# На конпрессе IAAER



«С наимушими пожеланиями от

byxzasmehoes Самарского Инстин AAER usenas

Beskerg HUDIS

Президент СТИПБ Д.А. Яковенко с Белвердом Нидивом



Президент СТИПБ Д.А.Яковенко с Сержем Эвраэртом



апрель-июнь 2007 Nº 4-6





<u>Протокола намерений о сотрудниче</u> ных бухгалтеров Д.А.Яковенко и .Т.Коврузов в момент подписания редседатель Палаты Аудиторов **рбайджанской** <u>институ</u>та профессиональ Самарского территори: Республики

В номере:

5-й региональный семинар **SEEPAD** 

Материалы X конгресса IAAER

VIII Международный форум Бухгалтеров и Аудиторов

### оухгалтера» «Вестник профессионального

No 4-6 (79-81), 2007 г. апрель-июнь

массовых коммуникаций Свидетельство о регистрации ПИ № 77-15828 от 04.07.2003 г. делам печати, телерадиовещания и средств Зарегистрирован Министерством РФ по

> **April-June 2007 «The Messenger of Professional** Issue 4-6 (79-81), **Accountants**»

The official magazine of the Institutes of Professional Accountants of Samara

#### Учредитель:

Некоммерческое

«Самарский партнерство

территориальный

институт

профессиональных

бухгалтеров»

#### Соучредитель:

Некоммерческое

«Коллегия бухгалтеров, финансовых менеджеров

Адрес редакции: 443041,

г. Самара, ул. Садовая, 156

г. Самара, а/я 6944

E-mail:stipb@samaramail.ru

Web-site: http//stipb.org

(846) 2403027, 2403034

партнерство

и аудиторов»

### Редактор В.В. Хомутов

Почтовый адрес: 443010,

# СОСТАВ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:

Председатель редакционного Совета -

Яковенко Дмитрий Анатольевич

(Самара)

Члены Совета

Бодров Юрий Александрович (Саратов)

Гогина Галина Николаевна, к.э.н.

Голов Сергей Федорович, д.э.н

Украина)

Леонтьев Борис Николаевич, к.э.н. (Самара)

Лёгкая Валентина Григорьевна

(Украина)

Пуккина Ольга Ахкамовна (Самара)

Рябов Валентин Михайлович, д.э.н.

(Самара)

Отпечатано в типографии ООО «Офорт» Самара, ул. Революционная, 70П Номер подписан в печать 29.05.2007 г.

ного бухгалтера" обязательна. риалов ссылка на "Вестник профессиональне рецензируются. При перепечатке мате-Авторские материалы не редактируются и Цена договорная

#### для аудиторов документ о квалификации, международно признанный ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ -



в соответствии с МСФО право на проведение аудита



### выдаваемые Самарский ТИПБ по специальностям: Квалификационные аттестаты

- сертифицированный профессиональный бухгалтер (СРА),
- сертифицированный финансовый менеджер (СРМ) и
- сертифицированный бухгалтер по управленческому учету (СМА)
- 1) ПРИЗНАНЫ профессиональными объединениями УКРАИНЫ, АЗЕРБАЙДЖАНА И ЮАР,
- 2) ДАЮТ полное индивидуальное ЧЛЕНСТВО каждому ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ОБРАЗОВАНИЮ И ИССЛЕДОВАНИЯМ (IAAEK). из владельцев аттестатов В МЕЖДУНАРОДНОЙ АССОЦИАЦИИ

по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и ссылки на соответствие учебной программы МСФС на квалификационных документах логотипа МСФО который предоставил СТИПБ право размещения Программа обучения СТИПБ признана Советом

И СДАТЬ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ЭКЗАМЕНЫ ПРИГЛАШАЕМ ПРОЙТИ КУРС ОБУЧЕНИЯ

За справками об условиях обращайтесь в офис Самарского ТИПБ: г. Самара, ул. Садовая, д. 156 тел.: (846) 240-30-27, 240-30-34, 240-30-36

#### Новости СТИПБ

# Отчет об исполнении сметы и финансового плана Самарского Территориального института профессиональных бухгалтеров за 2006 г.

#### Доходы:

				работы)	
	гельские	дова:	и (иссле	деятельности (исследовательские	
2413	гельской	нимат	предприі	Доходы от предпринимательской 2413	2
		В	туплени	целевые поступления	
567	прочие 567	И	взносы	Членские	1
(тыс. руб.)				(расхода)	п.п.
Сумма	дохода Сумма	статьи		Наименование	Zi

#### Расходы:

1	Расходы, связанные с	184
	организацией массовых	
	мероприятий (проведения общего	
	собрания членов, бесплатных	
	семинаров и т.п.)	
2	Оплата труда сотрудников (вкл.	86
	ECH)	
3	Расходы, связанные с	c 2410
	предпринимательской	
	деятельностью	
4	Прочие расходы, связанные с 300	300
	деятельностью СТИПБ	

Достоверность Отчета подтверждена Ревизионной комиссией НП «СТИПБ» (Протокол от 05 марта 2007 г.)

Отчет об исполнении сметы и финансового плана Самарского Территориального института профессиональных бухгалтеров за 2006 г. Утвержден решением Президентского совета НП «СТИПБ» (Протокол от 09 марта 2007 г.).

