



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

Distr.: General
11 November 2011
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 восьмая сессия

Женева, 12–14 октября 2011 года

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве 12–14 октября 2010 года

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Согласованные выводы	2
II. Резюме Председателя	4
A. Вступительные заявления	4
B. Рамки укрепления потенциала для высококачественной корпоративной отчетности	5
C. Прочие вопросы	11
III. Организационные вопросы	14
A. Выборы должностных лиц	14
B. Утверждение повестки дня и организация работы	15
C. Итоговые документы сессии	15
D. Утверждение доклада	15

Приложения

I. Предварительная повестка дня двадцать девятой сессии	16
II. Участники	17

I. Согласованные выводы

A. Рамочная основа укрепления потенциала для высококачественной корпоративной отчетности

(пункт 3 повестки дня)

1. На двадцать восьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов ЮНКТАД по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) была подчеркнута важность всеобъемлющего и комплексного подхода к укреплению потенциала для высококачественной корпоративной отчетности. На сессии с озабоченностью были отмечены сохраняющиеся вызовы для процесса подготовки корпоративной отчетности, которые возникали в ходе глобального финансового кризиса. Группа экспертов вновь подчеркнула важность последовательного осуществления и применения глобальных стандартов и кодексов корпоративной отчетности в качестве предварительного условия полной реализации выгод от использования таких стандартов для глобальной экономики. Группа также обсудила важность оценки и измерения прогресса в укреплении потенциала в этой области в целях облегчения дальнейшего повышения качества, а также гармонизации корпоративной отчетности на основе международных эталонных параметров и передовой практики.

2. В ходе рассмотрения этого пункта повестки дня делегаты обменялись мнениями по содержащемуся в документе TD/B/C.II/ISAR/59 проекту методологии проведения измерений как в целом, так и в отношении ее отдельных компонентов, а именно нормативно-правовой базы, институциональной основы, кадрового потенциала и процесса укрепления потенциала. Группа экспертов пришла к заключению, что эта методология дает полезные ориентиры для разработчиков политики и других участников для проведения самооценки и количественной оценки прогресса в наращивании потенциала для корпоративной отчетности, показывая пробелы и приоритеты в этой области. Группа также решила, что в необходимых случаях эта методология могла бы также помогать выявлять потребности страны в технической помощи и измерять воздействие такой помощи на протяжении времени. Группа экспертов дала высокую оценку секретариату ЮНКТАД и Консультативной группе по созданию потенциала для высококачественной корпоративной отчетности за высокое качество и всеобъемлющий характер оценки вопросника. Группа также выразила удовлетворение странам и институтам, которые выступили принимающей стороной и участвовали в серии круглых столов, проводившихся ЮНКТАД в межсессионный период, которые внесли весомый вклад в повышение информированности о главных вызовах в области создания и оценки возможностей для корпоративной отчетности, облегчения диалога между национальными участниками и дальнейшего уточнения проекта вопросника для оценки.

3. Группа экспертов просила секретариат ЮНКТАД в сотрудничестве с Консультативной группой включить в проект вопросника замечания, полученные на двадцать восьмой сессии МСУО, и дополнительные материалы, которые государства-члены могут предоставить в межсессионный период. Группа согласилась с тем, что отчетность государственного сектора должна составлять важную часть рамок укрепления потенциала (РУП) и вопросника, однако добавила, что потребуются дополнительная работа и обсуждение, чтобы можно было включить их в этот документ на более позднем этапе. Была высказана рекомендация о том, что вопрос о включении сектора малых и средних предприятий (МСП) в инструмент оценки мог бы решаться на национальном уровне с учетом

конкретных потребностей стран в этой области. На сессии было отмечено, что РУП и вопросник имеют реалистичный характер и будут постоянно пересматриваться и дополняться в предстоящие годы. Группа экспертов также просила секретариат ЮНКТАД провести контрольные испытания методологии измерения укрепления потенциала в межсессионный период и сообщить о своих выводах на следующей сессии. В этом контексте сессия приветствовала инициативы тех государств-членов, которые выразили желание участвовать в таких пробных проектах. Кроме того, Группа экспертов предложила другим государствам-членам, желающим участвовать в контрольных испытаниях инструментов измерения, соответственно сообщить об этом в секретариат ЮНКТАД. Группа также предложила партнерам по развитию и заинтересованным государствам-членам и институтам оказать поддержку проведению контрольных испытаний путем внесения внебюджетных ресурсов в Целевой фонд ЮНКТАД–МСУО.

В. Прочие вопросы

(Пункт 4 повестки дня)

1. Комплексное представление докладов и раскрытие информации, связанной с изменением климата

4. В соответствии с пунктом 156 Аккского соглашения и в соответствии с просьбой, высказанной на двадцать седьмой сессии МСУО, Группа экспертов рассмотрела вопросы, связанные с экологической отчетностью. Группа признала, что представление докладов, связанных с изменением климата, является важным элементом экологической отчетности. Делегаты отметили, что различные национальные инициативы по решению проблем представления отчетности, связанной с изменением климата, могут только выиграть от более широких международных усилий по содействию более последовательному и гармонизированному подходу к использованию экологической отчетности. МСУО предложила ЮНКТАД и далее вносить вклад в формирование основ экологической отчетности, в частности в вопросах, связанных с изменением климата, в целях содействия применению государствами-членами согласованного подхода. Делегаты согласились с необходимостью дальнейшего анализа и обсуждения вопроса о том, как содействовать применению последовательного подхода к представлению отчетности, связанной с изменением климата. В этом контексте МСУО просила секретариат ЮНКТАД организовать в ближайшие месяцы специальное совещание, посвященное рассмотрению этих вопросов.

