



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

Distr.: General
21 November 2017
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 четвертая сессия
Женева, 1–3 ноября 2017 года

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве 1–3 ноября 2017 года



Содержание

Стр.

Введение	3
I. Согласованные выводы.....	3
A. Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития	3
B. Роль раскрытия информации при оценке рисков и повышение полезности корпоративной отчетности при принятии решений	4
C. Прочие вопросы	4
II. Резюме Председателя.....	5
A. Первое пленарное заседание сессии	5
B. Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития	7
C. Роль раскрытия информации при оценке рисков и повышение полезности корпоративной отчетности при принятии решений	10
D. Прочие вопросы	12
III. Организационные вопросы	15
A. Открытие сессии	15
B. Выборы должностных лиц.....	15
C. Утверждение повестки дня и организация работы	15
D. Итоги сессии.....	16
E. Утверждение доклада	16
Приложения	
I. Предварительная повестка дня тридцать пятой сессии	17
II. Участники.....	18

Введение

Тридцать четвертая сессия Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности состоялась во Дворце Наций в Женеве (Швейцария) 1–3 ноября 2017 года.

I. **Согласованные выводы**

A. **Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития** (Пункт 3 повестки дня)

Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности,

признавая ту основополагающую роль, которую учет и отчетность компаний играют в реализации масштабных задач Повестки дня устойчивого развития до 2030 года,

ссылаясь на мандат ЮНКТАД на продвижение своей работы в области отчетности по вопросам устойчивости, закрепленный в Найробийском маафикиано*,

рассмотрев ценный вклад ведущих заинтересованных сторон в области устойчивости, комплексной и нефинансовой отчетности,

1. *принимает к сведению* значительный прогресс секретариата ЮНКТАД в области отчетности компаний в связи с Целями устойчивого развития и его комплекс предлагаемых основных показателей достижения Целей устойчивого развития для компаний, согласованный с системой контроля за достижением Целей устойчивого развития Межучрежденческой и экспертной группы по показателям достижения Целей устойчивого развития, в качестве инструмента оказания помощи странам в их усилиях по повышению роли отчетности компаний о достижении Целей устойчивого развития;

2. *просит* секретариат ЮНКТАД продолжить работу над основными показателями достижения Целей устойчивого развития как части руководящего документа, который должен быть составлен в межсессионный период во взаимодействии с Консультативной группой Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности;

3. *предлагает* секретариату ЮНКТАД подготовить тематические исследования по передовому опыту отчетности организаций в увязке с Целями устойчивого развития;

4. *рассчитывает* на то, что секретариат ЮНКТАД предпримет дальнейшие усилия по подготовке руководства по метаданным для показателя 12.6.1 цели устойчивого развития 12, число компаний, публикующих отчеты по вопросам устойчивости, в координации с Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде и Межучрежденческой и экспертной группе по показателям достижения Целей в области устойчивого развития.

3 ноября 2017 года

* TD/519/Add.2.

В. Роль раскрытия информации при оценке рисков и повышение полезности корпоративной отчетности при принятии решений

(Пункт 4 повестки дня)

Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности,

принимая во внимание, что сопоставимая, полезная и надежная информация о рисках, раскрываемая компаниями, вносит существенный вклад в формирование благоприятного инвестиционного климата, налаживание процессов принятия обоснованных решений и в обеспечение рационального управления рисками,

признавая международные тенденции улучшения состояния раскрытия информации компаниями, в том числе в контексте, в частности, Совета по финансовой стабильности и его Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом,

1. *выражает* удовлетворение широтой и глубиной обсуждения по этому пункту повестки дня, изложенного в документе TD/B/C.II/ISAR/82, подготовленном секретариатом ЮНКТАД;

2. *просит* секретариат ЮНКТАД и далее содействовать обмену передовым опытом и совместному решению имеющихся проблем в области раскрытия информации о рисках, включая ее согласование, в частности в целях оказания помощи развивающимся странам и странам с переходной экономикой в их усилиях по повышению роли раскрытия информации при оценке рисков и повышению полезности корпоративной отчетности при принятии решений.

*Заключительное пленарное заседание
3 ноября 2017 года*

С. Прочие вопросы

(Пункт 5 повестки дня)

А

Опыт внедрения Руководства по развитию систем учета

Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности,

признавая прогресс, достигнутый государствами-членами в применении Руководства по развитию систем учета ЮНКТАД,

признавая эффективность Руководства по развитию систем учета при оценке национальных регулятивных, институциональных и кадровых основ высококачественной отчетности, разработки планов действий и инициатив по формированию потенциала для улучшения условий отчетности предприятий,

1. *просит* секретариат ЮНКТАД и далее обновлять Руководство по развитию системы учета на основе отзывов государств-членов о его использовании и отражать эволюцию передового опыта в области экологической, социальной и управленческой отчетности и учета для микропредприятий и малых и средних предприятий;

2. *призывает* секретариат ЮНКТАД продолжить свои усилия по привлечению средств для повышения информированности о Руководстве по развитию систем учета и расширить сферу его применения, охватив ею новые страны.

