



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

Distr.: General  
27 November 2013  
Russian  
Original: English

**Совет по торговле и развитию**  
**Комиссия по инвестициям, предпринимательству  
и развитию**  
**Межправительственная рабочая группа экспертов  
по международным стандартам учета и отчетности**  
**Тридцатая сессия**  
Женева, 6–8 ноября 2013 года

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве 6–8 ноября 2013 года

**Содержание**

	<i>Стр.</i>
I. Согласованные выводы .....	3
A. Основы качественной корпоративной отчетности: руководство по развитию системы учета ЮНКТАД-МСУО: отзывы стран; проблемы, связанные с подготовкой кадров.....	3
B. Обзор передовой практики в области отчетности по показателям устойчивости: инициативы регулирующих органов и фондовых бирж .....	4
C. Прочие вопросы.....	6
II. Резюме Председателя .....	6
A. Вступительные заявления .....	6
B. Основы качественной корпоративной отчетности: .....	8
1. Руководство по развитию системы учета ЮНКТАД-МСУО: отзывы стран .....	11
2. Проблемы, связанные с подготовкой кадров.....	14

GE.13-51732 (R) 201213 231213



\* 1 3 5 1 7 3 2 \*

Просьба отправить на вторичную переработку



C.	Обзор передовой практики в области отчетности по показателям устойчивости: инициативы регулирующих органов и фондовых бирж .....	18
D.	Прочие вопросы .....	19
1.	Раскрытие информации, касающейся корпоративного управления .....	19
2.	Обновленная информация от других международных и региональных организаций .....	20
III.	Организационные вопросы .....	21
A.	Выборы должностных лиц .....	21
B.	Утверждение повестки дня и организация работы .....	21
C.	Итоговые документы сессии .....	22
D.	Утверждение доклада .....	22
<i>Приложения</i>		
I.	Предварительная повестка дня тридцать первой сессии .....	23
II.	Участники сессии .....	24

## **I. Согласованные выводы**

### **A. Основы качественной корпоративной отчетности: руководство по развитию системы учета ЮНКТАД-МСУО: отзывы стран; проблемы, связанные с подготовкой кадров**

(Пункты 3 а) и 3 б) повестки дня)

1. На тридцатой ежегодной сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) ЮНКТАД было обращено внимание на огромное значение качественной корпоративной отчетности для ускорения подъема мировой экономики после недавнего финансового и суверенного долгового кризиса. Представители директивных органов и деловых кругов подчеркнули, что для восстановления доверия инвесторов потребуется повысить прозрачность корпоративной отчетности. В этой связи была особо отмечена растущая роль международно признанных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в стимулировании трансграничных потоков инвестиций и капитала. Участники сессии вновь подчеркнули важность комплексного подхода к укреплению основ качественной корпоративной отчетности, а также необходимость прочной регулятивной и институциональной основы и квалифицированных кадров для последовательного внедрения и применения глобальных стандартов и кодексов корпоративной отчетности. Участники сессии высоко оценили широкое, стабильное и позитивное влияние деятельности МСУО за последние 30 лет, которая способствовала повышению сопоставимости и достоверности корпоративной отчетности на глобальном уровне. Делегаты призвали МСУО в предстоящие годы еще более активизировать свои усилия для решения новых проблем в сфере корпоративного учета и отчетности, с тем чтобы и впредь вносить вклад в осуществление глобальной повестки дня развития в интересах устойчивого и инклюзивного роста.

#### **Руководство по развитию системы учета ЮНКТАД-МСУО: отзывы стран**

2. Группа экспертов вновь указала на полезность Руководства по развитию системы учета (РРСУ), которое помогает государствам-членам оценивать свой регулятивный, институциональный и кадровый потенциал, выявлять существующие недостатки в сравнении с международно признанными стандартами и кодексами, а также разрабатывать планы действий для их устранения. В этой связи развивающиеся страны и страны с переходной экономикой, которые принимали участие в пробном использовании РРСУ в 2012–2013 годах, подчеркнули потребность в дополнительных усилиях и финансовых ресурсах для укрепления потенциала по итогам оценки применения этого руководства. В ходе дискуссии участники подчеркнули также важную роль РРСУ в стимулировании диалога между заинтересованными сторонами в тех странах, которые применяют это руководство, в популяризации передовой практики и эталонов и в содействии формулированию национальных планов действий. Делегаты с удовлетворением отметили прогресс в завершении создания интерактивного портала РРСУ, который был запущен по случаю тридцатой сессии МСУО.

3. Делегаты поблагодарили страны, которые применяли разработанное ЮНКТАД-МСУО руководство в межсессионный период перед тридцатой сессией и представили свои отзывы, а именно Бельгию, Бразилию, Кению, Нидерланды, Российскую Федерацию, Украину и Эквадор. Завершая рассмотрение данного пункта повестки дня, Группа экспертов обратилась к ЮНКТАД с

просьбой шире внедрять РССУ во всем мире. Участники сессии предложили государствам-членам, заинтересованным в проведении оценки РССУ по итогам его применения в предстоящий межсессионный период, сообщить о своей заинтересованности секретариату ЮНКТАД. Кроме того, МСУО просила секретариат ЮНКТАД продолжать исследовательскую работу и практическое изучение эффективной практики в таких областях РССУ, как обеспечение применения, мониторинг, соблюдение норм и стандартов и принятие штрафных санкций, с тем чтобы содействовать претворению в жизнь международных требований к качественной корпоративной отчетности.

#### **Проблемы, связанные с подготовкой кадров**

4. Завершая обсуждение темы "Основы качественной корпоративной отчетности: проблемы, связанные с подготовкой кадров", Группа экспертов призвала ЮНКТАД продолжать изучение глобальных процессов, имеющих отношение к профессиональной подготовке бухгалтеров, в том числе разработанной МСУО типовой программы учебной подготовки бухгалтеров, с тем чтобы учитывать новые веяния в этой области. В частности, Группа признала важность создания механизмов обеспечения соблюдения международных стандартных требований, предъявляемых к профессиональной квалификации и подготовке, а также необходимость составления практического руководства по развитию профессиональных качеств и профессиональной этики. Кроме того, эксперты дали высокую оценку экспертным обсуждениям и содержательному справочному документу TD/B/C.II/ISAR/66, представленному на рассмотрение секретариатом ЮНКТАД.

5. Группа экспертов выразила озабоченность в связи с тем, что государства-члены сталкиваются со все большими трудностями во внедрении Международных стандартов учета в государственном секторе (МСУГС) и подготовке кадров, необходимых для их применения. Она просила ЮНКТАД рассмотреть возможность включения в основную часть вопросника содержащегося в РССУ добавления по МСУГС. Делегаты призвали ЮНКТАД изучить проблемы с применением МСУГС и предложить вниманию государств-членов эффективную практику.

### **В. Обзор передовой практики в области отчетности по показателям устойчивости: инициативы регулирующих органов и фондовых бирж** (Пункт 4 повестки дня)

6. Группа экспертов отметила, что деятельность МСУО по вопросам финансовой и нефинансовой отчетности играет важную роль в реализации более широкой повестки дня Организации Объединенных Наций в области развития, направленной на обеспечение устойчивого и инклюзивного роста. Она приняла к сведению рекомендации доклада Группы видных деятелей высокого уровня по разработке повестки дня в области развития на период после 2015 года, в которых эта Группа сформулировала задачу 9а в отношении представления отчетности по показателям устойчивости, пояснив, что "в будущем (не позднее 2030 года) Группа предлагает обязать все крупные коммерческие предприятия представлять отчеты по воздействию на окружающую среду и общество либо уведомлять о причинах невыполнения данного обязательства". Кроме того, участники сессии выразили поддержку пункту 47 итогового документа Конференции Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию 2012 года

("Рио+20"), в котором государства-члены подчеркнули важность представления отчетности по вопросам устойчивости и необходимость разработки моделей передовой практики и поддержки усилий в данной области ("Будущее, которого мы хотим", пункт 47). МСУО приветствовала государства-члены из "Группы друзей пункта 47", принимающие участие в тридцатой ежегодной сессии. Вновь напомнив о роли секретариата ЮНКТАД как официального органа по претворению в жизнь прозвучавшего на "Рио+20" призыва включать в отчетность информацию по вопросам устойчивости, МСУО обратилась к секретариату ЮНКТАД с просьбой продолжать поддерживать контакты с Группой друзей пункта 47 и регулярно сообщать МСУО обо всем новом.

