



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

Distr.: General
28 October 2016
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 третья сессия

Женева, 4–6 октября 2016 года

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

проходившей во Дворце Наций в Женеве 4–6 октября 2016 года

GE.16-18844 (R) 101116 101116



* 1 6 1 8 8 4 4 *

Просьба отправить на вторичную переработку



Содержание

Стр.

Введение	3
I. Согласованные выводы	3
A. Практическое осуществление требований к мониторингу соблюдения и обеспечения применения стандартов учета и аудита в целях подготовки качественной отчетности	3
B. Повышение роли отчетности в достижении Целей устойчивого развития: интеграция экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний	4
C. Прочие вопросы	4
II. Резюме Председателя	5
A. Выступления на открытии сессии	5
B. Практическое осуществление требований к мониторингу соблюдения и обеспечения применения стандартов учета и аудита в целях подготовки качественной отчетности	7
C. Повышение роли отчетности в достижении Целей устойчивого развития: интеграция экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний	9
D. Прочие вопросы	15
III. Организационные вопросы	18
A. Выборы должностных лиц	18
B. Утверждение повестки дня и организация работы	18
C. Итоги сессии	19
D. Утверждение доклада	19
Приложения	
I. Предварительная повестка дня тридцать четвертой сессии	20
II. Участники	21

Введение

1. Тридцать третья сессия Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности проходила во Дворце Наций в Женеве 4–6 октября 2016 года¹.

I. **Согласованные выводы**

A. **Практическое осуществление требований к мониторингу соблюдения и обеспечения применения стандартов учета и аудита в целях подготовки качественной отчетности**

(Пункт 3 повестки дня)

2. Делегаты на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности ЮНКТАД приветствовали итоги четырнадцатой четырехлетней конференции ЮНКТАД. Сессия подчеркнула важность вклада частного сектора в осуществление Целей устойчивого развития и важнейшую роль качественной финансовой и нефинансовой отчетности в вопросах контроля за их осуществлением, повышения финансовой стабильности, укрепления благоприятного инвестиционного климата и содействия прозрачности и эффективности управления. Делегаты отметили эволюционирующую тенденцию возрастания роли отчетности по вопросам устойчивости в повестке дня учета и отчетности на глобальном, региональном и национальном уровне, а также необходимость адаптации корпоративной отчетности среды к новым требованиям, вызванным Повесткой дня устойчивого развития до 2030 года. Они также подчеркивали необходимость наращивания потенциала в этой области и важность сотрудничества заинтересованных сторон.

3. Группа экспертов подчеркнула ту важную роль, которую играют национальные системы мониторинга соблюдения и обеспечения применения в достижении высокого качества отчетности. Она обсудила последние события в этой области и рассмотрела прогресс, достигнутый в межсессионный период ЮНКТАД в сотрудничестве с Консультативной группой в доработке документа для обсуждения "Мониторинг соблюдения и обеспечения применения стандартов для корпоративной отчетности высокого качества: руководство по передовой практике". Группа экспертов подчеркнула своевременность и актуальность документа, способствующего формированию потенциала в этой области в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. Завершая обсуждения по этому пункту повестки дня, Группа просила ЮНКТАД включить замечания и предложения, высказанные делегатами в ходе сессии, в проект документа и опубликовать его в качестве руководящего документа для более широкого распространения. Делегаты также просили ЮНКТАД продолжить содействие обмену передовым опытом в этой сложной области, в том числе путем подготовки дополнительных страновых тематических исследований.

¹ Выступления на совещании имеются по адресу <http://isar.unctad.org/presentations/> (ссылка проверена 24 октября 2016 года).

В. Повышение роли отчетности в достижении Целей устойчивого развития: интеграция экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний

(Пункт 4 повестки дня)

4. Делегаты на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности проанализировали последние события в области отчетности по вопросам устойчивости, включая экологические и социальные вопросы и вопросы управления, и обсудили важнейшие проблемы в этой области, такие как недостаточная международная сопоставимость и достоверность отчетности по вопросам устойчивости и важность согласованности с системой финансовой отчетности. Они согласились с тем, что Повестка дня устойчивого развития до 2030 года и ее механизм мониторинга могут играть важнейшую роль в содействии системному подходу к корпоративной отчетности, совершенствованию и согласованию отчетности по вопросам устойчивости и повышению ее полезности для принятия решений и в оценке вклада частного сектора в достижение Целей устойчивого развития. Группа экспертов выразила признательность за полноту и глубину обсуждения по этому пункту повестки дня и за качество аналитической записки, подготовленной ЮНКТАД совместно с Программой Организации Объединенных Наций по окружающей среде для содействия обсуждению этого вопроса. Она призвала ЮНКТАД продолжить в сотрудничестве с Консультативной группой свою работу по отбору ограниченного числа основных показателей отчетности о достижении Целей устойчивого развития для содействия согласованию отчетности по вопросам устойчивости в увязке с системой мониторинга Целей устойчивого развития и ее показателей для разработки руководящего документа для оказания помощи государствам-членам в их усилиях по укреплению роли корпоративной отчетности в механизме мониторинга Целей устойчивого развития. Группа просила ЮНКТАД и далее содействовать диалогу между основными игроками и инициативами в области устойчивости и отчетности в отношении Целей, а также соответствующими директивными органами, органами по установлению стандартов бухгалтерского учета, составителями и пользователями финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости, статистическими органами, учреждениями по вопросам развития и другими заинтересованными сторонами для повышения полезности отчетности по вопросам устойчивости для заинтересованных сторон и повысить свою роль в системе мониторинга Целей устойчивого развития.

С. Прочие вопросы

(Пункт 5 повестки дня)

5. Делегаты на тридцать третьей сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности приветствовали прогресс, достигнутый государствами-членами в осуществлении Руководства по развитию системы учета ЮНКТАД. Они подтвердили его полезность для оценки потребностей стран, связанных с регулятивным, институциональным и кадровым потенциалом для составления отчетности высокого качества и разработки планов действий и инициатив по укреплению их системы корпоративной отчетности. Группа экспертов рекомендовала секретариату ЮНКТАД продолжить обновление Руководства по развитию системы учета на основе замечаний государств-членов по поводу его практической реализации и реагирование на новые вызовы в области отчетности по вопросам устойчиво-

сти. Она также просила ЮНКТАД продолжить работу по повышению осведомленности о наличии Руководства по развитию системы учета для содействия его применению другими государствами. В этой связи ряд делегатов выразили заинтересованность в сотрудничестве с ЮНКТАД в реализации Руководства по развитию системы учета в своих странах.

