

Accounting Report

RUSSIAN EDITION

Процесс принятия МСФО в различных странах

Мадагаскарский Орден бухгалтеров и финансистов вступил в КМСФО и IFAC.

Таким образом, в состав данных организаций сейчас входит 143 профессиональных объединения бухгалтеров из 104 стран.

Правительство **Армении** в своем Постановлении №740 от 26 ноября 1998 года приняло решение перейти на МСФО. Предполагается, что Министерство Финансов примет большинство стандартов к концу 1999 года, остальные будут приняты к 30 июня 2000 года.

Амманская Фондовая Биржа в **Иордании** требует от всех эмитентов ценных бумаг соблюдения МСФО.

Объединенные Арабские Эмираты приняли федеральный закон, согласно которому почти все их компании должны использовать МСФО.

Австрийские компании могут отныне применять МСФО или другие общепризнанные стандарты при подготовке сводной финансовой отчетности и ее представлении внутри страны. Кроме того, отчетность должна соответствовать Директивам ЕС; в ней следует раскрывать использованный метод бухгалтерского учета. Новый закон действует в отношении бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 1998 года.



ХОД РЕАЛИЗАЦИИ РЕФОРМЫ

Российская Торговая Система (РТС) объявила о том, что для включения в Котировальный лист первого уровня эмитенты ценных бумаг будут обязаны предоставлять заверенную аудитором финансовую отчетность, подготовленную в соответствии со стандартами МСФО или US GAAP начиная с конца 1999 года. Первую такую финансовую отчетность необходимо представить в РТС до 1 июля 2000 года.

Новые положения по бухгалтерскому учету

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной

Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283, Министром Финансов РФ были подписаны 6 мая 1999 года:

- Приказ № 32н об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99;
- Приказ № 33н об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Оба приказа вводятся в действие с 1 января 2000 года.

Бухгалтерия и реформы

*Е.Г. Ясин,
ректор Высшей школы
экономики,
член Совета по экономике
при Правительстве РФ*

Образ бухгалтера как скучного человека в **н а р у к а в н и к а х**, бесконечно корпящего над конторскими счетами, утвердился в сознании большинства наших граждан. Между тем, в жизни происходят
(продолжение на стр.2)

В ЭТОМ ВЫПУСКЕ

- 1 МСФО в России и за рубежом
- 2 Формирование профессиональной саморегулируемой организации бухгалтеров и аудиторов
- 3 Вопросы профессионального образования

крутые перемены, и роль бухгалтерского учета резко возрастает. Сообразно этому растет и общественный престиж. Причина проста – в рыночной экономике важно не просто продать товар, но и получить кредит, привлечь инвестиции, грамотно организовать управление предприятием, чтобы оно быстро реагировало на изменения рыночной конъюнктуры, снижало издержки, наращивало прибыль. И это сегодня не академические заботы, а вопрос жизни и смерти для тысяч предприятий. Для всего этого нужен современный бухгалтерский учет.

Подчеркну – **современный**.

Советский бухучет, который и сегодня преобладает на большинстве предприятий, был ориентирован большей частью на задачи контроля за социалистической собственностью со стороны вышестоящих госорганов, а также на оперативное управление. Если даже применялись какие-то новинки в сфере, скажем, в сфере оперативного контроля за издержками, то они держались столько времени, сколько их поддерживали энтузиасты. Потом умирали. Жизнь не требовала, можно было легко обойтись. Более того, нет учета, есть свобода рук, есть уход от государева ока, бдение которого порой просто не давало работать.

В новых условиях круг задач учета значительно расширяется. Разумеется, в первую очередь, это задачи исчисления налогов, родственные прежним задачам внешнего контроля. Но теперь кредит дают не по плану, а тому, кто гарантирует его возврат, кто прозрачен для кредитора. Более того, кредит у нас сегодня получить труднее, чем в других странах, из-за недоверия к способности заемщика вернуть деньги. Даже когда у банков есть деньги.

Будущее российской экономики зависит от инвестиций в реструктуризацию наших предприятий, от частных инвестиций в первую очередь, в том числе и иностранных. Но кто даст свои деньги, не будучи убежден в том, что они будут эффективно использоваться, что их не украдут? Один из важнейших факторов доверия – налаженный, высококачественный бухгалтерский учет, в формах, хорошо известных инвестору, легко им читаемых. Именно отсюда – задача перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, вставшая в ряд одной из важнейших институциональных реформ.

Но я бы хотел отметить: дело не просто в использовании новых форм финансовой отчетности, дело в изменении образа хозяйственного мышления. В Экспертном институте в процессе составления рейтинга российских предприятий были проанализированы тысячи бухгалтерских балансов. Мы порой приходили в ужас, ибо самые очевидные итоги зачастую не сводились, ошибки, в том числе и намеренные, встречались на каждом шагу. Кто должен следить за этим?

Прежде – вышестоящая организация. Сейчас – аудиторы, собственник, кредитор. Но эффективного собственника пока нет, кредитов мало и даются они своим. Руководители чаще всего стараются не раскрыть тайны предприятий, сделать его привлекательным, а напротив, скрыть за семью печатями все, чтобы не видно было недочетов, чтобы легче было уводить деньги или бесконтрольно ими распорядиться. Как же быть?

В том-то и дело, что нет никакого иного пути, кроме налаживания системы взаимного контроля и самоконтроля рыночных агентов, защиты прав собственности,

укрепления позиций кредиторов, ужесточения бюджетных ограничений. Нет иного пути, кроме повышения уровня управления. Но все это невозможно без современного бухгалтерского учета, оперативного и достоверного, отвечающего на вопросы и налоговой службы, и рынка ценных бумаг, и кредиторов, и инвесторов, и самих управляющих. Предстоит большая работа.

IFAC продолжит совершенствовать профессиональные стандарты для бухгалтерской профессии во всем мире

*Интервью с
Питером Джонстоном,
Исполнительным
Директором Института
дипломированных
бухгалтеров Шотландии,
назначенным на должность
Исполнительного
директора международной
федерации бухгалтеров
(IFAC)*

Г -н Джонстон, расскажите, пожалуйста, о развитии бухгалтерской профессии. Вы возглавляете старейшую в мире профессиональную ассоциацию бухгалтеров. Что бы Вы посоветовали российским коллегам, находящимся в процессе создания СРО?

Организация, Исполнительным Директором которой я являюсь, называется Институтом Дипломированных Бухгалтеров Шотландии. Она ведет свое начало с 1854 года и представляет собой старейшее объединение бухгалтеров в мире. Следует заметить, что в Великобритании и Ирландии существует шесть крупных объединений бухгалтеров. В их число входит шотландский Институт. Каждый специалист рад возможности состоять в своем собственном Институте. Однако, на мой взгляд, большинство согласно с тем, что если бы мы организовывали профессию сейчас с самого начала, разумнее всего было бы учредить одно объединение на всю страну.

В России с быстро развивающейся бухгалтерской профессией, которая стремится и должна занять свое место на мировой арене, идея создания национального объединения аудиторов и бухгалтеров крайне привлекательна и целесообразна. Очень важно, чтобы у отдельных регионов в рамках Российской Федерации была возможность иметь собственных представителей в данной организации. Например, в Соединенных Штатах имеется общенациональная организация дипломированных бухгалтеров, объединяющая организации на местном уровне. Любой бухгалтерской профессии, на мой взгляд, желательно создать национальное объединение, поддерживающее тесный контакт с правительством и предоставляющее ему рекомендации по экономическим и финансовым вопросам. Даже в относительно небольшом шотландском Институте (14.500 членов) мы выступаем в качестве консультантов Правительства Великобритании, проводим встречи с государственными служащими и министрами, высказываем нашу

точку зрения и оказываем содействие. Таким образом, одним из преимуществ национального органа, поддерживающего связь с правительством, является то, что бухгалтерская профессия начинает принимать участие в решении вопросов, имеющих огромное значение для всей экономики. Подобные отношения с государственными министрами и чиновниками помогают как самой профессии, так и развитию экономики.

В настоящее время мы видим, как появляется целый ряд профессиональных бухгалтерских организаций в республиках СНГ. В определенный момент времени они пожелают вступить в Международную Федерацию Бухгалтеров (IFAC). Какова цель вступления в IFAC?

Вступая в IFAC, организации получают доступ к высококачественной технической информации, а также возможность участвовать в создании международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита, которые являются одним из приоритетных направлений в деятельности Международной Федерации. У них появляется возможность общения с бухгалтерами из других стран, участия в работе различных комитетов и других видах профессиональной деятельности. По сути, перед ними открываются перспективы вхождения в состав мировой бухгалтерской профессии.

Известно, что IFAC особое внимание уделяет вопросам профессиональной этики. Почему?

Этика – основа любой профессии. В случае несоблюдения профессиональной этики профессия теряет уважение. Ничто не может быть важнее для профессии, чем наличие хорошего Кодекса Этики.

Необходимо предусмотреть положение о соответствующих санкциях в случае несоблюдения профессионалом Кодекса Этики. Это еще один довод в пользу создания устойчивой национальной организации в России, ведь тогда появляется согласованный Кодекс Этики, и им вполне может стать Кодекс IFAC. И только в этом случае у Вас будет организация, наделенная полномочиями регулировать поведение своих членов. В случае нарушения норм Кодекса Этики, члены могут быть исключены из Института, что влечет за собой потерю профессионального статуса и лицензии на работу в качестве бухгалтеров. Таким образом, организация является очень важным элементом системы регулирования. Кроме того, если правительство придет к выводу, что профессия сама может заниматься регулированием своей деятельности, государству не нужно будет вмешиваться в решение данного вопроса. С точки зрения правительства, это дает определенные преимущества, так как обеспечивает экономию средств: профессия выполняет функцию регулирования вместо правительства. С точки зрения профессии получается, что правительство относится к ней как к ответственному, честному профессионалам с безупречной репутацией, которые могут сами регулировать свою деятельность.

В настоящее время IFAC разрабатывает стандарты учета и отчетности для государственного сектора, предназначенные для повышения качества финансового учета и отчетности органов государственной власти во всем мире. Почему данному сектору экономики нужны стандарты, отличающиеся от используемых коммерческими предприятиями?

Общепризнано, что в различных странах мира используются разные подходы к бухгалтерскому учету в государственном секторе. Это связано с существенными отличиями в системах законодательства, распределения ответственности, бухгалтерского учета и отчетности. Таким образом, различия имеют глубокие корни. Теперь, когда денежные средства все более свободно начинают пересекать государственные границы, кредиторам и инвесторам нужны твердые гарантии в отношении эффективности и прозрачности бухгалтерского учета в государственном секторе. Общность методов учета только способствует повышению доверия кредиторов. В самих странах также существует потребность в понятных и эффективных стандартах для государственного сектора, ничем не уступающих стандартам для частного сектора. Люди имеют право знать, каким образом правительство использует и учитывает их деньги. Несомненно, различия в методах учета останутся. Однако, это не умаляет ценности работы по сближению стандартов отчетности.

Каким Вы видите развитие IFAC, а также роль Федерации, которую она может и должна сыграть в будущем?

Совсем недавно специально сформированная группа изучила структуру IFAC, после чего Совет Федерации утвердил основные ее рекомендации. Естественно, необходима серьезная работа по осуществлению данных изменений. В настоящее время идет разработка нового Устава Федерации, учитывающего данные изменения. Документ в окончательной форме планируется вынести на рассмотре-

ние Конгресса IFAC, который состоится в Эдинбурге в мае будущего года. В задачи IFAC входит представление бухгалтерской профессии во всем мире. Кроме того, Федерация обязана принимать и совершенствовать профессиональные стандарты для бухгалтерской профессии во всем мире. Это задачи, которые мы будем выполнять и в дальнейшем. Полагаю, что IFAC играет важную роль в таких сферах, как образование профессионалов в странах с развивающейся экономикой и борьба с коррупцией. В настоящее время эти вопросы рассматриваются в ходе осуществления двух крупных проектов IFAC.

IFAC проводит постоянные консультации со своими членами в целях оказания им практического содействия и обеспечения понимания той роли, которую они должны сыграть в развитии профессии во всем мире. Это не простая задача: существует 143 национальных объединения бухгалтеров, причем у каждого из них имеются свои потребности и приоритеты. Это действительно серьезный вопрос. На мой взгляд, IFAC сталкивается с теми же проблемами, что и Организация Объединенных Наций: ей также приходится выслушивать и пытаться находить точки соприкосновения между радикально противоположными мнениями различных стран. Как и ООН, Федерации приходится иметь дело с экономикой стран первого, второго и третьего мира. Неслучайно в IFAC часто обращаются за содействием государства, экономика которых не может обеспечить такие же темпы развития, как в более передовых странах, поэтому IFAC должна помогать в развитии бухгалтерской профессии.

В частности, IFAC обязана учитывать потребности и условия

таких стран. Одним из характерных примеров для российской экономики, на мой взгляд, является бартер. Бартер всегда имел большое значение в России, сегодня он по-прежнему актуален. В бартере нет ничего плохого при условии, что он не используется для ухода от налогов и не вызывает такие проблемы, как искажение уровня цен. Россия знает механизм бартера как никакая другая страна в мире. Российские профессионалы могут и должны принимать участие в любой программе IFAC, направленной на создание стандартов по учету бартерных сделок. Кроме того, при рассмотрении сложных вопросов бухгалтерского учета в условиях экономики с высоким уровнем инфляции страны, пережившие галопирующую инфляцию, находятся в особом положении и могут объяснить вытекающие в связи с ней проблемы, а также принять участие в совершенствовании методов учета гиперинфляции.

IFAC необходимо обеспечить использование опыта и навыков всех своих членов путем привлечения их к своей работе. При наличии электронной почты и других средств коммуникации это не потребует больших затрат. После вступления в должность я попытаюсь изучить пути совершенствования работы IFAC путем привлечения большего количества участников с тем, чтобы все члены IFAC чувствовали реальную отдачу от Федерации.

Как Вам известно, в настоящее время идет формирование Ассоциации «Евразия», нового объединения бухгалтеров СНГ. На Ваш взгляд, какие цели она должна выполнять, и как Вы предполагаете помогать им в достижении реальных результатов?