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# COLEPXAHIE

### CONTENTS

66	Новости СТИПБ News of STIPB Отчет об исполнении сметы и финансового плана СТИПБ за 2006 г.
62	ПРОДЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В ХОЛДИНГОВЫХ КОМПАНИЯХ В РОССИИ Bodrova A. Y. PROBLEMS OF HOLDING COMPANIES AUDITING IN RUSSIA
56	Merodonorus учета Accounting MethodologyЮ.А.Бодров НЕОБХОДИМОСТЬ СОСТАВЛЕНИЯ СВОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ Уит А. Bodrov THE NECESSITY OF CONSOLIDATED FINANCIAL REPORTING -QUESTIONS AND PROBLEMS EXISTING
52	Тэсик Сах РЕСПУБЛИКА ЮЖНАЯ КОРЕЯ: НАЦИОНАЛЬНАЯ РЕСПУБЛИКА ЮЖНАЯ КОРЕЯ: НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И IFRS (МСФО) - ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ Таеsik Suh REPUBLIC OF KOREA: NATIONAL SYSTEMS OF ACCOUNTING AND IFRS - PROBLEMS AND PERSPECTIVES
45	VIII Международный форум Бухгалтеров и Аудиторов (22 мая 2007 г., Москва) VIII International Forum of Book-keepers and Auditors
42	Протокол намерений о сотрудничестве между Палатой аудиторов Азербайджанской Республики и Самарским территориальным институтом профессиональных бухгалтеров
31	Нормативные показатели результативности деятельности органов исполнительной власти Самарской области  **Drnitry Yakovenko** DEVELOPMENT OF PERFORMANCE MEASUREMENT INDEXES FOR EXECUTIVE POWER BODIES EXAMPLE OF SAMARA REGION

#### Методология учета

- 1. Анализ финансовой отчетности и финансовой информации, полученной от дочерних компаний. Целью является получение уверенности в том, что корректировки балансов отдельных компаний перед консолидацией осуществлены правильно.
- 2. Анализ данных, предоставленных аудиторами дочерних фирм. При этом приемлемыми процедурами являются:
- изучение выводов других аудиторов дочерних компаний по существен-
- рассмотрение оговорок аудиторских заключений дочерних компаний;
- анализ доказательств, полученных от аудиторов дочерних компаний.
   3.Проверка статей консолидированной отчетности. Объем проводимых процедур будет зависеть от оценки внутреннего контроля, выбранного уровня существенности, знаний о бизнесе клиента и масштабах его деятельности. В большинстве случаев применяется выборочный подход. Аудит консоти.
- 4. Проверка соблюдения единой учетной политики. Если принципы единой учетной политики при подготовке консолидированной отчетности не соблюдались, надо проверить, как это отразиться в пояснительной записке; затем проанализировать пропорциональные доли статей консолидированной финансовой отчетности, к которым применялась различная учетная политика.

детальных тестов проверки сальдо и оборотов по счетам.

лидированной отчетности предполагает проведение всех видов аудиторских процедур: тестов средств внутреннего контроля, аналитических процедур и

 5.На последнем этапе необходимо провести анализ форм финансовой отчетности.

В конце проверки консолидированной отчетности, как и при любой другой проверки, необходимо сформировать мнение с последующей выдачей аудиторского заключения. Этой области необходимо уделить особое внимание и разработать иной вид аудиторского заключения, который мог бы отразить в себе все нюансы аудита в холдинговых компаниях.

Перепечатка материалов без согласия НП «СТИПБ» преследуется по закону.

© Шестаков А.А., перевод, 2007 © Яковенко Д.А., редактирование, 2007

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

#### Методология учета

А затем уже необходимо сформировать законодательную основу по вопросам осуществления консолидированного учета и проведения аудиторской проверки консолидированной отчетности. Здесь первым шагом мог бы послужить закон «О консолидированной финансовой отчетности».

Также необходимо разработать национальный аудиторский стандарт, который рассматривал бы цель, объем аудита, полномочия аудитора, стиль аудита и форму аудиторского заключения при проведении аудита в холдинговых компаниях.

В МСА имеется стандарт № 600 «Использование результатов работы другого аудитора, где приводятся необходимые понятия и рекомендации по использованию работы аудиторов компонентов (дочерних обществ). Также есть отдельный пункт 9 в МСА № 210 «Условия аудиторских заданий», где даны рекомендации по включению в письмо - обязательство условий аудита головной организации, ее филиалов, дочерних компаний и подразделений (кто назначает аудитора компонента, требования законодательства, степень независимости руководства компонента и т.д.). И даже если разрабатывать национальный стандарт на основе МСА, то этого, по нашему мнению, будет также крайне не достаточно.

Однако уже сейчас можно выделить некоторые особенности, которые будут иметь место при планировании и проведении аудита в холдинговых компаниях.

Планирование аудита консолидированной отчетности будет проводиться также как и для одиночной финансовой отчетности, однако для целей аудита консолидированной отчетности следует провести дополнительный анализ, в частности, уделить особое внимание следующим аспектам:

1.составлению списка тех компаний группы, аудит которых будет провоциться;

 2.накоплению знаний о бизнесе компаний группы, аудит которых не будет проводиться;

3.получению информации у аудиторов дочерних фирм о неаудируемых омпаниях группы;

кончательному формированию знаний о бизнесе консолидированной группы.
 Следует отметить, что при аудите консолидированной отчетности возни-

Следует отметить, что при аудите консолидированной отчетности возникают понятия трех уровней существенности:

- уровень существенности отчетности материнского общества;
- уровень существенности отчетности дочерних обществ;
- уровень существенности консолидированной отчетности.

Процесс проведения аудиторской проверки консолидированной отчетности следует разделить на следующие этапы:

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

Международное сотрудничество

# Краткая история международных конгрессов для преподавателей бухгалтерского учета, организуемых Международной ассоциацией по бухгалтерскому образованию и исследованиям (IAAER)

Международный конгресс для преподавателей бухгалтерского учета проводится раз в пять лет, примерно в то же время, что и Всемирный конгресс бухгалтеров организуемы международной федерацией бухгалтеров (IFAC). Первоначальным названием конгресса было Международная конференция по бухгалтерскому образованию. С 1987 года IFAC начала играть активную роль в деятельности IAAER. Всего было проведено 10 конгрессов:

