

Accounting Report

RUSSIAN EDITION

Новые интерпретации КМСФО

26 января 2000 года Постоянный Комитет по интерпретации (ПКИ) при Комитете по международным стандартам финансовой отчетности выпустил две новые интерпретации для прояснения спорных вопросов МСФО, а именно:

- ПКИ-17 «Капитал – затраты на осуществление операций, затрагивающих капитал компании»
- ПКИ-18 «Принцип последовательности – альтернативные методы»

Данные интерпретации были утверждены на заседании правления КМСФО в декабре 1999 года. Все интерпретации ПКИ являются неотъемлемой частью материалов по Международным стандартам финансовой отчетности. ПКИ-17 вступает в силу для годовой отчетности за период начиная с 30 января 2000 года, а ПКИ-18 – для годовой отчетности за период начиная с 1 июля 2000 года.

Интерпретации ПКИ-17 и 18 можно приобрести в отделе публикаций Комитета по международным стандартам финансовой отчетности:

Тел.: +44 (20) 7427-5927,
факс: +44 (20) 7353-0562,
e-mail: publications@iasc.org.uk.



ХОД РЕАЛИЗАЦИИ РЕФОРМЫ

Мы более не можем затягивать процесс перехода на МСФО

Интервью с Сергеем Шаталовым, первым заместителем министра финансов РФ

Уже в течение нескольких лет Россия переходит на систему бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО. Переход на МСФО – достаточно сложная задача, которая занимает больше времени, чем планировалось. Какие шаги следует предпринять Правительству для ускорения данного процесса?

Да, это – факт, что для перехода России на МСФО требуется больше времени, чем планировалось. Этот процесс оказался длительным и мучительным, так как в Советском Союзе существовала принципиально другая система учета, построенная на иных принципах и преследовавшая совершенно иные цели. Тогда речь не шла о том, чтобы финансовая отчетность была более удобной для инвесторов, для принятия правильных управленческих решений с тем, чтобы наилучшим образом управлять капиталом, финансовыми потоками. Сегодня всем понятно, что переход на МСФО необходим. Эта задача была сформулирована еще в 1996 году, когда Евгений Ясин возглавил правительственную комиссию, подготовившую предложения по этому вопросу. Затем Постановлением Правительства №283 от 6 марта 1998 года была официально принята Программа реформирования бухгалтерского учета в России. Теперь каждый год Министерство финансов утверждает 4-6 российских стандартов, программа же предусматривала принятие 22 стандартов за 1998-1999 годы.

(продолжение на стр.2)

В ЭТОМ ВЫПУСКЕ

- 1 МСФО в России и за рубежом
- 2 Вопросы развития бухгалтерской и аудиторской профессии
- 3 Вакансии для специалистов в области МСФО

Мы более не можем затягивать процесс перехода на МСФО

(начало на стр. 1)

Как Вы оцениваете качество принимаемых стандартов? Насколько они соответствуют МСФО?

Я думаю, что они в большой степени соответствуют международным стандартам, хотя по некоторым вопросам они не всегда написаны в точном соответствии с МСФО. Да, можно представить себе, что, сосредоточив дополнительные огромные ресурсы, и человеческие, и финансовые, мы в течение одного года подготовим и примем эти стандарты, но трудно представить, где мы такие ресурсы возьмем. Да, у нас огромное количество высокопрофессиональных бухгалтеров, но МСФО для них – новая область, ведь они воспитаны в «старых традициях», и им будет нелегко воспринять новые подходы. Новая бухгалтерская отчетность должна быть построена таким образом, чтобы десятки и сотни тысяч практикующих бухгалтеров были способны ее воспринять и эффективно ею пользоваться. Наш опыт показывает, что те положения по бухгалтерскому учету, которые сейчас принимаются, внедряются в жизнь достаточно сложно. Даже переход на метод начисления – огромная проблема для практикующих бухгалтеров. Определенно чувствуется инерция. Кроме того, это фактически означает двойную работу для бухгалтеров, поскольку действует законодательство, позволяющее сегодня предприятиям выбирать учетную политику, и большинство из них для целей налогообложения ориентируется на определение выручки по кассовому методу (т.е., по моменту поступления оплаты). Конечно, это неправильно, и это

надо исправлять. Но именно так рассчитываются налоги. Если предприятия нарушают правила исчисления налогов, они могут быть подвергнуты наказанию. И это предусмотрено налоговым законодательством. Закон о бухгалтерском учете достаточно либерален в этом отношении. Каких-либо наказаний за неправильное ведение бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности не предусмотрено. Это – минус, я считаю. Государство должно более жестко требовать, чтобы финансовая отчетность предоставлялась должным образом. Но давайте вернемся к обсуждаемой выше проблеме. Как я уже сказал, существует огромное количество бухгалтеров, довольно инертных, имеющих образование, базирующееся на старых традициях. Отсюда вытекают две задачи: изменение менталитета, причем не только бухгалтеров, но и руководства компаний, которые должны требовать от бухгалтеров составления такой отчетности, которая была бы для них инструментом в управлении компанией, во взаимодействии с внешними партнерами, инструментом для получения кредитов, выхода на фондовый рынок. Все это пока еще находится в зачаточном состоянии. Я думаю, должен пройти процесс осознания руководством компаний, их акционерами того, как это важно. Это послужит дополнительным импульсом к составлению финансовой отчетности предприятиями на основе МСФО. Вторая задача – переобучить огромную армию бухгалтеров, и я не хотел бы преуменьшать трудности этой задачи. Когда появятся вышеупомянутые побудительные мотивы, процесс переобучения пойдет быстро. Конечно, для этого требуются большие финансовые средства. По-видимому, они должны быть направлены на «обучение обучающихся», и

здесь большую часть работы может взять на себя Институт профессиональных бухгалтеров (ИПБ). При обсуждении этих вопросов в Министерстве финансов, с профессиональными бухгалтерами, у меня создалось впечатление, что МЦРСБУ также может оказать более действенную помощь в решении этой задачи.

Но практическая помощь практикующим бухгалтерам, например, обучение, и т.д. – не свойственная МЦРСБУ функция, и изначально не предполагалось, что Центр будет осуществлять эту деятельность.

Да, и поэтому мы считаем, что МЦРСБУ должен взять на себя координирующую функцию в процессе реформирования. Сейчас реформирование бухгалтерской отчетности осуществляется тремя российскими организациями: Министерством Финансов, ФКЦБ и Центральным банком, которые не всегда должным образом выполняют свои задачи в рамках реформы бухучета. Я сейчас веду консультации с профессиональными бухгалтерами по поводу того, каким образом нам ускорить этот процесс. В нашем распоряжении не так много времени, и переходить на МСФО, пересматривать российские ПБУ, максимально приближая их к МСФО и внедрять их необходимо как можно скорее, привлекая для этого дополнительные силы, такие, как МЦРСБУ и ИПБ. Я даже не исключаю, что есть смысл создать мощную авторитетную организацию, которая бы взяла на себя *практическую* разработку всех острых вопросов. Такое решение еще не принято, я просто рассматриваю сейчас несколько стратегий для того, чтобы дать дополнительный импульс процессу реформирования. У нас уже есть предложения от нескольких крупных аудиторских компа-

ний, которые работают в этом направлении, и я хочу провести консультации с нашим департаментом методологии бухучета, с ИПБ. Мы ищем решения.

Какая роль отводится МЦРСБУ в разрабатываемых Вами планах?

Главная задача Международного центра, на мой взгляд, – разработка стратегии, согласование позиций разных организаций, то есть, интегрирующая стратегическая функция разработки основных направлений.

В дополнение к этой функции МЦРСБУ, возможно появление организации, которая бы энергично продвигала конкретное техническое решение многих существующих проблем, то есть, некоего «центра движения», дающего практические импульсы. Именно такие предложения ко мне поступают, и я их сейчас изучаю.

Сергей Дмитриевич, разрешите задать вам «смелый» вопрос. Очевидно, что процесс реформирования затягивается на годы, существует много сложностей, о некоторых из которых Вы говорили выше. Когда-либо рассматривалась Вами возможность принятия МСФО в неизменном виде при условии, что будут разработаны подробные рекомендации к их практическому применению?

Хороший вопрос. То есть, вместо того, чтобы разрабатывать национальную систему финансовой отчетности, взять международные стандарты и начать применять их в России. Я достаточно осторожно отношусь к этой идее, и те профессиональные бухгалтеры, с которыми я обсуждал ее, разделяют мое мнение. По той информации, которая есть у меня, я знаю, что по такому пути идут единичные, как правило, развивающиеся страны. Возможно, это – допустимый путь, но он означает от-

каз от того, что уже существует, и принятие неких правил, слабо адаптированных для российской реальности. Ни Англия, ни Франция, ни Япония, ни США не идут по такому пути. Поэтому, на мой взгляд, более перспективен путь адаптации международных стандартов к российской действительности с учетом нашей национальной специфики. Да, на это потребуется больше времени, но продукт в результате может получиться качественнее. Не думаю, что нам потребуется более 3-4х лет для завершения этого процесса, хотя я понимаю, что КМСФО рекомендует завершить этот процесс к концу 2002 года. Но мы не собираемся препятствовать тому, чтобы те российские компании, которые заинтересованы в теснейшем общении с иностранными партнерами, которые имеют акционеров, заинтересованных в переходе компании на бухгалтерский учет в соответствии с МСФО, компании, выходящие на фондовый рынок, могли в полной мере использовать МСФО. К сожалению, это практически означает, что они должны вести «двойной» бухучет, а это требует от них дополнительных финансовых и человеческих ресурсов. Но для того, чтобы воспользоваться теми преимуществами, которые дают МСФО, крупные компании идут на эти траты.

Конечно, ведь финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО и прошедшая аудит по Международным стандартам аудита, позволяет внешним пользователям (например, инвесторам, акционерам и органам государственной власти) получить достоверную картину о хозяйственной деятельности и финансовом положении предприятий. По Вашим прогнозам, каким образом в ближайшие годы

крупнейшие российские предприятия будут реагировать на усиливающийся спрос на прозрачную финансовую отчетность со стороны потенциальных инвесторов и органов государственной власти?

Ответ на это вопрос очевиден и прогноз однозначен: все больше и больше компаний будут адекватно реагировать на требования времени и на то, что им нужно это делать. Многие компании это уже делают давно. И они обращаются в МинФин, и ко мне в частности, с предложением пойти на эксперимент и разрешить им вести бухучет не по российским стандартам, а только по МСФО и использовать эту отчетность для налоговых целей. Понятно, здесь возникает огромная проблема. В перспективе, возможно, компаниям будет разрешено применять международные стандарты в качестве базы для расчета налога на прибыль. Но сегодняшнее налоговое законодательство этого делать не позволяет. Все-таки, МСФО – это некие общие принципы, которые, естественно, не детализируют отдельных операций, отдельных проводок, и каким образом это затем будет учитываться при налогообложении. Немного отвлекусь: давно обсуждается вопрос, должен ли существовать отдельный налоговый учет, и каким образом он должен соотноситься с бухгалтерским учетом. Следует признать, что учет для налоговых целей и бухучет преследуют абсолютно разные задачи и имеют абсолютно разных пользователей с несовпадающими интересами.

То есть, Вы считаете, что налоговый и бухгалтерский учет должны быть разведены?

Вопрос в том, насколько они должны быть разведены и каких это потребует дополнительных ресурсов от налогоплатель-

щиков, будут ли создаваться дополнительные структурные подразделения, параллельная бухгалтерия, в которой одни будут вести бухучет, другие – налоговый учет. На мой взгляд, этого делать не следует. Конечно, есть разные пользователи, есть разные интересы, и в результате должен получаться разный продукт. Вопрос в том, как определить ту точку, где будет происходить разделение. Все первичные документы должны собираться и обрабатываться на начальном этапе совместно. Не следует с самого начала вести эти два вида учета независимо. Скорее, учет, как бухгалтерский, так и налоговый, должен быть построен по принципу одного общего «ствола», от которого будут отходить две независимых «ветви», и чем выше эти ветви разделятся, тем лучше. Должны быть выработаны какие-то разумные правила, позволяющие устанавливать соответствие между этими видами учета. Достаточно продуманной является французская система, где существуют некие переходные таблицы, которые адаптируют данные одной отчетности, и на их основе позволяют строить данные другой отчетности. Я думаю, такая система вполне приемлема для России.

Но, конечно, по многим вопросам возможны расхождения. Чем активнее мы внедряем новые положения по бухгалтерскому учету, соответствующие МСФО, тем больше у нас накапливается расхождений между налоговым и бухгалтерским учетом. Это касается многих вопросов: амортизации, ограничений на те или иные расходы, которые в бухучете отражаются полностью, а в налоговом учете не принимаются или принимаются с ограничениями. Многие из этих проблем будут сняты после того, как мы модифицируем налог на прибыль. Я надеюсь, что это произойдет в

рамках Налогового Кодекса уже в этом году. Но появляются другие проблемы, например, каким образом отражать доходы, в какой момент времени. В частности, в зависимости от разных обстоятельств, положение по бухгалтерскому учету не признает авансов до окончательных расчетов и учитывает доходы после того, как эти расчеты завершены. Понятно, что, когда я увидел в налоговом законодательстве попытки полностью интерпретировать правила по бухгалтерскому учету для определения доходов в целях налогообложения, мне пришлось вносить коррективы в правила налогообложения, потому что такие доходы ни при каких обстоятельствах не могут быть использованы для целей налогообложения, и международная практика налогообложения свидетельствует о том же. Налоговое законодательство более жестко, детализированно подходит к некоторым операциям. Будут, конечно, определенные особенности при учете товарно-материальных запасов. Большая проблема состоит в том, что налоговые цели и цели прозрачности и правильного отражения финансовых операций вступают в конфликт друг с другом, и наш бухгалтерский учет сегодня еще сильно коверкается в угоду налоговым целям. Это еще один аргумент в пользу того, чтобы разделить эти два вида учета, и вопрос только в определении точки, с которой начинать разделение.

Разрешите вернуться к Вашим планам создания еще одной организации, которая займется решением практических вопросов в области реформирования бухучета. Это будет государственная структура? И когда можно ожидать ее создания?

Хочу подчеркнуть, что я пока еще размышляю над этим и

веду консультации. Я хочу принять правильное решение. И я хотел бы, чтобы в выборе этого решения мне помогла бухгалтерская профессия. Не думаю, что это будет некий государственный орган, нет. Скорее, это должен быть некий орган профессиональных бухгалтеров, пользующийся большой поддержкой Правительства. Очень может быть, что ему придадут статус и полномочия, необходимые для подготовки решений, которые затем будут утверждаться Министерством финансов.

