



КОНФЕРЕНЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ  
ОБЪЕДИНЕННЫХ НАЦИЙ  
ПО ТОРГОВЛЕ И РАЗВИТИЮ

Distr.  
GENERAL

TD/B/ITNC/7  
TD/B/ITNC/AC.1/10  
7 August 1996

RUSSIAN  
Original: ENGLISH

ДОКЛАД МЕЖПРАВИТЕЛЬСТВЕННОЙ РАБОЧЕЙ ГРУППЫ ЭКСПЕРТОВ  
ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ  
О РАБОТЕ ЕЕ ЧЕТЫРНАДЦАТОЙ СЕССИИ,

проходившей во Дворце Наций в Женеве  
с 1 по 5 июля 1996 года

СОДЕРЖАНИЕ

<u>Глава</u>		<u>Пункты</u>
	Введение .....	1 - 8
I.	Учет и отчетность коммерческих банков, включая раскрытие информации о банковских структурах и ассоциированных сторонах, а также о назначении и ротации аудиторов (пункт 3 повестки дня) . . . . .	9 - 23
II.	Учет государственных концессий (пункт 4 повестки дня) . . . . .	24 - 30
III.	Прочие вопросы (пункт 5 повестки дня) . . . . .	31 - 50
IV.	Отчет о работе заключительного пленарного заседания .....	51 - 59
V.	Организационные вопросы . . . . .	60 - 64

Приложение

Участники

## ВВЕДЕНИЕ

1. Межправительственная рабочая группа по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) провела свою четырнадцатую сессию с 1 по 5 июля 1996 года во Дворце Наций в Женеве.
2. В ходе сессии Межправительственная рабочая группа провела пять официальных заседаний и пять неофициальных заседаний.
3. В четверг, 4 июля 1996 года, прошел форум, на котором заслушивались точки зрения банкиров на раскрытие информации коммерческими банками и связанные с учетом вопросы. Обсуждение на форуме велось экспертами из банков.

### Вступительные заявления

4. Покидающий свой пост Председатель Межправительственной рабочей группы на ее тринадцатой сессии заявил, что принятие ЮНКТАД нового подхода к своей работе означает заострение внимания на оказании более практической помощи развивающимся странам. Транснациональные корпорации находятся в центре процесса развития, поскольку они способствуют созданию рабочих мест и вносят вклад в расширение торговых и инвестиционных потоков. Надлежащий финансовый учет и отчетность позволяют ТНК получить точное представление о своей деятельности, что имеет важнейшее значение для обеспечения эффективного и рационального распределения ресурсов. Оратор подчеркнул важность обеспечения того, чтобы Группа имела возможность распространять информацию о результатах своей работы и оказывать помощь развивающимся странам в улучшении бухгалтерского учета. Изменения на рынках ценных бумаг, связанные с усилиями ТНК по мобилизации капитала во всем мире, требуют применения международных стандартов учета, что представляет собой новый подход к бухгалтерскому учету. В заключение он призвал участников Группы более активно выступать с предложениями, касающимися установления стандартов, и проявлять большую инициативность в этой области.
5. Председатель Межправительственной рабочей группы на ее четырнадцатой сессии напомнил Группе, что она представляет собой уникальный форум, в рамках которого эксперты, отвечающие за разработку правовых требований или стандартов учета, субдирования и отчетности для предприятий, могут обсуждать различные нужды и интересы всех государств-членов. МСУО превратилась в хорошо известный и получивший мировое признание институт. Выступающий подчеркнул, что в своих резолюциях 1979/44 и 1982/67 Экономический и Социальный Совет учредил МСУО, которая должна выполнять функции международного органа по рассмотрению вопросов учета и отчетности в целях повышения доступности и сопоставимости информации, раскрываемой транснациональными корпорациями.

6. Генеральный секретарь ЮНКТАД заявил, что ЮНКТАД вступает в новый этап своего существования и можно сказать фактически заново рождается. Ей предстоит найти новые методы для организации своей деятельности, используя при этом апробированные в прошлом инструменты и проявляя конкретный и прагматичный подход. В первую очередь она должна наладить связи с гражданским обществом и обеспечить участие частного сектора в работе организации.

7. В заключительном коммюнике, которое было принято на совещании Группы семи в Лионе, содержится весьма положительная оценка итогов ЮНКТАД IX, указывается на солидную основу, заложенную для реорганизации ЮНКТАД в свете важнейших приоритетов, а также заостряется внимание на необходимости оказания помощи наименее развитым странам и развития сотрудничества со Всемирной торговой организацией и другими международными организациями. Была подчеркнута также особая роль групп экспертов. На совещании руководителей международных учреждений, проведенном в связи со встречей на высшем уровне стран Группы семи, директор-распорядитель МВФ заявил, что одной из серьезных проблем наименее развитых стран является отсутствие институциональных структур, необходимых для решения технических и финансовых вопросов. Отсутствие надежных партнеров в министерствах финансов некоторых развивающихся стран затрудняет предоставление кредитов МВФ, которые могли бы быть эффективно использованы. ЮНКТАД могла бы взять на себя осуществление задачи по созданию институциональных структур или потенциала в развивающемся мире. Вряд ли найдется еще какая-либо задача, имеющая столь важное значение.

