



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

Distr.: General  
19 December 2019  
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 шестая сессия  
Женева, 30 октября – 1 ноября 2019 года**

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

проходившей во Дворце Наций, Женева, 30 октября – 1 ноября 2019 года



## Содержание

Стр.

Введение .....	3
I. Согласованные выводы .....	3
A. Практическое применение, включая расчет, основных показателей отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития: рассмотрение тематических исследований .....	3
B. Рассмотрение последних изменений, связанных с международными стандартами учета и отчетности в государственном и частном секторах .....	5
C. Прочие вопросы .....	5
II. Резюме, подготовленное Председателем .....	6
A. Первое пленарное заседание сессии .....	6
B. Практическое применение, включая расчет, основных показателей отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития: рассмотрение тематических исследований .....	9
C. Рассмотрение последних изменений, связанных с международными стандартами учета и отчетности в государственном и частном секторах .....	14
D. Прочие вопросы .....	18
III. Организационные вопросы .....	19
A. Открытие сессии .....	19
B. Выборы должностных лиц .....	19
C. Утверждение повестки дня и организация работы .....	20
D. Итоги сессии .....	20
E. Утверждение доклада .....	20
Приложения	
I. Предварительная повестка дня тридцать седьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности .....	21
II. Участники .....	22

## Введение

Тридцать шестая сессия Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) проходила во Дворце Наций в Женеве 30 октября – 1 ноября 2019 года.

### I. **Согласованные выводы**

#### A. **Практическое применение, включая расчет, основных показателей отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития: рассмотрение тематических исследований** (Пункт 3 повестки дня)

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

*обращая особое внимание* на то, что надежная система бухгалтерского учета и отчетности предприятий является одним из ключевых факторов создания благоприятной инвестиционной среды, поскольку она играет важнейшую роль в достижении Целей в области устойчивого развития, содействии инвестициям и финансированию в интересах устойчивого развития, поощрении ответственной деловой практики и повышении транспарентности и эффективности управления,

*принимая во внимание* последние тенденции в области отчетности предприятий, включая рост спроса пользователей на информацию по вопросам устойчивости и усиление акцента на интеграцию информации по вопросам устойчивости в циклы отчетности компаний,

*признавая* возрастающую роль отчетности по вопросам устойчивости и Целям в области устойчивого развития для выявления, оценки и сглаживания рисков, как финансовых и нефинансовых, а также в системах внутреннего контроля,

*признавая*, что согласованность и сопоставимость отчетности компаний по вопросам устойчивости повышает ее полезность для принятия решений заинтересованными сторонами, включая инвесторов, общество в целом и государственные учреждения, отвечающие за мониторинг осуществления Целей в области устойчивого развития на национальном уровне,

*подчеркивая* отсутствие стандартизации в отчетности компаний по вопросам устойчивости и Целям в области устойчивого развития; потребность в общих количественных показателях для оценки вклада частного сектора в достижение Целей в области устойчивого развития, в том числе для содействия сближению различных систем отчетности; и необходимость согласования отчетности компаний по вопросам устойчивости с контрольными показателями достижения Целей в области устойчивого развития на национальном уровне,

*ссылаясь* на мандат ЮНКТАД продвигать вперед свою работу в области отчетности по вопросам устойчивости, закрепленный в Найробийском маафикиано,

1. *выражает признательность* секретариату ЮНКТАД за его работу по подготовке отчетности по Целям в области устойчивого развития, описанную в документе TD/B/C.II/ISAR/89, и в частности за завершение подготовки и публикацию в межсессионный период *Руководства по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития* в качестве полезного инструментария для организаций, позволяющего им представлять сопоставимые исходные данные об их вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития, а также в качестве средства, облегчающего сопоставление отчетности компаний по вопросам устойчивости в соответствии с Повесткой дня в области устойчивого развития на период до 2030 года;

2. *отмечает* полезность проведенных секретариатом ЮНКТАД экспериментальных тематических исследований по внедрению компаниями основных показателей отчетности по Целям в области устойчивого развития в качестве средства проверки практической применимости основных показателей и наличия базовых учетных данных и высоко оценивает качество материалов и насыщенность дискуссии по этому вопросу;

3. *просит* секретариат ЮНКТАД провести дополнительные тематические исследования, в том числе во франкоязычных странах Африки, по вопросам применения Руководства по основным показателям отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития, в том числе для малых и средних предприятий, в целях содействия более широкому использованию, повышению осведомленности и распространению руководства, а также подготовке кадров и укреплению потенциала, в том числе в сотрудничестве с соответствующими учебными заведениями;

4. *приветствует* работу секретариата ЮНКТАД по оказанию правительствам помощи в измерении вклада частного сектора в достижение Целей в области устойчивого развития на основе деятельности в рамках проекта, финансируемого по линии Счета развития и получившего название «Благоприятные политические рамки для подготовки и представления отчетности по вопросам устойчивости деятельности предприятий и достижения Целей в области устойчивого развития в Африке и Латинской Америке», и настоятельно призывает ЮНКТАД обмениваться с государствами-членами накопленным опытом и передовой практикой;

5. *приветствует* реклассификацию показателя 12.6.1 Целей в области устойчивого развития (число компаний, публикующих отчеты о рациональном использовании ресурсов) в качестве показателя уровня II;

6. *призывает* секретариат ЮНКТАД провести дальнейшую работу, необходимую для обеспечения применения руководства по использованию метаданных для показателя 12.6.1 Целей в области устойчивого развития в координации с Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде как одной из структур, в ведении которых находится данный показатель;

7. *просит* секретариат ЮНКТАД в координации с другими учреждениями Организации Объединенных Наций, занимающимися вопросами оценки вклада частного сектора в осуществление Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, созвать совещание в целях содействия стандартизации отчетности компаний об их вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития;

8. *призывает* секретариат ЮНКТАД и далее содействовать выявлению передового международного опыта подготовки и представления предприятиями отчетности по вопросам устойчивости и Целям в области устойчивого развития и обмену таким опытом в партнерстве с другими соответствующими заинтересованными сторонами, в том числе в рамках инициативы «Признания достижений», запущенной Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам учета и отчетности на ее тридцать пятой сессии в 2018 году.

*Заключительное пленарное заседание  
1 ноября 2019 года*

## **В. Рассмотрение последних изменений, связанных с международными стандартами учета и отчетности в государственном и частном секторах**

(Пункт 4 повестки дня)

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

*признавая*, что высококачественная и сопоставимая на международном уровне финансовая отчетность в государственном и частном секторах играет важную роль в повышении стабильности финансовой архитектуры на глобальном и национальном уровнях и имеет существенное значение для осуществления Аддис-Абебской программы действий третьей Международной конференции по финансированию развития, расширения охвата финансовыми услугами и устранения препятствий, с которыми сталкиваются компании при получении доступа к финансированию,

*признавая*, что государственные и частные структуры во всем мире занимаются внедрением выпущенных Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов учета в государственном секторе,

1. *выражает признательность* секретариату ЮНКТАД за содержательность обсуждений в дискуссионных группах и весьма высокое качество справочного документа TD/B/C.II/ISAR/90, который он подготовил для рассмотрения на сессии;

2. *просит* секретариат ЮНКТАД продолжать отслеживать вопросы, возникающие в связи с практическим внедрением международных стандартов учета и отчетности в государственном и частном секторах, и выявлять передовую практику решения практических проблем в целях оказания развивающимся странам и странам с переходной экономикой помощи в их усилиях по укреплению потенциала в области подготовки высококачественной и сопоставимой на международном уровне финансовой отчетности, в том числе для малых и средних предприятий, в поддержку устойчивого развития.