Решение может быть принято в течение следующих 1-3 месяцев, так как мы более не можем затягивать процесс перехода на МСФО. Предстоит большая работа, которую в одиночку не осилить. После того, как выкристаллизуется идея, необходимо будет создать концепцию, и в этом деле понадобится помощь МЦРСБУ.

Проблемы, стоящие перед бухгалтерской профессией

Мнение Генерального директора Международной федерации бухгалтеров

Ежеквартальный вестник IFAC, январь 2000 года

Генеральный директор Международной федерации бухгалтеров (IFAC) г-н Питер Джонстон провел целый ряд встреч с руководством организаций-членов IFAC, международными регулирующими органами, Всемирным Банком, крупнейшими фирмами и профессиональными бухгалтерами. В

ходе встреч обсуждались наиболее актуальные проблемы. Отвечая на вопросы главного редактора Ежеквартального вестника IFAC, г-н Джонстон в качестве аргументов использовал результаты данных встреч, а также свой десятилетний опыт работы на посту Генерального директора Шотландского Института дипломированных бухгалтеров.

На Ваш взгляд, какую самую сложную задачу предстоит решить бухгалтерской профессии?

Самая сложная задача – способствовать принятию высококачественных стандартов раскрытия финансовой информации во всем мире. Есть и другие задачи, но они вытекают из вышеуказанной. Например, бухгалтерской профессии необходимо убедить представителей органов государственной власти и других организаций в том, что она может сыграть важную роль в развитии финансовой инфраструктуры, обеспечивающей сохранность денежных средств населения. Кроме того, следует убедить правительства и другие ведомства в том, что данную задачу можно выполнить только совместными усилиями. Часто приходится сталкиваться с фактами коррупции в госструктурах, а иногда у правительства просто отсутствуют ресурсы для поддержания стабильности на финансовом рынке и создания эффективной системы корпоративного управления. В этом случае необходимо раскрывать все преимущества, связанные с оздоровлением финансового рынка и функционированием надежной системы корпоративного управления. И наконец, бухгалтерская профессия обязана убедить правительства промышленно развитых стран в том, что многое еще предстоит сделать не только в развивающихся странах и государствах с переход-

ной экономикой, но и в их собственной системе регулирования.

Каким образом IFAC может решить стоящие перед ней задачи?

IFAC может помочь профессии решить данные задачи, привлекая к сотрудничеству соответствующих заинтересованных лиц. Президент IFAC Фрэнк Хардинг наглядно это продемонстрировал, создав «Форум развития бухгалтерского учета». На Форуме влиятельные организации со всего мира получили возможность обсудить с представителями бухгалтерской профессии оптимальные методы решения стоящих перед ними задач. В результате стали появляться новые идеи и предлагаться различные формы активного содействия.

В каких сферах деятельности IFAC может претендовать на роль ведущей организации, занимающейся созданием стандартов?

На мой взгляд, IFAC уже играет основную роль при разработке международных стандартов аудита и стандартов по оказанию сопутствующих услуг, при создании международного кодекса профессиональной этики, а также стандартов и рекомендаций в области образования, информационных технологий, управленческого учета и т.п. Очевидно, многое еще предстоит сделать. Наблюдается постоянное ужесточение требований, предъявляемых к бухгалтерам со стороны общества и международного бизнеса. В результате расширяются полномочия и круг обязанностей бухгалтеров. Бухгалтерам крайне необходимы рекомендации на международном уровне, которые помогли бы им в выполнении новых функций и защите интересов общества. Лица, устанавливающие международные стандарты аудита (Комитет по международной аудиторской практике – IAPC), подвергаются такому же

давлению со стороны общества, что и их коллеги, устанавливающие Международные стандарты финансовой отчетности, от которых требуют предоставления рекомендаций по практическому применению стандартов.

Как Вы полагаете, IFAC следует играть более активную роль в обеспечении соблюдения данных стандартов?

IFAC может призвать своих членов, т.е. объединения бухгалтеров во всем мире, активнее способствовать принятию и внедрению Международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита, а также бороться с фактами их несоблюдения. Кроме того, Международная Федерация Бухгалтеров может оказывать моральную поддержку своим членам и использовать свое влияние при оказании давления на правительства, не соблюдающие данные стандарты, доказывая им все преимущества обеспечения прозрачности раскрываемой информации как в государственном, так и в частном секторе. На мой взгляд, IFAC не должна узурпировать полномочия своих организаций-членов; задача Федерации – активно помогать объединениям бухгалтеров, которые в большинстве случаев только начинают осваивать новые технологии в области бухучета и аудита, в совершенствовании стандартов и стимулировании соблюдения международных стандартов.

Планирует ли IFAC привлекать самих бухгалтеров к разработке международных стандартов и других документов? Если да, то каким образом?

Меня всегда поражало, насколько активно отдельные бухгалтеры участвуют в развитии своей профессии. Безусловно, мы не испытываем недостатка в кандидатах, желающих уча-

ствовать в работе комитетов IFAC. В отношении разработки международных стандартов и других материалов хотелось бы заметить следующее: если организации-члены IFAC по-прежнему собираются проявлять интерес к деятельности Федерации и привлекать к участию квалифицированных специалистов, то, на мой взгляд, мы будем обладать необходимым количеством профессионалов для продолжения эффективной работы. Действительно, иногда нарушается связь с самими бухгалтерами, потому что они не всегда надлежащим образом используют своих представителей для передачи своих взглядов. Поэтому я хотел бы призвать каждую организацию-член IFAC уделить особое внимание укреплению данного канала связи.

Каким образом IFAC может эффективно удовлетворить потребности как стран с высокоразвитой бухгалтерской профессией, так и государств, в которых профессия только начинает формироваться?

Безусловно, потребности и интересы высокоразвитых стран отличаются от государств с экономикой, находящейся в стадии развития или даже спада. Тем не менее, на мой взгляд, IFAC успешно решает данную задачу. Так, работу наших технических комитетов оценивают по достоинству и в развивающихся странах, и в государствах с переходной экономикой. Кроме того, значимость международных стандартов аудита ни у кого не вызывает сомнения. Некоторые организации-члены IFAC провели плодотворную работу с бухгалтерской профессией в этих странах. По моему глубокому убеждению, IFAC могла бы убедить всех своих членов в индустриально развитых странах поделиться опытом, навыками, а также рассказать

о своих ошибках объединениям бухгалтеров в других государствах.

Кроме того, на мой взгляд, IFAC может помочь организациям, оказывающим финансовое содействие в виде грантов или кредитов, предоставив рекомендации по повышению степени координации их деятельности.

Конечно, многие будут высказывать свое возмущение, иногда из-за неправильного понимания изменений. Бухгалтерской профессии в развитых странах приходится поддерживать высокие темпы развития в связи с постоянными изменениями в мировой экономике. Поэтому у развивающихся стран может складываться впечатление, что их интересы не учитываются. Однако на самом деле по мере того, как государства с развивающейся экономикой будут догонять развитые страны, они также смогут воспользоваться достигнутыми в результате данной работы преимуществами. Негодование бухгалтерской профессии в развивающихся странах вполне понятно. В большинстве случаев ей приходится за короткий период времени преодолевать путь, который развитые страны проходили в течение многих лет. Мне хотелось бы попросить тех, кто чувствует, что их интересы недооценивают или не учитывают в полной мере, высказать конкретные предложения по изменению данной ситуации. Обещаю прислушаться к их мнению.

Какую наиболее эффективную форму содействия может предложить IFAC национальному объединению бухгалтеров? Не могли бы Вы ответить на данный вопрос с точки зрения Генерального Директора организации-члена IFAC, ведь именно на этом посту Вы проработали в течение нескольких лет?

На этот вопрос нет однозначного ответа. Многое зависит от размеров и местоположения рассматриваемой организации-члена IFAC, а также стадии развития бухгалтерской профессии в данной конкретной стране. Выше уже отмечались направления деятельности Федерации, которые приветствуются в развивающихся странах. Организации-члены IFAC в индустриально-развитых государствах обращаются за помощью к Федерации, когда они нуждаются в ее влиянии и контактах на самом высоком международном уровне, в ее информации о деятельности международных организаций, а также в аналитических обзорах, подготовленных Федерацией на основании данных, поступающих из 143 источников со всего мира. Совместная деятельность в области аудита, профессиональной этики и других технических вопросов полезна и развивающимся странам, и индустриально-развитым государствам. Члены и сотрудники национальных объединений, работающие совместно со своими коллегами в IFAC, а также те лица, которые непосредственно входят в штат сотрудников IFAC, отмечают огромную пользу деятельности в рамках профессионального объединения с коллегами из различных стран. На мой взгляд, это одно из важнейших преимуществ, которым пользуются национальные объединения.

Что могут предпринять организации, входящие в IFAC, для того чтобы их члены больше знали о Федерации и ресурсах, имеющихся в ее распоряжении?

Во-первых, им следует знакомиться с материалами, выпускаемыми Федерацией. Конечно, некоторые уже этим занимаются. Я прекрасно понимаю, что, сказав это, я как бы беру на себя ответственность за публикацию более интересных мате-

риалов IFAC. Федерации следует эффективнее обмениваться информацией со своими членами. В своей деятельности она должна ориентироваться на прирост добавленной стоимости, создаваемой в процессе оказания услуг организациями-членами IFAC.

Каковы Ваши первоочередные задачи в краткосрочной перспективе (на ближайшие два года)?

Первоочередные цели можно выделить на основании моего ответа на предыдущий вопрос. Основная задача – способствовать приросту добавленной стоимости, создаваемой в процессе оказания услуг организациями-членами IFAC так, чтобы члены IFAC ощущали это на практике. Федерация уже активно участвует в этом процессе. Тем не менее, наша организация должна еще раз подтвердить свою твердую решимость работать на благо своих членов, бухгалтерской профессии и всего общества в целом. В этом случае IFAC будет пользоваться еще большим уважением, а ее стратегия станет более целенаправленной. Моим предшественникам на посту Генерального Директора IFAC многое удалось сделать. Мне хотелось бы продолжить их дело с помощью друзей и коллег.

IFAC – относительно молодая организация, ведь она была создана в 1978 году. По Вашим прогнозам, на что ей следует обратить особое внимание в следующем тысячелетии?

Мне сложно делать прогнозы на все следующее тысячелетие. Перед IFAC стоит много сложных задач, что позволяет Федерации действовать целенаправленно в настоящее время и на протяжении двадцати первого века. Меня не мучают дурные предчувствия в отношении неизбежности сокращения штата IFAC!

Повышение качества международных стандартов – цель IFAC и международных компаний

10 января 2000 года в Лондоне Международная федерация бухгалтеров (IFAC) и крупнейшие международные компании выступили с новой инициативой, направленной на повышение качества стандартов финансовой отчетности и аудита во всем мире, что позволит защитить интересы международных инвесторов и будет способствовать более активному перемещению капитала между странами. В соответствии с данной инициативой планируется создать новое объединение фирм под эгидой Международной федерации бухгалтеров, которое совместно с Федерацией будет разрабатывать международные стандарты бухучета и аудита и оказывать содействие в их внедрении в практику. Кроме того, предлагается установить систему независимого контроля за деятельностью IFAC в сфере защиты интересов общества. В объединение фирм под эгидой IFAC может вступить любая компания, клиентами которой являются транснациональные корпорации, при этом компания должна соблюдать жесткие требования в отношении качества, в том числе:

- руководствоваться Международными стандартами аудита и Кодексом этики IFAC при проведении аудиторских проверок;

- обеспечивать наличие эффективной системы внутреннего контроля, в том числе анализ организации работы внутри фирмы;
- проводить обучение в области международных стандартов бухучета и аудита, в том числе в сфере Кодекса этики;
- не препятствовать внешним аудиторам проводить регулярные проверки качества своей деятельности;
- оказывать содействие в становлении профессиональных объединений и внедрении международных стандартов учета и аудита в развивающихся странах.

Приветствуя вышеуказанные предложения, Президент IFAC Фрэнк Хардинг отметил следующее: «Данная инициатива представляет собой значительный шаг вперед на пути к гармонизации финансовой отчетности и аудита во всем мире. Международные фирмы, приняв на себя обязательства вместе с IFAC добиваться соблюдения международных стандартов и обеспечивать высокое качество системы внутреннего контроля во всех странах, в которых они работают, будут способствовать повышению прозрачности, надежности и сопоставимости финансовой информации в мировом масштабе, более активному движению капитала между странами, укреплению коммерческих связей, что, в конечном итоге, пойдет на пользу всему обществу».

Финансирование деятельности объединения фирм под эгидой IFAC будет, в основном, осуществляться за счет фирм-участников, которые также выделяют дополнительные ресурсы для работы IFAC в области разработки и мониторинга стандартов аудита.

IFAC – международное объединение бухгалтеров. Целью Федерации является развитие и совершенствование бухгал-

терской профессии, что позволит ей оказывать услуги на высоком качественном уровне в интересах всего общества. В настоящее время в ее состав входят 143 профессиональных организации бухгалтеров из 104 стран, представляющие более двух миллионов бухгалтеров, занимающихся частной практикой, преподаванием, состоящих на государственной службе, занятых в промышленности и торговле.

Основные программы Международной федерации бухгалтеров

Международный Форум развития бухгалтерского учета

IFAC выступила инициатором создания Форума развития бухгалтерской профессии, объединяющего различные банки и агентства развития. Основной задачей Форума является определение наиболее оптимальных форм содействия развивающимся странам и обеспечение координации при выделении ресурсов. Форум, в состав которого входят представители IFAC, региональных объединений бухгалтеров, международных финансовых институтов, регулирующих органов и фирм «Большой пятерки», был создан в 1999 году. Его цели:

- помочь правительствам развивающихся стран и государств с переходной экономикой осознать всю значимость подготовки прозрачной финансовой отчетности различными субъектами, использующими услуги бухгалтерской профессии;

- содействовать в определении требований к бухгалтерской профессии (как в государственном, так и в частном секторе) в части, касающейся защиты интересов общества в развивающихся странах;
- оказывать давление на правительства для того, чтобы они в большей степени уделяли внимание потребностям развивающихся стран;
- помогать в целенаправленном выделении материальных и информационных ресурсов для создания эффективной системы бухгалтерского учета и аудита в развивающихся странах;
- способствовать сотрудничеству между правительствами, профессией, международными финансовыми институтами, регулирующими органами, органами, устанавливающими стандарты, инвесторами и эмитентами;
- содействовать в разработке единой стратегии/концептуальной основы развития бухгалтерской профессии.