В первую очередь, Федерации следует оценить, насколько

новое объединение удовлетворяет критериям для официального признания. Одним из основных условий для признания является то, чтобы организация действительно представляла собой значительное объединение профессионалов в области бухгалтерского учета, обладающее необходимой инфраструктурой, обеспечивающей как оказание поддержки своим членам, так и осуществление контроля над ними. Наличие эффективных объединений крайне важно для развития профессии. IFAC предполагает предоставить методические рекомендации и поддержку в целях создания эффективной структуры и устава новой организации, рассматривающего вопросы образования, регулирования деятельности и поведения своих членов. Другие наши организации также будут готовы оказать содействие, при этом Кодекс Профессионального Поведения, Кодекс Этики и другие элементы инфраструктуры следует создавать таким образом, чтобы они полностью соответствовали новой системе. Надлежащим образом созданное и управляемое объединение обеспечит развитие бухгалтерской профессии в нужном направлении и ее включение в состав IFAC.

Может ли IFAC принять к себе на работу специалиста, командированного из России?

IFAC практикует принятие на работу специалистов, откомандированных из различных профессиональных ассоциаций. Это целесообразно, так как IFAC является международной организацией, поэтому различные страны должны принимать участие в ее работе. Поэтому в принципе вопрос состоит в подборе лиц, обладающих соответствующей квалификацией, которые затем командировуются в IFAC, как правило, на

два года. В настоящее время в IFAC откомандирована девушка из Китайской Народной Республики, а до этого у нас работали представители различных стран мира. Да, конечно, мы можем принять специалиста из России и не видим абсолютно никаких доводов против этого. Дело только в определении подходящей кандидатуры.

Каковы требования к кандидатам на работу в IFAC?

Наличие соответствующего образования, навыков и практического опыта работы в конкретной области деятельности IFAC и ее членов. В связи с тем, что работа в IFAC идет на английском языке, еще одним важным требованием является хорошее знание языка.

Новая федерация бухгалтеров и аудиторов «Евразия»

17 июня 1999 года в Киеве состоялось первое заседание новой региональной ассоциации бухгалтеров и аудиторов СНГ. Российскую бухгалтерскую профессию представляли Александр Руф, Российская Коллегия Аудиторов, и Елена Буренкова, Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» и ИПБ России. Главный консультант МЦРСБУ Дэвид Дамант представлял КМСФО. В своем выступлении он подчеркнул всю важность стопроцентного соблюдения МСФО. Дональд Бескин, МЦРСБУ, рассмотрел необходимость подготовки и распространения в странах СНГ переводов МСФО на русском и других языках.

Новости и планы Международной федерации бухгалтеров (IFAC)

Более 60 представителей организаций-членов IFAC, технических консультантов, представителей региональных объединений и председателей комитетов приняли участие в заседании Совета IFAC, состоявшемся 12 – 14 мая в Буэнос-Айресе. Его наиболее значительные решения перечислены ниже.

Совет назначает нового Исполнительного Директора IFAC

Новым Исполнительным Директором IFAC был назначен Питер Джонстон, в настоящее время являющийся Исполнительным Директором шотландского Института Дипломированных Бухгалтеров. Проработав 10 лет на посту Исполнительного Директора шотландского Института, количество членов которого составляет 14500 человек, г-н Джонстон осуществил долгосрочный стратегический план, в результате чего Институт занял лидирующие позиции в области разработки и предоставления технических рекомендаций. Перед этим г-н Джонстон 13 лет работал юристом в различных государственных ведомствах и являлся партнером шотландской юридической фирмы, специализирующейся на корпоративном праве. Он недавно посетил Москву и дал интервью корреспонденту «Accounting Report», текст которого помещен на стр. 2.

IFAC включается в борьбу против коррупции

Совет утвердил документ «Бухгалтерская профессия и борьба против коррупции» в рамках инициативы по мобилизации ресурсов на борьбу с коррупцией во всем мире. Документ призван направить деятельность бухгалтерской профессии на объединение других профессий, деловых кругов, правительств, регулирующих органов и других организаций в целях решения проблемы коррупции. Совет IFAC призывает свои 143 организации привлечь внимание органов государственной власти и руководителей предприятий к данной проблеме, а также очертить роль каждого объединения. С документом, распространенным среди президентов организаций-членов IFAC, можно ознакомиться на странице IFAC в Интернете.

Специальная группа по предотвращению отмывания денег

Совет IFAC сформировал специальную группу для разработки мер по предотвращению отмывания денег, рассмотрения ответственности бухгалтеров в отношении данной формы коррупции и подготовки рекомендаций

Необходимы комментарии в отношении меморандума, выпущенного Генеральным Соглашением по Торговле Услугами (GATS)

В рамках подготовки к очередному раунду переговоров GATS в 2000 году специальная группа GATS разработала меморандум, посвященный трем основным вопросам: осуществление прав собственности и контроля за фирмами, организационно-правовая форма бизнеса, местонахождение как непременное условие ведения

бизнеса. Меморандум планируется распространить в июне. Замечания организаций-членов позволят IFAC представить Всемирной Торговой Организации (ВТО) свою точку зрения, выражающую согласованное мнение международной бухгалтерской профессии. Данная точка зрения особенно актуальна в свете очередного раунда переговоров в 2000 году, когда сферы деятельности, находящиеся в компетенции Рабочей Группы по профессиональным услугам, войдут в GATS.

Утверждение положения о гарантии качества

В очередной раз подтверждая свое стремление защищать интересы общества, Совет IFAC утвердил Положение о международной бухгалтерской практике, в котором излагаются мероприятия по совершенствованию контроля организаций-членов IFAC за качеством деятельности аудиторских фирм. По мнению IFAC, ее организации-члены, отвечающие за повышение качества деятельности бухгалтеров во всем мире, должны продемонстрировать адекватные программы саморегулируемой организации, гарантирующей соблюдение профессиональными и бухгалтерами самых высоких стандартов.

В частности, организациям-членам IFAC Положением предписывается разработать правила и/или программы, которые:

- обеспечивают контроль за соблюдением стандартов качества профессиональной деятельности;
- предусматривают систему непрерывной профессиональной подготовки, нацеленную на изучение методов и процедур контроля качества;

- помогают в осуществлении программы проверки качества профессиональной деятельности.

IFAC проводит опрос на предмет соблюдения международных стандартов

Необходимым условием создания единой глобальной бухгалтерской профессии является высокая степень гармонизации основных профессиональных стандартов, регламентирующих деятельность профессии в разных странах. В выполнении данной цели заинтересованы и IFAC, и КМСФО. Для определения степени гармонизации профессии IFAC проводит опрос среди своих членов, основная задача которого – выяснить, в какой степени практика в отдельных странах соответствует рекомендациям, разработанным IFAC и КМСФО. Опросные листы планируется распространить по почте в июне, крайний срок заполнения анкет – сентябрь. Результаты будут опубликованы.

Совет IFAC рассмотрел принцип независимости бухгалтеров

Для обеспечения объективности бухгалтеров (и закрепления такого имиджа в глазах общественности) Комитет по этике пересматривает положения о независимости, закрепленные в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров. В частности, Комитет распространяет действия положений не только на бухгалтеров, занимающихся частной практикой, но и на сотрудников бухгалтерских служб государственных учреждений, учебных заведений, промышленности и торговли. С этой целью Комитет попросил Совет IFAC разрешить ему использовать в Кодексе концептуальные принципы, а не «нормативный» подход. Совет поддержал данное предложение.

Последние новости КМСФО

Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 25, Учет инвестиций

Правление КМСФО объявило о своем намерении отменить с 1 января 2001 года МСФО 25, Учет инвестиций, в связи с тем, что в других международных стандартах финансовой отчетности рассматриваются инвестиции в нематериальные активы (МСФО 38) и финансовые активы (МСФО 39).

Учет в сельском хозяйстве

Правление КМСФО утвердило Проект положения (Е65), Учет в сельском хозяйстве, под которым понимается управление изменениями в биологических активах (домашних животных и растениях) в целях получения сельскохозяйственной продукции для последующей переработки, реализации или потребления. Согласно Проекту положения Е65:

- все биологические активы отражаются по справедливой стоимости;
- сельскохозяйственная продукция отражается по справедливой стоимости во время сбора урожая (после сбора урожая применяются стандарты по учету товарно-материальных запасов);
- изменения справедливой стоимости биологических активов за отчетный период относятся на чистую прибыль или убыток;

- справедливая стоимость равна самой высокой цене за вычетом расходов, которую можно получить на рынке;
- учёт сельскохозяйственных угодий ведется аналогично учету земли согласно МСФО 16, Основные средства;
- безусловные государственные субсидии на приобретение биологических активов, оцениваемых по справедливой стоимости, отражаются в составе доходов в тот момент, когда возникает дебиторская задолженность по субсидии;
- после принятия нового стандарта корректировки балансовой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, производимые в целях переоценки по справедливой стоимости, будут относиться на счет нераспределенной прибыли; и
- пояснения к отчетности должны содержать сверку изменений в балансовой стоимости каждой группы биологических активов, которые произошли в течение отчетного периода.

Проект положения Е65 будет опубликован 1 августа 1999 года. Крайний срок представления комментариев – 31 января 2000 года. В период обсуждения проекта Е65 Правление КМСФО планирует провести его апробирование в реальных условиях. МЦРСБУ работает над русским переводом проекта положения, который можно будет получить, обратившись в МЦРСБУ.

Прозрачность финансовой отчётности

*Хенни ван Грюнинг
(Всемирный Банк) и
Мариус Козн (Факультет
финансовой отчетности
Университета Претории)*

Слова «прозрачность, подотчетность и стандарты» за последнее время приобрели значительную популярность. В процессе анализа причин бедственного положения компаний и стран эти слова часто используются, причем проблема соблюдения стандартов не остается без внимания. Тем не менее, не всегда понятно, каким образом можно увязать или оценить эти взаимосвязанные аспекты. Предоставление прозрачной и полезной информации об участниках рынка и совершаемых ими сделках является необходимым условием организованного и эффективного рынка. Это одна из наиболее важных предпосылок внедрения рыночной дисциплины. Рынки, предоставленные сами себе, не могут обеспечивать достаточный уровень раскрытия информации. Как правило, рынок уравнивает предельные выгоды и предельные издержки раскрытия дополнительной информации, и конечный результат может вовсе не удовлетворять потребностям участников рынка. Либерализация финансового и фондового рынка в 80-х гг., вызвавшая нестабильность финансовых рынков, увеличила потребности в информации как в средстве

обеспечения финансовой стабильности. В 90-х гг. по мере все большей либерализации финансового и фондового рынка общество стало активнее требовать предоставления полезной информации. На финансовом рынке и в частном секторе минимальные требования к раскрытию информации не устанавливают качество и количество информации, которую следует предоставлять участникам рынка и обществу в целом. Так как представление информации является важным условием обеспечения стабильности рынков, регулирующие органы также уделяют больше внимания качеству этой информации. При повышении уровня требований к качеству информации со стороны участников рынка и регулирующих органов, хозяйствующие субъекты становятся заинтересованными в улучшении своих собственных внутренних информационных систем, что позволяет им приобрести репутацию компаний, предоставляющих качественную информацию.

В основе раскрытия информации лежат хорошие стандарты бухгалтерского учета и отчетности, а также адекватная методология раскрытия информации. Как правило, раскрытие подразумевает публикацию соответствующей качественной и количественной информации в годовой финансовой отчетности, к которой прилагается промежуточная финансовая отчетность и другая уместная информация. Предоставление информации стоит денег, и поэтому при определении требований к раскрытию информации

необходимо сопоставлять ее полезность для общества с затратами предприятия.

Сроки раскрытия информации также очень важны. Раскрытие негативной информации обществу, которое не в достаточной степени способно правильно ее интерпретировать, может нанести ущерб предприятию. В тех случаях, когда информация является некачественной, и/или пользователи не в состоянии надлежащим образом интерпретировать предоставляемую информацию, требования к раскрытию информации должны иметь тщательно проработанный поэтапный характер и постепенно ужесточаться. С точки зрения долгосрочной перспективы, полное раскрытие информации приносит пользу, даже если возникают проблемы в краткосрочном периоде, так как издержки в рамках непрозрачной финансовой системы в конечном счете оказываются выше затрат по обеспечению ее прозрачности.

Прозрачность и подотчетность

Прозрачность означает создание условий, когда информация о существующей ситуации, принятых решениях и действиях оказывается доступной и понятной для всех участников рынка. **Раскрытие информации** означает процесс и методологию предоставления информации и уведомления о стратегических решениях посредством своевременного и гласного их распространения. **Подотчетность** означает обязанность участников рынка, в том числе органов государственной власти обосновывать свои действия и проводимую

политику, а также нести ответственность за решения и результаты.

Прозрачность необходима для внедрения концепции подотчетности трех основных групп участников рынка, а именно: заемщиков и кредиторов, эмитентов, инвесторов, органов государственной власти и международных финансовых институтов.

На протяжении последнего десятилетия прозрачность и подотчетность наиболее часто становились предметом дискуссии в процессе определения экономической политики. Разработчики экономической политики привыкли к атмосфере секретности. Секретность рассматривалась в качестве необходимого атрибута власти, при этом у политиков появлялась дополнительная возможность скрывать свою некомпетентность. Однако, атмосфера секретности не позволяет добиться желаемых результатов в экономической политике. Изменения в мировой экономике и финансовых потоках, связанные со все большей интернационализацией и взаимозависимостью, поставили вопрос гласности во главу угла экономической политики. Национальные правительства, в том числе центральные банки, начинают сознавать, что прозрачность, т.е. гласность политики, способствует предсказуемости и, следовательно, эффективности политических решений. Благодаря прозрачности организации знают реальную ситуацию, а чиновники более ответственно подходят к исполнению своих служебных обязанностей, особенно если им впоследствии приходится обосновывать свои взгляды, решения и действия. Поэтому

своевременные корректировки проводимой политики всячески приветствуются. Отчасти, повышение степени прозрачности и подотчетности связано с тем, что частный сектор должен понимать и принимать политические решения, оказывающие влияние на его поведение. Большая степень прозрачности способствует совершенствованию решений, принимаемых другими хозяйствующими субъектами. Прозрачность также помогает в укреплении систем подотчетности, внутренней дисциплины и управления. Прозрачность и подотчетность повышают качество принятия решений в ведомствах, разрабатывающих экономическую политику (деятельность которых, как правило, должна быть прозрачной), а также в организациях, поведение которых зависит от понимания и предвосхищения будущих решений ведомств, разрабатывающих экономическую политику. Если действия и решения являются понятными, уменьшаются затраты по их мониторингу. Общество сможет лучше контролировать работу учреждений государственного сектора, акционеры и сотрудники – работу менеджмента, кредиторы – действия заемщиков, а вкладчики – работу банков. Поэтому плохие решения не пройдут незамеченными или оставшимися без ответа.