5. Группа экспертов также признала необходимость проведения дополнительной работы по вопросу о комплексном представлении отчетности и дала положительную оценку работе Международного комитета по комплексной отчетности (МККО). МСУО просила ЮНКТАД продолжать оказывать поддержку МККО и представлять Комитету на регулярной основе обновленную информацию о ходе работы.

2. Раскрытие информации о корпоративном управлении

6. МСУО подтвердила важное значение раскрытия информации о корпоративном управлении для поощрения устойчивого экономического развития. Группа экспертов признала, что высококачественная отчетность в этой области обеспечивает дополнительную полезность для разработчиков политики, акционеров и для других заинтересованных сторон и что она стимулирует более стабильное экономическое развитие.

7. В соответствии с согласованными выводами, принятыми ею на своей двадцать седьмой сессии, на своей двадцать восьмой сессии МСУО рассмотрела результаты тематических исследований по вопросам раскрытия информации о корпоративном управлении по двум странам: Российской Федерации и Тринидаду и Тобаго. МСУО высоко оценила качество этих исследований и отметила, что они помогли привлечь внимание к работе, ранее проводившейся МСУО в этой области, предоставив важные данные и анализ, которые позволили провести установление исходных параметров на международном уровне, наращивание потенциала и обмен опытом с другими странами. Группа экспертов просила ЮНКТАД и далее предоставлять консультирование по техническим вопросам местным институтам, желающим подготавливать основанные на аналогичных стандартах тематические страновые исследования с использованием критериев МСУО по эффективной практике в области раскрытия информации по вопросам корпоративного управления.

II. Резюме Председателя

A. Вступительные заявления

1. Заместитель Генерального секретаря ЮНКТАД приветствовал всех участников двадцать восьмой сессии МСУО. Он подчеркнул, что наличие эффективной инфраструктуры учета в стране является критически важным – и часто недооцениваемым – фактором, содействующим процессу экономического развития. Он дал высокую оценку работе МСУО по разработке рамок укрепления потенциала и отметил, что инструмент для оценки прогресса в укреплении потенциала в области отчетности и представлении информации окажется весьма важным для многих стран мира. В отношении возможности предлагаемого инструмента измерения способствовать выявлению пробелов и слабых мест, Заместитель Генерального секретаря указал, что это позволит партнерам по развитию лучше понять, как они смогли бы помочь странам-получателям, желающим укрепить свою инфраструктуру учета. Он отметил, что такой инструмент мог бы помочь ориентировать разработчиков политики и практических работников в отношении того, что необходимо сделать на уровне страны, для того чтобы обеспечить высококачественную корпоративную отчетность.

2. В отношении экологического учета и отчетности заместитель Генерального секретаря сделал замечание о необходимости проведения дополнительной работы для повышения последовательности существующих регулирующих и добровольных инициатив. Кроме того, он охарактеризовал меры и деятельность по представлению отчетности по экологическим вопросам как имеющие критически важное значение для практического осуществления любых международных соглашений по устойчивому развитию.

3. Покидающая свой пост Председатель двадцать седьмой сессии МСУО сделала вступительное заявление, в котором она подчеркнула важность создания потенциала в области учета и отчетности, а также важность нефинансовой отчетности для подготовки более полных отчетов о корпоративной деятельности.

4. Тематический докладчик, Генеральный секретарь Международной организации комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ), выделил две основы, на которых строится регулирование деятельности в области ценных бумаг, а именно раскрытие и транспарентность. Он подчеркнул их соответствующую роль

в уменьшении неопределенности и нестабильности рынка и рассказал о работе МОКЦБ по совершенствованию практики представления отчетности среди зарегистрированных компаний по всему миру. Он подробно остановился на деятельности МОКЦБ по развитию потенциала, и в частности на усилиях, направленных на укрепление соответствующих возможностей регулирующих органов по ценным бумагам.

5. Председатель предложила приступить к обсуждению. Несколько делегатов обменялись мнениями относительно деятельности МОКЦБ и задали ряд вопросов о масштабах деятельности МОКЦБ по развитию потенциала и о том, как в конкретных регионах можно было бы воспользоваться укреплением сотрудничества с МОКЦБ.

В. Рамки укрепления потенциала для высококачественной корпоративной отчетности

(пункт 3 повестки дня)

6. После представления повестки дня сессии секретариатом ЮНКТАД первая группа экспертов высокого уровня обсудила последние тенденции и изменения в области учета и отчетности и связанные с этим вызовы в области создания потенциала. Обновленная информация была представлена о работе Всемирного банка, Международной федерации бухгалтеров, Азиатского банка развития и Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров. Участники обсуждения положительно отозвались о полезности методологии оценки и выразили желание продолжать работать вместе с ЮНКТАД–МСУО в этой области, в особенности в отношении компонента "D" рамок укрепления потенциала для высококачественной корпоративной отчетности.

7. В ходе последовавшего обсуждения один делегат задал участникам обсуждения вопрос о связи между финансовым кризисом и учетом, и в частности о способности практики учета обеспечивать предупреждение о таких событиях. Другой делегат поблагодарил группу за уделенное ей внимание наращиванию потенциала среди бухгалтеров, но подчеркнул необходимость также наращивать потенциал и среди пользователей корпоративных докладов, с тем чтобы они лучше могли понимать предоставляемую им информацию. Один из делегатов выделил тему усиления потенциала пользователей, в частности сосредоточившись на способности регулирующих инстанций, инвесторов, бирж и министерств финансов понимать информацию, связанную с учетом. Один делегат также поднял вопрос об учете на МСП и вызовах, связанных с применением таких международных стандартов, как Международный стандарт финансовой отчетности для малых и средних предприятий (МСФО для МСП).