- Первый конгресс состоялся в октябре 1962 года в США. Под председательством профессора Иллинойского университета Вернона Циммермана, конгресс собрал более 100 делегатов из 13 стран. Данная конференция была проведена непосредственно после Всемирного конгресса бухгалтеров в Нью-Йорке. Успех мероприятия привел к решению о проведении конгресса каждые пять лет.
- Второй конгресс был проведен в Великобритании в 1967 году, до Всемирного конгресса бухгалтеров в Париже. Конгресс проходил при спонсорской поддержке Лондонского политехнического университета и лично профессора Эрика Кастла и пятерых его товарищей.
- Третий конгресс проводился в Сиднее при спонсорской поддержке Сиднейского университета в 1972 году.
- Четвертый конгресс проводился в Западном Берлине до Всемирного конгресса бухгалтеров 1977 года в Мюнхене.
- Пятый конгресс был организован в Монтеррее, Мексика, непосредственно после Всемирного конгресса в Мехико Сити.
- Шестой конгресс прошел в г. Киото, Япония. Конгресс был совместно организован Японской бухгалтерской ассоциацией и IAAER. Конгресс проводился перед Всемирным конгрессом бухгалтеров 1987 года в Токио. Это был первый конгресс для преподавателей бухгалтерского учета, на котором IAAER стала официальным организатором.

- Седьмой конгресс прошел в Арлингтоне США в период с 8 по 10 октября 1992 года. Конгресс был совместно организован Американской бухгалтерской ассоциацией и IAAER. Темой конгресса стало «Бухгалтерское образование 21 века глобальные вопросы».
- Восьмой конгресс был проведен в Париже с 24 по 26 октября 1998 года. Конгресс был совместно организован Французской бухгалтерской ассоциацией и IAAER.
- Девятый конгресс прошел в Гонконге в октябре 2002 года, и был совместно организован IAAER и Гонконгской ассоциацией академического бухгалтерского учета.
- Десятый Всемирный конгресс по бухгалтерскому образованию состоялся в Стамбуле (Турция) 9-11 ноября 2006 г. и прошел под девизом «Вызов и развитие международного бухгалтерского образования и исследований».

Соорганизаторами конгресса выступили:

AAER.

Ассоциация бухгалтеров-экспертов Турции (ЕААТ)

Союз палат сертифицированных общественных бухгалтеров (TURMOB).

# С докладом на конгрессе выступил Президент СТИПБ Д.А. Яковеню.

Самарский ТИПБ является активным членом IAAER. В 2005 году СТИПБ по заданию руководства IAAER создал и поддерживает русскоязычный сайт этой организации: www.iaaer.org.ru

Все действительные члены СТИПБ являются одновременно действительными членами IAAER (без уплаты обязательного годового членского взноса).

В рамках конгресса прошло заседание членов IAAER, на котором был заслушан отчет Президента IAAER Сержа Эвраэрта и членов руководящих органов Ассоциации.

С 2007 года президентом IAAER избрана Донна Стрит.

### Методология учета

Холдинги - широко распространенный в российской и мировой практике способ организации бизнеса, правовое регулирование которого пока еще остается нереализованной задачей для отечественного законодателя. Понятия «холдинг» и «холдинговая компания» российским законодательством надлежащим образом не определены, соответственно и в аудиторской практике отсутствует единообразное понимание этого экономико-правового явления.

В российском законодательстве термин «холдинговая компания» впервые был употреблен в Законе РФ от 3 июля 1991 года №1531 - ФЗ «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РФ». Согласно этому закону Государственный комитет по управлению государственным имуществом и комитеты по управлению имуществом субъектов федерации были призваны содействовать, в частности, созданию холдинговых компаний.

Определение холдинговой компании появилось в Указе президента РФ от 16 ноября 1992 года №1392 «О мерах по реализации промышленной политики при приватизации государственных предприятий», утвердившем Временное положение о холдинговых компаниях, создаваемых при преобразовании государственных предприятий в акционерные общества. Согласно этому Временному положению холдинговая компания рассматривается как предприятие независимо от его организационно-правовой формы, в состав активов которого входят контрольные пакеты акций других предприятий.

Очевидно, что к настоящему моменту приведенное определение безнадежно устарело.

Напрашивается вывод, что в российском законодательстве нет четкого определения не только термина «холдинговые компании», но и системы холдинговых отношений в целом. Более того, российские законодатели, не делая различий между терминами «холдинг» и «холдинговая компания», бессистемно употребляют в различных нормативных актах то одно, то другое понятие.

Поэтому и не удивительно, что на холдинговые компании не возложена обязанность вести консолидированный учет и составлять консолидированную отчетность, и как следствие, проводить обязательный аудит консолидированной отчетности. Это носит только рекомендательный характер. Эффективное использование достоинств холдингов возможно лишь при наличии хорошего правового обеспечения. С этой точки зрения наше законодательство нуждается в существенной корректировке. Эту проблему можно было бы начать решать с введения в силу проекта федерального закона «О холлингах».

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

А.Ю.БОДРОВА,

студентка 5 курса учётно-экономического факультета Саратовского Государственного Социально-Экономического Университета

# Проблемы проведения аудита в холдинговых компаниях в России

# **Problems of Holding Companies Auditing in Russia**

BODROVA A.Y., 5th year Student, Faculty of accounting and economics, Saratov State University of Social Economics, Russia

Holding groups is widely spread mean to organize the business in Russia and other countries of the world. However, Russian regulators still do not put due attention to this issue. Terms of «holding» and «holding company» are still not determined properly in Russian legislation. As a result in auditing practice there is no unified approach to this economic phenomenon.

First time the term «holding company» appeared in Russian legislation in the Law of 03 July 1991 #1531 - Federal Law «On privatization of national and municipal enterprises in Russian Federation».

The definition of the holding company appeared in the Decree of the President of Russia of 16 November 1992. That Decree stated that the holding company is the entity that possesses majority stock of the other entities.

It is obvious that this definition is totally out of date. Thus there is no clear definition of the holding company it is not a surprise that there is no requirement for them to prepare consolidated reporting. It is only recommended. The necessity of the Federal law that will regulate the position of holding companies is obvious.