В

Учет и отчетность на микропредприятиях и малых и средних предприятиях как средство обеспечения финансовой включенности

Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности,

рассмотрев прогресс, достигнутый секретариатом ЮНКТАД в осуществлении компонента учета для микропредприятий и малых и средних предприятий проекта технической помощи «Поддержка директивных органов развивающихся стран в разработке национальной политики предпринимательства путем осуществления Основ политики предпринимательства», финансируемого Счетом развития Организации Объединенных Наций,

1. *принимает к сведению* важнейшую роль, которую играет учет в повышении финансовой включенности и финансовой грамотности заинтересованных сторон – микропредприятий и малых и средних предприятий, что позволяет тем расти, создавать новые рабочие места и способствовать устойчивому и всеохватному росту, о чем свидетельствуют итоги двух региональных семинаров, которые были успешно проведены секретариатом ЮНКТАД в межсессионный период в Латинской Америке и Африке;

2. *предлагает* секретариату ЮНКТАД при наличии финансирования провести дальнейшую работу по оказанию государствам-членам помощи в выполнении рекомендаций, ставших результатом региональных семинаров, по таким вопросам, как регулятивный, институциональный и кадровый потенциал, наращивание потенциала в области учета на микропредприятиях и малых и средних предприятиях и содействие координации между заинтересованными сторонами на национальном и региональном уровне, в том числе между регулирующими органами, разработчиками стандартов и поставщиками финансовых услуг, а также агентствами и ассоциациями по развитию микропредприятий и малых и средних предприятий.

*Заключительное пленарное заседание
3 ноября 2017 года*

II. Резюме Председателя**A. Первое пленарное заседание сессии**

1. Директор Отдела инвестиций и предпринимательства ЮНКТАД выступил с вступительным словом, подчеркнув важность Целей устойчивого развития для экономического роста государств-членов и вклад Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности в достижение высокого качества отчетности предприятий после ее создания в 1982 году. Затем руководитель Сектора предприятий Отдела представила обзор пунктов повестки дня, которые будут обсуждаться в ходе сессии.

2. На открытии сессии с сообщениями выступили пять участников дискуссии: начальник контрольного управления Бразильского национального банка социально-экономического развития; член Совета по международным стандартам финансовой отчетности; руководитель Центра реформы финансовой отчетности Всемирного банка; заместитель председателя Международной федерации бухгалтеров; член Наблюдательного совета Управления финансовых услуг и рынков Бельгии.

3. Один из участников дискуссии подчеркнул, что качественная комплексная отчетность, в которой сообщается об экологическом и социальном воздействии деятельности фирмы, предоставляет предприятиям средство для представления своим инвесторам и другим заинтересованным сторонам более пол-

ной информации о положении дел. Комплексная отчетность помогла уменьшить информационную асимметрию для заинтересованных сторон и улучшить качество принятия инвестиционных решений. В рамках оценки риска инвесторы, вероятно, будут искать информацию о компании в отчетах о социальной ответственности компании и ее воздействии на окружающую среду. Таким образом, в интересах компании сделать информацию доступной и обеспечить, чтобы информация поступала инвесторам и другим пользователям напрямую, а не через третьи стороны, чтобы уменьшить вероятность неправильного толкования. Комплексная отчетность должна быть встроена в системы учета и отчетности и связанные с ними системы внутреннего контроля предприятия, позволяющие автоматически создавать отчеты. Поскольку отдельная отчетность по социальным и экологическим показателям может быть неэффективной и бессистемной, представляется предпочтительной интеграция с финансовой отчетностью. Крайне важно также применять интегрированную отчетность для контроля за выполнением Целей устойчивого развития. Хотя в настоящее время это не является обязательным в большинстве юрисдикций во всем мире, корпоративная отчетность о социальных и экологических последствиях должна стать нормой в ближайшем будущем.

4. Другой участник дискуссии подчеркнул, что Международные стандарты финансовой отчетности, опубликованные Советом по международным стандартам финансовой отчетности, в настоящее время не требуют от компаний сообщать о социальных или экологических последствиях своей деятельности, поскольку основное внимание уделяется стандартам финансовой отчетности. Эту точку зрения подчеркнул еще один участник дискуссии, который сообщил участникам о том, что Всемирный банк проявляет осмотрительность, предлагая странам-заемщикам внедрять стандарты нефинансовой отчетности, поскольку они уже столкнулись с трудностями при выполнении требований стандартов финансовой отчетности. Во многих случаях развивающиеся страны и страны с переходной экономикой не имеют специалистов, знакомых с концепциями, лежащими в основе требований финансовой отчетности и бухгалтерского учета Международных стандартов финансовой отчетности. Принятие дополнительных требований и просьбы к этим странам интегрировать нефинансовую отчетность, включающую экологические и социальные показатели, могут быть слишком обременительными для них в данный момент.

5. Некоторые участники дискуссии согласились с тем, что финансовая отчетность должна быть более удобной для прочтения и толкования. Более подробную информацию следует представлять в виде статей финансовой отчетности, а не в виде примечаний. Один из участников дискуссии особо отметил рассмотрение в настоящее время вопроса о пересмотре принципов бухгалтерской практики в отношении комментариев для руководства Международным советом по стандартам финансовой отчетности в целях содействия интеграции информации по вопросам устойчивости в корпоративную отчетность. Один из делегатов поднял вопрос об отдаче интеграции нефинансовой отчетности в существующие стандарты отчетности, в то время как другой делегат высказал желание, чтобы Организация Объединенных Наций взяла на себя инициативу по интеграции нефинансовых данных во всем мире.