8. Представитель секретариата представил пункт повестки дня "Рамки укрепления потенциала для высококачественной корпоративной отчетности", отметив, что в соответствии с договоренностью, достигнутой на двадцать седьмой сессии МСОУ, в течение межсессионного периода проводился ряд видов деятельности для разработки методологии оценки потенциала, необходимого для высококачественной корпоративной отчетности. Консультативная группа по созданию потенциала для высококачественной корпоративной отчетности ЮНКТАДМСОУ провела совещание в Женеве в начале 2011 года и сформулировала общий подход к разработке методологии оценки. Консультативная группа также обсудила и согласовала первый вариант вопросника по оценке. Было проведено четыре круглых стола на уровне стран – в Бразилии, Вьетнаме, Хорватии и Южной Африке – с целью: а) проверки актуальности, полноты и полез-

ности рамок и проекта вопросника; b) проверки практической применимости и полезности методологии оценки; c) выявления областей для совершенствования в том что касается ясности, содержания и объективности; d) повышения осведомленности о проблемах в деле создания потенциала в сфере бухгалтерского учета. Кроме того, от участников из Мексики была получена реакция на использование проекта инструмента оценки. В проект вопросника были внесены поправки с целью отразить ответы, полученные в ходе проведения круглых столов. Секретариат предоставил участникам обзор количественных аспектов инструмента измерения, включая расчет оценки в баллах для отдельных показателей в рамках одного компонента, а также общее количество очков для всех трех компонентов. Вступительные замечания были завершены представлением перечня вопросов, предложенных для обсуждения.

9. Председатель Консультативной группы особо выделил роль высококачественной корпоративной отчетности в привлечении инвестиций и содействии экономическому и социальному развитию государств-членов. Он подчеркнул важность обратной связи с национальными круглыми столами для разработки и дальнейшего совершенствования проекта методологии оценки, представленной на рассмотрение двадцать восьмой сессии МСУО. Он указал на необходимость пилотных испытаний измерительного инструмента, которые следует провести в период непосредственно перед двадцать девятой сессией МСУО. После своих вступительных замечаний Председатель Консультативной группы пригласил участников обсуждения из Бразилии, Вьетнама, Мексики, Хорватии и Южной Африки высказать свои соображения по основным выводам круглых столов или по темам других обсуждений, которые проводились в их соответствующих странах по проекту инструмента оценки.

10. Все участники обсуждения подчеркнули полезность инструмента оценки. Они с одобрением отозвались о высоком качестве документации, подготовленной для двадцать восьмой сессии МСУО. Они отметили, что обсуждение вопросника свело вместе ряд участников, представляющих ключевых игроков в области корпоративной отчетности, – включая разработчиков политики, регулирующие органы, профессиональные организации бухгалтеров и преподавателей. Участники обсуждения отметили, что формат с использованием "да или нет" в вопроснике по оценке является практичным и менее субъективным. Однако не все проблемы могут быть представлены в формате "да или нет", и поэтому было бы полезно использовать предусмотренный в вопроснике столбец для замечаний. Кроме того, различные подходы, использовавшиеся странами в отношении применения международных стандартов и кодов, а также расхождения между странами в отношении их институциональных структур рассматривались в качестве вызовов для сохранения единообразного подхода к измерению во всех странах. Некоторые участники обсуждения высказали мнение, что при разработке инструмента оценки необходимо принять во внимание усилия, которые страны прилагают для внедрения международных стандартов, даже если заинтересованные страны и не добились полного принятия стандартов на момент проведения оценки.

11. Участники обсуждения определили для дальнейшего рассмотрения сегменты вопросника, касающиеся микропредприятий, МСП и государственного сектора. В отношении микропредприятий и МСП участники обсуждения отметили, что страны могли бы использовать национальные стандарты, а не МСФО для МСП. Область представления отчетности в государственном секторе была сочтена несколько отличающейся от общей области корпоративной отчетности. Кроме того, существовало общее понимание того, что Международные стандарты учета в государственном секторе (МСУГС) находятся еще на ранних эта-

пах внедрения и не применяются так широко, как Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Инструмент оценки должен иметь возможность учитывать альтернативные базовые параметры для государственного сектора.

12. После выступлений тематических докладчиков делегаты обменялись мнениями. Ряд делегатов поддержал точки зрения тематических докладчиков относительно полезности инструмента оценки и продуктивного диалога, который он может вызвать среди различных участников в государствах-членах при его более широком использовании. Один делегат отметил, что инструмент оценки полезен не только для мгновенной фиксации состояния корпоративной отчетности в стране, но также может послужить "дорожной картой" для определения приоритетов и создания необходимого потенциала и станет средством количественной оценки прогресса на протяжении определенного периода времени – включая разработку проектов технической помощи и измерение их воздействия. Некоторые делегаты выразили мнение, что странам, которые использовали для осуществления МСФО метод конвергенции без необходимости применять стандарты Международного совета по стандартам бухгалтерского учета (МССУ), необходимо обеспечить возможность применять тот же уровень оценки, что и в странах, которые применяли МСФО, выпущенные МССУ. Другие делегаты указали на необходимость принимать во внимание усилия стран, которые уже в течение определенного периода времени применяют МСФО. Один делегат подчеркнул, что государственный сектор взаимодействует с институтами, которые полностью отличаются от тех, с которыми имеет дело корпоративный сектор. Другой эксперт отметил, что МСУГС не используются широко, и указал на необходимость дальнейших исследований в отношении механизмов учета в государственном секторе, прежде чем включать эту область в вопросник. Несколько делегатов отметили, что при принятии международных стандартов необходимость в усилении потенциала является еще более насущной в отношении МСП, чем в отношении крупных компаний.