6. Кроме того, делегаты рассмотрели прогресс, достигнутый ЮНКТАД в межсессионный период в осуществлении проекта технической помощи "Поддержка директивных органов развивающихся стран в разработке национальной политики предпринимательства путем осуществления Основ политики предпринимательства", который включает компонент финансовой интеграции и учета на микро-, малых и средних предприятиях. Группа экспертов выразила признательность секретариату ЮНКТАД за инициативу по развертыванию работы по этому важному направлению, которая основывается на предыдущей работе, которую Группа экспертов провела в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности микро-, малых и средних предприятий. Группа экспертов подтвердила, что бухгалтерский учет на микро-, малых и средних предприятиях играет важную роль в облегчении их доступа к финансированию, который может дать им возможность расширяться, создавать рабочие места и содействовать устойчивому и всеохватному росту. Группа экспертов рекомендовала ЮНКТАД вести дальнейшую работу по развитию финансовой грамотности и доступа к финансовым услугам для содействия доступу малых и средних предприятий к финансированию и помощи в создании потенциала регулирующих органов и предпринимателей в области учета в секторе микро-, малых и средних предприятий. Она просила ЮНКТАД представить обновленную информацию об этой инициативе на тридцать четвертой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности.

II. Резюме Председателя

A. Выступления на открытии сессии

7. В своем вступительном слове Генеральный секретарь ЮНКТАД отметил, что четырнадцатая сессия ЮНКТАД, проходившая в Найроби в июле 2016 года, подтвердила позитивную роль корпоративной отчетности высокого качества в деле достижения Целей устойчивого развития. Он заявил, что Группа экспертов служит подходящим форумом для решения вопросов финансовой и нефинансовой отчетности с целью ускорения экономического развития. Среди основных задач в деле обеспечения надежности и сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости Генеральный секретарь подчеркнул необходимость согласования систем отчетности. Он сообщил о продлении меморандума о договоренности между ЮНКТАД и Международной федерацией бухгалтеров и заявил, что совместный вклад всех соответствующих заинтересованных сторон должен быть направлен на достижение Целей.

8. Директор Отдела инвестиций и предпринимательства ЮНКТАД охарактеризовал роль корпоративной отчетности в более широком контексте мандата Организации в области инвестиций и развития предпринимательства. Произошла смена парадигмы – от либерализации и глобализации к устойчивому развитию, которая имела свои последствия для корпоративной отчетности. Корпоративная отчетность должна включать экологические, социальные и управленческие элементы результатов деятельности предприятий. Этот сдвиг требует согласованных усилий всех заинтересованных сторон и системного подхода к

взаимосвязанным стратегиям, охватывающим экономические, социальные и экологические проблемы. Существует также необходимость наращивания потенциала на глобальной основе для содействия успешному осуществлению политики и инструментов, ориентированных на устойчивость, включая корпоративные стандарты отчетности. Развивающиеся страны и страны с переходной экономикой имеют конкретные потребности в формировании потенциала. Кроме того, важно обновить Руководство по развитию системы учета, или РРУ, чтобы отразить последние тенденции в области отчетности по вопросам устойчивости.

9. В ходе тематического обсуждения высокого уровня по вопросу о роли бухгалтерского учета в достижении устойчивого развития эксперты-дискутанты рассмотрели влияние Целей устойчивого развития на учет и отчетность и провели обзор последних событий в сфере корпоративной отчетности, уделив особое внимание осуществлению глобальных стандартов и кодексов. В ходе обсуждения были также рассмотрены точки зрения национальных регулирующих органов, директивных органов, органов по установлению стандартов, учреждений по вопросам развития и других заинтересованных сторон.

10. Эксперт-дискутант от Международной федерации бухгалтеров подтвердил поддержку международным сообществом бухгалтеров Повестки дня устойчивого развития до 2030 года и подчеркнул, что бухгалтеры могут внести значительный вклад в достижение Целей устойчивого развития, в частности целей 4, 5, 8, 9, 12, 13, 16 и 17. Федерация призвала к новым шагам в отчетности по Целям устойчивого развития для содействия добровольному всеобщему признанию.

11. Эксперт от Колумбийского технического совета публичного учета подчеркнул важность бухгалтерской профессии в реализации Целей и необходимость повышения осведомленности о них среди всех заинтересованных сторон на национальном уровне. Цели могут быть в еще большей степени встроены в бизнес-стратегии частного сектора, и в этой связи следует приветствовать инициативы по формированию потенциала в области нефинансовой отчетности.

12. Эксперт-дискутант от Европейской комиссии рассказал о принятии на уровне Европейского союза нормативного акта по нефинансовой отчетности, который транспонировался в национальную политику государств – членов Европейского союза. При разработке такого нормативного акта было важно найти баланс между результативностью и содержательностью раскрываемой информации, с одной стороны, и необходимостью избежать чрезмерного административного бремени для субъектов отчетности – с другой.

13. По мнению участников от Европейской консультативной группы финансовой отчетности необходимо, чтобы принятые стандарты и законодательство служили общественным интересам, что касается участников частного сектора, государств и общества в целом, не препятствуя финансовой стабильности и экономическому росту.

14. Эксперт-дискутант от Министерства финансов Гамбии привел пример проведения политики корпоративной отчетности на национальном уровне и особо отметил принятие страной Международных стандартов учета в государственном секторе для содействия прозрачности и сопоставимости, а эксперт от Центра реформы финансовой отчетности Всемирного банка отметил важность текущей работы в обеспечении поддержки наращивания потенциала подготовки отчетности государственного сектора высокого качества. Помимо надлежащего местного потенциала для создания условий для составления отчетности высо-

кого качества нужна политическая воля, и следует рассмотреть роль позитивных стимулов, таких как улучшение условий доступа к капиталу.

