



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

Distr.: General  
20 November 2014  
Russian  
Original: English

**Совет по торговле и развитию**

**Комиссия по инвестициям, предпринимательству  
и развитию**

**Межправительственная рабочая группа экспертов  
по международным стандартам учета и отчетности**

**Тридцать первая сессия**

Женева, 15–17 октября 2014 года

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве 15–17 октября 2014 года

**Содержание**

	<i>Стр.</i>
I. Согласованные выводы .....	3
A. Основы качественной отчетности: передовая практика мониторинга и правоприменения и механизмы обеспечения соблюдения стандартов .....	3
B. Прочие вопросы .....	4
II. Резюме Председателя .....	4
A. Вступительные заявления .....	4
B. Основы качественной отчетности: передовая практика мониторинга и правоприменения и механизмы обеспечения соблюдения стандартов .....	6
C. Прочие вопросы .....	16
1. Дальнейшая работа в связи с Руководством по развитию системы учета ....	16
2. Обновленная информация от других международных и региональных организаций .....	19
III. Организационные вопросы .....	20
A. Выборы должностных лиц .....	20
B. Утверждение повестки дня и организация работы .....	20

GE.14-22521 (R) 171214 181214



\* 1 4 2 2 5 2 1 \*

Просьба отправить на вторичную переработку



C. Итоговые документы сессии.....	20
D. Утверждение доклада.....	21

Приложения

I. Предварительная повестка дня тридцать второй сессии .....	22
II. Участники сессии.....	23

## I. **Согласованные выводы**

### A. **Основы качественной отчетности: передовая практика мониторинга и правоприменения и механизмы обеспечения соблюдения стандартов**

(Пункт 3 повестки дня)

1. На тридцать первой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов ЮНКТАД по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) была подчеркнута та стимулирующая роль, которую достоверная и сопоставимая на глобальном уровне отчетность может сыграть в достижении целей устойчивого развития, возможность утверждения которых изучают сегодня государства-члены в целях их последующей реализации в рамках повестки дня в области развития на период после 2015 года. Участники сессии приняли к сведению ряд реформ механизмов финансового регулирования, которые государства-члены запустили после недавнего глобального финансового кризиса и кризиса суверенных долговых обязательств, а также ожидаемую позитивную отдачу от этих реформ в плане восстановления доверия к глобальной финансовой системе, обеспечения добросовестности на финансовых рынках, стимулирования долгосрочных инвестиций, повышения финансовой стабильности и поддержки устойчивого экономического роста. Корпоративная отчетность играет важную роль источника ценной информации о результатах работы и финансовом положении компаний, а также об их влиянии на общество. Участники сессии призвали органы стандартизации и другие заинтересованные стороны продолжать сотрудничать в интересах создания равных условий для ведения корпоративной отчетности во всех странах мира. Делегаты обратились к МСУО ЮНКТАД с призывом содействовать продвижению стандартов финансовой отчетности и требований к нефинансовой отчетности, в том числе на комплексной основе, в целях повышения качества, сопоставимости и прозрачности корпоративной отчетности.

2. Межправительственная рабочая группа экспертов признала важнейшую роль механизмов соблюдения и обеспечения применения стандартов (МСИП) в деле эффективного внедрения глобальных стандартов и кодексов для подготовки качественной корпоративной отчетности. В этой связи было обращено внимание на необходимость совместных усилий регулятивных и правоприменительных органов, а также других заинтересованных кругов во всем мире для создания эффективных систем МСИП, которые обеспечивали бы последовательное применение международных стандартов корпоративной отчетности и требований к ней. Межправительственная рабочая группа экспертов особо отметила полезность подготовленной секретариатом проблемной записки и практических исследований по странам, которые были представлены на сессии и в которых рассказывается о сложных и комплексных механизмах МСИП и тех проблемах, которые приходится решать в процессе их создания. Межправительственная рабочая группа экспертов призвала ЮНКТАД продолжать содействовать обмену опытом и представлять информацию о передовой практике МСИП, помогая странам разрабатывать меры политики и укреплять потенциал в этой области в целях обеспечения высокого качества корпоративной отчетности. Участники сессии обратились к секретариату ЮНКТАД с просьбой сформировать консультативную группу для оказания помощи в подготовке руководящего документа, посвященного передовой практике МСИП.

3. Делегаты тридцать первой сессии МСУО отметили рост спроса на полезную, сжатую, достоверную и сопоставимую отчетность, учитывающую вызовы повестки дня в области устойчивого развития. Они подчеркнули потребность в координации и синергическом увязывании существующих требований и инициатив, касающихся отчетности по показателям устойчивости и нефинансовым показателям, например раскрытия информации по экологическим, социальным вопросам и вопросам корпоративного управления. Участники сессии обратились к секретариату ЮНКТАД с просьбой выработать последовательный подход к разрешению проблем с подготовкой отчетности по показателям устойчивости, с тем чтобы увеличить вклад корпоративной отчетности в достижение целей устойчивого развития. Кроме того, участники сессии просили секретариат ЮНКТАД сформировать специальную консультативную группу экспертов для содействия проведению необходимой работы по подготовке к рассмотрению данной темы.

## **В. Прочие вопросы**

(Пункт 4 повестки дня)

### **Дальнейшая работа в связи с Руководством по развитию системы учета**

4. Межправительственная рабочая группа экспертов подчеркнула значение Руководства по развитию системы учета (РПСУ) для содействия формированию комплексного и системного подхода к созданию прочных национальных регулятивных, институциональных и кадровых основ, необходимых для подготовки качественной отчетности; последовательного и эффективного применения получивших мировое признание стандартов, кодексов, критериев и передовой практики на всех этапах цепочки подготовки и представления отчетности; устранения барьеров, активизации диалога по вопросам политики и укрепления доверия между основными заинтересованными сторонами в сфере бухгалтерского учета и отчетности. Участники сессии выразили признательность тем государствам-членам, которые делятся своим опытом и мнениями относительно применения РПСУ в их странах. Межправительственная рабочая группа экспертов обратилась к государствам-членам с призывом продолжать применять РПСУ и делиться своими мнениями на будущих сессиях МСУО, что станет важным вкладом в проведение странами реформ в целях повышения качества и сопоставимости отчетности. Кроме того, она призвала региональные профессиональные органы (такие, как Панафриканская федерация бухгалтеров, Международная федерация франкоязычных экспертов-бухгалтеров и другие региональные организации) рассмотреть возможность использования РПСУ на региональном уровне для изучения опыта стран, уже применяющих РПСУ, ознакомления с международными требованиями и примерами передовой практики в сфере корпоративной отчетности и привлечения внимания к важнейшим элементам национальной инфраструктуры отчетности, которые потребуются создать или укрепить странам для выполнения этих требований.