13. По общему мнению, не было бы практично ориентироваться на создание совершенного инструмента оценки с первой попытки, и были внесены предложения о проведении контрольных испытаний с использованием предложенного инструмента оценки. Также было признано, что инструмент оценки будет являться активно используемым документом и будет подвергаться дальнейшему уточнению на основании реакции, получаемой от проведения контрольных испытаний, и в итоге от фактических оценок. Существовало также общее понимание того, что в ходе первоначального этапа страны будут проводить самооценку. Однако была также подчеркнута важность экспертного обзора и независимых проверок. Контрольные испытания необходимы для обеспечения того, чтобы те, кто проводит самооценку, обладали всеми требующимися знаниями в отношении всех аспектов основных компонентов. Делегаты также указали на необходимость продолжения сотрудничества международных участников, занимающихся повышением качества корпоративной отчетности.

14. В первой группе члены Консультативной группы и другие делегаты занимались рассмотрением вопросов, обсуждавшихся в рамках компонента "А" (нормативно-правовая база) и компонента "В" (институциональная база). Первой выступила представитель фирмы "Эрнст энд Янг", которая уделила основное внимание новой комплексной модели устойчивой деловой деятельности и подчеркнула важность создания ценности и ее сохранения в долгосрочном плане. Она рассказала об ориентации, обеспечиваемой различными организациями в области корпоративной ответственности. Она также пояснила, как комплексная модель устойчивого ведения деловой деятельности могла бы быть исполь-

зована применительно к трем основным компонентам вопросника по оценке, разработанного ЮНКТАД-МСУО, – нормативно-правовой базе, институциональной базе и человеческому потенциалу.

15. Следующий оратор, представлявшая Международную федерацию бухгалтеров (МФБ), представила справочную информацию о деятельности МФБ. Она также подчеркнула роль профессиональных организаций бухгалтеров (ПОБ) в поддержке экономического развития, а также их воздействие на доверие инвесторов и, соответственно, на инвестиции и развитие. Она также дала пояснения в отношении главных вызовов, с которыми сталкиваются ПОБ, и рассказала о деятельности, осуществляемой МФБ в целях оказания поддержки развитию и укреплению ПОБ. В частности, она подчеркнула роль Комитета по вопросам развития ПОБ. И, наконец, она подробно остановилась на подходе к ПОБ, применяемом в вопроснике по оценке, и сообщила, что ключевые аспекты руководящих принципов МФБ были включены в вопросник, как и показатель, определяющий устойчивость и эффективность ПОБ. Она отметила, что инструмент оценки был разработан таким образом, чтобы придать ему гибкий характер, который допускал бы ситуации, при которых приходилось бы учитывать более чем одно ПОБ, действующее в стране.

16. Председатель Межамериканской ассоциации бухгалтерского учета (МАБУ) указал, что вопросы в вопроснике по оценке, относящиеся к компонентам "А" и "В", обеспечивают адекватное руководство для подготовки высококачественной корпоративной отчетности. Что касается компонента "А", то он предложил разработать отдельные главы для государственного сектора и для МСП. В тех ситуациях, когда в стране существует несколько ПОБ, он рекомендовал привлекать к осуществлению координирующую организацию. Он также остановился на основных озабоченностях МАБУ, связанных с требованиями в отношении создания потенциала, и дал пояснения в отношении основных видов деятельности МАБУ, осуществлявшихся в последнее время; они включали темы, которые затрагиваются в вопроснике, как например, системы сертификации, разработка однородных учебных программ и вопросы, связанные с государственным сектором и МСП.

17. Другой участник обсуждения, представитель Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров (АДПБ), подчеркнул полезность показателей, включенных в компонент "А" для предприятий, представляющих интерес для общества, в отношении подготовки высококачественных докладов. Он также отметил их полезность для МСП, однако подчеркнул, что каждой стране требуется разработать собственное определение такого типа предприятия. Кроме того, он задал вопрос, следует ли вводить регулирующую структуру для микропредприятий или же от них будет требоваться лишь подготовка отчетов для налоговых целей. Выступающий указал, что к государственному и частному секторам следует применять различный подход. Он отметил, что необходимо будет согласовать требования для каждого типа предприятий. Кроме того, он упомянул, что без адекватного финансирования и людских ресурсов развивающиеся страны не смогут применять международные базовые параметры. По вопросу об оценке предложения и спроса в отношении кадров бухгалтеров и аудиторов в любой данной стране он заметил, что весьма трудно судить, каким будет являться достаточное число, однако подчеркнул, что первым шагом должно быть создание базы квалифицированных бухгалтеров. В отношении государственного сектора и МСП он заметил, что каждая страна могла бы сама решать, какие главы вопросника использовать, исходя из собственных потребностей. Для того чтобы решить проблему многочисленных учебных заведений, действующих в каждой данной стране, он предложил следовать примеру Соединенного Коро-

левства путем создания профессионального наблюдательного совета или совместного комитета. Он также отметил, что в вопроснике учитывается предпочтительная модель АДПБ для регулирования, которая включает три основных элемента, а именно: стандарты и нормативные положения, мониторинг и обеспечение качества и расследования и дисциплина.

18. Последний из выступавших в группе оратор, представитель Королевского нидерландского института зарегистрированных бухгалтеров, сообщил общую информацию о деятельности в области учета и соответствующих стандартов, включая такие темы, как кодексы этики и обеспечение качества. Участник обсуждения отметил взаимосвязь между основными компонентами и указал, что для обеспечения высокого уровня профессионального скептицизма на всех уровнях осуществления нормативных положений необходимо наращивание человеческого потенциала. Он указал, что профессиональный скептицизм связан с этическими мотивировками и способствует обеспечению интересов обществу; поэтому его следует поощрять путем образования, введения нормативных положений в отношении аудиторских проверок и этического регулирования и т.д. Он упомянул, что, вследствие важности профессионального скептицизма аудиторов, компонент "С" вопросника, касающийся создания человеческого потенциала, является наиболее важным компонентом и что ему следует уделять особое внимание.