6. Другой участник дискуссии подчеркнул важную роль «поколения двухтысячных», или молодежи (20–30-летних), в продвижении вперед бухгалтерской профессии. Новое поколение бухгалтеров уверенно работает с информационными технологиями, особенно в сфере коммуникации; все большую роль в профессии бухгалтера будет играть искусственный интеллект. Возрастающая развитость и доступность информационных технологий также облегчит цифровую отчетность, поэтому бухгалтеры должны приспособить свои стандарты и требования к отчетности к новым технологиям, например разрабатывая методологические принципы и организуя обучение для составителей налоговой отчетности. Один из участников дискуссии поддержал эту точку зрения, в то время как другой участник дискуссии подчеркнул важность обучения и различия в

способах проведения бухгалтерских операций и отражения их реальных сумм бухгалтерами разных стран.

7. Что касается Целей устойчивого развития и нефинансовой отчетности, то другой участник дискуссии отметил, что в соответствии с нормативными актами Европейского союза крупные банки, страховые компании и компании с более чем 500 работниками должны раскрывать нефинансовую информацию. Требования к Бельгии включают отчетность о гендерном разнообразии, ключевые показатели эффективности и данные о том, как поставщики соблюдают права человека, включая использование детского труда. Интересантам компаний (работникам, потребителям и кредиторам), регулирующим органам, официальным аудиторам и корпоративному управлению (директорам и бухгалтерам) при принятии решения о структуре отчетности своих компаний необходимо ссылаться на стандарты, такие как Глобальный договор Организации Объединенных Наций, Руководство по отчетности по вопросам устойчивости четвертого поколения, руководящие принципы Европейского союза по борьбе с коррупцией и документы Международной федерации бухгалтеров. Он подчеркнул, что нефинансовая отчетность способствовала достижению Целей устойчивого развития.

В. Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития
(Пункт 3 повестки дня)

8. Секретариат ЮНКТАД рассказал о наборе основных показателей отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития и представил вопросы для обсуждения в Межправительственной рабочей группе экспертов по международным стандартам учета и отчетности и справочную записку (TD/B/C.II/ISAR/81), подготовленную в межсессионный период. В записке, основанной на предыдущем обсуждении роли отчетности в контроле за реализацией Целей устойчивого развития, рассмотрены принципы и критерии выбора показателей и представлены некоторые основные показатели. Был также представлен документ с подробными пояснениями выбранных показателей.

9. В первой из двух дискуссий по этому пункту повестки дня участники дискуссии представляли Глобальную инициативу по отчетности, Международный совет по комплексной отчетности, Организацию экономического сотрудничества и развития, Международную организацию труда и инвестиционную компанию «АДЕК инновейшнз».

10. Некоторые участники дискуссии представили стандарты Глобальной инициативы в области отчетности и подход к интегрированной отчетности Международного совета по комплексной отчетности и рассмотрели их связи с Целями устойчивого развития. Стандарты Глобальной инициативы по отчетности представляют собой набор взаимосвязанных стандартов отчетности, которые позволяют организациям представлять отчетность об экономических, экологических и социальных последствиях их деятельности и их вкладе в достижение Целей устойчивого развития. Сосредоточивая внимание на мультикапиталах, стратегиях, бизнес-моделях и создании ценности, комплексная отчетность способна помочь организациям повысить свой вклад в достижение Целей устойчивого развития на основе комплексного мышления и использования комплексной отчетности для его отражения.

11. Один участник дискуссии рассказал о работе Организации экономического сотрудничества и развития по измерению расстояния до достижения Целей устойчивого развития и о связанной с этим проблеме отчетности предприятий об их вкладе в благосостояние. Другой участник дискуссии подчеркнул важность достойного труда в контексте Целей устойчивого развития, а также с точки зрения вклада бизнеса в достижение Целей устойчивого развития. В Трехсторонней декларации принципов Международной организации труда,

касающихся многонациональных корпораций и социальной политики, изложены рекомендации о том, как компании могут и должны способствовать устойчивому развитию. Отчетность по вопросам устойчивости должна учитывать этот глобальный правовой акт, охватывающий различные аспекты достойного труда, и использовать соответствующие показатели. Следует учитывать дополнительные показатели по социальным вопросам, такие как показатель заработной платы и показатели условий труда.

12. Ряд участников дискуссии признали, что обязательное в некоторых случаях раскрытие информации может быть невозможно, что улучшение корпоративного поведения является важной задачей и что полезен подход, основанный на принципах. Они также обсудили растущее значение данных и возможности и проблемы, связанные с цифровизацией.

13. В ходе последующего обсуждения некоторые делегаты затронули такие вопросы, как необходимость уточнения концепций отчетности по вопросам устойчивости и отчетности о достижении Целей устойчивого развития для согласования имеющихся механизмов и для поддержки развивающихся стран, а также существенная достоверность отчетности по вопросам устойчивости и роль контроля и последствия для государственных органов и регулирования.

14. В целом участники дискуссии и делегаты подчеркнули важность сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости и приветствовали усилия секретариата ЮНКТАД по разработке комплекса отдельных основных показателей. Они обратились к ЮНКТАД с просьбой продолжить свою работу по содействию согласованию отчетности по вопросам устойчивости и разработке руководящих указаний и тем самым помочь государствам-членам в их усилиях по повышению роли корпоративной отчетности в рамках механизма контроля за достижением Целей устойчивого развития и содействовать обобщению данных, с организационного уровня до уровня стран и глобального уровня.