In the article the author discusses the problems of consolidated financial reporting auditing and of such auditing planning.

Planning of consolidated financial reporting auditing should be accomplished like in the case of the regular reporting, but with additional analysis should be made. In particular, it is necessary to put attention on the following issues:

- Composing of the list of those companies of the group that should be udited;
- Gathering information about activities of these companies of the group that will not be audited;
- 3. Gathering information from the auditor of subsidiaries;
- Summarizing information about the business of audited consolidated group.

# Международное сотрудничество

Сити Жеслин Хасан,

Национальный университет Танега, Малайзия Хафиз-Мажди Аб. Рашид,

Международный исламский университет, Малайзия

# Механизмы управления и результаты деятельности малазийских компаний, связанных с государством

# GOVERNANCE MECHANISMS AND CORPORATE PERFORMANCE IN MALAYSIAN GOVERNMENT-LINKED COMPANIES

Siti Jeslyn HASAN

Universiti Tenaga Nasional (UNITEN), Malaysia ctieslyn@yahoo.com Hafiz-Majdi Ab. RASHID.

International Islamic University Malaysia (HUM), Malaysia

director and managerial stock ownership) in GLCs and their relationship to mechanisms (i.e. leadership structure, board size, independent non-executive GLCs. Parallel to this initiative, this study examines these governance which has, among others, the objective to reinforce corporate governance of since been under scrutiny. A transformation manual has been released in 2005 GLCs failed to live up to expectations and their corporate governance has GLCs are perceived as major catalysts of national economic growth and account group of government-linked companies (GLCs), this study opts to examine and this study basically attempts to provide empirical supports to this notion. corporations such as Enron and WorldCom, many people are now searching board size between 6 and 10 members, as proposed in the GLCs restructuring are obtained with regards to 50 GLCs in the sample. First, it is evident that performance.HJsing regression analysis, there are two significant results which for approximately 40 percent of the Composite Index. Yet. many believe that the governance mechanisms used in the companies vis-a-vis their performance. Enthused by the escalating focus from the Malaysian government towards a The emphasis on corporate governance may be one of the best choices available for the remedies to not only boost firm performance, but at least to secure it. plan, positively affects firm performance. However, the results relating to the Aggravated by corporate collapse and malfeasance of even large arhafiziSi.iiu.edu. my

other three conventional governance mechanisms (i.e. leadership structure, proportion of independent non-executive directors and managerial share ownership) are insignificant.

Keywords: Corporate governance, firm performance, board size. Government-linked companies (GLCs)

Под влиянием корпоративных крахов и предоставления недостоверной отчетности корпорациями, такими как «Энрон» и «УорлдКом», многие в настоящее время ищут способы, по меньшей мере, иметь гарантии. Акцент на корпоративное управление может быть одним из лучших доступных выходов, этому вопросу посвящен данный доклад.

Данный доклад основывается на положительном опыте Малайзии в создании связанных с государством компаний. Также анализируются механизмы управления и то, какое влияние они оказывают на результаты деятельности. Компании с участием государства стали основным катализатором экономического роста в Малайзии. Ими производится около 40% ВВП. Тем не менее, считается, что механизмам корпоративного управления в этих компаниях не уделялось достаточно внимания. В 2005 году было издана инструкция, кроме прочего, касалась механизмов корпоративного управления.

Кроме анализа инструкции и ее влияния данный доклад также рассматривает ряд механизмов управления - структура руководства, состав президентского совета, наличие независимых исполнительных директоров, и наличие у менеджмента доли участия в компании. На основе регрессного ананиза в отношение 50 компаний с долей участия государства нами было получено два важных результата. Первое - состав правления компании должен быть не более 6-10 человек, как это и было определено планом реструктуризации. Такой состав правления благотворно влияет на деятельность компании. Тем не менее, значение других факторов, таких как лидерство, наличие независимых исполнительных директоров, и наличие у менеджмента доли участия в компании, является незначительным.

### ПРЕДЫСТОРИЯ МАЛАЗИЙСКИХ КОМПАНИЙ С ДОЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧАСТИЯ

Предприятия с государственным участием жизненно важны для малазийской экономики. Государство имеет участие в них преимущественно через министерство финансов, национальный банк, и специальные государственные фонды. Такие компании работают в широком спектре экономической деятельности от сельского хозяйства и телекоммуникаций до сферы

### Методология учета

По этому сводную финансовую отчётность составляют материнские компании акции, которых официально зарегистрированы на фондовых биржах и свободно обращаются на рынке ценных бумаг и исключительно по правилам установленным данной конкретной фондовой биржей, как официальным государственным регулятором рынка финансового капитала.

Подводя итог обсуждения темы необходимо вновь вернуться непосредственно к Международным стандартам финансовой отчётности. В Предисловии к Принципам подготовки и составления финансовой отчётности члены комитета по составлению стандартов выражают уверенность, что финансовая отчетность, составленная по правилам МСФО, удовлетворяет требованиям большинства пользователей и способствует принятию следующих экономических решений:

- а) когда купить, придержать или продать акции;
- b) оценка качества и подотчётности управления;
- с) оценка способности компании оплачивать труд работников предоставлять им другие льготы;
- d) оценка обеспечения сумм, предоставленных компании в кредит;
- е) определение налоговой политики;
- f) определение размеров распределяемой прибыли и дивидендов;
- g) подготовка и использование статистики валового национального доода; или
- h) регулирование деятельности компании.

Вполне очевидно, что сводная финансовая отчётность, напротив не позволяет большинству заинтересованных пользователей эффективно принимать перечисленные экономические решения. Такую возможность в рамках действующего российского законодательства предоставляет, как правило, только индивидуальная бухгалтерская отчётность отдельного юридического лица, а сводная (консолидированная) отчётность группы носит исключительно вспомогательный характер.