Совместно прозрачность и подотчетность:

- привносят дисциплину, которая повышает качество принятия решений в государственном секторе; и
- помогают в разработке более эффективной

политики, так как частный сектор начинает лучше понимать, каким образом работники экономической политики могут реагировать на различные события в будущем.

Что прозрачность не может обеспечить:

Прозрачность и подотчетность не являются самоцелью. Они направлены на стимулирование роста экономических показателей, улучшение работы международного финансового рынка путем повышения качества принятия решений и управления рискам. Однако, они не являются панацеей. В частности, прозрачность не меняет характер финансовых систем или присущих им рисков. Она, возможно, и не предотвратит финансовый кризис, но, по крайней мере, обеспечит более или менее сдержанную реакцию участников рынка на плохие известия. Прозрачность помогает участникам рынка предвосхищать и устанавливать плохие новости, посредством чего снижается вероятность паники и других пагубных последствий.

Ограничения на прозрачность

Необходимо проводить четкое разграничение между прозрачностью и конфиденциальностью информации. Разглашение внутренней информации может предоставить конкурентам преимущество, что зачастую сдерживает участников рынка от полного раскрытия информации. Регулирующие органы часто получают конфиденциальную информацию от предприятий. Разглашение такой информации может повлечь за

собой значительные последствия на рынке. В таких обстоятельствах предприятия неохотно представляют секретную информацию при отсутствии указания на соблюдение конфиденциальности. Однако, односторонняя прозрачность и полное раскрытие информации вносит свой вклад в общий режим прозрачности, который в конечном итоге станет выгодным для всех участников рынка, даже если в краткосрочном плане переход к такому режиму приведет к дискомфорту отдельных предприятий.

Прозрачность в финансовой отчетности

Целью финансовой отчетности является представление информации о финансовом положении (бухгалтерский баланс), финансовых результатах (отчет о прибылях и убытках) и изменениях финансового положения (отчет о движении денежных средств) предприятия. Прозрачность финансовой отчетности обеспечивается за счет полного раскрытия и достоверного представления полезной информации, необходимой широкому кругу пользователей для принятия экономических решений. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности должна быть достаточно легкой для интерпретации. Хотя больше информации безусловно лучше, чем меньше, ее предоставление стоит денег. Поэтому следует тщательно оценивать все выгоды от обеспечения большей прозрачности. Принятие общепризнанных стандартов бухгалтерского учета и отчетности крайне необходимо для обеспечения прозрачности и

правильной интерпретации финансовой отчетности. За последние 25 лет Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) внес огромный вклад в гармонизацию стандартов финансовой отчетности во всем мире. В результате перед бухгалтерами всего мира стоит чрезвычайно сложная задача: они как составители финансовой отчетности, аудиторы и независимые консультанты должны стоять на страже честности и прозрачности. Во многих странах профессия бухгалтера находится в изоляции, ее не любят, кроме того, она часто страдает от отсутствия гражданской поддержки и политической воли. Национальная система финансовой отчетности любой страны представляет комплекс норм и правил, регулирующих взаимоотношения, нюансы которых определяются законодательством и культурой. Однако, стандарты «добираются» до самой сердцевины подобной системы: они предусматривают методы подготовки финансовой отчетности и раскрытия информации исходя из требований подотчетности и прозрачности. КМСФО разработал «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности», опубликованные в 1989 году. Эти принципы:

- **устанавливают концепции**, лежащие в основе подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей;
- **содержат рекомендации** по разработке стандартов органами, устанавливающими стандарты;

- **помогают** составителям финансовой отчетности, аудиторам и пользователям в интерпретации стандартов и рассмотрении вопросов, которые ещё не охвачены МСФО.

В соответствии с МСФО финансовая отчетность, как правило, подготавливается исходя из допущения **непрерывности деятельности предприятия** и отражения событий по **методу начисления**, то есть, когда результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения. Затем они отражаются в финансовой отчетности за те периоды, к которым они относятся. Качественные характеристики – это атрибуты, делающие информацию, предоставляемую в финансовой отчетности, **полезной** для пользователя. В случае отсутствия всеобъемлющей полезной информации даже руководители могут не знать истинного финансового положения их предприятия, тогда как другие основные участники рынка могут быть введены в заблуждение, что помешает работе рынка. Результатом применения основных качественных характеристик и соответствующих стандартов является финансовая отчетность, обеспечивающая достоверное и объективное представление информации.

Основными качественными характеристиками являются:

- **Уместность.** Информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтвердить или

исправлять свои прошлые оценки. На уместность информации серьезное влияние оказывают ее характер и существенность (которая всегда является пороговым показателем уместности). Избыток информации, с другой стороны, может сделать её малопонятной, затруднить процесс анализа основных идей и усложнить интерпретацию.

- **Надежность.** В информации не должно быть существенных ошибок и искажений. Основными элементами надежности являются правдивое представление информации, преобладание сущности над формой, **нейтральность**, **осмотрительность** и **полнота**.
- **Сопоставимость.** Информация должна быть представлена в сопоставимом виде по методологии, единой для всей компании на протяжении ее существования, равно как для разных компаний, что дает возможность пользователям проводить сопоставление.
- **Понятность.** Информация должна быть доступна для понимания пользователей, которые, как предполагается, имеют достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности и бухгалтерского учета и желание изучать информацию с должным старанием.

Процесс подготовки полезной информации включает ряд решающих моментов, которые могут ограничивать объем предоставляемой информации. Они включают:

- **Своевременность.** Задержка в предоставлении отчетности может повлиять на ее надежность за счет потери уместности.
- **Баланс между выгодами и затратами.** Выгоды, извлекаемые из информации, должны, как правило, превышать затраты на ее получение.
- **Баланс между качественными характеристиками.** Для выполнения целей финансовой отчетности и обеспечения ее адекватности лица, предоставляющие информацию, должны достичь соответствующего соотношения между качественными характеристиками.

В контексте достоверного представления информации считается лучше не раскрывать никакой информации, чем предоставлять вводящую в заблуждение информацию. Поэтому, если предприятие не соблюдает конкретные требования к раскрытию информации, в соответствии с МСФО необходимо раскрывать данный факт и причины несоблюдения стандартов. На рисунке 1 отражено, каким образом обеспечивается прозрачность в результате применения принципов МСФО.

ПРОЗРАЧНОСТЬ И РЕФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Правительство Российской Федерации утвердило программу реформирования бухгалтерского учета и отчетности в марте 1998 года. Основная цель данной программы – привести российскую систему бухгалтерского учета и отчетности в

соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности. Основные задачи программы реформирования заключаются в следующем:

- создать систему положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и отчетности, которая будет способствовать представлению полезной информации;
- обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета и отчетности в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- оказать содействие хозяйствующим субъектам в процессе изучения и внедрения реформированной модели бухгалтерского учета и отчетности.

Правительство Российской Федерации уже утвердило несколько национальных стандартов. Однако, они не полностью соответствуют международным стандартам финансовой отчетности и нуждаются в дальнейших изменениях. Основным вопросом является не столько в количестве, сколько в качестве принятых Правительством стандартов. Такие стандарты должны повышать прозрачность финансовой отчетности предприятий в целях привлечения инвестиций в российскую экономику. Одной из задач государственной программы по структурной перестройке экономики является стимулирование развития частного сектора, в том числе за счет создания благоприятных условий для развития новых предприятий. Эту цель невозможно достичь без реформы системы бухгалтерского учета и

отчетности в соответствии с МСФО.

ОСНОВНАЯ ЦЕЛЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Обеспечить достоверное представление информации о:

- финансовом положении
- финансовых результатах
- движении денежных средств

ПРОЗРАЧНОСТЬ И ДОСТОВЕРНОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ

- достоверное представление путем раскрытия всей полезной информации (полное раскрытие информации), которое обеспечивает прозрачность
- достоверное представление означает прозрачность

ВТОРАЯ ЦЕЛЬ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Обеспечить прозрачность путем достоверного представления **полезной** информации (полное раскрытие информации) в целях принятия решений.

Признаки полезной информации

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Уместность <ul style="list-style-type: none"> - Характер - Существенность • Надежность <ul style="list-style-type: none"> - Объективное представление - Преобладание сущности над формой - Нейтральность - Осмотрительность - Полнота • Сопоставимость • Понятность | <ul style="list-style-type: none"> Ограничения Своевременность Баланс между выгодами и затратами Баланс между количественными характеристиками |
|---|--|

ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ДОПУЩЕНИЯ

Метод начисления

Непрерывность деятельности

Развитие ИПБ России

Интервью

*Олега Островского,
вице-президента,
директора Института
профессиональных
бухгалтеров*

К *ак, по-Вашему, будет развиваться ИПБ в течение следующих нескольких лет?*

Думаю, целесообразнее говорить об основных задачах ИПБ на ближайшие 2 года. Но прежде хотел бы кратко рассказать об истории создания института. Институт профессиональных бухгалтеров (ИПБ) создан 2 года назад по инициативе Министерства финансов Российской Федерации (МинФин), которое занимается регулированием бухгалтерского учета. Это решение было вынужденным, и его необходимость состояла в том, что в настоящее время бухгалтерский учет в стране, можно сказать, развален. Разрушена вертикаль управления бухгалтерским учетом. Из нее выбито основное звено – министерства и ведомства, которые связывали предприятия и МинФин РФ. Из более 100 существовавших ранее министерств в настоящее время осталось совсем немного. Но и те из них, которые имеют департаменты бухгалтерского учета, не в состоянии сегодня на должном уровне заниматься регулированием учета на подведомственных предприятиях. Поэтому, мы вынуждены говорить о создании новой структуры взамен существовавшей при плановой экономике. Проблемами регулирования тогда занимались и министерства финансов различных областей, регионов, республик. К сожалению, и на уровне министерств

финансов этих областей и регионов отделы методологии бухгалтерского учета тоже ликвидированы. Предприятия сегодня остались один на один с той сложной действительностью, в которой находится страна в переходный период. Единственно возможное сегодня решение для восстановления эффективного регулирования бухгалтерского учета – это ориентация на общественную организацию, которую представляет Институт профессиональных бухгалтеров России. ИПБ России – некоммерческое партнерство по своему юридическому статусу и может объединять как физических, так и юридических лиц. Я еще раз хочу подчеркнуть, что Институт профессиональных бухгалтеров России был создан по инициативе Министерства финансов и при его непосредственном участии. Ориентация на ИПБ закреплена Постановлением Правительства о реформировании бухгалтерского учета и о создании первоочередных стандартов бухгалтерского учета.

Далее, я хотел бы остановиться на направлениях развития и основных задачах нашего Института. Первое – это членство в ИПБ России. Основными, или голосующими членами, являются физические лица, действительные члены Института профессиональных бухгалтеров, и, хотя юридические лица присутствуют в Институте, но они не имеют права голоса. Действительные члены ИПБ должны иметь Аттестат профессионального бухгалтера. Для его получения необходимо пройти курсы повышения квалификации или переподготовку продолжительностью не менее 240 часов. Для продления Аттестата каждый профессиональный бухгалтер ежегодно должен пройти 40 часов переподготовки в год или 200 часов за 5 лет. Подготовка и аттестация проводятся нами уже

около 4 лет. До создания ИПБ России этим занималась Аттестационная Комиссия профессиональных бухгалтеров совместно с Ассоциацией «Содружество», которое создано специалистами Московского Государственного Университета во главе с профессором А. Д. Шереметом. В октябре 1998 года Аттестационная комиссия профессиональных бухгалтеров вошла в состав ИПБ в качестве его структурного подразделения и стала называться Аттестационной Комиссией ИПБ России. До октября 1998 года было подготовлено около 6 тысяч, а на сегодняшний день – более 15 тысяч профессиональных бухгалтеров. Их подготовку и переподготовку осуществляют 164 учебно-методических центра, которые создаются, как правило, при экономических ВУЗах страны. Поэтому, можно сказать, что сегодня подготовкой профессиональных бухгалтеров занимается вся преподавательская и научная элита страны. Учебные центры работают по договору с Аттестационной Комиссией ИПБ России. Сейчас аттестацию проходят около 2 тысяч профессиональных бухгалтеров в месяц. Количество аттестованных профессиональных бухгалтеров значительно превышает количество членов ИПБ (их около 700 на сегодняшний день). Многие не понимают, что они сдают экзамены, по сути дела, для того, чтобы стать членами ИПБ России и считают, что, как и раньше, целью получения Аттестата является подтверждение своей профессиональной квалификации. Мы намереваемся пропагандировать важность членства в ИПБ и надеемся, что к 2000 году все аттестованные профессиональные бухгалтеры станут членами нашего Института. Мы разрабатываем систему повышения квалификации, по которой продление Аттестата профессиональных

бухгалтеров будет возможно только для членов ИПБ России. Институт будет заниматься созданием бланка Аттестата и его продлением, разработкой программ повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, организационными вопросами. Вся работа будет проводиться только за счет членских взносов профессиональных бухгалтеров. Поэтому, если аттестованный профессиональный бухгалтер не является членом ИПБ, то через 5 лет он лишается Аттестата. Мы хотим, чтобы помимо должного уровня профессиональной подготовки, аттестованные бухгалтера соответствовали всем требованиям, возлагаемым на них членством в ИПБ. Прежде всего, это вопросы профессиональной этики. Мы уже опубликовали этический кодекс. Он является обязательным для всех членов ИПБ России. Далее, мы хотим добиться взаимного контроля над профессиональными бухгалтерами, как это происходит во всех профессиональных организациях мира. Следующий вопрос, который мы должны решить до 2000 года касается развития инфраструктуры ИПБ. Под инфраструктурой я понимаю создание сети территориальных институтов профессиональных бухгалтеров страны. В настоящее время их около 40. Все они являются самостоятельными юридическими лицами, то есть нашей целью является не создание единой российской организации, а развитие регионального управления бухгалтерским учетом в каждом отдельно взятом регионе. Мы видим развитие этих территориальных институтов профессиональных бухгалтеров, так же как и ИПБ, обязательно совместно с государством и при его участии. Передача полномочий от государства общественным организациям должна проис-

ходить постепенно, взвешенно, по мере развития самих организаций. Например, сегодня мы уже частично выполняем функции, связанные с созданием правил бухгалтерского учета. Это не означает, что государство не имеет отношения к этому процессу, но все основы, все, что касается первых вариантов или проектов правил, делается под руководством ИПБ, с привлечением специалистов, в том числе и членов Института профессиональных бухгалтеров. Активно в этом участвуют и высококвалифицированные специалисты «большой пятерки», чьи опыт и знание МСФО чрезвычайно важны для создания российских правил бухгалтерского учета. Это позволяет нам учесть как международный опыт, так и российское правовое поле, в котором эти стандарты будут применяться.