15. В ходе второй дискуссии по этому пункту повестки дня шесть участников дискуссии были приглашены для того, чтобы рассказать о подходе к этому вопросу компаний, бухгалтеров и инвесторов, включая целый ряд составителей и пользователей отчетов, содержащих информацию об устойчивости.

16. Один из участников дискуссии рассказал о возможностях проведения оценки существенности для данной компании, принимая во внимание Цели устойчивого развития и имеющиеся общие принципы отчетности по вопросам устойчивости. Цели повышения рентабельности за счет дифференциации товаров, минимизации воздействия на окружающую среду и содействия устойчивому развитию в сообществах, где действуют компании, достижимы. Это требует представления отчетности по целому ряду показателей устойчивости, включая выбросы углекислого газа, захоронение отходов и интенсивность использования ресурсов пресной воды.

17. Другой участник дискуссии подчеркнул важность международных стандартов и руководящих принципов учета и отчетности, включая комплексную отчетность, «компас Целей устойчивого развития» и рекомендации Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, которая была создана Советом по финансовой стабильности. Он заявил, что основные показатели, предложенные ЮНКТАД, могут сыграть важную роль в обеспечении того, чтобы компании имели доступ к отвечающим требованиям, последовательным и сопоставимым показателям отчетности по вопросам устойчивости. Доступ к качественной информации по вопросам устойчивости, производимой компаниями, необходим в контексте демографических изменений, изменения моделей работы, закрывающих технологий и новых перспектив смысла создания ценности.

18. Другой участник дискуссии, отразивший точку зрения бухгалтерских и других фирм, оказывающих профессиональные услуги, остановился на появлении новых требований заинтересованных сторон к отрасли финансовых услуг, тем самым требующих инноваций, связанных с отражением устойчивости в стратегиях и

отчетности компаний. Например, финансовые услуги могут сыграть решающую роль в сокращении дефицита финансирования для достижения Целей устойчивого развития, в то время как последние могут создавать коммерческие возможности, связанные, например, с зелеными облигациями или со страхованием, связанным с изменением климата. Хотя Цели устойчивого развития имеют глобальный охват и не ограничиваются какой-либо отдельной отраслью, некоторые компании могут оказывать более существенное воздействие на конкретные области, охватываемые Целями (например, использование энергии в случае обрабатывающих компаний). Это требует дальнейшего обсуждения того, как компании проводят оценки существенности.

19. В ходе состоявшегося затем обсуждения несколько делегатов и участников затронули такие вопросы, как необходимость уточнения концепций отчетности по вопросам устойчивости и отчетности о достижении Целей устойчивого развития и согласования имеющихся механизмов, а также существенная достоверность отчетности об устойчивом развитии и роль контроля для соблюдения и правоприменения. Несколько делегатов подчеркнули необходимость создания в развивающихся странах потенциала по сопровождению отчетности по вопросам устойчивости, чтобы в этих странах государство могло использовать вклад частного сектора в процесс устойчивого развития. Другой делегат упомянул о необходимости обеспечения того, чтобы политические обязательства высшего уровня, такие как Цели устойчивого развития, были надлежащим образом переведены в политическую и техническую плоскость, например для регулирования бухгалтерского учета.

20. Другой участник дискуссии указал, что в рамках усилий по обеспечению предоставления компаниями качественной информации по вопросам устойчивости практика потребления и закупок может создать стимулы для совершенствования отчетности по экологическим и социальным вопросам и вопросам управления. Финансовая грамотность и образование могут способствовать ответственным инвестициям, потреблению и производству. Особо важную роль в этом играет описательная информация компаний, представленная в отчетах или в других источниках информации (например, в средствах массовой информации). Он представил результаты исследований, согласно которым индексы инвестиций, ориентированные на устойчивость, могут опережать среднюю динамику рынка, в то время как проблемы, связанные с корпоративным управлением и этикой, все чаще становятся поводом для увольнения руководителей компаний.

21. Следующий участник дискуссии подчеркнул, что комплексная отчетность может быть полезна для того, чтобы разрушить перегородку между финансовой и нефинансовой информацией на уровне компании и интегрировать устойчивость в долгосрочное стратегическое мышление компаний. Он рассказал о работе «Итау Унибанку», служащей примером из отрасли финансовых услуг в развивающейся стране, в частности об усилиях банка в области финансового образования, прозрачности и оценки рисков, а также социальных и экологических вопросов. В рамках своего комплексного отчета банк разработал матрицу, основанную на Целях устойчивого развития, призванную предоставить информацию о создании ценности для всех заинтересованных сторон. Матрица помогла отразить проблемы и возможности устойчивости в процессе сбора данных и принятия решений в банке.

22. Последний участник дискуссии заявил, что помимо обсуждения методологии отчетности по вопросам устойчивости важно также учитывать результаты деятельности компаний и конкретные результаты. Основные показатели, предложенные ЮНКТАД, представляют собой общую основу для отчетности, ориентированной на базовые и общие области, для разных компаний, регионов и условий деятельности. Исследования ЮНКТАД, связанные с эмпирическим анализом существующей практики отчетности компаний, послужили доказательством того, что компании часто уже располагают ресурсами и предоставляют отчеты по таким ключевым показателям. Напомнив о дискуссии по поводу

существенности, он указал, что оценки существенности будут превышать существующий базовый порог. Он сослался на тематическое исследование, подготовленное для ЮНКТАД, в котором основное внимание уделяется опыту компании среднего размера, для которой заинтересованный подход совета директоров и разработка четкой программы действий послужили ключевыми элементами обеспечения качественной отчетности по вопросам устойчивости.