Инициатива IFAC в области стандартов для гос. сектора

В целях повышения качества отчетности государственных учреждений Комитет IFAC по государственному сектору приступил к осуществлению многолетнего проекта, в рамках которого планируется разработать стандарты и методические указания по бухгалтерскому учету, удовлетворяющие требованиям правительств, министерств, налогоплательщиков и рейтинговых агентств. IFAC опубликовала первые восемь предварительных вариантов международных стандартов для государственного сектора. Предложения Комитета по государственному сектору получили широкую поддержку. Данные стандарты распространяются на все госструктуры. Предпо-

лагается, что правительства во всем мире смогут использовать их в качестве инструмента при совершенствовании методов управления финансовыми ресурсами и повышении качества своей отчетности. Первые окончательные варианты стандартов планируется выпустить в мае 2000 года.

Проблема независимости аудиторов в самом центре внимания

Одним из проектов, осуществляемых IFAC в рамках своей деятельности по защите интересов всего общества, является разработка стандарта, затрагивающего аспекты независимости профессиональных бухгалтеров, занимающихся частной практикой. Комитет IFAC по этике в ходе Форума, состоявшегося в ноябре 1999 года в Европе, провел консультации с целым рядом международных организаций. В настоящее время разрабатывается окончательный вариант документа, который будет представлен на рассмотрение Совета IFAC в мае 2000 года. В целях формулировки официальной позиции по данному вопросу члены Комитета по этике работают в тесном сотрудничестве с такими организациями, как Европейская Комиссия и американское Управление по стандартам независимости.

Разработка международных стандартов по аудиторским гарантиям

По мере изменения информационных потребностей предприятий и потребителей от аудиторов все чаще начинают требовать не только подтверждения финансовой отчетности, но и выдачи аудиторских гарантий. Комитете по международной аудиторской практике (IAPC) при Международной федерации бухгалтеров играет ведущую роль в подготовке

стандартов и рекомендаций для тех сфер деятельности, в которых заключение независимого аудитора может повысить ценность и достоверность информации, предоставляемой директорами и менеджерами. В настоящее время разрабатываются новые международные стандарты по аудиторским гарантиям. В них рассматриваются этапы выполнения задания, предусматривающего выдачу аудиторских гарантий, а также требования к профессиональным бухгалтерам, осуществляющим такие задания. Предполагается, что Комитет утвердит окончательный вариант стандартов на своем заседании в июне 2000 года.

Правительство Российской Федерации

Постановление
от 29 января 2000 г. № 81
г. Москва

Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий

В целях усиления контроля за деятельностью федеральных государственных унитарных предприятий и в соответствии с Концепцией управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации, одобренной постановлением Правительства Российской Федерации от 9 сентября 1999 г. № 1024 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 39, ст. 4626), Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Установить, что проведение ежегодных аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с отчета за 1999 год, является обя-

зательным в отношении федеральных государственных унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения (далее именуется – предприятия), при наличии одного из следующих финансовых показателей их деятельности:

- объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышающий в 500 тысяч раз установленный законом минимальный размер оплаты труда;
- сумма активов баланса, превышающая на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законом минимальный размер оплаты труда;

Для определения указанных финансовых показателей установленный законом минимальный размер оплаты труда принимается в среднегодовом исчислении за отчетный год. Аудиторская проверка осуществляется не позднее первого квартала года, следующего за отчетным.

2. Установить, что обязательные аудиторские проверки, предусмотренные пунктом 1 настоящего постановления, осуществляются уполномоченными аудиторскими организациями, отобранными на конкурсной основе.
3. Министерству государственного имущества Российской Федерации:
 - по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации в 2-месячный срок разработать и утвердить порядок проведения конкурса по отбору уполномоченных аудиторских организаций;
 - совместно с Министерством финансов Российской Федерации в 3-месячный срок после утверждения указанного порядка провести на конкурсной основе отбор уполномоченных аудиторских организаций.

Перечень прошедших конкурсный отбор уполномоченных аудиторских организаций подлежит публикации в средствах массовой информации.

4. Установить, что предприятия осуществляют выбор аудиторской организации самостоятельно из числа уполномоченных аудиторских организаций и заключают с ней договор на проведение аудита.

Расходы предприятия на оплату аудиторских услуг включаются в установленном порядке в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия.

5. Установить, что в договоре на проведение аудиторской проверки предприятия предусматривается обязательство аудиторской организации о предоставлении ею в Министерство государственного имущества Российской Федерации и в федеральный орган исполнительной власти, на который возложены координация и регулирование деятельности в соответствующей отрасли (сфере управления), по одному экземпляру отчета, в том числе аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в составе вводной, аналитической и итоговой частей, не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

6. Рекомендовать органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации организовать проведение ежегодных аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации.

*Председатель
Правительства
Российской
Федерации*

В. Путин

Аудит в России 2000

Сергей Шапигузов

В данной статье мы попытались провести краткий анализ ситуации, сложившейся в российском аудиторском и консультационном бизнесе, и поделиться соображениями относительно будущих тенденций развития. В основу проведенного анализа положено сопоставление российских особенностей развития аудита и консалтинга с мировой практикой в этой области.

Успехи и неудачи нашей работы тесно связаны с общей ситуацией в экономике. А экономические условия в России сегодня таковы, что успешно действуют только экспортно ориентированные предприятия, а также отдельные отрасли, такие, как пищевая промышленность и связь, но и они работают далеко не в полном объеме. Как нам кажется, только немногочисленные предприятия этих отраслей в настоящее время понимают значение и смысл существования института аудиторов. И именно они обладают достаточными финансовыми возможностями, чтобы привлечь для решения своих задач опытных консультантов и аудиторов.

Число эффективно функционирующих предприятий, которые должны проводить обязательный аудит, незначительно по сравнению с их общим числом. Это означает, что большая их часть в силу ограниченности своих финансовых возможностей может воспользоваться помощью только небольших аудиторских фирм с невысокими ценами на услуги. Такие фирмы не в состоянии обеспечить должный уровень аудита. В лучшем случае проверяются от-

дельные участки учета и налоговые платежи, в худшем — приглашаются недобросовестные аудиторы, которые, не делая ничего, за небольшой гонорар просто ставят свою печать на положительном аудиторском заключении.

Значительное число предприятий испытывает огромные экономические трудности и им необходима помощь специалистов, которая им пока недоступна. По мере преодоления кризиса будет расти экономический потенциал предприятий и как следствие — все большее их число будет обращаться к услугам квалифицированных аудиторов.

В ближайшие годы спрос на услуги аудиторов повысится не только в количественном, но и в качественном отношении. К этому необходимо готовиться уже сейчас, ибо повышаются качество управленческих кадров и уровень управления предприятиями, идет смена поколений управленцев всех уровней. Только пропорциональный рост профессионализма и технологичности позволит аудиторским фирмам выдержать конкуренцию.

Естественно предположить, что в ближайшие годы Россия продолжит рыночные реформы и ее участие в международной экономической интеграции и разделении труда будет расширяться и углубляться.

Несомненно, этот сценарий будет реализован в течение ближайших 10—15 лет. В настоящее время эти тенденции только обозначились, но нет никакого сомнения в том, что при условии выполнения сформулированных выше предположений другой альтернативы у нас нет.

Для рынка аудиторских и консультационных услуг это означает следующее:

- крупные международные аудиторские фирмы займут на российском рынке доминирующие позиции, как и в других странах;

- российские аудиторские фирмы смогут обслуживать в основном только средний и мелкий бизнес;
- крупные российские аудиторские фирмы будут поглощены или войдут в состав международных аудиторских фирм;
- управление российскими подразделениями международных аудиторских фирм будет осуществляться на паритетных началах российскими и международными управляющими.

Представляется, что в данный момент аудиторские фирмы, работающие на российском рынке, можно подразделить на следующие группы:

- фирмы «Большой пятерки» (БП);
- крупные российские¹ фирмы (первая десятка фирм по рейтингу);
- средние фирмы (вторая и третья десятка по рейтингу);
- все остальные (небольшие) аудиторские фирмы и лицензированные аудиторы (т.е. все, кто занимает в рейтинге место ниже тридцатого).

Эта классификация достаточно условная и предлагается только как схема, которая поможет определить в деятельности консультантов и аудиторов критические точки, которые стимулируют развитие. По нашему мнению, такими критическими точками являются те области, где конкуренция между аудиторскими фирмами за проведение аудита и консалтинга уже достаточно остра в настоящее время, а в будущем, несомненно, станет еще более острой.

Конкуренция внутри перечисленных выше групп достаточно сильна, поскольку у каждой группы есть своя клиентская

¹ В данном контексте под «российскими» подразумевается не юридический статус фирм, а то, кем они управляются и кто определяет стратегию их развития.

база, которую они хотели бы обслуживать в первую очередь. Но с точки зрения развития рынка аудиторских и консультационных услуг наиболее интересны тенденции во взаимоотношениях между группами фирм. В настоящий момент основные направления интересов каждой из групп можно охарактеризовать следующим образом.

- Фирмы БП обслуживают своих международных клиентов, которые могут быть представлены на российском рынке сравнительно небольшими структурами, а основная борьба идет за крупнейшие предприятия России и фирмы БП мало интересуют средние и мелкие российские предприятия.
- Крупнейшие российские аудиторские фирмы в ряде случаев успешно выигрывают тендеры на проведение аудита крупнейших российских предприятий у своих коллег из БП. Вместе с тем они весьма успешно развивают различные формы кооперации с фирмами БП. Средние предприятия также являются предметом их интереса, но этот интерес убывает в зависимости от расстояния до объекта: чем дальше находится предприятие от места расположения аудиторской фирмы, тем большие издержки при прочих равных условиях необходимы для его обслуживания². Кроме того, утрачивается оперативность в общении с клиентом, что заставляет предприятие искать консультанта в непосредственной близости, даже если достаточно средств, чтобы нанять дорогого консультанта из крупнейшей аудиторской фирмы.
- Средние фирмы, в основном региональные, обслуживают

средние и мелкие предприятия своих регионов, а также весьма успешно конкурируют с большими столичными фирмами за крупных клиентов в регионах, где чаще всего победа достается средним региональным аудиторским фирмам, стоимость услуг которых существенно ниже. Средние аудиторские фирмы в регионах успешно теснят небольшие фирмы и лицензированных аудиторов, поскольку, как правило, предлагают более качественные профессиональные услуги.

- Небольшие аудиторские фирмы и лицензированные аудиторы довольно часто обслуживают средние и крупные предприятия в качестве внутренних аудиторов или налоговых консультантов, но риск потерять свой бизнес для них очень высок, ибо у них практически нет других клиентов. Такие аудиторские фирмы и аудиторы безуспешно конкурируют с недобросовестными аудиторами, которых приглашают предприятия, подлежащие обязательному аудиту, но не имеющие средств для выполнения полноценного аудита.

«Большая пятерка» в дальнейшем, как и сейчас, будет неуклонно расширять свое участие на рынке аудита-консалтинга. Но российские аудиторские фирмы пока еще не утратили неоспоримых преимуществ, которые позволяют им в определенных областях успешно конкурировать с международными фирмами.

Сегодняшние стратегические «узкие места» крупнейших международных аудиторских фирм определяются несколькими факторами, которые во многом являются продолжением сильных сторон этих фирм:

- Иностранное руководство фирм БП обладает огром-

ным опытом организации бизнеса в международном масштабе, но не знает российской специфики.

- Руководство фирм БП не может оперативно принимать ответственные решения, так как должно их согласовывать со штаб-квартирой, расположенной, как правило, в Лондоне или в Нью-Йорке.
- Руководство фирм БП за редким исключением не хочет принимать ответственных решений, поскольку рассматривает работу в России как временную и не хочет брать на себя груз ответственности за принятое решение. Это объясняется, в частности, тем, что фирмы БП в России практически не работают в условиях самфинансирования, т.е. не возникает проблема «зарабатывания», и, следовательно, нет дополнительных рисков, связанных с поиском новых клиентов и предложением новых услуг, и т.д.
- Позиции российских аудиторов и консультантов в управленческом аппарате БП недостаточно высоки, поэтому они не могут серьезно влиять на разработку стратегии развития бизнеса и принятие важных политических решений.
- Фирмы БП ориентированы в первую очередь на обслуживание своих международных клиентов и в меньшей степени они готовы работать на рынке российских предприятий.
- Иностранцев специалистов часто выбирают для работы в России по остаточному принципу: за рубежом соглашается ехать тот, кто по какой-то причине не смог найти место в своей стране.

В настоящий момент ситуация на российском рынке аудита и управленческого консалтинга, как и вообще в экономике, уни-

² Можно сказать, что верна эмпирическая формула: «ценность» клиента при прочих равных условиях обратно пропорциональна расстоянию до него.

кальна: то что во всем мире давно сложилось, у нас будет формироваться в течение долгого времени. Российские фирмы имеют по крайней мере 5-6 лет, чтобы максимально использовать сложившуюся ситуацию и свои преимущества.

Следует отметить, что за последние годы значительно вырос профессиональный уровень как отдельных консультантов и аудиторов, так и уровень услуг в сфере аудита-консалтинга в целом.

Наиболее сильные и независимые позиции сейчас имеют крупные российские аудиторские фирмы: у них создан мощный интеллектуальный потенциал, применяются передовые аудиторские и консалтинговые технологии, они обладают огромным практическим опытом и солидной базой данных о своих клиентах и системе управления на российских предприятиях. Их потенциал позволяет оказывать услуги крупнейшим предприятиям.

Ключевыми областями, от которых зависит стабильное развитие аудиторской фирмы в России, являются:

- интеграция и партнерство;
- создание территориальной сети;
- специализация по отраслям и направлениям;
- профессиональное обучение;
- членство в международных ассоциациях;
- создание внутренних технических стандартов;
- консультирование на федеральном, отраслевом и территориальном уровнях.

Под *интеграцией* понимается слияние, объединение консультационных и аудиторских фирм с различным набором услуг, клиентов в единое юридическое лицо или группу фирм, где руководство основной доход получает от итогов работы всей группы фирм. *Партнеры* (руководство) должны нести соли-

дарную ответственность за результаты работы и совместно осуществлять развитие общего бизнеса.