8. В отношении повестки дня Рабочей группы следует отметить, что в ходе встречи на высшем уровне стран Группы семи высказались опасения по поводу того, что мировая экономика может столкнуться с серьезным кризисом в банковском секторе, и в этой связи рассмотрение Группой вопроса о раскрытии информации в коммерческих банках представляется весьма своевременным. Оратор указал на важное значение сотрудничества с ВТО для оказания помощи развивающимся странам в использовании возможностей, открывающихся в результате снижения барьеров в торговле бухгалтерскими услугами. В заключение он отметил, что устойчивое развитие является, по его мнению и по мнению ЮНКТАД, важной темой, и в этой связи он предложил Группе продолжить ее работу в области экологического учета.

## Глава I

### **УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ КОММЕРЧЕСКИХ БАНКОВ, ВКЛЮЧАЯ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БАНКОВСКИХ СТРУКТУРАХ И АССОЦИИРОВАННЫХ СТОРОНАХ, А ТАКЖЕ О НАЗНАЧЕНИИ И РОТАЦИИ АУДИТОРОВ**

(Пункт 3 повестки дня)

9. Для рассмотрения этого пункта Межправительственной рабочей группе была представлена следующая документация:

"Ведение учета и раскрытие информации в коммерческих банках – доклад секретариата ЮНКТАД" (TD/B/INTC/AC.1/9).

10. Представители ряда африканских стран отметили, что их страны в настоящее время разрабатывают или пересматривают законы и нормативные положения, регулирующие вопросы учета и отчетности в коммерческих банках, и что документ, подготовленный секретариатом по этому вопросу, представляется весьма важным и полезным. Представитель **Туниса** указал на необходимость составления отдельной ведомости, содержащей информацию о банковских рисках. По его мнению, оценка подобных рисков должна проводиться несколько раз в год. Представитель **Марокко** заявил, что его страна также в настоящее время осуществляет реформу системы бухгалтерского учета в банковском секторе и что доклад секретариата представляется весьма ценным. В настоящее время в его стране банки должны представлять две дополнительные ведомости, содержащие информацию соответственно о качестве управления и источниках финансирования. Представитель **Габона** заявил, что Центральноеафриканский таможенный и экономический союз пересматривает стандарты отчетности для банков и других учреждений, утвержденные в 1979 году. В этой связи проведенное секретариатом исследование по вопросам учета и отчетности в коммерческих банках будет крайне полезно для Центральноеафриканской банковской комиссии в выработке новых стандартов учета и приведении их в соответствие с международными учетными стандартами. Представитель **Нигерии** указал на вызывающие беспокойство масштабы банковских банкротств в результате мошенничества и заявил, что его правительство приняло закон о несостоятельности банков. Все страны сталкиваются с проблемой незаконного присвоения средств, и в этой связи повышение прозрачности и более полное раскрытие информации могли бы облегчить задачу соответствующих органов и других заинтересованных сторон в выявлении подобной незаконной практики.

11. Представитель **Бразилии** отметил, что дерегулирование банковского сектора осуществляется в условиях быстрых изменений, проявляющихся в появлении новых финансовых инструментов. Это ставит сложную задачу перед банкирами, юристами и бухгалтерами. Прозрачные методы учета должны обеспечить представление отчетности об этих новых инструментах и помочь решить вопрос о внесении поправок на инфляцию. В частности, разработка руководящих принципов по этим вопросам могла бы оказать

полезной для развивающихся стран. Представитель Заира согласился с необходимостью безотлагательной разработки методов, позволяющих делать поправку на инфляцию. Группа уже рассматривала вопрос о гиперинфляции, и ей следует продолжить работу над этой темой. В его стране банки находятся на грани банкротства, поскольку гиперинфляция приводит к уменьшению их фактического капитала.

12. Представитель Ливана указал на необходимость поощрения использования международных стандартов учета, принятых Комитетом по международным бухгалтерским стандартам (КМБС), при составлении финансовых ведомостей корпорациями с целью представления информации об операциях с ценными бумагами. Он также подчеркнул необходимость разработки методов, позволяющих внешним аудиторам оценивать внутренние риски, с которыми сталкиваются банки, и уделения особого внимания межбанковским операциям, а также информации о директорах и ассоциированных сторонах. Эту точку зрения поддержал представитель Судана, который отметил также, что в его стране фондовый рынок характеризуется отсутствием достаточной информации о банках, акции которых котируются на бирже, и что в будущем банки должны будут представлять отчетность на ежеквартальной основе.