Мы надеемся, что до конца 2000 года, в основном, будет закончено создание территориальной структуры и мы создадим 89 территориальных ИПБ, по одному в каждом регионе. Тогда можно будет сказать, что первый этап создания общественной организации завершен, и мы сможем перейти на более качественные этапы реформирования бухгалтерского учета. Образовательный процесс в России идет нелегко, потому что, во-первых, Россия – это громадное пространство, а во-вторых, в целом для страны необходимо подготовить в ближайшее время 300 – 450 тысяч профессиональных бухгалтеров. Это громадная работа. И если сегодня мы рассчитываем на привлечение в ИПБ 16-20 тысяч профессиональных бухгалтеров, то это ничто по сравнению с тем, что нам еще предстоит сделать. Кроме того, обеспечиваемый сегодня уровень профессиональной подготовки еще

далек от требований, предъявляемым к профессионалам мировым сообществом. Ясно, что переподготовка профессиональных бухгалтеров – очень большая проблема, которую России придется решать на протяжении десятков лет.

Второе направление развития инфраструктуры – отраслевое. К сожалению, отраслевая направленность полностью отсутствует в стране, и министерства и ведомства сегодня не в состоянии разрабатывать на основании общих методических материалов свои отраслевые стандарты для предприятий отрасли, которые обслуживаются этими ведомствами. Институту предстоит выполнить и эту задачу. Для этого в ИПБ создаются так называемые экспертные советы по отраслевым направлениям. Сегодня уже существуют экспертные советы по страховому бухгалтерскому учету, по автоматизированному ведению бухгалтерского учета. Мы формировали временные экспертные советы по созданию отдельных методических материалов отраслевого характера по туризму, дорожному фонду и так далее. Мы продолжим работать в этом направлении и надеемся, что переговоры, которые сегодня ведутся с бюджетными организациями, оборонными предприятиями и так далее, в конечном итоге, приведут к тому, что мы создадим отраслевые экспертные советы при ИПБ по всем основным отраслям народного хозяйства с участием членов ИПБ. Они не будут штатными сотрудниками института, так как он не может быть таким громадным. Члены института, каждый зная какую-то отраслевую специфику, будут участвовать в экспертных советах и создавать отраслевые методические материалы для той или другой отрасли.

Что Вы считаете самой большой финансовой проблемой для российских предприятий, работающих в реальном секторе экономики?

Я не занимался исследованием этой проблемы конкретно, поэтому мне сложно точно ответить на этот вопрос. С моей точки зрения, сегодня существуют две главные финансовые проблемы для многих предприятий. Первая – это отсутствие финансовой дисциплины, то есть, взаимные неплатежи, создаваемые в том числе кризисными ситуациями, подобными 17 августа, когда крайне сложно прогнозировать работу любого предприятия. Вторая проблема, напрямую зависящая от первой – это отсутствие оборотных средств. Практически, предприятия сегодня поставлены в очень жесткие финансовые условия, из-за чего они не могут вкладывать деньги в развитие, они не могут платить зарплату, и т.д. Кредитоваться сегодня через банки они не могут из-за громадных процентов, которые невозможно покрыть никакими прибылями этих предприятий. А это часто приводит к уходу этих предприятий «в тень», и в конечном итоге, потерю для государства возможных налоговых поступлений.

В России, как и во Франции, существует традиция обязательного плана счетов, в отличие от англо-саксонских стран. Не исключаете ли Вы возможности, что в будущем план счетов не будет обязательным к применению в России?

Однозначного ответа у меня нет. Наличие обязательного плана счетов – эта хорошая традиция России, и, кстати, Франции. Это – та особенность, которую России терять ни в коем случае нельзя, и, я думаю, к этому должны стремиться все страны, в том числе и с рыночной

экономикой, так как это дает большие преимущества для развития бухгалтерского учета любой страны. Единый план счетов позволяет на чисто техническом уровне обеспечить единство отражения хозяйственных операций. Он позволяет сверху, а не снизу внедрять международные тенденции. И если делать это через применение единого плана счетов, через техническую сторону бухгалтерского учета, то мы намного ускорим этот процесс.

Кроме того, единый план счетов облегчает обучение, позволяет создавать единые программы, единые учебники, обеспечивает дополнительный контроль качества профессионального обучения бухгалтеров. Недостаток единого плана счетов состоит только в том, что он несколько сдерживает творческий процесс в работе бухгалтера. То есть, если в странах с рыночной экономикой бухгалтер сам может определить правильность или неправильность отражения хозяйственной операции в соответствии с международными стандартами, то у нас приходится это делать как бы насильно через технику ведения бухгалтерского учета. Но это – временное явление, пока мы не создадим новый тип бухгалтера предприятия. А пока любые технические элементы, которые позволяют бухгалтеру делать работу правильно, надо сохранять и ни в коем случае не ликвидировать.

Многие иностранные советники считают, что аудит является неотъемлемой частью бухгалтерской профессии, и что наличие единой профессии более выгодно. Не могли бы Вы прокомментировать точку зрения ИПБ по этому вопросу и взгляд на будущее?

Мы также считаем, что профессиональный бухгалтер и аудитор – это, по сути дела, одна

и та же профессия. В наших уставных документах определено, что профессиональный бухгалтер может быть главным бухгалтером предприятия, аудитором или финансовым менеджером. Основой этих трех профессий является именно бухгалтерский учет. Исторически профессиональные организации аудита в России начали развиваться раньше, чем профессиональные организации бухгалтеров. Первые шаги по развитию аудита были сделаны в 90-х годах после опубликования Указа Президента по аудиторской деятельности. Регулирование аудита осуществляется Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ, ЦАЛАК Минфина и Центробанк. Органом, который осуществляет эту деятельность от лица государства, является департамент методологии государственного контроля и аудиторской деятельности Минфина Российской Федерации.

Общественных аудиторских организаций в стране достаточно много, по оценкам – до 150. Наиболее крупные – это Палата аудиторов России и Коллегия аудиторов России, созданная при «Руфаудите». Есть еще СПАО (Союз профессиональных аудиторских организаций), объединяющий 20 организаций, но не являющийся общероссийским объединением. В стране достаточно много небольших аудиторских организаций. Но из крупных – это только Палата и Коллегия аудиторов. Палата аудиторов объединяет юридические лица, в основном, разные общественные и аудиторские организации, а Коллегия аудиторов объединяет физические лица и имеет развитую инфраструктуру по стране.

Российское Правительство, реализуя решения комиссии Примаков-Гор, поручила Министерству финансов до

сентября 1999 года создать единую общественную организацию в стране, объединяющую как профессиональных бухгалтеров, так и аудиторов. ИПБ России уже начал это объединение. Внутри ИПБ организованы комитеты по бухгалтерскому учету, по аудиту и по финансовому менеджменту. Решением Президентского Совета ИПБ около полугода назад Аттестаты аудиторов и профессиональных бухгалтеров были приравнены для вступления в ИПБ, и аттестованные аудиторы не должны сдавать дополнительные экзамены, чтобы стать действительными членами Института. Программы обучения аудиторов и профессиональных бухгалтеров сильно схожи, за исключением некоторых разделов, чисто специфических для аудита, и мы надеемся, что многие аудиторы станут действительными членами ИПБ. Уже сегодня мы реализуем Постановление Правительства о создании подобной единой организации, объединяющей бухгалтеров, аудиторов и финансовых менеджеров. Это не означает, что в стране будет только одна подобная организация. Могут создаваться и другие. Возникнет вопрос – в какую организацию вступать? Это будет зависеть от того, кто из них создаст условия, наиболее полно отвечающие требованиям своих будущих членов.

Каково, по Вашему мнению, оптимальное количество профессиональных аудиторских организаций в стране?

Трудно сказать. Я знаю, что Коллегия аудиторов России, возглавляемая господами Руф, объявила о том, что они хотят заниматься также и профессиональными бухгалтерами. Я знаю, что и Палата аудиторов пытается создать свою организацию. Это процесс вполне нормальный, с моей точки зрения, и он должен

продолжаться. Единственное преимущество, которое сегодня имеет ИПБ, это то, что мы наладили вопросы обучения и аттестации. Это кропотливая и тяжелая работа. Организовать массовую переподготовку, которая сегодня идет в стране, нелегко. Мы наладили эту работу совместно с Ассоциацией «Содружество», и являемся как бы объединенной организацией: те, кто не являются профессионалами, вступают в Ассоциацию «Содружество», а профессионалы становятся членами Института профессиональных бухгалтеров России.

Российские компании, ценные бумаги которых обращаются на фондовом рынке, будут обязаны готовить свою консолидированную отчетность на основе МСФО. Однако, их дочерние компании будут предоставлять финансовую отчетность в соответствии с российскими правилами. Как, по Вашему, эти группы будут способствовать развитию отчетности по международным стандартам?

До конца 2000 года Правительство России постановило разработать ряд первоочередных российских правил бухгалтерского учета на базе МСФО. В настоящее время ИПБ России вместе с Минфином разработал 10 ПБУ и еще 5 правил находятся в разработке. Задержка в реализации программы реформирования бухгалтерского учета произошла по чисто финансовым причинам, так как ИПБ не получил кредита Мирового банка. С другой стороны, опыт показывает, что не все стандарты могут быть разработаны и внедрены в Российской Федерации из-за отсутствия соответствующей терминологии в законодательных актах. Юристы эти стандарты просто пропускают. Поэтому вопрос состоит также и

в изменении правового поля, в котором они должны применяться. Задач достаточно много, и главная из них – постараться очень быстро провести закон о бухгалтерском учете, который бы разрешил внести изменения во все нормативные акты, противоречащие или не позволяющие введение ориентированных на МСФО стандартов бухгалтерского учета. Хотя уже сейчас можно считать, что российский бухгалтерский учет на 90% соответствует международным стандартам. Проблема состоит в том, что российское налоговое законодательство не соответствует принципам бухгалтерского учета, заложенным в МСФО. Это и вводит в заблуждение многих специалистов, иностранных инвесторов и т.д., которые говорят, что наш бухгалтерский учет не соответствует международным стандартам. Например, в бухгалтерском учете провозглашен и применяется принцип начисления, а в налоговом законодательстве до сих пор применяется кассовый принцип сбора налогов. Бух. Учет в России соответствует международным стандартам несколько не меньше, чем, предположим, американский или немецкий. Отличия, конечно, есть, потому что в каждой стране свое правовое поле. Надо менять налоговое законодательство, и тогда мы сможем добиться единого понимания в применении МСФО.

Звучало много высказываний, что необходимо расширить и улучшить профессиональную подготовку российских бухгалтеров для того, чтобы они могли успешно применять МСФО на практике. Есть ли у ИПБ какие-либо планы или пожелания в этой области?

Вопрос не совсем правильно поставлен. Надо говорить не о применении МСФО на уровне предприятий, а об их изучении, но не как предмет для

применения на практике, потому что международные стандарты во многом противоречат правовому полю России. Поэтому, когда некоторые организации, например, корпорация «Карана», пытаются в своих программах внедрять на предприятиях международные стандарты, то это вводит их в заблуждение, так как они могут оказаться в очень неудобном положении перед правовыми органами своих регионов.

Вы имеете в виду налоговые органы?

В основном, конечно, налоговые органы. Хотя и не только налоговые, потому что законодательство есть законодательство: хорошее оно или плохое – его надо выполнять, а если международные стандарты противоречат этому законодательству, то это – противозаконная деятельность, и поэтому внедрять просто так эти стандарты нельзя. Хотя сам процесс обучения МСФО, конечно, положителен хотя бы с той точки зрения, что международные стандарты по-

новому заставляют бухгалтера смотреть на свою профессию, дают возможность отказаться от механического выполнения инструкций, как это было при советской действительности, и стать специалистом, творчески относящимся к своей профессии. Изучение МСФО заставляет бухгалтера думать над каждой операцией, которую совершает предприятие, заставляют его больше знать, больше понимать. И в этом

плане изучение самих международных стандартов приносит большую пользу. Но не применение. Применяться должны российские правила бухгалтерского учета, соответствующие как международным стандартам, так и законодательству страны.

Предусматриваете ли Вы в своих планах обучение международным стандартам?

Да, в программах подготовки и повышения квалификации профессиональных бухгал-

терскую программу с изучения и внедрения МСФО на трансформацию российской отчетности с тем, чтобы предприятия, которые хотят выйти на потенциальных инвесторов, партнеров, могли показать иностранцам понятные им данные для принятия обоснованного решения – вступить в партнерство с российскими предприятиями или нет.

Представители ИПБ заявляли, что Институт создан по модели соответствующих английских или

американских институтов (Института Дипломированных Бухгалтеров Англии и Уэльса, Американского Института Дипломированных Профессиональных Бухгалтеров). Значит ли это, что мы увидим развитие официальных связей между этими тремя организациями в будущем?

Хотелось бы сказать, что ИПБ создавалось на основе опыта ряда подобных организаций. Мы много изучали опыт Франции, Англии, Америки, Швеции и других стран. Надеемся установить связи с Японией и Германией. Думаю, что деловые контакты будут полезны как России, так и этим странам.

В составе руководства ИПБ много сотрудников (в том числе и бывших) МинФина и членов его Экспертного Совета, и относительно немного людей, имеющих

«Институт Профессиональных Бухгалтеров России» (ИПБ) создан 28 апреля 1997 года как некоммерческое партнерство. Его учредителями являются ведущие высшие учебные, научные и общественные организации. ИПБ объединяет профессиональных бухгалтеров и аудиторов, аттестованных Аттестационной комиссией ИПБ, чей статус одобрен Межведомственной комиссией по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Основными целями ИПБ являются объединение профессиональных бухгалтеров и аудиторов в единую профессиональную организацию, повышение статуса и престижа профессии, разработка методологии бухгалтерского учета и аудита, отвечающей требованиям «Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

Членами Института профессиональных бухгалтеров России (ИПБ) могут быть физические и юридические лица, признающие и соблюдающие Устав ИПБ, принимающие участие и оказывающие содействие в решении задач и достижении целей, в интересах которых был создан ИПБ, и уплатившие в установленном порядке вступительные взносы.