*Заключительное пленарное заседание  
1 ноября 2019 года*

## **С. Прочие вопросы**

(Пункт 5 повестки дня)

### **Опыт внедрения Руководства по развитию систем учета**

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

*ссылаясь* на мандат ЮНКТАД, закрепленный в Найробийском маафикиано, в котором содержится просьба к ЮНКТАД содействовать распространению передового опыта корпоративной прозрачности и учета, в том числе с помощью Руководства по развитию систем учета,

*признавая* актуальность и эффективность Руководства по развитию систем учета в качестве ключевой инициативы по формированию потенциала для оценки национальной инфраструктуры учета и укрепления условий отчетности предприятий на страновом уровне,

*приветствуя* прозвучавшие в ходе сессии отзывы государств-членов, применявших Руководство по развитию систем учета,

1. *просит* секретариат ЮНКТАД продолжать свои усилия по внедрению Руководства по развитию систем учета в заинтересованных странах с целью оказания им помощи в укреплении их нормативного, институционального и кадрового потенциала на комплексной и всеобъемлющей основе, с тем чтобы они могли получать от предприятий качественную финансовую отчетность, а также отчетность по экологическим, социальным и управленческим вопросам;

2. *призывает* секретариат ЮНКТАД продолжить свои усилия по привлечению средств для расширения внедрения Руководства по развитию систем учета в большем числе стран и дальнейшей работы по повышению осведомленности о роли отчетности в контексте устойчивого и инклюзивного роста;

3. *рекомендует* секретариату ЮНКТАД отслеживать изменения в сфере стандартизации, имеющие отношение к Руководству по развитию систем учета, с целью его обновления по мере необходимости в предстоящие годы.

*Заключительное пленарное заседание  
1 ноября 2019 года*

## II. Резюме, подготовленное Председателем

### A. Первое пленарное заседание сессии

1. Председатель тридцать пятой сессии МСУО открыл совещание и заявил, что подготовка и представление нефинансовой отчетности стало новой нормой. В этой связи орган играет существенную роль в глобальном масштабе, а его новаторское Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития становится ценным компонентом инструментария для тех организаций, которые стремятся продемонстрировать свои усилия.

2. В своем вступительном слове Генеральный секретарь ЮНКТАД рассказал о последних событиях, которые повлияют на то, как компании привлекают капитал и создают свои продукты. Отчетность предприятий должна играть исключительно важную роль в этом отношении, поскольку неадекватная корпоративная информация может привести к неправильной оценке активов и неверным финансовым решениям. Страны взяли на себя обязательства по сокращению выбросов углерода на Саммите Организации Объединенных Наций по изменению климата, состоявшемуся в сентябре 2019 года в Нью-Йорке. Публикация ЮНКТАД «Guidance on Core Indicators for Entity Reporting on Contribution towards Implementation of the Sustainable Development Goals» (*Руководство по основным показателям отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития*) может способствовать изменению моделей поведения компаний<sup>1</sup>. При надлежащем использовании эти показатели могут эффективно способствовать достижению Целей в области устойчивого развития. Эта деятельность наряду с работой над Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и правилами учета в государственном секторе были основными приоритетами МСУО.

3. Директор Отдела инвестиций и предпринимательства заявил, что отчетность по вопросам устойчивости превращается в важное направление деятельности компаний. Произошел переход от увеличения числа стандартов к их согласованию и от добровольного к обязательному соблюдению. Благодаря Целям в области устойчивого развития экологические, социальные и управленческие вопросы приобрели новое звучание («экологические, социальные и управленческие вопросы плюс»), и особое внимание сегодня уделяется тому, как мобилизовать финансовые ресурсы для инвестиций, дающих устойчивую отдачу. Разработка ключевых показателей стала важной вехой в отчетности по вопросам устойчивости.

4. В записанном видеообращении Председатель Экономического и Социального Совета заявил, что процессами, которые не измеряются, невозможно управлять. Примерно в 60% отчетов компаний содержится информация по экологическим, социальным и управленческим вопросам, однако эта информация не отличается согласованностью. Отчетность должна быть содержательной, сопоставимой и комплексной и увязываться с Целями в области устойчивого развития и текущими

<sup>1</sup> UNCTAD, 2019, *Guidance on Core Indicators for Entity Reporting on Contribution towards Implementation of the Sustainable Development Goals* (United Nations publication, Sales No. E.19.D.11, Geneva).

ключевыми показателями и задачами. Оратор отметила, что, по мнению Глобального альянса «Инвесторы за устойчивое развитие», в который входят 30 влиятельных руководителей компаний, важнейшими приоритетами являются согласование стандартов устойчивости и оценка воздействия; кроме того, по их мнению, было бы весьма полезно получить рекомендации по использованию основных показателей.

*Влияние вопросов устойчивости и Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года на финансовую и нефинансовую отчетность предприятий*

5. Влияние вопросов устойчивости и Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года на финансовую и нефинансовую отчетность предприятий обсуждалось в дискуссионной группе высокого уровня. В состав группы вошли представители Министерства торговли и промышленности Южной Африки, Министерства торговли и промышленности Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, Европейской комиссии, Глобальной инициативы в области отчетности, Международной организации комиссий по ценным бумагам, Министерства финансов Беларуси, Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости Соединенных Штатов Америки и Всемирного совета деловых кругов по вопросам устойчивого развития.

6. Один из участвовавших в дискуссии экспертов заявил, что его страна на постоянной основе сотрудничает с ЮНКТАД и добилась улучшения инфраструктуры учета и отчетности. Были внесены изменения в нормативную базу и созданы институциональные механизмы и механизмы сотрудничества. Вместе с тем необходимо внедрять экологические, социальные и институциональные показатели, а также укреплять инфраструктуру для подготовки высококачественной корпоративной отчетности.

7. Другой участник дискуссии рассказала о переходе к обязательным руководящим принципам по вопросам устойчивости. В ее стране в национальный генеральный план приоритетных мероприятий был включен финансируемый по линии Счета развития проект под названием «Основы политики создания благоприятных условий для представления отчетности по вопросам устойчивости предпринимательской деятельности и достижения Целей в области устойчивого развития в Африке и Латинской Америке», который будет осуществляться совместно с ЮНКТАД. Она рассмотрела проблемы, связанные с отчетностью по вопросам устойчивости; передовую практику, такую как практика включения вопросов устойчивости в бизнес-стратегию; поддержку на уровне высшего руководства и практику представления отчетности по актуальным вопросам; и использование данных для информирования руководства о соответствующих рисках и возможностях. Кроме того, она отметила важную роль «законодателей моды» и органов регулирования, предложив, чтобы результаты работы по достижению Целей в области устойчивого развития находили отражение в отчетах внутренней ревизии и сводной отчетности компаний.

8. По мнению одного из участвовавших в дискуссии экспертов, важным требованием к отчетности компаний является нахождение баланса между потребностями акционеров и других заинтересованных сторон, при этом вопросы нефинансовой отчетности приобретают все большее значение. Недавно в Европейском союзе<sup>2</sup> и Соединенном Королевстве были приняты новые регуляторные меры (систематизация требований к отчетности по вопросам энергетики и углерода<sup>3</sup> и пересмотр кодекса разумного управления<sup>4</sup>). Представлять отчетность в соответствии с требованиями компании могут в любых подходящих рамках. В Соединенном Королевстве, например, требования к корпоративной отчетности предусматривают

<sup>2</sup> Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups.