Суждения, изложенные в данном материале, опираются в основном на действующее российское законодательство и культивирующийся в Российской Федерации национальный менталитет делового оборота, не учитывая нормы и практику зарубежных государств в области бухгалтерского учёта и финансовой отчётности.

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

#### Методология учета

ческой ответственности и экономических обязательств у холдинговой (материнской) компании. Она по-прежнему отвечает только по собственным долгам на основе всё того же гражданского законодательства о правах и обязанностях юридического лица.

В итоге можно сделать вполне определённый вывод о том, что необходимость формирования сводной финансовой отчётности не является безусловной и всеобщей потребностью. Такая отчётность лишь дополнительный инструмент расширения информационного поля при принятии конкретных управленческих и инвестиционных решений отдельного круга заинтересованных лиц, но не более того. При этом вполне очевидно, что затраты по сбору, группировке и анализу такой информации должны перекрываться выгодами от принятия решений базирующихся на их основе.

В каждом конкретном случае составление сводной финансовой отчётности должно быть продиктовано либо наличием требований действующего законодательства, либо потребностью самой компании в финансово-заинтересованных лицах - потенциальных инвесторах.

Если же сделать предположение, что решение данного противоречия, возможно законодательно, возникает правовой казус. Наделив группу компаний в лице материнского общества правом распоряжения активами, прибылью и обязанностями совокупного налогоплательщика, тем самым будут нарушены права дочерних компаний, как юридических лиц. Возникает вопрос - зачем необходимо юридическое лицо, если оно не имеет возможности распоряжаться активами и финансовыми результатами?

Можно допустить вариант, когда в группе взаимосвязанных компаний на основе соответствующего законодательства дочерние общества добровольно делегируют указанные права своей материнской компании, с учётом интересов меньшинства собственников, долю которых группа не контролирует.

В этом случае холдинговая (материнская) компания имеет возможность заключать генеральные договора в интересах всей группы, опираясь на совокупные активы, консолидированную прибыль и отвечая солидарно по долговым обязательствам каждой из компаний входящих в группу.

Исключение может относиться к совокупной уплате налогов, которое в определённых случаях осуществляется исключительно по месту территориального нахождения экономического субъекта, особенно в ситуации, когда материнская и дочерняя компания расположены в различных государствах.

Ограничения могут быть так же обусловлены действующим антимонопольным законодательством, в соответствующих странах.
В настоящее время в Российской Федерации отсутствует законодательство, нормативно регулирующее консолидацию компаний с получений прав

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

юридического лица

# Международное сотрудничество

финансовых услуг. Данные предприятия вносят огромный вклад в улучшение качества жизни граждан.

В мае 2004 года, премьер-министр Малайзии объявил о реструктуризации компаний с долей государственного участия. Данная реструктуризация направлена на то, чтобы сделать такие компании более коммерчески направлеными, не смогря на их важную социальную и общественную роль. Среди мер по реорганизации этих компаний было - сокращение количественного состава совета директоров до 6 - 10 членов, внедрение системы оплаты труда, увязанной с результатами деятельности, назначение нового исполнительного директора. В последней редакции руководство по трансформации вышло в июле 2005 года в форме программы, рассчитанной на 10 лет. Данное руководство включает в себя широкий спектр принципов направленных на повышение результатов деятельности и снижение затрат.

Некоторым кажется, что уровень корпоративного управления в этих компаниях низок. Тем не менее, проведенные научные исследования показывает, что в ряде таких компаний применяются самые передовые модели управления, способные обеспечить хороший результат. В данной работе рассматривается корпоративное управление и соответствие Малазийскому кодексу о корпоративном управлении в компаниях, входящих в 100 лидеров по рыночной капитализации.

Исследование показывает, что компании с участием государства входят в состав лучших в Малайзии, тем не менее, малазийские компании недостаточно хорошо представлены на глобальном уровне. Наше исследование показывает, что ситуация с корпоративным управлением в компаниях с участием государства улучшилась после реструктуризации, предложенной правительством.

профессиональных бухгалтеров территориального института президент Самарского Д.А.ЯКОВЕНКО,

#### оюджетом (на примере России) переходной экономикой и дефицитным методу начислений в странах с финансовой отчетности на учет по Проблемы перехода государственной

Dmitry YAKOVENKO, President of the Institute of Professional Accountants of Samara Region

Transition Towards the Accrual Basis of Accounting in (the Example of Russia) **Countries with Transition Economies and Budget Deficit** The Problems of Governmental Financial Reporting

responsibility of the executive power bodies of the different level was the absence of the clear relations in the system of decision making and The most important problem at the moment of Russian budget reform start

problem created budget deficit in the regional and local budgets. same time these new habilities were not financed by the Federal budget. This legal acts, financing for which was put on the budgets of lower level. At the which are declared in Constitution, Federal legislative bodies started to accept (regional budget) and municipal budget. Despite of the difference in authorities, federation principle: federal budget, budget of the member of federation was created. This type of the budget system is frequently used in countries with Russia was one of such new states. In Russia a new three-level budget system budget started to lose the budgets of republics that received independence. This problem appeared upon the crash of the Soviet Union, when the united

create a reform, related to diversification of the authorities between governmental bodies and improving the budget system of the country. Existence of such problem made the government of Russian Federation

непрерывно меняющуюся экономическую ситуацию и принимать эффективные в финансовом отношении решения. Важнее всего - позволяют ли они оперативно и адекватно реагировать на

ями действующего Российского законодательства, базирующимися на стапринятии решений. И в первую очередь это связано с основными положенитусе юридического лица. группы компаний, не могут в полной мере опираться на неё при анализе и Внешние пользователи, обращаясь к сводной финансовой отчётности

мическим спорам являются также юридические лица статистических данных производиться по субъектам экономической деятельналоговых сборов индивидуально с конкретного юридического лица, сбор ности (юридическим лицам), ответчиками в арбитражных судах по эконо-Так, на пример, государственные органы производят расчёт и взимание