15. Представитель Международного совета по стандартам бухгалтерского учета подчеркнул роль международно согласованных стандартов корпоративной отчетности для перехода к устойчивому развитию. Совет поддержал работу ЮНКТАД по совершенствованию отчетности предприятий, ориентированной на устойчивое развитие. Эксперт-дискутант от фонда "Блю орчард" обсудил роль заинтересованных инвесторов в достижении Целей устойчивого развития, указав, что соответствующие стандарты и методы измерения необходимы для увеличения вклада государственных и частных компаний в устойчивое развитие, а эксперт от Совета финансовой стабильности заявил, что высокие стандарты качества играют основополагающую роль в поддержке устойчивых инвестиций и финансовых учреждений и открытой и доступной для всех финансовой системы.

16. В ходе дискуссии некоторые эксперты рассмотрели способы применения отчетности по вопросам устойчивости в контексте субъектов государственного сектора, некоммерческих организаций и малых и средних предприятий (МСП). Другие делегации предложили, чтобы переход к устойчивому развитию включал не только сдвиг в корпоративной отчетности, но и общий сдвиг в методах бизнеса, отражающий усиление корпоративной социальной ответственности и нацеленности на осуществление Повестки дня устойчивого развития до 2030 года. Несколько участников подчеркнули необходимость обеспечения добросовестного и эффективного управления международными органами по установлению стандартов и дали высокую оценку роли Группы экспертов, служащей открытым для всех форумом для обсуждения, содействующего прогрессу в формировании среды отчетности высокого качества.

В. Практическое осуществление требований к мониторингу соблюдения и обеспечения применения стандартов учета и аудита в целях подготовки качественной отчетности

(Пункт 3 повестки дня)

17. Представляя этот пункт повестки дня, руководитель Сектора предпринимательства ЮНКТАД подчеркнул неизменный вклад Группы экспертов в мониторинг соблюдения и обеспечения применения стандартов учета. В период между сессиями Группы экспертов секретариат ЮНКТАД в сотрудничестве с Консультативной группой по вопросам мониторинга соблюдения и обеспечения применения подготовил документ для обсуждения "Мониторинг соблюдения и обеспечения применения для корпоративной отчетности высокого качества: руководство по передовой практике", подготовленный в ответ на просьбу государств-членов на тридцать первой сессии группы экспертов.

18. В ходе тематической дискуссии по пункту повестки дня эксперт-дискутант от Совета финансовой отчетности Нигерии подчеркнул роль эффективных систем мониторинга соблюдения и обеспечения применения в создании среды отчетности высокого качества, необходимой для устойчивого развития. Имеются проблемы с внедрением таких систем, связанные, например, с обеспечением развития институциональной системы, адекватного финансирования и укомплектования кадрами и создания независимых систем урегулирования споров. В свою очередь представитель Совета финансовой отчетности Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии отметил важность позитивного диалога между заинтересованными сторонами в рамках системы мо-

мониторинга соблюдения и применения, принятия основанного на оценке рисков подхода к контролю и обеспечения согласованности в действиях правоохранительных органов. Он предложил отразить эти факторы в качестве принципов в упомянутом выше документе для обсуждения.

19. Эксперт-дискутант от Управления рынков капитала (Кения), охарактеризовал осуществление такой системы в его стране, где был создан независимый орган регулирования аудита и применяются стимулы, включая премии, для поощрения соблюдения принятых в стране правил корпоративной отчетности.

20. Эксперт-дискутант от Наблюдательного общественного совета говорил о мониторинге соблюдения и применения в контексте роли корпоративной отчетности как гаранте общественных интересов, который распространяет информацию о деятельности компании среди всех заинтересованных сторон, включая государство и общество. Для поддержки такой заинтересованности системы мониторинга соблюдения и применения должны стремиться к независимой структуре финансирования и рассмотреть конкретные режимы для структур, представляющих интерес для общества, и МСП.

21. В своем выступлении эксперт-дискутант от Института дипломированных бухгалтеров Сингапура рассказал об использовании Сингапуром государственно-частного сотрудничества для обеспечения соблюдения и создания среды отчетности высокого качества. Среди прочего, Институт наладил партнерские отношения с Управлением бухгалтерского учета и корпоративного регулирования Сингапура, создав Комитет по надзору за присяжными бухгалтерами и Подкомитет по мониторингу практики, что стало примером соответствующих институциональных механизмов для таких систем в условиях развивающейся страны.

22. Что касается распространения передового опыта стран, то эксперт-дискутант от Академии финансового управления при Министерстве финансов Украины рассмотрела проблемы реализации систем мониторинга соблюдения и обеспечения применения в странах с переходной экономикой. Важно принимать во внимание такие факторы, как экономические преобразования, размер теневой экономики, отсутствие прозрачности финансовых потоков и необходимость обеспечения независимости органа, отвечающего за контроль соблюдения и обеспечения применения. Она оценила связь между документом для обсуждения и реализацией Руководства по развитию системы учета и предоставила конкретные соображения по поводу дальнейшего развития инициатив ЮНКТАД по формированию потенциала в области корпоративной отчетности. В частности, она предложила увязать документ для обсуждения с отчетностью в отношении Целей устойчивого развития и соответствующими элементами Руководства по развитию системы учета.

23. Эксперт-дискутант от Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров обрисовал основные элементы эффективной системы мониторинга соблюдения и обеспечения применения и подчеркнул роль инспекций и обеспечения качества. Необходимо использовать поэтапный подход в ситуациях несоблюдения и формировать культуру качества, требуя от компаний разработки и осуществления планов действий по устранению недостатков. Для реализации такой системы важно обеспечить последовательность методологии, принимать во внимание соображения передачи процессов на сторону и сбалансировать масштабы регулирования и конкретную нацеленность мониторинга соблюдения и правоприменения в практике применения стандартов отчетности и защиты общественных интересов.

