

# Accounting Report

RUSSIAN EDITION

## ХОД РЕАЛИЗАЦИИ РЕФОРМЫ

### Раскрытие финансовой информации на рынке ценных бумаг

**Р**аскрытие финансовой информации на рынке ценных бумаг является одним из наиболее существенных условий его функционирования. За последние годы в России были сделаны значительные шаги в регулировании процесса раскрытия информации участниками рынка в части условий раскрытия, объема и форм раскрываемой информации. Среди законодательных актов в этой области следует выделить "Закон об акционерных обществах" и "Закон о рынке ценных бумаг". "Закон об акционерных обществах" был принят в 1995 г. Данный закон содержит специальную главу, посвященную учету и отчетности общества, а также раскрытию информации об обществе, а именно следующие требования:

- требования публикации годового отчета общества, включая финансовую отчетность, заверенную независимым аудитором;
- требования публикации



## СОТРУДНИЧЕСТВО МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ПРОЦЕССЕ РЕФОРМИРОВАНИЯ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

проспекта эмиссии общества;

- требования в обществе по представлению акционерам информации, не входящей в годовой отчет общества.

"Закон о рынке ценных бумаг" был принят в 1996 г. и явился существенным шагом вперед в области отчетности эмитентов ценных бумаг. Кроме отдельных положений о проспекте эмиссии и отчетах эмитентов ценных бумаг, закон содержит специальную главу, посвященную раскрытию информации на рынке ценных бумаг, в том числе – финансовой.

В целом требования Закона в этой области можно подразделить на:

- требования по представлению информации в проспекте эмиссии;
- требования по представлению информации в ежеквартальном отчете эмитента;
- требования по представлению информации эмитентом в ежеквартальном отчете по ценным бумагам.

Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг являясь органом, регулирующим деятельность на рынке ценных бумаг, играет активную роль в сфере нормотворческой деятельности и практического решения вопросов раскрытия информации участниками рынка ценных бумаг. С учетом перечисленных выше требований российского законодательства Комиссия принимает постановления, конкретизирующие порядок и форму представления информации, условия ее раскрытия. Кроме требований к

## В НОМЕРЕ:

1. Раскрытие финансовой информации на рынке ценных бумаг
2. Специализация бухгалтеров
3. МСФО – проблемы автоматизации
4. КСИИ призывает к действиям

эмитентам ценных бумаг, Комиссия устанавливает условия составления и представления финансовой отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг: брокеров-дилеров, депозитариев, регистраторов, организаторов торговли, пр. Комиссией создан сервер в Интернете по раскрытию информации о выпусках ценных бумаг и их эмитентах.

Практика работы с бухгалтерской отчетностью эмитентов на сегодняшний день поставили перед комиссией несколько основных проблем. Одна из них – это несопоставимость финансовой информации, представленной в отчетности за различные периоды времени. В целом, это связано со стремительными изменениями правил учета и отчетности, которые имеют место в течение последних лет. Однако, с точки зрения пользователя финансовой отчетности сопоставимость представленных данных является ключевым условием при их анализе и принятии решений об инвестировании, кредитовании и т.д.

Еще одна проблема связана с полезностью представляемой информации. На сегодняшний день бухгалтерская отчетность уже не может быть классифицирована как ориентированная исключительно на налоги, однако в некоторой ее части это именно так. Необходимо четко разделять принципы составления и представления налоговой и финансовой отчетности, в противном случае произойдет смешение налоговых и финансовых целей, которые не только различны, но и нередко противоположны. В этой связи процесс реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами учета имеет очень важное значение, поскольку представляет возможность пользователям получать именно

финансовую информацию о предприятиях.

Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг принимает активное участие в процессе реформирования бухгалтерского учета. В частности, в Комиссии ведется разработка проектов российских стандартов по финансовым вложениям и прибыли на акцию, Комиссия участвует в работе Межведомственной комиссии по реформе бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Самые высокие требования к раскрытию информации будут бесполезными, если ее содержание останется на прежнем уровне. Именно поэтому Комиссия связывает успех решения задачи по формированию в России прозрачного, с точки зрения информации, рынка с успехом реформы бухгалтерского учета.