Создание *территориальной сети* необходимо для оперативного обслуживания клиентов и присутствия фирмы в конкретном регионе, где обычно существует местная специфика в налоговом законодательстве и, как показывает практика, определенная автономность — привычка пользоваться услугами местных консультантов, хотя некоторые клиенты предпочитают консультантов не из своего региона.

Специализация по отраслям и направлениям становится совершенно необходимой, когда усложняются задачи, которые ставит перед аудиторской фирмой клиент. Повышается доверие к консультантам, специализирующимся в определенных отраслях и услугах. Такая специализация возможна при условии стабильной работы с множеством предприятий одной отрасли или с предприятием-монополистом. Первое требует наличия разветвленной региональной сети, второе — большой команды специалистов, которая может быть сформирована только в крупной аудиторско-консультационной фирме.

Профессиональное обучение — ключевой параметр для формирования высококлассной команды специалистов. Создание полной и всесторонней системы обучения требует привлечения существенных ресурсов, которые может обеспечить только крупная аудиторско-консалтинговая структура.

Членство в международных ассоциациях аудиторских и консультационных фирм необходимо россиянам по многим причинам. Это придание отечественным организациям международного статуса, в том числе посредством использования известной в мире торговой марки. Это доступ к работе с внут-

ренними техническими стандартами международной ассоциации. Это организация обучения и повышения квалификации для сотрудников организации, как в режиме аудиторского обучения, так и в режиме тренинга в офисах членов ассоциации.

Внутренние технические стандарты аудиторско-консультационной фирмы должны разрабатываться на основе действующих национальных, а при их отсутствии — на основе международных стандартов. В России за последние два года были созданы национальные стандарты аудита, базирующиеся на международных аналогах. Это, пожалуй, самое заметное достижение в области аудиторского нормотворчества в России за последние шесть лет. Стандарты, как в свое время Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, позволившие создать в 1993 г. основу для цивилизованного развития аудиторской деятельности, сыграют колоссальную стимулирующую роль в развитии аудита в России. Но пройдет еще как минимум 5-6 лет, прежде чем основная масса аудиторов научится не только понимать, но и применять эти стандарты.

Возможность *консультирования* и другой работы на федеральном, отраслевом или территориальном уровнях повышает профессиональный статус аудиторско-консультационной фирмы, создает дополнительные возможности для получения заказов и лоббирования интересов клиентов.

В случае успешного продвижения во всех выше перечисленных областях аудиторско-консультационная фирма может рассчитывать на эффективную и прибыльную работу в течение ближайших 8-10 лет. Но в последующем крупной российской фирме неизбежно придется решать для себя непростой вопрос: раствориться в одной из

фирм БП или удовлетвориться обслуживанием средних и мелких предприятий. В последнем случае дальнейший рост фирмы будет ограничен или, что вполне вероятно, она разделится на группу более мелких аудиторских и консультационных фирм.

Будущее средних аудиторских фирм также представляется достаточно определенным. Существуют лишь две основные альтернативы: интеграция или обслуживание средних и мелких предприятий какой-либо отрасли. У средних фирм нет необходимого экономического потенциала для развития технологий и профессионального роста сотрудников. Профессиональный уровень в таких фирмах может поддерживаться в основном аудиторами, которые получили профессиональную подготовку в крупных аудиторских фирмах и которые по каким-то причинам не смогли или не захотели продолжать работу в них. В будущем этот сектор рынка профессиональных услуг станет достаточно стабильным, но весьма напряженным по уровню конкуренции. Мелкие аудиторские фирмы и лицензированные аудиторы будут обслуживать «частный» сектор – индивидуальных предпринимателей и очень мелкие предприятия, оказывая им услуги по ведению бухгалтерского учета и подготовке налоговых деклараций.

Что касается недобросовестных аудиторов, то они исчезнут только тогда, когда в них не будет потребности, т.е. нужно дождаться, когда у наших клиентов появится достаточно средств, чтобы заказать аудит у профессионала, и, кроме того, осознанная внутренняя необходимость получения подтверждения от известного аудитора, которому важно не убожить клиента хорошим аудиторским заключением, а выполнить свои профессиональные обязаннос-

ти на высоком уровне. Трудно рассчитывать, что когда-нибудь недобросовестных аудиторов совсем не останется, но наверняка их станет значительно меньше, чем сейчас. И это хорошая новость!

Сергей Шапигузов является Председателем Совета директоров аудиторской фирмы ФБК. С ним можно связаться по тел.: (095) 737-5353, факс: (095) 737-5347.

Российские аудиторы на службе у российского государства

Дарья Долоotenкова

Российское Правительство намерено привлечь аудиторов к решению задачи национального масштаба. И.о. Президента РФ Владимир Путин 29 января с.г. подписал Постановление Правительства №81 «Об аудиторских проверках федеральных государственных унитарных предприятий». Данное постановление – очередной важный шаг в реализации Концепции управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации, разработанной Министерством государственного имущества РФ и принятой осенью прошлого года. Концепция определяет основные цели, задачи и принципы государственной политики в сфере управления государственным сектором, под которыми понимается совокупность экономических отношений, связанных с использованием госу-

дарственного имущества, закрепленного за федеральными государственными унитарными предприятиями (ГУП). В Концепции рассмотрены вопросы осуществления государственной политики в данной сфере и меры в области приватизации государственного имущества, направленные на создание благоприятной экономической среды и повышение эффективности работы отечественных производителей. Конечной целью данного комплекса мер является постепенное преобразование государственных унитарных предприятий в акционерные общества.

Экономическая ситуация в России такова, что эффективный контроль над государственными унитарными предприятиями к сожалению утрачен. При этом количество их огромно: в настоящий момент в России насчитывается 13786 государственных унитарных предприятий и 23099 учреждений, многие из которых убыточны. Правда лишь часть из них попадает под действие вышеупомянутого нормативного акта. Так, согласно Постановлению Правительства №81, ежегодные аудиторские проверки финансовой отчетности, начиная с 1999 года, являются обязательными в отношении государственных унитарных предприятий при объеме выручки от реализации работ за год, превышающей в 500 тыс. установленный законом минимальный оклад размера оплаты труда или в случае, если сумма активов баланса, превышает на конец года в 200 тыс. раз установленный законом минимальный размер оплаты труда. Следует отметить также, что значительная доля государственных унитарных предприятий - принадлежит к военно-промышленному комплексу. Следовательно, проверки таких предприятий могут проводить лишь аудиторские компании, имеющие лицензию

ФСБ, дающую право на доступ к сведениям, составляющим государственную тайну. Впрочем, ряд аудиторских компаний (в частности ряд членов Союза профессиональных аудиторских организаций) уже получили такую лицензию. Кроме того, многие крупные компании уже имеют достаточный опыт работы с унитарными предприятиями оборонного комплекса в качестве аудиторов и консультантов.

Очень важным положением Постановления является условие включения расходов на оплату аудит в себестоимость продукции предприятий, так как данное условие существенно снижает затраты предприятий на проведение проверок.

Надо сказать, что выход данного постановления увязывает воедино другие нормативные акты, которые ранее регулировали отдельные сектора экономики. «Первой ласточкой» работы по проверке ГУПов на федеральном уровне было опубликованное в конце прошлого года Постановление Правительства РФ №1273 «О некоторых мерах сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами», вышедшего 20.11.99. В соответствии с вышеуказанным Постановлением, Министерству торговли РФ совместно с Министерством финансов России необходимо подготовить и направить федеральным ГУПам «Государственная компания «Росвооружение», «Промэкспорт» и «Российские технологии», а также другим субъектам военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами, рекомендации о порядке выбора аудиторских организаций, которые будут осуществлять аудиторские проверки бухгалтерской отчетности. Очевидно, что проверка таких экономических гигантов позволит государству получить важнейшую ин-

формацию и рекомендации по их дальнейшему эффективно-му управлению, предприятиям отрегулировать внутренние процессы производства, а аудиторские компании приобретут еще один бесценный опыт работы. Очевидно, что к проверке таких предприятий могут быть допущены только лучшие российские аудиторские компании, которые смогут не только качественно провести проверку, но и гарантировать полное сохранение государственной тайны.

Ранее в отдельных субъектах федерации, и даже отдельных городах проводились попытки организовать регулярные проверки собственности субъектов федерации. Например, 6 октября 1998 года Постановлением № 763 Правительства г. Москвы было принято Положение об обязательном порядке проведения текущего наблюдения и аудиторских проверок деятельности хозяйствующих субъектов, имеющих в уставном капитале долю города. На состоявшемся 8 февраля 2000 года заседании Правительства Москвы, рассматривался вопрос о работе государственных унитарных предприятий, находящихся в ведении г. Москвы и Мэр г. Москвы Ю. Лужков дал негативную оценку их функционированию. В прошлом году во всех городских хозяйствующих субъектах, имеющих форму открытых акционерных обществ, прошли годовые собрания акционеров, где в обязательном порядке должно было быть утверждено аудиторское заключение и предполагалось, что город получит более полную информацию о деятельности вышеуказанных предприятий. Однако на большинстве предприятий аудит, согласно форме, предусмотренной данным Положением, не проводился. Таким образом, информация, необходимая для принятия управленческих решений, не была пре-

доставлена городским властям. В этой связи, учитывая выход Постановления Правительства РФ №81, в целях налаживания эффективного процесса выполнения данного Постановления в столице, можно предположить проведение аналогичной работы по ГУП г. Москвы. Однако такая работа также потребует проведения аккредитации аудиторских организаций при Правительстве Москвы.

Реализация Постановления Правительства РФ об обязательном аудите ГУПов предполагает, что Мингосимущество РФ совместно с Министерством финансов России в трехмесячный срок проведут на конкурсной основе отбор уполномоченных аудиторских организаций, которым и будет поручено выполнение всего объема работ по реализации данного Постановления. По словам руководителя Департамента экономики Мингосимущества РФ С.В.Торопова, в данный момент вышеуказанные государственные органы ведут процесс согласования условий конкурса по отбору уполномоченных аудиторских организаций, которым будет доверено проанализировать финансовое и экономическое состояние государственных унитарных предприятий, а также проекта примерного технического задания по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценке эффективности системы управления федерального государственного унитарного предприятия. Кроме того, Мингосимущество проводит работу по составлению реестра ГУПов, так как только после определения конечного списка унитарных предприятий, попадающих под действие Постановления Правительства РФ №81 и понимания реального объема работы, будет ясна действительная потребность в уполномоченных аудиторских организациях.

Постановление об обязательных аудиторских проверках унитарных предприятий не только реализует государственную программу в данной области экономики, но и выполняет еще одну крайне важную задачу, в особенности для аудиторской общественности. Реализация Постановления значительно расширяет горизонты аудиторской деятельности и существенно повышает роль аудиторских организаций в деятельности государства в целом. Очевидно, что объем и масштаб задач, стоящих перед аудиторами в связи с реализацией Постановлений Правительства РФ значителен, велика и ответственность. Аудиторские компании, ведущие коммерческой деятельностью, призваны теперь превратиться в организации, которые воплощают в жизнь экономическую политику государства. Проведение ежегодных аудиторских проверок федеральных государственных унитарных предприятий даст возможность регулярного получения информации о состоянии дел на данных предприятиях государству в целом и, выразителю его интереса в данной сфере Министерства государственного имущества Российской Федерации. Прозрачность финансовой отчетности ГУПов должна быть полной, в том числе и закрытых предприятий. Государство теперь будет иметь реальный инструмент контроля за результатами ведения бизнеса госпредприятий, что скажется благотворно и как на положении самих предприятий, так и на состоянии государственного бюджета, ведь аудит выявляет причины финансового неблагополучия предприятия. Есть и еще один крайне важный момент. Работа по реализации Постановления об обязательных аудиторских проверках федеральных государ-

ственных унитарных предприятий привлекает аудиторов не столько возможностью заработать, сколько востребованностью в новом секторе экономики государства. Скорее всего, аудиторские компании будут готовы даже идти на определенное снижение цен по работе в данной сфере. Практикующие аудиторы видят в своей работе по реализации данного Постановления хорошую возможность оказаться полезными в реализации важнейших задач, стоящих перед Правительством Российской Федерации.

Дарья Доложенкова является президентом Союза профессиональных аудиторских организаций. С ней можно связаться по телефону/факсу 332 0492.

Круглый стол «Система корпоративного управления в России»

Фьянна Джезофер

24

-25 февраля в Москве состоялся второй круглый стол ОЭСР/Всемирного Банка «Система корпоративного управления в России». На данном заседании была рассмотрена проблема защиты прав акционеров и справедливого к ним отношения. В круглом столе приняли участие известные эксперты из российских организаций и учреждений, в том числе председатель Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг (ФКЦБ) Игорь Костиков, первый заместитель председателя Высшего арбитражно-

го суда Василий Витрянский, руководитель Координационного Центра защиты прав инвесторов и бывший председатель ФКЦБ Дмитрий Васильев, заместитель председателя Правления Газпрома и бывший Председатель Центрального банка Сергей Дубинин. Кроме того, на заседании присутствовали руководители ведущих управляющих компаний, брокерских фирм, инвестиционных банков (Тройка-Диалог, Brunswick-Warburg, Flemings) и представители крупнейших российских корпораций (РАО «ЕЭС России», РАО «Газпром», Сиданко). ОЭСР представлял заместитель Генерального секретаря Сейхи Кондо, а Всемирный Банк – Майкл Картер. ЕБРР и МВФ также прислали своих руководителей.

Участники заседания приняли решение:

- разработать и утвердить отчет с рекомендациями по осуществлению реформы системы корпоративного управления в российском государственном и частном секторах на основе Принципов корпоративного управления ОЭСР. Первый вариант Отчета будет утвержден в октябре 2000 г.;
- провести третье заседание в октябре 2000 г., посвященное проблемам обеспечения прозрачности хозяйственной деятельности и раскрытия информации;
- в течение ближайших двенадцати месяцев проанализировать ход реструктуризации российской промышленности и собрать информацию о процессе перехода прав собственности в результате слияния и реорганизации компаний в связи с их неплатежеспособностью. На основании полученных сведений будет оказано содействие в разработ-

ке и реализации политики в данной области;

- способствовать проведению мероприятий, направленных на повышение качества системы корпоративного управления на крупнейших российских предприятиях;
- в течение первых шести месяцев 2000 г. создать российскую страницу в Интернете по системе корпоративного управления в целях распространения в России информации о принципах корпоративного управления.