7. МСУО согласилась с важным значением поощрения унифицированного подхода государств-членов к составлению отчетности по вопросам устойчивости, признав в то же время необходимость гибко подходить к подобным инициативам директивных органов и фондовых бирж. Обсуждению данного пункта повестки дня способствовал справочный документ "Руководство по передовой практике в области отчетности по показателям устойчивости для директивных органов и фондовых бирж" (TD/B/C.II/ISAR/67), который был подготовлен секретариатом ЮНКТАД. Делегаты по достоинству оценили высокое качество справочного документа и экспертных обсуждений, а также работу членов консультативной группы, которые помогли подготовке этого документа своими знаниями. Группа экспертов отметила, что в руководстве содержатся примеры самых разных инициатив директивных органов и фондовых бирж государств-членов, в том числе добровольных и обязательных подходов. Участники сессии высоко оценили методiku, использованную в руководстве, в котором содержится "дорожная карта" по четырем основным категориям (учреждения, сфера применения/охвата, модель раскрытия информации, разработка и осуществление), которая способна помочь директивным органам и фондовым биржам выбрать оптимальную модель с учетом конкретного национального контекста.

8. Группа экспертов по МСУО приняла также к сведению последние события, связанные с Инициативой Организации Объединенных Наций по обеспечению устойчивости фондовых бирж (УФБ), в том числе выступление Генерального секретаря Организации Объединенных Наций Пан Ги Муна на Нью-Йоркской фондовой бирже в июле 2013 года, в котором он настоятельно призвал фондовые биржи во всем мире присоединиться к этой добровольной инициативе. Участники сессии поблагодарили секретариат ЮНКТАД за участие в оформлении инициативы УФБ и высоко оценили доклады двух фондовых бирж, непосредственно осуществляющих инициативу УФБ в целях улучшения корпоративной отчетности по вопросам устойчивости. Кроме того, они обратились с просьбой к секретариату ЮНКТАД продолжать мониторинг процесса разработки директивными органами и фондовыми биржами инициатив в области корпоративной отчетности по вопросам устойчивости, с тем чтобы сообщать Группе экспертов о самых последних новостях.

9. Завершая обсуждение данного пункта повестки дня, Группа экспертов признала, что руководство стало добровольным практическим инструментом оказания директивным органам и фондовым биржам помощи в оценке различных вариантов составления отчетности по вопросам устойчивости. Участники сессии согласились также с тем, что руководство может лечь в основу разработки программ технической помощи, призванных укрепить потенциал тех государств-членов, которые проявляют интерес к составлению отчетности по вопросам устойчивости. В этой связи Группа экспертов просила завершить работу над руководством с учетом замечаний делегатов и широко распространить его в качестве добровольного технического пособия.

## **С. Прочие вопросы**

(Пункт 5 повестки дня)

10. Группа экспертов подтвердила важность раскрытия информации о корпоративном управлении для привлечения инвестиций, поощрения устойчивого развития и обеспечения стабильного экономического роста. МСУО признала, что раскрытие качественной информации в данной области имеет большую ценность для директивных органов, инвесторов и других заинтересованных сторон.

11. В соответствии с согласованными выводами двадцать девятой сессии на своей тридцатой сессии МСУО рассмотрела результаты практических исследований, посвященных практике раскрытия информации о корпоративном управлении в таких странах, как Бразилия, Египет (во второй раз) и государства, входящие в Совет сотрудничества арабских государств Залива. Была представлена также информация о последних изменениях в практике раскрытия информации о корпоративном управлении в Тринидаде и Тобаго. Было отмечено, что практическое исследование по этой стране, представленное на двадцать восьмой сессии, внесло вклад в проведение дискуссий по вопросам политики и в укрепление потенциала. МСУО отметила высокое качество практических исследований по странам и поблагодарила за представление свежей информации о развитии системы раскрытия информации о корпоративном управлении в Тринидаде и Тобаго.

12. МСУО отметила, что эти исследования для изучения практики раскрытия информации о корпоративном управлении в отдельных странах, при проведении которых за ориентир берутся руководящие указания МСУО в отношении соответствующей практики, продолжают служить источниками важных данных, помогающих определять критерии передовой практики, оценивать достигнутые успехи и обмениваться национальным опытом. Участники сессии высоко оценили вклад этих исследований в дискуссии по вопросам политики и деятельность по укреплению потенциала. Эксперты Группы обратились к секретариату ЮНКТАД с просьбой и впредь оказывать технические консультативные услуги местным учреждениям, желающим провести 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**

13. Генеральный секретарь ЮНКТАД обратился с приветственным словом к делегатам со всего мира и упомянул об историческом рубеже – тридцатой ежегодной сессии, – отметив, что МСУО является одной из самых старых экспертных групп в Организации Объединенных Наций. Подчеркнув, что МСУО вносит важнейший вклад в более широкую повестку дня Организации Объединенных Наций в области развития, он обратил внимание на то важное значение, которое прозрачность деятельности корпораций имеет для укрепления финансовой стабильности и стимулирования инвестиций в развивающиеся страны и страны с переходной экономикой. Он отметил, что за годы своей работы МСУО подготовила ряд практических руководств и инструментов по важнейшим вопросам корпоративной отчетности, в том числе РПСУ, которые помогают госу-

дарствам-членам определять приоритетные области для построения эффективной инфраструктуры бухгалтерского учета и отчетности. Он предупредил, что в сфере учета и отчетности остается еще много нерешенных проблем, отметив, в частности, что многие развивающиеся страны сталкиваются с острым дефицитом квалифицированных бухгалтеров, необходимых для подготовки как финансовой, так и нефинансовой отчетности. По мнению Генерального секретаря, МСУО наглядно продемонстрировала, что бухгалтерский учет и отчетность играют колоссальную роль в решении многих проблем, мешающих устойчивой работе корпораций. Оратор отметил, что в рамках повестки дня на период после 2015 года государства-члены в настоящее время работают над целями в области устойчивого развития, и заявил, что деятельность МСУО играет важную роль в создании инструментария, который потребуется для достижения этих целей в будущем.

14. В своем вступительном слове Директор Отдела инвестиций и предпринимательства ЮНКТАД дал высокую оценку длительной продуктивной работе Группы экспертов, заявив, что она может служить примером для других рабочих групп Организации Объединенных Наций. Он указал на ту важную роль, которую корпоративная отчетность играет в обеспечении инвесторов и директивных органов информацией, необходимой для обеспечения экономического прогресса и решения проблем устойчивого развития. Он напомнил делегатам, что, хотя инвесторы требуют качественную финансовую и нефинансовую информацию, инфраструктура корпоративной отчетности во многих странах не справляется с этой задачей. По мнению оратора, задача укрепления потенциала в развивающихся странах становится новым приоритетом в условиях, когда глобальные потоки прямых иностранных инвестиций в эти страны постоянно растут. Он высоко оценил усилия, прилагаемые МСУО для укрепления потенциала в данной области, отметив при этом, что на протяжении уже более двух десятилетий МСУО занимается вопросами отчетности по показателям устойчивости и что одним из последних результатов этой работы стало соответствующее руководство для фондовых бирж и органов регулирования. Выступающий заявил, что тема отчетности по вопросам устойчивости неизменно присутствует в повестке дня фондовых бирж и что МСУО может играть важную роль, разрабатывая столь необходимые руководства и содействуя укреплению потенциала в данной области. В заключение он представил группу высокопоставленных докладчиков.