дическое лицо, а не группа компаний. дарственной регистрации является самостоятельное и обособленное юри-Иными словами налогоплательщиком, субъектом права и объектом госу-

трудно проиллюстрировать на конкретных примерах. Степень заинтересованности коммерческих структур различна и это не

ет финансовое состояние партнеров, дебиторская и кредиторская задолженвах собственности. Контрагентов в вопросах торговли и поставок интересутом, будет интересовать активы и долговые обязательства данной компании. ность, взаиморасчёты. Страховые компании страхуют имущество, принадлежащее клиенту на пра-Кредитные учреждения, вступающие в финансовые отношения с клиен-

вую очередь общая прибыль, прибыль к распределению и размер капитализации компании. Акционеров компании и потенциальных инвесторов интересует в пер-

ное финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности кажэтого не видно. Более того, такая отчётность нивелирует и скрывает истиндой отдельной компании. Из сводной консолидированной отчётности группы компаний ни чего

пределению подлежит прибыль компании без учета консолидируемых убыт-Убытки одной компании могут перекрываться прибылью другой, а рас-

мои холдинговои (материнскои) компании. не служат обеспечением долговых обязательств ни группы компаний, ни са-Активы, указанные в сводном балансе не могут быть приняты в залог и

пании, а не их имущество У материнской компании активами служат инвестиции в дочерние ком-

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007 Консолидированная кредиторская задолженность не порождает юриди-

ной и основной целью разработки и последующего применение указанных ловия к Международным стандартам финансовой отчётности и является главпроцедур, иными словами к их гармонизации. Это прямо следует из Предис-Задача заключается в постепенном сближении бухгалтерских правил и

ры бухгалтерского учёта и составления отчётности. жение в наборе самых разнообразных стандартов регулирующих процедуотчётности по единым международным правилам, что находит своё выра-Внешним проявлением гармонизации является составление финансовой

мо от её территориальной и национальной принадлежности, мог максимально информации почерпнутой из финансовой отчётности компании, не зависиты финансовой отчётности её инструментарий, дабы любой пользователь при принятии тех или иных решений. адекватно оценить экономический потенциал и финансовые перспективы универсального международного бизнес языка, а Международные стандар-Таким образом, гармонизация является ни чем иным, как выработкой

наборе стандартов, но далеко не самым главным. Сводная финансовая отчётность является одним из элементов в большом

сводной финансовой отчётности в сопоставлении с её необходимостью. вопрос. К тому же не маловажную роль играет уровень затрат по составлению полезна и много ли у неё квалифицированных пользователей? - это большой нию некой дополнительной агрегированной информации. Но насколько она Безусловно, что такой вид отчётности может способствовать возникнове-

Рассмотрим данные сомнения более детально.

стики, акционеры, инвесторы, менеджеры и работники компании, банки, цами. В этот круг входят налоговые органы, органы государственной статимость принятия управленческих и инвестиционных решений данными лиальными пользователями финансовой отчётности. Это связано с необходипоставщики, покупатели, научные работники и другие заинтересованные Широкий круг заинтересованных лиц является активными и потенци-

ческие структуры, включая организации и частных лиц. лей, а внешних в свою очередь также на государственные органы и коммер-Всех их можно условно разделить на внешних и внутренних пользовате-

суется он или нет с требованиями международных стандартов финансовой 58 HO отчетности или с какими-либо другими внешними нормативами не суть важкомпании. Для них сводная отчётность элемент управленческого учёта, которыи организуется по правилам установленным самои компанией и согла-Внутренние пользователи - это финансово-экономическое руководство

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Международное сотрудничество

Main aspects of the budget reform of 2005 are:

- creation of a different approach to cross-budget relations:
- change in the order of expense part of the budget creation.

accounting started. This convergence has leaded to: In 2005 the process of convergence of budget classification and budget

- classification has shorten); • simplification of the budget classification (the detailed elaboration of
- expenses» was deleted); • improvement of the classification grouping (in particular the item «other
- of it to be more convergent with accounting; • improvement of some codes of the budget classification with the matter
- accounts); • change in approaches to the budget accounting (creation of a new plan of
- standards. • convergence of budget reporting with the international financial reporting

of accounting, under which many assets (shares in assessed contribution, land etc.) are not reflected in reporting. consolidation in Russian budget system. Some organizations used the cash basis To implement a new plan of accounts there was set a principle of

ability for the quality financial management in budget system. New approach is designed to provide transparency of the reporting and gives

part of the budget reform of 2005, received special importance. We talk about: Two important elements of the budget process, though they were not the

- treasury budget execution on all levels;
- implementation of middle-term budget panning into a budget process.

treasury system actually was responsible only for the incomes budget execution. in 2000, when the Budget Code of Russian Federation came into the force. But The requirement on treasury budget execution on all levels was implemented

not deducted until confirmation by the budget funds recipient of existing funds recipients have the right to accept budget liabilities only in limits of budget liabilities (in particular agreements with suppliers of goods and services). Budget In treasury budget execution system the funds from one budget account are

which accomplishes preliminary control. More than that, organizing of the budget cash flows process on one account requires special software. This process requires creation in financial service of a separate department,

In 2005 the work on organizing of the treasury system of budget execution

in municipalities was strengthen. In much it was related with the amendments to the Budget Code of Russia that come in force in 2006. These amendments were related to transferring of budget accounts of the recipients of all levels from Central Bank to the Federal Treasury.

Conditions on prospective financial pan development were also implemented in 2000.

To accomplish a middle-term budget planning on each executive power body together with the budget exposure draft must create prospective financial plan for a 3-year period (article 174 of the Budget Code of Russia).

At the present time the legislation on budget does not include the mandatory requirement of correspondence of the future proposed financial plan with the previous.

Current legislation does not have clear content of financial plan at the present time. The body to approve the prospective financial plan is also not identified.

The reform of the budget legislation is not limited by the year 2005. There are new amendments to the Budget Code created. These amendments include enforcement of work on middle-term financial planning and creation of the system of result-oriented budgeting.