<sup>3</sup> The Companies (Directors' Report) and Limited Liability Partnerships (Energy and Carbon Report) Regulations 2018.

<sup>4</sup> United Kingdom Stewardship Code 2020.

представление отчетности о прогрессе в содействии достижению Целей в области устойчивого развития.

9. Другой участник дискуссионной группы заявил, что в 2018 году в Европейском союзе началось осуществление плана действий, включающего 10 приоритетных мер по финансированию устойчивого роста. Ключевые приоритеты включают переориентацию потоков капитала на более устойчивые инвестиции, встраивание требований устойчивости в процессы управления рисками и поощрение прозрачности и долгосрочных подходов – тенденцию, на которую также обратил внимание еще один участник дискуссии. В рамках «Зеленого курса» Европейского союза приоритеты были расширены за рамки проблем климата, в результате чего тема устойчивого финансирования оказалась в центре внимания. Европейский союз рассматривает риски, связанные с выбросами вредных веществ на разных этапах производственно-сбытовых цепочек, и планирует организовать платформы по распространению передового опыта и содействовать их внедрению на межотраслевой и внутриотраслевой основе. По мнению оратора, основные показатели ЮНКТАД являются важным шагом вперед.

10. Один из участников дискуссии рассказал о сети устойчивого финансирования для обмена опытом. Его организация опубликовала инструкцию по раскрытию информации по экологическим, социальным и управленческим вопросам эмитентами и сформулировала для стран-членов рекомендации, касающиеся подготовки руководящих указаний для регулирования таких вопросов. Хотя раскрытие информации по вопросам устойчивости стало законодательным требованием, необходимо повысить качество и актуальность такой информации. Эксперт предложил увязывать информацию с бизнес-моделями компаний, ценностными характеристиками и рисками и заявил о потребности в количественной и более стандартизированной информации и в обеспечении ее качества.

11. Другой участник дискуссионной группы заявил, что комплексная система отчетности призвана сделать отчетность более целостной и отразить в ней природный, социальный и человеческий капитал. Благодаря комплексной отчетности акцент сместился с финансовой отчетности на ценностные характеристики, которые некоторые компании стали увязывать с Целями в области устойчивого развития. Диалог по корпоративной отчетности стал значимой инициативой, направленной на обеспечение согласованности корпоративной отчетности.

12. По мнению одного из участников дискуссии, необходимо сосредоточить внимание на сокращении социального неравенства и решении экологических проблем. Бухгалтерский учет должен быть адаптирован, а экологические, социальные и управленческие вопросы должны быть интегрированы в процесс принятия решений. Всемирный совет деловых кругов по вопросам устойчивого развития, например, разработал руководство по повышению качества экологических, социальных и управленческих данных. Недавно проведенный Советом опрос показал, что отчетность компаний улучшается; 39% компаний подготовили комплексные доклады, а 87% компаний, включенных в выборку, приняли участие в реализации Глобальной инициативы в области отчетности. Другие полученные данные свидетельствуют об укреплении системы управления и о том, что все больше компаний используют цифровые технологии.

13. Другой эксперт из дискуссионной группы заявил, что, хотя комментарий руководства не является обязательной частью МСФО, национальные органы стандартизации могут потребовать представлять его. В новом проекте, который, как ожидается, будет опубликован во второй половине 2020 года, основное внимание уделяется необходимости шире раскрывать информацию о нематериальных активах и прямо делиться сведениями по экологическим, социальным и управленческим вопросам. Заявление по практике комментариев руководства будет дополнять национальные нормативные акты. Оно могло бы способствовать достижению Целей в области устойчивого развития, поскольку оно охватывает вопросы устойчивости, а также экологические, социальные и управленческие вопросы.

14. Один из участников дискуссии отметил, что в глобальном профиле рисков акцент сместился с экономических на экологические и социальные вызовы. Наблюдается рост отчетности по нефинансовым рискам, однако ей не хватало качества и сопоставимости. Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости выпустил 77 соответствующих отраслевых стандартов. Что касается других подвижек, то Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, Совет по стандартам раскрытия климатической информации и Совет по стандартам учета по вопросам устойчивости выработали всеобъемлющий подход к раскрытию информации о климатических рисках и возможностях.

**В. Практическое применение, включая расчет, основных показателей отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития: рассмотрение тематических исследований**  
(Пункт 3 повестки дня)

15. Представляя данный пункт повестки дня, руководитель Сектора предпринимательства Отдела инвестиций и предпринимательства ЮНКТАД обратила внимание на документ TD/B/C.II/ISAR/89. Она заявила, что показатель 12.6.1 Целей в области устойчивого развития был реклассифицирован в качестве показателя уровня II, что должно стимулировать компании к внедрению устойчивой практики и отчетности по вопросам устойчивости. Она отметила, что руководство ЮНКТАД по основным показателям было разработано для оказания правительствам помощи в сборе информации о вкладе частного сектора в достижение Целей в области устойчивого развития на основе ограниченного числа основных показателей. Для определения их актуальности и применимости в различных отраслях промышленности и странах были проведены практические исследования. Большинство компаний смогли представить данные по большинству показателей. Результаты исследования показали, что главные проблемы отчетности сосредоточены на экологических и социальных показателях, а ключевые причины нераскрытия информации кроются в нежелании собирать данные и отсутствии соответствующей деятельности. В учебном пособии ЮНКТАД, посвященном основным показателям устойчивого развития (готовится к выпуску), будут представлены дополнительные технические рекомендации по применению руководства по основным показателям.

*Обсуждения в экспертных дискуссионных группах*

16. Первая группа экспертов представила результаты тематических исследований по вопросам практического применения, включая расчет, основных показателей отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития. В состав группы вошли представители компании «Эрнст энд Янг», Колумбия; «ТГБ консалтинг»; Американского университета в Каире; и Школы бизнеса Университета Дейтона, США.

17. Один эксперт заявил, что результаты обследования основных показателей ЮНКТАД, основанные на общедоступных докладах по вопросам устойчивости 30 крупных компаний, чьи акции включаются в расчет промышленного индекса Доу-Джонса, свидетельствуют о том, что для раскрытия основных показателей, характеризующих гендерное равенство, климатические изменения и участие в жизни общин, требуются дополнительные стимулы. Возможными причинами нежелания раскрывать информацию являются присущая деловому климату Соединенных Штатов атмосфера сутяжничества и боязнь негативной огласки. К числу других причин относятся отсутствие единообразия в местоположении и способах представления информации по основным показателям.

18. Другой эксперт заявил, что результаты обследования, посвященного разработке и началу реализации Целей в области устойчивого развития в Египте, были основаны на общедоступной информации о компаниях, зарегистрированных на египетской фондовой бирже. Наиболее часто публикуются экономические показатели, в то время как экологические показатели раскрывать труднее всего. С учетом того, что многие египетские компании не знают о требованиях к раскрытию информации о достижении Целей в области устойчивого развития, существует настоятельная необходимость в

обучении кадров подготовке отчетности по вопросам устойчивости, что поможет им больше узнать о преимуществах подготовки и представления отчетности о достижении Целей в области устойчивого развития.