23. Один из делегатов подчеркнул, что рекомендации ЮНКТАД в отношении отчетности по вопросам устойчивости должны быть рекомендательными и учитывающими особенности инфраструктуры учета разных стран. Он отметил, что некоторые из основных показателей могут потребовать дополнительного обсуждения и что будет приветствоваться принятие основанного на принципах подхода, способного обеспечить содержательность отчетности по вопросам устойчивости для всех заинтересованных сторон.

24. Участники дискуссии и некоторые делегаты затронули другие вопросы, в том числе роль внутреннего контроля и гарантий, а также малых и средних предприятий в отчетности по вопросам устойчивости, глобальный характер основных показателей ЮНКТАД и последствия для регулирования и разработки политики.

С. Роль раскрытия информации при оценке рисков и повышение полезности корпоративной отчетности при принятии решений (Пункт 4 повестки дня)

25. В своем вступительном слове по этому пункту повестки дня эксперт ЮНКТАД поместил раскрытие информации в контекст оценки рисков и принятия решений в отношении инвестиций. Он представил резюме справочного документа (TD/B/C.II/ISAR/82), в котором подчеркивается та роль, которую раскрытие информации играет в повышении эффективности и стабильности рынков капитала для всех заинтересованных сторон. Как для пользователей, так и для составителей отчетности имеются конкретные проблемы, связанные с раскрытием информации, и для предметного рассмотрения ряда из них пять экспертов провели открытую дискуссию.

26. Один из участников дискуссии отметил, что в финансовых отчетах содержится постоянно растущий объем информации и что обмен передовым опытом имеет важное значение для обеспечения того, чтобы эта информация была надежной и значимой для инвесторов и других заинтересованных сторон. Он подчеркнул, что в вопросах отчетности по рискам отсутствует согласованность и сопоставимость между странами. В контексте расширенной отчетности, подкрепленной рекомендациями Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, в оценках существенности следует учитывать более широкий круг заинтересованных сторон, в то время как общие концепции остаются нечеткими. Стандартизованный язык часто используется в ситуациях, когда составители отчетности сталкиваются с проблемами количественной и качественной оценки риска, и эта проблема требует рассмотрения.

27. Другой участник дискуссии подчеркнул, что для компаний финансовой отрасли существуют значительные расхождения между отраслевыми руководящими принципами раскрытия информации о рисках (например, Базельскими принципами) и Международными стандартами финансовой отчетности. Он также отметил, среди прочего, различия между Базельскими принципами и 9-м Международным стандартом финансовой отчетности по темам, связанным с требованиями к капиталу и оценкой финансовых потерь, в силу чего раскрытие информации представляет собой для банков сложный вопрос. Этот пример иллюстрирует отраслевые проблемы, связанные с определением оптимального объема раскрытия информации. Он отметил, что оценка существенности служит способом сокращения степени использования стандартизованного языка и предполагает, что ключевые минимальные элементы отчетности и меры риска

могут быть полезными. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности могла бы содействовать координации или согласованию существующих стандартов отчетности с целью достижения консенсуса по ключевым минимальным элементам.

28. Некоторые участники дискуссии заявили, что ЮНКТАД призвана играть жизненно важную роль в формировании консенсуса и поощрении дискуссии о раскрытии рисков. Один из делегатов высказал мнение о полезности глобального регулирующего органа, который мог бы следить за применением минимальных стандартов менеджмента инвестиционных рисков, в то время как некоторые другие делегаты и участники дискуссии отметили, что координация между участниками рынка может быть более действенным средством определения оптимального объема раскрытия информации для разных отчитывающихся структур. Некоторые делегаты и участники отметили нынешнюю степень изменчивости требований к раскрытию рисков, необходимость развития комплексного подхода к оценке рисков и последние новые моменты в области отчетности для целей налогообложения на уровне стран.

29. Предоставляя отрасль рейтинговым агентствам, другой участник дискуссии охарактеризовал сохраняющуюся информационную асимметрию на рынках капитала и роль отчетности в уменьшении такой асимметрии между компаниями и инвесторами. Он подчеркнул различия между инвесторами, включая различия между категориями ценных бумаг, готовности к риску и временными горизонтами, а также разное объективное восприятие раскрытия информации о компаниях. Часто инвесторы высоко оценивают всеобъемлющее, прозрачное, сопоставимое и последовательное раскрытие информации, избегающее стандартизованного языка. Он призвал вместо стандартной и предсказуемой информации предавать гласности содержательную информацию о рисках и предложил использовать сценарии стресса.

30. Другая участница дискуссии представила инициативу «Принципы ответственного инвестирования» и ее ключевые принципы, объединенные высшей целью ответственных инвестиций, устойчивых рынков и процветающих обществ. Она вновь заявила о необходимости переосмысления доверительной обязанности расширения корпоративной отчетности, в которой оценки существенности должны учитывать более широкий круг заинтересованных инвестиций. Кроме того, обеспечение достоверности экологической, социальной и управленческой информации остается ограниченным и основывается на внутреннем контроле, что препятствует доступу инвесторов к качественной информации в процессе принятия ими решений.

