

ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ КОМИТЕТ СНГ

О практике внедрения международного опыта в сфере бухгалтерского учета и аудита на пространстве государств – участников СНГ

(информационно-аналитический обзор)

Москва, 2014 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА	4
О РАЗВИТИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ОПЫТЕ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО И МСА	7
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КООРДИНАЦИОННОГО СОВЕТА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ПРИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ КОМИТЕТЕ СНГ В СФЕРЕ СБЛИЖЕНИЯ И ГАРМОНИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ УЧЕТА И АУДИТА С МСФО И МСА.....	15
Приложение 1. Формы сотрудничества государств – участников СНГ с международными организациями в области бухгалтерского учета и отчетности.....	18
Приложение 2. Формы сотрудничества государств – участников СНГ с международными организациями в области аудиторской деятельности	19

ВВЕДЕНИЕ

В последнее десятилетие в области бухгалтерского учета и аудита в государствах – участниках СНГ произошли значительные изменения. Главное направление этих изменений – обеспечение формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов, полезной заинтересованным пользователям.

Бухгалтерская отчетность стала более информативной. Хозяйствующие субъекты используют в бухгалтерском учете и отчетности способы оценки активов и обязательств, ориентированные на условия рыночной экономики. В целях бухгалтерского учета применяется множество новых технологий. Крупнейшие хозяйствующие субъекты (нефтяной, газовой, электроэнергетической, металлургической, автомобилестроительной, химической промышленности, банковского сектора) подготавливают консолидированную финансовую отчетность. Получил развитие рынок аудиторских услуг. Возрос престиж бухгалтерской профессии, появилась аудиторская профессия. Создан ряд профессиональных общественных объединений, отдельные из которых стали членами Международной федерации бухгалтеров.

Общей чертой реформирования национальных систем бухгалтерского учета и отчетности в государствах – участниках СНГ стало принятие в качестве основного инструмента Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) (англ. IFRS - International Financial Reporting Standards).

Необходимость разработки и внедрения МСФО обусловлена возрастающей открытостью национальных экономик, ростом их взаимозависимости, углублением интеграции мировой экономической системы и, как следствие, интернационализацией систем бухгалтерского учета и отчетности.

МСФО представляют набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Применение МСФО предоставляет хозяйствующим субъектам не только широкие возможности улучшения производства, но и значительные конкурентные преимущества, такие как: отражение результатов деятельности предприятия в более простой и реалистичной форме; возможность сравнения финансового положения с показателями иностранных компаний, внедрение более совершенной системы бухгалтерского учета, позволяющей принимать оптимальные решения при определении стратегии компаний.

Целью настоящего документа является обобщение информации о формах сотрудничества государств – участников СНГ с международными

организациями в области бухгалтерского учета и аудита и процессах введения требований МСФО и МСА в национальные правовые системы.

При подготовке материала использовались данные, представленные органами государств – участников СНГ, документы 10-го заседания Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ, состоявшегося 12-13 сентября 2013 года в г. Кишиневе (Республика Молдова), а также справочные данные, имеющиеся в распоряжении Исполнительного комитета СНГ.

О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

С 1973 по 2001 год разработку МСФО осуществлял Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (Board of the International Accounting Standards Committee) (IASC). В 2001 году IASC был реорганизован в Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB). Совет располагается в Лондоне (Великобритания). В процессе разработки он публикует документы для обсуждения и принимает комментарии.

МСФО уже приняты как обязательные в нескольких странах Европы. В большинстве стран Европы отчетность в соответствии с МСФО обязаны готовить компании, чьи ценные бумаги обращаются на бирже.

В США в настоящее время применяются собственные стандарты бухгалтерского учёта, US GAAP, однако в августе 2008 года Комиссией по ценным бумагам и биржам был представлен предварительный план перехода на МСФО и отказа от GAAP. В соответствии с этим планом, транснациональные американские компании будут в обязательном порядке предоставлять отчетность по МСФО.

Советом по Международным стандартам финансовой отчетности ежегодно проводится Международная конференция национальных органов, устанавливающих стандарты бухгалтерского учета.

На состоявшейся 23-24 сентября 2013 г. в Лондоне (Великобритания) конференции обсуждался широкий круг вопросов развития и применения системы МСФО. Участникам конференции были представлены основные направления деятельности Совета по МСФО, Комитета по разъяснениям МСФО и Консультационного совета по МСФО, Форума регуляторов бухгалтерских стандартов, региональных групп поддержки Фонда МСФО, а также исследовательской программы Фонда МСФО. Рассмотрены актуализированные результаты исследования применения МСФО в различных странах мира.