В России часто нарушаются права акционеров. Российскому правительству, судебным органам и частному сектору необходимо ускорить реформирование системы корпоративного управления. Несмотря на наличие правовой базы по системе корпоративного управления, имеются определенные пробелы в таких сферах, как гражданская и уголовная ответственность директоров и менеджеров за совершение незаконных сделок в корыстных целях и прочих нарушений Закона об акционерных обществах. Проблема состоит в слабом контроле за исполнением законодательства. Высшие судебные органы должны активнее разъяснять положения законодательства и предоставлять рекомендации нижестоящим инстанциям в целях принятия более последовательных решений. ФКЦБ следует чаще использовать права, предоставленные Федеральным Законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» в части применения жестких санкций, и не бояться брать на себя дополнительную ответственность.

Саморегулируемые организации участников рынка также обязаны сыграть свою роль в этом процессе. Все они пост-

радали в результате кризиса 1998 г. В целях повышения ликвидности и емкости финансового рынка саморегулируемым организациям еще предстоит завоевать доверие своих членов и обеспечить целостность рынка. Кроме того, необходимо убедить российские предприятия в том, что создание устойчивой системы привлечения иностранного и внутреннего капитала является основным фактором роста и развития. Увеличению общей курсовой стоимости акций, возможно, будет способствовать факт приобретения менеджментом крупнейших российских корпораций значительных пакетов акций своих компаний.

Фьянна Джезофер – руководитель проекта ОЭСР по корпоративным вопросам.

Заседания Правления КМСФО

13 -16 декабря 1999 года в Амстердаме состоялось заседание Правления КМСФО, на котором:

- был единогласно утвержден отчет Рабочей группы по стратегии, предложившей новую структуру КМСФО. На своем заседании в ноябре 1999 года Правление приняло постановление в поддержку новой структуры;
- был назначен состав Комитета по выдвижению доверенных лиц в рамках новой структуры КМСФО;
- было достигнуто соглашение о принципах Международного стандарта финансовой отчетности по инве-

стиционной собственности;

- были утверждены Интерпретации ПКИ-17 «Капитал – затраты на осуществление операций, затрагивающих капитал компании» и ПКИ 18 «Принцип последовательности – альтернативные методы»;
- обсуждались проекты по финансовым инструментам и отражению финансовых результатов.

Следующее заседание Правления состоится в Сан-Паоло, Бразилия, **13-17 марта 2000** года, на котором Правление планирует:

- утвердить новый Международный стандарт финансовой отчетности по инвестиционной собственности;
- утвердить новую структуру КМСФО (она подлежит одобрению организациями-членами Международной федерации бухгалтеров на их Всемирном Конгрессе в мае 2000 года);
- обсудить вопросы, связанные с отражением финансовых результатов;
- обсудить отчет совместной Рабочей группы по финансовым инструментам.

Очередные заседания Правления в этом году пройдут:

- **19-23 июня 2000 года** в Копенгагене, Дания;
- **16-20 октября 2000 года** в Токио, Япония.

Заседания Правления КМСФО являются открытыми. На странице КМСФО в сети Интернет содержится предварительная повестка дня. Если Вы захотите посетить заседание правления, просьба заранее сообщить об этом г-же Катрин МакАрдл (тел.: +44 (20) 7353-0562; e-mail: kmcardle@iasc.org.uk) в связи с ограниченностью мест.

Даты вступления в силу МСФО и ПКИ

МСФО 36, Обесценение активов	1 июля 1999 г.
МСФО 37, Резервы, условные обязательства и условные активы	1 июля 1999 г.
МСФО 38, Нематериальные активы	1 июля 1999 г.
МСФО 22 (редакция 1998 г.), Объединение компаний	1 июля 1999 г.
ПКИ-12, Консолидация – Специализированные компании	1 июля 1999 г.
ПКИ-14, Основные средства – Компенсация утраты объектов	1 июля 1999 г.
ПКИ-16, Акционерный капитал – вновь приобретенные собственные долевые инструменты (акции)	1 июля 1999 г.
ПКИ-17, Капитал - Затраты на осуществление операций, затрагивающих капитал компании	1 июля 2000 г.
ПКИ-18, Принцип последовательности – Альтернативные методы	1 июля 2000 г.
МСФО 10, События, произошедшие после отчетной даты	1 января 2000 г.
МСФО 39, Финансовые инструменты: признание и оценка	1 января 2001 г.

Примечания:

1. Изменения в МСФО 16, Основные средства, МСФО 28, Учет инвестиций в ассоциированные компании, и МСФО 31, Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности, вступа-

ют в силу в то же самое время, что и МСФО 36, МСФО 37, МСФО 38 и пересмотренная редакция МСФО 22.

2. Дата вступления в силу означает, что документ применяется к финансовой отчетности за период, начинающийся с или после указанной даты за исключением случаев, отмеченных звездочкой.

Процесс перехода на МСФО – новости из различных стран

Франция – «на пути к глобальной системе бухучета»

Рабочая группа при французском правительстве предложила новый подход к оценке в бухгалтерском учете и гармонизации стандартов. В отчете «Бухгалтерский учет: на пути к глобальной системе» отмечается, что в основе гармонизации учета должен лежать единый подход к оценке объектов учета, а именно: положения стандартов КМСФО. По сути отчет знаменует собой отход от принципа, в соответствии с которым признание и оценка объектов учета в финансовой отчетности самым тесным образом увязывались с системой налогообложения во Франции.

Объединение стран Юго-Восточной Европы по развитию бухгалтерского учета

Члены ОЭСР в странах Юго-Восточной Европы решили

учредить Объединение по развитию бухгалтерского учета для того, чтобы помочь странам Юго-Восточной Европы в создании эффективной системы корпоративного управления, бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В настоящее время в Объединение входят представители Албании, Боснии и Герцеговины, Болгарии, Македонии, Румынии, а также ОЭСР, ЮНКТАД и USAID. К данной программе планируют присоединиться организации из других стран, в том числе из Греции и Турции.

Цель Объединения – способствовать «пониманию и распространению общепризнанных стандартов бухгалтерского учета и аудита для удовлетворения требований внутренних и международных пользователей финансовой отчетности».

FASB: предварительные выводы о справедливой стоимости

В декабре 1999 года Управление по стандартам финансового учета (FASB) опубликовало предварительные выводы об оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости. Данный документ разработан в рамках широкомасштабного проекта по финансовым инструментам. Комментарии по предварительным выводам должны поступить до 31 мая 2000 года.

В предварительных выводах рассматриваются три основных вопроса:

- Какие объекты учета следует отражать по справедливой стоимости?
- Что такое справедливая стоимость?
- Как следует отражать изменения справедливой стоимости?

В соответствии с предварительными выводами Управле-

ния финансовые инструменты следует оценивать и отражать по справедливой стоимости. В данном документе финансовые инструменты определяются как денежные средства, доли участия в хозяйствующих субъектах, обязательства по поставке финансовых инструментов другому субъекту и права последнего на их получение согласно условиям договора, обязательства одного субъекта обменяться финансовыми инструментами с другим субъектом и принадлежащие второму субъекту права требования такого обмена согласно условиям договора.

Справедливая стоимость финансового инструмента представляет собой его предполагаемую цену реализации на рынке. Вопрос о том, где следует отражать изменения справедливой стоимости, может оказаться весьма спорным, если Управление решит ограничиться лишь расширением состава информации, подлежащей раскрытию в финансовой отчетности. Однако, если Управление примет решение об обязательном отражении изменений справедливой стоимости в финансовой отчетности, они будут относиться на чистую прибыль.

«Хотя Управление и приняло предварительное решение в отношении понятий финансовых инструментов и справедливой стоимости, а также методических указаний по определению справедливой стоимости», – заметил руководитель проекта г-н Рон Лотт, – «нам необходима информация о возможных проблемах, связанных с отражением финансовых инструментов по справедливой стоимости, и путях их решения. Публикация предварительных выводов Управления как раз и нацелена на получение такой информации».

Комиссия по ценным бумагам и биржам США утвердила концепцию использования МСФО

К Комиссия по ценным бумагам и биржам США (US SEC) единогласно утвердила и представила общественности концептуальный документ, касающийся использования Международных стандартов финансовой отчетности. Авторы документа предлагают американским и зарубежным заинтересованным лицам высказать свои замечания в отношении приемлемости Международных стандартов финансовой отчетности, а также представить свое мнение о проблеме формирования глобальной финансовой структуры фондового рынка в условиях его постоянной глобализации. Данный документ опубликован на странице SEC в Интернете: <http://www.sec.gov>.

Инвестиционная собственность

Вестник КМСФО, декабрь 1999 года

П роцесс подготовки нового Международного стандарта финансовой отчетности по инвестиционной собственности оказался чрезвычайно

сложным. На своем заседании в Амстердаме в декабре 1999 года Правление внесло значительные изменения в предложения, содержащиеся в предварительном варианте стандарта E64. Ниже следуют пояснения Технического директора КМСФО г-на Питера Кларка.

Правление пришло к единому мнению в отношении текста Международного стандарта финансовой отчетности по инвестиционной собственности, вступающего в действие 1 января 2001 года. На своем следующем заседании 13-17 марта 2000 года Правление рассмотрит окончательный вариант стандарта.

Правление согласилось с тем, что в соответствии с положениями стандарта компаниям предоставляется право выбора между моделью учета по справедливой стоимости и моделью учета по первоначальной стоимости приобретения. В предварительном варианте стандарта E64 предлагалась модель учета по справедливой стоимости: инвестиционная собственность отражается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках.

Модель учета по первоначальной стоимости приобретения установлена в качестве основного метода учета в МСФО 16 «Основные средства»: инвестиционная собственность отражается по остаточной стоимости (за вычетом убытков от обесценения). Компании, выбравшей модель учета по первоначальной стоимости приобретения, придется раскрывать справедливую стоимость инвестиционной собственности.

Впервые Правление предложило применить модель учета по справедливой стоимости к нефинансовым активам. Как показали комментарии по предварительному варианту E64, хотя

многие и поддерживают данный метод учета, другие высказывают концептуальные и практические возражения против использования модели учета по справедливой стоимости применительно к нефинансовым активам. Кроме того, по мнению некоторых компаний, рынки недвижимости пока еще не готовы для эффективного использования модели учета по справедливой стоимости.

В силу указанных причин Правление полагает, что на данном этапе пока еще рано требовать отражения инвестиционной собственности по справедливой стоимости. В то же время, по мнению Правления, следует разрешить использовать справедливую стоимость при учете инвестиционной собственности. В результате составители и пользователи финансовой отчетности получают возможность апробировать модель учета по справедливой стоимости, а целый ряд рынков недвижимости сможет выйти на качественно новый уровень развития.

Компания обязана применять выбранную модель учета ко всем объектам инвестиционной собственности. Переход на другую модель учета осуществляется только в том случае, если при этом обеспечивается более качественное представление информации о хозяйственных операциях. В стандарте отмечается, что последнее требование практически не выполнимо при переходе с модели учета по справедливой стоимости на модель учета по первоначальной стоимости приобретения.

Предполагается, что компания всегда может определить справедливую стоимость своей инвестиционной собственности. Однако в ряде случаев это не представляется возможным, поэтому компании следует оценивать инвестиционную собственность, используя основной метод учета в соответствии с МСФО 16 вплоть до момента

реализации инвестиционной собственности.

Ниже следуют другие основные изменения, сделанные в Е64 «Инвестиционная собственность»:

- в стандарте будут содержаться методические указания по определению справедливой стоимости;
- вложения в незавершенное строительство инвестиционной собственности следует включить в предмет стандарта МСФО 16 и оценивать по первоначальной стоимости приобретения. В Е64 предлагалось оценивать вложения в незавершенное строительство инвестиционной собственности по справедливой стоимости;
- когда возникает сомнение в том, что объект имущества удовлетворяет определению инвестиционной собственности, компании при первоначальном признании на балансе следует определить его либо в составе имущества, занимаемого владельцем (и учитывать в соответствии с МСФО 16), либо в составе инвестиционной собственности. Объект имущества, первоначально включенный в состав инвестиционной собственности, впоследствии не разрешается переводить в категорию имущества, занимаемого владельцем, за исключением тех случаев, когда меняется его предназначение;
- земля, цель использования которой в будущем не определена достаточно четко, включается в состав инвестиционной собственности кроме тех случаев, когда ни одна из возможных целей ее использования в будущем не удовлетворяет определению инвестиционной собственности;
- в состав имущества, занимаемого владельцем (рассмат-

риваемого в МСФО 16) входят (среди прочего) объекты имущества, предназначенные для пребывания в нем владельца, объекты имущества, предназначенные для достройки и последующего пребывания в нем владельца, имущество, занимаемое сотрудниками (независимо от того, арендуют сотрудники его по рыночным ценам или нет), и занимаемое владельцем имущество, предназначенное для реализации;

- в соответствии с положениями стандарта затраты, связанные с реализацией или иным выбытием имущества, не уменьшают справедливую стоимость инвестиционной собственности;
- в соответствии с положениями стандарта (как и в МСФО 16) стоимость инвестиционной собственности не увеличивается на величину затрат по вводу в эксплуатацию, убытков до выхода на запланированный уровень сдачи помещений в аренду, а также на величину сверхнормативного потребления материалов, трудовых и прочих ресурсов при строительстве или достройке объектов;
- в отчетности необходимо раскрывать факт наличия информации на рынке, подтверждающей достоверность определения справедливой стоимости; промежуточные расчеты для определения справедливой стоимости инвестиционной собственности, отражаемой по остаточной стоимости, в тех редких случаях, когда справедливая стоимость не может быть определена с достаточной степенью достоверности; доходы от аренды и чистые операционные расходы;
- Правление согласилось не требовать раскрытия инфор-

мации о балансовой стоимости не сданной в аренду или неиспользуемой инвестиционной собственности; и

- принятие стандарта по состоянию на дату его вступления в силу (или раньше) отражается путем корректировки начального сальдо нераспределенной прибыли за период, в котором впервые применяется данный стандарт. Поощряется корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли за предыдущие отчетные периоды и пересчет сравнительных показателей в тех случаях, когда в финансовой отчетности или другой открытой документации раскрывалась справедливая стоимость инвестиционной собственности. В Е64 предлагалось не включать требования переходного характера.

После утверждения окончательного варианта Стандарта по инвестиционной собственности, МСФО 25 «Учет инвестиций» будет отменен.