теров существует обязательное изучение МСФО. Упор делается на проблемы трансформации отчетности, составляемую на крупных российских предприятиях, в отчетность, которая была бы понятна и близка иностранным инвесторам. Этой проблемой занимаются сегодня многие российские аудиторские фирмы и фирмы «большой пятерки». Упомянутая фирма «Карана» переориентировала свою

отношение к бизнесу, пользователей (например, аналитиков, сотрудников банков), или сотрудников «Большой пятерки» или крупных российских фирм. Каким образом ИПБ планирует расширить состав руководства стать организацией, независимой от Правительства?

Хотелось бы отметить, что ИПБ, хотя и работает в тесном взаимодействии с Правительством в лице Министерства финансов РФ, является независимой организацией. Это саморегулируемая организация, с выборными органами, с голосующими действительными членами. Какая-либо зависимость здесь трудно проглядывается, потому что если члены ИПБ будут считать, что мы как руководители их не удовлетворяем, они могут нас достаточно легко переизбрать. В следующем году у нас будут первые перевыборы президента, и волеизъявление наших членов будет для нас законом. Минфин, кстати, представлен в ИПБ только одним человеком – руководителем департамента методологии бухгалтерского учета, первым вице-президентом института А.С. Бакаевым. Все, кто составляет Президентский совет Института профессиональных бухгалтеров, никакого прямого отношения к Минфину не имеют. Например, я являюсь зам. директора НИФИ; хотя он является научно-исследовательским институтом при Минфине России, но финансируется не Минфином, а Госкомитетом по науке, и отношение к Минфину имеет только косвенное. Зависимость проявляется только в том, что Министерство финансов является основным заказчиком института. Что касается всех остальных членов, то профессор А.Д. Шеремет – представитель науки, зав. кафедрой МГУ.

Профессор А.Н. Романов – ректор Всесоюзного заочного финансово-экономического института, профессор А.В. Голосов – проректор финансовой академии; доцент Н.А. Врублевский – руководитель журнала «Бухгалтерский учет», профессор В. Ф. Палий возглавляет фирму «Союзаудит», и так далее. Поэтому говорить о каком-то засилье Минфина не приходится. ИПБ России и его президентская команда не являются застывшими структурами. Я думаю, уже первые перевыборы президентского совета повлияют на расширение того состава, который сегодня управляет ИПБ. За счет чего произойдет расширение? Прежде всего, за счет более тесного сотрудничества с аудиторскими компаниями и привлечения их в руководство института. Сегодня мы говорим о Комитете по аудиту, о Комитете по бухгалтерскому учету, Комитете по финансовому менеджменту. Руководители этих комитетов войдут в Президентский совет нашего института и расширят его. Я надеюсь, что и представители «большой пятерки», и представители больших российских аудиторских компаний станут членами этих комитетов. Кстати, управление тем или иным видом деятельности будет происходить на уровне комитетов. Причем состоять оно будет в составлении плана работ и в финансовом обеспечении этих работ. Поэтому 80% всех средств, которые будут поступать в ИПБ, мы будем передавать в распоряжение комитетов, и они будут решать, куда в первую очередь направить полученные средства.

С ИПБ России можно связаться по тел.: +007 (095) 299 3113, тел/факс: +007 (095) 299 4645, тел/факс: +007 (095) 299 9867.

* * *

Совершенно недавно **главный бухгалтер МЦРСБУ Ольга Павлова** окончила курсы Института профессиональных бухгалтеров. Она уверена в том, что ей удалось обогатить свой профессиональный багаж и приобрести большую уверенность в себе. Программа была рассчитана на 240 часов и ориентирована на законодательные и нормативные акты РФ. Десятидневная программа состояла из шести разделов, включающих как базовые, так и продвинутое курсы:

- Бухгалтерский учет и отчетность
- Экономический анализ
- Финансовое управление
- Аудит
- Налогообложение юридических лиц
- Правовое регулирование предпринимательской деятельности

Программа охватила практически все основные аспекты бухучета и самые последние законодательные и нормативные акты. Изложение материала сопровождалось конкретными бухгалтерскими проводками, что очень полезно для практической работы бухгалтера. Однако, Ольга Павлова отметила, что «в Программе следует больше внимания уделить содержанию МСФО, так как знание международных стандартов понадобится ей в будущем, ведь Россия постепенно переходит на МСФО. Навыки ведения бухгалтерского учета и отчетности по МСФО даже сейчас являются ценным качеством на любом российском предприятии, совершенствующем систему управления и привлекающем иностранные инвестиции».

Обучение профессионалов – инвестиции в будущее

Интервью с Беннеттом Шульдманом, управляющим директором компании Deloitte&Touche

Некотрые крупные российские предприятия готовят сводную финансовую отчетность в полном соответствии с МСФО. Не могли бы Вы предоставить рекомендации нашим читателям в отношении подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО в случае, когда в основе отчетности дочерних компаний лежат принципы российского бухгалтерского учета?

Действительно, бухгалтерский учет необходимо вести в установленном порядке, хотя отчетность для внешних пользователей должна оставаться прерогативой руководства предприятия. Решение о переходе на составление отчетности в соответствии с МСФО или другими западными стандартами (например, американским GAAP) заслуживает самого серьезного внимания.

Сегодня все больше российских предприятий принимают решение об использовании западных принципов учета при составлении финансовой отчетности в целях сопоставления результатов своей деятельности с показателями предприятий

других отраслей экономики, своих конкурентов, иностранных компаний, а также для удовлетворения интересов акционеров, советов директоров, потенциальных кредиторов и инвесторов. Главным образом, это связано с мнением о том, что различия между российским законодательством и западными стандартами настолько значительны, что финансовое состояние предприятия можно представить по-разному по российским и западным стандартам.

Подготовка финансовой отчетности по западному стандарту позволит осуществлять беспристрастную оценку и сопоставление предприятий в процессе принятия решений и проведения анализа. По существу все компании в данном случае начинают использовать «одинаковые» принципы составления отчетности, применяют аналогичную учетную политику и требования к отчетности. Большинство компаний сегодня считают, что это неплохая идея и стремятся воплотить ее в жизнь.

По мнению данных российских предприятий, зарубежные компании обеспокоены тем, что установленные в России принципы учета не позволяют представлять финансовые результаты в соответствии с западными стандартами, которые они знают. За рубежом мало кто понимает российское законодательство, регламентирующее порядок составления финансовой отчетности. Таким образом, введение «единого» механизма отчетности окажется гораздо полезнее, если его элементы будут известны как можно более широкому кругу людей.

Несомненно, для ведения учета по западным стандартам (как в самой компании, так и в ходе аудиторских проверок) необходимы квалифицированные

профессионалы, капиталовложения и обучение. Я работаю в России уже почти четыре года и знаю, что предприятия, инвестировавшие в данную программу, получили от нее отдачу в виде привлеченного дополнительного капитала, лучшего имиджа в глазах инвесторов, возможности рассказать о своем бизнесе за рубежом.

В настоящее время в основном крупные российские компании, иностранные предприятия или дочерние компании западных фирм готовят финансовую отчетность в соответствии с МСФО или американским GAAP. Однако все больше средних компаний начинают применять западные стандарты при составлении отчетности для внешних пользователей.

Кроме того, все больше внимания уделяется «качеству процесса составления финансовой отчетности», т.е. стратегия компаний предусматривает достоверное и своевременное отражение финансовых результатов в соответствии с приемлемыми для бизнеса стандартами с использованием оправдательной документации и системы поддержки. Предприятия уделяют больше времени не только содержанию финансовой отчетности, но и системе контроля, применяемой при подготовке финансовой отчетности.

В случае принятия Федерального Закона об аудиторской деятельности ожидается, что в российскую практику аудита будут внесены значительные изменения. Не поделитесь ли Вы с нами своими соображениями о том, как, по-Вашему, будет развиваться российская аудиторская профессия в ближайшие несколько лет. Расскажите нам об участии Вашей фирмы в данном процессе.

В течение ближайших нескольких лет в российской аудиторской профессии будет происходить много интересного. На мой взгляд, ожидается количественный рост профессии, значительную часть которой будут составлять профессионалы в области аудита, получившие образование и прошедшие подготовку в России. Появятся широкие возможности в области профессионального роста. Улучшится система обучения и подготовки кадров, при этом в программах больше внимания будет уделяться западным стандартам бухгалтерского учета и аудита. В конечном итоге аудиторская профессия перейдет на систему аттестации в виде независимой оценки профессиональных навыков, увеличится конкурс среди желающих пройти аттестацию, рассматриваемую как выдающееся достижение. Ведущую роль станут играть российские профессионалы, которые возглавят аудиторские фирмы в России. Многие представители аудиторской профессии перейдут на должности руководителей высшего звена, ответственных за бухгалтерский учет и финансовую деятельность в крупнейших российских и международных компаниях. Усовершенствуется нормативная база, регламентирующая аудиторскую профессию. Университеты внесут свой вклад, разрабатывая целенаправленные курсы и программы для удовлетворения растущего спроса на специалистов. Кроме того, аудиторская профессия будет подвергаться более тщательной проверке, так как принятие более качественных стандартов сопровождается более жесткими требованиями. Профессия разработает систему самоконтроля, а компании будут следить за тем, чтобы их аудиторы соблюдали

установленные стандарты. Вполне возможно, против аудиторских, недобросовестно выполняющих свои профессиональные обязанности, будут начаты судебные процессы. Соответственно, в центр внимания общества попадет стремление самой аудиторской профессии к качеству и постоянному совершенствованию. Аудиторской профессии придется решать проблему саморегулирования, в том числе разрабатывать методологию применения санкций к профессионалам и аудиторским фирмам, не соблюдающим установленные инструкции, стандарты качества или нормативные акты. Фирма Deloitte&Touche участвует и будет продолжать участвовать в процессе изменения аудиторской профессии. Мы постоянно разрабатываем программы обучения для наших профессионалов и клиентов (сотрудников финансовых отделов). Кроме того, мы стремимся развивать нашу организацию в России и отдавать предпочтение российским гражданам при найме персонала. Мы также принимаем активное участие в различных группах и организациях, занимающихся обсуждением и рассмотрением проблем аудиторской профессии, предоставляем технические и прочие рекомендации.

Крупные российские предприятия, собирающиеся составлять отчетность в полном соответствии с МСФО, испытывают трудности в связи с нехваткой специалистов в области бухгалтерского учета и финансов, знающих методологию подготовки финансовой отчетности по МСФО. Они хотят избежать чрезмерной зависимости от дорогостоящих консалтинговых фирм. Ведущие корпорации за рубежом

используют услуги крупных международных аудиторских фирм для проведения аудита сводной финансовой отчетности, а не для оказания помощи в непосредственной подготовке отчетности. Отсюда вытекает потребность в обучении специалистов крупнейших российских предприятий, которые в ближайшем будущем собираются готовить сводную отчетность в полном соответствии с МСФО. На основании опыта Вашей фирмы не могли бы Вы рекомендовать формы обучения и возможный подход к аттестации специалистов для удовлетворения данной потребности.

Несомненно, это очень сложная задача. Большинство западных компаний сталкивалось с теми же самыми проблемами, что и крупные российские предприятия. Поиск квалифицированных специалистов в области финансов представляет собой крупномасштабную задачу, так как разработка западных стандартов отчетности в России началась совсем недавно, а развитию технических навыков не уделялось должного внимания. На западе была аналогичная ситуация много лет назад. По мере совершенствования стандартов учета и отчетности развивалась и система приоритетов. Однако Россия движется в этом направлении, и наша фирма готова оказать ей активное содействие. Большинство наших клиентов в основном прибегают к услугам специалистов в области учета и финансов из фирм «Большой Пятерки», других компаний, зарубежных и российских учебных заведений, разработавших эффективные бизнес-программы. Если подготовка и обучение кадров и в дальнейшем будут осущес-

твляться в России, сократится потребность в услугах иностранных специалистов.

Подготовка и соответствующая аттестация кадров всегда будут оставаться актуальными. Я приветствую проведение аттестации по программе АССА. Это европейская программа аттестации на профессиональное знание стандартов учета и отчетности. Однако многие фирмы сегодня просят своих сотрудников в России пройти обучение по американскому GAAP и сдать экзамен на получение американского сертификата Дипломированного Бухгалтера («CPA»).

Обучение станет осуществляться непрерывно. Российские университеты разработают больше курсов по бухгалтерскому учету. Как только Россия примет международные стандарты, в крупнейших вузах страны появятся полноценные программы по бухгалтерскому учету и бизнесу. В настоящее время количество выпускников вузов с дипломами в области бизнеса и учета еще далеко от уровня, отражающего всю их значимость для российского рынка труда. Однако пройдет еще некоторое время, возможно, 5-10 лет, прежде чем данная ситуация нормализуется. С принятием западных стандартов финансовой отчетности и их использованием при составлении отчетности работодатели скажут: «Нам нужны квалифицированные кадры», университеты скажут: «Мы предоставим такие кадры», а преподаватели заявят, что они разработают соответствующие обучающие программы.

Я пока не знаю, нужна ли России сегодня отдельная программа аттестации. Однако я полагаю, что на первом этапе важно получить высшее образование и только затем уже следует переходить к профессиональной аттестации.

Многие аудиторские фирмы проводят у себя обучение сотрудников. Компания Deloitte&Touche тратит значительные усилия на подготовку своих кадров. Все наше руководство проходит обучение. На западе, чтобы не потерять профессиональную лицензию (полученную после аттестации и соответствующего опыта работы), нужно каждый год в течение определенного количества часов проходить переподготовку. Предполагается, что Вы должны быть постоянно в курсе последних изменений норм бухгалтерского учета. С течением времени так будет и в России.

На мой взгляд, пройдет некоторое время, прежде чем университеты и другие частные предприятия разработают эффективные программы переподготовки по бухгалтерскому учету и отчетности, а пока аудиторские фирмы и частные организации будут сами проводить необходимое обучение сотрудников и передавать им практический опыт работы. Те российские вузы, которые смогут разработать подобные курсы, привлекут большое количество студентов.

Как, по-Вашему, будет развиваться бухгалтерская профессия в России, и какие шаги предпримет Ваша фирма в целях участия в данном процессе?