15. В своем вступительном слове вновь избранный Председатель тридцатой сессии МСУО поблагодарил ЮНКТАД и членов Группы. Он отметил, что результаты деятельности и инструменты МСУО, такие как РРСУ, по общему признанию, сыграли полезную роль в разработке секретариатом ЮНКТАД руководств по вопросам корпоративного управления и устойчивости. Оратор заявил, что эти инструменты и деятельность расширяют возможности государств-членов оценивать ход внедрения передовой практики бухгалтерского учета и отчетности. МСУО оказывает также поддержку в формулировании планов действий по модернизации национального законодательства и системы регулирования с учетом конкретных национальных потребностей, а также в укреплении национальных институтов и потенциала в интересах всех заинтересованных сторон.

## **В. Основы качественной корпоративной отчетности**

(Пункт 3 повестки дня)

16. В состав дискуссионной группы высокого уровня вошли Государственный секретарь Министерства экономики и финансов Камбоджи, заместитель Министра финансов Эквадора, высокопоставленный представитель Министерства экономики и финансов Кот-д'Ивуара, Председатель Совета попечителей Фонда международных стандартов финансовой отчетности и Специальный докладчик по вопросу о корпоративной социальной ответственности Европейского парламента. С учетом исторического характера тридцатой ежегодной сессии участники дискуссионной группы высокого уровня обсудили институциональные и регулятивные изменения последних лет в области корпоративной отчетности, обратив внимание как на серьезные успехи, так и на сохраняющиеся проблемы. В частности, выступавшие рассказали об опыте внедрения и использования Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в отдельных странах, остановившись на трудностях перехода на МСФО, в первую очередь в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. Они высоко оценили работу МСУО в этой области, отметив особую роль РРСУ и необходимость укрепления потенциала в сфере бухгалтерского учета и отчетности. Была подчеркнута также важность нефинансовой отчетности, особенно информации по вопросам устойчивости, в частности в контексте других направлений работы Организации Объединенных Наций, таких как формулирование новых целей устойчивого развития на период после 2015 года.

17. В ходе последовавших за этим ответов на вопросы два делегата поинтересовались ходом внедрения и применения МСФО для малых и средних предприятий (МСП). Их первый вопрос касался применения этих стандартов в Эквадоре, и цель его заключалась в том, чтобы определить, каким опытом можно было бы поделиться с другими государствами-членами. Второй вопрос был связан с применением стандартов в Европейском союзе с учетом важности европейского опыта для других стран, которые также работают над внедрением и обеспечением применения этих стандартов. Еще один делегат подчеркнул важное значение международных стандартов и поинтересовался тем, какие проблемы ставит перед процессом международной стандартизации внесение национальных коррективов в такие стандарты. Еще один вопрос касался того, перейдет ли на МСФО мировое банковское сообщество и будут ли эти стандарты одобрены Базельским комитетом Банка международных расчетов.

18. Председатель сообщил, что вторая дискуссионная группа высокого уровня представит мнения международных и региональных органов и уделит особое внимание прогрессу, достигнутому за последние 30 лет в создании системы достоверной и сопоставимой корпоративной отчетности, тенденциям в сфере финансовой и нефинансовой отчетности и перспективам выработки единого комплекса стандартов качественной корпоративной отчетности.

19. Первый оратор, представлявший Европейскую комиссию, подчеркнул, что первые попытки унифицировать правила бухгалтерского учета были приняты еще в 1978 и 1983 годах. В 2013 году принятые в те годы две директивы были сведены воедино в новую директиву по бухгалтерскому учету (Директива 2013/34/EU), вступившую в силу 1 июля 2013 года. Этот новый документ преследует три цели: а) упростить и гармонизировать требования к отчетности МСП; б) повысить сопоставимость и ясность финансовой отчетности; в) ввести новую главу, посвященную обязательствам каждой конкретной страны по представлению отчетности о деятельности добывающей и лесозаготовительной от-

раслей. Оратор упомянул также новое предложение Комиссии установить требования к раскрытию нефинансовой информации в ежегодной управленческой отчетности крупных и котирующихся на биржах компаний. Выступающий заявил также, что доклад о результатах оценки применения МСФО будет опубликован к концу 2014 года.

20. Следующий оратор, представлявший Всемирный банк, пояснил, что организация использует программу подготовки отчетных и аудиторских докладов о соблюдении стандартов и кодексов в качестве диагностического инструмента. В этом отношении из проведенных исследований вытекают четыре важнейших урока и закономерности: а) залогом успешного применения международных стандартов является полное и сбалансированное сочетание программ укрепления кадрового и институционального потенциала; б) институциональное стимулирование должно подкрепляться эффективным регулированием, однако в международных стандартах ничего не говорится о том, как должно осуществляться такое действенное регулирование; в) международные стандарты могут быть неприменимы к отдельным видам отчетности, например к отчетности МСП, микрокомпаний и государственных предприятий; г) нехватка кадровых ресурсов серьезно сдерживает применение международных стандартов. Оратор обратил внимание на те серьезные проблемы, которые еще предстоит решить, имея в виду, в частности, несогласованность международных стандартов и нормативно-правовой основы, а также отсутствие надлежащих связей между общецелевой финансовой отчетностью и отчетностью, представляемой органам регулирования.

21. Третий оратор, представлявший Международную федерацию бухгалтеров (ИФАК), подчеркнул, что отсутствие прозрачной и достоверной финансовой информации может привести к принятию ошибочных решений – как в частном, так и в государственном секторах. Он заявил, что, хотя ИФАК поощряет использование МСФО, разработанных Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (МССУ), переход на единый бухгалтерский "язык" во всем мире дается нелегко. Оратор признал, что процесс конвергенции идет довольно сложно, что в нем участвуют самые разнородные субъекты и что наиболее пристальное внимание привлекает деятельность аудиторов. Он отметил роль ИФАК, призывающей профессиональные организации бухгалтеров (ПОБ) популяризировать и поддерживать внедрение и использование МСФО, разработанных МССУ, а также международных стандартов аудита Международного совета по стандартам аудита и гарантий (МССАГ). Он упомянул "Доклад о развитии ПОБ в мире", в котором высвечиваются все успехи и недоработки на мировом уровне.

22. Следующий оратор, представлявший Международную организацию комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ), признал необходимость укрепления потенциала и мониторинга последовательного применения стандартов, а также оценки инвестиционных рисков. Он заявил, что в силу проблем с банковским кредитованием мир движется в сторону модели финансирования за счет акционерного капитала. Таким образом, система нуждается в доверии, которое требуется восстановить, а также в укреплении финансовой стабильности, в частности посредством усиления надзора за деятельностью рейтинговых агентств. Необходимо также дать рынкам возможность нормально работать. Выступающий рассказал о деятельности МОКЦБ, в том числе о том, как она ведет базу данных, помогая обмениваться документацией и опытом применения МСФО между всеми членами, организует подготовку инвесторов и доводит точку зрения органов регулирования рынков капитала до сведения МССУ. Наконец, оратор упомянул о том, что МОКЦБ и Фонд МСФО подписали протокол о сотруд-

ничестве, в котором определяются рамки взаимодействия в разработке стандартов.