## Глобальная тенденция к специализации бухгалтеров

**П**оданным ежемесячного информационного бюллетеня Международной федерации бухгалтеров Education Network, организации дипломированных бухгалтеров в различных странах предпринимают решительные шаги в сторону более узкой специализации своей профессии. В частности, программы по совершенствованию специализации бухгалтеров и аудиторов в большинстве стран стали все больше нацелены на обучение тем навыкам, которые позволят им стать уникальными специалистами в области бизнеса. Раньше работодатели не придавали большого

значения узкой специализации в условиях, когда большинство стремилось к расширению числа своих навыков. Однако, в связи с постоянно меняющейся конъюнктурой рынка и появлением таких дисциплин, как информационные технологии, финансовый консалтинг и консалтинг предприятий малого бизнеса, бухгалтерам представилась возможность занять ведущие позиции в современном мире.

Например, Австралийское общество дипломированных практикующих бухгалтеров “внесло значительные изменения в свою программу по совершенствованию специализации, впервые появившуюся в 1984 г.”<sup>1</sup> Измененный подход общества предусматривает возможность расширения специализации большего числа бухгалтеров. Так, была введена специализированная программа по предприятиям малого бизнеса, кроме того, были рассмотрены и другие направления развития специализации. Австралийское общество видоизменило процесс присвоения квалификации специалиста. В рамках новой модели членами общества могут стать те, кто обладает широким профессиональным опытом работы, даже при отсутствии соответствующего образования.

Еще одним примером движения в сторону дальнейшей специализации является Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса. Наиболее передовым методом специализации членов является подписка на периодические издания факультетов, нацеленные на различные направления бухгалтерского учета и аудита. Дополнительные услуги, которыми могут воспользоваться члены Института, включают в себя периодические информационные бюллетени, а также различные

страницы в Интернете, посвященные их конкретной полю деятельности. Для ускорения процесса специализации Институт установил Диплом специалиста высшей квалификации, в котором официально признаются особо выдающиеся члены Института, проявившие себя в конкретных областях своей профессии. В то же время Институт признает тот факт, что определенные специализированные направления регулируются законодательством, поэтому после присвоения квалификации Институт знакомит своих членов с соответствующей нормативной базой. В связи с этим Институт продолжает расширять поддержку своим членам в ответ на изменения на рынке профессиональных услуг.

На другом континенте в Северной Америке те же самые действия предпринимает Ассоциация дипломированных специалистов в области общего бухгалтерского учета, которая совсем недавно приняла "Основы специализации". Основы предусматривают объединение и совместное использование передовых знаний и практического опыта. Данная программа отличается гибкостью и включает три альтернативных направления. На первом этапе происходит наработка целого комплекса передовых навыков, наличие которых позволит дипломированным специалистам в области общего бухгалтерского учета официально подтвердить свою квалификацию специалиста. На втором этапе Ассоциация должна установить сотрудничество с другими организациями, главным образом, в целях получения доступа к их программам обучения, полезным для дипломированного специалиста в области общего бухгалтерского учета. И наконец, на третьем этапе планируется удовлетворить потребности

Ассоциации в непрерывном профессиональном обучении. Ассоциация оказывает содействие своим членам повышать свою квалификацию, в том числе через создание групп взаимопомощи.

И наконец, Национальная ассоциация советов по бухгалтерскому учету выпустила проект документа под названием "Рекомендации Совету штата в области присвоения и регулирования специализации." В этом документе делается попытка оказать содействие Совету по бухгалтерскому учету в любом штате, который хотел бы присваивать и регулировать получение специализированной квалификации лицензированными бухгалтерами. В Соединенных Штатах имеется много различных групп, которые занимаются присвоением узкоспециализированных квалификаций. Среди таких квалификаций необходимо отметить следующие: дипломированные специалисты в области финансового планирования, дипломированные внутренние аудиторы, дипломированные специалисты в области управленческого учета, специалисты в области личных финансов (степень присваивается Американским институтом дипломированных бухгалтеров). Многие группы, предлагающие такие квалификации, требуют от своих членов изучать различные курсы, выполнять требования по профессиональному опыту, сдавать квалификационные экзамены и проходить курсы повышения квалификации.

<sup>1</sup> Специализация на пороге нового тысячелетия. Education Network, Международная Федерация Бухгалтеров, октябрь 1998 г.

## Международные стандарты финансовой отчетности – проблемы автоматизации

**3** а последние десять лет событием первостепенной важности стала интеграция стран с развивающимся рынком в мировую экономику. Для осуществления инвестиций, являющихся приоритетным направлением либерализации во всем мире, необходима сопоставимая финансовая отчетность в целях обеспечения адекватной оценки результатов деятельности предприятий. МСФО начинают играть все более заметную роль в предпринимательской среде. Однако именно переход с национальных на международные стандарты отчетности представляет собой достаточно сложную проблему. Автоматизация бухгалтерского учета помогает преодолеть трудности, связанные с данным процессом. Корпорация Robertson & Blums является одним из предприятий, занимающихся разработкой и производством программ по ведению бухгалтерского учета в соответствии с международными и национальными стандартами. С самого начала своей деятельности корпорация Robertson & Blums основное внимание уделяла поставкам таких программных продуктов по бухгалтерскому учету в Содружество Независимых Государств. В 1993 г. она стала эксклюзивным дистрибьютором программного обеспечения Sun Systems в России, СНГ и Прибалтике.