В ближайшем будущем в российской бухгалтерской профессии произойдут кардинальные изменения. Самое серьезное изменение связано с тем, что будет больше квалифицированных профессионалов, прошедших подготовку и получивших образование в России. В профессии основную роль станут играть бухгалтеры, родившиеся в этой стране, как происходит практически во всех других государствах. На российских предприятиях, в том

числе аудиторских фирмах, уменьшится доля иностранных специалистов в общем количестве сотрудников. Российская бухгалтерская профессия пройдет интенсивную подготовку и обучение в области западных концепций бухгалтерского учета и аудита. Кроме того, российские граждане станут руководить финансовой деятельностью в представительствах иностранных компаний.

Наша фирма внесет свой вклад, нанимая исключительно российских граждан, обучая их, открывая перед ними перспективы профессионального роста и долгосрочной занятости. Конечно, мы будем работать с нашими клиентами и проводить их обучение. Подтверждением высокого уровня бухгалтерской профессии в России должны стать пользующиеся уважением и технически грамотные специалисты, а также функционирование эффективной системы образования и профессионального развития.

Если мыслить в глобальном масштабе, как это делают транснациональные корпорации, необходимо сделать так, чтобы в одно прекрасное время Россия смогла командировать свои лучшие бухгалтерские кадры в другие страны для продолжения обучения и накопления опыта, а также для обучения профессионалов в этих странах. Не далек тот день, когда профессионал, родившийся, выросший и прошедший подготовку в России окажется наилучшим кандидатом для работы на каком-нибудь международном рынке. В настоящее время на нашей фирме действует активная программа обмена. Около двух десятков российских граждан откомандировано в семь зарубежных отделений Deloitte&Touche. Мы предоставляем им возможность обогатить свой опыт и продолжить

профессиональный рост по возвращении в Россию. Deloitte&Touche и в дальнейшем собирается участвовать в развитии профессии, осуществляя подготовку талантливых кадров и открывая им возможность сделать прекрасную карьеру в области бухгалтерского учета и аудита. Мы будем оказывать содействие в разработке и изучении самых последних технических вопросов с использованием нашего международного опыта. Мы серьезно относимся к выполнению нашей социальной миссии и продолжаем принимать участие и предоставлять рекомендации в процессе развития бухгалтерской профессии.

Отчетность по МСФО – эффективный инструмент управления

*Пол Магуайер
Финансовый Директор
FlemingUCB*

Бытует мнение, что стоит только подготовить отчетность в соответствии с МСФО, заверить ее у аудитора и иностранные инвесторы постучатся к Вам в дверь. А что, если отчетность покажет критическое финансовое положение или другие факторы не позволят привлечь инвестиции? Какие преимущества в этом случае получит предприятие от достоверной и объективной картины своего финансового положения за определенный период времени?

Компетентное руководство и так уже знает о проблемах, отраженных в отчетности, ведь оно осуществляет оперативное управление предприятием. Именно этот фактор чаще всего приводит к разочарованию менеджеров российских компаний, когда после многих напряженных месяцев подготовки отчетности у них на руках появляется документ, который отнюдь не добавляет ценности их бизнесу. Из всего этого вытекает, что у предприятий, похоже, остается не так много стимулов к использованию своих ресурсов и времени для внедрения системы подготовки отчетности по МСФО. Почему же так мала отдача от подготовки отчетности в соответствии с МСФО? Несомненно, фактор времени играет здесь не последнюю роль. Ни одно успешно функционирующее предприятие не ждет окончания аудиторской проверки, чтобы оценить свое финансовое состояние. Если даже Вы сами готовите отчетность и вовремя получаете информацию, ее полезность от этого не увеличивается. Проблема заключается в том, что финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО и заверенная аудитором, как правило, составляется для всего хозяйствующего субъекта без выделения его структурных подразделений, приносящих прибыль или убыток. Поэтому ценность такой отчетности весьма ограничена. Как уже говорилось ранее, руководство уже знает сводный финансовый результат деятельности всех подразделений. Неизвестными остаются результаты деятельности отдельных подразделений, которые можно выделить на любом предприятии. Например, руководство инвестиционного банка увидит в отчетности основные источники доходов и общие расходы всех подразделений. Однако оно не увидит:

Какие подразделения принесли доходы (отдел торговли долевыми ценными бумагами, отдел торговли ценными бумагами с фиксированным доходом или отдел корпоративных финансов)? Каковы прямые издержки структурных подразделений, приносящих прибыль? Каковы издержки отделов бэк-офиса (финансовые ресурсы, степень риска, расчеты и т.п.)? Каков уровень безубыточности каждого подразделения, приносящего прибыль? И т.д. и т.п.

Не ответив на указанные вопросы, руководство не сможет точно определить, где следует проводить необходимые мероприятия, направленные на повышение доходов и сокращение расходов. У них отсутствует информация для оценки деятельности начальников отделов, подготовки точных бюджетов и оценки будущих проектов. Короче говоря, они управляют вслепую. И все же ответы можно найти в отчетности, подготовленной по МСФО. Речь идет о составлении отчетности в соответствии с МСФО не по всему хозяйствующему субъекту, а по каждому отдельному структурному подразделению, приносящему прибыль или убыток, над которым осуществляется надлежащий контроль.

После определения таких организационных единиц, как правило, необходимо разработать дополнительные системы, которые можно будет затем использовать при подготовке обычной отчетности. А в результате получается: Эффективный инструмент управления, позволяющий на основе тех же самых данных учета подготовить высококачественную информацию для руководства, а также финансовую отчетность в соответствии с МСФО, что очень обрадует иностранного инвестора.

РАО ЕЭС: представление сводной отчётности

Интервью
Ольги Фоминой,
зам. главного бухгалтера
РАО ЕЭС России

В соответствии с распоряжением Правительства РФ № 968-р от 17 июля 1998 г., РАО ЕЭС России обязано обеспечить публикацию консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами до 30 июня 1999 г. Как продвигается работа и какие основные проблемы возникли в ходе этой работы? Когда мы можем ожидать публикацию консолидированной финансовой отчетности?

Работа продвигается, но не без помощи консультантов. Мы подписали контракт с «PriceWaterhouseCoopers» на 1998 год. Определили группу акционерных обществ в РАО ЕЭС России для включения в консолидированную отчетность. Консолидированию подлежат бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках. С 12 июля мы вплотную занимаемся этой работой, и надеемся, что в сентябре 1999 г., если не будет срывов, консолидация за 1998 год будет готова. «PriceWaterhouseCoopers» будет проводить аудит РАО ЕЭС как юридическое лицо и как в целом группу наших 117 акционерных обществ энергетики и электрификации. И, как только аудиторское заключение будет подписано, мы опубликуем результаты.

Когда Вы начали сотрудничать с «PriceWaterhouseCoopers»?

Если говорить точно, мы начали сотрудничать с «Price Waterhouse» с 1995 года. 95-ый и 96-ой годы были пробными в нашей совместной работе. Мы собирали данные, проводили учебные семинары для экономических и финансовых служб акционерных обществ, разъясняли им, для чего это нужно, почему, как нужно заполнять специально разработанные для сбора информации таблицы-расшифровки. И уже за 1997 год мы получили информацию, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности. В 1998 году люди отнеслись к работе серьезнее и уже больших проблем нет. Получаем данные по факсу, электронной почте, телефону, и затем вводим их в базу, то есть автоматизированный бухучет у нас еще не внедрен. Его внедрение во все наши акционерные общества и входящие в них подразделения – очень дорогой проект.

Известна ли приблизительно стоимость такого проекта?

Наверное, нет. Сначала надо выбрать программный продукт, наиболее удовлетворяющий потребностям такой структурно сложной организации, как РАО ЕЭС России.

Что бы Вы могли посоветовать другим предприятиям, которые только готовятся предоставлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО?

Начинать с подбора квалифицированных сотрудников, или обучить своих, но не жалеть на это денег. Исполнители должны быть профессионалами. И еще необходимо полное понимание и поддержка всего руководства организации.

Помимо распоряжения правительства № 968-р, существует также и Положение во ведении бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом № 34н МинФина РФ от 29 июля 1998 г., которое обязывает организации, имеющие дочерние и зависимые общества составлять сводную бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном Минфином РФ. Будет ли РАО ЕЭС России, начиная с 1999 г. публиковать два вида консолидированной отчетности: одну – в порядке, утвержденном Минфином, другую – в соответствии с МСФО?

Есть приказ № 112 о составлении сводной бухгалтерской отчетности. Мы в свое время обращались в Минфин, и РАО ЕЭС России дали разрешение не предоставлять отчетность в соответствии с вышеуказанным приказом, если мы составляем консолидированную отчетность по международным стандартам. **А налоговые органы будут удовлетворены отчетностью, которую Вы подготовили в соответствии с МСФО?**

В данном случае мы готовим эту отчетность больше для иностранных инвесторов, для своих акционерных обществ, руководителей, то есть для внешних пользователей. Налоговая инспекция тоже относится к внешним пользователям, но в данном случае это больше бухгалтерская, финансовая отчетность, чем финансовая налоговая отчетность. Поэтому налоговые обязательства мы ни в коей мере не нарушаем. Наша группа – объединение юридических лиц, которые и являются налогоплательщиками. Они будут продолжать

составлять и представлять бухгалтерскую, и налоговую отчетность по российским правилам, так, как этого требует Минфин.

То есть Вы будете составлять отчетность согласно МСФО и согласно российским ПБУ параллельно?

Да, обязательно параллельно.

Какие основные отличия Вы могли бы выделить в форме предоставления консолидированной отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами, по сравнению с формой отчетности, составленной в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации?

Отличий очень много. Им можно посвятить целый семинар. Визуальное отличие таково: баланс по МСФО – маленький, компактный, но пояснения даются порой на 20-30 страницах.

Основное отличие – кассовый метод, отложенные налоги, сложности в построении денежных потоков, пересчет неденежных статей, экономическое устаревание основных средств, создание резерва по сомнительным долгам, консолидированные поправки.

Что такое резерв по сомнительным долгам?

Это – данные по дебиторской задолженности, показанной по оценочной нетто-стоимости реализации. Когда мы делаем отчетность по МСФО, этот резерв составляет достаточно большой процент и значительно снижает наши результаты, снижает показатели прибыли, которую заработали компании, и, естественно, в будущем может ухудшить финансовые результаты. Это очень значительные суммы.

Когда Вы составляли консолидированную финансовую отчетность по международным стан-

дартам, Вам приходилось вносить какие-либо корректировки в уже существующие отношения с дочерними предприятиями? И если да, то, как Вы думаете, что еще можно было бы изменить для достижения более лучших и быстрых результатов?

Значительных корректировок мы не вносили. Предполагается, что должна быть единая учетная политика для всех дочерних зависимых предприятий компании. Самой существенной проблемой явилось отражение основных средств по остаточной стоимости замещения. Необходимо продолжать работу в этом направлении.

Когда Вы начинали составлять консолидированную финансовую отчетность, Вам требовалось получить от Ваших дочерних предприятий определенный объем данных. Легко ли было получить их?

Наш Департамент бухучета совместно с «PriceWaterhouseCoopers» разработали таблицы расшифровки каждой статьи бухгалтерского баланса, чтобы переложить нашу отчетность на международные стандарты. В прошлом году составили 21 таблицу, в этом - 28. Сначала работа шла очень тяжело, несмотря на то, что главные бухгалтера - достаточно компетентные специалисты. Сложность состояла в том, чтобы чисто технически получить эти данные. Кроме того, они сначала не понимали, чего от них требуют. Нам с «Price WaterhouseCoopers» пришлось провести массу семинаров, понести колоссальные командировочные затраты для того, чтобы выезжать в крупные энергосистемы для проведения аудита. Кстати, сейчас многие говорят спасибо этим таблицам, потому что благодаря им выявилось много ошибок,

которые были допущены в российском учете. Ведь таблицы составлены так, что ошибку спрятать невозможно.

Как Ваша организация собирается использовать новые данные, полученные от дочерних предприятий, для целей управленческого учета и финансового контроля?

Необходимо заниматься данным вопросом.

А к Вам поступали просьбы о предоставлении конкретной информации, необходимой для управленческого учета?

Да, просьбы поступали. Но трудность в том, что у нас не хватает людей, которые бы могли не только собрать нужную информацию, но и правильно ее проанализировать для подачи руководству. Лишь на немногих наших акционерных обществах работают люди с подобной квалификацией, например, на «Мосэнерго», где есть управление, занимающееся анализом данных. У них уже в марте 1999 г. был готов консолидированный отчет за 1998 год. Но таких организаций единицы.

То есть, внедрение и развитие управленческого учета – это будущий этап в работе Вашей организации?

Да, и мы приближаемся к этому этапу. Мы собираемся поставить автоматизированную программу управления в РАО ЕЭС, и одним из первых шагов будет автоматизация департамента бухгалтерского учета, включая наши филиалы, подразделения. Может быть, через год, когда мы снова встретимся, все будет по-другому.

Чем еще полезно для Вас составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО, помимо того, что, как Вы упомянули ранее, оно помогло Вам вскрыть явные ошибки при составлении отчетности по российским ПБУ?

Используете ли Вы данные полученные на основе МСФО, для финансового контроля? Или это тоже будущий этап в Вашей работе?

Все находится в стадии становления. Мы еще не занимались глобальным анализом полученных данных.

А если заглянуть немного в будущее? Каким Вы видите свой отдел?

Мечтаю видеть отдел, который работает слаженно со своим непосредственным руководителем, и предоставляет своей организации достоверную консолидированную отчетность. Такая мощная компания, как РАО ЕЭС России, должна достойно выйти на мировой рынок и котировать свои акции в Нью-Йорке, Лондоне или на других биржах, привлечь иностранных инвесторов, но это будет возможно только тогда, когда мы будем иметь достоверную и понятную внешним пользователям консолидированную отчетность.

Прибыль на акцию. Вопросы внедрения в российскую финансовую отчетность

*Лариса Нечаева,
МЦРСБУ*

Прибыль на акцию является важным показателем финансовой отчетности акционерных компаний, ценные бумаги которых обращаются на открытом рынке. Это связано с

тем, что для инвесторов данный показатель является ключевым в оценке стоимости их вложений в акционерный капитал. Каждый инвестор ожидает хороший доход от своих вложений и, соответственно, ему важно знать результаты финансово-хозяйственной деятельности компании. Абсолютная величина прибыли не позволяет оценить рост доходности инвестиций за период. Такую оценку можно сделать с помощью прибыли на акцию. Данный показатель позволяет инвестору увидеть изменения в доходности акций компании за несколько лет и принять соответствующее экономическое решение.