24. В ходе последовавшего затем обсуждения некоторые эксперты-дискутанты приветствовали опубликование ЮНКТАД документа для обсуждения о мониторинге соблюдения и обеспечения применения, а также неизменное стремление Группы экспертов к организации дискуссий и распространения передового опыта по данному вопросу. Секретариат выразил свою признательность за полученные от делегатов на сессии предложения по дополнению руководящего документа и указал, что он будет стремиться завершить подготовку документа для обсуждения и проведение тематических исследований.

25. Что касается практического осуществления систем мониторинга соблюдения и обеспечения применения, то проблемы возникают при регулировании глобальных сетей аудиторских фирм, как в случае аудиторской деятельности, совместно осуществляемой организациями двух или более стран. Для преодоления препятствий необходимо укреплять взаимодействие между национальными системами мониторинга соблюдения и обеспечения применения. Кроме того, сотрудничество между такими системами, особенно на региональном уровне, может быть мобилизовано для обеспечения соблюдения стандартов в ситуациях, когда может возникнуть юрисдикционная неопределенность. Для поддержки таких систем важно начать процесс установления стандартов высокого качества.

26. Что касается осуществления стандартов учета в государственном секторе, таких как Международные стандарты учета в государственном секторе, то необходимо принять законодательство, обеспечивающее юридическую поддержку таких стандартов. Участники призвали ЮНКТАД продолжить подготовку дополнительных тематических исследований по конкретным проблемам реализации систем мониторинга соблюдения и обеспечения применения в развивающихся странах и странах с переходной экономикой.

27. Кроме того, такие системы часто ориентированы на включенные в биржевые котировки компании или предприятия, не включенные в них, но имеющие большие размеры; директивным органам следует также учитывать ту роль, которую в большинстве стран играют МСП. Несмотря на их размеры вместе МСП составляют значительную часть деятельности частного сектора; таким образом, вопросы, касающиеся соблюдения стандартов, следует также рассматривать и применительно к МСП.

С. Повышение роли отчетности в достижении Целей устойчивого развития: интеграция экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний
(Пункт 4 повестки дня)

28. Представляя этот пункт повестки дня и записку секретариата (TD/B/C.II/ISAR/78), представитель секретариата ЮНКТАД подчеркнул важнейшую роль корпоративной отчетности² в Повестке дня устойчивого развития до 2030 года. Корпоративная отчетность может предоставить заинтересованным сторонам средства мониторинга экономических, экологических и социальных результатов деятельности компаний. Цели устойчивого развития вызвали до-

² Термин "корпоративная отчетность" используется в широком смысле, включая как финансовую, так и нефинансовую отчетность. Им охвачены структуры всех секторов, включая компании, не зарегистрированные на бирже, банки, страховые компании, МСП и организации государственного сектора.

полнительную необходимость согласования отчетности по вопросам устойчивости и сопоставимости информации, представляемой компаниями.

29. В ходе тематического обсуждения по этому пункту повестки дня эксперт-дискутант от Программы Организации Объединенных Наций по окружающей среде подчеркнул важность распространения и расширения охвата корпоративной отчетности по вопросам устойчивости и представил некоторые результаты ее работы по содействию раскрытию экологической информации в отчетности по вопросам устойчивости. Потребление воды и энергии, удаление отходов и выбросы парниковых газов являются областями экологической информации, общими для любой отчетности по вопросам устойчивости и имеющими основополагающее значение для понимания поведения корпораций, влияющего на устойчивость. Одна из ключевых целей исследования заключалась в том, чтобы показать связи между практикой раскрытия информации и Целями устойчивого развития и дать организациям ориентиры в том, как представлять соответствующие данные отчетности по вопросам устойчивости в увязке с Повесткой дня устойчивого развития до 2030 года. Кроме того, Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде объединила усилия с ЮНКТАД в работе по составлению руководства по метаданным для расчета показателя 12.6.1 на основе имеющихся знаний и привлечения соответствующих сетей экспертов этих учреждений.

30. Эксперт-дискутант от Министерства иностранных дел Нидерландов назвала новые задачи взаимодействия с частным сектором, вызванные Целями устойчивого развития. Она подчеркнула важность обеспечения устойчивости глобальных цепочек создания стоимости и ответственного делового поведения как отправной точки на пути к достижению этих целей. Международное сотрудничество и согласованность политики также имеют важное значение. Она указала на необходимость наладить контакт между директивными органами и бухгалтерами, чтобы они понимали язык друг друга с точки зрения стандартизации отчетности по вопросам устойчивости и системы отслеживания осуществления Целей устойчивого развития.

31. Эксперт-дискутант от Департамента по экономическим и социальным вопросам отметил, что Цели устойчивого развития потребуют согласованных усилий по мониторингу. Корпоративный учет по вопросам устойчивости служит источником ценной информации для статистики, которая должна быть увязана с отслеживанием достижения Целей на национальном уровне. Важно развивать партнерские отношения, которые будут способствовать диалогу между всеми основными заинтересованными сторонами, в том числе национальными органами статистики, экспертами по корпоративной социальной ответственности и масштабными инициативами по корпоративной устойчивости.

32. Эксперт-дискутант от программы "Учет за устойчивость" Благотворительного фонда принца Уэльского подчеркнул важность многосторонних партнерств в деле оценки прогресса в достижении Целей устойчивого развития. Исследование высокого уровня, проведенное в рамках программы, показало, что ключ к согласованию стратегии с Целями – управление рисками и понимание возможностей, предоставляемых Целями. Хотя число позиций, по которым раскрывается информация, возросло, необходимо закрыть существующие пробелы в данных. Предлагаемые рекомендации для правительств включают смыкание показателей национальных планов развития и Целей, повышение роли национальных статистических ведомств и создание необходимых политических условий для содействия обмену данными между частным сектором, государством и гражданским обществом.

33. Эксперт-дискутант от Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости рассказал о прогрессе, достигнутом его организацией в разработке отраслевых стандартов отчетности по вопросам устойчивости. Имеется растущий спрос на раскрытие содержательной информации, что создает проблемы для компаний, которые сталкиваются с давлением со стороны регулирующих органов и инвесторов. Хотя инвесторы часто уделяют главное внимание финансовым последствиям, в настоящее время они все чаще учитывают экологическую, социальную и управленческую информацию. Кроме того, необходимо рассмотреть вопросы существенности с точки зрения конкретных отраслей и их практики.