23. Представитель Совета финансовой стабильности остановился на поставленных "двадцаткой" задачах, касающихся совершенствования стандартов бухгалтерского учета финансовых инструментов, консолидации и забалансовых операций. Оратор подчеркнул, что работа по унификации требований МССУ и ССФУ в отношении учета убытков по кредитам должна в основном быть завершена к концу нынешнего года. Говоря о проекте разработки стандартов учета страховых контрактов, он отметил, что этот проект призван решить чрезвычайно сложные задачи. Необходимость согласования методов учета делает потребность в стандартах бухгалтерского учета неотложной. Однако стандарты будут готовы не раньше 2015 года. Оратор сообщил о том, что Совет финансовой стабильности разработал принципы и рекомендации в отношении раскрытия информации о рисках, которым банки уже следуют примерно на 50%.

24. Следующий оратор, представлявший Организацию по согласованию торгового права в Африке (ОСТПА), сообщил, что в состав его организации входят 17 государств-членов. Она разработала девять единообразных правовых документов в семи ключевых для развития частного сектора областях. Организация прилагает усилия к тому, чтобы унифицировать правовую базу как в финансовой, так и в нефинансовой областях. Оратор сообщил, что в регионе существуют три фондовые биржи. В то же время на них котируются всего лишь 55 компаний, поскольку большинство предприятий в регионе являются МСП либо микропредприятиями, причем некоторые из них могут относиться к неформальному сектору. Оратор заявил, что одна из целей пересмотра единообразного документа, закрепляющего правовые требования ОСТПА к бухгалтерскому учету, заключается в том, чтобы публичные компании, в первую очередь финансовые, готовили свою финансовую отчетность на основе не только Пересмотренной системы бухгалтерского учета ОСТПА, но и МСФО. Наконец, оратор подчеркнул, что при поддержке Всемирного банка ОСТПА принимает меры для улучшения инвестиционного климата в странах-членах, стремясь подготовить достаточное число профессиональных бухгалтеров и повысить качество оказываемых ими услуг.

25. Представитель Международного комитета по комплексной отчетности (МККО) подчеркнул, что комплексная отчетность позволяет понять, как организация создает стоимость в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Такая отчетность позволяет сообщить в сжатом виде информацию о стоимости всем заинтересованным сторонам. Оратор особо отметил, что комплексная отчетность дает информацию о стратегии, результатах работы, структуре управления и перспективах организации. Такая всесторонняя информация о компании помогает заинтересованным сторонам принимать взвешенные решения.

26. Последний оратор, руководитель Инвестиционного департамента компании "Авива инвесторс" (Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии), сообщил, что "Авива" подходит к инвестициям с долгосрочных позиций и очень ответственно. Компания проводит углубленные исследования и поэтому нуждается в качественной финансовой и нефинансовой отчетности. Оратор сообщил, что объем нефинансовой отчетности сократился и что при ее отсутствии невозможно принимать продуманные решения, от которых зависит создание стоимости. Далее выступающий отметил, что, хотя в последние пять лет объем нефинансовой информации стал расти, корпоративный сектор не будет раскрывать всю необходимую информацию, если от него этого не требо-

вать. Он сообщил, что "Авива" работает с правительствами, призывая их исходить из принципа "выполни или объясни". Организация работает и над тем, чтобы отразить необходимость подготовки подобной отчетности в целях устойчивого развития. Оратор пояснил, что для стимулирования составления подобной отчетности фондовые биржи могут использовать требования к листингу, подчеркнув, что работа ЮНКТАД по подготовке руководств и содействию реализации инициативы УФБ имеет колоссальное значение.

27. В ходе дальнейших обсуждений один участник попросил представить более подробную информацию о публикации нефинансовой отчетности. Один из ораторов сообщил, что в Европе от компаний требуют раскрытия минимальной информации, хотя отдельные страны могут пойти дальше. Другой участник просил разъяснить, как можно строить разработку стандартов комплексной отчетности вокруг концепции стоимости. Представитель МККО пояснил, что такие стандарты должны разрабатываться компаниями, для которых важной задачей является создание долгосрочной стоимости.

28. Один из участников поинтересовался тем, каким будет подход МОКЦБ к субъективной отчетности и рейтинговым агентствам. Представитель МОКЦБ отметил, что, хотя рейтинговые агентства и играют важную роль, их деятельность должна регулироваться и они не могут позволять себе конфликт интересов. Он подчеркнул, что МОКЦБ разработала кодекс поведения рейтинговых агентств.

29. Представитель одной из стран поинтересовался ходом подготовки "зеленой книги" Европейского союза "Audit Policy: Lessons from the Crisis" ("Политика в области аудита: уроки кризиса"). Один из ораторов сообщил, что началось обсуждение этого документа, призванного гарантировать высокое качество аудита, обеспечить ротацию и составить перечень услуг, которые могут оказывать аудиторы. Оратор сообщил также о том, что ведется составление списков услуг, которые будет запрещено оказывать аудиторам, и услуг, которые они могут оказывать с определенными ограничениями. Окончательный текст нормативного акта может быть готов к следующему году.

## **1. Руководство по развитию системы учета ЮНКТАД-МСУО: отзывы стран**

(Пункт 3 а) повестки дня)

30. Руководитель Сектора по вопросам предпринимательства Отдела инвестиций и предпринимательства в своем кратком выступлении рассказала об истории РРСУ, его целях и процессе разработки. Кроме того, она перечислила страны, которые на экспериментальной основе применяли это руководство в 2012 и 2013 годах, и сообщила о том, что страны, желающие принять участие в оценке РРСУ, сегодня могут воспользоваться электронной платформой, доступной на четырех языках.

31. Первый оратор, представлявший Бразилию, сообщил, что его страна на экспериментальной основе применяет руководство второй год подряд. В ходе проведенной в этом году оценки удалось узнать мнение различных учреждений и прийти к консенсусу по поводу представленных ответов. Благодаря использованию РРСУ удалось узнать, какие области являются наиболее передовыми. К их числу относятся финансовая отчетность. Удалось также определить потенциальные направления дальнейшей работы, такие как укрепление кадрового потенциала. По словам оратора, необходимо совершенствовать систему образо-

вания, уделяя особое внимание профессионализму в суждениях и здоровому скептицизму.

32. Другой оратор, представлявший Федеральную экономическую службу Бельгии, рассказал, что для участия в экспериментальном использовании РПСУ все ключевые субъекты корпоративной отчетности из разных секторов собрались вместе для обсуждения проекта. Оратор в общих чертах рассказал об инфраструктуре бухгалтерского учета в Бельгии, в том числе о правовой и институциональной базе, а также описал процедуры надзора и поддержания дисциплины. Он остановился также на кодексе корпоративного управления и нефинансовой стороне отчетности, признав, что экологическая и социальная корпоративная отчетность в Бельгии могут быть усовершенствованы.

33. Следующий оратор, представлявшая Министерство финансов Эквадора, рассказала об основных выводах и оценках, сделанных по итогам применения РПСУ. Она отметила те области, где необходимо улучшить существующее положение дел, обратив внимание, в том числе, на необходимость укрепления координации между заинтересованными сторонами, введения минимальных требований в сфере образования и создания механизма профессионального лицензирования. Она остановилась на мерах и инициативах, посредством которых будут устраняться выявленные недостатки. По словам оратора, Эквадор предпочел бы включить добавление, посвященное государственному сектору, в основной вопросник. Она отметила полезность РПСУ в первую очередь как инструмента поощрения диалога и укрепления взаимопонимания между государственным и частным секторами. Представитель подчеркнула, что Эквадор готов сотрудничать с ЮНКТАД в устранении выявленных пробелов на основе РПСУ.

34. Следующий оратор, представлявший Нидерланды, рассказал о подходе его страны к проведению оценки РПСУ. Он отметил, что существование института, объединяющего представителей всех главных заинтересованных сторон в цепочке подготовки и представления отчетности, позволило провести оценку, не прибегая к услугам других учреждений. Оратор представил некоторые сведения об инфраструктуре бухгалтерского учета в Нидерландах и заявил, что особого внимания в его стране заслуживают такие вопросы, как отчетность в государственном секторе и раскрытие экологической, социальной и управленческой информации.