Учёт страховой деятельности

*Вестник КМСФО, декабрь
1999 года*

В декабре 1999 года КМСФО опубликовал «Исходный документ (Issues Paper) по страхованию» в рамках проекта по разработке международного стандарта «Учет страховой деятельности». Исходный документ был выпущен Подготовительным Комитетом КМСФО, крайний срок представления комментариев – 31 мая 2000 года. Технический директор КМСФО Питер

Кларк выделил целый ряд проблем, рассмотренных в данном документе.

Подготовкой Исходного документа завершается первая стадия проекта по разработке международного стандарта «Учет страховой деятельности». Страховой рынок является важной отраслью экономики с все более выраженным международным характером. В настоящее время методы бухгалтерского учета деятельности страховщиков весьма разнообразны. Кроме того, в ряде стран система бухгалтерского учета в страховом секторе существенно отличается от бухгалтерского учета в других отраслях экономики. В результате пользователям финансовой отчетности сложно проводить сопоставления между страховыми компаниями из различных стран, а также сопоставлять показатели хозяйственной деятельности страховщиков и других предприятий из той же самой страны.

Цель Исходного документа – установить основные проблемы в учете страховой деятельности и оценить преимущества альтернативных подходов к их решению. Экспертам предлагается представить комментарии по предварительным выводам, которые сделал Подготовительный Комитет КМСФО по страхованию на данной стадии осуществления проекта. Перед тем, как переходить к следующей стадии проекта, Подготовительный Комитет еще раз рассмотрит свои предварительные выводы в свете полученных замечаний и проведет оценку сделанных выводов на предмет адекватности.

Исходный документ:

- определяет различные формы договоров страхования и конкретные характеристики, имеющие значение для применения тех или иных норм бухгалтерского учета;

- определяет проблемы, возникающие при бухгалтерском учете и раскрытии информации, а также аргументы за и против возможных путей разрешения этих проблем;
- отражает позицию Подготовительного Комитета на данной стадии проекта;
- публикуется вместе с сопроводительным буклетом, в котором содержатся 82 иллюстративных примера, в сжатой форме анализируются соответствующие национальные стандарты и требования в 17 странах, характеризуются основные свойства базовых форм договоров страхования в восьми странах, приводятся глоссарий терминов, использованных в документе, и составляется резюме предварительных выводов, сделанных в документе.

Подготовительный Комитет хотел бы подчеркнуть, что выводы, сделанные на данной стадии проекта, носят предварительный характер. Перед тем, как переходить к следующей стадии проекта, Подготовительный Комитет тщательно проанализирует свои предварительные выводы в свете полученных замечаний и проведет оценку сделанных выводов на предмет адекватности. Подготовительный Комитет пока еще не обсуждал свои предварительные выводы с Правлением КМСФО. Предварительные выводы Подготовительного Комитета можно обобщить следующим образом:

- В проекте основное внимание следует уделить договорам страхования (или группам, т.е. журналам учета, договоров страхования), а не всем аспектам бухгалтерского учета страховых компаний;
- Договором страхования называется договор, по которому одна из сторон (страховщик) принимает на себя

страховой риск, обязуясь произвести платеж другой стороне (страхователю) в случае наступления в будущем оговоренного в договоре неопределенного события (кроме событий, связанных только с изменением указанной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса, индекса цен или ставок, кредитоспособности, кредитного индекса или аналогичной переменной);

- Задача заключается в оценке активов и обязательств, возникающих в рамках договоров страхования (подход на основе оценки активов и обязательств), а не отсрочка доходов и расходов с целью их взаимного соотношения (модель отсрочки и соотношения);
- Страховые обязательства (по договорам страхования жизни и договорам страхования иного, чем страхование жизни) следует дисконтировать;
- В основе оценки страховых обязательств должна лежать дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от действующего договора страхования. Предполагаемые денежные потоки от пролонгируемых договоров:
 - включаются, если согласно действующему договору страховщик обязан соблюдать определенную структуру цен при продлении договора;
 - исключаются, когда страховщик сохраняет за собой право менять структуру цен.
- По мнению большинства членов Подготовительного Комитета, резервы катастроф и колебаний убыточности не отвечают определению обязательства, приведенному в Принципах КМСФО. Возможно, придет-

ся отдельно раскрывать информацию о рисках от редко случающихся событий, связанных с гигантскими убытками, вероятно, в виде обособления особого компонента в составе капитала;

- Оценка страховых обязательств должна отражать риск, который нашел бы свое отражение в цене сделки, заключаемой между хорошо осведомленными и не связанными друг с другом сторонами. Следовательно, продажа долгосрочного договора страхования может в отдельных случаях сразу же приводить к признанию дохода. Подготовительный Комитет понимает, что многие могут не согласиться с подобным отходом от действующей практики учета;
- Завышение страховых обязательств не должно использоваться в целях установления неявных требований к платежеспособности или достаточности капитала;
- Не допускается признание отложенных аквизиционных расходов в составе активов;
- Все изменения балансовой стоимости страховых обязательств следует признавать по мере их возникновения. Принимая решение о том, какие элементы этих изменений необходимо раскрывать отдельно, Подготовительный Комитет будет руководствоваться результатами деятельности Совместной Рабочей Группы по финансовым инструментам;
- Подготовительный Комитет работает исходя из того, что еще до завершения проекта по учету страховой деятельности вместо МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» выйдет новый Международный стандарт финансовой отчетности, в соответствии с которым практически все финансовые активы и обязательства

придется учитывать по справедливой стоимости. По мнению Подготовительного Комитета:

- в случае выхода такого стандарта, портфели договоров страхования также следует оценивать по справедливой стоимости. КМСФО определяет справедливую стоимость как «сумму денежных средств, достаточную для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами»;
- в рамках модели учета по справедливой стоимости размер обязательства по договору страхования жизни может быть меньше, чем сальдо соответствующего счета;
- определить справедливую стоимость страховых обязательств достоверным и объективным образом достаточно сложно и в теории, и на практике в связи с отсутствием ликвидного и активного рынка обязательств и активов по договорам страхования. Вопросы оценки рассматриваются в Исходном Документе в общем плане. На последующей стадии проекта Подготовительный Комитет разработает более конкретные рекомендации в отношении оценки.
- Мнения членов Подготовительного Комитета по поводу влияния будущих показателей инвестиционной маржи разделились поровну. Одни считают, что будущие показатели инвестиционной маржи должны влиять на определение справедливой стоимости страховых обязательств. Другие полагают,

что такого влияния быть не должно;

- При заключении договоров страхования с участием в прибыли страховщика:
 - в случае если страховщик не контролирует распределение остатка, нераспределенный остаток следует классифицировать как обязательство;
 - в случае если страховщик контролирует распределение остатка, нераспределенный остаток следует классифицировать как капитал (за исключением случаев, когда страховщик имеет обусловленное законом или юридически подразумеваемое обязательство распределить часть остатка среди страхователей).

Нераспределенный остаток практически всегда классифицируется как обязательство, кроме тех случаев, когда имеются явные признаки, свидетельствующие о том, что страхователь контролирует распределение остатка.

- При заключении инвестиционных договоров страхования получаемые премии, возможно, придется расчитать на компонент риска (доход) и инвестиционный компонент (депозит);
- Бухгалтерский учет перестрахования не отличается от учета прямого страхования;
- Не допускается проведение зачета сумм, причитающихся к получению от перестраховщиков, и соответствующих страховых обязательств;
- Большинство требований по раскрытию информации, установленных в МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные акти-

вы», скорее всего, будут распространяться на договоры страхования. Некоторые сведения, обязательные к раскрытию согласно МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», могут не раскрываться в случае учета по справедливой стоимости. Среди других показателей, которые, возможно, придется раскрывать страховщикам, - нормативные показатели платежеспособности, основные индикаторы (такие, как страховые суммы по договорам страхования жизни, уровень обновления клиентской базы), информация о корректировках с учетом фактора риска, данные о стоимости, подверженной риску, и чувствительности.

Комментируя выход Исходного документа, Председатель Подготовительного Комитета по страхованию Уоррен МакГрегор отметил, что «Подготовительный Комитет придает огромное значение необходимости представления уместной и достоверной информации, на основе которой пользователи финансовой отчетности страховщиков могли бы принимать экономические решения. Информация, раскрываемая страховщиками, должна позволять пользователям их финансовой отчетности сопоставлять финансовое положение и финансовые результаты страхователей в различных странах; такая информация должна быть сопоставима с информацией об аналогичных операциях, раскрываемой предприятиями нестрахового рынка».

Исходный Документ КМСФО по учету страховой деятельности (в двух томах), (ISBN 0 905625 75 7) можно заказать в КМСФО. Более подробная информация опубликована на странице КМСФО в сети Интернет: <http://www.iasc.org.uk>.

Формирование себестоимости в соответствии с МСФО

Татьяна Шишкова

Вопрос формирования себестоимости является одним из наиболее важных для любого предприятия. От величины себестоимости зависит, какой налог на прибыль будет платить предприятие, какова будет оценка его рентабельности. Управленческие решения в большой степени базируются на показателе себестоимости.

В российском бухгалтерском учете состав себестоимости регламентируется государством. Закон «О налоге на прибыль предприятий и организаций», а также Положение о составе затрат четко определяют затраты, включаемые в себестоимость продукции, и затраты, производимые за счет соответствующих источников финансирования.

Традиционно в бухгалтерском учете используются два показателя себестоимости – производственная и полная, последняя отличается от производственной себестоимости на величину коммерческих расходов. В состав производственной себестоимости входят как прямые затраты, так и косвенные – общепроизводственные и общехозяйственные. В этом случае счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» в конце каждого месяца закрываются на счет 20 «Основное производство», вследствие чего ос-

татки незавершенного производства, готовой продукции оцениваются по производственной себестоимости. Счет 43 «Коммерческие расходы» закрывается на дебет счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг), формируя полную себестоимость реализованной продукции.

Подход к учету затрат в соответствии с практикой западных стран имеет существенные отличия. Как для финансового, так и для управленческого учета принято обособлять затраты, связанные с производством продукции, услуг, и затраты, обеспечивающие функционирование предприятия, процесс реализации. В состав производственной себестоимости входят только три компонента - прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты и общепроизводственные расходы. Именно по такой «неполной производственной себестоимости» в западной практике отражаются в бухгалтерском балансе остатки незавершенного производства и готовой продукции; себестоимость проданных товаров, продукции, услуг в отчете о прибылях и убытках также представляет собой такую же производственную себестоимость реализованной продукции.

Коммерческие расходы и управленческие (общехозяйственные) расходы рассматриваются в западной практике как периодические расходы. Считается, что эти расходы в большей степени связаны не с объемом производства, а с периодом времени. Поэтому эти расходы полностью списываются на уменьшение финансовой прибыли, они не попадают на остатки незавершенного производства и готовой продукции.

Используя нумерацию российского плана счетов, это означает, что счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 43 «Коммерческие расходы» должны закрываться на дебет счета 80 «Прибыли и убытки», в крайнем случае, на дебет 46 счета «Реализация продукции (товаров, услуг)».

В управленческом учете встает проблема калькулирования себестоимости единицы продукции как основы для принятия управленческих решений. Наиболее сложным вопросом в данном случае является распределение косвенных расходов по видам продукции, очень сложно выбрать базу их распределения, чтобы каждый вид продукции получил адекватную величину косвенных расходов. Неправильный выбор базы распределения означает некорректную величину себестоимости единицы продукции, что может привести к очень большим управленческим ошибкам. Если для общепроизводственных расходов сравнительно легко подобрать обоснованную базу распределения, то для общехозяйственных расходов это сделать намного труднее, поскольку нет тесной связи этих расходов с производством продукции. Вероятность ошибки особенно велика для компаний, у которых сфера деятельности очень разнообразна: торговля – производство – оказание услуг, что характерно для больших холдинговых компаний.

В практике западных стран при калькулировании себестоимости единицы продукции используется «неполная производственная себестоимость» готовой продукции, поэтому для них не существует проблемы корректного распределения общехо-

зяйственных расходов. Именно себестоимость производства единицы продукции лежит в основе принятия управленческих решений по формированию производственной программы, принятию отдельных заказов, установлению цены реализации по отдельным видам продукции или услуг.

Российское положение по бухгалтерскому учету «Расходы» (ПБУ 10/99), которое вступило в силу с 1 января 2000 года, предполагает в качестве альтернативного варианта методику формирования себестоимости, соответствующую международной практике. В настоящее время предпринимаются попытки ввести жесткую регламентацию состава затрат, формирования себестоимости, что резко ограничивает свободу предприятий в формировании учетной политики. Необходимо предоставить предприятиям полную свободу в выборе учетных методов, методик калькулирования себестоимости продукции, систем учета затрат, которые бы обеспечивали как составление бухгалтерской отчетности, так и принятие управленческих решений. Только в этом случае можно будет говорить о действительном реформировании российского бухгалтерского учета, о реальном переходе на международные стандарты финансовой отчетности.

Шишкова Т. В. – зав. кафедрой международного бухгалтерского учета и аудита Высшей школы экономики, член рабочей группы по реформированию бухгалтерского учета при правительстве России.

Тел. (дом.): 193-64-17,
e-mail: hseaccount@glasnet.ru.

Нужен ли малым и средним предприятиям бухгалтерский учет по МСФО?

Геннадий Липаков

То, что существующая в Российской Федерации система бухгалтерского учета имеет узко налоговую направленность и практически не отвечает потребностям управленческого (хочется сказать бухгалтерского) учета, едва ли уже вызывает у кого-либо сомнения, будь то бухгалтер или руководитель. Многие специалисты, как нам кажется, вполне обоснованно, видят решение данной проблемы в ведении бухгалтерского учета по международным стандартам. Действительно, зачем изобретать велосипед, когда можно использовать многовековой опыт существующих систем и методик.

Некоторые (а может быть, многие?) крупные предприятия уже сделали для себя выбор. Привлекая российских и западных специалистов, поставили у себя параллельный учет по международным стандартам, несмотря на дополнительные трудности, трудозатраты и издержки, считая данный шаг вполне своевременным, обоснованным и имеющим бесспорный экономический, управленческий и политический эффект.

В настоящей ситуации вопрос о целесообразности ведения бухгалтерского учета по международным стандартам на крупных предприятиях можно счи-

тать решенным и решенным положительно. В этих условиях возникает вопрос о целесообразности дальнейшего продвижения международных стандартов бухгалтерского учета на предприятия малого и среднего бизнеса.

Критерии отнесения к малым и средним предприятиям по существующим нормативам следующие:

- к малым предприятиям относятся предприятия с численностью до 50-100 сотрудников, в зависимости от сферы деятельности;
- к средним предприятиям относятся предприятия от 50-100 до нескольких тысяч сотрудников.