31. Другой участник дискуссии, однако, подчеркнул, что в некоторых случаях эмпирические исследования об использовании стандартизованного языка указывают на то, что расширенная отчетность о рисках может привести к снижению прибыли на инвестиции. Одна из возможных интерпретаций заключается в том, что участники рынка воспринимают отступления от стандартизованного языка как попытку оградить совет директоров и руководство компании от конкретной ответственности. Дальнейшие исследования необходимы для выяснения последствий раскрытия и менеджмента рисков как для составителей, так и для пользователей отчетов. Он подчеркнул отсутствие долгосрочной информации, увязывающей риск и стратегию, что может привести к появлению слепой зоны для заинтересованных сторон.

32. Некоторые участники обсудили существующую сегментацию рисков. Один из участников отметил, что важную роль в ценообразовании с учетом краткосрочного и долгосрочного риска играют страховые компании. Эксперт ЮНКТАД признал роль страховых компаний, но отметил, что неспециализированным заинтересованным сторонам также важно иметь реальное понимание рисков компаний при принятии ими своих инвестиционных решений. Некоторые делегаты и эксперт ЮНКТАД подчеркнули, что развитие технологии открывает большие возможности упрощения оценки и интерпретации рисков.

D. Прочие вопросы

(Пункт 5 повестки дня)

Опыт внедрения Руководства по развитию системы учета

33. Секретариат ЮНКТАД представил этот пункт повестки дня, остановившись на основных аспектах Руководства по развитию системы учета и подчеркнув, что он является многосторонним, всесторонним и основанным на самооценке инструментом создания потенциала и совершенствования национальной инфраструктуры отчетности в конкретных странах. Основой Руководства по развитию системы учета – состоящего из вопросника, количественной модели и контрольных показателей, в каждом случае с соответствующими руководящими указаниями – служат обширные структуры формирования консенсуса, которые, в свою очередь, разработали план действий по наращиванию потенциала. Достижение консенсуса привело к целостному подходу к оказанию помощи странам в реализации международных стандартов учета и отчетности, а также контроля за их реализацией с течением времени. Секретариат ЮНКТАД в настоящее время занимается обновлением Руководства по развитию системы учета, чтобы привести его в соответствие с Целями устойчивого развития и отразить последние тенденции в области отчетности по вопросам охраны окружающей среды, социальной сферы и управления, а также рассмотреть дополнительные особенности режимов учета для микропредприятий и малых и средних предприятий (ММСП).

34. Один участник дискуссии представил результаты применения Руководства по развитию системы учета в Колумбии в межсессионный период. Внедрение Руководства по развитию системы учета позволило впервые обеспечить всестороннее сотрудничество между 23 различными учреждениями в Колумбии. Он отметил исключительную эффективность Руководства по развитию системы учета в плане выявления пробелов в национальной регламентационной и институциональной инфраструктуре и просил ЮНКТАД и далее оказывать поддержку Колумбии в целях дальнейшего осуществления плана действий после внедрения Руководства по развитию системы учета, в основном для активизации работы по основным направлениям, связанным с кадровым потенциалом и привлечением бухгалтера к отчетности по вопросам устойчивости. Он также просил, чтобы в последующих обновленных вариантах Руководства по развитию системы учета равное значение придавалось оценке инфраструктуры учета как включенных в биржевые котировки, так и не включенных в них компаниям.

35. Другой участник дискуссии поделился результатами за период с экспериментальной реализации Руководства по развитию системы учета в 2012 года до ее более полного внедрения в 2017 году в Российской Федерации. Итеративное применение Руководства по развитию системы учета показало важность обеспечения политической поддержки для достижения прогресса с течением времени, в частности с мерами, требующими изменений в законодательстве. Основные области прогресса в последней итерации были связаны главным образом с внедрением международных стандартов аудита и уровнем осведомленности заинтересованных сторон из первоначального применения Руководства по развитию системы учета в 2012 году. Он изложил несколько областей для дальнейшей работы, в частности отдельная финансовая отчетность, нефинансовая отчетность, национальные системы мониторинга соблюдения и правоприменения, вопросы этики де-юре и де-факто, перевод стандартов и координация между учреждениями. Он внес несколько предложений, которые можно было бы учесть при обновлении Руководства по развитию системы учета, например упростить процедуру оценки применения Руководства после апробации, внести уточнения и поправки по ряду вопросов и предусмотреть конкретные вопросы для оценки по таким вопросам, как взяточничество, коррупция и борьба с отмыванием денег, в части, связанной с бухгалтерским учетом.

36. Следующий участник дискуссии рассказал о прогрессе, достигнутом в сфере учета и аудита в Кот-д'Ивуаре в период с 2012 года, когда было внедрено

Руководство по развитию системы учета, по настоящее время. Один из главных мотивов для проведения этой работы заключался в необходимости обеспечить то, чтобы внешние инвесторы были уверены, что финансовая отчетность в стране соответствует лучшей международной практике. Он также отметил важность политической поддержки реального внедрения Руководства по развитию системы учета на высоком уровне. Он подчеркнул дополнительные результаты Руководства по развитию системы учета и других оценок, таких как доклады Всемирного банка о соблюдении стандартов и кодексов, благодаря которым больший упор делается на законодательных реформах. Внедрение Руководства по развитию системы учета подкреплялось активизацией регионального сотрудничества и дальнейшим сближением между системами регулирования различных стран и способствовало возможности аккредитации бухгалтеров в 17 странах региона. Важное значение имеет повышение осведомленности и информированности о преимуществах Руководства по развитию системы учета.