13. Представитель Польши проинформировала Группу о том, что ее страна провела пересмотр своих нормативных положений в области бухгалтерского учета с целью приведения их в соответствии с директивами Европейского союза, в ходе которого были также использованы международные стандарты учета (МСУ), поскольку некоторые директивы ЕС уже устарели. В то же время ее страна отстает в разработке норм, регулирующих новые финансовые инструменты. По ее мнению, следует укрепить внутренний контроль внутри банков и разработать соответствующие руководящие принципы в этом отношении. С этим мнением согласился Председатель, который предложил Группе разработать некоторые руководящие указания в данной области и подчеркнул, что аудиторам следует уделять более значительное внимание мерам внутреннего контроля. Представитель Китая заявила, что доклад, посвященный банковской сфере, оказался весьма полезным для ее страны, которая в настоящее время разрабатывает требования к учету и отчетности в банковском секторе. В настоящее время Китай переживает процесс экономических изменений и поэтому пока еще не накопил значительного собственного опыта, касающегося некоторых сложных проблем, которые могут возникать в секторе частных банков. Представитель Европейского сообщества заявил, что директива ЕС по банковским счетам является довольно сбалансированной с точки зрения сочетания информации, содержащейся в основном формате отчетности и в примечаниях к ней. В настоящее время осуществляется работа по вопросу об отчетности и раскрытии информации о новых финансовых инструментах. В рамках новой стратегии в области бухгалтерского учета Европейский союз будет учитывать также работу КМБС. Контактный комитет по директивам в области отчетности провел сопоставление директив по банковским счетам с МСУ 30, между которыми не было установлено никаких противоречий.

14. Представитель **Германии** указал, что содержащееся в документе TD/B/INTC/AC.1/9 утверждение о том, что в условиях работы банков произошли радикальные изменения, может быть и верно для некоторых стран. Однако оно не отражает ситуацию в Германии и других странах континентальной Европы, где под влиянием принципов осмотрительного поведения условия работы банков не претерпели сколь-либо заметных изменений. Далее выступающий указал, что в периоды кризисов скрытые резервы могут оказаться чрезвычайно полезными. Скрытые резервы расширяют возможности банков осуществлять дополнительное финансирование предприятий на льготных условиях. Например, в случае немецкого предприятия "Металлгезельшафт" "Дёйтче банк" смог спасти предприятие от разорения. Наконец, при оценке рыночной стоимости необходимо также учитывать "стоимость под риском".

15. Представитель **Бразилии** заявил, что отчет о движении средств или движении наличности должен входить в число обязательных основных финансовых ведомостей, составляемых банками. **Председатель** и представители **Европейского сообщества** и **Канадского института дипломированных бухгалтеров** высказали мнение о том, что информация об изменениях в акционерном капитале банка должна приводиться в примечаниях к финансовым ведомостям вместо составления отдельного отчета среди основных финансовых ведомостей.

16. Представитель **Европейского сообщества** добавил, что после баланса должны следовать "забалансовые статьи", отражающие обязательства и чрезвычайные резервы, не включенные в баланс, которые должны подробно разъясняться в примечаниях к финансовой отчетности. Представитель **Ливана** добавил, что в балансовом отчете должны отдельно указываться размещенные в банке депозиты его филиалов и его депозиты в филиалах.

17. Представитель **Бразилии** высказал также мнение о том, что внутренние бухгалтеры и аудиторы банка при проведении оценки внутреннего контроля должны оценивать также систему управления рисками. Кроме того, резервы банка на покрытие безнадежных долгов не должны ограничиваться суммами, которые могут вычитаться при начислении налогов, и должны отражать реальные существующие экономические условия. Что касается производных финансовых инструментов, то раскрываемая банком информация должна позволять получить представление о целях осуществляемых операций: биржевые операции, хеджирование или спекулятивные операции. Это является основной информацией, которая необходима пользователям финансовых ведомостей для оценки уровня банковского риска.

18. Ряд делегаций и наблюдателей остановились на вопросе об использовании скрытых резервов. По мнению некоторых из них, подобные резервы являются оправданными, поскольку они позволяют банкам обеспечить стабильность своей деятельности и оказывать помощь клиентам, столкнувшимся с финансовыми трудностями. Это соответствует принципу осторожности и помогает национальной экономике противодействовать влиянию серьезных неблагоприятных экономических явлений. Противоположная точка зрения была высказана некоторыми другими делегациями, указавшими на необходимость обеспечения

полной прозрачности финансовых ведомостей банков, что способствовало бы повышению доверия к их финансовой отчетности. Кроме того, резервы не должны использоваться для продолжения существования потенциально несостоятельных организаций.

19. Было высказано также несколько замечаний в отношении того, каким образом банкам следует оценивать различные виды рисков в своей деятельности. Представитель **Всемирного банка** добавил, что внутренний контроль является весьма важным аспектом программы управления банковскими рисками. Представитель **Бразилии** указал на важность существования в любом банке аудитора, контролирующего деятельность банка во всем мире.

20. Представитель **Комитета по международным бухгалтерским стандартам** (КМБС) сообщил о том, что Совет Комитета недавно одобрил вынесенный на общее обсуждение проект по вопросу о раскрытии банковской информации.

21. Несколько делегаций отметили, что дополнительная информация, раскрытие которой рекомендовано в докладе секретариата, является весьма ценной для руководства банка, тогда как большая часть этой информации не нужна для целей общей отчетности, и поэтому она должна представляться лишь в контролирующие органы.

22. Представитель **Соединенного Королевства** заявил, что на протяжении последних лет контролирующие органы довольно широко используют внешних аудиторов, и в этой связи важно обеспечить налаживание открытых взаимоотношений между такими органами и внешними аудиторами.

