСФО сосуществуют с финансовой отчетностью, которая готовится с соблюдением религиозных требований.

23. Один участник выразил обеспокоенность по поводу того, что МССУ и ССФУ движутся в разных направлениях в разработке пересмотренного стандарта в области финансовых инструментов. Он отметил, что это расхождение противоречит призыву "двадцатки" к обеспечению единого набора глобальных стандартов. Один из докладчиков ответил, что эти два совета работают в тесном взаимодействии во избежание расхождения их позиций.

24. Председатель предложил еще одной группе приглашенных экспертов поделиться своими мнениями по поводу требований к оценке справедливой стоимости и по поводу наиболее серьезных проблем, связанных с применением требований в отношении справедливой стоимости, которые возникли в ходе финансового кризиса. Первая докладчица, являющаяся техническим партнером одной из бухгалтерских фирм, входящих в "большую четверку", остановилась на некоторых заблуждениях, связанных с ролью учета по справедливой стоимости во время финансового кризиса. Она привела в качестве примера ряд исследований, показавших, что концепция справедливой стоимости не спровоцировала финансовый кризис. В связи с вопросом о взаимосвязи между справедливой стоимостью и процикличностью выступавшая привела выводы, свидетельствующие о том, что финансовые ведомости используются чересчур вольно при расчете регулятивных требований к капиталу. Выступавшая высветила следующие проблемы/трудности с учетом по справедливой стоимости: трудности с применением принципов учета по справедливой стоимости на неликвидных рынках; задержки с признанием потерь по кредитам, структурированных кредитных продуктов и других финансовых инструментов; чрезмерную сложность стандартов, касающихся финансовых инструментов; невозможность установить, с чем связано снижение стоимости: с изменениями в ликвидности или с возможными потерями по кредитам; и недостаточность руководств и информации по передовой практике. Она рассмотрела различные действия, предпринятые МССУ и ССФУ в области учета по справедливой стоимости в условиях финансового кризиса. Она подробно остановилась также на ряде соображений, которые аудиторы должны принимать во внимание при оценке операций по справедливой стоимости после финансового кризиса.

25. Следующий оратор, представлявший МССУ, остановился на МСФО, в соответствии с которыми оценка справедливой стоимости требуется либо при первоначальном признании учетной статьи, либо при последующих измерениях, а также на МСФО, которые допускают оценку справедливой стоимости в качестве одного из вариантов учета. Он отметил, что финансовый кризис вскрыл различные проблемы с применением требований к измерению справедливой стоимости. При рассмотрении проекта МССУ, связанного с подготовкой руководства по оценке справедливой стоимости, он подчеркнул, что в предлагаемом руководстве не вводятся новые требования к оценке справедливой стоимости и не вносятся изменения в цели оценки в существующих МСФО. Оно призвано послужить руководством по методам соблюдения требований к измерению справедливой стоимости. Он остановился на предлагаемом опреде-

лении справедливой стоимости, высветив такой элемент, как ликвидационная цена. Он рассмотрел также методы оценки и иерархию справедливой стоимости, приведенные в предлагаемом руководстве.

26. Следующий оратор, представлявший Институт дипломированных финансовых аналитиков (ИДФА), проанализировал важное значение информации, основанной на справедливой стоимости, для принятия инвестиционных решений. Он отметил, что справедливая стоимость позволяет получить соответствующую информацию для принятия всех рациональных экономических решений. По его мнению, другие методы оценки стоимости являются менее полезными для инвесторов, поскольку они не дают информации, необходимой для принятия перспективных решений о распределении ресурсов. Он рассмотрел также некоторые широко распространенные возражения против учета по справедливой стоимости, которые включают в себя привнесение неприемлемых ошибок измерения, парадокс, заключающийся в признании прироста стоимости в условиях, когда рейтинг задолженности компании снижается, высокие издержки, сопряженные с получением цен на основе справедливой стоимости, а также процикличность. Затем выступавший привел следующие аргументы против этих возражений: ошибки при измерении будут возникать в том случае, если оценки справедливой стоимости будут сопоставляться с первоначальной стоимостью, а первоначальная стоимость, на его взгляд, не имеет никакого значения; прирост стоимости, признаваемый при падении рейтинга собственной задолженности, будет компенсироваться повышением стоимости рефинансирования в результате такого снижения рейтинга; если управление предприятиями основывается на справедливой стоимости, проблемы издержек, связанных с получением оценки справедливой стоимости, возникать не будет; и справедливая стоимость отнюдь не способствует процикличности – эта проблема возникает в условиях финансовых учреждений с высокой долей заемных средств и неукоснительного применения требований к капиталу. В связи с вопросом о финансовом кризисе и установлении стандартов бухгалтерского учета выступавший остановился на трех взаимосвязанных аспектах, а именно: прозрачности, стабильности и сложности. Он отметил, что прозрачность имеет важное значение для инвесторов, но она способна снизить уровень стабильности, внутренне присущей системе. Если бы стандарты бухгалтерского учета разрабатывались для обеспечения экономической стабильности, то они стали бы более сложными и менее полезными, т.е. менее прозрачными для инвесторов. Он высветил необходимость признания определенных недостатков стандартов бухгалтерского учета и определения приоритетов и иных путей достижения вторичных целей, таких как модификация требований к капиталу или ведение отдельного учета для регулятивных целей.