Особое внимание было уделено работе над проектом концептуальных основ МСФО (определения активов и обязательств, их признание и измерение, прочий совокупный доход). Среди рассмотренных вопросов также – МСФО для малого и среднего бизнеса, договоры страхования, аренда, раскрытие

информации в отчетности, финансовые инструменты, регулируемая деятельность, разделение капитала и обязательств, учет сельскохозяйственной деятельности. Кроме того, обсуждались аспекты нового стандарта по признанию выручки, новых требований по хеджированию, принятия и перевода МСФО, последующего обзора МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

Работу по формированию международных стандартов финансовой отчетности и аудита организует Международная федерация бухгалтеров (МФБ) – глобальная организация бухгалтеров, основанная в 1977 году. В её состав входят 173 члена из 129 стран и юрисдикций, объединяющих свыше 2,5 миллионов бухгалтеров, занятых в общественной практике, промышленности, торговле, управлении и академической деятельности. Через советы, входящие в МФБ, организация устанавливает международные стандарты в области этики, аудита, образования и бухгалтерского учёта в общественном секторе.

Функционирующая под эгидой ЮНКТАД Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) выполняет в системе ООН роль координатора работы по обеспечению транспарентности корпоративной деятельности.

Деятельность МСУО направлена на повышение качества корпоративной отчетности, содействие мобилизации национальных и международных инвестиций, усиление социального и экономического роста, формирование информационной базы для определения инвестиционной политики государств. Группа стала общепризнанным форумом решения важнейших вопросов развития системы бухгалтерского учета, финансовой отчетности, корпоративной отчетности.

Участники 30-й сессии МСУО, которая проходила 6-8 ноября 2013 г. в Женеве (Швейцария), отметили такие результаты деятельности Межправительственной рабочей группы, как принятые рекомендации по финансовой отчетности малого бизнеса и микропредприятий, методика оценки национальной инфраструктуры (потенциала) корпоративной отчетности, рекомендации по раскрытию нефинансовой информации (информации, связанной с изменением климата, отчетности по устойчивому развитию, информации о корпоративном управлении).

Основное внимание в ходе сессии было уделено вопросам подготовки высококачественной корпоративной отчетности. Продолжена работа над методикой оценки национального потенциала корпоративной отчетности. На сессии были представлены результаты применения данной методики в 2013 году Бельгией, Бразилией, Кенией, Нидерландами, Российской Федерацией, Украиной и Эквадором. Представленные делегацией Минфина России предварительные результаты оценки и ход ее проведения в 2013 году вызвали большой интерес участников сессии.

Детально рассмотрены вопросы кадрового обеспечения корпоративной отчетности. Подчеркнуто значение качественной подготовки бухгалтеров и аудиторов, надлежащей организации квалификационных экзаменов и системы постоянного повышения квалификации.

Общность проблем внедрения и применения МСФО требует координации усилий государств – участников СНГ по выработке эффективных путей их решения. 14 мая 2013 года в Лондоне (Великобритания) состоялся Международный семинар, посвященный развитию и организации деятельности профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов, организованный Институтом присяжных бухгалтеров и аудиторов Англии и Уэльса (ICAEW).

В семинаре принимали участие, в том числе представители профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов из Азербайджана, Армении, Беларуси, Грузии, Казахстана, Кыргызстана, Молдовы, России, Таджикистана, Узбекистана и Украины.

Основная цель семинара – обсуждение роли и основы функционирования профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов в современной экономике. Руководство Института присяжных бухгалтеров и аудиторов Англии и Уэльса поделилось опытом организации работы этого профессионального объединения. Особое внимание было уделено опыту взаимодействия с национальными и международными регулирующими органами, организации работы с членами Института, порядку финансирования деятельности Института и практике управления им, позиционированию Института в деловом сообществе.

Участники семинара обсудили широкий круг вопросов организации и деятельности профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов, а также меры, необходимые для повышения роли профессии в экономике.

27 мая 2014 года в г. Москве состоялось заседание Круглого стола, посвященного вопросам регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности и применения МСФО в странах – участницах Группы развивающихся экономик Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, организованного Министерством финансов Российской Федерации.

Членами Группы являются представители стран с развивающимися экономиками в Группе 20 (Китай, Индия, Аргентина, Бразилия, Южная Корея, Индонезия, Мексика, Саудовская Аравия, ЮАР, Турция, Россия), а также Малайзия.