37. В завершение дискуссии другой ее участник представила обзор действий, предпринятых с момента внедрения Руководства по развитию системы учета на Украине в 2016 году, в частности в законодательстве, касающемся учета и финансовой отчетности. Она подчеркнула важность Руководства по развитию системы учета как катализатора соблюдения международных норм и реформ. Она представила ряд предложений по повышению качества и содержательности конкретных вопросов, связанных с вопросниками Руководства по развитию системы учета.

Учет и отчетность на микропредприятиях и малых и средних предприятиях как средство обеспечения финансовой включенности

38. Секретариат ЮНКТАД представил обзор осуществления компонента учета на ММСП проекта технической помощи, финансируемого Счетом развития Организации Объединенных Наций, «Поддержка директивных органов развивающихся стран в разработке национальной политики предпринимательства путем осуществления Основ политики предпринимательства». Проект позволил секретариату повысить осведомленность директивных органов о важности учета и страхования как средства включения ММСП в финансовую систему. Секретариат подчеркнул положительные результаты конкретных мероприятий по созданию потенциала в рамках проекта, таких как два региональных практикума (в Африке и Латинской Америке) по наилучшей политике и практике и руководящим принципам регулирования учета и страхования применительно к МСМ, соответствующим рекомендациям и публикациям и техническому инструментарию содействия организации учета на ММСП.

39. Один из участников дискуссии представил дополнительную информацию о региональном практикуме ЮНКТАД в Африке. Он представил результаты анализа ММСП в экономической активности в масштабах региона, отметив, что более трети банкротств предприятий были связаны с ненадлежащим финансовым управлением, страхованием и ограничениями в доступе к финансированию. Африканский региональный практикум помог выявить разрыв между спросом и предложением бухгалтерских услуг. В то время как поставщики финансовых услуг обнаруживают, что они не могут адекватно обслуживать ММСП из-за низкого уровня финансовой грамотности и отсутствия финансовой отчетности, для ММСП бухгалтерские услуги кажутся слишком сложными и ориентированными исключительно на сбор налогов. Он сообщил, что участники практикума обратились с призывом упростить систему учета для ММСП и активизировать усилия по наращиванию потенциала в области финансовой грамотности, чтобы помочь им понять, что более высокие стандарты бухгалтерского учета могут способствовать долгосрочному росту сектора.

40. Другой докладчик сообщил о латиноамериканском региональном практикуме ЮНКТАД. Результаты совпали со многими темами африканского регионального практикума, т.е. что ММСП считают международные стандарты чрезмерно сложными и не видят связи с ростом самих этих фирм. Он сообщил, что

внедрение стандартов на малых и средних предприятиях связано в регионе с рядом проблем, таких как недостаток технических возможностей, финансовых ресурсов и понимания того, что затраты на получение бухгалтерской информации не должны превышать ее выгод. Основные рекомендации практикума включали предоставление инструментария учета МСМ, проведение дальнейших исследований по лучшей практике и опыта использования международных стандартов учета на ММСП после их внедрения, а также дальнейшее распространение более простых режимов учета на МСМП, таких как Руководящие принципы ЮНКТАД по учету и финансовой отчетности для малых и средних предприятий (уровня 3).

41. Другой участник дискуссии изложил основные мотивы фирм для внедрения международных стандартов бухгалтерского учета, т.е. доступу к банковским услугам и получение дохода. Он отметил важность учета на ММСП для отделения финансов предприятия от личных финансов. Он призвал профессиональные бухгалтерские организации разработать продуманные механизмы, продолжить усилия по повышению уровня финансовой грамотности и разработать технологические инструменты, позволяющие предприятиям без излишних затрат вести журнал учета и создавать отчеты (например, посредством цифровых фактур).

42. Следующая участница дискуссии сделала сообщение о модели микроучета для стран Ассоциация государств Юго-Восточной Азии, разработанной Институтом сингапурских присяжных бухгалтеров, с целью создания упрощенного механизма для ММСП региона. В ходе сообщения было показано несколько ключевых технических различий между Международными стандартами финансовой отчетности для малых и средних предприятий и системой учета на микропредприятиях, например учет финансовых инструментов, значительное упрощение и определение финансовых активов, пассивов и собственного капитала. Она предложила участникам рассмотреть эту модель в их дальнейших усилиях по упрощению принципов бухгалтерского учета на микропредприятиях.

43. Другой участник дискуссии рассказал о режиме учета на ММСП в Европе. Специальный режим для микропредприятий получил меньшее распространение, но мог бы быть полезен для устранения некоторых препятствий, с которыми сталкиваются ММСП при составлении ими своей отчетности. Он подчеркнул важность надлежащего баланса между управлением бизнес-ресурсами и потребностями пользователей при переосмыслении основ учета на ММСП.