35. Еще один оратор, представлявшая Министерство финансов Украины, сообщила, что ее страна в 2012 году перешла на МСФО, а к 2015 году планирует внедрить МСУГС. Оратор отметила, что Украина вносит изменения в некоторые нормативные акты, с тем чтобы привести их в соответствие с требованиями Европейского союза. Она рассказала о стратегии внедрения МСФО и о первых результатах экспериментального проекта по использованию РПСУ, который еще продолжается, обратив внимание на те основные области, которые требуют особого внимания. Оратор остановилась также на реформах, проводимых в государственном секторе для повышения качества отчетности.

36. Представитель Министерства финансов Российской Федерации представил результаты осуществления второго экспериментального этапа в его стране. Он подчеркнул полезность РПСУ для оценки прогресса и получения свежей информации о положении дел в стране. Оратор перечислил те области, где требуется дальнейшая работа, назвав в их числе нефинансовую отчетность, вопросы этики и координацию деятельности различных учреждений. Кроме того, он поделился мнением о том, какие элементы РПСУ можно улучшить, и предложил включить в вопросник дополнительные разделы, посвященные борьбе с отмыванием денег и с коррупцией.

37. Следующий оратор, представлявший Кению, сообщил о том, как продвигается начатый в его стране экспериментальный проект по использованию РРСУ. Головным учреждением является Институт дипломированных присяжных бухгалтеров Кении, насчитывающий свыше 12 000 членов по всей стране и в 50 странах. Оратор кратко рассказал об экономическом и финансовом положении в стране, а также о состоянии финансовой отчетности. Кроме того, он перечислил учреждения, принимающие участие в оценке РРСУ, и рассказал о том, как планируется завершить этот процесс.

38. Последний оратор из данной тематической группы, консультант и бывший партнер "ПрайсуотерхаусКуперс" (Объединенные Арабские Эмираты), рассказал о точке зрения своих коллег, принимающих участие в оценке. Он сообщил о том, с какими трудностями сталкиваются страны на пути полного перехода на МСФО, повышения сопоставимости отчетности и решения задач, связанных с отчетностью МСП и государственного сектора. Оратор подчеркнул необходимость поддерживать усилия международных органов стандартизации и других структур, занимающихся вопросами образования и лицензирования, оценки степени конвергенции и формирования консенсуса. Указал он и на необходимость принятия мер для содействия координации на национальном, региональном и международном уровнях.

39. В ходе обсуждений один участник, сославшись на прозвучавшие слова о том, что в Бразилии уже создана система комплексной отчетности, попросил подробнее рассказать об участии аудиторов в этом процессе. Представлявший Бразилию оратор пояснил, что аудиторы являются институциональными членами бразильского Комитета МККО и что они принимают участие в формулировании и разработке методологии аудита.

40. Другой эксперт попросил подробнее рассказать о том, как лучше увязывать финансовую отчетность с налоговым законодательством. Он задал также вопрос о независимости бухгалтерской профессии и о возможности приглашать аудиторов из частного сектора для проверки отчетности государственных органов. В соответствии с пожеланием бельгийского министерства Председатель сессии отметил, что для некоторых государств-членов вопрос наличия тесной связи между налоговой и финансовой отчетностью имеет принципиальное значение. Председатель напомнил также о том, что на данном этапе Европейский союз отказался вводить МСФО в сфере как индивидуальной нормативной отчетности, так и отчетности МСП именно по причине недостаточной связи между налоговой и финансовой отчетностью. По вопросу независимости аудиторской и бухгалтерской профессии Председатель разъяснил, что в Бельгии во фламандской части существует особый подход к аудиту, в рамках которого министерство, региональные власти и Высшая счетная палата проводят внешний аудит государственных органов. Кроме того, зарегистрированные аудиторы проводят нормативный аудит финансовой отчетности, а Высшая счетная палата проверяет использование государственных средств, субсидий и соблюдение норм законодательства о государственных закупках. Эти субъекты сотрудничают между собой и в рамках закона обмениваются конфиденциальной информацией.

41. Наконец, один из делегатов обратился к Бразилии с просьбой поделиться опытом внедрения международных стандартов в условиях развивающейся страны. Представлявший Бразилию оратор заявил, что единого для всех стран рецепта не существует. В случае Бразилии за три года до перехода на МСФО в стране был создан национальный орган, занимающийся разработкой стандартов в сфере бухгалтерского учета. Кроме того, по мнению оратора, странам следует

самим принимать, а не адаптировать стандарты и кодексы в области корпоративной отчетности, а вопросами бухгалтерского учета должны заниматься не только бухгалтеры, но и органы регулирования и другие заинтересованные стороны. Например, в Бразилии в состав соответствующего комитета входят представители научных кругов, экономисты и юристы. В заключение оратор заявил, что залогом успешной практической работы является наличие консенсуса.

## 2. Проблемы, связанные с подготовкой кадров

(Пункт 3 b) повестки дня)

42. Заседание началось со вступительного слова представителя секретариата ЮНКТАД, который в ответ на соответствующую просьбу, прозвучавшую в ходе двадцать девятой сессии МСУО, остановился на той важной части РРСУ, которая касается укрепления кадрового потенциала, а конкретнее на проблемном документе, подготовленном и распространенном секретариатом ЮНКТАД под условным обозначением TD/B/C.II/ISAR/66. В ходе обсуждения данного пункта повестки дня речь шла о тенденциях в корпоративной отчетности и их влиянии на качество отчетности. Особого внимания удостоились глобальные тенденции в принятии стандартов бухгалтерского учета. В ходе обсуждений были затронуты также важнейшие проблемы в подготовке кадров в некоторых странах.

43. Вслед за этим с сообщением о роли международных образовательных стандартов (МОС) выступил Председатель Международного совета по стандартам обучения в области бухгалтерского учета (МССОУ). Особое внимание он уделил недавним публикациям, посвященным вопросам подготовки кадров, в том числе двум публикациям Организации экономического сотрудничества и развития: *Better Skills, Better Jobs, Better Lives: A Strategic Approach to Skills Policies* (2012 год) и *Skills Outlook* (2013 год), в которых говорится о том, что меняющиеся условия на рынках труда требуют от специалистов, помимо специальных профессиональных знаний, овладения также навыками обработки информации и другими общими навыками. Со ссылкой на Доклад о развитии ПОб в мире за 2013 год оратор упомянул также меморандум о договоренности об укреплении бухгалтерского учета и совершенствования взаимодействия, в котором отмечается, что системы сертификации многих ПОб не отвечают требованиям МОС. МОС определяют, какие профессиональные знания, навыки, ценности, этические требования и подходы должны быть свойственны профессиональным бухгалтерам; поощряют процесс обучения на протяжении всей трудовой деятельности через программы непрерывного повышения квалификации и обучения; повышают глобальную мобильность профессиональных бухгалтеров; сглаживают международные различия в квалификационных и профессиональных требованиях к профессиональным бухгалтерам; и устанавливают международные критерии, в соответствии с которыми члены ИФАК могут оценивать свои достижения. Помимо этого, оратор конкретно остановился на двух тематических областях МОС, а именно на начальной профессиональной подготовке (МОС 1–6) и на постоянном повышении квалификации (МОС 7 и 8).

44. Оратор рассказал также о роли МОС в совершенствовании учебных программ, отметив, что в МОС 2 и 4 определяется содержание программ подготовки профессиональных бухгалтеров. В заключение оратор заявил, что МОС оказывают влияние на укрепление кадрового потенциала, поощряют профессиональный подход к приобретению и повышению квалификации, определяют обязательства и функции заинтересованных сторон в образовательном процессе и укрепляют потенциал самооценки среди членов ИФАК.