#### Выводы Межправительственной рабочей группы по пункту 3 повестки дня

23. Межправительственная рабочая группа постановила, что ЮНКТАД следует опубликовать доклад (TD/B/INTC/AC.1/7), внося в него необходимые поправки, и направить его КМБС для рассмотрения и представления ответа.

## Глава II

### УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ КОНЦЕССИЙ

(Пункт 4 повестки дня)

24. Для рассмотрения этого пункта Межправительственной рабочей группе была представлена следующая документация:

"Учет государственных концессий и отчетность – доклад секретариата ЮНКТАД" (TD/B/INTC/AC.1/8).

25. Представитель секретариата ЮНКТАД внес на рассмотрение этот пункт, отметив, что схожий вопрос, а именно "Учет государственных субсидий", рассматривался на двенадцатой сессии Группы в 1994 году.

26. Представитель Марокко заявил, что в некоторых ситуациях в рамках концессионного соглашения могут передаваться также монопольные права. Поскольку издержки концессионера в связи с услугами, которые оказываются или будут оказываться, влияют на тарифы для потребителей, держатель концессии несет особую фидуциарную ответственность за обоснованность учитываемых издержек, что должно облегчить задачу контролирующих органов по обеспечению надлежащей защиты интересов потребителей.

27. Представитель Германии указал, что, хотя с экономической точки зрения некоторые концессии могут предусматривать передачу активов в пользование на срок, равный их сроку службы или даже превышающий его, что имеет место в случае так называемой финансовой аренды, законодательство соответствующей страны не должно допускать капитализации расходов, возникающих в связи с их использованием. В случае так называемой экономической собственности наиболее правильным была бы капитализация активов на счетах пользователя, а не собственника, при условии юридического обеспечения права на их использование (права пользователя).

28. Представитель Бразилии отметил важный характер документа, представленного на рассмотрение Группы, поскольку имеется весьма ограниченное количество публикаций, содержащих руководящие принципы по организации учета в этой области, и большинству стран, осуществляющих процесс приватизации, приходится решать вопросы, связанные с соответствующими многочисленными операциями.

29. По мнению некоторых делегаций, информация о налоговых льготах и импортных и экспортных концессиях, предоставляемых правительством, не должна раскрываться в общих финансовых ведомостях, и этот вопрос было бы уместнее рассматривать в исследовании, посвященном налоговой отчетности. Ряд других делегаций поддержали рекомендацию о раскрытии информации для целей обеспечения транспарентности.



Выводы Рабочей группы по пункту 4 повестки дня

30. Группа постановила, что ЮНКТАД следует опубликовать доклад (TD/B/INTC/AC.1/8), внося в него соответствующие поправки, и направить КМБС для рассмотрения и представления ответа.

### Глава III

#### **ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ**

(Пункт 5 повестки дня)

**а) Устный доклад о национальных обзорах причин несоблюдения международных стандартов учета и отчетности, а также вытекающих из этих обзоров рекомендациях по устранению недостатков**

31. Представитель секретариата ЮНКТАД сделал устный доклад по вопросу о соответствии национальных стандартов учета международным стандартам на основе документа TD/B/INTC/AC.1(XIV)/CRP.1, озаглавленного "Compliance with International Accounting Standards".

32. Председатель высказал замечания в связи с разграничением, проводимым в документе между странами, ориентирующимися на кредитное финансирование и налоговую отчетность, и странами, широко использующими фондовые рынки, и различиями, к которым это приводит в национальных стандартах учета. По его мнению, участие частного сектора в разработке стандартов в первой группе стран представляется более предпочтительным по сравнению с ситуацией, существующей во второй группе стран, где нормативные решения принимаются правительствами. Он поднял вопрос о том, может ли Группа оказать помощь правительствам в переходе к использованию подхода, предполагающего большее саморегулирование, и внесении изменений в законодательство с целью приведения его в соответствие с международными стандартами учета (МСУ). Он выразил надежду на то, что в будущем ТНК, намеревающимся получить котировку на иностранных фондовых биржах, больше не придется составлять многочисленные комплекты финансовых ведомостей, на смену которым придет единый пакет ведомостей, основанный на международных стандартах учета. Унифицированные стандарты необходимы не только субъектам, осуществляющим глобальную деятельность, в частности они нужны также малым и средним предприятиям.

33. Кроме того, оратор указал, что, поскольку МСУО является единственным органом, где работа экспертов осуществляется в интересах правительств, она могла представлять точку зрения правительств в КМБС при разработке международных стандартов учета. Представитель КМБС заявил, что это предложение заслуживает внимания. ЕС и Международная организация комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ) имеют статус наблюдателя в Совете КМБС. Он также проинформировал Группу о том, что в КМБС в настоящее время быстро продвигается работа по составлению базового комплекса стандартов, которые должны быть приняты МОКЦБ к началу 1998 года. В настоящее время КМБС изучает также возможности для оказания помощи в толковании его стандартов, и в будущем ему можно будет направлять запросы с целью получения

разъяснений относительно их значения и применения. КМБС, как и прежде, уделяет значительное внимание развивающимся странам, и в этой связи им был осуществлен проект в области бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, финансируемый Всемирным банком.