27. Следующий докладчик, представлявший одну из бразильских школ бизнеса, описал проблемы с применением требований к оценке справедливой стоимости в развивающихся странах. В своем выступлении он сосредоточил внимание на регионе Латинской Америки и Карибского бассейна. Он указал, что дискуссии по поводу справедливой стоимости часто ведутся в преломлении к развитым рынкам капитала. Вследствие этого особые обстоятельства развивающихся рынков должным образом не учитываются. Описывая основные характеристики предприятий, базирующихся в регионе Латинской Америки и Карибского бассейна, выступавший отметил, что страны в регионе находятся на разных этапах экономического развития, рынки капиталов зачастую малы, а предприятия нередко финансируются за счет кредитов финансовых учреждений, права голоса контролируются одним или небольшой группой инвесторов, правовые условия основываются на гражданском праве, а стандарты бухгалтер-

ского учета нередко базируются на нормах. Вопрос о принятии МСФО все еще обсуждается во многих странах региона. Бразилия приняла решение внедрить МСФО к 2010 году, Аргентина – к 2011 году, а Мексика – к 2012 году. Таким образом, в этом регионе проблематика справедливой стоимости является лишь одной из целого ряда других актуальных вопросов учета (таких, как лизинг, неосязаемые активы и объединения предприятий), которые обсуждаются в регионе. Он отметил, что в Бразилии в центре дискуссий о справедливой стоимости находятся финансовые активы, финансовые инструменты и финансовые учреждения. Он указал, что в развивающихся странах чаще встречаются неликвидные рынки и что большинство измерений справедливой стоимости, по всей вероятности, будут основываться на уровнях 2 и 3. Он подчеркнул, что развивающиеся страны могли бы внести вклад в более эффективное применение оценок справедливой стоимости посредством обмена своим опытом в деле разработки моделей оценки. Например, Бразилия могла бы поделиться своим опытом в области разработки моделей оценки биологических активов.

28. Последний оратор, представлявший Нигерийский совет по стандартам бухгалтерского учета, описал проблемы, связанные с применением требований к оценке справедливой стоимости в Нигерии. Характеризуя нигерийский рынок капитала, он отметил, что количество котируемых ценных бумаг на нем по сравнению с развитыми рынками невелико, на нем действует меньше игроков, формирующих рынок, и невелики объемы торговых операций по сравнению с рыночной капитализацией; что цены являются чувствительными даже по отношению к очень небольшим сделкам, что крупные пакеты акций контролируются небольшим числом акционеров и что для него присуща значительная информационная асимметрия и слабая регулятивная и институциональная база. Поэтому обеспечить надежную оценку справедливой стоимости в соответствии с требованиями ряда МСФО, таких как МСФО 2, МСУ 19 и МСФО 3, трудно. Квалифицированных специалистов, способных применять критерии измерения на базе справедливой стоимости, насчитываются единицы. Ограничено и число квалифицированных актуариев. Активный вторичный рынок государственных облигаций отсутствует.

29. Председатель предложил делегатам задать свои вопросы. Один делегат отметил, что в его регионе некоторые страны, не имеющие фондовых бирж, требуют от всех предприятий применения МСФО в полном объеме вне зависимости от их размеров. Один из докладчиков ответил, что стандарт МССУ для малых и средних предприятий (МСФО для МСП) был бы для таких стран приемлемым решением. Еще один делегат отметил, что из 24 банков в его стране 15 сталкиваются с серьезными финансовыми проблемами. Он указал далее, что отчеты об аудиторских проверках этих банков не послали пользователям никаких предупреждающих сигналов. Делегат, чья страна планирует внедрить МСФО через несколько лет, выразил обеспокоенность по поводу последствий введения оценок по справедливой стоимости в период перехода на новые стандарты и по поводу возможности мошенничества при составлении финансовой отчетности. Один участник в качестве примера привел переход центрального банка его страны на МСФО, который привел к значительному приросту стоимости в связи с практикой учета по справедливой стоимости. Один из докладчиков указал, что в сфере бухгалтерского учета установление стандартов является долговременным процессом, и выразил надежду на то, что в конечном счете модель смешанных параметров будет устранена.