45. Одна делегация поинтересовалась тем, установил ли МССОУ временные рамки для переоценки членами ИФАК своих программ подготовки профессиональных бухгалтеров. Другая делегация обратилась к МССОУ с просьбой помочь с учебными программами. Представитель МССОУ в своем ответе указал, что совет не определял конкретных сроков для переоценки членами ИФАК своих программ подготовки профессиональных бухгалтеров. В то же время оратор упомянул, что МССОУ призывает членов постоянно оценивать свои программы на предмет соблюдения требований утвержденных стандартов.

46. В ходе следующего выступления представитель Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров (АДПБ) рассказал о предлагаемой Ассоциацией на начальных этапах образовательного процесса программе изучения международных стандартов бухгалтерского учета, а также о ее стремлении расширять возможности составителей финансовой отчетности готовить качественную финансовую документацию. По его мнению, применение международных стандартов отчетности зависит от регулятивной и институциональной поддержки, а также от наличия достаточных ресурсов.

47. Далее представитель АДПБ остановился на некоторых ключевых проблемах, с которыми в процессе внедрения и использования МСФО приходится сталкиваться странам Африки, расположенным к югу от Сахары. К числу этих проблем относятся нехватка квалифицированных специалистов, способных готовить качественную отчетность (немногие имеющиеся специалисты обычно находят более привлекательными предложения из частного сектора), а также несоответствие программ высшего образования международным критериям. Оратор подчеркнул, что Ассоциация будет продолжать работать с готовящими бухгалтеров университетами, помогая им разрабатывать такие учебные программы, которые позволяли бы их выпускникам получать профессиональные дипломы, минуя АДПБ.

48. Оратор назвал другие направления, по которым Ассоциация ведет работу, направленную на укрепление кадрового потенциала, к числу которых относятся обмен передовой практикой в рамках программ наставничества, помогающих ПООБ в совершенствовании структур управления и регулирования; проведение непрерывных программ подготовки инструкторов и учебных конференций в целях укрепления потенциала местных учебных заведений; взаимодействие с такими заинтересованными сторонами, как национальные советы по аккредитации, с тем чтобы они предъявляли должные требования к квалификации профессиональных бухгалтеров; повышение роли профессиональных бухгалтеров и их вклада в процесс национального развития; и оказание поддержки студентам в африканском регионе.

49. Представитель проекта по унификации требований к профессиональной квалификации выступил с сообщением, подробно рассказав об унификации МОС в условиях глобализации таких стандартов. Он затронул такие темы, как корпоративная отчетность и людские ресурсы, цель проекта/участвующие учреждения, история проекта и выгоды от унификации требований. В основу выступления оратора легла мысль о том, что качество корпоративной отчетности зависит не столько от стандартов, сколько от тех, кто эту отчетность готовит, что предполагает необходимость качественного обучения и подготовки кадров. Далее оратор описал главную цель проекта – разрабатывать, применять и унифицировать требования к качественному образованию для аудиторов и бухгалтеров, которые должны находить отражение в национальных квалификационных документах, отвечающих требованиям глобализации и различных заинтересованных сторон. Для достижения этой цели участники проекта стремятся

гармонизировать системы образования. Оратор отметил, что во многих странах существуют проблемы, но их можно преодолеть. Далее он рассказал о тех выгодах, которые сулит проект и важнейшей из которых является его вклад в повышение качества аудита и финансовой отчетности во всем мире. По словам оратора, получаемые навыки помогают аудиторам применять свои знания на практике, а система требований к профессиональной квалификации гарантирует гармонизацию в реальной жизни, а не только на бумаге. Наконец, оратор отметил, что обеспечивать справедливое применение этой системы призваны независимые механизмы надзора.

50. Одна из делегаций, приняв к сведению информацию о проекте по унификации требований к профессиональной квалификации, поинтересовалась тем, существуют ли планы создания метрических моделей количественных показателей, которые облегчали бы сопоставление результатов с учебными показателями. Представитель проекта сообщил, что планов создания таких моделей не существует. Та же делегация поставила под сомнение полезность международных стандартов, если заинтересованные стороны, акционеры и члены советов директоров не могут прочитать их. Оратор ответил, что его организация занимается разработкой образовательных стандартов и переадресовал вопрос структурам, занимающимся вопросами корпоративного управления.

51. В следующем выступлении представитель компании "ПрайсуотерхаусКуперс", являющийся также членом комитета по вопросам отношений с обществом шести крупнейших бухгалтерских компаний, остановился на глобальных тенденциях в бухгалтерском деле и влиянии этих тенденций на подготовку бухгалтеров во всем мире. Оратор отметил, что талант является предпосылкой качественного и эффективного аудита. По его мнению, для того чтобы аудиторские компании могли эффективно управлять рисками, они должны привлекать, удерживать и использовать высококвалифицированных бухгалтеров и аудиторов. Кроме того, оратор отметил, что во всем мире ощущается острая нехватка квалифицированных бухгалтеров. В своем выступлении он обратил также внимание на важнейшую роль профессиональных бухгалтерских организаций в укреплении бухгалтерской профессии.

52. Оратор подчеркнул важную роль, которую играет в решении этих задач компания "ПрайсуотерхаусКуперс". Он отметил, что компания использует упомянутые выше тенденции для того, чтобы результаты ее работы вызвали доверие и имели высокое качество. Входящие в компанию фирмы играют ведущую роль в ПОБ и даже откомандировывают своих специалистов в государственные учреждения. Оратор отметил также, что представляемая им глобальная компания работает рука об руку с региональными и глобальными организациями, обмениваясь передовой практикой в области укрепления кадрового потенциала.

53. Коснувшись вопроса об отсутствии квалифицированных кадров, одна из делегаций поинтересовалась тем, не усугубляет ли эту проблему политическая и экономическая ситуация в Африке. Та же делегация задала вопрос о целесообразности ротации аудиторов. В своем ответе оратор заявил, что сотрудничество с ПОБ является одним из способов укрепления их потенциала в регионах с различной политической и экономической ситуацией. Этот подход работает не только в Африке, но и во многих других регионах планеты. Кроме того, оратор отметил, что, помимо ротации аудиторов, решение может заключаться в обучении и подготовке квалифицированных специалистов.

54. Следующим выступил представитель Института присяжных бухгалтеров Сингапура. Оратор рассказал о состоянии бухгалтерского учета в странах, вхо-

дящих в Ассоциацию государств Юго-Восточной Азии (АСЕАН). В своем выступлении оратор, в частности, представил сравнительные данные о валовом внутреннем продукте входящих в АСЕАН стран, численности их населения, а также о количестве членов различных ПОб в регионе. Он обратил внимание на разное положение стран – членов АСЕАН и на главные проблемы в сфере корпоративной отчетности в регионе, к числу которых относятся нехватка финансовых и кадровых ресурсов, языковые барьеры и необходимость приведения отчетности в соответствие с международными стандартами.

55. Затем оратор рассказал о ситуации в Сингапуре, заострив внимание на подходе к решению кадровых проблем. Среди главных инструментов укрепления кадрового потенциала страны оратор назвал систему непрерывного повышения квалификации, первоклассное высшее образование и координацию усилий по совершенствованию бухгалтерского дела в стране. Он упомянул также меры, принимаемые Федерацией бухгалтеров АСЕАН на региональном уровне для решения стоящих проблем на основе сотрудничества с соответствующими региональными и глобальными организациями, пропаганды наставничества со стороны ПОб, укрепления потенциала и обмена опытом.