34. Ряд представителей, и в частности представители **Бразилии**, **Китая**, **Польши**, **Республики Корея**, **Таиланда**, **Турции** и **Чили**, высказали замечания и поправки в отношении информации, содержащейся в документе TD/B/INTC/AC.1(XIV)/CRP.1, которые будут учтены при его публикации в качестве части обзора *International Accounting and Reporting Issues: 1996 Review* ("Вопросы международного учета и отчетности: Обзор за 1996 год") (готовится к выпуску). Быстрое развитие рынков капитала в развивающихся странах и принятие странами, находящимися на переходном этапе, рыночной системы хозяйствования затрудняют точную классификацию стран. Поэтому в некоторых странах положение изменилось по сравнению с началом 1995 года, когда проводился обзор. Многие страны высказали мнение о том, что, хотя их стандарты учета не полностью соответствуют международным стандартам, был достигнут достаточный прогресс в этой области и было бы точнее говорить о "частичном соответствии". Представитель **Заира** заявил, что, хотя его страна имеет представление о МСУ, их применение связано с определенными трудностями. Возникающие проблемы связаны с толкованием стандартов и с существующей нормативной базой, закрепляющей принципы бухгалтерского учета и затрудняющей внесение в них изменений в соответствии с МСУ. Представитель **Венгрии** согласился с тем, что в тех случаях, когда принципы бухгалтерского учета закреплены в законодательстве, соответствующий процесс является весьма длительным. Его страна успешно перешла к использованию директив ЕС, и в настоящее время соблюдение МСУ компаниями носит факультативный характер. Представитель **Чили** заявил, что его страна по-прежнему придерживается принципов бухгалтерского учета, принятых в странах с развитыми фондовыми рынками, и в первую очередь стандартов бухгалтерского учета Соединенных Штатов (ФАС), хотя стандарты КМБС все шире признаются и применяются на рынке, представляя собой важные руководящие принципы при отсутствии местных стандартов в отдельных областях, а не МСУ. Представитель **Судана** заявил, что работа МСУО и КМБС была учтена при принятии национальных законов. Ряд делегаций высказали мнение о том, что использование МСУ предприятиями содействует привлечению прямых иностранных инвестиций и расширению кредитного финансирования.

35. Представитель **Нигерии** заявил, что рассматриваемый документ мог бы оказаться полезным при проведении анализа состояния бухгалтерского учета в Африканском регионе. Представитель **МКСП** заявила, что в докладе описываются трудности, не позволяющие обеспечить соответствие, и меры, которые необходимо принять с целью их устранения. Она добавила, что банки требуют применения МСУ не только в случае международных компаний. Так же, как и ряд других делегаций, оратор поддержала предложение о расширении состава участников сессий КМБС и МСУО.

36. Представитель **Марокко** предложил изучить вопрос о том, не является ли применение МСУ слишком сложным и дорогостоящим для малых и средних предприятий. Такие предприятия, возможно, нуждаются в упрощенных системах. Это мнение было также выражено **Председателем** и представителями **Дании** и **Европейского сообщества**. Европейская комиссия приняла новую стратегию в области бухгалтерского учета, в рамках которой она намерена расширять сотрудничество в Европе и по мере возможности воздерживаться от разработки нового законодательства. Она поощряет также совместную работу МОКУБ и КМБС по консолидированным счетам компаний, желающих котируются на фондовых тиражах во всем мире. Контактный комитет по директивам бухгалтерского учета провел анализ соответствия между МСУ и директивами ЕС, в ходе которого не было выявлено никаких противоречий. С точки зрения счетов отдельных компаний предстоит еще проделать значительную работу с целью выработки общего международного подхода. Следует всегда учитывать преимущества и недостатки, связанные с использованием единой системы.

37. Наблюдатель от **Канадского института дипломированных бухгалтеров** высказал сомнение по поводу этой точки зрения, поскольку принятие различных норм для крупных и мелких компаний затруднит получение точной и достоверной картины. Естественно, мелкие компании не должны представлять столь же подробную информацию, как крупные компании, однако подобное решение должно приниматься на национальном уровне. Мелкие компании неизбежно расширяются, и было бы нецелесообразно, чтобы правила бухгалтерского учета менялись после достижения ими определенного критического уровня.

38. **Председатель** заявил, что на него произвел глубокое впечатление тот факт, что столь большое число делегаций подчеркнули необходимость дальнейшей работы МСУО по согласованию принципов учета на глобальной основе в интересах всех. Отсутствие адекватных бухгалтерских и аудиторских стандартов является одним из основных препятствий на пути роста, развития и расширения участия в глобальной экономике развивающихся стран и стран с переходной экономикой. Согласование стандартов в отношении компаний, акции которых котируются за рубежом, создаст необходимость в аналогичной унификации стандартов для других предприятий (т.е. некотируемых предприятий, малых и средних предприятий), и в первую очередь в развивающихся странах и в странах с переходной экономикой.

#### Выводы Рабочей группы по пункту 5 а) повестки дня

39. Группа пришла к заключению, что текст документа TD/B/INTC/AC.1(XIV)/CRP.1 следует обновить с учетом сделанных в ходе работы Группы замечаний, а затем опубликовать.