30. Еще один докладчик подчеркнул, что роль бухгалтеров заключается в описании финансового положения предприятий на конкретную дату и их финансовых результатов за определенный период времени. Роль бухгалтеров не

заключается в предсказании потенциального повышения или снижения оценок. В задачу бухгалтеров не входит предвосхищение рыночной конъюнктуры. Этот докладчик высказал также мысль о том, что бухгалтеры призваны сыграть важную роль в повышении качества финансовой информации, поступающей на финансовые рынки.

В. Потребности малых и средних предприятий в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности

(пункт 4 повестки дня)

31. Председатель предложил группе экспертов-докладчиков поделиться своими мнениями по поводу последних изменений в сфере бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях (МСП), сосредоточив внимание на *Международном стандарте финансовой отчетности для малых и средних предприятий* (МСФО для МСП), который был опубликован МССУ несколько месяцев назад. Директор МССУ, отвечающий за МСФО для МСП, отметил различные этапы проекта, которые привели к опубликованию МСФО для МСП. Он отметил, что этот стандарт, представляющий собой 230-страничный документ, является полностью самостоятельным стандартом, за исключением возможного варианта применения полномасштабного МСФО в случае МСУ 39. Это применимо только в том случае, если хозяйствующий субъект предпочитает применять МСУ 39 вместо раздела МСФО для МСП, посвященного финансовым инструментам. Он отметил, что упрощенный МСФО для МСП был подготовлен посредством исключения тем, не имеющих отношение к МСП, включения лишь упрощенных вариантов в тех случаях, когда это допускается полными МСФО, упрощения требований к признанию и оценке учетных статей, уменьшения объемов раскрываемой информации и упрощения формата документации. В ответ на вопрос о планах внедрения МСФО для МСП выступавший указал, что из 51 юрисдикционной системы 19 указали, что они планируют установить требование о применении МСФО для МСП, 11 планируют допустить его применение, 10 указали, что они могут установить такое требование, а 11 не имеют никаких планов либо вменить в обязанность, либо допустить применение этого стандарта. Выступавший отметил планы проведения инструктажей по МСФО для МСП, которые намечается организовать в предстоящие месяцы в разных регионах мира.

32. Председатель предложил делегатам задать свои вопросы и высказать свои замечания. Несколько делегатов отметили позитивное воздействие работы МСУО в области бухгалтерского учета МСП на проект МССУ в области МСФО для МСП. Некоторые делегаты высказали мнение о том, что более мелким предприятиям будет трудно внедрить МСФО для МСП. Один делегат поинтересовался планами организации инструктажей в Африке. Докладчик, выступавший по вопросу о МСФО для МСП, ответил, что некоторые страны могут предусмотреть для более мелких предприятий очень упрощенный учет. Он заверил африканских делегатов в том, что в настоящее время разрабатываются планы организации инструктажей в Африке. В ответ на вопрос о том, как последние изменения, повлиявшие на ряд МСФО, скажутся на МСФО для МСП, другой докладчик указал, что составители отчетности могут рассчитывать на четырех-пятилетний период стабильной платформы до внесения каких-либо изменений в МСФО для МСП. Он указал также, что Европейская комиссия планирует провести консультации, в том числе по перспективам применения МСФО для МСП.

33. Другой оратор, представлявший Ассоциацию дипломированных присяжных бухгалтеров, обсудил предложения по внедрению МСФО для МСП в Соединенном Королевстве и Ирландии. Он отметил, что Совет по бухгалтерским стандартам Соединенного Королевства внес предложение о переходе с 2012 года на трехуровневую систему. МСФО для МСП заменит полные стандарты Соединенного Королевства и будет внедрен в полном объеме без каких-либо поправок. В обозримом будущем будет оставлен в силе стандарт финансовой отчетности для более мелких предприятий (СФОМП). Более мелкие предприятия могут выбирать между МСФО для МСП и СФОМП. Он отметил ряд различий между МСФО для МСП и СФОМП.

34. Рассматривая перспективы внедрения МСФО для МСП, представитель Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки отметил, что большинство стран в его регионе намереваются принять и рассматривают вопрос о внедрении МСФО для МСП. Некоторые из практических соображений связаны с законодательными изменениями, разъяснением регулирующим органам сути МСФО для МСП, определением МСП и установлением того, какие из них будут иметь право применять МСФО для МСП, с подготовкой пользователей и составителей отчетности и с разработкой руководящих принципов применения стандарта. В сотрудничестве с МССУ его региональная организация профессиональных бухгалтеров планирует организовать подготовку инструкторов.