## **II. Резюме Председателя**

### **A. Вступительные заявления**

5. В своем вступительном слове заместитель Генерального секретаря ЮНКТАД поприветствовал делегатов, отметив ту роль, которую МСУО как центр по координации работы по вопросам корпоративной прозрачности и бух-

галтерского учета играет в системе Организации Объединенных Наций. Он обратил внимание на то, что нынешняя сессия проходит в рамках Всемирного инвестиционного форума, главной темой которого являются инвестиции в достижение целей устойчивого развития. Оратор подчеркнул актуальность деятельности МСУО для достижения целей устойчивого развития и отметил, что главной проблемой при мобилизации средств для достижения этих целей является недостаточная транспарентность деятельности по обеспечению устойчивости, на что указывалось и в *Докладе ЮНКТАД о мировых инвестициях 2014 года*. Он объяснил, что главный пункт повестки дня будет посвящен МСиП, как приоритетному направлению деятельности по укреплению потенциала. В этой связи он обратил внимание на важнейшие заявления международных организаций по данному вопросу. Оратор особо отметил также трудности, с которыми сталкиваются страны, и особенно развивающиеся страны, при создании эффективной системы МСиП, в том числе на сложность таких механизмов, отсутствие информации о передовой практике и руководящих ориентиров. Кроме того, он представил практические примеры, с тем чтобы проиллюстрировать потребность в серьезных технологических, людских и финансовых ресурсах.

6. В своем вступительном слове руководитель Сектора по вопросам предпринимательства Отдела инвестиций и предпринимательства представила вводную информацию по рассматриваемой теме, в том числе ее определение, перечень основных руководящих положений и субъектов данного сектора, заявив, что применение РПСУ – недавно подготовленного МСУО руководства по оценке существующей в странах инфраструктуры подготовки и представления отчетности – позволяет говорить о необходимости продолжения работы по созданию эффективных национальных механизмов МСиП для компаний, аудиторов и профессиональных бухгалтеров. Она отметила, что для содействия обсуждению секретариат подготовил справочную записку (TD/B/C.II/ISAR/70), и рассказала об основных вопросах, рассматриваемых в ней.

7. Выступая с основным докладом, Генеральный секретарь Наблюдательного общественного совета (НОС) подчеркнул роль аудиторской профессии в разработке и обеспечении соблюдения требований к корпоративной отчетности. Он отметил, что эта деятельность имеет разные уровни развития, которые, впрочем, необходимо увязывать друг с другом. Оратор отметил, что надзорные органы в сфере аудита появились примерно в последние 10 лет и что главная задача заключается в том, чтобы использовать уроки, вынесенные в ходе проверок, в процессе разработки стандартов.

8. Обратил он внимание и на изменения в процедурах разработки стандартов в области аудита, этики и образования, в том числе на создание самого Наблюдательного общественного совета для надзора за этими процессами. Подчеркнув значение международных стандартов, оратор отметил, что принятие пакета международных стандартов предполагает их добровольное признание национальными органами регулирования – в условиях отсутствия международных систем МСиП. Кроме того, он остановился на роли программы соблюдения требований, разработанной Международной федерацией бухгалтеров (ИФАК), и на обязательствах, которые берут на себя ее члены, а также на их вкладе в общий процесс МСиП. Он перечислил ряд вызовов, стоящих перед надзорными органами в сфере аудита, в том числе на финансовые трудности, потребность в прочной правовой базе и расширении возможностей этих органов налагать санкции, нехватку технических знаний и опыта и необходимость выработки адекватных инспекционных процедур. Оратор остановился на сложностях надзора за деятельностью зарубежных аудиторских фирм, требующих сотрудничества между осуществляющими такой надзор органами, а также с ор-

ганами стандартизации и другими основными участниками данного процесса. В заключение он подчеркнул необходимость решения проблем использования Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС).

## **В. Основы качественной отчетности: передовая практика мониторинга и правоприменения и механизмы обеспечения соблюдения стандартов**

(Пункт 3 повестки дня)

9. В ходе данного сегмента высокого уровня представители органов регулирования и стандартизации обсудили значение МСиП для подготовки качественной финансовой и нефинансовой отчетности, нынешних инициатив, осуществляемых в целях совершенствования механизмов МСиП, и стимулирования сотрудничества и обмена опытом на глобальной основе.

10. Генеральный секретарь Международной организации комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ) заявил, что тенденция расширения использования рыночных инструментов финансирования выводит тему МСиП на первый план. Он рассказал о нынешнем состоянии сотрудничества с Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (МССУ) по вопросам раскрытия информации, не основанной на общепринятых принципах бухгалтерского учета (ГААП), и сообщил, что его организация выпустила на эту тему консультативный доклад. Он обратил также внимание на работу по вопросам качества аудита, осуществляемую по итогам проверок, проводимых Международным форумом независимых органов регулирования аудита (ИФИАР) под руководством Нидерландского агентства по финансовым рынкам.

11. Следующий оратор, руководитель отдела проблем и политики в сфере бухгалтерского учета и аудита Совета по финансовой стабильности, остановился на сотрудничестве Совета с ИФИАР и с Комитетом по глобальной публичной политике, цель которого заключается в повышении качества аудита и усилении профессионального скептицизма при проведении аудитов "глобальных системно важных финансовых институтов". Он обратил внимание на деятельность рабочей группы по улучшению раскрытия информации, которая формулирует принципы и рекомендации в целях совершенствования раскрытия информации о рисках. Кроме того, оратор представил последние сведения о ходе реализации плана действий МССУ и Совета по стандартам финансового учета по сближению их соответствующих стандартов, в том числе о работе по применению модели расчета ожидаемых убытков в процессе учета заемных средств.

12. Представитель ИФИАР подчеркнул, что в 2013–2015 годах форум уделял особое внимание следующим задачам: превращению в наиболее авторитетный международный орган по вопросам качества аудита; расширению и углублению контактов с другими органами регулирования в сфере аудита; проведению тематического обзора основных принципов ИФИАР; анализу результатов проверок посредством проведения опросов членов ИФИАР; содействию подписанию членами ИФИАР меморандумов о договоренности в целях облегчения обмена информацией; и проведению на основе координации глобальных проверок результатов групповых аудитов.

13. Председатель рабочей группы по вопросам бухгалтерского учета и аудита Международной ассоциации органов страхового надзора рассказал об основных направлениях деятельности Ассоциации, в том числе о разработке базовых требований к достаточности капитала, более высоких требований к покрытию убытков для глобальных системно значимых финансовых институтов, а также

основанных на оценке рисков стандартных требований к капиталу страховых компаний. Кроме того, он указал на необходимость координировать деятельность регулятивных и правоприменительных органов, с тем чтобы сделать процесс подготовки и представления корпоративной отчетности более эффективным в плане затрат.

14. Председатель Фонда международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) рассказал о начавшемся в 2001 году широкомасштабном переходе на МСФО. По его мнению, в полном объеме преимущества МСФО можно будет ощутить тогда, когда будет создана мощная регулятивная и нормативно-правовая база. Он остановился на деятельности фонда, направленной на поощрение последовательного внедрения и применения МСФО, в том числе на меморандумах о договоренности, подписанных с МОКЦБ и Европейским управлением по надзору за рынком ценных бумаг.

15. Член совета ИФАК затронул тему формирования совместной частно-государственной модели стандартизации и наследия проведенных ИФАК реформ. Он подчеркнул значение сближения норм регулирования для улучшения положения с соблюдением и обеспечением применения стандартов, выразив озабоченность в связи с обратной тенденцией, которая ведет к ослаблению доверия деловых кругов. Затем оратор рассказал о программе исполнения требований, разработанной ИФАК для своих членов.