To create the efficient system of budgets functioning in existing system - expenses oriented - is difficult. This is because at the present time the final result of executive power bodies are concrete expenses - building of a school, provision of a salary etc. All the budget process stands on a principle - to spend the entire sum included into budget.

Executive power bodies and the budgets formed by them are needed to provide quality budgetary services. This means that the money must be gave not for a concrete directions and objects of expenses (building of a hospital), but for clearly defined goals (increase of the life duration, decrease of the volume of deaths, increase of birth etc.).

The work on preparation to the transition for a result-oriented budget system takes place in Russian Federation since 2004. It is very close related with the administrative reform of the executive power bodies. It is expected that in year 2007 there will be amendments to budget legislation that will allow transferring to this progressive system.

The process of budget reform is not finished. Budget relations will develop upon use of the new progressive approaches.

#### Методология учета

Определённым образом участвуют в этом процессе и российские специалисты в области бухгалтерского учёта. Но всё это достаточно сумбурно, бессистемно, противоречиво и особенно в вопросе целесообразности и необходимости различных вариантов практического использования.

Ярким примером тому являются бесконечная разработка закона «О бух-галтерском учёте» и почти забытое многолетние желание ввести законодательство о консолидированной отчётности.

И всё это разворачивается на широком фоне «внедрения» или «соответствия» Международным стандартам финансовой отчётности, с размытым, неопределённым пониманием цели и необходимости происходящего процесса.

Бытует устойчивое мнение, что главная ориентация МСФО - сводная финансовая отчётность. И в качестве доказательства выдвигается два обстоятельства.

Во-первых - такая отчётность обеспечивает предоставление достоверной и объективной информации о финансовом положении компании и финансовых результатах её деятельности, а во-вторых, позволяет пользователям контролировать эффективность использования вложенных в компанию средств.

Непосредственно из самих Международных стандартов финансовой отчётности это не следует, а исходит из многочисленных комментариев и публикаций на данную тему.

Данная позиция далеко не бесспорна и имеет определённые контраргументы.

Характерной чертой современного мирового развития является нарастающий процесс общественной глобализации и как самое яркое её проявление рост экономической интеграции. Стремление капитала к концентрации и централизации рушит любые физические и виртуальные границы.

Любая компания вне зависимости от своего территориального местоположения составляет собственную финансовую отчётность. И хотя внешне формы такой отчётности могут быть схожи, содержание порой разниться. Вероятно, что вызвано это историческими, социальными, экономическими и юридическими особенностями развития каждого государства.

Здесь и возникают определённые противоречия между естественной тенденцией капитала к вненациональному и безграничному расширению и отсутствием единства учётно-информационных процедур обеспечивающих беспрепятственное продвижение капитала.

Устранение этого антагонизма и стало одним из основных направлений совместной деятельности международного бухгалтерского (экономического) сообщества последних лет.

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

Ю.А.Бодров, Почётный член Института профессиональных бухгалтеров Южной Африки

# Необходимость составления сводной финансовой отчётности

# The Necessity of Consolidated Financial Reporting - Questions and Problems Existing

Yuri A. BODROV, Honorary member of South African
Institute of Professional Accountants

In last years one of the most discussed issues in professional accounting community is development and implementation of uniform principles of accounting and financial reporting.

These uniform standards (IFRS) are mainly based on GAAP UK and GAAP US. Russian professional accountants also take part in this process. But Russian participation is frequently absent of pattern, contradictive and chaotic.

The bright example of this is endless development of the law «On Accounting» and almost being forgotten the desire to implement the legislation on consolidated reporting.

The charactering feature of the current world development is the growing process of globalization and economic integration. The rush of capital towards the integration breaks all physical and virtual borders.

In the article the author discusses the issue related with the consolidated financial reporting and gives his view on the problems and the ways to resolve them basing on his own experience as a chief accountant of a large holding group in Russian Federation.

В последние годы самой обсуждаемой проблемой в профессиональных кругах бухгалтерского сообщества является разработка и внедрение единых принципов бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. Это в определённом смысле выработка и универсализация международного языка в деловом обороте на финансовом рынке капиталов.

И выражается это главным образом в формировании так называемых Международных Стандартов Финансовой Отчётности (IAS) на основе Общепринятой Практики Учёта (GAAP UK) с некоторыми элементами конвергенции Общепринятых принципов бухгалтерского учёта (GAAP US).

# Международное сотрудничество

Самой главной проблемой, существовавшей на момент начала бюджетной реформы в России, было отсутствие чёткой взаимосвязи в системе принятия решений и ответственности органов власти разных уровней.

Типовые варианты принятия и реализации властных решений по финансированию некоторых расходов до 2005 года

		Ответст	Ответственность
Направление расходов	Принятие ре- шения	финансовое обеспечение	реализация
Федеральный закон «О ветеранах»	РΦ	P	P, MO
Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»	РΦ	P	P

Сокращения в таблице: РФ - Российская Федерация; Р - субъекты Российской Федерации; МО - муниципальные образования.

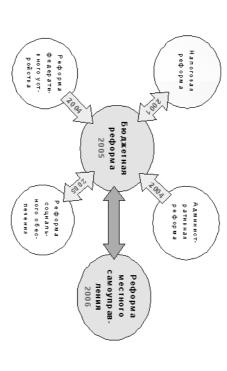
Проблема эта возникла с началом процесса распада СССР, когда из единого бюджета СССР стали вычленяться отдельные бюджеты сначала получивших независимость республик, одной из которых стала Россия. А затем, уже внутри бюджета России стала создаваться трехуровневая бюджетная система, характерная для стран с федеративным устройством: федеральный бюджет, бюджет субъекта Федерации и муниципальный бюджет. Но по инерции, несмотря на наличие разграничения полномочий, закрепленного в Конституции, законодательные органы Федерации принимали нормативные правовые акты, финансирование исполнения которых возлагалось на нижестоящие бюджеты. При этом финансового обеспечения исполнения вновь возникающих обязательств из Федерального бюджета не поступало (таблица 1).