Участники заседания обсудили широкий круг вопросов развития и применения системы МСФО в государствах – членах Группы, рассмотрели основные аспекты разработки и внедрения МСФО в ряде стран. Так, в КНР эти стандарты официально внедряются с 2007 года. Сначала были охвачены госкомпании, затем менее крупные предприятия. Китайские стандарты конвергированы с МСФО, что позволяет достичь развитие инноваций и

устойчивого экономического развития страны. Китай оказывает помощь Совету МСФО в разработке стандартов развивающихся стран и ведет Секретариат Группы Совета по МСФО. В Индии принято решение правительства о конвергенции индийских стандартов отчетности с МСФО. Разработан трех этапный процесс дорожной карты конвергенции МСФО.

Представитель ЮНКТАД информировала участников заседания о ходе работы по продвижению адаптации МСФО к национальному законодательству развивающихся стран, включая регулятивные, институциональные и персональные компоненты, изучение потенциально слабых мест и ключевых моментов этого процесса, разработки системы индикаторов внедрения МСФО и других аспектах этой работы.

После завершения работы круглого стола 28-29 мая 2014 года в Москве состоялось седьмое заседание Группы развивающихся экономик Совета по МСФО. Основной темой заседания Группы стало применение метода долевого участия при составлении консолидированной финансовой отчетности. На заседании также рассмотрены методологические подходы к отражению в финансовой отчетности ряда хозяйственных операций в сферах деятельности, специфичных для экономик стран – участниц Группы, а также состояние работы над проектами новых документов международных стандартов.

Ранее в рамках Группы уже рассматривались вопросы учета в условиях роста цен, который в соответствии с МСФО не квалифицируется как гиперинфляция. Также изучались различные подходы к регулированию данного вопроса, а именно: изменение критериев гиперинфляции для расширения сферы применения стандарта МСФО (IAS) 29; дополнение стандарта специальным порядком учета; решение проблемы за рамками МСФО (IAS) 29. В частности, обсуждался выбор иной валюты представления, применение прогрессивных способов амортизации внеоборотных активов и др. При этом оценивалась целесообразность внесения соответствующих поправок в действующие МСФО.

О РАЗВИТИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ТОМ ЧИСЛЕ ОПЫТЕ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО и МСА

Результаты деятельности международных органов в области бухгалтерского учета и аудита используются в работе Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ (далее – Координационный совет). Как неоднократно отмечалось на заседаниях Координационного совета, общими для государств – участников СНГ стали два основных способа введения требований МСФО в национальные правовые системы:

принятие МСФО в качестве основы для разработки национальных стандартов;

непосредственное применение МСФО в отношении определенных типов организаций.

Оба способа реализуются параллельно во взаимосвязи друг с другом. Национальная специфика бухгалтерских реформ в отдельных государствах – участниках СНГ выражается в глубине проработки национальных стандартов, в выборе правовых механизмов непосредственного применения МСФО и в соотношении сфер применения национальных стандартов и МСФО.

В государствах – участниках СНГ установлены законодательные требования применения МСФО (тем самым МСФО, по существу, придан статус национальных стандартов), либо применение МСФО регламентируется подзаконными нормативными актами в отношении отдельных типов организаций. При этом круг хозяйствующих субъектов, обязанных составлять отчетность по МСФО, варьирует в разных государствах – участниках СНГ.

Полномочия по реализации национальных планов (программ) перехода к применению МСФО в государствах – участниках СНГ возлагаются, как правило, на министерство финансов либо министерство финансов совместно с центральным банком, органом, регулирующим финансовые рынки, другими органами. Заметную роль в осуществлении перехода к МСФО играют негосударственные организации, в том числе саморегулируемые организации бухгалтеров и аудиторов.

Национальные планы (программы) перехода к применению МСФО, как правило, охватывают:

- 1) составление финансовой отчетности по МСФО национальными хозяйствующими субъектами;
- 2) введение МСФО в национальные правовые системы;
- 3) создание системы контроля (надзора) качества финансовой отчетности по МСФО;
- 4) обучение и подготовку специалистов по МСФО.

В государствах – участниках СНГ распространены следующие формы применения МСФО:

разработка на основе МСФО национальных стандартов, адаптированных к законодательству конкретной страны;

закрепление на законодательном уровне применения МСФО в качестве национальных стандартов;

закрепление на законодательном уровне обязанности составления отчетности в соответствии с МСФО в организациях определенных типов, как правило, в кредитных организациях, страховых организациях, биржах, профессиональных участниках рынка ценных бумаг, негосударственных пенсионных фондов, инвестиционных фондов и др.