16. Заместитель руководителя Глобальной инициативы в области отчетности (ГИО) остановилась на проблемах МСФП под углом зрения нефинансовой отчетности и отчетности по показателям устойчивости. Обрисовав тенденции в области отчетности по показателям устойчивости, она остановилась на нефинансовой отчетности в сфере бизнеса. Рассказав о роли Европейской директивы по вопросам нефинансовой отчетности, она перешла к рассмотрению разработанных ГИО руководящих принципов подготовки отчетности (четвертое поколение). Кроме того, она обратила внимание на то, что лидирующую роль в поощрении раскрытия информации по показателям устойчивости в странах с быстро развивающимися рынками все чаще играют фондовые биржи, создавая дополнительные стимулы для более строгого соблюдения требований к соответствующей отчетности.

17. Представитель Международного совета по комплексной отчетности отметил важность того, что в последнее время Международную рамочную программу комплексной отчетности одобрили такие учреждения, как Комитет по комплексной отчетности Южной Африки, Сингапурская фондовая биржа и Европейская комиссия, а также указал на позитивное значение этих событий для строгого выполнения требований рамочной программы. Кроме того, представитель обсудил предстоящий запуск Международной бизнес-сети по вопросам комплексной отчетности, которая создается по итогам осуществления экспериментальной программы Совета, внесшей вклад в разработку Международной рамочной программы комплексной отчетности.

18. После выступлений экспертов-докладчиков делегаты задали ряд вопросов. Коснувшись проблематики МСФО и пруденциального регулирования, один из делегатов поинтересовался, прилагает ли Фонд МСФО усилия к тому, чтобы убедить страны, не разрешающие использование МСФО банками, позволить им переход на эти стандарты. Председатель Фонда МСФО сообщил, что после недавнего финансового кризиса в некоторые МСФО были внесены изменения, с тем чтобы они давали возможность представлять информацию, которая могла бы напрямую использоваться органами пруденциального регулирования. В качестве примера он назвал динамическую модель создания оценочных резервов

(на случай ожидаемых потерь). Таким образом, в будущем число органов пруденциального регулирования, считающих МСФО более применимыми к их потребностям, должно увеличиваться.

19. Был задан также вопрос о сближении МСФО и ГААП Соединенных Штатов Америки, а также о том, намереваются ли Соединенные Штаты перейти на МСФО в ближайшем будущем. Председатель Фонда МСФО рассказал о сближении МСФО и ГААП Соединенных Штатов, например по вопросам учета поступлений и лизинга. Он напомнил также участникам о том, что цель МОКЦБ – разработать глобальные стандарты бухгалтерского учета, позволяющие глобальный листинг эмитентов, – реализуется на практике (в том числе в Соединенных Штатах), поскольку иностранным эмитентам уже разрешается представлять финансовую отчетность, подготовленную на основе МСФО, не приводя ее в соответствие с ГААП Соединенных Штатов. Был задан вопрос относительно растущей сложности и объемности корпоративной отчетности. Председатель Фонда МСФО отметил, что финансовую отчетность усложняют сложные коммерческие транзакции. В качестве примера он сравнил учет поступлений при покупке "айпэда" непосредственно у торгового предприятия и при его приобретении через заключение сервисного контракта с телекоммуникационной компанией. Остановился он и на инициативе МССУ в области раскрытия информации, направленной на упорядочение существующих процедур.

20. Работа второй экспертной группы высокого уровня началась с выступления председателя Комиссии по ценным бумагам Бразилии. Он отметил, что полное и добросовестное раскрытие информации является ключевым принципом функционирования рынков капитала. Он признал, что развитие рынков капитала в Бразилии опирается на активное поощрение программ обучения и защиты инвесторов, планы надзора за рисками и серьезную правоприменительную работу. Оратор прокомментировал последние изменения в глобальной системе стандартов корпоративной отчетности, отметив, что его страна привела свои ГААП в соответствие с МСФО. Он указал также на то, что в стране еще не создан отдельный орган для надзора за аудиторской деятельностью. В качестве одной из проблем он назвал нехватку квалифицированных кадров для такого надзорного органа.

21. Следующий оратор, представлявший Агентство страхового надзора Словении, пояснил, что работа с отчетностью является одним из важнейших надзорных инструментов, имеющихся в распоряжении его органа, и частью общего процесса надзора. Он подчеркнул, что ответственность за содержание и качество отчетности в конечном счете лежит на руководстве компании. Оратор заявил, что четырем важнейшим функциям надзорных органов являются актуарная функция, управление рисками, внутренний аудит и соблюдение стандартов, которые дополняют друг друга. Для того чтобы надзор за финансовой сферой был эффективным, эти функции должны осуществляться не только на уровне отдельных предприятий, но и на макроуровне. В числе главных проблем оратор назвал несоблюдение требований к отчетности, которое несет в себе серьезный риск для страхователей и инвесторов. По его мнению, для того чтобы избежать дублирования требований к отчетности, органы регулирования должны координировать свои действия.

22. Руководитель Независимого совета по регулированию деятельности аудиторов (НСРА) в Южной Африке сообщил, что Совет был создан в соответствии с Законом об аудиторской деятельности его страны. Он перечислил некоторые цели НСРА, такие как создание независимого совета, защита инвесторов, повышение и поддержание на уровне международных требований профессио-

нальной этики и стандартов аудита. Оратор рассказал о мерах, принимаемых Советом для выполнения рекомендаций, содержащихся в докладах Всемирного банка о соблюдении стандартов и кодексов (ДССК). Он подчеркнул важность того, чтобы такие органы, как НСРА оставались независимыми и чтобы в интересах эффективного осуществления ими своих функций надзорные органы взаимодействовали с профессиональными кругами, правительством и другими заинтересованными сторонами.

23. Представитель Датского органа по надзору за коммерческой деятельностью отметил, что правоприменительный мандат органа охватывает регистрацию компаний и фондов; надзор за работой фондов; изучение финансовой отчетности; надзор за деятельностью аудиторов; и выполнение надзорных функций в связи с противодействием отмыванию денег. Он перечислил пять правоприменительных принципов, которые взял на вооружение орган: правила должны быть простыми и легко выполнимыми; приоритетными должны являться те направления правоприменительной работы, где она может дать наибольшую отдачу (с учетом рисков); следует требовать от компаний соблюдения правил и наказывать тех, кто этого не делает; правоприменительная работа должна быть последовательной и комплексной; и правоприменительный орган должен регулярно информировать общественность о результатах своей работы. Оратор отметил, что, по мнению регулятора, качество работы аудиторов и готовящаяся под их надзором ежегодная отчетность хозяйствующих субъектов в целом не отвечают его ожиданиям. Он сообщил также, что регулятор занимается разработкой плана действий для устранения существующих недостатков.

24. Представитель Органа регулирования финансового центра Катара рассказал о внедрении расширяемого языка бизнес-отчетности (XBRL), что должно облегчить надзорную работу органа. Главными целями проекта являются: разработка и внедрение рамочных принципов макропруденциального регулирования; реформирование процедуры подачи налоговых деклараций в целях улучшения подачи касающейся рисков информации; совершенствование управленческой информации; и совершенствование надзорных процедур. Оратор остановился также на стратегических целях проекта и ожидаемой от него отдаче. Вместе с тем он признал и возникающие трудности, связанные, например, с существованием многочисленных рамочных требований к отчетности, отсутствием конкретных стандартов проведения нормативного аудита и недостаточной гармонизацией стандартов ведения банковского дела, страхования, принципов МОКЦБ и т.д.