Внедрение прибыли на акцию в отчетность российских акционерных обществ предусмотрено в рамках выполнения Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283. В настоящее время разрабатываются Методические указания по представлению информации о прибыли на акцию. Соответственно возникает много вопросов, связанных с предстоящим внедрением данного показателя в практику российского бухгалтерского учета и отчетности.

Особенности МСФО 33 »Прибыль на акцию»

Требования к расчету и раскрытию информации о прибыли на акцию изложены в международном стандарте финансовой отчетности №33 «Прибыль на акцию» (МСФО 33). Данный стандарт был утвержден Советом КМСФО в январе 1997 г. и вступил в силу с 1 января 1998 г. До принятия МСФО 33 в западной

финансовой отчетности уже применялись различные методы расчета прибыли на акцию. Потребность в унификации методов расчета привела к необходимости разработки единого метода определения прибыли на акцию для акционерных компаний разных стран. МСФО 33 был создан в целях гармонизации требований стандартов U.S. GAAP и МСФО. Разработка МСФО 33 проводилась в тесном сотрудничестве Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) и Совета по стандартам финансового учета (FASC). В связи с этим, методология расчета прибыли на акцию, изложенная в МСФО 33, во многом соответствует требованиям стандарта U.S. GAAP.

Целью МСФО 33 является установление единых принципов расчета прибыли на одну обыкновенную акцию и представления о ней соответствующей информации. Данная информация используется как профессиональными аналитиками в области инвестиций, так и непрофессиональными пользователями финансовой отчетности и СМИ для сопоставления результатов деятельности различных компаний в одном и том же отчетном периоде, а также результатов деятельности одной и той же компании в различных отчетных периодах.

В настоящее время уже существует официальный перевод МСФО на русский язык. Однако, МСФО 33 довольно сложен для восприятия и поэтому предварительно будет полезно ознакомиться с его некоторыми особенностями.

Первоначально может сложиться неверное представление о том, что стандарт в основном посвящен вопросам определения

прибыли, тогда как на самом деле МСФО 33 преимущественно посвящен расчету количества акций. Таким образом, ключевым объектом рассмотрения стандарта является не числитель, а знаменатель в формуле расчета прибыли на акцию, т. е. показатель «на акцию». Соответственно, стандарт, в большей его части, посвящен вопросам участия в расчете прибыли на акцию обыкновенных акций, а также финансовых инструментов или других договоров, которые могут дать их владельцам право собственности на обыкновенные акции. МСФО 33 устанавливает правила определения средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода, определяет момент включения акций в расчет при определенных условиях, устанавливает требования для корректировки показателя «на акцию» с учетом происходящих корпоративных событий, изменений в учетной политике и т. д.

Следует указать на основное отличие МСФО 33 от других стандартов финансовой отчетности. Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли или убытка за период, причитающихся владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период. Соответственно, основным предметом рассмотрения стандарта является расчетный показатель. Это обуславливает техническую сложность МСФО 33. Достаточно посмотреть на примеры, включенные в МСФО 33, поясняющие принципы и правила определения прибыли на акцию. Причем примеры, приведенные в стандарте, поясняют только основные

требования расчета и не охватывают всех возможных ситуаций.

В соответствии с требованиями МСФО 33 информация о прибыли на акцию представляется в отчете о прибылях и убытках. Причем для представления более достоверной информации о доходности акций, стандарт требует представлять данные не только о базовой (основной), но и о разводненной прибыли на акцию.

Цель расчета разводненной прибыли на акцию заключается в представлении информации о максимально возможной степени разводнения (уменьшения) прибыли на акцию в отчетном периоде. В отличие от базовой прибыли на акцию, разводненная прибыль на акцию является показателем, отражающим возможную (наихудшую) ситуацию. Такая информация служит своеобразным предупреждением как существующим, так и будущим акционерам о том, что может случиться, если владельцы ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции или владельцы договоров, дающих право собственности на обыкновенные акции, станут владельцами обыкновенных акций. В этом случае прибыль компании будет распределена уже на большее количество обыкновенных акций и, соответственно, может быть разведена.

МСФО 33 рассматривает ситуацию, когда, несмотря на увеличение количества обыкновенных акций, конвертация ценных бумаг в обыкновенные акции или исполнение договоров, дающих право собственности на обыкновенные акции, не приводят к разводнению прибыли на акцию. В соответствии с требованиями стандарта такие случаи не

принимаются в расчет с тем, чтобы акционер имел возможность оценить наибольший эффект разводнения прибыли на акцию. Таким образом, пользователь финансовой отчетности получает информацию о наихудшем варианте развития событий, так как представленный показатель означает максимальный предел разводнения прибыли на акцию. Расчетный характер показателя прибыли на акцию определяет и особенности представления данной информации в отчете о прибылях и убытках. В соответствии с требованиями стандарта компания должна раскрывать данные, использованные в качестве числителей и знаменателей в формуле расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, а также представлять сверку этих данных.

Сложность внедрения информации о прибыли на акцию в российскую финансовую отчетность

Внедрение информации о прибыли на акцию в российскую финансовую отчетность безусловно повысит ее качество. Вопрос заключается в том насколько данная информация сможет отвечать требованиям МСФО 33. Сложность внедрения прибыли на акцию в бухгалтерскую отчетность российских акционерных обществ обусловлена рядом объективных причин.

Прежде всего, необходимо отметить тот факт, что для российских бухгалтеров определение прибыли на акцию будет казаться довольно необычным и трудным видом расчета, отличающимся от привычного для них вида учета. Здесь свою роль сыграют и техническая сложность определения прибыли на акцию и отсутствие соответствующего уровня профессиональной

подготовки российских бухгалтеров, необходимой для восприятия МСФО.

Кроме того, определение прибыли на акцию потребует от бухгалтеров не только понимания методики расчета, но и ориентации в таких непривычных для них понятиях как *справедливая стоимость ценных бумаг, кумулятивные и некумулятивные обыкновенные акции, ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, осуществление преимущественного права приобретения обыкновенных акций по цене ниже рыночной, исполнение договоров, предоставляющих право приобретения у эмитента обыкновенных акций*. В России пока еще данные понятия более близки профессиональным участникам рынка ценных бумаг, чем бухгалтерам.

По-видимому, в дальнейшем, по мере реформирования российского бухгалтерского учета, в учебные курсы подготовки профессиональных бухгалтеров будут включены соответствующие темы, разъясняющие основные требования расчета прибыли на акцию и представления о ней соответствующей информации. Но до этого момента восприятие принципов определения прибыли на акцию не будет простым. Исключение, впрочем, могут составить те бухгалтера, которые уже знакомы с данной темой из западных учебных курсов подготовки дипломированных бухгалтеров.

На этапе первоначального внедрения показателя прибыли на акцию в российскую отчетность, по-видимому, основным «учебным» материалом, разъясняющим принципы расчета, будут Методические указания по представлению информации о прибыли на акцию. Вполне возможно, что некоторые практические

вопросы расчета данные Методические указания могут и не охватить и не на все ситуации представить соответствующие примеры. В настоящий момент это нельзя оценить, и насколько российские бухгалтера смогут ориентироваться в принципах определения прибыли на акцию и какие им потребуются дополнительные разъясняющие материалы покажет практика.

Следует указать на одно требование МСФО 33, которое может облегчить процедуру внедрения информации о прибыли на акцию в отчетность российских акционерных обществ. Оно состоит в том, в соответствии с требованиями МСФО 33, компании, обыкновенные акции которых не обращаются на рынке ценных бумаг, не обязаны раскрывать информацию о прибыли на акцию. Если данное требование будет соблюдено и в отношении российских акционерных обществ, то, учитывая небольшое количество предприятий, акции которых в настоящее время обращаются на российском организованном рынке ценных бумаг, только ограниченное число акционерных обществ будет обязано представлять информацию о прибыли на акцию. В основном, это будут крупные акционерные общества.

Немаловажное значение имеют вопросы, касающиеся адаптации требований МСФО 33 к российскому законодательству, как в области бухгалтерского учета, так и в области рынка ценных бумаг. Многие понятия, применяемые в МСФО 33, еще не разработаны в российском законодательстве и, соответственно, не могут в полной мере использоваться при определении прибыли на акцию. Прежде всего, это относится к таким понятиям как

чистая прибыль или убыток за период, справедливая стоимость, финансовые инструменты и фундаментальные ошибки.

В связи с вышесказанным, на первоначальном этапе внедрения показателя прибыли на акцию в бухгалтерскую отчетность российских акционерных обществ, возможно, не следует ожидать его полного соответствия требованиям МСФО 33. Применение МСФО 33 может быть ограничено в связи с неразработанностью некоторых понятий в российском законодательстве. Однако, с самого начала внедрения показателя прибыли на акцию в российскую бухгалтерскую отчетность очень важно добиться его соответствия основным принципам определения, установленным МСФО 33. Иначе доверия к такому важному показателю финансовой отчетности у инвесторов не будет.

Если читателям Accounting Report необходимо будет получить дополнительную информацию о прибыли на акцию и МСФО 33, они могут связаться с Ларисой Нечаевой, которая является техническим менеджером МЦРСБУ, по тел.: +007 (095) 937 7046, факсу +007 (095) 937 7040 или e-mail: Larissa@icar.ru

Русский текст перевода МСФО 33 можно найти в русском издании МСФО 1998, Издательство Аскери-АССА, по тел.: +007 (095) 298 1013, факсу: +007 (095) 298 0978 или e-mail: Askeri@cyberax.ru

Английский текст МСФО 33 можно найти в сборнике МСФО 1999 через КМСФО, по тел.: +044 (171) 353 0565, факс +044 (171) 353 0562 или e-mail: publications@iasc.org.uk

Навстречу инвестициям, через реформу бухгалтерского учета

*Ирина Язвина,
вице-президент
Корпорации «Парус»*

Реформирование российской экономики – и это ни для кого не секрет – сегодня невозможно без серьезных инвестиций не только на правительственном или региональном уровнях, но и на уровне отдельных предприятий. Проблема привлечения инвестиций является краеугольной для нескольких государственных программ в области экономики и финансов. Одной из последних (по времени развертывания) является Программа сотрудничества с государствами АСЕАН-АТЭС [АТЭС – межправительственная организация «Азиатско-тихоокеанское экономическое сотрудничество»; образована в 1989 г], по поводу которой в мае текущего года было подписано соглашение между Фондом сотрудничества Россия-АСЕАН и Советом Федерации. Такой статус Программы будет способствовать более глубокой интеграции субъектов РФ в сотрудничество со странами АСЕАН. В начале июня в Сеуле в рамках этой программы состоялся Форум «Рынок инвестиций АТЭС», главной целью которого было собрать вместе инвесторов, производителей товаров и услуг, бизнесменов, политиков и предложить иностранным инвесторам надежных партнеров, а также механизм

работы, в частности, и на российском инвестиционном рынке. В Форуме приняли участие свыше 3000 инвесторов из 21 страны. Они продемонстрировали неподдельную заинтересованность в сотрудничестве с Россией, в развитии ее промышленности и других сфер экономики.

Безусловно, такие программы, целью которых является привлечение инвестиций и развитие производства, крайне важны для наших предприятий, многие из которых уже успели осознать, что выбраться из болота неэффективности и технологической отсталости они смогут только путем реформирования собственной структуры, системы управления и обновления технологий. Разумеется, не последнюю роль в этих процессах играет снижение издержек и оптимизация затрат, однако и на эти, и (тем более) на другие шаги необходимы средства, которые можно и нужно для этого привлекать со стороны.

Для любого подобного проекта ключевым моментом является прединвестиционная подготовка, в которой основным звеном служат данные бухгалтерского учета. Однако, в том виде, в котором российские предприятия привыкли ими оперировать, бухгалтерские и экономические показатели совершенно непонятны зарубежным инвесторам. Согласно международным стандартам, принятые на Западе формы финансовой отчетности содержат больше управленческих и аналитических показателей и меньше деталей, касающихся налогообложения, и сама система учета по ряду статей серьезно отличается от российской. Такая форма отчетности более полезна и для инвестора и для руководителя, помогая легко видеть картину состояния дел на предприятии, позволяет грамотно и современно подойти к анализу и

прогнозированию, составлению бизнес-плана, мониторингу возникающих проблем и оценке перспектив. Да и многое другое в российском учете отлично от международных стандартов – методы оценки основных фондов и недвижимости, определение прибыли и убытков, себестоимости продукции и других показателей.

Итак, реформа бухгалтерского учета? – Да!

Собственно говоря, необходимость реформы назрела уже давно, и выгодна она всем. Бухгалтерам, которым сложность ведения учета и тесное переплетение финансовой отчетности с налоговой задает немало лишней работы. Управляющим, которым часто не достает информации, чтобы грамотно и оперативно влиять на развитие тех предприятий, которыми они руководят. Собственникам, которые нуждаются в объективной и прозрачной информации, позволяющей оценить состояние дел. Инвесторам (кстати, не только иностранным), для которых отсутствие информации, позволяющей оценить риски и эффективность инвестиций в России, является существенным препятствием к вложению здесь капиталов. Можно сказать, что в реформе заинтересованы все слои общества. Соответственно, именно поэтому к разработке новых национальных стандартов бухгалтерского учета, согласно правительственной программе, привлекаются не только государственные организации (Министерство финансов, экономики и др. ведомства), но и общественные объединения (Институт профессиональных бухгалтеров и пр.), коммерческие фирмы и международные структуры, одной из которых является Международный центр по реформированию системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности (МЦРСБУ).

Ведущие коммерческие фирмы принимают в этих программах активное участие. Так, компания «Про-Инвест Консалтинг» уже не первый год продвигает технологии финансового анализа в соответствии с МСФО и бизнес-планирования, основанные на зарубежных аналитических методиках с использованием программных средств собственной разработки. Этот опыт будет очень полезен как для формирования новых национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, так и для разработки методологии применения информационных технологий (ИТ). В свою очередь Корпорация «Парус» уже несколько лет назад в некоторых программных продуктах (ПП) заложила возможности ведения учета и формирования отчетности в соответствии с правилами GAAP (эти ПП активно используются компаниями с иностранным участием, которые должны представлять балансы не только в российские инстанции, но и своим зарубежным владельцам). Есть и другие подобные примеры.

И н ф о р м а ц и о н н ы е технологии – не роскошь, а средство выживания

Говоря об ИТ, мы имеем в виду прежде всего те продукты, которые позволяют вести бухгалтерский учет и автоматизировать управление предприятием. Не секрет, что за последние годы все больше бухгалтеров ведет учет на компьютере. Сформировался весьма обширный сектор рынка таких систем. Реформа бухгалтерского учета отразится и здесь – ведь по существу следует создать новые версии ПП, удовлетворяющие требованиям новых стандартов. Предстоит большая работа, которую следует начинать уже сейчас, по мере подготовки и принятия отдельных стандартов

(на сегодня уже существуют 6 национальных положений, разработанных во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО).