44. Секретариат ЮНКТАД отметил, что надлежащий учет лежит в основе катализации предпринимательской деятельности и перехода в формальный сектор в развивающихся странах и представляет собой прототип технологической платформы в рамках Программы ЮНКТАД по упрощению деловой практики, которая позволяет предпринимателям переходить в формальный сектор, вести учетные документы и составлять модели финансовых последствий перехода в формальный сектор. Многие владельцы ММСП готовы платить налоги, если они смогут повысить свою финансовую и бухгалтерскую грамотность, а требования к отчетности будут учитывать их конкретные задачи и трудности.

45. Один из делегатов отметил, что Филиппины рассматривают возможность использования специального механизма для кооперативов. Один из участников дискуссии отметил, что с кооперативами связана особая проблема, вызванная подвижностью их размеров и целей, причем некоторые из них должны быть подотчетны значительному числу людей; изменчивость требует разных механизмов бухгалтерского учета. Другой участник дискуссии также подчеркнул потребности пользователей, связанные с интересами общества, применительно к определенным кооперативам.

46. Другой делегат задал вопрос, не следует ли вести отчетность на кассовой основе, а не по методу начисления, поскольку это позволило бы упростить режим и послужило бы конечной цели четкого определения ликвидной позиции

фирмы – ключевого фактора потенциального роста ММСП. Несколько участников и экспертов-докладчиков отметили, что отчетность по принципу начисления имеет особо важное значение для составления финансовой отчетности и, таким образом, для того, чтобы банки лучше понимали этот бизнес.

47. Ряд делегатов предложили секретариату ЮНКТАД при наличии финансирования продолжать расширение возможностей государств-членов по внедрению Руководства по развитию системы учета и достижению прогресса в выполнении ими своих планов действий, в том числе касающихся учета на ММСП. Некоторые делегаты призвали ЮНКТАД продолжить работу по укреплению потенциала национальных и региональных заинтересованных сторон для приведения механизмов отчетности в соответствие с задачами ММСП и содействия включению ММСП в финансовую систему.

III. Организационные вопросы

A. Открытие сессии

48. Тридцать четвертую сессию Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности 1 ноября 2017 года открыл г-н Джерард И (Сингапур), Председатель тридцать третьей сессии.

B. Выборы должностных лиц

(Пункт 1 повестки дня)

49. На первом пленарном заседании сессии Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности избрала следующих должностных лиц:

Председатель: г-н Дэвид Обвая Гичана (Кения)

Заместитель Председателя-Докладчик: г-н Эндрю Стейнс
(Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии)

C. Утверждение повестки дня и организация работы

(Пункт 2 повестки дня)

50. Также на своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности утвердила предварительную повестку дня сессии (TD/B/C.II/ISAR/80). Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей для отчетности компаний о вкладе в достижение Целей устойчивого развития.
4. Роль раскрытия информации при оценке рисков и повышение полезности корпоративной отчетности при принятии решений.
5. Прочие вопросы.
6. Предварительная повестка дня тридцать пятой сессии.
7. Утверждение доклада.

D. Итоги сессии

51. На своем заключительном пленарном заседании в пятницу, 3 ноября 2017 года, Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности приняла свои согласованные выводы и согласилась с тем, что Председатель составит резюме неофициальных обсуждений. Она также утвердила предварительную повестку дня своей тридцать пятой сессии (приложение I).

E. Утверждение доклада

(Пункт 7 повестки дня)

52. Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности уполномочила заместителя Председателя-Докладчика, под руководством Председателя, завершить подготовку доклада после завершения сессии.

Приложение I

Предварительная повестка дня тридцать пятой сессии

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Повышение сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости: выбор основных показателей отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития.
4. Вопросы практического внедрения международных стандартов учета и отчетности в государственном и частном секторе.
5. Прочие вопросы.
6. Предварительная повестка дня тридцать шестой сессии.
7. Утверждение доклада.

Приложение II

Участники*

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

Албания	Мадагаскар
Алжир	Мальдивские Острова
Антигуа и Барбуда	Мальта
Аргентина	Марокко
Беларусь	Намибия
Бенин	Непал
Бразилия	Нигерия
Бутан	Нидерланды
Венгрия	Оман
Габон	Республика Корея
Гамбия	Российская Федерация
Германия	Саудовская Аравия
Джибути	Свазиленд
Египет	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Замбия	Соединенные Штаты Америки
Зимбабве	Того
Казахстан	Тунис
Камбоджа	Уганда
Кения	Украина
Катар	Филиппины
Китай	Чехия
Колумбия	Чили
Кот-д'Ивуар	Швеция
Кувейт	Шри-Ланка
Лесото	Япония
Литва	
Мавритания	

2. На сессии было представлено следующее государство-наблюдатель, не являющееся членом:

Государство Палестина

3. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

Общий фонд для сырьевых товаров
Организация экономического сотрудничества и развития
Экономическое сообщество западноафриканских государств

4. На сессии был представлен следующий орган Организации Объединенных Наций:

Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций

5. На сессии были представлены следующие специализированные учреждения и связанные организации:

Всемирный банк
Международная организация труда

* В настоящем списке указаны только зарегистрировавшиеся участники. Окончательный список участников см. TD/B/C.II/ISAR/INF.10.

6. На сессии были представлены следующие неправительственные организации:

Общей категории

Инженеры мира

НПО «Виляж сюис»