25. Следующий оратор, руководитель Совета по финансовой отчетности Нигерии, рассказал о некоторых передовых методах финансирования занимающихся правоприменительной деятельностью учреждений, отметив, что такое финансирование должно гарантировать их независимость. Кроме того, он подчеркнул, что ежегодные обзоры качества, гармонизация стандартов, консолидированный надзор, методология эффективного регулирования и контроля конгломератов и трансграничных потоков, а также регулярное обучение основных заинтересованных сторон являются неотъемлемой предпосылкой согласованности и качественного контроля в сфере регулирования и обеспечения выполнения требований к корпоративной отчетности.

26. Представитель Всемирного банка рассказал о ряде договоренностей, которые Банк заключил со странами в целях повышения качества корпоративной отчетности, в том числе о договоренностях, касающихся МСИП. Он отметил, что соблюдение стандартов должно стать не самоцелью, а средством обеспечения качественной корпоративной отчетности благодаря соблюдению соответ-

вующих стандартов и кодексов. Он обсудил ряд задач на пути обеспечения соблюдения требований к отчетности, связанных с обнародованием отчетности; расширением прав и полномочий органов регулирования/надзора проводить расследования и принимать меры для исправления нарушений и/или наказания виновных; выделением для органов регулирования достаточных ресурсов и расширением сотрудничества между ними; созданием активно функционирующих финансовых рынков, дисциплинирующих их участников; и обеспечением устойчивости и обязательно применимости стандартов и кодексов. Помимо этого, оратор рассказал о различных моделях надзора за аудиторской деятельностью, используемых в разных странах мира, и об их сравнительных достоинствах и недостатках.

27. Управляющий партнер компании "Делойт" рассказал о главных выводах исследования, посвященного сравнительному анализу регулирования аудиторской деятельности, которое компания провела в 2013 году. Он перечислил семь требований, которые должен выполнить орган по надзору за аудиторской деятельностью для того, чтобы добиться признания ИФИАР или эквивалентности требованиям Европейского союза. Эти требования касаются регистрации, проведения проверок, расследований, правоприменительной и стандартизационной деятельности, финансирования и программ повышения квалификации. Оратор подчеркнул необходимость сохранения пропорциональности в сфере регулирования, в частности необходимость проводить различия между предприятиями, чья деятельность имеет общественную значимость, и другими предприятиями. Он отметил, что в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии выводы обзоров качества аудита, проводимых специальным комитетом, анализирующим результаты аудита и хозяйственной деятельности, доводятся до сведения аудиторского комитета структуры, представляющей отчетность, что, по его мнению, является примером передовой практики в части транспарентности. В то же время он поставил под сомнение целесообразность раскрытия такой информации перед общественностью. Оратор подчеркнул также, что регулирующие и правоприменительные органы несут ответственность за устойчивость аудиторской деятельности и должны воздерживаться от принятия чрезмерно жестких норм регулирования, которые могут воспрепятствовать приходу талантов в эту профессию.

28. После выступлений один из участников поинтересовался тем, контролируют ли органы регулирования то, как выполняют их рекомендации отчитывающиеся структуры, с тем чтобы им не пришлось повторять их. Один эксперт-докладчик указал на то, что его организация тщательно отслеживает эффективность правоприменительных стратегий. Он отметил, что в его стране большинство рекомендаций по итогам изучения финансовой отчетности были сформулированы в первые годы перехода на МСФО и их не пришлось повторять.

29. Один участник поинтересовался тем, осуществляют ли органы пруденциального регулирования надзор за деятельностью аудиторов, которые удостоверяют финансовую документацию подотчетных регулятору структур. Один из экспертов-докладчиков сообщил, что в его стране это вызвало определенные проблемы. В последние годы орган пруденциального регулирования стал сообщать в соответствующий орган по надзору за аудиторской деятельностью все случаи, когда аудиторы должным образом не выполняли свои обязанности.

30. Другой участник попросил представить более подробную информацию о том, каким опытом надзорной и аудиторской деятельности должны обладать сотрудники НСРА и как разрешается возможный конфликт интересов, связанный с тем, что деятельность Совета финансируется за счет сборов от регистрации

аудиторов. Представитель НСРА пояснил, что Совет осуществляет надзор за аудиторами, проверяющими отчетность как предприятий, чья деятельность представляет общественный интерес, так и других структур; что инспекторы НСРА должны регистрироваться и соблюдать кодекс этики НСРА; что технический персонал имеет квалификацию присяжных бухгалтеров; и что практика взимания ежегодных обязательных регистрационных сборов с аудиторов совсем не обязательно должна сказываться на независимости НСРА.

31. Председатель сообщил, что группа экспертов-докладчиков в составе представителей профессиональных организаций бухгалтеров (ПОБ) из разных регионов планеты поделится своей точкой зрения на роль бухгалтерской деятельности в содействии адекватному выполнению требований, предъявляемых к корпоративной отчетности, а также опытом соблюдения требований, предъявляемых к членам ИФАК, в частности требований кодекса этики.

32. Дискуссия в группе началась с выступления представителя ИФАК, которая подчеркнула необходимость укрепления ПОБ в интересах повышения качества отчетности и поощрения прямых иностранных инвестиций, развития малых и средних предприятий (МСП), прозрачности и подотчетности. Она подробно рассказала о программе оказания содействия членам ИФАК в выполнении требований федерации, в том числе об уставе, в котором изложены обязанности членов, и о соответствующих планах действий, которые все ПОБ, как члены ИФАК, должны разрабатывать в целях непрерывного самосовершенствования.

33. Представитель Кот-д'Ивуара отметил, что региональные проблемы в Африке возникают в связи с неравным уровнем развития стран, на которых распространяются одни и те же нормы регулирования, и поинтересовался, как ИФАК справляется с подобными ситуациями. Оратор ответила, что не все страны находятся на одинаковом уровне развития и что в некоторых случаях национальные нормы регулирования не позволяют ПОБ заниматься теми или иными видами деятельности. В этой связи ИФАК требует от ПОБ делать максимум возможного для выполнения своих членских обязанностей. Оратор добавила к этому, что существуют и региональные организации бухгалтеров, вносящие важный вклад в развитие отдельных ПОБ.

34. Представитель Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров обратил внимание на важность подготовки кадров и повышения профессиональной квалификации сотрудников на всех этапах производственной цепочки; а также на необходимость разработки кодекса этических требований и механизмов выявления случаев несоблюдения требований. Он указал на необходимость создания органа, отвечающего за правоприменительную работу, независимой надзорной структуры, а также сдерживающих инструментов. Оратор упомянул, что в Европейском союзе общественный надзор является обязательным. Что касается обеспечения высокого качества аудита, то оратор отметил, что от аудиторов следует требовать высокой квалификации, компетентности и непрерывного повышения своего профессионального уровня, а также независимости и внутренней ротации. Наконец, оратор обратил внимание на трудности, возникающие при проверке иностранных аудиторских фирм.