Процесс демократизации и приток иностранных инвестиций

в Россию предшествовали появлению учета как по международным и так и по национальным стандартам (двойного учета). Такая система учета позволяет иностранным инвесторам проводить оценку финансового положения российских предприятий. Обычно они доверяют финансовой отчетности, подготовленной на базе известных и надежных систем бухгалтерского учета. Еще одной причиной использования двойного учета местными компаниями является их желание получить котировку на международной фондовой бирже и привлечь иностранные инвестиции.

Имеется ряд общепринятых методов ведения параллельного учета по местным и международным стандартам. Всего насчитывается три способа. Первый заключается в переводе всей учетной информации по каждой операции на систему международных стандартов, который осуществляется еженедельно, ежемесячно или ежеквартально. Периодичность подготовки отчетов зависит от требований инвестора. В соответствии со вторым способом необходим перевод только данных о сальдо счетов. Здесь для устранения различий приходится делать корректировочные проводки. И наконец последним методом параллельного учета является подготовка отчетности в соответствии с МСФО на основе информации, представленной на базе российских стандартов. Это самый быстрый, но в то же время наименее точный способ.

Расхождения между национальными и международными стандартами можно преодолеть при помощи автоматизированного параллельного бухгалтерского учета, при этом остается достаточно небольшой процент данных, которые приходится обрабатывать вручную. Чаще

всего проблемы автоматизации параллельного учета связаны с различными взглядами на классификацию производственных затрат в отчете о прибылях и убытках.

Корпорация Robertson & Blums отобрала системы с учетом их гибкости, достаточной для трансформации российской отчетности в международную. Так как распространяемые корпорацией системы содержат встроенный инструментарий параллельного учета, специалисты Robertson & Blums настраивают их на стадии реализации в целях удовлетворения всех возможных требований. Встроенный инструментарий позволяет осуществлять многие операции, в том числе отслеживать сколь угодно необходимое количество баз данных и проводить анализ счетов и операций. Следовательно, эти данные могут использоваться для подготовки дополнительных форм финансовой отчетности, предварительного формирования журнала учета, а некоторые могут переноситься в западную базу данных. В российской отчетности операции отражаются в рублях, а отражение операции по западной методологии будет производиться в иностранной валюте. Что касается компонентов систем, связанных с основными средствами и управлением товарными запасами, то здесь обычно используется их фактическая стоимость в долларах США.

Используя программное обеспечение корпорации Robertson & Blums, многие международные компании, работающие в России, успешно преодолели трудности, связанные с различиями бухгалтерского учета и финансовой отчетности на западе и в России.

## Консультативный совет по иностранным инвестициям призывает к активным действиям

**14** декабря 1998 года в России состоялось десятое заседание Консультативного совета по иностранным инвестициям. На нем обсуждались основные задачи Правительства РФ по выводу экономики из кризиса. На заседании рассматривались такие конкретные вопросы как создание более благоприятных условий для иностранных инвестиций, предусматривающее реформу системы налогообложения; приведение российской системы бухучета в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности; развитие финансового сектора и рынка ценных бумаг; стимулирование инвестиций в российские регионы; устранение торговых и других барьеров, препятствующих развитию торгового экспорта.

Участники Консультативного Совета и депутаты Государственной Думы приняли конкретные решения в отношении основных направлений выхода России из критической ситуации. В качестве неотложных мер участники рассматривают принятие Налогового Кодекса, регулирование порядка обжалования решений налоговых органов, продолжение перехода на Международные стандарты финансовой отчетности,

совершенствовани е таможенного режима и утверждение нормативной базы, регулирующей отношения между участниками инвестиционного процесса.