19. Ссылаясь на тематическое исследование, посвященное одной из компаний частного сектора в Колумбии, один эксперт заявил, что руководство по основным показателям может стать инструментом, который позволит компаниям раскрывать информацию по вопросам устойчивости при согласовании процесса своего стратегического планирования с основными показателями. Несмотря на то, что компания раскрывала информацию по многим показателям, представление отчетности по социальным и экологическим показателям оказалось непростой задачей. В данном случае особенно полезным оказалось учебное пособие ЮНКТАД, содержащее рекомендации по использованию основных показателей. Признавая трудности с использованием экологических показателей, другой эксперт отметил, что процесс представления отчетности можно было бы улучшить за счет подготовки кадров и инструментов для осуществления. Оратор заявил, что для успешного внедрения показателей государственный и частный сектора должны сотрудничать с гражданским обществом.

20. В ходе последовавшей дискуссии один из экспертов подчеркнул необходимость согласования данных для повышения сопоставимости. Руководство по использованию основных показателей помогает малым и средним предприятиям и развивающимся странам, когда они сталкиваются с проблемами при представлении отчетности о достижении Целей в области устойчивого развития. По мнению оратора, следует наращивать потенциал, необходимый для применения показателей, уделяя особое внимание тем из них, по которым трудно отчитываться, но общие результаты практического изучения которых являются положительными.

21. Другая группа экспертов обсудила результаты практических исследований и опросов. В состав дискуссионной группы вошли представители следующих организаций: Ассоциации присяжных дипломированных бухгалтеров; Органа по надзору за финансовыми рынками, Франция; Бразильского банка развития, Бразилия; Центра корпоративной социальной ответственности, Гватемала; Совета по стандартам раскрытия климатической информации; Глобальной корпорации ИИ [Искусственный интеллект], США; Департамента национального планирования, Колумбия; и Технического совета публичного учета, Колумбия.

22. Один эксперт подчеркнул важность стандартизации показателей для частного сектора, регулирования отчетности по Целям в области устойчивого развития и культуры, поощряющей добровольную отчетность. По его мнению, главная задача заключается в том, чтобы выстроить связь между частным сектором и Повесткой дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

23. Другой эксперт заявил, что руководство по основным показателям, применимым к структурам разных размеров и разных отраслей экономики, облегчает представление отчетности по вопросам корпоративной социальной ответственности частного сектора в Колумбии, который состоит главным образом из микропредприятий. Для внедрения отчетности по вопросам устойчивости в этой стране необходимо облегчить доступ к руководящим принципам и международной передовой практике; собирать данные на всех уровнях; разрабатывать стратегии и меры политики практической направленности с учетом потребностей на местах; и улучшать межведомственную координацию, внутренний надзор и мониторинг.

24. Остановившись на некоторых ключевых инициативах, касающихся подготовки во Франции отчетности по вопросам корпоративной социальной ответственности с учетом требований значимости, один из экспертов заявила, что управляющие корпоративными активами и финансовые посредники являются ключевыми игроками в сфере устойчивого финансирования. По ее мнению, регулирующие органы испытывают давление, связанное с большими ожиданиями, что требует новых знаний и информации в этой области. Применение руководства по основным показателям требует обмена передовым опытом и руководящими принципами, а также понимания того, как функционируют механизмы устойчивого финансирования, при работе с традиционными финансовыми корпорациями.

25. По мнению другого эксперта, финансовые и нефинансовые организации должны сотрудничать для обеспечения последовательности корпоративной отчетности. Примеры Гватемалы и Колумбии говорят о том, что образование, регулирование и распространение информации о преимуществах отчетности по вопросам устойчивости имеют ключевое значение для обеспечения применения руководства по основным показателям. Кроме того, важную роль в содействии достижению Целей в области устойчивого развития играют МСЧО, повышающие уровень транспарентности и подкрепляющие стандарты устойчивости для компаний, а также руководство по основным показателям.

26. Один эксперт отметила важность учета спроса на качественные данные и сотрудничества между различными заинтересованными сторонами и каналами отчетности при интеграции информации по вопросам устойчивости в традиционную систему отчетности. Она высказала мысль о том, что следует четко разъяснять и распространять информацию о полезности основных показателей и что частный сектор мог бы извлечь пользу из обмена опытом, накопленным в ходе применения руководства.

27. Другой эксперт заявил, что его организация занимается популяризацией регулирования по вопросам устойчивости и добровольного регулирования в Гватемале. По его мнению, применение руководства по основным показателям для малых и средних предприятий могло бы способствовать увеличению отчетности по вопросам устойчивости в этой стране, а государственные стимулы способствовали бы формированию культуры такой отчетности.

28. Представляя использование методов обработки текстов на естественном языке и машинного обучения для оценки полноты отчетности по вопросам устойчивости, один эксперт подчеркнул актуальность этого руководства для правительств, особенно для национальных статистических управлений и регулирующих органов, а также для корпораций и инвесторов, которым оно помогает осуществлять мониторинг факторов, влияющих на распределение инвестиций и стратегии.

29. По мнению другого эксперта, руководство по основным показателям дает представление о нефинансовых рисках и предлагает общий шаблон для подготовки отчетности о достижении Целей в области устойчивого развития. Измерение воздействия и интеграция теории и методов анализа данных имеют важное значение для составления отчетности по вопросам устойчивости.

30. Группа экспертов представила результаты других тематических исследований. В презентациях приняли участие представители следующих организаций частного сектора: Академии финансового управления, Украина; корпорации «Чайна металлурджикл групп», Китай; «ДС Смит», Великобритания; «ФБК Грант Торнтон», Российская Федерация; и «Норникель», Российская Федерация.

31. Один эксперт представил выводы тематического исследования, которое было проведено для изучения того, как руководство ЮНКТАД по основным показателям для отчетности о достижении Целей в области устойчивого развития применяется на практике. Исследование показало, что в 2018 году соответствующая компания представила отчетность по 29 из 33 основных показателей руководства и что в 2019 году количество таких показателей возрастет до 30. В этом контексте ясно, что разработка данного руководства стала одним из ключевых шагов на пути к измерению вклада в достижение Целей в области устойчивого развития в качестве основы для оценки деловой этики в экономических вопросах.

32. Другой эксперт отметил, что одна из ведущих российских горнодобывающих компаний включила соответствующие Цели в области устойчивого развития в свою стратегию и показатели эффективности. Консультант ЮНКТАД представил результаты тематического исследования, посвященного вкладу компании в достижение Целей в области устойчивого развития в соответствии с руководством ЮНКТАД по основным показателям, указав, что в 2018 году в отчетности была представлена информация, полностью или частично описывающая 32 показателя из 33. Согласившись с предыдущими ораторами, он заявил, что руководство по основным показателям является важным инструментом поощрения предприятий к

представлению отчетности о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития.

33. Что касается ключевых проблем, связанных с представлением отчетности об устойчивом развитии компаний на Украине, один эксперт заявил, что более строгая отчетность частного сектора помогла бы также в измерении показателя 12.6.1 Целей в области устойчивого развития. Для этого необходимо предпринимать усилия на уровне не только стран и компаний, но и различных государств и показателей, с тем чтобы обеспечить координацию работы по достижению Целей в области устойчивого развития на мега-, макро-, мезо- и микроуровнях. В руководстве по основным показателям использован практический подход, который может быть применен для оценки экономического и социального потенциала субъектов хозяйствования на Украине и в других странах.