35. Оратор от Европейской федерации бухгалтеров описала ряд мероприятий, которые бухгалтерская организация в ее регионе организовала в целях удовлетворения потребностей МСП в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Она отметила различные инициативы, которые были предприняты для упрощения бухгалтерского учета на МСП. Она указала, что ее организация еще не сформулировала свою окончательную позицию по МСФО для МСП. Тем не менее она отметила, что, по мнению ее организации, МСП, имеющие трансграничные операции, отделения и дочерние предприятия, окажутся в выигрыше от применения МСФО для МСП. Кроме того, ее организация считает, что региональные директивы не должны создавать препятствия для тех стран ее региона, которые желают внедрить МСФО для МСП.

36. Оратор, представлявший ИФАК, подчеркнул важное значение сектора МСП для экономического развития, отметив его вклад в ВВП, занятость и инновационную деятельность. Он указал, что его организация внимательно следит за проектом МССУ в области МСФО для МСП и с удовлетворением восприняла опубликование этого стандарта. Он отметил далее, что международная реакция на опубликование МСФО для МСП была весьма положительной. Он указал, что беспрепятственный переход на МСФО для МСП требует организации образования и профессиональной подготовки, информационной работы, подготовки руководств и инструментов, а также обмена опытом.

37. Председатель предложил делегатам задать дополнительные вопросы и высказать дополнительные замечания. Несколько делегатов указали на то, что более мелкие предприятия будут нуждаться в иной системе отчетности, такой как подготовленные МСУО Руководящие принципы учета и финансовой отчетности для МСП уровня 3 (РПУМСП для уровня 3). Согласно общему пониманию, МСФО для МСП не подойдет для некоммерческих организаций. Несколько делегатов высказали мысль о том, что в решение этого вопроса свой вклад могла бы внести МСУО. Несколько делегатов высказали идею о том, что секретариат ЮНКТАД мог бы изучить вопрос о расширении мандата МСУО в целях включения в ее повестку дня вопросов отчетности в государственном секторе.

Применительно к кооперативному сектору – в частности, кредитным союзам – один из докладчиков указал, что в его стране такие субъекты обязаны применять полную версию МСФО, поскольку они считаются финансовыми учреждениями.

38. Завершая обсуждение этого пункта повестки дня, Группа экспертов с удовлетворением отметила опубликование МССУ *Международного стандарта финансовой отчетности для малых и средних предприятий*. Делегаты подчеркнули ту роль, которую МСУО сыграла, убедив МССУ разработать МСФО для МСП. МСУО выразила согласие с необходимостью рассмотрения вопроса об отмене РПУМСП для уровня 2 в связи с опубликованием МССУ МСФО для МСП. Она предложила также секретариату ЮНКТАД продолжить сбор информации о практическом применении пересмотренных РПУМСП для уровня 3. МСУО предложила также секретариату ЮНКТАД провести исследования по вопросу о практическом применении МСФО для МСП, подготовленного МССУ, в целях содействия обмену опытом, накопленным в разных регионах мира.

С. Укрепление потенциала в области учета и отчетности

(пункт 4 повестки дня)

39. Председатель вынес на рассмотрение этот пункт повестки дня и предоставил слово сотруднику секретариата для описания работы ЮНКТАД в вопросах укрепления потенциала в области прозрачности и бухгалтерского учета корпораций. Было отмечено, что государства-члены в ходе двенадцатой конференции на уровне министров в Аккре (Гана) в 2008 году призвали ЮНКТАД к оказанию помощи развивающимся странам в укреплении технического потенциала и институтов, необходимых для применения кодексов и стандартов для обеспечения прозрачности и учета корпораций. В докладе секретариата были описаны цели и потенциальная сфера охвата деятельности по укреплению потенциала в области учета и отчетности, ее институциональные и технические аспекты, а также качественные и количественные инструменты для оценки прогресса в области укрепления потенциала и для выявления областей, нуждающихся в дальнейшем развитии. Для иллюстрации характера работы ЮНКТАД в этой области был отмечен целый ряд прошлых проектов и донорских инициатив. Секретариат призвал делегатов доводить свои просьбы в этой области до сведения секретариата ЮНКТАД.

40. Затем Председатель предоставил слово представителю корпорации КАРАНА, который проинформировал участников о деятельности этой компании, осуществляемой при поддержке Агентства международного развития Соединенных Штатов (ЮСАИД) в целях разработки инструментария для количественной оценки развития бухгалтерского учета в странах во всем мире. Выступавший рассказал о полезности количественных исследований в этой области для оказания содействия партнерам по процессу развития и самим развивающимся странам в более четком определении конкретных потребностей в укреплении потенциала.