В Азербайджане в соответствии с законом «О бухгалтерском учете», утвержденным Указом Президента Азербайджанской Республики от 02.09.2004

года, было организовано представление годовой отчетности в 2009 году от коммерческих организаций (за исключением малого бизнеса) и в 2010 году от некоммерческих организаций (бюджетные и неправительственные организации, внебюджетные фонды). На сегодняшний день все кредитные организации, страховые компании, общественно значимые коммерческие организации, бюджетные, неправительственные и муниципальные организации формируют свою отчетность в соответствии со стандартами IFRS, IPSAS и Национальных стандартов на их базе.

Армения и Кыргызстан не принимают национальных стандартов, требуя от национальных хозяйствующих субъектов составления финансовой отчетности исключительно в соответствии с МСФО.

Законодательством Беларуси закреплено положение, по которому с 2014 года организации, акции которых обращаются на фондовом рынке Беларуси, будут обязаны наряду с представлением обязательной бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс и приложения к нему), предусмотренной национальным законодательством, представлять результаты своей деятельности в соответствии с МСФО.

В Казахстане процесс внедрения МСФО начинался так же, как во многих странах, то есть еще до принятия соответствующего законодательства. Прежде всего необходимость в стандартах, обеспечивающих максимальную прозрачность, возникла на фондовом рынке, и Казахстанская фондовая биржа начала предъявлять требования к листинговым компаниям представлять отчетность по МСФО.

Согласно закону Республики Казахстан от 28.02.07 №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» финансовую отчетность по МСФО финансовые организации составляют с 1 января 2003 года, акционерные общества – с 1 января 2005 года и иные организации – с 1 января 2006 года (за исключением государственных учреждений).

Новой редакцией Закона введена система, при которой финансовую отчетность в соответствии с МСФО в Казахстане обязаны составлять только субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса. Субъекты малого и среднего предпринимательства формируют финансовую отчетность по национальным стандартам финансовой отчетности. При этом добровольный выбор применения МСФО для них не запрещен. Эти меры предприняты в рамках политики государства по развитию и поддержке частного предпринимательства.

В России программа реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с МСФО принята и выполняется с 1998 года. В частности, с 2005 года все кредитные организации обязаны подготавливать отчётность в соответствии с нормами МСФО.

С июня 2006 года созданный в России Национальный совет по стандартам финансовой отчетности (Фонд НСФО) ведет работу по созданию комплекта национальных стандартов финансовой отчетности (СФО).

В июле 2010 года был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», согласно которому МСФО обязательны для консолидированной отчетности всеми общественно значимыми компаниями. Консолидированную отчетность в соответствии с МСФО должны публиковать кредитные, страховые и иные организации, чьи ценные бумаги допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

В 2011 году принято Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107). Предполагается, что каждый документ МСФО будет проходить отдельную экспертизу на предмет применимости в России. Решение о вступлении документа МСФО в силу будет принимать Министерство финансов РФ. В то же время, в России не будут полностью отказываться от РСБУ. МСФО будут применять для консолидированной отчетности, а федеральные стандарты – для отчетности юридических лиц.

В 2011 году были признаны применимыми на территории России первые 63 стандарта МСФО и их интерпретации. Министерство финансов 25 ноября 2011 года приказом № 160н о ввело МСФО в Российской Федерации.

Правительство Республики Таджикистан, в качестве основного инструмента реформирования бухгалтерского учета и отчетности приняло Международные стандарты финансовой отчетности, в связи с чем были приняты постановления Правительства Республики Таджикистан:

- «О Международных стандартах финансовой отчетности» от 4 ноября 2002 года, №428;
- «О дополнительных мерах по внедрению Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Таджикистан» от 3 октября 2006 года №465.

В соответствии с этими документами все акционерные общества должны были перейти на МСФО в 2009 году. В целях развития деятельности по внедрению МСФО принято Постановление Правительства Республики Таджикистан "О дополнительных мерах по реализации МСФО в Республике Таджикистан" № 231 от 03.05.2010, в котором предусмотрен План мероприятий по реализации программы реформы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО на 2010-2014 годы, ответственными исполнителями которых назначены Министерство финансов, Министерство юстиции, Министерство образования Республики Таджикистан, Методологический Совет по бухгалтерскому учету и аудиту при Правительственной комиссии по внедрению МСФО.