34. Другой эксперт изложил точку зрения компании на нефинансовую отчетность. Представление нефинансовых данных ставит определенные вызовы и открывает новые возможности, что требует разработки новых ключевых показателей эффективности, проведения конструктивных обсуждений с заинтересованными сторонами, а также более комплексной оценки рисков и возможностей. Важно помочь компаниям понять, что отличает показатели достижения Целей в области устойчивого развития от других показателей отчетности и делает их более значимыми по сравнению с остальными.

35. Один из экспертов поделился опытом деятельности по заверению отчетности с позиций аудитора. Растет потребность в заверении все более широкого спектра нефинансовой информации, которая считается существенной для принятия решений заинтересованными сторонами. Кроме того, необходимо решить следующие фундаментальные вопросы: как определять существенность, должна ли нефинансовая отчетность быть добровольной или обязательной и должна ли нефинансовая и финансовая отчетность анализироваться в рамках одного и того же аудита.

36. Другой эксперт изложила свое мнение о нефинансовой отчетности с точки зрения инвестора. Она заявила, что инвесторы и их клиенты подвергаются сильному давлению со стороны регулирующих органов. Кроме того, инвестирование в экологические, социальные и управленческие проекты опирается на нефинансовую отчетность. Оратор подчеркнула существенность вопросов изменения климата, биоразнообразия и прав человека и заявила о важности преодолевать близорукость, исходя из необходимости создания таких рынков, которые давали бы устойчивые результаты.

37. В отношении нефинансовой отчетности в Соединенном Королевстве один эксперт отметил такие тенденции, как повышение уровня корпоративной прозрачности, обеспечение баланса между существенностью и актуальностью, сопоставимость отчетности и соответствие Целям в области устойчивого развития. Хотя большинство компаний упоминают Цели в своей ежегодной отчетности по вопросам устойчивости, лишь немногие из них раскрывают информацию о задачах количественного характера, что в отсутствие реальных действий со стороны компаний может вести к «выхолащиванию Целей в области устойчивого развития».

38. Другой эксперт рассказал о перспективах развития системы корпоративной отчетности в Соединенном Королевстве. Для принятия решений инвесторами все более важное значение приобретает нефинансовая отчетность. Благодаря принятому в стране новому законодательству число компаний, публикующих информацию нефинансового характера, увеличилось более чем в два раза. К числу главных вызовов относится необходимость стандартизации нефинансовой отчетности и обеспечения ее соответствия Целям в области устойчивого развития; для решения этих задач руководство по основным показателям будет особенно полезным.

39. Один из экспертов просил перевести документацию на французский язык, с тем чтобы франкоязычные страны могли глубже вникнуть в дискуссию. Ссылаясь на прозвучавшее ранее выступление, в котором речь шла о стандартах отчетности, которые применяются только к зарегистрированным на бирже компаниям, он заявил, что 90% деловых операций в Кот-д'Ивуаре осуществляются не зарегистрированными

на бирже компаниями; это также может оказывать значительное воздействие на окружающую среду. Кроме того, экологические аспекты руководства по основным показателям требуют отраслевой адаптации.

40. Другой эксперт отметил присутствие на сессии представителей всей цепочки отчетности – регуляторов, аудиторов и разработчиков стандартов. Он хотел бы получить информацию о профиле фонда, управляемого частной компанией, с точки зрения рейтинга отчетности. В ответ один из членов дискуссионной группы заявила, что она имела в виду 10 крупнейших инвестиционных фондов, у которых отсутствует общий подход к применению показателей устойчивости в поддержку инвестиционных решений. На вопрос о том, каким образом частная фирма включает дополнительные расходы на рециркуляцию в свою модель учета расходов, представитель фирмы ответил, что этот пакет представляет собой дополнительную услугу, которая не включается в цену сырья.

41. В состав второй дискуссионной группы вошли эксперты из следующих организаций: компании «Арабеск партнерс»; Университета Боккони, Италия; Департамента по экономическим и социальным вопросам; Статистического управления Дании; Научно-исследовательского института социального развития при Организации Объединенных Наций; и Всемирного альянса контрольных показателей.

42. В своем выступлении один из участвовавших в дискуссии экспертов рассмотрел практическое применение нефинансовой отчетности с точки зрения официальной статистики. Он положительно отозвался о руководстве по основным показателям, поскольку оно может оказаться очень полезным в работе над экологическими счетами, помочь измерять поведение компаний и их вклад в достижение Целей в области устойчивого развития и повысить качество статистических данных о вкладе частного сектора в достижение Целей в области устойчивого развития. Кроме того, по его словам, необходимо расширять сотрудничество между предприятиями, бухгалтерским сообществом, органами власти и национальными статистическими управлениями.

43. Другой участник дискуссии подчеркнула важность представления компаниями, в том числе малыми и средними предприятиями, информации о ходе работы по обеспечению применения руководства по основным показателям, что потребует разработки надлежащего законодательства и создания механизма регулирования. Она выразила заинтересованность в популяризации руководства с помощью таких международных платформ, как «Диалог по корпоративной отчетности» и проект «К большей согласованности», а также в обмене передовым опытом. Несмотря на важность укрепления технического потенциала, пристальное внимание следует уделять не только методике измерения, но и причинам для согласования отчетности предприятий с Целями в области устойчивого развития.

44. Один из участников дискуссии заявил, что деловые круги играют ведущую роль в процессе преобразований, необходимых для достижения Целей в области устойчивого развития. В этой связи его организация занимается разработкой контрольных показателей, позволяющих сравнить результаты деятельности компании по достижению Целей. Очевидно, что взаимосвязанный и взаимозависимый характер Целей требует преобразований и активного участия всех заинтересованных сторон.

45. Другой участник дискуссии заявил, что компании, предоставляющие глобальные данные, играют важную роль в создании эталонных показателей с помощью информации, публикуемой компаниями. Руководство по основным показателям может помочь в привлечении к сотрудничеству заинтересованных сторон и инвесторов, поскольку оно обеспечивает прямую связь между инвесторами и компаниями и является базовым документом как для частных, так и для государственных компаний. Для повышения прозрачности оратор предложил использовать такие инструменты, как руководство по основным показателям, в качестве центрального источника информации в цифровых хранилищах.

46. Другой участник дискуссионной группы заявил о росте интереса к устойчивому инвестированию, в основе которого лежит не чистая филантропия, а стремление к долговременному генерированию стоимости, при непосредственном увязывании экологических, социальных и управленческих вопросов с финансовыми показателями.

Руководство по основным показателям помогает определить устойчивый эффект и предлагает способы его измерения.

47. По мнению одного из участвовавших в дискуссии экспертов, все заинтересованные стороны, включая частный сектор, должны применять инновационные методы и преобразующие подходы при оценке результативности деятельности по достижению Целей в области устойчивого развития. Несмотря на то, что руководство по основным показателям удовлетворяет потребность в согласовании систем отчетности, используемых компаниями, показатели также нуждаются в дальнейшем совершенствовании.

48. В ходе последовавшего обсуждения один из экспертов заявил, что расчеты, связанные с руководством по основным показателям, не являются простым арифметическим упражнением; требуется помощь МСУО в распространении информации о руководстве и постоянная поддержка в обеспечении его надлежащего применения.