34. Эксперт-дискутант от Международного совета по комплексной отчетности рассказал о повышении отдачи от инвестиций для компаний, которые воспринимают корпоративную отчетность как нечто большее, чем финансовая информация, и подчеркивают важность согласования стратегий создания стоимости с Целями устойчивого развития. Для достижения высокого качества корпоративной отчетности важно сосредоточиться на наращивании потенциала, включая соответствующую подготовку специалистов. В этом контексте Руководство по развитию бухгалтерского учета служит полезной основой наращивания потенциала.

35. Комментируя нынешнее состояние раскрытия информации в аспекте устойчивости, эксперт-дискутант от Глобальной инициативы в области отчетности заявил, что в ландшафте отчетности по-прежнему возрастает спрос на более подробную информацию, раскрываемую корпорациями. Учет интересов заинтересованных сторон помимо инвесторов привел к умножению числа позиций, по которым сообщается информация существенного характера, поскольку задача отчетности по Целям устойчивого развития – представить общее воздействие организаций на общество и окружающую среду. Он отметил провозглашенную в Глобальном договоре Организации Объединенных Наций готовность сведения воедино корпоративных данных о вкладе в достижение Целей и Компас Целей устойчивого развития, инструмент, который помогает компаниям сообщать о своем вкладе в достижение Целей.

36. Эксперт-дискутант от Бразильского банка развития заявила, что финансовая информация в корпоративных отчетах уже недостаточна в контексте Целей устойчивого развития. Отчетность по вопросам устойчивости должна охватывать не только экологическую область, но и экономические, социальные и управленческие результаты и их влияние на общество. По ее мнению, отчетность по вопросам устойчивости должна иметь ценность в плане принятия решений для инвесторов, клиентов, работников и других ключевых субъектов, затрагиваемых деятельностью компании. Существует необходимость комплексной отчетности, которая должна быть краткой, сопоставимой, всеобъемлющей и надежной.

37. Эксперт-дискутант от Международной федерации бухгалтеров призвал финансовых лидеров воспринимать Цели устойчивого развития как деловые возможности. Компании должны сосредоточиваться не на соблюдении дополнительных требований отчетности, а на достижении результатов на основе своей заинтересованности в них. Необходимо разработать подход, который поможет увязать корпоративные задачи с Целями устойчивого развития в контексте существенных рисков, возможностей, последствий и возможностей получения с течением времени полезного эффекта. Для обеспечения согласованности было бы целесообразно обеспечить тесную увязку нефинансовой отчетности с финансовой отчетностью.

38. Эксперт-дискутант от Инициативы за ответственный бизнес заявила, что динамика мировой экономики изменила характер роли частного сектора, приводя к возрастанию его возможностей прямо влиять на глобальные тенденции и политику. Она представила комплексную стратегию, направленную на оказание помощи предприятиям в понимании значения ответственной деловой практики и в оценке их вклада в достижение Целей устойчивого развития.
39. Эксперт-дискутант от Ассоциации датских аудиторов отметил, что компаниям важно иметь четкое представление о смысле отчетности о достижении Целей устойчивого развития, при том что новые требования должны быть простыми и основываться на существующих системах отчетности, а также обеспечивать согласованность финансовой и нефинансовой отчетности.
40. Эксперт-дискутант от компании "Делойт" заявила, что она поддерживает увязку отчетности по Целям устойчивого развития с миссией и видением компании и необходимость помочь компаниям понять, как их основная деятельность могла бы способствовать достижению Целей, не требуя от них дополнительных мер. Она привела несколько примеров компаний Центральной Европы, которые начали оценивать свой вклад в достижение Целей.
41. Один из участников задал вопрос, следует ли компаниям иметь в виду все 17 Целей устойчивого развития, или же им следует уделять особое внимание приоритетным Целям. Отвечая на него, дискутанты сказали, что полезным инструментом сопоставления вклада компаний в достижение соответствующих целей служит Компас Целей устойчивого развития.
42. Что касается вопроса одного из участников о правовых аспектах и обеспечении соблюдения личной ответственности в контексте отчетности по Целям устойчивого развития, то один из дискутантов отметил, что, хотя обязательства могут варьироваться между разными отраслями, необходим уровень регулирования, объективно необходимый для минимального уровня соблюдения.
43. В ответ на просьбу одного из делегатов о дополнительной информации о практическом осуществлении систем балансирования рисков и возможностей для управления отчетностью по вопросам устойчивости один из участников заявил, что риск заключается в неспособности достичь этих целей, хотя имеются возможности действий по обеспечению соблюдения. Один из делегатов заявил, что для всех заинтересованных сторон будут полезны согласованные руководящие принципы отчетности по Целям устойчивого развития, основанные на рекомендациях различных органов по установлению стандартов и содействующие сотрудничеству между ними. Другой дискутант подчеркнул важность заключения меморандумов о договоренности с другими заинтересованными сторонами, в то время как представитель секретариата ЮНКТАД заявил, что задача и основная цель Группы экспертов заключаются в согласовании требований к отчетности на основе инициатив ключевых игроков и основных заинтересованных сторон в этой области.
44. Эксперт-дискутант от Международной организации по стандартизации заявил, что стандарты должны применяться не только к компаниям, но и к организациям любых форм, которые реагируют на потребности рынка и поддерживают проведение государственной политики.
45. Дискутант от организации "Истинная цена" пояснил определение истинной цены на примерах различных товаров, чья розничная цена отражает социальные и экологические издержки. Давление потребителей, вынуждающее снижать истинную цену, может послужить стимулом для компаний более ответственно подходить к устойчивому развитию.

46. Консультант ЮНКТАД представила анализ 100 крупнейших зарегистрированных на бирже предприятий и их практики экологической, социальной и управленческой отчетности: 99 из них составляют ту или иную отчетность в этой области. Существуют различия в отчетности компаний в зависимости от их размещения и отраслевой принадлежности. Она провела анализ, который позволил выделить ряд показателей, часто используемых в отчетах. Такие универсальные показатели не будут препятствовать отчетности корпораций в дополнительных областях и представляют собой предложения для обсуждения возможных основных показателей, предназначенных для содействия сопоставимости отчетности разных корпораций по Целям устойчивого развития.