Принимая во внимание опыт мировой практики, в Законе Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ведение бухгалтерского учета подразделено на следующие категории: для хозяйствующих субъектов, обязанных применять МСФО (т.е. субъекты публичного интереса, СПИ), обязанных применять НСБУ (МСФО МСП) и малых организаций обязанных применять налоговое законодательство.

Узбекистан в 1994 году принял государственную программу перехода на принятую в международной практике систему учета. Период, в течение которого предполагалось осуществить внедрение МСФО в национальную экономику: в долгосрочной перспективе – поэтапно.

С 2000 года в обязательном порядке МСФО внедрены в банках Узбекистана, где основой бухгалтерского учета и отчетности является Закон Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" и МСФО.

С 2007 года в обязательном порядке МСФО внедрены в микрокредитных организациях, где принципы бухгалтерского учета, правила ведения учета и контроля финансовых операций, структура бухгалтерского аппарата, способы обслуживания клиентов и ведение документооборота, порядок составления бухгалтерской отчетности, основаны на МСФО.

В добровольном порядке применяют МСФО предприятия с иностранными инвестициями и совместные предприятия при подготовке финансовой отчетности для иностранных инвесторов, но при этом такие предприятия одновременно ведут бухгалтерский учет и финансовую отчетность с применением национальных стандартов.

В деловой практике, предприятия Узбекистана в добровольном порядке по запросу банка подготавливают финансовую отчетность с применением МСФО – для получения кредита банка. Начиная с 1998 года начали вводиться в действие Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ), которые были разработаны на основе МСФО.

В процессе внедрения и применения МСФО государства – участники СНГ столкнулись с рядом общих проблем. Среди них – институциональные, организационно-правовые, финансовые, кадровые и методические проблемы. Решение этих проблем позволит реализовать в полной мере преимущества применения МСФО.

Институциональные проблемы применения МСФО заключаются в отсутствии или недостаточной развитости в государствах – участниках СНГ той институциональной среды, наличие которой предполагает эффективное применение МСФО. Исторически бухгалтерский учет и отчетность в государствах – участниках СНГ были ориентированы на интересы единственного собственника – государства. Эта ориентация прослеживается в подходах к отражению отдельных хозяйственных операций, формированию отчетной информации в целом, организации внутреннего и внешнего контроля

качества отчетности. В большинстве случаев отсутствует опыт использования бухгалтерской информации для принятия экономических решений. В связи с этим ощущается недостаток того широкого круга пользователей отчетности, на который ориентированы МСФО. Немаловажным является относительно низкий уровень развития фондового рынка в государствах – участниках СНГ.

В то же время традиционно в государствах – участниках СНГ достаточно жесткие требования предъявляются к бухгалтерской информации со стороны государственных органов, прежде всего налоговых, и эти требования не совпадают с требованиями МСФО. Участие профессиональных общественных организаций бухгалтеров и аудиторов, а также другой заинтересованной общественности, включая пользователей финансовой отчетности, в регулировании бухгалтерского учета и финансовой отчетности, развитии бухгалтерской профессии также недостаточно.

Организационно-правовые проблемы применения МСФО заключаются в отсутствии их официального статуса. Комитет по МСФО выпускает стандарты на английском языке, а Фонд Комитета обладает авторским правом на тексты МСФО. Для внедрения МСФО в правовое поле государств – участников СНГ необходимо не только осуществить перевод стандартов на национальный язык, но и обеспечить беспрепятственный доступ любого заинтересованного лица к этим текстам.

Финансовые проблемы применения МСФО заключаются в необходимости осуществления больших затрат хозяйствующими субъектами на перестройку своих систем бухгалтерского учета, переподготовку управленческих кадров, наем дорогостоящих специалистов, разработку или приобретение нового программного обеспечения, изменение управленческих процессов и т.д. Затраты хозяйствующих субъектов возрастают, когда подготовка финансовой отчетности по МСФО осуществляется путем трансформации бухгалтерской отчетности, подготовленной по национальным правилам. Между тем, трансформация, как правило, является основным способом составления отчетности по МСФО хозяйствующими субъектами государств – участников СНГ. Проблемой является также необходимость инвестировать крупные суммы в реформу бухгалтерского учета со стороны государства.

Кадровые проблемы применения МСФО заключаются в недостаточном уровне знаний и навыков в области МСФО у бухгалтерских специалистов и усугубляются отсутствием или недостаточным количеством и качеством методических материалов по переходу к применению и применению МСФО, в том числе на национальных языках государств – участников СНГ.