56. Прежде чем открыть дискуссию, Председатель попросил одного из участников, представлявшего Институт корпоративного управления Карибского бассейна, прокомментировать замечание одной делегации относительно обучения других участников цепочки корпоративной отчетности. Делегат отметил, что междисциплинарный коллегиальный подход послужит делу укрепления потенциала на благо совершенствования корпоративной отчетности.

57. В ходе ответов на вопросы представитель одной специализированной международной организации отметил полезность РРСУ, указав на необходимость организации изучения МСФО во многих государствах-членах. Оратор предложил в свете суверенного долгового кризиса посвятить следующую сессию МСУО вопросам учета в государственном секторе, а также выделять больше ресурсов на подготовку преподавателей.

58. Другая делегация попросила представить более подробную информацию о сотрудничестве в области укрепления потенциала между глобальными бухгалтерскими компаниями, такими как "ПрайсуотерхаусКуперс", и профессиональными организациями бухгалтеров.

59. Одна из делегаций остановилась на вопросе о совместных аудиторских проверках и о разделении аудиторских и консалтинговых функций в аудиторских компаниях. В ходе последнего раунда вопросов одна делегация заинтересовалась возможностью подготовки руководства по вопросам привития необходимых бухгалтерам навыков межличностного общения, а другая делегация – целесообразностью включения в МОС тем коррупции и профессиональной этики. В ответ представитель МССОУ заявил, что привитие таких навыков должно стать составной частью учебных программ. Другой эксперт заявил, что правила независимости аудиторов, которые уже внедряются и применяются в аудиторских кругах, позволяют избежать потенциального конфликта интересов в отношениях с проверяемыми структурами.

60. Завершая это групповое обсуждение, представитель Института присяжных бухгалтеров Сингапура заявил, что существование в стране мощных правоприменительных органов позволяет свести к минимуму случаи нарушения бухгалтерской этики.

**С. Обзор передовой практики в области отчетности по показателям устойчивости: инициативы регулирующих органов и фондовых бирж**

(Пункт 4 повестки дня)

61. Обсуждения в рамках данного пункта повестки дня начались со вступительного слова представителя секретариата ЮНКТАД, представившего справочную информацию о работе и согласованных выводах двадцать девятой сессии МСУО, а также последние сведения о более широком общесистемном контексте Организации Объединенных Наций, в который вписывается деятельность МСУО. В частности, он сообщил о текущей работе по выполнению решений Конференции Организации Объединенных Наций по устойчивому развитию 2012 года, вышедшем в 2013 году докладе Группы видных деятелей высокого уровня по разработке повестки дня в области развития на период после 2015 года, а также о последних событиях, имеющих отношение к инициативе УФБ Организации Объединенных Наций. В своей справочной информации представитель секретариата отметил большой интерес государств-членов к отчетности по вопросам устойчивости и к продолжающейся работе ЮНКТАД на данном направлении. Представитель секретариата в двух словах рассказал о содержании проблемной записки "Руководство по передовой практике в области отчетности по показателям устойчивости для директивных органов и фондовых бирж" (TD/B/C.II/ISAR/67) и представил группу экспертов, занимающихся вопросами отчетности по показателям устойчивости, в составе инвестора, инвестиционного аналитика, представителя органа стандартизации, занимающегося вопросами отчетности по показателям устойчивости, представителей органа регулирования рынка ценных бумаг и двух фондовых бирж и профессионального бухгалтера.

62. Первым из группы экспертов слово взял председатель Консультативной группы, готовившей проблемную записку, а представитель компании "Авива инвесторс" привел более подробную информацию о процессе консультаций, сопровождавшем подготовку этой записки, и о роли руководства в удовлетворении потребностей инвесторов в информации. Второй оратор, инвестиционный аналитик, принимавший участие в подготовке проблемной записки в рамках Консультативной группы, подробно остановился на ключевых положениях добровольного руководства. Он рассказал о том, что этот документ является "дорожной картой", обращающей внимание директивных органов и фондовых бирж на те вопросы, ответы на которые могут дать дополнительные аргументы в случае, если они захотят пойти по пути внедрения отчетности по показателям устойчивости.

63. Оратор, представлявший Глобальную инициативу в области отчетности, рассказал о дополнительной деятельности организации в этой области (в частности, о вышедшем в 2013 году докладе "Carrots and Sticks" ("Палка и пряник")) и высоко оценил руководство МСУО, являющееся весьма полезным инструментом с учетом сохраняющегося интереса к данной теме со стороны фондовых бирж и органов регулирования. Затем перед участниками сессии выступил высокопоставленный представитель французского органа регулирования, кратко рассказавший о богатом опыте осуществления в стране инициатив, касающихся подготовки обязательной отчетности по вопросам устойчивости, и о тех важных уроках, которые эти инициативы позволили вынести. Представитель органа регулирования также дал высокую оценку руководству МСУО, отметив, что оно согласуется со многими уроками, вынесенными из опыта Франции. Представители фондовых бирж Бразилии и Южной Африки также поделились опы-

том подготовки отчетности по показателям устойчивости, проиллюстрировав два разных подхода, каждый из которых, тем не менее, хорошо зарекомендовал себя в их местном контексте. Представители этих фондовых бирж также принимали участие в работе Консультативной группы, готовившей руководство, и могут с полным основанием рекомендовать его использование другим биржам, заинтересованным во внедрении отчетности по вопросам устойчивости. Последней выступила бывший Председатель МСУО, профессиональный бухгалтер, имеющая многолетний опыт практической работы с отчетностью по показателям устойчивости. Она напомнила о богатых традициях МСУО в данной тематической области, которые уходят корнями в начало 1990-х годов, когда МСУО впервые занялась вопросами экологического учета и отчетности. Оратор подчеркнула важную роль МСУО в этой области, которая в своей работе идет на шаг впереди остальных. Она отметила, что подготовка отчетности по вопросам устойчивости сегодня перестала быть редкостью и высоко оценила руководство МСУО, являющееся источником практических рекомендаций для фондовых бирж и директивных органов.

64. В ходе последовавшего за этим интерактивного обсуждения с группой экспертов делегаты МСУО подняли ряд вопросов. Один делегат поинтересовался тем, насколько активно фондовые биржи развитых стран претворяют в жизнь инициативы в области отчетности по вопросам устойчивости по сравнению с биржами развивающихся стран. Было заявлено, что, несмотря на лидерство в этой области бирж в развивающихся странах, многие биржи крупнейших развитых стран также работают в данном направлении. Другой делегат поинтересовался ролью руководства как источника рекомендаций для компаний как котирующихся, так и не котирующихся на бирже. Эксперты отметили важность данного вопроса и пояснили, что руководство рассчитано на оба вида компаний и что в своих инициативах различные органы регулирования во всем мире ориентируются на компании как котирующиеся, так и не котирующиеся на бирже. В ряде вопросов говорилось о необходимости не просто увеличения объема отчетности, но и повышения ее качества. Эксперты поделились своим опытом работы, направленной на совершенствование отчетности и поиск правильного баланса между необходимостью повышать качество отчетности и необходимостью в то же время чрезмерно не обременять ею предприятия. Один делегат подчеркнул полезность добровольных инициатив, а две представленные на сессии исследовательские организации рассказали о своей недавней работе, касающейся как добровольных, так и обязательных инициатив фондовых бирж. Представитель Группы друзей пункта 47, межправительственной группы, занимающейся вопросами отчетности по показателям устойчивости, представил делегатам МСУО свежую информацию о ее работе и предложил правительствам других стран, проявляющим интерес к этой работе, присоединиться к Группе друзей.