47. Эксперт от "ЕМЕИА файнэншнл сервисиз органайзейшн" описал нынешние тенденции в области инвестиционных решений, включая рост интереса инвесторов к нефинансовой информации. Множество руководящих принципов усложнили для компаний их соблюдение, поэтому для корпоративной отчетности нужен общий язык. Например, комплексная отчетность дает целостное представление о создании ценности, но для реального функционирования такой комплексной системы необходимы конкретные, сопоставимые и надежные показатели. Таким образом, общая дорожная карта показателей устойчивости является ключевым фактором уменьшения бремени отчетности.

48. Эксперт-дискутант от Совета по стандартам раскрытия информации по климату заявил, что Цели устойчивого развития и корпоративная отчетность имеют разную аудиторию, разные цели и разные уровни агрегирования. В этой связи основные проблемы согласования показателей мониторинга Целей устойчивого развития с данными, публикуемыми компаниями, включают перекосы и асимметрии между государством и частным сектором. Корпоративная отчетность имеет большие возможности для того, чтобы вписаться в национальную статистику, однако существование различных методов группировки может представлять проблему.

49. Эксперт-дискутант от "ЮНИ глобал юнион" коснулась социальных вопросов, таких как неравенство, безработица и неполная занятость. Она отметила, что согласно недавнему докладу, подготовленному "Шерэкшн", корпоративная отчетность в отношении информации об основных правах трудящихся в целом ограничена. Однако все шире признается, что качество условий труда служит одним из ключевых элементов эффективного управления и корпоративного благосостояния. Например, Комитет по капиталу работников выступил с инициативой подготовки руководящих принципов оценки прав человека трудящихся и трудовых норм, направленных на поощрение ответственного инвестирования и привлечение рейтинговых агентств по оценке устойчивости к устранению пробелов в отчетности по вопросам прав трудящихся. В результате был разработан набор показателей в 12 областях, включая социальный диалог и состав коллектива работников.

50. Эксперт-дискутант от фирмы "Гетер" остановился на стимулах и допущениях, касающихся отчетности по Целям устойчивого развития. По его мнению, хотя отчетность имеет важное значение, необходимо изменение деятельности и поведения корпораций, чтобы те больше соответствовали Повестке дня устойчивого развития до 2030 года. Цели устойчивого развития должны быть неотъемлемой частью бизнеса, получив отражение в стратегиях, рисках и основных результатах деятельности компаний.

51. Представитель "Кариллион плк" проиллюстрировал эффективность предлагаемого подхода к отчетности по Целям устойчивого развития на практическом примере своей компании, которая получила дополнительную прибыль бла-

годаря тому, что стратегия устойчивого развития и соответствующее поведение стали составляющей ее деятельности.

52. Представитель "Би-ти груп" отметил, что Цели устойчивого развития хорошо согласуются с программами и политикой компании, которая помогла добиться результатов по ряду Целей. Однако для того, чтобы перейти от индивидуальных отчетов компаний к информативному глобальному целеуказателю устойчивого развития, необходимо выработать более структурированный набор универсальных показателей по всем Целям устойчивого развития.

53. Представитель "СюиссРе" заявил, что уже имеется множество различных стандартов отчетности и что бремя отчетности компаний велико. В этой связи имеются три основные проблемы: выбор соответствующих Целей устойчивого развития, составление показателей, связанных с основными областями деятельности предприятия, и интеграция отчетности по вопросам устойчивости в процесс финансовой отчетности.

54. В ходе последовавшего затем обсуждения один из участников выразил интерес к опыту отчетности в аспекте устойчивого развития в контексте электронных отходов и потенциала центров данных. Один из участников заявил, что его компания представляет данные об отходах в рамках одной широкой категории, а не нескольких отдельных категорий и что она постоянно ищет возможности повышения энергоэффективности центров данных и использования возобновляемых источников энергии.

55. Что касается отбора компаний для анализа отчетности по устойчивости, упомянутого консультантом ЮНКТАД в своем выступлении, то другой эксперт-дискутант обратил внимание на тот момент, что отобранные крупнейшие компании могут не быть представительными для большинства компаний. Он подчеркнул важность четких рекомендаций и дальнейших усилий для выявления пробелов в передаваемой гласности информации.

56. Другой дискутант отметил, что крупные компании уже располагают передовым опытом, в то время как МСП по-прежнему необходимо пополнить свой опыт в этой области. Одна участница сообщила, что она использовала одни и те же руководящие принципы и в случае крупных корпораций, и в случае средних предприятий, поскольку этот подход основан на тех же принципах. Другой дискутант добавил, что крупные компании состоят из небольших предприятий, в силу чего эти стандарты применимы и к тем, и к другим.

57. Один из участников высказал мнение, что необходимо установить соответствующую степень приоритетности требований и стандартов, а не привносить дополнительные сложности. Другой оратор отметил, что при нынешнем состоянии развития технологий затраты на сбор данных постоянно снижаются. Кроме того, при выработке стандартов и кодексов отчетности по вопросам устойчивости следует принимать во внимание уровень зрелости предприятия.

58. Один из делегатов подчеркнул разрыв между опытом развитых и развивающихся стран и возможные несправедливости при сопоставлении их усилий в этой области. В своем ответе один из участников заявил, что все страны будут иметь возможность реализации основных показателей отчетности по Целям устойчивого развития в отчетности в качестве базового уровня и им может быть предоставлена возможность выйти за рамки таких требований для раскрытия дополнительной информации.

59. Представитель секретариата ЮНКТАД дал дополнительные пояснения в отношении целей, изложенных в документе TD/B/C.II/ISAR/78. Обследование, представленное в нем, охватывает не только отчеты компаний, но и рейтинговые агентства в экологической, социальной и управленческой областях и различные виды практики стран с целью выявления наиболее распространенных показателей, касающихся Целей. Что касается правовых границ в области устойчивого развития и отчетности в отношении Целей устойчивого развития, то важно обеспечить согласованность в том, как эти границы определены для целей финансовой отчетности в соответствии с рамками Международных стандартов финансовой отчетности, а также для устойчивости и отчетности в отношении Целей устойчивого развития.