19. Председатель затем предложил делегатам задавать вопросы и высказать замечания. Один делегат призвал использовать МСУГС и внешних независимых аудиторов, особенно после кризиса государственных долговых обязательств в Европе. Он также подчеркнул необходимость ведения учета для государственного сектора на основе принципа начислений. Другой делегат подчеркнул уместность включения государственного сектора и МСП в оценочный вопросник. Он отметил, что в его стране МСФО не применяются; тем не менее он отметил, что это не означает отсутствия в его стране высоких стандартов качества. Он также выразил заинтересованность его страны в участии в этапе контрольных испытаний вопросника. Следующий делегат в своем выступлении выразил признательность секретариату за подготовку вопросника и охарактеризовал проделанную работу как отличную и отметил, что следует продолжать совершенствование вопросника. Он также упомянул, что, по его мнению, компонент "А" является наиболее подходящим для инвесторов. В ходе обсуждения некоторые делегаты отметили, что государственный сектор нуждается в уделинии внимания в той же степени, что и частный сектор, и в этой связи указали, что вопросник, по оценке, является полезным инструментом. Некоторые делегаты отметили, что следует рассмотреть вопрос о переводе вопросника на другие языки для обеспечения ясности. В отношении МСП некоторые делегаты отметили, что МСФО для МСП не является адекватным набором стандартов, поскольку он не упрощен в необходимой степени.

20. Председатель предложил Главе Французского управления по стандартам бухгалтерского учета сделать специальное выступление о роли органов по установлению стандартов в странах, которые использовали МСФО. В своем выступлении оратор отметил, что в Европейском союзе МСФО требуются только для сводных финансовых отчетов компаний, включенных в листинг. В результате национальные органы по установлению стандартов продолжали играть важную роль в разработке стандартов бухгалтерского учета для целей обязательной отчетности, в том числе и для не включенных в листинг компаний. Он указал, что, хотя вопросы, связанные с МСФО, доминировали в обсуждении на международном уровне вопросов представления финансовой отчетности после финансового кризиса, основная часть предприятий в большинстве

стран не представляла отчетность в соответствии с МСФО. Он подчеркнул, что МСФО предназначена для крупных предприятий, присутствующих на финансовых рынках, и что МСФО в большей степени ориентирована на инвесторов. Он предупредил от предъявления к МСФО требований, связанных с микро- и малыми предприятиями, особенно в наименее развитых странах (НРС). Далее он подчеркнул, что издержки по осуществлению МСФО необходимо сопоставлять с выгодами, которые могут возникнуть от применения таких стандартов.

21. Председатель предложил пяти участникам обсуждения обменяться своими мнениями в отношении оценки компонентов вопросника "укрепление кадрового потенциала" и "процесс создания потенциала". Участники обсуждения подчеркнули важность компонента "укрепление кадрового потенциала" в рамках оценки, а также "процесса создания потенциала". Один из участников обсуждения указал, что образование по вопросам бухгалтерского учета более не должно рассматриваться в отрыве от регулирующей и институциональной среды в стране благодаря этому проекту, осуществляемому в рамках МСФО. Другой участник обсуждения признал важность поддержки со стороны регулирующих органов в том, что касается принятия и осуществления стандартов в области образования. Участники обсуждения подчеркнули, что, хотя существуют трудности, связанные с изменением традиционных методов преподавания бухгалтерского учета, изменение содержания учебной программы по бухгалтерскому учету с целью достижения высококачественной корпоративной отчетности может быть достижимой целью. Измерение предложения и спроса в отношении кадров бухгалтеров было признано в качестве одной из проблемных областей инструмента оценки.

22. Участница обсуждения упомянула проведенное несколько лет тому назад в ее стране исследование, в котором рассматривались вопросы предложения и спроса в отношении кадров бухгалтеров. В исследовании был сделан вывод, что в стране существует нехватка бухгалтеров и определены потребности страны в выпускниках по специальности бухгалтерского учета следующим образом: 7 500 с дипломом; 9 000 с первой университетской степенью; и 5 500 с дипломом бакалавра с отличием или ученой степенью выше степени бакалавра. Группа отметила, что стандарты, выпущенные в 2004 году Международным советом по стандартам обучения бухгалтерскому учету (МССОБУ), проходят через процесс пересмотра и обновления. Компонент "кадрового потенциала" вопросника по оценке нуждается в обновлении с учетом пересмотренных стандартов после завершения проекта МССОБУ. Другой участник обсуждения отметил, что инструмент оценки играет весьма важную роль в оказании содействия государствам-членам в понимании их положения по отношению к таким международным базовым параметрам, как международные стандарты в области образования по бухгалтерскому учету и разработка программы дальнейших действий, которая обеспечит им возможность добиться поставленной цели обеспечения высококачественной корпоративной отчетности.

23. Группа указала, что некоторые компоненты образования по бухгалтерскому учету, такие как требования, предъявляемые к поступающим, и содержание знаний имеют конкретный характер и, таким образом, легче могут быть измерены. Такие компоненты, как профессиональные навыки, являются нормативными. Другие же компоненты, как, например, навыки оценки и практической деятельности, являются нормативными и фактическими, но тем не менее их измерение связано с большими трудностями. В ходе обсуждений в группе было отмечено, что процесс оценки в целом и компонент человеческого потенциала могли бы выгадать от материалов, представленных в ходе внешних обзоров. Другое предложение, сделанное группой, было связано с проведением оце-

нок в странах, где существуют многочисленные организации профессиональных бухгалтеров. Группа придерживалась мнения, что для всех профессиональных организаций бухгалтеров было бы полезно принимать участие в экспериментах по проведению оценки.