35. Представитель Федерации европейских бухгалтеров (ФЕБ) рассказала о проблемах, с которыми приходится сталкиваться в Европейском союзе, где существует множество профессиональных различий, названий, разнообразных услуг и разных образовательных и квалификационных требований. Она подчеркнула, что правоприменительная работа в Европейском союзе начинается на национальном уровне, но на региональном уровне также созданы координаци-

онные механизмы, следящие за последовательностью и согласованностью применения требований.

36. Один из участников поинтересовался тем, как можно сделать профессию более консолидированной. В ответ оратор сказала, что этого можно добиться благодаря просветительской работе и обмену передовым опытом. Другой участник задал вопрос о том, как ФЕБ может регулировать бухгалтерскую деятельность в Европейском союзе в условиях такого многообразия и такого большого количества стран. Оратор пояснила, что ФЕБ не занимается регулированием, а лишь содействует обсуждениям, координации и ведет информационно-просветительскую работу, оказывая таким образом помощь в решении проблем регулирования.

37. Следующий выступающий, представитель Федерального совета бухгалтерского учета Бразилии, рассказал о целом ряде различных мероприятий, которые проводятся в Бразилии для улучшения корпоративной отчетности, в том числе об организации профессиональной подготовки в целях расширения использования кодексов этики, о создании механизмов корпоративного управления, содействии внедрению практики составления комплексной отчетности, разработке обширной учебной программы для содействия упорядоченному внедрению МСФО для МСиП и о разработке требований, предусматривающих прохождение всеми дипломированными бухгалтерами программ повышения квалификации. Оратор подчеркнул также, что Совет расширяет координацию работы на национальном уровне. Он упомянул ряд мероприятий, осуществляемых в целях повышения качества аудита. В заключение он остановился на текущей деятельности, в том числе на расширении проверок в аудиторских фирмах и компаниях и на мерах, принимаемых для обеспечения соблюдения требований кодексов этики.

38. Один из участников отметил актуальность МСиП и тот факт, что в этой области со временем происходят изменения. По его мнению, было бы полезно, чтобы Межправительственная рабочая группа экспертов продолжала заниматься данной темой и на своих будущих сессиях.

39. Представитель Института присяжных бухгалтеров Индии обратил внимание на то, что для развивающихся стран МСиП являются серьезным вызовом в силу серьезной взаимосвязи такого мониторинга с правовой системой, необходимости четко понимать концепции, предмет и охват мониторинга, а также необходимости обеспечения эффективности МСиП. Он подчеркнул, что соблюдение требований сильно зависит от общих условий, которые, соответственно, должны быть благоприятными. Кроме того, он отметил, что аудиторы подключаются к процессу подготовки и представления отчетности на позднем этапе и что больше внимания следует уделять другим участникам цепочки представления отчетности, работающим на более ранних этапах. Оратор упомянул также, что в предстоящие годы Индия перейдет на МСФО и что менеджмент будет подтверждать соблюдение требований в специальном заявлении, являющемся составной частью финансовой отчетности. Наконец, он упомянул, что Институт осуществляет по всей стране программу повышения квалификации.

40. Один из делегатов рекомендовал секретариату обратить внимание на необходимость подтверждения качества аудита. Он поинтересовался также тем, какие механизмы созданы в Индии для защиты бухгалтеров от влияния других участников процесса подготовки финансовой отчетности. Оратор пояснил, что Институт присяжных бухгалтеров Индии готовит руководства, в которых проясняются подобные вопросы.

41. Следующий эксперт-докладчик из Ливанской ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров заявил, что для повышения качества ежегодной отчетности она должна содержать больше информации о результатах деятельности, а также об экологической и социальной политике. Он перечислил главные проблемы в сфере правоприменения, назвав в их числе несоблюдение требований кодекса этики и поведения, отсутствие независимости и недостаточный профессионализм. По мнению оратора, для того чтобы отчетность была качественной, на местном уровне должны существовать действенные нормативные документы, регулирующие профессиональную бухгалтерскую деятельность применительно к аудиту компаний, деятельность которых имеет общественное значение, а также координация между основными субъектами, механизмы обзора и мониторинга для подтверждения качества, программы коллегиальных обзоров и надзорные органы.

42. Один из делегатов заинтересовался тем, как бухгалтеры, получившие подготовку за рубежом, могут стать членами ливанской ассоциации. Оратор сообщил, что в Ливане работает много аудиторов, имеющих профессиональный диплом Соединенных Штатов. Он пояснил, что для некоторых специалистов существуют отраслевые программы подготовки и что остальным ассоциация предлагает восьмидесятичасовой курс подготовки, а также учебные материалы. Другой делегат задал вопрос о том, имеют ли место случаи несоблюдения требований кодекса этики, упомянутого в ходе выступления. Оратор сообщил, что в 2013 году в связи со вскрывшимися фактами несоблюдения требований было приостановлено действие ряда лицензий и наложено несколько штрафов.

43. Представитель Института дипломированных специалистов по государственным финансам и бухгалтерскому учету (ИДГФУ) обратил внимание на то, что во всем мире бухгалтерский учет в сфере государственных финансов все чаще ведется по методу начисления. Он подчеркнул роль ИДГФУ в укреплении бухгалтерского учета и аудита в государственных органах. По мнению оратора, важную роль играют также вопросы корпоративного управления и комплексной отчетности. Он отметил, что государственному сектору начинает уделяться первоочередное внимание и что ИДГФУ, долгое время оказывавший поддержку другим ПОБ, вполне может оказаться полезным и этой области. В заключение представитель заявил, что ИДГФУ стремится стимулировать развитие системы глобальных профессиональных дипломов и укрепление потенциала в государственном секторе.

44. Делегаты отметили, что переход на МСУГС одновременно с внедрением комплексной отчетности для некоторых стран может оказаться обременительным.

45. Представление экспертами-докладчиками практических исследований, посвященных созданию механизмов МСиП в отдельных странах, началось с краткого обзорного выступления сотрудника секретариата ЮНКТАД. Он пояснил, что практические исследования по странам были подготовлены с тем, чтобы обогатить обсуждение главных вопросов повестки дня практическими наглядными примерами. Он отметил, что представляющие соответствующие практические исследования эксперты-докладчики подойдут к рассмотрению вопросов мониторинга соблюдения и обеспечения применения стандартов с позиций компаний, аудиторских фирм и профессиональных бухгалтеров.

46. Выступления экспертов-докладчиков начались с представления практического исследования по Канаде. Оратор, профессор канадского Университета Конкордия, сообщил, что в Канаде стандарты утверждает Совет по стандартам бухгалтерского учета и что комиссии по ценным бумагам отдельных провинций

осуществляют мониторинг и обеспечивают их применение благодаря таким инструментам, как запрет торговли тем или иным видом ценных бумаг, распоряжения о проведении пересчета, денежные штрафы и другие санкции, судебные иски и т.д. Он отметил, что главное внимание приковывают дела о мошенничестве, поскольку они рассматриваются на основе федерального уголовного законодательства и в них замешаны разные субъекты. Оратор пояснил также, что аудиторские фирмы и отдельные аудиторы подвергаются различным формам надзора и что вскрывшиеся нарушения обычно не предаются огласке. Говоря о профессиональном бухгалтерском учете, он подчеркнул, что надзор за бухгалтерской практикой ведется на уровне провинций.