D. Прочие вопросы

(Пункт 5 повестки дня)

1. Обновленная информация о реализации Руководства по развитию системы учета

60. Представляя этот пункт повестки дня, представитель секретариата ЮНКТАД выделил ключевые аспекты Руководства по развитию системы учета, указав, что оно представляет собой средство направляемой самостоятельной оценки, нацеленное на укрепление инфраструктуры отчетности страны. Руководство способствовало формированию консенсуса на национальном уровне в целях разработки плана действий по наращиванию потенциала. Его компоненты – вопросник, эталонные ссылки, статистическая модель и руководство по его применению. Руководство было разработано в рамках интенсивного процесса формирования межправительственного консенсуса и отражает системный подход к оказанию странам содействия в разработке стратегий международного сближения в сфере учета и отчетности, предоставляя количественные параметры для оценки прогресса страны с течением времени в создании потенциала.

61. Представитель Министерства финансов Казахстана сообщила о результатах применения Руководства по развитию системы учета в ее стране в период между сессиями Группы экспертов. Она представила обзор эволюции инфраструктуры отчетности в стране после принятия в 2014 году решения о реализации Руководства по развитию системы учета. Рекомендации, ставшие итогом консультаций заинтересованных сторон, включали создание независимого контрольного органа, повышение квалификации профессиональных бухгалтеров и подготовку к принятию дополнительных международных стандартов и кодексов.

62. Некоторые эксперты, представлявшие ряд государств-членов, которые применяли Руководство по развитию системы учета, указали, что Руководство позволило им решить задачи в области создания потенциала для отчетности высокого качества и выполнения международных требований в этой области. Они поделились своим опытом использования Руководства как стратегического инструмента оценки пользователями задач и недостатков инфраструктуры, сопоставительного анализа с учетом глобального передового опыта и составления проектов планов реформ для достижения высокого качества отчетности. Руководство особенно полезно как внутренняя дорожная карта реформы – в большей степени, нежели инструмент сопоставления стран разного уровня развития.

63. Несколько участников высказали мнение, что Руководство по развитию системы учета служит полезным средством оценки регулятивных пробелов в области наращивания потенциала, и обсудили синергизмы и возможности дублирования между Руководством и докладами Всемирного банка о соблюдении стандартов и кодексов. Секретариат ЮНКТАД уточнил связь между такими докладами и Руководством по развитию системы учета, пояснив, что в процессе подготовки Руководства был получен большой полезный вклад со стороны Всемирного банка. Представитель секретариата ЮНКТАД заявил, что использование Руководства в различных странах позволило выявить общие институциональные недостатки, особенно в нефинансовой отчетности и мониторинге соблюдения и обеспечения применения. Представитель Всемирного банка отметил, что оба механизма дополняют друг друга.

64. Делегаты Камеруна и Колумбии просили ЮНКТАД оказать поддержку в применении Руководства по развитию системы учета, в то время как другие просили, чтобы обновленная версия Руководства отражала Цели устойчивого развития и последние события в представлении комплексной отчетности.

2. Наращивание потенциала для расширения охвата всего населения финансовыми услугами и доступа малых и средних предприятий к финансированию

65. Представитель секретариата ЮНКТАД рассказал об осуществляемом им проекте технической помощи, который финансируется по линии Счета развития Организации Объединенных Наций ("Поддержка директивных органов развивающихся стран в разработке национальной политики предпринимательства на основе осуществления Концепции политики предпринимательства"). Проект призван содействовать налаживанию связей между поощрением предпринимательства и финансовой интеграцией путем создания потенциала в области бухгалтерского учета и страхования для МСП.

66. В дискуссии о внедрении стандартов бухгалтерского учета на МСП выявилось общее совпадение мнений участников о том, что МСП служат главной движущей силой экономической активности, но слишком часто стандарты считаются обузой, а не площадкой для доступа к финансам и роста. Существует необходимость повышения уровня финансовой грамотности и гибкости стандартов и их восприимчивости к потребностям МСП как условие роста интереса МСП к отчетности и увеличения числа МСП, переходящих в формальный сектор.

67. Один эксперт подчеркнул полезность Руководящих принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности для малых и средних предприятий – руководства для уровня 3 ЮНКТАД в качестве первого шага для внедрения стандартов бухгалтерского учета для МСП в новых странах.

68. В целом участники просили оказать поддержку в обеспечении профессиональной подготовки владельцев МСП в области финансового управления и повышении квалификации бухгалтеров-счетоводов. Часто микро- и малые предприятия не могут себе позволить дипломированного бухгалтера или нуждаются не в нем, а, скорее, в услугах аккредитованного поставщика технических услуг. Эксперт от Камеруна сказал, что адаптация перенесенной извне системы учета представляет собой непростую задачу и что необходимо помочь МСП вести свои собственные счета. С другой стороны, эксперт от Кот-д'Ивуара указал на проблемы укрепления отчетности в условиях, когда большинство МСП по-прежнему работают в неформальном секторе, тогда как эксперт от Нигерии сказал, что большинство МСП готовят учетную документацию только тогда, когда

обращаются за кредитом. Участники обратили внимание на передовой опыт Сингапура (разработка модели микроучета программы решения задач МСП с привлечением счетоводов) и Кении (более гибкие листинговые требования для МСП).

69. Что касается определения МСП, то представитель секретариата ЮНКТАД отметил, что его следует давать правительству с учетом ситуации их конкретных стран. Кроме того, Международный совет по стандартам бухгалтерского учета принял этот подход при разработке Международных стандартов финансовой отчетности для МСП.

3. Последняя информация от других международных и региональных организаций

70. Представитель Центра реформы финансовой отчетности Всемирного банка заявил, что Всемирный банк разработал новую, усовершенствованную методику составления докладов о соблюдении стандартов и кодексов. Всемирный банк оказывает поддержку профессиональным бухгалтерским организациям, регулирующим группам и учреждениям по обмену знаниями в различных формах, таких как ежегодная конференция "Кресер", образовательная инициатива в Латинской Америке и Карибском бассейне, которая поддерживает экономический рост и развитие в регионе путем совершенствования финансовой отчетности и ответственности в государственном и частном секторе. Для того чтобы реформа финансовой отчетности была результативной, необходимо, чтобы она учитывала местные возможности и условия.