Исходя из нашей практики, на малых предприятиях в параллельном ведении бухгалтерского учета по российским и международным стандартам пока нет необходимости. Ибо уже существующая система бухгалтерского учета для них чрезмерно громоздка. Малые предприятия нуждаются в упрощенной системе ведения бухгалтерского учета. Единственным бухгалтерским регистром должна быть Приходно-Расходная книга и не более. Управленческий учет со всеми перспективами, доходами, расходами, запасами вполне укладывается в голове руководителя или, как максимум, в карманную книгу с записями, которые он ведет одному лишь ему известным способом. Однако, если малое предприятие работает с иностранными партнерами, либо руководство предприятия проводит активную политику по развитию, укреплению и расширению, то все вышеуказанные доводы теряют значимость.

Если мы обратим свое внимание на средние предприятия, то здесь есть точка, когда все минусы параллельного ведения бухгалтерского учета по российским и международным стандартам с ростом масштаба

предприятия постепенно обращаются в плюсы. На практике средние предприятия вынуждены вести параллельную «серую» бухгалтерию, дабы решают вопросы, связанные с реальным (управленческим) учетом. Ведут ее, как правило, следующими способами.

1. Так называемым «традиционным». Руководители держат все в голове, используя для принятия экономических и управленческих решений ресурсы человеческой памяти.
2. Ведением различных записей или даже специально разработанной системой аналитического учета.

Такую систему или записи ведет, в основном, лично руководитель экономической службы, иногда привлекая несколько особо доверенных лиц.

3. «Автоматизированным» способом. Руководители экономических служб, используя систему счетов и субсчетов, взяв в штат программиста, на основе внутреннего языка программирования существующих российских бухгалтерских программ, в рамках используемой системы бухгалтерского учета, дополнив огромным творческим мышлением и стремлением достичь желаемого, создали свою систему аналитического (управленческого) учета.

Мне лично доводилось видеть истинные шедевры созданные таким образом. Безусловно, из всех вышеперечисленных способов, последний самый сложный, но за счет использования вычислительной техники, позволяет максимально оперативно получать необходимую для анализа информацию. К тому же, параллельный учет ведется самым удобным путем - извлечением необходимых данных из существующей системы ведения бухгалтерского учета. Решение главной беды российского системы бухгалтерского

учета вышеуказанными способами делает честь отечественным руководителям и специалистам, но коренное решение нам видится именно в параллельном ведении бухгалтерского учета по российским и международным стандартам.

Руководитель среднего российского предприятия перед тем как принять решение о параллельном ведении бухгалтерского учета по двум стандартам должен взвесить все за и против. Прикинуть экономическую целесообразность, поставив на две чаши весов все трудности, связанные с этим, и преимущества, которые это дает.

Минусы. Это всегда трудности и затраты.

1. Расходы на новую компьютерную технику и программное обеспечение.
2. Средства на подготовку персонала и привлечение специалистов.
3. Затраты, связанные с текущим ведением бухгалтерского учета по международным стандартам.

Плюсы.

1. Возможность иметь оперативную информацию для принятия оперативных и управленческих решений.
2. Взаимопонимание при работе с западными партнерами.
3. Осознание того факта, что проводимая реформа системы бухгалтерского учета движется именно в данном направлении.

Среди руководителей средних предприятий есть несколько заблуждений по поводу ведения бухгалтерского учета по международным стандартам.

Во-первых, считается, что это слишком дорого. На практике, могу заверить, когда руководители узнают цену вопроса, выясняется – среднее, успешно работающее предприятие вполне способно нести такие затраты.

Во-вторых, сложилось мнение, что для постановки бухгалтер-

ского учета по международным стандартам достаточно купить бухгалтерскую программу. При этом практически все широко известные бухгалтерские программы, используемые на средних предприятиях, такой возможностью обладают. На самом деле, программы позволяют определить базу для расчетов, т.е. себестоимость и реализацию, по нашим оценкам, с точностью около 95%. Для достижения 100% необходимо вмешательство человеческого фактора – специалиста.

В-третьих, некоторые руководители думают, что ведение бухгалтерского учета по международным стандартам откроет какие-то скрытые стороны работы предприятия. Данное мнение ошибочно, так как это даст только более объективную информацию для проведения управленческого анализа. Ибо меняется только база для расчета экономических показателей, база становится более экономически точной. Исходя из вышесказанного, экономические показатели, просчитанные на такой базе, должны интересовать и собственников и менеджеров.

В настоящее время на очень небольшом числе средних предприятий уже поставлен бухгалтерский учет по международным стандартам. В основном на предприятиях с большой долей иностранных инвестиций и на предприятиях-экспортерах.

Самыми же готовыми к внедрению являются средние предприятия, заинтересованные в иностранных инвестициях.

Минфин РФ в последние годы проводит целенаправленную политику в сторону сближения российской и международной систем бухгалтерского учета. Преуспел, надо отдать должное, немало. С другой стороны, Министерство по налогам и сборам, стремясь собрать максимум налоговых поступлений, выбрало са-

мую эффективную тактику – всемерно исказить в определенном направлении базу для исчисления налогов (реализацию и себестоимость). В таких условиях у нас уже сейчас сложился как бы двойной учет: бухгалтерский, который приближается к мировым стандартам и налоговый, все дальше убегающий от них.

С нашей точки зрения, при всех плюсах, параллельное ведение бухгалтерского учета по международным и российским стандартам не есть панацея. Учитывая, что среднее предприятие живет в экономических условиях, которые объективно точнее отражает международная система бухгалтерского учета, максимально точный экономический анализ состояния предприятия, по нашему мнению, возможен только при подготовке финансовой отчетности на основе МСФО.

Геннадий Липаков – Генеральный директор «Торнтон Спрингер Липаков». С ним можно связаться по тел. 281 5500, факсу 281 1941.

Будущая структура КМСФО

Р абочая группа по стратегии при Комитете по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) опубликовала окончательный вариант отчета перед Правлением КМСФО «Рекомендации в отношении будущей структуры КМСФО» (далее – Отчет). В отчете представлены рекомендации по изменению структуры КМСФО, которые утвердило Правление КМСФО. В соответствии с предлагаемой структурой, КМСФО будет функционировать как независимая организация. В рамках данной

организации предусматривается создание двух основных органов, Доверенных лиц и Правления, при этом сохраняются Постоянный комитет по интерпретации и Консультативный совет по стандартам. Доверенные лица назначают членов Правления, осуществляют контроль и привлекают необходимые средства, а Правление несет исключительную ответственность за разработку стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

В целях внедрения новой структуры Правление КМСФО назначило членов Комитета по выдвижению кандидатур в состав первой группы Доверенных лиц. Уже состоялось первое заседание Комитета по выдвижению кандидатур, которое послужило началом поиска и отбора 19 Доверенных лиц в рамках реструктурируемого КМСФО. Членами Комитета по выдвижению кандидатур являются:

- Г-н Артур Левитт, Председатель американской Комиссии по ценным бумагам и биржам;
- Г-н Мишель Прада, Председатель французской Комиссии по ценным бумагам;
- Карл Бауманн, Председатель Наблюдательного совета фирмы «Сименс», заместитель Председателя немецкого Управления по стандартам бухгалтерского учета;
- Г-н Джеймс Коупленд, Председатель Правления Deloitte Touche Tohmatsu;
- Г-н Хауард Дэвис, Председатель британского Управления по финансовым услугам;
- Г-н Эндрю Шенг, Председатель гонконгской Комиссии по ценным бумагам и фьючерсам;
- Г-н Джеймс Вулфенсон, Президент Всемирного Банка.

Комитет по выдвижению кандидатур подтвердил свое намерение выбрать 19 лиц, которые отличаются независимостью и стремлением защищать интересы общества, при этом они обладают профессиональным опы-

том и положением в обществе, позволяющим обеспечить содействие КМСФО и привлекать существенные объемы необходимых финансовых ресурсов.

Визит экспертов из КМСФО

Руководители КМСФО вместе с МЦРСБУ обсудили технические и политические аспекты реформирования бухгалтерского учета и отчетности

С 7 по 11 февраля в Москве находилась делегация Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) – член Правления КМСФО Дэвид Дамант, ведущие технические эксперты Комитета, в том числе Питер Кларк, Эдриан Кауэлл и специалист по инвестиционному анализу Элли Гиффорд. Основная цель визита экспертов заключалась в информировании заинтересованных юридических и физических лиц о последних важнейших событиях в области Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Кроме того, в ходе визита обсуждались конкретные технические вопросы бухгалтерского учета.

Эксперты встречались с представителями Правительства РФ, Минфина, Центрального Банка, Федеральной Комиссии по рынку ценных бумаг, Межведомственной Комиссии по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности, другими органами государственной власти. Кроме того, они встречались с представителями предприятий, фондовых бирж, аудиторских и консалтин-

говых фирм, учебных заведений и студентами. Встречи проходили в форме семинаров, круглых столов, неформальных обедов и т.д.

В ходе встреч Д. Дамант отметил кардинальные изменения, происходящие в сфере подготовки международных стандартов и, в частности, касающиеся реструктуризации Правления КМСФО. Так, состав Правления КМСФО отныне не будет формироваться по региональному признаку (т.е. отменяется пропорциональное представительство стран и регионов в Правлении), больше внимания станет уделяться техническим и профессиональным навыкам кандидатов на должность членов Правления.

Кроме того, он подчеркнул, что процесс принятия МСФО идет ускоряющимися темпами. Одновременно с этим происходит отказ от системы национальных стандартов и организаций, устанавливающих такие стандарты. По мнению Д. Даманта, это в первую очередь связано с необходимостью снижения издержек при получении доступа на международный рынок капитала. «Предприятия и страны, которые в ближайшее время не перейдут на МСФО в неизменном виде, столкнутся с резким ограничением доступа к капиталу и/или смогут привлечь инвестиции только по завышенной стоимости», - заметил он, «ресурсы, выделяемые на разработку национальных стандартов и обучение их использованию, будут потрачены впустую. В ближайшее время системы национальных стандартов прекратят свое существование, так как всем странам придется принимать и внедрять МСФО в качестве единых принципов ведения бухгалтерского учета и отчетности».

Дэвид Дамант обратил внимание на практически единодушную поддержку новой структуры основными участниками,

разрабатывающими стандарты бухгалтерского учета и отчетности. Он отметил, что к этим кардинальным изменениям с пониманием отнеслись в крупнейших экономических державах, в которых давно уже существуют свои стандарты учета и влиятельные профессиональные объединения (например, в Великобритании, Германии, Японии, Швейцарии, Канаде и т.п.). В стороне не остались даже Соединенные Штаты с крупнейшим в мире фондовым рынком, где общепринятые принципы бухгалтерского учета (US GAAP) используются в течение очень длительного времени, а Комиссия по ценным бумагам и биржам (US SEC) оказывает огромное влияние на принципы составления финансовой отчетности. Фактически именно американская Комиссия по ценным бумагам и биржам наиболее активно выступает в пользу изменений и, скорее всего, будет настаивать на скорейшем сближении GAAP и МСФО.

Остальные эксперты также участвовали в работе различных семинаров и встречались с брокерами и инвестиционными аналитиками (г-жа Гиффорд), представителями страховых компаний (г-н Кауэлл) и коммерческих банков (г-н Кларк). Кроме того, среди участников встреч, на которых выступали Генеральный директор МЦРСБУ Дональд Бескин и другие эксперты Международного центра, были представители органов государственной власти, аудиторских и консалтинговых фирм, учебных заведений.

Особый интерес представляли семинары и встречи, посвященные деятельности коммерческих банков и проблемам ее регулирования Центральным Банком. Д. Дамант и П. Кларк выступили с докладами по финансовым инструментам и рассмотрели принципы их оценки по справедливой стоимости, клас-

сификацию, состав информации, подлежащей раскрытию в отчетности, а также ряд других сложных вопросов, освещаемых в МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов». Помимо рассмотрения технических аспектов вышеуказанных международных стандартов, Дамант и Кларк подчеркнули, что без принятия МСФО не удастся обеспечить предоставление всего комплекса банковских услуг, установить корреспондентские отношения с международными банками и осуществлять регулирование банковской деятельности с наименьшими затратами.

На семинаре для представителей банковского сектора консультант МЦРСБУ г-н Лю Бернэм выступил с докладом на тему «Банковские риски, система управленческого контроля и внутреннего аудита», особое внимание уделив системе всестороннего контроля, направленной на определение рисков и управление ими, а также необходимости увязывать задачи службы внутреннего аудита с системой всестороннего контроля. Кроме того, он рассмотрел управленческие информационные системы, являющиеся неотъемлемой частью управления банковскими рисками, и отметил, что без полного принятия МСФО банкам, использующим такие системы, не удастся обеспечить получение достоверной и своевременной информации с наименьшими затратами.

Встречи, предоставившие участникам прекрасную возможность обменяться мнениями, позволили установить необходимость координации работы по разработке стандартов бух-

галтерского учета во всех странах. По словам Д. Даманта, «методология создания и внедрения Международных стандартов финансовой отчетности будет очень быстро меняться. Предприятия требуют свободного и экономически выгодного доступа к капиталу. Нам следует способствовать этому процессу путем полного принятия МСФО». Как отметил еще один участник, «Поезд уже отходит от станции. Если мы не сядем на него сейчас, то отстанем и еще долго не сможем на него попасть».

Первый семинар ИПБ Центрального региона России

10

-11 февраля 2000 г. в здании Орловского государственного театра им. И.С.Тургенева

Институт профессиональных бухгалтеров Центрального региона России провел семинар для бухгалтеров и руководителей предприятий на тему: «Бухгалтерская отчетность за 1999 г. Реформа системы бухгалтерского учета и налогообложения в России».

Несмотря на то, что ИПБ Центрального региона впервые проводил такой семинар, Институту удалось привлечь большое количество участников для мнениями по различным вопросам бухгалтерского учета и бизнеса. В отдельных секциях семинара принимало участие более 200 человек, в остальных – не менее 150.