47. Другой оратор, профессор из Университета Западной Австралии, перечислила различные органы регулирования, имеющие отношение к правоприменительной работе в Австралии. Она отметила, что проверки соблюдения требований к финансовой отчетности проводятся в активном режиме по "наводке" других органов регулирования и при этом случаи предполагаемых нарушений расследуются. Оратор сообщила также, что аудиторы должны быть зарегистрированы в Австралийской комиссии по ценным бумагам и инвестициям. Она пояснила, что надзорную функцию для Комиссии выполняет Совет по финансовой отчетности. Оратор рассказала о том, какие штрафные санкции могут налагаться на компании, и сообщила, что профессиональная подготовка, повышение квалификации и соблюдение стандартов этики относятся к ведению ПОБ. В заключение она подчеркнула важность сотрудничества на всех уровнях, равно как и необходимость трансграничного сотрудничества.

48. Следующий оратор представил практическое исследование по Бельгии, отметив, что в этой стране обязательный аудит проводится в структурах, деятельность которых имеет общественное значение, в больших компаниях и в крупных некоммерческих ассоциациях. Он рассказал об институциональной основе, подчеркнув, что соблюдение требований включенными в биржевые листинги компаниями, финансовыми рынками и пенсионными фондами обеспечивается органом, осуществляющим надзор за рынками финансовых инструментов. Что касается аудита и проверок, то оратор упомянул, что в структурах, чья деятельность имеет общественное значение, они проводятся раз в три года, а во всех других – раз в шесть лет. Он обратил также внимание на проблемы с МСИП компаний, которые не внесены в биржевые листинги в Европейском союзе и аудит которых проводится аудиторскими фирмами не из Европейского союза. Описав процедуры надзора и принятия дисциплинарных мер, выступающий указал на исключительную важность сотрудничества. Говоря о профессиональных аспектах, он подробно остановился на требованиях к аудиторам и на важности профессиональных кодексов поведения. В заключение оратор подчеркнул необходимость раскрытия нефинансовой информации.

49. Профессор Университета Бамберга рассказала о двухступенчатой системе обеспечения соблюдения требований компаниями в Германии. Она разъяснила основания для проведения расследований и использовании применимых в данных случаях процедур. Оратор подчеркнула, что санкции в случае обнаружения серьезных ошибок заключаются в том, чтобы добиться публикации соответствующего исправления. Эксперт-докладчик рассказала о ресурсах и механизмах финансирования учреждений, указав при этом, что надзор за работой официальных аудиторов осуществляют другие учреждения. Помимо этого, она остановилась на правоприменительных мерах и принимаемых в случае нарушений санкциях, к которым относятся штрафы, запрет заниматься отдельными видами деятельности и работать по специальности на срок до пяти лет, а также лишение лицензии на занятие профессиональной деятельностью. В заключение она

тор подчеркнула также необходимость сотрудничества в проведении трансграничных расследований деятельности компаний, внесенных в зарубежные листинги.

50. По мнению одного из участников, ораторы не представили информацию о мерах по обеспечению соблюдения требований к нефинансовой отчетности. В ответ на это один из экспертов-докладчиков подчеркнул, что поскольку большая часть нефинансовой информации раскрывается на добровольных началах, правоприменительные меры органами регулирования не используются. Другой участник поинтересовался тем, оказывают ли воздействия на рынки Германии заявления регуляторов о допущенных ошибках. Эксперт из Университета Бамберга ответила, что, действительно, это оказывает сильное влияние на рынок, особенно на фондовый рынок.

51. Другой эксперт-докладчик, представлявший Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса, сообщил, что в Соединенном Королевстве насчитывается шесть основных органов в сфере бухгалтерского учета, которые регистрируют аудиторов, следят за качеством их работы и соблюдением ими требований в отношении повышения квалификации, а также принимают дисциплинарные меры в делах, которые не приобрели публичного характера. Оратор отметил, что Совет по финансовой отчетности осуществляет мониторинг и обеспечивает соблюдение стандартов бухгалтерского учета и аудита на предприятиях, деятельность которых имеет общественную значимость, осуществляет надзор за бухгалтерскими органами и принимает дисциплинарные меры в делах, имеющих общественный резонанс. Обратил он внимание и на важность международного сотрудничества.

52. Адъюнкт-профессор Медельинского университета (Колумбия), описал нормативно-правовую и институциональную основу, сформировавшуюся в его стране. Он сообщил, что надзорные органы проводят проверки бухгалтерских и аудиторских фирм и контролируют их деятельность. Оратор рассказал о национальном плане действий по согласованному переходу на МФСО с 2015 года, подчеркнув необходимость подготовки специалистов для успеха этого процесса.

53. Последний оратор из данной группы, представлявший Комиссию по ценным бумагам и биржам Перу, подробно описала структуру финансовой системы страны. Указав на важность аудита и корпоративного управления, она подчеркнула, что Комиссия по ценным бумагам и биржам может напрямую информировать рынок обо всех важных событиях, которые компании еще не придали огласке. Она указала, что у Комиссии существует план проверки компаний и аудиторских фирм. По словам оратора, по каждому сектору на основе конкретных критериев составляется представительная выборка, и для каждого вида нарушений существует свой набор санкций.

54. В заключение представитель секретариата ЮНКТАД подчеркнул, что в представленных практических исследованиях был проиллюстрирован ряд возможных подходов к МСИП. По его мнению, главным является то, что практика МСИП является эффективной вне зависимости от того, как структурирована система.

## С. Прочие вопросы

(Пункт 4 повестки дня)

### 1. Дальнейшая работа в связи с Руководством по развитию системы учета

55. Председатель предложил руководителю Сектора по вопросам предпринимательства Отдела инвестиций и предпринимательства выступить с вступительным словом по данному пункту повестки дня. Оратор остановилась на главных аспектах Руководства, отметив, что оно позволяет дать количественную оценку положению страны и достигнутым успехам в конкретный момент времени, дает возможность странам самостоятельно оценить потребность в укреплении инфраструктуры, необходимой для подготовки и представления отчетности, и служит руководством в выработке консенсусного плана действий по укреплению потенциала. Она сообщила, что РПСУ включает в себя вопросник, перечень базовых критериев, статистическую модель и руководство по ее применению. Кроме того, она рассказала о главных и вспомогательных принципах РПСУ и о межправительственном процессе, в ходе которого оно было разработано. Далее оратор представила наглядную "паутинную" диаграмму с результатами применения РПСУ. Она описала также ключевые аспекты электронного Руководства (Э-РПСУ), подготовленного секретариатом для облегчения его использования в будущем.

56. На этом заседании с сообщениями выступили представители стран, применявших РПСУ в 2012–2013 годах, а также стран, планирующих воспользоваться им в предстоящие годы для решения задач укрепления потенциала, необходимого для подготовки качественной отчетности, и соблюдения международных требований в данной области. На нем были представлены также недавно разработанные учебные материалы по МСУГС.

57. Генеральный директор Федеральной государственной службы (ФГС) экономики (Бельгия), заявил, что РПСУ уже принесло важные выгоды его стране, позволив четко описать, в частности, состояние корпоративной отчетности по сравнению с основными международными требованиями и начать диалог между основными сторонами, имеющими отношение к процессу подготовки и представления корпоративной отчетности в Бельгии. Он отметил, что после начала применения РПСУ в его стране в прошлом году произошли некоторые важные изменения в законодательстве, в том числе в области корпоративной отчетности. Далее оратор подчеркнул, что результаты применения РПСУ помогут в осуществлении законодательных реформ. Что касается Международных стандартов аудита (МСА), то он заявил, что в будущем МСА будут применяться в его стране не только к предприятиям, чья деятельность имеет общественную значимость, но и к МСП. Оратор остановился также на требованиях к нефинансовой отчетности, которые его страна намерена ввести в предстоящие годы.