## Новый проект положения Е63: события после отчетной даты

**С**овсем недавно вышел новый проект положения Е63 для получения комментариев от органов профессиональных бухгалтеров, других заинтересованных лиц и организаций. В проект положения вошел пересмотренный стандарт МСФО 10 "Условные события и события, произошедшие после отчетной даты". В 1994 году Правление КМСФО утвердило МСФО 10 в измененном формате, применяемом для для Международных стандартов финансовой отчетности с 1991 года. Были изменены определенные термины для приведения стандартов в соответствие с принятой практикой КМСФО. По мнению Правления КМСФО, целесообразно пересмотреть МСФО 10 для рассмотрения исключительно событий после отчетной даты. Среди обсуждаемых вопросов:

- Дата утверждения финансовой отчетности и публикации
  - Дивиденды
  - Непрерывность деятельности
- Основная задача стандарта – указать, во-первых, когда

предприятие должно корректировать свою финансовую отчетность в соответствии с событиями после отчетной даты и, во-вторых, ту информацию, которую предприятие обязано раскрывать в отношении даты утверждения финансовой отчетности к публикации и событий после отчетной даты. Комментарии по проекту следует направлять по адресу: **The Secretary General International Accounting Standards Committee**  
166 Fleet Street, London EC4A 2DY

## Отчет о бухгалтерском учете за 1998 год

**У**важаемые господа! МЦРСБУ готовит к публикации ежегодный отчет: о процессе реформирования системы бухгалтерского учета в России. Планируется, что в нем будут более подробно освещены мероприятия, раскрытые в отчете, подготовленном для Taxis в 1997 году Дональдом Бескиным и Давидом Левиным. Отчет будет опубликован на английском и русском языках. В него планируется включить соответствующие комментарии всех заинтересованных сторон.

Международные объединения, организационные дозоры, и коммерческие предприятия собираются использовать данный отчет в качестве источника фактической информации и рекомендаций при планировании и оказании содействия в осуществлении совместных проектов в ближайшие два-три года. Поэтому все органы, участвующие в этой работе, должны представить свои контактные адреса и сведения о

своей деятельности в целях распространения информации об их роли в данном процессе.

МЦРСБУ будет признателен, если Вы пришлете свои статьи для публикации в вышеуказанном отчете или согласитесь обсудить с нами возможность подготовки статьи для данного отчета. МЦРСБУ был бы рад получить заметки, в которых освещаются как результаты деятельности, так и планы участников на 1999 - 2000 гг. Все оказавшие содействие получают бесплатную копию отчета на английском и русском языках.

Статьи можно присылать на русском и английском языках. В отчет, возможно, войдет глава посвященная инициативам в области реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в СНГ.

Отчет будет помещен на странице МЦРСБУ в Интернете и распространен среди более чем 2000 специалистов в данной области, включенных в перечень Международного Центра.



**Адрес МЦРСБУ**

101000, г. Москва  
Покровский бульвар, д.4/17,  
строение 1, офис 19.

Телефон: 7(502) 937 7046  
7(095) 937 7046  
Факс: 7(502) 937 7040  
7(095) 937 7040

Эл.почта: ICAR@deol.ru

**Персонал МЦРСБУ**

**Дональд Бескин** –  
Генеральный директор  
**Давид Левин** – заместитель  
Генерального директора  
**Дэвид Дамант** –  
Главный консультант  
**Стивен Харрингтон** – Советник  
**Анна Самородова** –  
Помощник менеджера  
**Тамара Заречнева** –  
Помощник менеджера  
**Дмитрий Смирнов** –  
Системный администратор  
**Ксения Сковерко** – Ассистент  
**Елена Закревская** –  
Офис-менеджер

**Дисконтный купон на покупку книги МСФО**

Да, вышлите мне, пожалуйста, книгу МСФО на русском языке по следующему адресу:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Стоимость издания составляет:

- \$47 (без почтовых затрат)
- \$51 (включая почтовые затраты)

**Обладатель данного купона имеет право на 10% скидку от вышеуказанной цены.**

По вопросам приобретения книги, пожалуйста, обращайтесь в Издательский дом Аскери к Ольге Соловьевой:

Тел.: 742 02 72, 742 0271

Факс: 298 0978

Эл. почта: askeri@cybertax.ru

**Пожалуйста, заполните данную форму и пришлите ее по факсу или эл.почте**

Ф.И.О. \_\_\_\_\_

Адрес \_\_\_\_\_

Организация \_\_\_\_\_

Должность \_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_

Факс \_\_\_\_\_

Эл.почта \_\_\_\_\_

**Пожалуйста (Отметьте по крайней мере один квадрат)**

- Вышлите мне подписку на “Отчет о бухгалтерском учете”
- Вышлите мне информацию о предстоящих конференциях и семинарах
- Годовой отчет КМСФО за 1997 год
- Другое (пожалуйста, поясните)

**Я бы хотел получать материалы на**

- русском языке
- английском языке