41. После этого выступления Председатель предоставил слово представителю Глобальной инициативы в области отчетности (ГИО), который рассказал об усилиях этой организации по укреплению потенциала МСП в области подготовки грамотной отчетности для их ключевых партнеров и клиентов (например, для транснациональных корпораций, закупающих их продукцию). ГИО рассказывала о разработке этого проекта и высветила те проблемы, с которыми сталкиваются МСП в этой области (например, нехватка специализированных кадров и

навыков). ГИО напомнила также делегатам о меморандуме о договоренности, подписанном между ЮНКТАД и ГИО в 2008 году, и подтвердила свое намерение взаимодействовать с ЮНКТАД в работе над этим проектом в будущем.

42. Следующим оратором был исполнительный директор Египетского института директоров, который рассказал об усилиях египетского правительства, Египетского института директоров и международных партнеров по процессу развития по повышению осведомленности и наращиванию технического потенциала в областях раскрытия информации о корпоративном управлении и отчетности по социальным и экологическим аспектам. Он остановился на ряде практических мер, направленных на организацию образования, подготовки кадров и развитие навыков, высветив при этом проблемы, которые можно было бы решить при содействии партнеров по процессу развития. Он отметил ту роль, которую ЮНКТАД сыграла в предоставлении своих экспертных знаний по вопросам обеспечения корпоративной прозрачности и в содействии организации учебных курсов в его стране.

43. Следующий оратор, представлявшая региональную бухгалтерскую организацию в Западной Африке, рассказала о проблемах в области укрепления потенциала, с которыми сталкивается ее организация. Она указала, что в мировой экономике, которая становится все более взаимосвязанной, необходимо укреплять бухгалтерскую профессию как в развитых, так и в развивающихся странах. Она заявила, что главная проблема заключается в том, как ее организация справится с задачей повышения качества услуг, предоставляемых бухгалтерами в ее регионе их клиентам. Она рассказала об усилиях по укреплению потенциала, предпринимаемых ее организацией на уровне подготовки и повышения квалификации бухгалтеров, а также в сфере институционального строительства. Выступавшая указала, что потребности ее организации в технической поддержке включают в себя обеспечение доступа к пулу экспертов и к финансированию деятельности по повышению осведомленности и практическому осуществлению.

44. Последним оратором была сотрудница секретариата ЮНКТАД и глава программы ЭМПРЕТЕК ЮНКТАД. Она рассказала о работе ЭМПРЕТЕК и ее международной сети учебных центров. Было отмечено, что тему бухгалтерского учета вполне можно было включить в программу учебных курсов ЭМПРЕТЕК для укрепления технического потенциала и развития навыков предпринимателей в целях более эффективного управления их финансовыми ресурсами, обеспечения контроля за их деловыми операциями и получения доступа к новым источникам финансирования.

45. После докладов этих приглашенных экспертов Председатель открыл общую дискуссию, предложив делегатам высказать свои замечания и задать вопросы по поводу укрепления потенциала в этой области. Завершая свою работу над этим пунктом повестки дня, Группа экспертов выразила согласие с необходимостью проведения дальнейшей работы в этой области в целях подготовки рамочных основ укрепления потенциала. Она предложила секретариату ЮНКТАД возродить консультативную группу для работы над этим вопросом и для выработки подхода к его рассмотрению на двадцать седьмой сессии МСУО. Делегаты указали также на рост интереса к международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе и к проблематике потребностей в учете и отчетности некоммерческих организаций. Они предложили секретариату ЮНКТАД организовать рабочие совещания и семинары по этим темам и дополнительно изучить пути органичного вплетения дискуссий по этим вопросам в будущую работу МСУО. Группа признала потенциальную роль инструментов

количественной оценки для оказания содействия развивающимся странам и странам с переходной экономикой в дальнейшем укреплении их инфраструктуры бухгалтерского учета, оценке прогресса и выявлении приоритетных задач в сфере учета и отчетности. Она призвала ЮНКТАД проводить исследовательскую работу в этой области.

D. Раскрытие информации о корпоративном управлении

(пункт 4 повестки дня)

46. Председатель вынес на рассмотрение этот пункт повестки дня и предоставил слово сотруднику секретариата, который изложил выводы, содержащиеся в документе "2009 review of the implementation status of corporate governance disclosures: an examination of reporting practices among large enterprises in 12 emerging markets" ("Обзор положения дел с раскрытием информации о корпоративном управлении, 2009 год: анализ практики отчетности крупных предприятий в 12 странах с формирующейся рыночной экономикой") (TD/B/C.II/ISAR/CRP.6). В этих материалах были приведены полезные данные о текущем состоянии корпоративной отчетности и нефинансовых субъектов в странах с формирующейся рыночной экономикой.