## **D. Прочие вопросы**

(Пункт 5 повестки дня)

### **1. Раскрытие информации, касающейся корпоративного управления**

65. Обсуждение данного пункта повестки дня началось с рассмотрения последних результатов работы ЮНКТАД по вопросам раскрытия информации о корпоративном управлении, которая не перестает интересовать МСУО. После краткого вступительного слова представителя секретариата ЮНКТАД группа из трех экспертов представила практические исследования по отдельным странам

или обновленные версии предыдущих исследований, опираясь на разработанные МСУО критерии передовой практики в области раскрытия информации о корпоративном управлении. Новые исследования касались практики раскрытия информации в Бразилии, Египте и в странах, входящих в Совет сотрудничества арабских государств Залива. В случае Египта это стало вторым подобным исследованием: первое было представлено МСУО в 2007 году. Еще один оратор представил свежую информацию об изменениях в сфере корпоративного управления в странах Карибского бассейна, остановившись на деятельности Карибского института корпоративного управления, идея создания которого возникла в ходе регионального обсуждения того памятного исследования по вопросам практики раскрытия информации о корпоративном управлении в Тринидаде и Тобаго, которое было представлено МСУО в 2011 году. Представленные исследования получили высокую оценку. Задавались вопросы в связи с отдельными положениями каждого исследования, а также о том, какую пользу они могут принести другим странам.

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

66. Первым из этой группы экспертов с сообщением выступил представитель ИФАК. В этом сообщении речь шла о таких направлениях работы данного международного органа, как содействие повышению качества работы и укреплению потенциала бухгалтеров во всем мире, отстаивание интересов бухгалтерской профессии и разработка стандартов. Исходя из этого, представитель заявил, что ИФАК стремится повышать независимость процесса разработки стандартов, и подчеркнул, что перед ИФАК стоит цель отстаивать независимость занимающихся вопросами стандартизации органов.

67. В следующем выступлении представитель МССАГ сосредоточил внимание на тех изменениях, которые предлагается внести в аудиторские отчеты. Он остановился на ожидаемых выгодах от внесения изменений в аудиторскую отчетность, а также на тех трудностях, которые могут возникнуть в процессе изменения структуры отчетов о результатах аудиторских проверок. Все предлагаемые изменения, которые являются реакцией на изменение условий проведения аудита, описываются в проекте публикации МССАГ *Reporting on Audited Financial Statements: Proposed New and Revised International Standards on Auditing (ISAs)* (2013 год). Одна из делегаций поинтересовалась, почему отчет о результатах аудита подписывает партнер, а не компания. Эксперт ответил, что во многих странах эта практика не является общепринятой, отметив при этом, что, по мнению органов регулирования, подписание отчетов о результатах аудита партнером вносит ясность и способствует повышению качества таких отчетов.

68. Следующим выступил представитель Глобальной инициативы в области отчетности, который рассказал о Руководящих принципах представления отчетности по показателям устойчивости нового, четвертого поколения. В этих руководящих принципах акцент сделан на существенности информации: представляться должны лишь те сведения, которые имеют важное значение для бизнеса и заинтересованных сторон. В своем выступлении представитель упомянул также новые и пересмотренные требования к раскрытию информации, секторальные требования к раскрытию информации, а также меры по приведению их в соответствие с другими нормативами. При этом он остановился на новых разделах отчетности и новых видах раскрываемой информации.

69. Во время той части заседания, которая была отведена для ответов на вопросы, одна делегация поинтересовалась ролью ИФАК в распространении

стандартов и настоятельно призвала обеспечить их оптимизацию. Другая делегация задала вопрос о том, разрабатывает ли ИФАК стандарты для частных организаций и утверждает ли она эти стандарты, а также является ли ИФАК органом стандартизации. Та же делегация задала вопросы о целесообразности обнародования отчетов о результатах аудиторских проверок и внесения предложенных изменений в структуру аудиторских отчетов.

70. Представитель ИФАК пояснил, что Федерация поощряет и поддерживает независимые органы стандартизации, хотя сама таковым не является. Что касается вопроса о целесообразности придания отчетов о результатах аудиторских проверок огласке, то эксперт переадресовал его представителю МССАГ, также входящему в состав экспертной группы. Реализация нового предложения удлинит аудиторский отчет, общедоступность которого будет способствовать прозрачности аудиторской деятельности.

71. Одна из делегаций поинтересовалась тем, обсуждались ли на уровне МССАГ и ИФАК вопросы об обязательной ротации аудиторов и о надзоре и мониторинге в сфере аудита. Представитель ИФАК ответил, что Федерация участвует в обсуждении обязательной ротации аудиторов, но не планирует выпускать руководств по вопросам надзора за работой аудиторов. Представитель МССАГ обратил внимание участников на проект публикации, который будет обсуждаться в Совете.

### **III. Организационные вопросы**

#### **A. Выборы должностных лиц**

(Пункт 1 повестки дня)

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

Председатель: г-н Давид Сафран (Бельгия)

Заместитель Председателя-докладчик: г-н Юйгуй Чэнь (Китай)

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

(Пункт 2 повестки дня)

73. Также на своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа экспертов утвердила предварительную повестку дня сессии, содержащуюся в документе TD/B/C.II/ISAR/65. Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц
2. Утверждение повестки дня и организация работы
3. Основы качественной корпоративной отчетности
  - a) Руководство по развитию системы учета ЮНКТАД-МСУО: отзывы стран
  - b) Проблемы, связанные с подготовкой кадров

4. Обзор передовой практики в области отчетности по показателям устойчивости: инициативы регулирующих органов и фондовых бирж
5. Прочие вопросы
6. Предварительная повестка дня тридцать первой сессии
7. Утверждение доклада.

### **С. Итоговые документы сессии**

74. На своем заключительном пленарном заседании в пятницу, 8 ноября 2013 года, Межправительственная рабочая группа экспертов приняла свои согласованные выводы (см. главу I) и постановила поручить Председателю составить резюме неофициальных обсуждений (см. главу II). Она также утвердила предварительную повестку дня тридцать первой сессии МСУО (см. приложение I).

### **Д. Утверждение доклада**

(Пункт 7 повестки дня)

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

## Приложение I

### **Предварительная повестка дня тридцать первой сессии**

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

## Приложение II

### Участники сессии\*

1. На совещании присутствовали представители следующих государств-членов ЮНКТАД:

Азербайджан	Корейская Народно-Демократическая Республика
Ангола	Кот-д'Ивуар
Аргентина	Кувейт
Бангладеш	Лесото
Барбадос	Ливан
Беларусь	Литва
Бельгия	Мадагаскар
Бенин	Малави
Бразилия	Мальта
Бруней-Даруссалам	Марокко
Буркина-Фасо	Мексика
Венгрия	Нигерия
Венесуэла (Боливарианская Республика)	Оман
Габон	Панама
Гаити	Португалия
Гамбия	Российская Федерация
Германия	Саудовская Аравия
Демократическая Республика Конго	Сейшельские Острова
Доминиканская Республика	Судан
Замбия	Таиланд
Зимбабве	Тринидад и Тобаго
Индия	Уганда
Испания	Украина
Казахстан	Филиппины
Камбоджа	Франция
Кения	Хорватия
Кипр	Шри-Ланка
Китай	Эквадор
Колумбия	
Конго	

2. На совещании были представлены следующие межправительственные организации:

Экономическое сообщество западноафриканских государств  
Европейский союз  
Организация исламского сотрудничества.

---

\* В настоящий список внесены зарегистрировавшиеся участники. Поименный список участников см. в документе TD/B/C.II/ISAR/INF.6.

3. На совещании были представлены следующие органы, подразделения и программы Организации Объединенных Наций:

Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде  
Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры.

4. На совещании были представлены следующие специализированные учреждения:

Всемирный банк  
Всемирная торговая организация.

5. На совещании были представлены следующие неправительственные организации:

Общая категория:

Всемирная ассоциация бывших стажеров и стипендиатов Организации Объединенных Наций.

---