Не менее острой является проблема квалификации специалистов, являющихся «потребителями» отчетности, составленной по МСФО, – высшего руководства хозяйствующих субъектов, менеджеров среднего уровня,

государственных служащих, финансовых аналитиков. Большинство предприятий вынуждены привлекать внештатных сотрудников – аудиторов и сертифицированных специалистов. Отчасти именно этот факт делал процесс перехода невероятно дорогим. Гораздо эффективнее для компаний и корпораций иметь собственный персонал, владеющий МСФО.

На сегодняшний день активно используются две программы для сертификации по МСФО – ACCA DipIFR (rus) и CAP/CIPA.

ACCA DipIFR (rus) – квалификация Ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров (ACCA). Наличие диплома ACCA DipIFR (rus) подтверждает высочайший профессионализм его обладателя в мире финансов.

Данную сертификацию требуют практически у всех бухгалтеров при приеме на работу в банки и компании с иностранным капиталом. Но при этом она имеет свою узкую специализацию.

CAP/CIPA – квалификационная программа двух уровней: CAP – Сертифицированный бухгалтер-практик и CIPA – Международный профессиональный бухгалтер. Сертификат CAP/CIPA свидетельствует о том, что его обладатель имеет обширные знания финансового и управленческого учета, и самостоятельно может проводить внутренний аудит, а также принимать взвешенные решения, касающиеся финансовых вопросов.

Методические проблемы применения МСФО заключаются в трудностях реализации ее требований, в которых остается довольно большое количество изъянов, пробелов и даже противоречий. Кроме того, по уровню требований МСФО в основном ориентированы на крупный бизнес, в то время как сейчас вопросы внедрения МСФО в государствах – участниках СНГ уже перешли на уровень среднего и даже малого бизнеса.

Общей чертой развития национальных систем аудиторской деятельности в государствах – участниках СНГ также является принятие Международных стандартов аудита (МСА) в качестве основного инструмента регулирования аудиторской деятельности.

В настоящее время МСА, разрабатываемые независимым международным негосударственным институтом, представляют собой универсальную и наиболее качественную систему требований к аудиторской деятельности.

Стремление государств – участников СНГ к стимулированию инвестиций в национальную экономику, к активизации национальных рынков капитала реализуется помимо прочего через создание благоприятной информационной среды для инвесторов путем использования МСФО и МСА, играющих в современном мире роль международного языка бизнеса.

Кроме того, международная популярность МСА в последние годы резко возросла, стандарты приняты в качестве регулирующих актов в большом количестве государствах. В связи с этим применение МСА рассматривается в качестве элемента интеграции отдельных государств в мировую экономику.

В Азербайджанской Республике, Республике Казахстан, Кыргызской Республике, Республике Молдова, Российской Федерации и Республике Узбекистан имеются национальные планы (программы) внедрения МСА. Полномочия по реализации этих планов (программ) возлагаются на министерства финансов совместно с профессиональными аудиторскими институтами, а также другими органами.

Негосударственные организации, как правило, играют особо значимую роль в реализации этих планов (программ). Во многом это определяется тем, что ключевой проблемой при внедрении МСА является контроль выполнения их субъектами аудиторской деятельности. Именно профессиональные аудиторские институты призваны организовать и осуществлять такой контроль.

Проведение аудита во многих государствах – участниках СНГ регламентировано национальными стандартами, разработанными на основе МСА (Республика Беларусь, Российская Федерация, Республика Таджикистан, Республика Узбекистан). Однако постепенно государства – участники СНГ начинают непосредственно признавать МСА в качестве национальных стандартов. В частности, МСА признаны в качестве национальных стандартов в Азербайджанской Республике, Республике Армения, Кыргызской Республике, Республике Молдова. В Республике Казахстан МСА применяются непосредственно. Российская Федерация объявила о переходе к применению МСА в качестве национальных стандартов в ближайшие годы.

В процессе внедрения и применения МСА государства – участники СНГ столкнулись с рядом общих проблем. Среди них – институциональные, организационно-правовые, финансовые, кадровые и методические проблемы. Институциональные проблемы применения МСА заключаются в отсутствии или недостаточной развитости в государствах – участниках СНГ той институциональной среды, наличие которой предполагает эффективное применение МСА.

Организационно-правовые проблемы применения МСА заключаются в отсутствии их официального статуса. Для применения МСА в государствах – участниках СНГ необходимо не только осуществить перевод стандартов на национальный язык, но и обеспечить беспрепятственный доступ любого заинтересованного лица к этим текстам. До настоящего времени государства – участники СНГ решали эти проблемы в индивидуальном порядке. Однако для половины государств – участников СНГ проблема отсутствия своевременного перевода МСА имеет в настоящий момент высокую актуальность.