24. После заслушивания докладов группа провела обсуждения с участием делегатов. Несколько экспертов оценили компонент человеческого потенциала как весьма важный для создания рамочной основы укрепления потенциала. Прогресс в деле укрепления потенциала не может проходить без предварительного создания в соответствующих областях необходимого людского потенциала. Один делегат отметил, что для пользователей корпоративной информации необходимо проходить подготовку для обеспечения возможности понимания ими корпоративной отчетности и что этот аспект должен быть отражен в инструменте оценки. По общему мнению профессия бухгалтера имеет в большей степени глобальный масштаб, чем любая другая профессия. Учитывая отсутствие учебных материалов для общемирового использования, поступающих от других областей профессионального образования, в рамках преподавания бухгалтерского дела были разработаны материалы по таким темам, как коммуникации, этика и технология.

25. Было сделано предложение о включении компонента издержек на образование в эксперимент по оценке. Далее последовало обсуждение вопроса об оценке предложения и спроса на кадры бухгалтеров в различных странах. Было выдвинуто предложение о том, что бухгалтеры становились присяжными бухгалтерами или получали соответствующий сертификат, если к ним предъявлялось соответствующее официальное требование. Поскольку кадры бухгалтерского учета – технические специалисты, присяжные или сертифицированные бухгалтеры, а также присяжные бухгалтеры, необходимо принимать такое положение во внимание при подготовке инструмента для оценки. Несколько делегатов предложили организовывать региональные мероприятия для повышения осведомленности об этом проекте, его целях и средствах и для дальнейшего уточнения существующих переводов текстов инструментов на другие языки.

С. Прочие вопросы

(пункт 4 повести дня)

1. Комплексное представление отчетности и раскрытие информации, связанной с изменением климата

26. В развитие работы в области экологического учета и отчетности и с целью получения обновленной информации о последних изменениях Группа экспертов рассмотрела вопросы комплексного представления отчетности и раскрытия корпоративной информации, связанной с изменением климата. Представитель секретариата вынес на рассмотрение этот пункт и представил справочное резюме, включавшее обзор последних исследований в этой области, указывавших на то, что, хотя уже существуют многие национальные нормативные положения и международные руководящие принципы для содействия раскрытию информации, имеющей отношение к изменению климата, тем не менее этой отчетности недостает сопоставимости. Для того чтобы корпоративная отчетность по этому вопросу была последовательной и сопоставимой по всему миру, необходимо более широкое международное сотрудничество для содействия внедрению гармонизированному подходу. Для обсуждения вопроса раскрытия информации, связанной с изменением климата, участники обсуждения рассказали о деятельности организаций, участвующих в создании руководящих

принципов представления отчетности в этой области. Обновленная информация была представлена в работе Организации экономического сотрудничества и развития, Совета по стандартам раскрытия информации об изменении климата и Глобальной инициативы в области отчетности. Выступавшие отметили, что раскрытие информации, связанной с изменением климата, могло бы осуществляться с большей пользой, если бы она включалась в существующую корпоративную отчетность в целях облегчения анализа взаимосвязи между финансовыми и природоохранными процессами. Этот вопрос комплексного представления отчетности был более подробно рассмотрен представителем Международного комитета по комплексной отчетности.

27. После выступлений часть заседания была посвящена вопросам и ответам. Один делегат рассказал о длительной истории содействия экологической отчетности со стороны МСУО, которая начала свою работу в конце 1980-х годов. Был рассмотрен вопрос о роли бирж в содействии процессу отчетности в области устойчивости. Несколько делегатов признали важность комплексного представления отчетности, особенно усилий по получению финансовых и нефинансовых данных, с тем чтобы те могли использоваться для подготовки новой информации о результативности деятельности компаний. Один делегат попросил совета в отношении того, как можно было бы внедрять налог на углерод или другие экологические налоги в развивающихся странах. Несколько делегатов подчеркнули необходимость национальной системы отчетности, отражающей результативность деятельности дочерних предприятий транснациональных корпораций. Охват университетов был особо указан несколькими делегатами в качестве важного средства подготовки нового поколения финансовых аналитиков и бухгалтеров, специализирующихся на экологической и комплексной отчетности. Один делегат выразил беспокойство по поводу технических проблем, связанных с признанием и измерением, и предложил ведущим органам по установлению стандартов проделать в этой области дополнительную работу. Несколько делегатов подчеркнули полезность экологической отчетности в тех ситуациях, когда банки проявляли необходимую осторожность в отношении экологических последствий предлагаемых проектов, нуждающихся в капитале.

2. Раскрытие информации о корпоративном управлении

28. Секретариат представил справочное резюме по этому вопросу, которое включало обзор проведенных ЮНКТАД исследований в этой области. В частности, секретариат особо выделил полезность разработанного МСУО *Руководства по эффективной практике раскрытия информации по вопросам корпоративного управления* как полезного практического ориентира для оценки практики раскрытия корпоративной информации. Участники обсуждения представили тематические страновые исследования по Российской Федерации и Тринидаду и Тобаго. Эти тематические исследования были подготовлены при техническом содействии со стороны ЮНКТАД и с использованием рекомендованных МСУО показателей для раскрытия информации в качестве практических ориентиров. Секретариат предложил делегатам, заинтересованным в подготовке аналогичных страновых тематических исследований в своих собственных странах, вступить в контакт с секретариатом на предмет запрашивания технической помощи. Несколько делегатов дали высокую оценку полезным выводам, сделанным в тематических исследованиях, а также актуальности этой темы.

3. Представление обновленной информации другими международными и региональными организациями

29. На посвященном этой теме заседании Группы представители региональных и международных организаций, занимающихся вопросами, связанными с корпоративной отчетностью, представили обновленную информацию о деятельности, осуществлявшейся в течение последнего года. Первый оратор, представитель Федерации средиземноморских бухгалтеров, сообщила о деятельности ее организации по созданию потенциала, упомянув обмены наилучшей практикой, организацию конференций и семинаров, программы наставничества и партнерства, а также поддержку для соблюдения требований МФБ. Она подчеркнула необходимость продвижения комплексного подхода к региональному развитию. Она отметила некоторые выводы, сделанные в результате подготовки Евро-Средиземноморского исследования; к их числу принадлежит необходимость содействия конвергенции между стандартами подготовки высококачественной глобальной финансовой отчетности с уделением особого внимания МСП. Оратор подчеркнула уместность надежной, транспарентной и сопоставимой финансовой отчетности для оценки финансов и инвестиций в целом. Она отметила, что на протяжении последних лет в регионе был проведен ряд конференций, практикумов и семинаров по таким темам, как, среди прочего, создание потенциала, государственный надзор, финансирование и регулирование микро-предприятий и МСП.