49. Другой эксперт хотела бы знать, как добиться того, чтобы руководство по основным показателям поощряло устойчивую практику, и как стимулировать компании к подготовке высококачественной отчетности. Она предложила систематизировать устойчивую практику по отраслям и включить основные показатели в эти рамки.

50. Один эксперт выразил готовность просвещать национальные заинтересованные стороны, информируя их о преимуществах внедрения нефинансовой отчетности в стране.

### **С. Рассмотрение последних изменений, связанных с международными стандартами учета и отчетности в государственном и частном секторах**

(Пункт 4 повестки дня)

51. Представляя этот пункт повестки дня, секретариат ЮНКТАД обратил внимание на документ TD/B/C.II/ISAR/90, который лег в основу дискуссии двух групп экспертов. Первая группа экспертов рассмотрела текущие изменения в МСФО и вопросы их практического применения. В состав группы вошли представители следующих структур: Группы по установлению стандартов Азии и Океании, Копенгагенской школы бизнеса, Европейской консультативной группы по финансовой отчетности, Панафриканской федерации бухгалтеров и Школы бизнеса при Мангеймском университете.

52. Говоря о последних изменениях в процессе разработки стандартов, один из участвовавших в дискуссии экспертов заявил, что Международный совет по стандартам бухгалтерского учета выпустил в 2018 году пересмотренную концептуальную основу финансовой отчетности, которая вступит в силу 1 января 2020 года. Кроме того, велась работа по следующим темам: МСФО 3 (объединение бизнеса), МСФО 7 (договоры страхования), реформа системы контрольных показателей процентных ставок, стоимость выполнения договора, финансовые инструменты с характеристикой акционерного капитала и выпущенный Советом дискуссионный документ, в котором предлагаются принципы, позволяющие сделать раскрытие финансовой отчетности более эффективным. Растет спрос на информацию по вопросам устойчивости, что отразится на будущей работе над МСФО.

53. Что касается практического применения стандартов, некоторые участники дискуссии отметили, что различные регионы мира сталкиваются со схожими проблемами и что обмен опытом в этой области является полезным. По мнению одного из принимавших участие в дискуссии экспертов, важно на раннем этапе проводить основанный на фактах анализ готовящихся к публикации стандартов Международного совета по стандартам бухгалтерского учета. Также необходимо оценить влияние дискуссионного документа Совета, посвященного финансовым инструментам с характеристиками акционерного капитала. Отзывы заинтересованных сторон

свидетельствуют о том, что такой подход может способствовать более быстрому одобрению на более позднем этапе проекта и более широкому принятию Советом и другими разработчиками стандартов подхода, основанного на эмпирических данных. Кроме того, для уменьшения неопределенности при обсуждении данной темы было бы полезно приводить конкретные примеры; и было бы также полезно проводить анализ затрат и результатов и заблаговременно оценивать последствия для финансовой стабильности.

54. Последовательному внедрению МСФО способствуют региональные организации. Например, Группа по установлению стандартов Азии и Океании поделилась с заинтересованными сторонами своими соображениями по поводу внедрения МСФО 9 (финансовые инструменты), МСФО 15 (выручка по договорам с клиентами), МСФО 16 (аренда) и МСФО 17 (договоры страхования). Такие организации также осуществляют совместные исследования и проводят информационно-просветительские мероприятия, в том числе в образовательных целях; координируют вклад в работу Международного совета по стандартам бухгалтерского учета и поддерживают связь с другими региональными организациями. Кроме того, ежегодная конференция глобальных органов по разработке стандартов стала важной платформой для обмена опытом между ее членами.

55. Составителям финансовой отчетности приходилось сталкиваться с различными трудностями при внедрении последних стандартов МСФО. Речь идет о количественной оценке влияния прогнозов будущих экономических условий на потери по кредитам, сложностях определения перспективных поправок на потери по кредитам, неадекватности систем и возможностей для формулирования моделей, а также об отсутствии надлежащих навыков внедрения стандартов. Тем не менее внедрение таких стандартов принесло определенные выгоды, позволив с самого начала более реалистично подходить к формированию резервов под потери по кредитам, улучшить процедуры страхования и оценки кредитных рисков, а также повысить сопоставимость и прозрачность.

56. В своем выступлении один из участников дискуссии рассказал о результатах недавнего исследования, посвященного анализу динамики внедрения новых МСФО. Отклонения от внедрения стандартов в том виде, в каком они были опубликованы Международным советом по стандартам бухгалтерского учета, приобретали разные формы: непринятие стандарта полностью; непринятие стандарта частично (изъятия); дополнение текста стандарта (добавления); изменение сферы действия или сроков вступления в силу стандарта; использование устаревших версий МСФО; расхождения в сроках вступления в силу, установленных Советом и соответствующей юрисдикцией; задержки с переводом стандарта для внедряющей его юрисдикции; и отход от официального названия МСФО, например использование гибридных или национальных названий, таких как МСФО Республики Корея.

57. Другой участник дискуссионной группы рассказал об изучении непоследовательности в применении МСФО, основанном на углубленном анализе текстов стандартов. Несогласованность во внедрении стандартов ведет к затратам на обработку финансовой отчетности для международных пользователей. Применение инструментов углубленного анализа облегчает сравнение национальных версий МСФО с версиями Международного совета по стандартам бухгалтерского учета и позволяет количественно оценить степень соответствия.

58. В другой дискуссионной группе эксперты обсудили последние изменения в Международных стандартах учета в государственном секторе и общегосударственном учете. В состав дискуссионной группы вошли представители следующих организаций: Ассоциации присяжных дипломированных бухгалтеров; Министерства финансов, Соединенное Королевство; Совета по Международным стандартам учета в государственном секторе; и Института сертифицированных публичных бухгалтеров, Российская Федерация. Один из участников дискуссионной группы рассмотрел основные направления стандартизационной и информационно-просветительской работы Совета по международным стандартам учета в государственном секторе и выделил основные элементы его стратегии и плана работы на 2019–2023 годы. В связи

с завершением работы над МСФО 15 (выручка по договорам с клиентами) Совет выпустил проект 70 по признанию поступлений от операций, включающих обязанности к исполнению. По завершении проекта новые Международные стандарты учета в государственном секторе заменят Международный стандарт учета в государственном секторе 9 (поступления от обменных операций) и Международный стандарт учета в государственном секторе 11 (строительные контракты). Для обсуждения вышеупомянутой стратегии и плана работы Совет организовал 4 региональных «круглых стола» с участием представителей 108 стран.

59. Два эксперта рассказали о 25-летнем пути, пройденном Соединенным Королевством для формирования потенциала финансовой отчетности в государственном секторе. Движущими силами своевременной подготовки финансовой отчетности в государственном секторе служат политическая поддержка и удовлетворение ожиданий парламента и граждан, надежный контроль за транзакциями, своевременное внесение изменений в структуру, аудиторские проверки в середине года, эффективная поддержка со стороны казначейства по рассматриваемым вопросам, своевременное утверждение транзакций, когда это необходимо, четкие сроки для предоставления управленческой информации, согласованной с внутренней и казначейской отчетностью, и формирование счетов центрального правительства до летних каникул.