Конечно, когда работа по выработке новой методологии учета будет закончена полностью, сделать это, возможно, будет легче, однако жизнь не стоит на месте, а грамотные управленческие решения нужно принимать уже сегодня. Поэтому наиболее дальновидные отечественные фирмы-разработчики не только начали уже такую работу, но и могут предложить пользователям интересные возможности, помогающие работать именно сегодня, в переходный период. Одной из таких возможностей является специальный модуль, позволяющий на основе исходных данных, имеющихся в нынешнем, «старом» варианте бухгалтерского учета, и параметров баланса с помощью специальных алгоритмов получить вариант баланса, соответствующий требованиям иностранного инвестора.

В рамках программы по реформированию бухгалтерского учета предполагается и реализация вполне конкретных программ по внедрению и применению ИТ, построенных с учетом новых национальных стандартов. Такая работа уже началась, и фирмы, производящие программные продукты, в том числе и корпорация «Парус» в ней активно участвуют – и как инвестиционные консультанты, и как поставщики бухгалтерских и управленческих систем.

Инвестиции для российских регионов

В последние месяцы развернулась очень интенсивная работа по привлечению инвестиций в регионах, и здесь большую заинтересованность проявили как руководители

предприятий, так и представители местных администраций. В Московской области, Туле, Калуге, Владимире, Саратове и других городах были проведены двухдневные семинары, посвященные повышению инвестиционной привлекательности предприятий и переходу на международную систему стандартов бухгалтерского учета. Они показывают, что на местах уже сегодня есть несколько групп предприятий – одни нуждаются в срочной «реанимации» (выводе из кризисного состояния), другие практически готовы к реформированию, которое поможет найти внутренние резервы и стабильно работать, а третьи – уже сегодня прямые кандидаты для инвестиционных проектов, здесь остается лишь провести ту самую прединвестиционную подготовку, о которой говорилось вначале. Совместно с партнерами Корпорации – компаниями «Про-Инвест Консалтинг» и «Розэл Консалтинг» – «Парус» уже приступил к участию в нескольких региональных пилотных проектах по внедрению модернизированных управленческих и бухгалтерских систем. Помимо конкретных проектов реформирования и автоматизации предприятий, мы предполагаем активно участвовать и в решении еще одной важной проблемы – обучении новым национальным стандартам бухгалтерского учета бухгалтеров, экономистов, финансовых директоров, а также преподавателей вузов, техникумов и многочисленных бухгалтерских курсов. Этому способствует наличие у Корпорации разветвленной партнерской сети.

С корпорацией «Парус» можно связаться по тел.: (095) 792 5383 или факсу: (095) 792 5382

Впервые российские представители присутствуют на заседании Правления КМСФО

Игорь Козырев
КПМГ, Москва

С 28 июня по 2 июля 1999 г. в Варшаве состоялось очередное заседание Правления Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Представители России были приглашены членом Комитета Дэвидом Дамантом на заседание Правления в качестве наблюдателей впервые.

Наша делегация состояла из шести человек, представлявших Международный центр реформы системы бухгалтерского учета (Д. Бескин), организовавшего этот визит, Институт профессиональных бухгалтеров России (М. Цигельник), Федеральную Комиссию по рынку ценных бумаг (Л. Горбатова), Российской коллегии аудиторов (А. Бирин), компаний KPMG (И. Козырев) и PriceWaterhouseCoopers (Л. Шнайман).

Каковы были наши впечатления?

Во-первых, очень доброжелательный прием. Особенно мы признательны Дэвиду Даманту, который помогал нам в понимании отдельных (в т.ч. политических) моментов работы Комитета, а также взял на себя часть наших забот.

Во-вторых, как это ни банально звучит, деловая атмосфера и напряженный график. Это дало нам возможность за несколько дней получить представление не только о множественности позиций и подходов при обсуждении технических вопросов (чего стоит одна только дискуссия об активном рынке для ползурелых фруктов при определении их fair value!), но, что особенно важно, и о механизме выработки того или иного решения на основе приемлемого компромисса. Собственно, роль наблюдателя и заключается не только в получении с о о т в е т с т в у ю щ е й информации, но и приобретении понимания о, так сказать, корпоративной культуре Комитета. Вместе с тем, эффективность работы наблюдателей, по нашему мнению, может быть выше, при условии предоставления им тех документов (или по крайней мере – тезисов), которые подлежат обсуждению Комитетом. Требуется определенное время для того, чтобы составить общую картину на основе анализа выступлений и реплик участников заседаний.

В-третьих, контакты. Члены нашей делегации, при всей занятости участников заседания, сумели обменяться информацией с представителями ряда стран, в первую очередь с теми, где также идет процесс изменения национальных стандартов (Китай).

В заключение хочется еще раз поблагодарить всех тех людей, которые предоставили нам возможность побывать в «святая святых» международного процесса реформирования бухгалтерского учета.

Переход Украины на МСФО

Анна Самородова
Киев, Украина

16 -18 июня 1999 года в Киеве состоялась Международная Конференция «Украинский финансовый рынок: инфраструктура и перспективы развития». Организаторами и спонсорами конференции выступили Украинское общество финансовых аналитиков (УОФА), USAID, фирма Deloitte&Touche и Кабинет Министров Украины. В рамках Конференции прошла выставка «Украинский фондовый рынок», а также целый ряд семинаров по таким темам, как «Переход на МСФО», «Развитие корпоративных финансов на Украине» и «Реформирование украинского рынка страхования».

Семинар по МСФО привлек большое количество бухгалтеров, аудиторов и руководителей международных и украинских компаний. За организацию данного семинара отвечали представители УОФА. С основными докладами на нем выступили члены Верховной Рады (Парламента) Украины, сотрудники бухгалтерских объединений и фирм «Большой Пятерки». Докладчики и участники обсудили различные вопросы перехода украинской системы бухгалтерского учета и отчетности на МСФО, основное внимание сосредоточив на изменении законодательной базы Украины в соответствии с МСФО. Кроме того, предметом обсуждения стала гармонизация стандартов бухгалтерского учета и отчетности во всем мире.

Несмотря на ряд противоречивых высказываний, докладчики пришли к единому мнению, что Украине нужна система бухгалтер-

ского учета, используемая в других странах мира. Управляющий Директор украинского отделения Deloitte&Touche Стьюарт Лейтон подчеркнул, что «для своевременного представления уместной информации нужен единый язык. Пользователям финансовой отчетности сложно проводить оценку компаний, применяющих различные стандарты бухгалтерского учета и отчетности». Член Верховной Рады Ирина Белоусова согласилась с данным замечанием и отметила, что «для принятия решений национальным и международным инвесторам необходима система бухгалтерского учета и отчетности, предоставляющая достоверную информацию об имущественном положении предприятия и результатах его деятельности». Основное отличие украинских стандартов от МСФО заключается в том, что согласно МСФО, налогообложение представляет собой лишь часть системы бухгалтерского учета и отчетности, в то время как украинский бухгалтерский учет в основном направлен на исчисление налога на прибыль. На семинаре обсуждались и другие вопросы, связанные с МСФО. Участники провели дискуссию о финансовой отчетности на фондовом рынке, природоохранных мероприятиях и финансовой деятельности, переходе Украины к свободному рынку. Хотя представители Украины осознали всю важность перехода на МСФО, по привычке, сохранившейся еще с «добрых старых времен», некоторые из них все еще называли МСФО «иностранными стандартами». В связи с этим, член Правления КМСФО и старший консультант МЦРСБУ Дэвид Дамант сообщил участникам заседания, что МСФО – не иностранные, а международные стандарты. Поэтому, если Украина примет МСФО и гармонизирует свою систему бухгалтерского учета и

отчетности с системами, используемыми в остальных странах, у нее увеличатся возможности в области экономического роста и привлечения инвестиций.

Даты вступления в силу

МСФО 17 , Аренда	01.01.99
МСФО 19 , Вознаграждения работникам	01.01.99
МСФО 34 , Промежуточная финансовая отчетность	01.01.99
МСФО 35 , Прекращаемые операции	01.01.99
ПКИ-1 , Последовательность - различные формулы себестоимости для запасов	01.01.99
ПКИ-13 , Совместно контролируемые предприятия - Неденежные вклады участников совместной деятельности	01.01.99
ПКИ-15 , Операционная аренда - ее преимущества	01.01.99
МСФО 36 , Снижение стоимости активов	01.07.99
МСФО 37 , Резервы, условные обязательства и условные активы	01.07.99
МСФО 38 , Нематериальные активы	01.07.99
МСФО 22 , (пересмотренный в 1998 г.) Объединение компаний	01.07.99
ПКИ-12 , Консолидация - специализированные предприятия	01.07.99
ПКИ-14 , Основные средства - компенсация за потерю объектов основных средств	01.07.99
ПКИ-16 , Акционерный капитал - собственные акции, выкупленные у акционеров	01.07.99
МСФО 10 , События после отчетной даты	01.01.2000
МСФО 39 , Финансовые инструменты	01.01.2001

Примечание:

Изменения, внесенные в МСФО 16, Основные средства, МСФО 28, Учет инвестиций в ассоциированные компании, и МСФО 31, Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности, вступают в силу одновременно с МСФО 36, МСФО 37, МСФО 38, а также измененным МСФО 22.

МСФО: переход на учет по справедливой стоимости

Бухгалтера всего мира время от времени возвращаются к вопросу корректировки финансовой отчетности предприятий с учетом изменений справедливой стоимости активов, как правило, происходящих в результате инфляции. Хотя Комитет по международным стандартам финансовой отчетности выпустил Стандарт (МСФО 29) по учету в условиях гиперинфляции, по-прежнему существуют весьма противоречивые мнения относительно того, как следует отражать инфляцию в отчетности. Вместе с тем наметилась тенденция в сторону использования справедливой стоимости при оценке определенных активов и обязательств; об этом свидетельствуют дискуссии о финансовых инструментах, где переход на оценку по справедливой стоимости может

оказаться одним из самых кардинальных изменений, которые когда-либо происходили в отчетности предприятий. Та же самая тенденция наметилась в дискуссиях по учету сельскохозяйственной продукции и инвестиционной собственности. Даже в экономике с низким уровнем инфляции цены на отдельные активы могут резко меняться, например, на товарных рынках. В результате встает вопрос о необходимости учета по справедливой стоимости даже в условиях стабильной экономики.

Учитывая центральное место концепции «справедливой стоимости» в бухгалтерском учете и ее огромное значение, **МЦРСБУ посвящает «Учету по справедливой стоимости» целую неделю с 1 по 5 ноября 1999 года.**

В течение этой недели пройдут семинары, конференции и мероприятия, на которых речь пойдет об Учете по справедливой стоимости и Международных Стандартах Финансовой Отчетности, использовании методов профессиональной оценки и аудита.

МЦРСБУ приглашает к участию представителей всех заинтересованных российских и международных организаций. Читатели Информационного Бюллетеня, организации которых хотели бы провести мероприятия в рамках недели «Учет по справедливой стоимости», могут связаться с г-жой Татьяной Рагузиной, МЦРСБУ, по телефону +007 (095) 937 7046.

Полная программа мероприятий будет опубликована в конце сентября 1999 года, когда начнется бронирование мест участников.

Сборник МСФО 1999 года

В новом сборнике Международных Стандартов Финансовой Отчетности (на английском языке) содержатся: все Международные Стандарты Финансовой Отчетности по состоянию на январь 1999 года, в том числе МСФО 35, МСФО 36, МСФО 37, МСФО 38 и МСФО 39; окончательные варианты интерпретаций Постоянного Комитета по Интерпретации (ПКИ); Принципы КМСФО, Предисловие; обновленный глоссарий терминов и индекс.

Сборник Международных стандартов финансовой отчетности 1999 года (ISBN 0 90562569 2) можно заказать в КМСФО, цена одной книги составляет 73 доллара США. Заказ с указанием номера кредитной карты можно направить по следующему номеру **ФАКСА:** +044 (171) 353 0562 или по **ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ:** publications@iasc.org.uk.

Необходима следующая информация:

Кредитная карта Visa
 Access/MasterCard
 AMEX
 Eurocard

Card Number: _____ - _____ - _____ - _____ Valid From: ____ / ____

Expiry Date: ____ / ____

Cardholder's Full Name (Block Capitals): _____

Company Name: _____

Address: _____

Cardholder's Signature: _____

Доставка заказов осуществляется в течение 21-30 дней.

Публикации КМСФО продаются по подтвержденным заказам.

Публикации возврату не подлежат.

В настоящее время осуществляется перевод издания 1999 года на русский язык. Его планируется выпустить в октябре 1999 года.

Консультации по Стандартам финансовой отчетности в государственном секторе

Международная федерация бухгалтеров (IFAC) выпустила предложение о представлении комментариев по разработке Стандартов финансовой отчетности в государственном секторе. Данное предложение было переведено и опубликовано Международным центром реформы системы бухгалтерского учёта (МЦРСБУ).

Текст предложения можно получить, связавшись с МЦРСБУ по

- тел.: **+007 (095) 937 7046**,
- факсу: **+007 (095) 937 7040**,
- e-mail: **info@icar.ru**

Международный центр реформы системы бухгалтерского учета (МЦРСБУ)

Поддержку Центру оказывают Агентство международного развития США (USAID), Британский фонд Ноу-Хау, ТАСИС и частные предприятия, которые, в частности, были привлечены к участию Консультативным советом по иностранным инвестициям при Правительстве РФ и Американской торговой палатой в России.

С нами можно связаться по тел. **(095) 937 7046**, факсу **(095) 937 7040**, e-mail **info@icar.ru**
Наш адрес: **101000, Москва, Покровский бульвар 4/17, строение 1, подъезд 2, офис №19.**

Подписной купон

Для оформления **БЕСПЛАТНОЙ** подписки на наш информационный бюллетень, пожалуйста, пришлите нам заполненный купон

Да, я хочу подписаться на информационный бюллетень МЦРСБУ

- на русском языке
 на английском языке

ФИО: _____

Должность: _____

Организация: _____

Адрес: _____

Индекс: _____

Город: _____

Телефон.: _____ факс : _____

e-mail _____

**Пожалуйста,
пришлите мне его**

- по почте
 e-mail
 по факсу