30. Следующий оратор, представляющий МФС, представил обзор ее деятельности и ее различных советов и комитетов. Она положительно отметила то, что Совет МСУГС работал над созданием концептуальных рамок для общецелевых финансовых отчетов для государственного сектора. Кроме того, она упомянула – в качестве еще одной ключевой рабочей темы – долгосрочную фискальную устойчивость правительств. Она указала, что Комитет профессиональных бухгалтеров в бизнесе работал над различными темами, включающими комплексную отчетность и устойчивость. Другим важным событием 2011 года явился меморандум о взаимопонимании, который будет подписан между МФБ и международным донорским сообществом в ноябре 2011 года и направлен на укрепление профессии бухгалтера и совершенствование сотрудничества.

31. Представитель МАБУ особо остановился на потребности в компетентных профессионалах-бухгалтерах. Он упомянул, что МАБУ провела ряд различных конференций, таких как американские региональные семинары и американская конференция на высшем уровне. В связи с деятельностью, проводившейся в течение прошлого года, он упомянул осуществление программ обеспечения качества, разработку программы профессиональной сертификации, осуществление программы аккредитации институтов высшего образования, разработку однородной учебной программы для подготовки сертифицированных государственных бухгалтеров, опубликование руководящих принципов бухгалтерского учета для маломасштабных образований и разработку виртуальной программы сертификации для государственного сектора.

32. Затем выступил представитель Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки (ФБВЦЮА). Оратор указал, что ФБВЦЮА будет распущена 31 декабря 2011 года и что в мае 2011 года 37 институтами из 35 африканских стран была создана Общеафриканская федерация бухгалтеров (ОАФБ). К числу главных целей новой организации принадлежат повышение уровня профессиональности бухгалтеров в Африке, облегчение создания и развитие ПОБ и принятие и применение стандартов. Среди основных проблем оратор выделил следующие: а) только 22 африканские страны имеют институ-

ты, являющиеся членами МФБ; b) языковые трудности; c) проблемы с финансовыми ресурсами; d) трудности, с которыми сталкиваются африканские страны, прилагающие усилия по принятию и осуществлению МСФО.

33. Следующий оратор, представлявший Федерацию европейских бухгалтеров (ФЕБ), сообщил, что ФЕБ состоит из 45 профессиональных органов из 33 стран. Он подчеркнул, что учет на основе принципа начислений и применение МСУГС являются необходимыми для надлежащего управления государственным сектором. Он отметил, что корпоративная отчетность должна и далее соответствовать целям принятия решений заинтересованными участниками; в этой связи он заявил, что Европейская консультативная группа по финансовой отчетности стала образцом для всего мира в группировании определителей стандартов и участников на региональном уровне. Что касается нефинансовой информации, то он отметил, что эти вопросы рассматриваются конкретно для каждой страны. Выступавший пояснил, что комплексная отчетность является критически важной для правильной оценки долгосрочной жизнеспособности организации, модели ведения бизнеса и стратегии. Оратор с похвалой отозвался об организации ряда круглых столов, посвященных доступу МСП к финансированию. В течение прошлого года одним из главных событий в регионе было создание в январе 2011 года трех надзорных финансовых органов, а именно: Европейского управления по ценным бумагам и рынкам, Европейского банковского управления и Европейского управления по страхованию и профессиональным пенсиям. Наконец, он особо выделил обсуждение по вопросам аудиторской политики ("Зеленый документ" Европейской комиссии) и подчеркнул поддержку со стороны ФЕБ пропорционального регулирования, направленного на повышение качества аудиторских проверок и предложения услуг по проведению аудиторских проверок.

34. Последний оратор сообщил участникам совещания о создании в июне 2011 года Группы латиноамериканских стандартотворческих органов (ГЛАСО). Он отметил, что главная цель этого органа заключается в содействии интеграции стандартотворческих органов по финансовой информации для Латинской Америки, с тем чтобы они могли "выступать единым голосом" перед СМСБУ. Оратор положительно оценил тот факт, что члены ГЛАСО включают 12 латиноамериканских стран и что для того, чтобы стать ее членом, необходимо представить официальное заявление, которое затем должно быть одобрено ассамблеей.

III. Организационные вопросы

A. Выборы должностных лиц

(пункт 1 повестки дня)

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

Председатель:	г-н Дамир Кауфман (Хорватия)
Заместитель Председателя – Докладчик:	г-н Ашраф Махмуд Кадри Эш-Шаркави (Египет)

В. Утверждение повестки дня и организация работы

(пункт 2 повестки дня)

36. Также на своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа экспертов утвердила предварительную повестку дня сессии, содержащуюся в документе TD/B/C.II/ISAR/58. Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Рамочная основа укрепления потенциала для высококачественной корпоративной отчетности.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестка дня двадцать девятой сессии.
6. Утверждение доклада.

С. Итоговые документы сессии

37. На своем заключительном пленарном заседании в пятницу, 14 октября 2011 года, Межправительственная рабочая группа экспертов приняла свои согласованные выводы (см. главу I) и достигла договоренности о том, что Председатель составит резюме неофициальных обсуждений (см. главу II). Она одобрила также предварительную повестку дня двадцать девятой сессии МСУО (см. приложение I).