40. Очевидно, что предпочтительным является саморегулирование, которое, однако, практикуется далеко не во всех странах. Существует необходимость в дальнейшем согласовании стандартов на глобальной основе с учетом различных целей пользователей

финансовой отчетности. Отсутствие адекватных бухгалтерских и аудиторских стандартов представляет собой одно из основных препятствий на пути роста, развития и интеграции в глобальную экономику развивающихся стран и стран с переходной экономикой. Страны кодифицированного права, предпочитающие такие стандарты бухгалтерского учета, которые отвечают требованиям кредитных рынков, должны изучить возможность расширения своего участия в деятельности по разработке стандартов в своих странах. Согласование стандартов в отношении компаний, котируемых за рубежом, может также породить необходимость в унификации стандартов для других предприятий (т.е. для некотируемых предприятий, малых и средних предприятий), в первую очередь в развивающихся странах и странах с переходной экономикой.

41. Группа предлагает следующее:

а) существующие МСУ необходимо рассмотреть на предмет их соответствия интересам всех предприятий; в ходе подобного обзора необходимо учитывать соотношение издержек и преимуществ для бухгалтерского учета и аудирования, вопрос размера предприятий, необходимость защиты коммерческой тайны в чувствительных областях, с тем чтобы не подорвать конкурентных позиций компаний;

б) необходимо и далее расширять сотрудничество с другими международными организациями, работающими над разработкой стандартов, в целях стимулирования подготовки и использования международных стандартов бухгалтерского учета.

**б) Устный доклад о методах и нынешней практике трансфертного ценообразования**

42. Представитель секретариата ЮНКТАД сделал устный доклад о методах и нынешней практике трансфертного ценообразования на основе документа TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.2, озаглавленного "Transfer pricing regulations and transnational corporation practices: guidance for developing countries report by the UNCTAD secretariat".

43. Представители МКСП, Марокко, Нигерии и Бразилии проанализировали вопрос о необходимости более значительного раскрытия информации. По мнению представителя Соединенного Королевства, вопрос раскрытия информации о практике ценообразования актуален скорее не для общецелевой финансовой отчетности, а для специальных отчетов, представляемых налоговым органом. Представители Японии, Швейцарии и Соединенного Королевства указали на необходимость тщательного изучения преимуществ и недостатков, связанных с более значительным раскрытием информации.

Выводы Рабочей группы по пункту 5 б) повестки дня

44. Было принято решение пересмотреть текст документа TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.2, с тем чтобы он носил описательный, а не предписывающий характер в отношении методов, используемых для определения трансфертных цен. Необходимо более подробно

описать эти методы, что способствовало бы улучшению их понимания развивающимися странами. Раздел, посвященный нормативным положениям, регулирующим вопросы контроля за трансфертными ценами, можно исключить. В пересмотренном варианте следует учесть также замечания, высказанные различными делегациями в отношении характера и рамок раскрытия информации в финансовых ведомостях.

**с) Устный доклад о новых моментах в области учета на глобальном уровне**

45. Делегациям было предложено представить в письменном виде в секретариат ЮНКТАД замечания и исправления к документу TD/B/ITNC/AC.1(XIV)/CRP.3, озаглавленному "Review of significant current developments at the global and regional levels in the field of accounting and reporting by transnational corporations".

**д) Устный доклад по вопросу о предлагаемых подгруппах по всемирным квалификационным стандартам для бухгалтеров (включая счетоводов) и по системе профессиональной аккредитации на основе всемирных квалификационных стандартов**

46. Представитель секретариата ЮНКТАД сделал устный доклад о деятельности Всемирной торговой организации и ее Рабочей группы по профессиональным услугам и взаимосвязи между этой деятельностью и работой Межправительственной рабочей группы. В ходе 1995 года Рабочая группа изучила вопрос о снижении барьеров в торговле бухгалтерскими услугами. Поскольку теперь стало ясно, что не будет никакого дублирования в работе ЮНКТАД и ВТО, ЮНКТАД созывает руководящий комитет для начала разработки всемирных квалификационных требований. Эта работа имеет теперь двойное значение, поскольку разработка основы для профессиональных квалификационных требований содействовала бы укреплению этой профессии в развивающихся странах и позволила бы этим странам воспользоваться возможным снижением барьеров в торговле бухгалтерскими услугами. Это согласуется с итогами работы ЮНКТАД IX, в которых ЮНКТАД было настоятельно предложено оказать надлежащую техническую помощь развивающимся странам в укреплении их секторов услуг и помочь им получить максимально возможные выгоды от либерализации торговли услугами.

47. Представитель Соединенного Королевства отметил, что инициативы, касающиеся международного обучения, должны в полной мере относиться к работе Международной федерации бухгалтеров в этой области. Представитель Всемирной торговой организации подтвердил, что нет никакого дублирования в работе Рабочей группы и ЮНКТАД.

Выводы Рабочей группы по пункту 5 d) повестки дня

48. Рабочая группа приняла к сведению, что теперь стало очевидно, что не будет никакого дублирования в деятельности ЮНКТАД и ВТО и что будет начата разработка всемирных квалификационных требований в соответствии с рекомендацией, принятой Группой на ее одиннадцатой сессии и одобренной впоследствии ее вышестоящими органами.