Финансовые проблемы применения МСА заключаются в ограниченности финансовых ресурсов государств – участников СНГ. В той или иной степени данная проблема является актуальной практически для всех государств – участников СНГ.

Кадровые проблемы применения МСА заключаются в недостаточном уровне знаний и навыков в области МСА у аудиторов. Данная проблема является весьма актуальной для многих государств – участников СНГ. Кадровые проблемы усугубляются отсутствием или недостаточным количеством и качеством методических материалов по переходу к применению МСА, в том числе на национальных языках государств – участников СНГ.

Методические проблемы применения МСА заключаются в трудностях реализации требований МСА. Проблема несоответствия некоторых положений МСА национальным нормативным правовым актам не теряет актуальности в половине государств – участников СНГ. Решению методических проблем применения МСФО и МСА в большой степени способствует активное сотрудничество государств – участников СНГ с международными организациями в области бухгалтерского учета и отчетности и аудита.

Формы сотрудничества государств – участников СНГ с международными организациями в области бухгалтерского учета и аудита отражены в приложениях 1 и 2.

О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КООРДИНАЦИОННОГО СОВЕТА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ПРИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОМ КОМИТЕТЕ СНГ В СФЕРЕ СБЛИЖЕНИЯ И ГАРМОНИЗАЦИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ УЧЕТА И АУДИТА С МСФО И МСА

Вопросы развития национальных систем бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, в том числе опыта применения МСФО и МСА являются одним из важнейших направлений деятельности Координационного совета по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ. Координационный совет систематически анализирует опыт применения МСФО и МСА в государствах – участниках СНГ и вырабатывает соответствующие рекомендации. Совет активно работает над сближением и гармонизацией национальных систем учета и аудита с МСФО и МСА.

На 10-ти проведенных советом заседаний рассматривались вопросы развития национальных систем бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, в том числе применения МСФО и МСА национальными хозяйствующими субъектами; об опыте регулирования бухгалтерского учета для неправительственных некоммерческих организаций; деятельности международных организаций в области бухгалтерского учета; взаимного признания национальных сертификаций специалистов в области бухгалтерского учета; обеспечения организации, осуществления и систематического поддержания перевода официального текста Международных стандартов финансовой отчетности на русском языке и другие актуальные вопросы.

В рамках 10-го заседания Координационного совета, состоявшегося в сентябре 2013 года в Кишиневе (Молдова), было отмечено, что в последние годы одной из форм участия национальных регуляторов бухгалтерского учета в

деятельности Совета по МСФО стало создание региональных групп. Координационным советом даны рекомендации по активизации участия структур государств – участников СНГ в работе международных организаций в области бухучета и аудита (в частности, Фонда МСФО и Международной федерации бухгалтеров).

Итогом проведенной работы стало подписание 1 ноября 2013 года Соглашения о создании региональной группы профессиональных объединений (ассоциаций) бухгалтеров и аудиторов государств – участников СНГ. Данное объединение намерено активизировать участие в международных организациях в области бухгалтерского учета и аудита, координировать свои действия во взаимоотношениях с Международной федерацией бухгалтеров и другими международными организациями, участвовать в подготовке и обсуждении проектов МСФО, МСА, международных образовательных стандартов для профессиональных бухгалтеров, международных стандартов учета и отчетности в государственном секторе.

Члены Координационного совета также подтвердили приверженность реформированию национальных систем бухгалтерского учета на основе МСФО. Выработка эффективного механизма внедрения международных стандартов является одной из принципиальных проблем, требующих решения на национальном уровне.

В рамках деятельности Координационного совета принято решение о создании рабочей группы для анализа и выработки предложений по комплексу вопросов, связанных с взаимным признанием национальных сертификаций специалистов по бухгалтерскому учету. Рабочей группе дано поручение выработать подходы к формированию квалификационных требований общего содержания.

Контроль качества финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО, со стороны государственных органов в государствах – участниках СНГ реализуется в основном в рамках действующих систем контроля (надзора) деятельности хозяйствующих субъектов. Членами Координационного совета принято решение об обмене опытом установления и применения мер ответственности хозяйствующих субъектов за нарушение требований законодательства о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности.

Особое внимание уделяется мерам поддержки национальных аудиторских организаций государств – участников СНГ, направленным на создание обоснованных преференций таким организациям с целью их ускоренного развития в общественных интересах.