58. Следующий оратор, Генеральный секретарь Постоянного совета по аудиту Конго, заявил, что к 2030 году его страна планирует превратиться в государство с быстрорастущей экономикой и что для этого ей необходимо увеличить приток прямых иностранных инвестиций. В этой связи он подчеркнул заинтересованность страны в применении РПСУ в 2015 году. Оратор рассказал о том, как проходит внедрение в Конго международных стандартов и кодексов корпоративной отчетности, в том числе МСУГС. Он отметил также, что применение РПСУ в его стране поможет в выполнении рекомендаций, содержащихся в подготовленном Всемирным банком в 2009 году докладе о соблюдении стандартов и кодексов в Демократической Республике Конго. Кроме того, оратор подчерк-

нул, что его страна вынесет уроки из недавнего опыта применения РПСУ в Кот-д'Ивуар.

59. Следующий оратор, Генеральный секретарь Национального совета Общества дипломированных профессиональных бухгалтеров и присяжных бухгалтеров Кот-д'Ивуара, представляющий Кот-д'Ивуар в Западноафриканском совете по бухгалтерскому учету, подчеркнул, что компетентные министерства полны решимости оказывать поддержку применению РПСУ и в полной мере финансировать этот процесс, т.е. обеспечивать главные предпосылки успешного применения РПСУ в его стране. Он отметил, что концептуальный, перспективный и консенсусный характер РПСУ является залогом достижения конкретных результатов. Кроме того, оратор подчеркнул, что РПСУ и доклады о соблюдении стандартов и кодексов Всемирного банка дополняют друг друга.

60. Следующий оратор, заместитель министра, отвечающая за бухгалтерский учет в государственном секторе Эквадора, рассказала о применении РПСУ в стране и о главных результатах этой работы. Она подчеркнула, что одним из главных итогов применения РПСУ стало налаживание непрерывного взаимодействия между различными органами регулирования в стране. Оратор подчеркнула, что в Министерстве финансов для выполнения рекомендаций, сформулированных по результатам применения РПСУ, создается технический комитет. Она рассказала также о работе по приведению национальных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе в соответствие с МСУГС, а также о подготовке университетской программы подготовки и оценки знаний профессиональных бухгалтеров. Оратор обратила внимание на меморандум о договоренности, подписанный ЮНКТАД и Министерством в целях полной реализации потенциала РПСУ.

61. Руководитель Департамента методологии бухгалтерского учета и аудита Министерства финансов Казахстана отметила, что ее страна работает над улучшением инвестиционного климата и повышением качества корпоративной отчетности. Она подчеркнула, что Министерство финансов стремится к тому, чтобы страна заняла более высокое место в рейтинге Всемирного экономического форума, характеризующем ситуацию с бухгалтерским учетом и аудитом. В этой связи оратор указала на заинтересованность страны в применении РПСУ в целях повышения качества корпоративной отчетности. Она рассказала о нынешнем состоянии корпоративной отчетности в стране, а также о законодательных, институциональных и кадровых инициативах. Помимо этого, она остановилась на вызовах в области подготовки и повышения квалификации бухгалтеров, а также надзора за качеством финансовой отчетности.

62. Следующий оратор, президент Академии управления при Министерстве финансов Украины, представила справочную информацию об участии Министерства в работе МСУО, о применении РПСУ в ее стране и об оценках работы по трем основным направлениям. Она отметила, что ее страна приводит применимые нормы регулирования в соответствии с требованиями Европейского союза и что РПСУ сыграло полезную роль в процессе реформ в стране.

63. Затем председатель Общества профессиональных бухгалтеров Судана рассказал об истории и организационной структуре Общества, а также о его достижениях, в частности в деле принятия международных стандартов в области бухгалтерского учета, аудита, страхования и образования. Рассказал он и о контактах Общества на региональном и международном уровнях. Кроме того, он представил выводы подготовленного Всемирным банком в 2010 году доклада о соблюдении стандартов и кодексов в Судане.

64. Следующий оратор, генеральный директор Коммерческого банка Сайгона (Вьетнам), поделился с участниками важными уроками, вынесенными в процессе применения РПСУ. Он подчеркнул важность поддержки со стороны основных директивных и других компетентных государственных органов для успешного применения РПСУ. Оратор отметил, что применение РПСУ в его стране дало дополнительный импульс повышению качества корпоративной отчетности. Указал он и на то, что к применению руководства следует привлекать отчитывающиеся структуры и инвесторов. Оратор отметил, что результаты применения РПСУ помогли его стране выработать план действий по дальнейшему совершенствованию корпоративной отчетности, в том числе отчетности по показателям устойчивости. Работа по реализации этого плана действий должна завершиться к 2020 году.

65. Последний оратор, технический директор Совета по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе, отметила важность качественного бухгалтерского учета в государственном секторе, обратив внимание на такие инициативы, как "Подотчетность – сегодня", придающие дополнительный стимул движению в этом направлении. Она рассказала о работе Совета, в том числе о полном наборе МСУГС, состоящем из 32 стандартов учета по методу начисления, которые охватывают основные сферы работы государственного сектора. Оратор обратила внимание на тот импульс, который был придан процессу внедрения МСУГС, в том числе во всей системе Организации Объединенных Наций, в Организации экономического сотрудничества и развития и в Организации Североатлантического договора. Затем она рассказала о недавно выпущенных учебных материалах по МСУГС, которые были подготовлены под эгидой Совета по международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе. Она сообщила, что эти учебные материалы были в экспериментальном порядке опробованы на Ямайке в начале года и получили высокую оценку.

66. В ходе пленарного обсуждения делегаты обменялись точками зрения на связи между такими региональными организациями, как Организация "За гармонизацию коммерческого права в Африке", Международная федерация франкоязычных экспертов-бухгалтеров и Панафриканская федерация бухгалтеров, а также на то, как эти организации могут улучшить координацию своей деятельности в целях содействия повышению качества корпоративной отчетности среди своих членов. Один из делегатов отметил полезность применения РПСУ развитыми странами для выявления передовой практики и предложил придерживаться такого подхода в процессе применения РПСУ и в будущем.

67. Некоторые участники предложили в целях содействия передаче передового опыта применять РПСУ на региональном уровне. Однако, по мнению других делегатов, такой подход нельзя назвать рациональным. Было указано, что обмен результатами применения РПСУ на региональной основе может стать одним из способов поощрения качественной корпоративной отчетности на региональном уровне. Было предложено увязать РПСУ с образовательной инициативой Фонда МСФО.

68. Секретариат прояснил связь между РПСУ и докладами о соблюдении стандартов и кодексов Всемирного банка, сообщив, что Всемирный банк внес весомый вклад в составление РПСУ, поскольку оно дополняло его доклады количественными критериями, и что ЮНКТАД обсуждает возможность проведения совместных оценок со Всемирным банком.