60. Согласно консолидированной общегосударственной отчетности Соединенного Королевства, охватывающей более 8 000 субъектов, в 2018 году доходы составили 761 млрд фунтов стерлингов, расходы – 815 млрд фунтов стерлингов, активы – 2 014 млрд фунтов стерлингов и обязательства – 4 579 млрд фунтов стерлингов. Некоторые из ключевых преимуществ таких счетов заключаются в следующем: консолидированный бухгалтерский баланс государственного сектора помогает лучше осмыслить состояние финансов, поскольку такие счета дают точное представление о финансовых рисках в государственном секторе; основополагающие данные используются для улучшения официальной статистики и формулирования политики; такие счета позволяют парламенту контролировать общее состояние государственных финансов, делая акцент на бухгалтерском балансе и лучше разбираясь в нем.

61. Другой участник дискуссии обсудил роль профессиональных бухгалтерских организаций во внедрении Международных стандартов учета в государственном секторе в Евразийском регионе. Передовая практика практического применения таких стандартов заключается в следующем: разработка реалистичных сроков осуществления проектов; подготовка подробной «дорожной карты»; обеспечение поддержки со стороны всех ключевых заинтересованных сторон, включая парламентариев и старших государственных служащих; обеспечение соответствующей поэтапности внедрения стандартов; и использование руководящих указаний, содержащихся в Международных стандартах учета в государственном секторе 33 (первоначальное принятие Международных стандартов учета в государственном секторе).

62. Один из участников дискуссии заявил, что его организация опубликовала исследования, посвященные государственному сектору, в 2019 году и разработала программу сертификации в области управления государственными финансами. Кроме того, необходимо создать кадровый потенциал для обеспечения эффективного внедрения Международных стандартов учета в государственном секторе.

63. В ходе последовавшего обсуждения один из экспертов заявил, что проблемы практического применения в разных регионах мира очень похожи, и предложил прилагать больше усилий для содействия обмену передовым опытом. После принятия на законодательном уровне международных стандартов, таких как МСФО, перед странами Латинской Америки встали серьезные задачи в области создания потенциала и институционального строительства. Создание соответствующих механизмов подтверждения квалификации профессиональных бухгалтеров требует дальнейшей работы в регионе. Создание надзорных или контрольных органов в сфере аудита является еще одной областью, где усилия по укреплению институционального потенциала были бы очень кстати. Один из участвовавших в дискусионной группе экспертов отметил, что региональные органы, разрабатывающие стандарты учета,

могли бы поощрять передовую практику применения стандартов. Хорошим примером содействия последовательному применению МСФО в регионе и во всем мире является шефство зрелых органов стандартизации над еще только формирующимися структурами.

64. Другие эксперты выразили обеспокоенность в связи с растущей сложностью последних МСФО. По мнению некоторых, наблюдается тенденция прописывать в стандартах правила, а не принципы по сравнению с МСФО, которые Международный совет по стандартам бухгалтерского учета издавал в предыдущие годы. С точки зрения других, МСФО становятся все более сложными, и это вполне обоснованно. Например, по сравнению с первоначальными проектами окончательные стандарты становятся более сложными, что вызвано необходимостью найти баланс между потребностями различных заинтересованных сторон. По словам одного из экспертов, в последнее время МСФО в большей степени удовлетворяют потребности аудиторов, а не составителей отчетности.

65. Один из участников дискуссии отметил, что по сравнению с Международным стандартом бухгалтерского учета 39 (финансовые инструменты: признание и оценка) МСФО 9 (финансовые инструменты) является менее сложным и решает большинство проблем, с которыми приходилось сталкиваться при использовании первого стандарта. С другой стороны, МСФО 17 (договоры страхования) был признан сложным стандартом, поскольку он касается области, в которой более чем за 20 лет не происходило никаких подвижек в разработке стандартов. Рассмотрение моделей общей и переменной платы в одном стандарте (МСФО 17) стало дополнительным фактором сложности, присущей страховому бизнесу. Некоторые эксперты высказали оговорки по поводу предложения Международного совета по стандартам бухгалтерского учета пересмотреть Руководство по надлежащей процедуре. Один из экспертов заявил, что около 70% респондентов, изучивших представленный Советом проект по этой теме, не поддержали предложенные изменения.

66. Некоторые эксперты отметили, что странам, возможно, придется адаптировать МСФО к своим конкретным экономическим потребностям. Другие, напротив, утверждали, что адаптация к местным условиям противоречит основной цели таких глобальных стандартов, как МСФО, – обеспечению трансграничной сопоставимости. Один из участников дискуссии заявил, что по сравнению с внедрением МСФО без поправок сохранение местных стандартов учета сопряжено с реальными издержками. Председатель привела примеры затрат, понесенных при внедрении в ее стране МСФО, выпущенных Международным советом по стандартам бухгалтерского учета, в частности затрат на оценку банками необходимых резервов на случай возможных потерь по ссудам. Переход ее страны на Международные стандарты учета в государственном секторе потребовал создания рамок для применения Международных стандартов учета в государственном секторе и принятия местных стандартов учета в государственном секторе.

67. Заместитель Председателя признала, что МСФО не являются волшебной палочкой, и заявила, что одним из способов избежать отклонений при внедрении стандартов является участие стран в процесс разработки таких стандартов на ранних этапах. Она подчеркнула, что составители отчетности должны принимать участие в этом процессе, высказывая свои замечания по проектам стандартов. Составители отчетности должны представлять Международному совету по стандартам бухгалтерского учета свои отзывы о практических последствиях предлагаемых стандартов с учетом конкретных экономических условий и бизнес-среды в странах, внедряющих стандарты.

68. Одобрив ранее высказанные замечания о необходимости тесного участия в процессе разработки стандартов с самого раннего этапа, один делегат подчеркнул важность вклада в эту работу составителей отчетности, аудиторов и регулирующих органов. Например, если Соединенное Королевство покинет Европейский союз, оно разработает процедуру утверждения стандартов, которая позволит внедрить МСФО в стране. В Соединенном Королевстве МСФО применяют около 15 000 компаний, из которых лишь 2 000 зарегистрированы на бирже. Частные компании в этой стране имеют возможность либо применять МСФО в полном объеме, либо соблюдать

общепринятую в Соединенном Королевстве практику бухгалтерского учета, которая основана на МСФО для малых и средних предприятий.

69. Два делегата обсудили опыт внедрения стандартов в своих странах и отметили аналогичные проблемы. Что касается преимуществ и недостатков создания механизма утверждения стандартов, необходимого для внедрения МСФО, несколько делегатов согласились с тем, что такой механизм необходим и полезен, поскольку он позволяет странам обеспечить учет своих конкретных условий до того, как стандарты вступят в силу. В то же время, по мнению других делегатов, механизмы утверждения стандартов приводят к задержкам и отклонениям в процессе их внедрения.

## **D. Прочие вопросы**

(Пункт 5 повестки дня)

### *Опыт использования Руководства по развитию системы учета*

70. Представляя данный пункт повестки дня, начальник Сектора предпринимательства Отдела инвестиций и предпринимательства заявил, что Руководство по развитию системы учета, запущенное в 2012 году, устанавливает для стран и компаний контрольные показатели, помогающие готовить высококачественную финансовую и нефинансовую отчетность в соответствии с международными требованиями и передовой практикой. В этом руководстве содержится полный перечень требований или элементов, которые необходимо иметь на национальном уровне, для того чтобы укрепить инфраструктуру учета и отчетности. В рамках этого пункта повестки дня представители Министерства финансов Беларуси и Департамента национального планирования Колумбии поделились опытом применения Руководства по развитию системы учета в своих странах.