Д. Утверждение доклада

(пункт 6 повестки дня)

38. Межправительственная рабочая группа экспертов поручила заместителю Председателя – Докладчику после завершения совещания подготовить под руководством Председателя окончательный текст доклада.

Приложение I

Предварительная повестка дня двадцать девятой сессии

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Нормативные и институциональные основы укрепления потенциала для высококачественной корпоративной отчетности.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестка дня тридцатой сессии.
6. Утверждение доклада о работе совещания.

Приложение II

Участники*

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

Азербайджан	Намибия
Албания	Нигерия
Ангола	Нидерланды
Афганистан	Объединенная Республика Танзания
Беларусь	Пакистан
Бенин	Панама
Босния и Герцеговина	Польша
Бразилия	Португалия
Венгрия	Российская Федерация
Венесуэла (Боливарианская Республика)	Руанда
Вьетнам	Сенегал
Германия	Судан
Египет	Таиланд
Замбия	Того
Зимбабве	Тунис
Ирак	Турция
Иран (Исламская Республика)	Уганда
Камбоджа	Узбекистан
Кения	Украина
Китай	Франция
Конго	Хорватия
Кот-д'Ивуар	Центральноафриканская Республика
Кувейт	Швеция
Литва	Шри-Ланка
Мадагаскар	Швейцария
Мальта	Эквадор
Марокко	Экваториальная Гвинея
Мексика	Япония

2. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

Азиатский банк развития
 Экономическое сообщество западноафриканских государств
 Европейский союз
 Международный совет по оливкам
 Организация экономического сотрудничества и развития

3. В работе сессии приняли участие следующие специализированные учреждения:

* Поименный список участников см. в документе TD/B/C.II/ISAR/Inf.4.

Международный фонд сельскохозяйственного развития
Всемирный банк
Всемирная организация интеллектуальной собственности

4. На совещании были представлены следующие неправительственные организации:

Общая категория

Конференция глобальных торговых операторов
Организация "Инженеры мира"
Всемирная ассоциация бывших стажеров и стипендиатов Организации Объединенных Наций

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

Г-жа Нанси **Камп-Руландс**, Председатель двадцать седьмой сессии МСУО

Г-н Дамир **Кауфман**, Директор, Министерство финансов, Хорватия

Г-н Ашраф **Эш-Шаркави**, руководитель египетского Управления по финансовому надзору

Г-н Грег **Танцер**, Генеральный секретарь, Международная организация комиссий по ценным бумагам

Г-н Генри **Фортин**, руководитель Центра по реформе финансовой отчетности, Всемирный банк

Г-н Джим **Силф**, Исполнительный директор, Отдел профессиональных стандартов, Международная федерация бухгалтеров

Г-н Самиуэла **Тукуафу**, главный специалист финансового сектора, Азиатский банк развития

Г-н Ричард **Мартин**, начальник Отдела финансовой отчетности, Ассоциация привилегированных и дипломированных бухгалтеров

Г-н Нельсон **Карвалью**, профессор Сан-Паульского университета, Бразилия, и председатель Консультативной группы ЮНКТАД-МСУО по рамочной основе укрепления потенциала

Г-н Гилермо **Браунбек**, научный работник, Фонд МСФО, Лондон, Соединенное Королевство

Г-н Ивица **Смилджан**, Председатель, Совет по стандартам финансовой отчетности

Г-жа Эльза Биатрис **Гарсия**, член Совета, Мексиканский совет по стандартам финансовой отчетности

Г-н Эвальд **Мюллер**, старший администратор, Южно-Африканский институт присяжных бухгалтеров

Г-н Во Тан **Хоанг Ван**, партнер, "Эрнст энд Янг, Вьетнам Лимитед"

Г-жа Габриэла **Куц**, технический менеджер, Международная федерация бухгалтеров

Г-н Луис Альберто **Вернер-Вилднер**, Председатель, Межамериканская ассоциация бухгалтерского учета

Г-н Майкл **Уолш**, консультант, Ассоциация привилегированных и дипломированных бухгалтеров

Г-н Пол **Харкс**, Директор Отдела по вопросам образования и повышения квалификации международных бухгалтеров, Королевский нидерландский институт зарегистрированных бухгалтеров

Г-н Джером **Хаас**, руководитель Управления норм бухгалтерского учета, Париж, Франция

Г-н Марк **Эллисон**, Председатель Международного совета по образовательным стандартам в области бухгалтерского учета

Г-жа Лесли **Стейнбанк**, профессор, Квазул-Натальский университет, Южная Африка

Г-н Белверд **Нидлс**, "Эрнст энд Янг", почетный профессор бухгалтерского учета, Университет ДеПола, Соединенные Штаты

Г-н Герт **Карреман**, профессор, Лейденский университет, Нидерланды

Г-н Уильям **Фелпс**, Исполнительный вице-президент Корпорации КАРАНА, Соединенные Штаты

Г-жа Луи **Гатри**, Исполнительный директор, Совет по раскрытию климатических стандартов

Г-жа Кристина **Тебар Лес**, старший аналитик по вопросам политики, Отдел инвестиций Управления по финансовым вопросам и делам предприятий, Организация экономического сотрудничества и развития

Г-жа Лиза **Френч**, Директор, Сеть по представлению информации об устойчивом развитии, Глобальная инициатива по представлению отчетности

Г-жа Джессика **Фрис**, Директор, Международный комитет по комплексному представлению отчетности

Г-н Игорь **Беликов**, Директор, Российский институт директоров

Г-н Аксель **Краватски**, Председатель и главный консультант, "Синтегра чейндж аркитектс", Тринидад и Тобаго

Г-н Виксон **Нкубе**, Главный администратор Федерации бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки

Г-н Оливье **Бутеллис-Тафт**, Главный исполнительный директор, Федерация европейских бухгалтеров

Г-жа Мария Тереса **Венута**, Генеральный секретарь Федерации средиземноморских бухгалтеров