## 2. Обновленная информация от других международных и региональных организаций

69. Выступления экспертов-докладчиков начались с сообщения представителя МССУ, который сообщил аудитории свежую информацию об основных направлениях деятельности Совета в межсессионный период МСУО. Оратор сообщил о выходе МСФО 15 "Доход от контрактов с клиентами", который полностью согласуется с МСФО и ГААП Соединенных Штатов. Опубликованный в мае 2014 года стандарт вступит в силу в 2017 году. Кроме того, оратор подчеркнул, что в июле 2014 года вышел полный МСФО 9 "Финансовые инструменты", который начнет действовать с 2018 года. Он признал, что этот стандарт стал важным шагом вперед в совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности по финансовым инструментам. Затем оратор остановился на еще не завершенных проектах, касающихся, например, учета лизинга, страховых контрактов, операций, совершаемых по регулируемым тарифам, и на инициативах в области раскрытия информации. В заключение он сообщил о результатах обзора применения МСФО 3 "Объединения предприятий".

70. Следующий оратор, представлявший ИФАК, рассказал о роли Федерации и о двух главных направлениях ее деятельности. Во-первых, он подчеркнул, что "глобальная поддержка в совершенствовании бухгалтерского учета" позволяет лучше понять, как профессиональные бухгалтеры способствуют долговременному успеху, и повысить профессиональный уровень бухгалтеров благодаря генерированию знаний, идей и ресурсов и обмену ими. Затем он остановился на втором направлении деятельности – "повышении качества и укреплении потенциала". Оратор пояснил, что это направление деятельности включает в себя глобальные программы развития бухгалтерской профессии и соблюдения стандартов. Он разъяснил смысл публикации "Good Governance in the Public Sector" (Эффективное управление в государственном секторе). Кроме того, оратор затронул деятельность Международного совета по стандартам этики для бухгалтеров и Международного совета по стандартам аудита и ревизии.

71. Представитель ГИО напомнила участникам, что МСУО занимается вопросами корпоративной социальной прозрачности и отчетности на протяжении уже более 15 лет. Она заявила, что ГИО считает сотрудничество с МСУО очень полезным и важным. Она отметила, что ГИО переживает этап серьезных управленческих реформ. Коснувшись проблематики учебно-информационной работы и укрепления потенциала, оратор упомянула работу дипломированных инструкторов более чем в 100 странах и отметила необходимость уделять больше внимания МСП.

72. Представитель ФЕБ пояснил, что Федерация является региональной организацией ИФАК, которая в своей деятельности а) представляет ИФАК перед заинтересованными сторонами; б) анализирует изменения в государственной политике и оказывает на нее влияние; и с) поощряет сотрудничество между членами. Оратор подчеркнул, что у ФЕБ имеются четыре стратегических приоритета: корпоративная отчетность, аудит, налогообложение и государственный сектор. Представитель отметил, что МСФО применяются в Европе вот уже почти 10 лет, однако к оценке достижения первоначально поставленных целей Европейская комиссия приступила лишь сейчас.

73. В ходе последовавших за этим дискуссий один из участников попросил подробнее раскрыть определение бизнес-модели управления финансовыми активами, которое отсутствует как в концептуальных рамках, принятых МССУ, так и в МСФО 9. Оратор, выступавший от имени МССУ, пояснил, что данный

стандарт в большей степени посвящен тому, когда тот или иной конкретный инструмент может амортизироваться, чем определению бизнес-моделей.

74. Еще один участник попросил подробнее рассказать о новых требованиях, касающихся заключения аудиторов, условий взаимодействия с компаниями партнеров по аудиту и сроков перехода на эти новые требования. Эксперт-докладчик из ИФАК уточнил требования, касающиеся включенных в биржевые листинги компаний.

75. Один участник остановился на втором этапе разработки МСФО 4 "Договоры страхования", предсказав сложности со стандартизацией моделей, касающихся наблюдаемых рыночных ставок процента, договорных услуг и рискованной маржи. Представитель МССУ заявил, что существование в мире разных подходов к учету договоров страхования осложняет согласование конкретных моделей.

### **III. Организационные вопросы**

#### **A. Выборы должностных лиц**

(Пункт 1 повестки дня)

76. На своем первом пленарном заседании (открытие сессии) Межправительственная рабочая группа экспертов избрала следующих должностных лиц:

**Председатель:** г-н Эвальд Мюллер (Катар)

**Заместитель Председателя-Докладчик:** г-жа Лилиан Рокка (Перу)

#### **B. Утверждение повестки дня и организация работы**

(Пункт 2 повестки дня)

77. Также на своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа экспертов утвердила предварительную повестку дня сессии, содержащуюся в документе TD/B/C.II/ISAR/69. Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Основы качественной отчетности: передовая практика мониторинга и правоприменения и механизмы обеспечения соблюдения стандартов.
4. Прочие вопросы.
5. Предварительная повестка дня тридцать второй сессии.
6. Утверждение доклада.

#### **C. Итоговые документы сессии**

78. На своем заключительном пленарном заседании в пятницу, 17 октября 2014 года, Межправительственная рабочая группа экспертов приняла свои согласованные выводы (см. главу I) и постановила поручить Председателю соста-

вить резюме неофициальных обсуждений (см. главу II). Она утвердила также предварительную повестку дня тридцать второй сессии МСУО (см. приложение I).

**D. Утверждение доклада**

(Пункт 6 повестки дня)

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

## Приложение I

### **Предварительная повестка дня тридцать второй сессии**

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Основы качественной отчетности: международные требования к аудиту и ревизиям и передовая практика их проведения.
4. Обзор передовой практики в деле повышения роли корпоративной отчетности в достижении целей устойчивого развития.
5. Прочие вопросы.
6. Предварительная повестка дня тридцать третьей сессии.
7. Утверждение доклада.

## Приложение II

### Участники сессии\*

1. На сессии присутствовали представители следующих государств – членов ЮНКТАД:

Азербайджан	Камерун
Алжир	Катар
Ангола	Китай
Беларусь	Кот-д'Ивуар
Барбадос	Кувейт
Бельгия	Кыргызстан
Бенин	Латвия
Бразилия	Ливан
Бурунди	Литва
Венгрия	Мальта
Венесуэла (Боливарианская Республика)	Марокко
Вьетнам	Нигерия
Габон	Объединенная Республика Танзания
Гаити	Перу
Гамбия	Российская Федерация
Гана	Руанда
Германия	Саудовская Аравия
Демократическая Республика Конго	Судан
Дания	Таджикистан
Замбия	Таиланд
Зимбабве	Тунис
Индия	Турция
Ирак	Украина
Испания	Филиппины
Казахстан	Чили
Камбоджа	Шри-Ланка
	Эквадор

2. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

- Европейский союз;
- Исламский банк развития;
- Организация исламского сотрудничества.

3. На сессии была представлена следующая программа Организации Объединенных Наций:

- Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде.

---

\* В настоящий список внесены зарегистрировавшиеся участники. Поименный список участников см. в документе TD/B/C.II/ISAR/INF.7.

4. На сессии были представлены следующие специализированные учреждения:

Группа Всемирного банка;

Всемирная организация интеллектуальной собственности.

5. На сессии были представлены следующие неправительственные организации:

*Общая категория*

Организация "Инженеры мира";

Международная организация по стандартизации.

---