71. В Беларуси внедрение Руководства по развитию системы учета осуществлялось в сотрудничестве с секретариатом ЮНКТАД. Отбор участников исследования основывался на содержании вопросника, который можно было бы дополнить, включив в него вопрос о влиянии цифровизации на системы бухгалтерского учета и аудита. Ряд моментов, касающихся вопросника, был уточнен в ходе консультаций с секретариатом ЮНКТАД.

72. Страна использует МСФО в немодифицированном виде, поскольку этого требует национальная система регулирования. Национальная нормативная база, регулирующая консолидированную финансовую отчетность предприятий с государственным участием, включает в себя Концептуальные основы финансовой отчетности, МСФО и их толкование Комитетом по толкованию международных стандартов финансовой отчетности. Кроме того, внедрение этого руководства способствовало проведению правительством и заинтересованными сторонами оценки текущего состояния инфраструктуры учета, в том числе национального потенциала в области отчетности по вопросам устойчивого развития. Это также способствовало активизации диалога между заинтересованными сторонами и выявлению пробелов и приоритетов для дальнейших действий.

73. В Беларуси применяются национальные стандарты аудита финансовой отчетности. Составляемая в соответствии с МСФО консолидированная финансовая отчетность публичных компаний подлежит обязательному аудиту. С 1 января 2020 года предусмотренные законом аудиторские проверки будут проводиться на основе международных стандартов аудита.

74. В ходе внедрения Руководства по развитию системы учета поднимался ряд вопросов, касающихся, в частности, аудита финансовых инструментов и подтверждения достоверности отчетности по выбросам парниковых газов.

75. Что касается национального плана действий по укреплению потенциала, то в Беларуси нет конкретного плана действий по улучшению корпоративной отчетности. Однако Государственная программа совершенствования национального финансового рынка содержит подпрограмму по вопросам регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита в корпоративном секторе.

76. В Колумбии применение Руководства по развитию системы учета осуществляется в рамках проекта, реализуемого ЮНКТАД по линии Счета развития. Частный сектор в этой стране делится на публичные компании, малые и средние предприятия и микропредприятия. Государственный сектор делится на государственные учреждения, государственные компании, не котирующиеся на фондовом рынке и не работающие с государственными сбережениями, и государственные компании, котирующиеся на фондовом рынке и работающие с государственными сбережениями. Вопрос заключается в том, как координировать работу в этих разных областях и как увязать ее с Целями в области устойчивого развития.

77. Что касается нормативно-правовой базы в Колумбии, то в этой стране отсутствуют институциональная приверженность финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости, а также понимание функционала отчетности и необходимости делать ее полезной для пользователей. Для содействия прогрессу в области корпоративной отчетности важно разработать систему мониторинга, укрепить институциональный потенциал, установить требования к профессиональной квалификации и постоянному повышению квалификации, а также улучшить координацию.

78. В предварительных рекомендациях, основанных на применении Руководства по развитию системы учета в Колумбии, предлагается адаптировать этот инструмент к реалиям страны, привести институциональный потенциал в области корпоративной отчетности и стратегии частного сектора в соответствие с Повесткой дня в области устойчивого развития на период до 2030 года и создать стимулы для частного сектора. В этой связи ключом к успеху является укрепление технического потенциала.

79. В ходе последовавшего обсуждения некоторые эксперты отметили, что не следует делать упор исключительно на МСФО. Необходимо также решать проблемы качества аудита, привести МСФО в соответствие с отчетностью о достижении Целей в области устойчивого развития, более эффективно использовать технологии для сбора финансовых данных и поддерживать географический баланс при подготовке дальнейших практических исследований, посвященных применению руководства по основным показателям.

### **III. Организационные вопросы**

#### **A. Открытие сессии**

80. Тридцать шестая сессия МСУО была открыта 30 октября 2019 года г-ном Эндрю Стейнсом (Соединенное Королевство), Председателем тридцать пятой сессии.

#### **B. Выборы должностных лиц**

(Пункт 1 повестки дня)

81. На своем первом пленарном заседании сессии МСУО избрала следующих должностных лиц:

Председатель:	г-жа Арман Бектурова (Казахстан)
Заместитель Председателя – Докладчик:	г-жа Вания Мария да Коста Боргерт (Бразилия)

**С. Утверждение повестки дня и организация работы**

(Пункт 2 повестки дня)

82. Также на своем первом пленарном заседании МСУО утвердила предварительную повестку дня сессии (TD/B/C.II/ISAR/88). Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Практическое применение, включая расчет, основных показателей отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития: рассмотрение тематических исследований.
4. Рассмотрение последних изменений, связанных с международными стандартами учета и отчетности в государственном и частном секторах.
5. Прочие вопросы.
6. Предварительная повестка дня тридцать седьмой сессии.
7. Утверждение доклада.

**Д. Итоги сессии**

83. На заключительном пленарном заседании в пятницу, 1 ноября 2019 года, МСУО утвердила согласованные выводы сессии, поручила Председателю подготовить резюме неофициальных обсуждений и утвердила предварительную повестку дня тридцать седьмой сессии (приложение I).

**Е. Утверждение доклада**

(Пункт 7 повестки дня)

84. Кроме того, МСУО уполномочила заместителя Председателя – Докладчика завершить под руководством Председателя работу над докладом после завершения сессии.

## Приложение I

### **Предварительная повестка дня тридцать седьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности**

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Практическое применение, включая расчет, основных показателей отчетности организаций о вкладе в достижение Целей в области устойчивого развития: рассмотрение тематических исследований.
4. Раскрытие финансовой информации, связанной с изменением климата, в основной отчетности организаций: передовая практика и ключевые вызовы
5. Прочие вопросы.
6. Предварительная повестка дня тридцать восьмой сессии.
7. Утверждение доклада.

## Приложение II

### Участники\*

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

Австрия	Кот-д'Ивуар
Алжир	Кувейт
Афганистан	Латвия
Бахрейн	Литва
Беларусь	Мадагаскар
Боливия (Многонациональное Государство)	Малави
Бразилия	Малайзия
Буркина-Фасо	Мальта
Венгрия	Марокко
Гамбия	Мозамбик
Гана	Нигерия
Гватемала	Нидерланды
Государство Палестина	Пакистан
Демократическая Республика Конго	Панама
Доминиканская Республика	Российская Федерация
Замбия	Саудовская Аравия
Зимбабве	Сирийская Арабская Республика
Индия	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Испания	Судан
Йемен	Того
Казахстан	Филиппины
Камбоджа	Швеция
Камерун	Шри-Ланка
Катар	Эстония
Кения	Южная Африка
Китай	Ямайка
Колумбия	

2. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

Европейский союз

3. На сессии были представлены следующие органы, организации и программы Организации Объединенных Наций:

Комиссия ревизоров  
Департамент по экономическим и социальным вопросам  
Европейская экономическая комиссия  
Группа внешних ревизоров  
Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде  
Научно-исследовательский институт социального развития при Организации  
Объединенных Наций

4. На сессии были представлены следующие специализированные учреждения и приравненные к ним организации:

Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций  
Группа Всемирного банка

5. На сессии были представлены следующие неправительственные организации:

*Общая категория*

Международная сеть стандартизации дипломов о высшем образовании

\* В настоящем списке указаны только зарегистрировавшиеся участники. Список участников см. TD/B/C.II/ISAR/INF.12.