71. Представитель Международного совета по комплексной отчетности пояснил, как Совет содействует разрыванию инициативы по комплексной отчетности. Диалог о корпоративном управлении, в котором приняли участие организации, оказывающие большое международное влияние на корпоративную отчетность, служит средством повышения осведомленности о представлении комплексной отчетности. Совет создал сети профессиональных бухгалтерских органов и пенсионных фондов и приступил к осуществлению инициативы в области технологии. Он также поддерживает активное партнерство с Всемирным банком, изучая вопросы необходимости и порядка перехода государственного сектора на комплексную отчетность. Он подчеркнул важность работы с научными кругами с привлечением академической сети Совета, призванной заложить основы комплексной отчетности.

72. Представитель Федерации дипломированных бухгалтеров Средиземноморья рассказала о некоторых обязательствах Федерации, включая необходимость работы по созданию более интегрированного рынка средиземноморских стран. Она подчеркнула важность подготовки совместных мероприятий. Например, программа "Трейнекс" будет предлагать стажировки и учебные программы для студентов или выпускников средиземноморского региона. Деятельность Федерации включает проект, который будет осуществляться для того, чтобы повысить внимание к бухгалтерской профессии, а также новое свидетельство в области оценки бизнеса, которое будет введено в 2016 году одним из ее членом, Советом по надзору над бухгалтерской и аудиторской деятельностью, а также Ассоциацией дипломированных бухгалтеров.

73. Представитель Panaфриканской федерации бухгалтеров заявил, что нынешние инициативы Федерации в Африке включают создание профессиональных организаций бухгалтеров, кампании по привлечению новых членом и меры по укреплению существующих профессиональных бухгалтерских организаций и содействию переходу на международные стандарты, направленные на укреп-

ление местного потенциала. Он подчеркнул важность сотрудничества и координации с региональными организациями в целях поощрения знаний и совместного использования ресурсов. По его мнению, Руководство по развитию системы учета является средством установления связи между государством и частным сектором, обеспечивающим адекватное представительство бухгалтерской профессии.

74. Представитель Межамериканской ассоциации бухгалтерского учета сообщил, что Ассоциация стремится к объединению всех бухгалтеров стран Американского континента. Поскольку образование является ключом к будущему бухгалтерской профессии, Ассоциация участвует в ряде инициатив в сфере образования.

75. Представитель Европейской федерации бухгалтеров и аудиторов МСП заявил, что МСП играют важную роль не только в европейской экономике, но и во всем мире. Федерация провела в мае 2016 года обследование в восьми своих государствах-членах для определения последствий осуществления директивы Европейского союза о бухгалтерском учете (директивы № 2013/34/ЕС). Он настоятельно призвал государства-члены добиваться рассмотрения МСП возможности принятия комплексного подхода и комплексной отчетности.

III. Организационные вопросы

A. Выборы должностных лиц

(Пункт 1 повестки дня)

76. На своем первом пленарном заседании Межправительственная группа экспертов избрала следующих должностных лиц:

Председатель: г-н Джерард И (Сингапур)

Заместитель Председателя-Докладчик: г-н Хиллари Б. Черуйот (Кения)

B. Утверждение повестки дня и организация работы

(Пункт 2 повестки дня)

77. Также на своем первом пленарном заседании Межправительственная рабочая группа экспертов утвердила предварительную повестку дня сессии (TD/B/C.II/ISAR/76). Таким образом, повестка дня была следующей:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Практическое осуществление требований к мониторингу соблюдения и обеспечения применения стандартов учета и аудита в целях подготовки качественной отчетности.
4. Повышение роли отчетности в достижении Целей устойчивого развития: интеграция экологической, социальной и управленческой информации в отчетность компаний.
5. Прочие вопросы.
6. Предварительная повестка дня тридцать четвертой сессии.
7. Утверждение доклада.

С. Итоги сессии

78. На своем заключительном пленарном заседании в пятницу 6 октября 2016 года Межправительственная рабочая группа экспертов приняла свои согласованные выводы и решила поручить Председателю подготовку резюме неофициального обсуждения. Она также одобрила предварительную повестку дня своей тридцать четвертой сессии (приложение I).

Д. Утверждение доклада

(Пункт 7 повестки дня)

79. Межправительственная рабочая группа экспертов поручила заместителю Председателя-Докладчику под руководством Председателя доработать доклад после завершения совещания.

Приложение I

Предварительная повестка дня тридцать четвертой сессии

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

Приложение II

Участники³

1. В работе совещания приняли участие следующие государства – члены ЮНКТАД:

Алжир	Литва
Беларусь	Мальта
Бразилия	Марокко
Венгрия	Мексика
Венесуэла (Боливарианская Республика)	Непал
Гамбия	Нигерия
Гана	Нидерланды
Джибути	Объединенные Арабские Эмираты
Зимбабве	Российская Федерация
Индонезия	Свазиленд
Казахстан	Сингапур
Камбоджа	Танзания (Объединенная Республика)
Камерун	Туркменистан
Кения	Турция
Китай	Филиппины
Колумбия	Чехия
Конго	Швейцария
Кот-д'Ивуар	Шри-Ланка
Кувейт	

2. На сессии был представлен следующий член Конференции:

Святой Престол

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

Государство Палестина

4. На сессии была представлена следующая межправительственная организация:

Европейский союз

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

Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде

Статистическая комиссия Организации Объединенных Наций

³ В настоящем списке указаны только зарегистрировавшиеся участники. Окончательный список участников см. TD/B/C.II/ISAR/INF.9.

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

Группа Всемирного банка

Комиссия ревизоров Организации Объединенных Наций

7. На сессии были представлены следующие неправительственные организации:

Общая категория

Международная сеть стандартизации дипломов о высшем образовании

Международная организация по стандартизации

Международная организация работодателей