47. После этого доклада Председатель представил приглашенного эксперта из Университета Стерлинга, который изложил выводы совместного документа ЮНКТАД/Университета Стерлинга, озаглавленного "2009 review of the implementation status of corporate governance disclosures: an inventory of disclosure requirements in 24 emerging markets" ("Обзор положения дел с раскрытием информации о корпоративном управлении, 2009 год: перечень требований к раскрытию информации в 24 странах с формирующейся рыночной экономикой") (TD/B/C.II/ISAR/CRP.8). В этом документе была обновлена информация по перечню, подготовленному ЮНКТАД в 2007 году.

48. Затем Председатель дал слово приглашенному эксперту из Института дипломированных бухгалтеров Пакистана, который изложил выводы странового тематического исследования, подготовленного совместно ЮНКТАД и Институтом дипломированных бухгалтеров Пакистана и озаглавленного "2009 Review of the implementation status of corporate governance disclosures: case study Pakistan" ("Обзор положения дел с раскрытием информации о корпоративном управлении, 2009 год: тематическое исследование по Пакистану") (TD/B/C.II/ISAR/CRP.5). В этом исследовании была описана практика раскрытия информации по вопросам корпоративного управления на ведущих крупных предприятиях Пакистана.

49. Председатель представил еще двух докладчиков: одного из организации "Фанд воутс" (исследовательская организация по вопросам корпоративного управления) и одного из департамента Всемирного банка по вопросам корпоративного управления. Основатель организации "Фанд воутс" представил обзор изменений в системах регулирования в условиях финансового кризиса, которые окажут влияние на корпоративное управление и раскрытие информации по этим вопросам. Представитель Всемирного банка прокомментировал исследования ЮНКТАД по вопросам раскрытия информации о корпоративном управлении и воздействия финансового кризиса на тенденции в сфере корпоративного управления и раскрытия информации по этим аспектам. Говоря об исследовательской деятельности ЮНКТАД, он высоко оценил эту работу за ее уникальный и ценный вклад в эту область. Он отметил, что согласен с замечаниями с мест относительно необходимости оценки качества раскрытия информации, а

не только существования этого феномена, указав, что с исследовательской точки зрения это является очень сложной проблемой, которую сам Всемирный банк все еще пытается решить. Затронув вопрос о финансовом кризисе, представитель Всемирного банка отметил, что многие аспекты кризиса являются характерными именно для крупных финансовых рынков, где он и возник, но что все еще существует необходимость дальнейшего изучения вопроса о том, какие уроки, вытекающие из этого кризиса и из последовавших за ним реформ, можно использовать в странах с формирующейся рыночной экономикой. Он отметил, например, что в некоторых случаях регулирующие органы в странах с формирующейся рыночной экономикой уже делают выводы относительно государственного вмешательства в экономику на основе того, что происходит в более развитых странах, находящихся в центре этого кризиса; он высказал идею о том, что, прежде чем можно будет сделать однозначные выводы, следует провести дополнительные дискуссии по вопросу о полезности таких стратегических решений в странах с формирующейся рыночной экономикой.

50. После того как приглашенные эксперты выступили со своими докладами, Председатель открыл общую дискуссию по вопросу о раскрытии информации относительно корпоративного управления. Несколько делегатов высказали свои замечания по трем представленным исследованиям, признав их полезность и предложив идеи относительно возможных улучшений и будущей исследовательской деятельности в этой области.

51. Широкую дискуссию вызвали также вопросы, касающиеся воздействия финансового кризиса на корпоративное управление и раскрытия информации по этим аспектам. Конкретные затронутые вопросы включали в себя роль советов директоров корпораций в управлении рисками, а также конфигурацию пакетов вознаграждения для руководства корпораций. Были подняты также вопросы, касающиеся уникальных условий в развивающихся странах, таких как семейная собственность и участие правительств в акционерном капитале, а также значимость уроков, извлеченных из этого финансового кризиса, для практики корпоративного управления в странах с формирующейся рыночной экономикой. Несколько участников заявили, что, хотя ситуация в развивающихся странах отличается в некоторых вопросах корпоративного управления (например, в части вознаграждения руководства компаний), тем не менее из этого кризиса следует извлечь важные уроки, касающиеся, в частности, обеспечения того, чтобы вознаграждение для руководства корпораций, вне зависимости от его формы или абсолютных размеров, не порождало контрпродуктивных стимулов, которые могли бы поставить под угрозу долгосрочную жизнеспособность предприятия. Группа экспертов завершила свою дискуссию, призвав секретариат продолжить свою работу в этой области.