**е) Устный доклад о последующей деятельности в связи с темами, рассмотренными на тринадцатой сессии Группы**

49. Представитель секретариата ЮНКТАД выступил с устным докладом по итогам рабочего совещания по экологическому учету, которое было созвано в декабре 1995 года с целью обсуждения возможного вклада ЮНКТАД в этой области. Была намечена деятельность по следующим четырем направлениям: финансовый учет, управленческий учет, экологические отчеты и взаимосвязь между контрольными экологическими показателями и финансовыми показателями. Эта работа согласуется с обязательством о содействии устойчивому развитию, провозглашенным на ЮНКТАД IX. ЮНКТАД будет осуществлять этот проект в тесном сотрудничестве со Всемирным банком, ЮНЕП и рядом национальных отраслевых институтов.

Выводы Рабочей группы по пункту 5 е) повестки дня

50. Группа приняла к сведению, что этот вопрос будет включен в повестку дня ее следующей сессии.

## Глава IV

### ОТЧЕТ О РАБОТЕ ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ПЛЕНАРНОГО ЗАСЕДАНИЯ

#### **Общая рекомендация**

51. Межправительственная рабочая группа настоятельно рекомендовала ЮНКТАД продолжать работу над международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности на непрерывной основе, поскольку надежная, транспарентная и сопоставимая финансовая информация необходима для обеспечения как роста и развития в целом, так и прочного банковского сектора и фондового рынка, а также для привлечения прямых иностранных инвестиций для успешного проведения приватизации. Следует созвать совещание экспертов для рассмотрения вопросов экологического учета и разработки глобальных квалификационных стандартов для бухгалтеров. По первому вопросу следует изучить собранные руководящие материалы по основным проблемам экологического финансового учета, а также определить ключевые экологические показатели и их связь с показателями финансовой деятельности. Следует помнить, что Группа представляет собой единственный центр по координации подобной работы в системе Организации Объединенных Наций, который подготавливает практические руководящие материалы, а также конкретные программы в интересах развивающихся стран и стран с переходной экономикой.

52. **Председатель** заявил, что работа по вопросам трансфертного ценообразования и изменений в бухгалтерском учете на глобальном уровне будет продолжаться, поскольку она уже начата.

#### **Заявления, сделанные в связи с утверждением проекта доклада**

53. Представитель **Всемирного банка** отметил, что в проекте доклада упоминается публикация секретариата *International Accounting and Reporting Issues: 1996 Review*, и в этой связи он выразил надежду на скорейшее появление Доклада за 1995 год.

54. **Представитель секретариата ЮНКТАД** выразил сожаление в связи с задержками с опубликованием Доклада в течение последних трех лет. Эти задержки связаны с финансовым кризисом Организации Объединенных Наций и существованием других приоритетов в программе публикаций ЮНКТАД.

#### **Заключительные заявления**

55. Представитель **Бразилии**, выступая от имени **Группы стран Латинской Америки и Карибского бассейна**, заявил, что Группа поддерживает работу Межправительственной рабочей группы экспертов, и Комиссии по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам следует определить сроки следующей сессии Группы в 1997 году в соответствии с пунктом 115 стратегии "Партнерство в целях роста и развития" (TD/377).



56. Представитель Ирландии, выступая от имени Европейского союза, заявил, что вопрос международных стандартов учета и отчетности очень актуален для развивающихся стран и стран с переходной экономикой. Европейский союз убежден в важности работы по этой теме и в необходимости проведения ее в рамках новой институциональной структуры ЮНКТАД.

57. Представитель Соединенного Королевства, выступая от имени Группы В, подчеркнул значение деятельности Межправительственной рабочей группы и выразил надежду на то, что работа над международными стандартами учета и отчетности, столь важная для развивающихся стран и стран с переходной экономикой, будет и впредь эффективно и плодотворно вестись в рамках новых структур ЮНКТАД, определенных в ходе ЮНКТАД IX.

58. Заместитель Генерального секретаря ЮНКТАД заявил, что сессия Группы внесла важный вклад в международный диалог по вопросам бухгалтерского учета и отчетности. Форум, в ходе которого были заслушаны мнения банкиров относительно раскрытия информации коммерческими банками и по связанным с бухгалтерским учетом вопросам, стал хорошим примером участия частного сектора в работе ЮНКТАД. Выступающий приветствовал тот факт, что Группа одобрила работу секретариата по бухгалтерскому учету и выработке всемирных квалификационных стандартов для бухгалтеров. Рекомендация Группы в отношении будущей работы в области бухгалтерского учета и отчетности станет хорошей основой для взвешенного обсуждения данного вопроса соответствующим политическим органом ЮНКТАД.