Члены Координационного совета пришли к заключению, что требования к аудиторской деятельности и ее участникам должны определяться государствами Содружества самостоятельно, исходя из условий экономического развития и состояния регуляторной среды в целом. Осуществляемое Координационным

советом содействие гармонизации национальных систем аудиторской деятельности предоставляет дополнительную поддержку государствам – участникам СНГ, внедряющим МСА в свое правовое поле.

В рамках реализации Стратегии экономического развития СНГ 20 ноября 2013 года подписано Соглашение о консолидированной финансовой отчетности национальных хозяйствующих субъектов государств участников СНГ, подготовленное Координационным советом. Документ устанавливает обязательства сторон по соблюдению общих требований к составлению, представлению и публикации консолидированной отчетности в соответствии с МСФО национальными хозяйствующими субъектами государств – участников СНГ, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах. Круг иных национальных хозяйствующих субъектов, обязанных составлять консолидированную отчетность в соответствии с МСФО, определяется сторонами Соглашения самостоятельно.

Деятельность Координационного совета и в будущем будет оставаться важным фактором, обеспечивающим реформирование национальных систем бухгалтерского учета и отчетности, выхода на новый, более высокий уровень взаимодействия между государствами, основанном на международном праве и накопленном практическом опыте.

Приложение 1

Формы сотрудничества государств – участников СНГ с международными организациями в области бухгалтерского учета и отчетности

Международная организация	Форма сотрудничества	Государства – участники СНГ
Совет по МСФО	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов и иных документов	Республика Казахстан Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан
	Направление запросов для разъяснения стандартов/ постановка вопросов, требующих разрешения	Республика Казахстан Республика Молдова Республика Таджикистан Республика Узбекистан
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
	Участие в финансировании деятельности	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Российская Федерация
Международная федерация бухгалтеров	Наличие представителя в соответствующих органах	Азербайджанская Республика ¹
	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов и иных документов	Республика Казахстан Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан
	Направление запросов для разъяснения стандартов/ постановка вопросов, требующих разрешения	Республика Таджикистан Республика Узбекистан
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Республика Молдова Российская Федерация Республика Узбекистан
	Предоставление персонала	Российская Федерация
Межправительственная рабочая группа по стандартам учета и отчетности ЮНКТАД	Наличие представителя в соответствующих органах/ участие в заседаниях	Азербайджанская Республика Республика Беларусь Республика Казахстан Кыргызская Республика Российская Федерация
	Участие в отдельных проектах	Российская Федерация
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Российская Федерация
Другие международные организации		Республика Беларусь ² Республика Казахстан Российская Федерация Республика Таджикистан Республика Узбекистан ³

¹ Представитель Палаты аудиторов Республики Азербайджан является членом Комитета по развивающимся нациям.

² Всемирный банк.

³ Всемирный банк, ПРООН.

**Формы сотрудничества государств – участников СНГ
с международными организациями в области аудиторской деятельности**

Международная организация	Форма сотрудничества	Государства – участники СНГ
Международная федерация бухгалтеров	Наличие представителя в соответствующих органах	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Республика Узбекистан
	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Российская Федерация Республика Узбекистан
	Направление запросов для разъяснения стандартов/постановка вопросов, требующих разрешения	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Республика Молдова
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Азербайджанская Республика Российская Федерация Республика Узбекистан
	Иные формы	Азербайджанская Республика Республика Казахстан Республика Узбекистан
Евразийский совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов	Наличие представителя в соответствующих органах	Российская Федерация Республика Узбекистан
	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов	Республика Узбекистан
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Российская Федерация Республика Узбекистан
	Предоставление персонала	Республика Узбекистан
Другие международные организации	Наличие представителя в соответствующих органах	Азербайджанская Республика ⁴ Республика Узбекистан ⁵
	Направление замечаний и предложений по проектам стандартов	Азербайджанская Республика ¹ Республика Узбекистан ²
	Совместное проведение конференций, семинаров, симпозиумов, конгрессов	Азербайджанская Республика ¹ Республика Беларусь ⁶ Республика Казахстан ⁷ Республика Узбекистан ²
	Иные формы	Азербайджанская Республика ¹

⁴ Европейская федерация бухгалтеров и аудиторов.

⁵ Группа разработчиков стандартов стран Азиатско-Тихоокеанского Региона.

⁶ Всемирный банк, ЮНКТАД.

⁷ Институт внутренних аудиторов, Институт финансовых аналитиков.