Е. Отчетность по экологическим вопросам и по вопросу корпоративной ответственности

(пункт 4 повестки дня)

52. Председатель вынес на рассмотрение этот пункт повестки дня и предоставил слово сотруднику секретариата ЮНКТАД, который изложил выводы, содержащиеся в документе "2009 review of corporate responsibility reporting: the largest transnational corporations and climate change related disclosure" ("Обзор отчетности по вопросам корпоративной ответственности, 2009 год: крупнейшие транснациональные корпорации и раскрытие информации, связанной с изменением климата") (TD/B/C.II/ISAR/CRP.7). В этом документе приведен общий об-

зор отчетности 100 крупнейших транснациональных корпораций по вопросам, связанным с изменением климата, который был взят из подготовленного ЮНКТАД *Доклада о мировых инвестициях за 2008 год*.

53. После этого выступления Председатель представил приглашенного эксперта из Университета Форталезы, который изложил выводы совместного документа ЮНКТАД/Университета Форталезы, озаглавленного "2009 review of the reporting status of corporate responsibility indicators: case study Brazil" ("Обзор состояния отчетности по показателям корпоративной ответственности, 2009 год: тематическое исследование по Бразилии") (TD/B/C.II/ISAR/CRP.4). В качестве ориентира для изучения практики отчетности крупных бразильских компаний в докладе было использовано подготовленное МСУО *Руководство по показателям корпоративной ответственности в ежегодных отчетах*.

54. После этих выступлений Председатель открыл общую дискуссию, посвященную отчетности по экологическим и социальным вопросам. Ряд делегатов подчеркнули настоятельную необходимость активизации работы в области отчетности по вопросам изменения климата и выбросов углерода в целях совершенствования и согласования отчетности по экологическим вопросам и настоятельно призвали Группу экспертов ЮНКТАД продолжить работу в этой сфере.

Е. Новая информация, представленная другими организациями

(пункт 4 повестки дня)

55. Председатель предложил группе докладчиков представить новую информацию о деятельности их соответствующих организаций в период между сессиями МСУО. Представитель ИФАК рассказал о ряде мероприятий, осуществленных советами и комитетами его организации по установлению международных стандартов в межсессионный период. Он особо выделил завершение проекта по уточнению норм Международным советом по стандартам аудита и страхования. Он рассказал также о планах Совета по международным стандартам учета в государственном секторе по гармонизации всех МСФО по состоянию на декабрь 2008 года. Кроме того, он рассказал о деятельности ряда комитетов, входящих в ИФАК, о программе соблюдения требований и о поддержке в областях принятия, перевода и применения международных стандартов.

56. Представитель Европейской федерации бухгалтеров особо отметила ряд мероприятий, осуществленных ее организацией в таких областях, как финансовая отчетность, отчетность по вопросам устойчивости и корпоративное управление. Она указала, что в 2008-2009 годах для членов ее организации основные вопросы были связаны с финансово-экономическим кризисом, учетом финансовых инструментов, пруденциальным регулированием в сопоставлении с финансовой отчетностью общего назначения, с осуществлением директив об обязательном аудите, упрощением корпоративного законодательства, учетом на МСП, конкуренцией и выбором, государственным надзором и изменением климата. Она рассказала о ряде мероприятий, осуществленных ее организацией в области финансовой отчетности, включая комментарии по различным проектам и опубликование заявлений о принципах.

57. Затем с докладом выступил президент Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки. Он отметил, что в феврале 2009 года его организация приняла участие в церемонии открытия Института дипломированных публичных бухгалтеров Руанды. Его организация приняла в свои члены

Институт дипломированных публичных бухгалтеров Зимбабве. Федерация бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки провела встречи с государственными должностными лицами в Лесото, Свазиленде и Южной Африке для обсуждения вопросов, касающихся учета в государственном секторе, финансового управления и подотчетности. Он остановился на ряде мероприятий по организации сетей, осуществленных членами его организации в период между сессиями МСУО. Он подчеркнул, что его организация поддерживает трехуровневый подход к финансовой отчетности.

58. Представитель Совета по стандартам раскрытия информации о выбросах углерода представила общий обзор работы этой организации по содействию совершенствованию корпоративной отчетности, связанной с выбросами, ведущими к изменению климата. Она объяснила, что Совет по стандартам раскрытия информации о выбросах углерода не занимается разработкой новых стандартов в этой области, а стремится поощрять и согласовывать использование существующих стандартов, в том числе в рамках работы МСУО по показателям экоэффективности.

IV. Организационные вопросы

A. Выборы должностных лиц

(пункт 1 повестки дня)

59. На своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа избрала следующих должностных лиц.

Председатель:	г-н Сайед Асад Али Шах (Пакистан)
Заместитель Председателя-Докладчик:	г-жа Нанси Камп-Руландс (Нидерланды)

B. Утверждение повестки дня и организация работы

(пункт 2 повестки дня)

60. На своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа утвердила предварительную повестку дня сессии (содержащуюся в документе TD/B/C.II/ISAR/52). Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Обзор вопросов практического применения международных стандартов финансовой отчетности.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестка дня двадцать седьмой сессии.
6. Утверждение доклада.