59. Председатель выразил удовлетворение высокой квалификацией экспертов, принимавших участие в четырнадцатой сессии МСУО, на которой была подчеркнута необходимость продолжения ее программы согласования стандартов в области бухгалтерского учета и аудирования, в первую очередь в интересах развивающихся стран и стран с переходной экономикой. Будущее МСУО решится в предстоящие месяцы в ходе обсуждений, направленных на укрепление институционального механизма ЮНКТАД. Выступающий рекомендовал всем делегациям, заинтересованным в продолжении работы МСУО, постараться убедить соответствующие органы в столицах своих стран послать необходимые указания миссиям в Женеве. Он обещал и далее следить за ходом обсуждения будущего Группы и доводить до сведения точку зрения многих делегаций, считающих, что Группа должна продолжать свою работу в качестве самостоятельного органа.

## Глава v

### **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ**

#### **А. Открытие сессии**

60. Четырнадцатая сессия Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) была открыта Председателем тринадцатой сессии Группы г-ном Л. Нелсоном Карвалью (Бразилия).

#### **В. Выборы должностных лиц**

(Пункт 1 повестки дня)

61. На своем 1-м заседании 1 июля 1996 года Группа избрала следующих должностных лиц:

<u>Председатель</u> :	г-н Герберт Баинер	(Германия)
<u>Заместители Председателя</u> :	г-н Джемаль Кучуксёзен	(Турция)
	г-н Абделаиз Талби	(Марокко)
	г-жа Мария Флора Кальва	(Коста-Рика)
	г-н Правит Минсуваннакул	(Таиланд)
	г-н Крастев Тодор	(Болгария)
<u>Докладчик</u> :	г-н Сьярифуддин	(Индонезия)

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

(Пункт 2 повестки дня)

62. На своем 1-м заседании 1 июля 1996 года Группа утвердила свою предварительную повестку дня (TD/B/INTC/AC.1/7) следующего содержания:

1. Выборы должностных лиц.
2. Утверждение повестки дня и организация работы.
3. Учет и отчетность коммерческих банков, включая раскрытие информации о банковских структурах и ассоциированных сторонах, а также о назначении и ротации аудиторов.

4. Учет государственных концессий.
5. Прочие вопросы:
  - a) устный доклад о национальных обзорах причин несоблюдения международных стандартов учета и отчетности, а также вытекающих из этих обзоров рекомендациях по устранению недостатков;
  - b) устный доклад о методах и нынешней практике трансфертного ценообразования;
  - c) устный доклад о новых моментах в области учета на глобальном уровне;
  - d) устный доклад по вопросу о предлагаемых подгруппах по всемирным квалифицированным стандартам для бухгалтеров (включая счетоводов) и по системе профессиональной аккредитации на основе всемирных квалификационных стандартов;
  - e) устный доклад о последующей деятельности в связи с темами, рассмотренными на тринадцатой сессии Группы.
6. Предварительная повестка дня пятнадцатой сессии Группы.
7. Утверждение доклада Рабочей группы о работе ее четырнадцатой сессии.

**D. Утверждение доклада Рабочей группы**

(Пункт 7 повестки дня)

63. На своем заключительном пленарном заседании 5 июля 1996 года Рабочая группа утвердила проект своего доклада (TD/B/INTC/AC.1/L.3 и Add.1) при том понимании, что в него будут внесены поправки, полученные от делегаций, к резюме их заявлений, и уполномочила докладчика дополнить текст доклада материалами о работе заключительного пленарного заседания.

64. Председатель заявил, что до принятия Советом по торговле и развитию окончательного решения относительно органа, которому будет подотчетна Рабочая группа, предполагается, что доклад Группы будет представлен Комиссии по инвестициям, технологии и смежным финансовым вопросам.

-----

Приложение

УЧАСТНИКИ 1/

1. На сессии были представлены следующие государства – члены ЮНКТАД:

Австралия	Ливан
Алжир	Мадагаскар
Аргентина	Марокко
Болгария	Мексика
Бразилия	Монголия
Венгрия	Нигерия
Вьетнам	Нидерланды
Габон	Польша
Гамбия	Республика Корея
Гана	Российская Федерация
Германия	Румыния
Гондурас	Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Дания	Соединенные Штаты Америки
Заир	Судан
Индонезия	Таиланд
Иордания	Тунис
Иран (Исламская Республика)	Турция
Ирландия	Филиппины
Испания	Финляндия
Италия	Франция
Казахстан	Чили
Кипр	Швейцария
Китай	Эфиопия
Колумбия	Ямайка
Корейская Народно-Демократическая Республика	Япония
Коста-Рика	

---

1/ Список участников см. TD/B/INTC/AC.1/INF.2.

2. На сессии были представлены следующие специализированные учреждения и соответствующие организации:

Организация Объединенных Наций по образованию, науке и культуре  
Всемирный банк  
Всемирная торговая организация.

3. На сессии были представлены следующие межправительственные организации:

Европейское сообщество  
Организация африканского единства.

4. На сессии были представлены следующие неправительственные организации:

Общая категория

Международная конфедерация свободных профсоюзов.

5. На сессии были представлены следующие организации, специально приглашенные секретариатом:

Организация бухгалтерского учета и аудирования Исламского финансового института  
Канадский институт дипломированных бухгалтеров  
Канадский совет дипломированных бухгалтеров  
Аккредитованная ассоциация дипломированных бухгалтеров  
Комитет по международным бухгалтерским стандартам.