На семинаре обсуждались предварительные условия, необходимые для привлечения инвестиций, новые управлен-

ческие информационные системы, стандарты бухгалтерского учета и практика их применения в процессе составления финансовой отчетности, изменения в законодательстве и требованиях к отчетности. Г-н Лю Бернэм представлял МЦРСБУ на семинаре и выступил с докладом на тему: «Международные стандарты финансовой отчетности – основные элементы качественной управленческой информации». В числе других докладчиков были Исполнительный Директор ИГБ О.М. Островский, заместитель управляющего Региональным Венчурным Фондом ЕБРР РАБО «Черноземье» В.А. Буренков, а также представители Минфина, Федеральной Комиссии по рынку ценных бумаг и компании «Интеллект-Сервис». В рамках культурной программы Институт организовал просмотр спектакля по мотивам рассказов И.С.Тургенева. МЦРСБУ благодарит Президента ИГБ Центрального региона России Э.А. Новоселова и всех, кто работал вместе с ним, с прекрасной организацией семинара-конференции.

Московское объединение внутренних аудиторов расширяется

Установление связей с Международным Институтом внутренних аудиторов

Московский Клуб внутренних аудиторов, образованный менее года назад, набирает силу. По мере того, как расширяется состав его членов, Клуб начинает выполнять свою первую задачу, а именно: обмени-

ваться информацией о передовых методах аудита и способах совершенствования хозяйственной деятельности. Членами клуба являются представители промышленных предприятий, торговых компаний и банков. Таким образом, при обмене информации они руководствуются богатым опытом, приобретенным в различных отраслях экономики.

В настоящее время Клуб уже практически превратился в официальное отделение Института внутренних аудиторов, представляющего собой международное объединение внутренних аудиторов, у которого имеются аффилированные институты и отделения в более чем ста странах мира. На своих ежемесячных заседаниях члены вновь создаваемого Отделения Института обсуждают актуальные проблемы и современные методы проведения аудита. Среди прочего они рассматривают:

- увязывание функций отдела внутреннего аудита с системой управления риском;
- основные характеристики современного отдела внутреннего аудита;
- оценка аудиторского риска и планирование аудита;
- методы и программы проведения аудиторских проверок конкретных подразделений (например, отдела закупок);
- анализ качества работы внутренних аудиторов;
- отчеты о результатах деятельности небольших рабочих групп, занимающихся анализом различных проблем в сфере внутреннего аудита.

В последних заседаниях Клуба принял участие консультант МЦРСБУ и член Комитета Института по качеству Лю Бернэм. В своих выступлениях он остановился на некоторых из вышеуказанных вопросов. Раз-

даточный материал, подготовленный Л. Бернэмом и другими докладчиками, войдет в справочную библиотеку Отделения. Кроме того, отдельные материалы будут размещены на создаваемой странице в сети Интернет:

<http://www.iaa-ru.divo.ru>.

По мнению Бернэма, «современная служба аудита является важнейшим элементом управления предприятием. Благодаря такой службе директора и акционеры могут быть уверены в адекватности и высоком качестве системы контроля и бизнес-процессов. Кроме того, внутренние аудиторы помогают в совершенствовании действующей системы контроля и бизнес-процессов. На многих предприятиях именно в отделе внутреннего аудита начинают свою карьеру будущие менеджеры, которые приобретают полезные знания и опыт в процессе анализа всех аспектов хозяйственной деятельности компании».

Подготовка к семинару, намеченному на апрель 2000 года

7-8 апреля 2000 г. вновь создаваемое Отделение Института проводит семинар для профессионалов в области аудита и неформальное заседание. В программу семинара включены следующие вопросы: «современный внутренний аудит», «система мягкого контроля в рамках контрольной среды», «методы самооценки контроля» и др. Среди докладчиков будут как представители международного Института внутренних аудиторов, так и российские внутренние аудиторы. На неформальном заседании в субботу предполагается обсудить отчеты о результатах деятельности рабочих групп, процесс создания Отделения Института, планы работы и возможности для членов Клуба. Стоимость участия в семинаре будет невы-

сокой (она пока не определена); участие в неформальном заседании бесплатно для всех заинтересованных лиц.

Дополнительную информацию об Отделении (ежемесячных заседаниях, материалах, будущих планах и т.п.) и внутреннем аудите, а также о семинаре в апреле 2000 г., можно получить у Алексея Сони́на – тел. (095) 258-5752; e-mail: sonin.am@pg.com или Павла Дулепова – тел. (095) 705-9152; e-mail: 922845N@isbpgate.kodak.com.

НОВЫЕ КНИГИ

В середине января вышла в свет книга аудиторской и консультационной фирмы PricewaterhouseCoopers «Введение в международные стандарты финансовой отчетности» под редакцией Партнера PricewaterhouseCoopers, доктора экономических наук Леонида Шнейдмана. Эта книга станет хорошим практическим

помощником как для руководителей компаний и организаций, так и для специалистов бухгалтерских и финансовых служб, аудиторов, изучающих и применяющих на практике Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

По вопросам приобретения книги звоните в PricewaterhouseCoopers по тел.: (095) 967-6000.

Вакансии для специалистов в области МСФО

Ваша фирма ищет специалиста по МСФО или международным стандартам аудита? **Бесплатно** разместите в Accounting Report объявление о наличии вакансии, и о нем узнают ведущие российские специалисты. Для получения более подробной информации, обращайтесь к Татьяне Рагузиной по тел.: 937-7046.

SOME OF OUR MOST IMPORTANT BENEFITS AREN'T FOUND IN OUR BENEFIT PACKAGE.

PricewaterhouseCoopers is the world's leading accounting, auditing and consulting firm employing more than 155,000 people worldwide. The firm's highly successful Russian energy practice is experiencing a significant growth in the demand for its services and seeks outstanding candidates to fill the following positions in its Moscow office:


AUDIT MANAGERS (REF: GEM/M) SENIOR AUDIT CONSULTANTS (REF: GEM/SAC) EXPERIENCED AUDIT CONSULTANTS (REF: GEM/AC)

REQUIREMENTS:

- native Russian speakers with a working knowledge of English
- university degree in Finance (Moscow State University, Finance Academy, MGIMO, etc)
- 2-7 years of work experience in an accounting, auditing or finance position, preferably in the Energy sector
- excellent knowledge of IAS/RAR
- general audit certificate or equivalent experience
- readiness to travel on business around Russia intensively
- appropriate computer skills
- ability to work in a team, meet challenges and deliver outstanding results

Thanks to its leading position in both the Russian and world markets, in exchange for your knowledge, experience and commitment, the firm is able to offer unrivaled career opportunities. The firm offers professional training, a fully sponsored program leading to an international accounting qualification, attractive remuneration and other benefits. PricewaterhouseCoopers is a global organisation and you will be expected to exchange knowledge and experience with audit specialists working in the firm's offices world-wide; to support this vision we operate an established program of supported foreign secondments.

If you are interested in any of these opportunities, please send your resume to 113054, Moscow, Kosmodamianskaya nab., 52 building 5, fax: 967-6001, addressed to Valentina Fonina quoting the reference number of position you apply for.
E-mail: valentina.fonina@ru.pwcglobal.com

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Join us. Together we can change the world.

Вакансии для специалистов в области МСФО

The global professional advisory firm, is currently seeking

Audit Managers, Senior Managers

Energy & Natural Resources/Industrial Products/Consumer Markets

Requirements:

- Higher accounting/financial education;
- Knowledge of Russian accounting standards and IAS or US GAAP;
- At least 5 years relevant experience;
- For Russian nationals - fluent English, for expatriates - fluent Russian (German skills also desirable);
- Ability to work in a team;
- Committed to serving clients and developing people;
- Strong coaching and mentoring skills.

In return, we offer:

- A competitive remuneration package;
- Extensive professional development and training programmes;
- Excellent career opportunities with KPMG in Russia and globally;
- Opportunities to be involved with innovative client service projects;
- Friendly working environment.

Please send your CV to:

Human Resources Department, KPMG
11 Gogolevsky Boulevard, 121019 Moscow
Fax (095) 937-4400, E-mail: hr@kpmg.ru
REF: IC00-01



It's time for clarity.

A major Western Company
is looking for specialists:
FINANCE MANAGER

Requirements

- Degree in economics or finance
- Fluency in English and/or German
- Relevant experience and knowledge of GAAP, ACCA certificate is a plus
- At least 3 years of experience in the same position in a Western company
- Ability to work hard and independently
- 28-40 years old

Main responsibility

- Provide reporting to the Head Office

We offer: competitive salary
and professional growth.

Please send your CV
by fax 742-3456 or
call at 742-3453/54.



MANPOWER®
MOSCOW & ST.PETERSBURG
REPRESENTATIVE OFFICES (RUSSIA)

*Корпорация MANPOWER® – мировой лидер в области трудовых ресурсов, имеющая 3200 офисов в более чем 50 странах мира.
Наши клиенты – крупные российские холдинги открывают конкурс на следующие должности:*

Главные бухгалтера по консолидации финансовой отчетности нескольких юридических лиц

- Опыт работы в производственных / строительных компаниях, компаниях оптовой, розничной торговли на позиции главного бухгалтера не менее 5 лет
- Практическое знание экспортно-импортных операций
- Бухучет (постановка бухучета и курирование главных бухгалтеров холдинга)

Старшие бухгалтера на участки:

- Реализации (строительство, розничная торговля)
- Учета затрат и расчетов с покупателями и поставщиками (оптовая торговля и производство)

Консультант в крупную аудиторскую компанию

- Опыт в продвижении услуг на рынке, разработке маркетинговой концепции, проведении рекламных кампаний
- Опыт от 2-х лет в аудиторских, консалтинговых, страховых компаниях или в банках
- Высшее экономическое/финансовое образование

Консультант в департамент управленческого и финансового консультирования

- Опыт на аналогичной позиции в крупной аудиторской фирме от 2-х лет
- Опыт в оказании консультационных услуг в области управленческого учёта, инвестиционного и финансового анализа, планирования и бюджетирования
- Высшее финансовое или экономическое образование

**ВСЕХ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ ЛИЦ ПРОСИМ ЗВОНИТЬ В МОСКОВСКОЕ
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО КОМПАНИИ MANPOWER® ПО ТЕЛЕФОНУ (095) 937-3435
ИЛИ НАПРАВЛЯТЬ СВОЕ РЕЗЮМЕ ПО ФАКСУ (095) 937-3436
ИЛИ E-mail RESUME@MANPOWER.RU**

Вакансии для специалистов в области МСФО

**Deloitte &
Touche**



We are currently seeking experienced and qualified candidates for the following positions in our Moscow office:

AUDITORS

As a result of growth, expansion into new client service lines, and the recent acquisition of major new clients, our CIS practice has immediate and near future staffing needs for experienced expatriate and local nationals.

If you have more than three (3) years of recent experience in progressively more responsible positions in Audit, a relevant University degree, Russian professional certification (required), and demonstrated initiative and ability, and interest in a long-term career, we want to hear from you.

Knowledge of CISA and/or IAS would be a plus.

We offer a competitive compensation and benefits package, continuous professional career development, and long-term career prospects.

For immediate consideration send your cv/resume and cover letter to our fax: **(095) 956-5001** or e-mail address: **hr@deloitte.ru**

Международный центр реформы системы бухгалтерского учета

МЦРСБУ – неправительственная некоммерческая организация, созданная как российское юридическое лицо в рамках правительственной программы по реформированию бухгалтерского учета в России.

МЦРСБУ предлагает вакансии профессионалам и экспертам с опытом работы по направлениям:

1. Разработка проектов и подготовка предложений
2. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО
3. Аудит по международным стандартам
4. Разработка учебных программ по МСФО, проведение обучения и аттестации
5. Программные продукты для ведения учета по двум стандартам: российским и международным
6. Редакция технических текстов
7. Маркетинг

Просьба направлять резюме с указанием ожидаемого вознаграждения в отдел по работе с персоналом по факсу (095) 937 7040 или по e-mail: info@icar.ru.

SOME OF OUR MOST IMPORTANT BENEFITS AREN'T FOUND IN OUR BENEFIT PACKAGE.

Our current interest is to cover the following positions in Tax & Legal Services practice in Moscow office:

Tax Consultants (Ref: TLS/TC)

- 2-4 years of consulting experience, preferably in a "Big5" firm and other consulting Firms
- Excellent technical knowledge of Russian and international taxation
- CPA qualification or equivalent experience
- Career and success oriented individuals

Tax Associates (Ref: TLS/TA)

- 1-2 years relevant experience in consulting organizations, audit firms, in the Ministry of Finance, State Tax Service, Tax Police in a tax or accounting position
- Good technical knowledge of Russian main taxation issues
- Career and success oriented individuals

If you are interested in any of these opportunities please send your resume to 113054, Moscow, Kosmodamianskaya nab., 52, bld. 5, fax 967 6001, addressed to Valentina Fonina or by e-mail quoting the reference number of position you apply for:

valentina.fonina@ru.pwcglobal.com

PRICEWATERHOUSECOOPERS
Join us. Together we can change the world.

PriceWaterhouseCoopers refers to the individual member firms of the worldwide PriceWaterhouseCoopers organisation. All rights reserved.

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.

Редакторы бюллетеня «Accounting Report» – Татьяна Рагузина и Дональд Бескин.
Дизайн и вёрстка – Дмитрий Смирнов.

Материалы для публикации присылайте редакторам по e-mail publishing@icar.ru, факсу (095) 937 7040 или по почте: 101000, Москва, Покровский бульвар 4/17, строение 1, подъезд 2, офис №19.
Телефон МЦРСБУ (095) 937 7046.

NB

У пользователей сети Интернет появилась возможность читать электронную версию «Accounting Report» на сайте МЦРСБУ: <http://www.icar.ru>, где также можно оформить бесплатную подписку на наше издание.

МЦРСБУ выражает благодарность спонсорам, чья финансовая поддержка в январе 2000 года помогла Центру продолжить выполнение некоторых из своих проектов и провести мероприятия, в частности:

- Компания **Фоксборо** выделила средства на печать дополнительного тиража (15 тысяч экземпляров) информационного бюллетеня «*The Accounting Report*» для бесплатного распространения на выставке «Бухгалтерский учет и аудит 2000», состоявшейся 25-29 января 2000 года в Москве, а также на аренду стенда МЦРСБУ.
- **Ситибанк** выделил средства на проведение семинара для коммерческих банков в Москве 8 января 2000 года, на котором присутствовало более 100 финансовых специалистов.

**МЦРСБУ выражает благодарность фирме
AIG,**

выступившей в качестве спонсора данного выпуска

The Accounting Report.

Мы надеемся, что это бесплатное издание поможет нам и в дальнейшем способствовать осуществлению реформы бухгалтерского учёта в интересах российской экономики, предприятий и инвесторов.

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

по e-mail

уведомление по e-mail об обновлениях «Accounting Report» на сайте МЦРСБУ