С. Итоговые документы сессии

61. В своем заключительном пленарном заседании в пятницу, 9 октября 2009 года, Межправительственная рабочая группа приняла свои согласованные выводы (см. главу I). Она постановила также поручить Председателю составить резюме неофициальных обсуждений (см. главу III).

Д. Утверждение доклада

(пункт 6 повестки дня)

62. Также на своем заключительном пленарном заседании Межправительственная рабочая группа поручила заместителю Председателя-Докладчику после завершения совещания подготовить под руководством Председателя окончательный текст доклада.

Приложение I

Предварительная повестка дня двадцать седьмой сессии

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Рамочная основа укрепления потенциала для практического применения международных стандартов финансовой отчетности.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестка дня двадцать восьмой сессии.
6. Утверждение доклада.

Приложение II

Участники^{*}

1. В работе сессии приняли участие представители следующих государств-членов:

Албания	Камбоджа
Алжир	Камерун
Ангола	Канада
Армения	Катар
Бангладеш	Кения
Беларусь	Кипр
Бельгия	Китай
Бенин	Конго
Босния и Герцеговина	Кувейт
Бразилия	Кыргызстан
Венгрия	Лаосская Народно- Демократическая Республика
Венесуэла (Боливарианская Республика)	Ливан
Габон	Литва
Гамбия	Мальта
Гана	Марокко
Германия	Мексика
Гренада	Намбия
Грузия	Нигерия
Демократическая Республика Конго	Нидерланды
Египет	Объединенная Республика Танзания
Зимбабве	Пакистан
Индия	Панама
Ирак	Перу
Испания	Польша
Италия	Португалия
Казахстан	Российская Федерация
Руанда	Турция
Румыния	Уганда
Сенегал	Украина
Словакия	Франция
Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии	Филиппины
Соединенные Штаты Америки	Центральноафриканская Республика
Судан	Чешская Республика
Таиланд	Швейцария
Тунис	Шри-Ланка
	Южная Африка

^{*} Поименный список участников см. в документе TD/B/C.II/ISAR/Inf.2.

2. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

Европейская комиссия
Фонд ОПЕК по вопросам международного развития

3. В работе сессии приняло участие следующее специализированное учреждение:

Всемирный банк

4. На совещании была представлена следующая неправительственная организация:

Общая категория:

Союз арабских банков

5. Вклад в работу совещания внесли следующие эксперты-докладчики:

г-н Нелсон **Карвалью**, Председатель двадцать пятой сессии МСУО, Бразилия

г-н Сайед **Асад Али Шах**, Пакистан

г-жа Нанси **Камп-Руландс**, заместитель Председателя-Докладчик, "Эрнст энд Янг", Нидерланды

г-жа Джули А.**Эрхардт**, Комиссия по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов

г-н Джон **Хегарти**, Всемирный банк

г-н Ремо **Крочи**, Европейская комиссия

г-н Майкл **Стюарт**, Международный совет по стандартам бухгалтерского учета

г-н Николя **Верон**, "Брюгель"

г-н Пол **Томпсон**, Международная федерация бухгалтеров

г-жа Вероника **Пул**, "Делойтт", Соединенное Королевство

г-н Кристиан **Дрейер**, Институт дипломированных финансовых аналитиков

г-н Фабиу да **Коста**, Школа бизнеса ФУКАПЕ, Бразилия

г-н Джим **Осайанде Обаз**, Нигерийский совет по стандартам бухгалтерского учета

г-н Пол **Пактер**, Международный совет по стандартам бухгалтерского учета

г-н Ричард **Мартин**, Ассоциация дипломированных присяжных бухгалтеров

г-на Саскья **Сломп**, Федерация европейских бухгалтеров

г-н Виксон **Нкубе**, Федерация бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки

г-н Билл **Фелпс**, Корпорация КАРАНА

г-н Грегори **Элдерс**, Глобальная инициатива в области отчетности, Нидерланды

г-н Ашраф **Гамаль эд-Дин**, Институт директоров, Египет

г-жа Элизабет **Адегите**, Бухгалтерские органы Западной Африки

г-н Кевин **Кэмпбелл**, Университет Стерлинга, Соединенное Королевство

г-жа Сайра **Насир**, Институт присяжных бухгалтеров, Пакистан

г-жа Жаклин **Кук**, Организация "Фанд воутс", Канада

г-н Александр **Берг**, Департамент по вопросам корпоративного управления, Всемирный банк

г-жа Марселе **Коларис Оливейра**, Университет Форталезы и Федеральный университет Сиары, Бразилия

г-жа Лоис **Гутри**, Совет по стандартам раскрытия информации о выбросах углерода