В первую очередь, именно наличие такой проблемы подтолкнуло Правительство Российской Федерации к проведению реформы, связанной с разграничением полномочий органов власти и бюджетного устройства страны.

Федеральная бюджетная реформа, которая получила своё развитие в 2005 году, стала базисом реформы местного самоуправления.

Однако не только реформа местного самоуправления дала толчок к бюджетной реформе. Внесению поправок в бюджетное законодательство способствовало проведение прогрессивных реформ и по другим направлениям, проводимым Российской Федерацией, - это и административная реформа, реформа федеративного устройства страны и другие реформы (схема 2).

## Схема 2 Место бюджетной реформы в системе федеральных реформ



Так, налоговая реформа стала первым серьёзным шагом на пути к изменению порядка функционирования бюджетов всех уровней. Она была связана с:

- уменьшением числа налогов в государстве (в частности, были отменены налог на содержание жилфонда и объектов социально-культурной сферы, налог с продаж, налог на покупку иностранных денежных знаков);
- ры, налог с продаж, налог на покупку иностранных денежных знаков);

   снижением налоговых ставок (были снижены налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, по налогу на добавленную стоимость, по единому социальному налогу и др.);
- упрощением системы налогов (были введены новые налоги, способствующие развитию малого бизнеса: налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности, налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог);
- перераспределением налоговых доходов по уровням бюджетов.

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Реформирование бугалтерского учета

стандартов. Имея законные полномочия, KASB стал одним из немногих частных разработчиков стандартов в Азии. KASB является финансово независимым органом, и действует по тому же принципу, что и Совет по МСФО. KASB издает национальные стандарты бухгалтерского учета, которые обязательны для исполнения сразу же после публикации, и не требуют предварительного одобрения правительства.

В марте 2007 года правительство определило направление по переходу на отчетность по МСФО. На текущий момент в Корее происходит процесс сближения национальных стандартов с МСФО. Согласно плану с 2009 года компании могут составлять отчетность по МСФО на добровольной основе, с а 2011 года составление отчетности по МСФО станет обязательным для всех компаний, чьи акции котируются на Корейской фондовой биржею. Премущества такого решения для Кореи очевидны. С переходом корейских компаний на составлении отчетности по принципам, понятным инвесторам во всем мире, это даст инвесторам уверенность в корейском фондовом рынке и в финансовой отчетности. Это также послужит дополнительным толчком по привлечению как национального, так и иностранного капитала. Для тех компаний, которые уже известны на мировой арене, внедрение МСФО сократит издержки, связанные с соблюдением бухгалтерского режима в разных местах деятельности. Я твердо уверен, что движение Кореи по пути перехода на МСФО повысит прозрачность и стабильность в Азии.

# Вклад Корейского института сертифицированных бухгалтеров

Корейский институт сертифицированных бухгалтеров был создан 53 года назад согласно соответствующему закону 1954 года. Пройдя множество изменений в ходе быстрого роста корейской экономики, Институт стал лидирующим органом, представляющим корейскую бухгалтерскую профессию. На сегодня Институт имеет более 10,000 членов, представляющих 80 бухгалтерских фирм, и сотни небольших компаний. Институт разрабатывает высококачественные стандарты с целью укрепления общественного доверия.

Как член-создатель Корейского совета по стандартам финансовой оточетности, Институт принял значительное финансовое участие в финансировании его деятельности. В особенности много внимание им уделялось внедрению МСФО.

#### Заключение

Надеюсь, что мой доклад позволил понять корейскую национальную систему бухгалтерского учета и роль Корейского института сертифицированных бухгалтеров в ней. В заключение мне бы хотелось сказать, что добровольное решение по сближению национальных стандартов с МСФО было бы хорошим решением для всех нас. Надеюсь, что мы продолжим тесное сотрудничество в обмене информацией и опытом.

# Реформирование бугалтерского учета

issue practical guidances of emergent issue in adopting IFRSs for our CPA members afterwards. Korea's adoption of IFRSs will benefit by these activities.

#### Closing

I hope that my presentation offers an understanding the Korea's National accounting systems and KICPA's role. As a conclusion of this presentation, I would like to mention to you that voluntary convergence efforts with IFRSs could be one of the best choices available to us all. I hope that we will continue to cooperate closely in exchanging information and opinions.

Thank you.

# Система бухгалтерского учета Кореи

Сейчас я постараюсь предоставить краткое введение в историю корейской системы бухгалтерского учета, и расскажу о том, чего мы достигли на пути сближения наших национальных стандартов с МСФО.

До того как был создан Корейский Совет по МСФО (KASB), бухгалтерские стандарты в Корее разрабатывались различными государственными органами. К сожалению, эти стандарты подвергались обширной критике, так как они зачастую использовались государством для достижения собственных целей, а не служили цели повышения эффективности финансового рынка. Например, бухгалтерские стандарты, касающиеся международных транзакций, в 1990-е годы изменялись бессчетное количество раз. Эти стандарты оказывали большое влияние на деятельность большинства корейских компаний сильно зависящих от международной торговли и иностранного долга.

Кроме того, асимметрия информации может способствовать тому, что менеджеры компаний будут действовать в собственных интересах, а не в интересах тех, кто предоставляет капитал. Для достижения развития рыночной экономики в целом, необходимо развитие фондовых рынков и достижения прозрачности и надежности бухгалтерской информации.

# Создание Корейского Совета и Комитета по стандартам финансовой отчетности - сближение их усилий

Уровень критики увеличился с возникновением серии финансовых кризисов. В качестве средства реконструкции корейской бухгалтерской системы, специальный государственный комитет по финансовой реформе предложил создание независимого частного органа, устанавливающего стандарты. Для выполнения такого революционного решения в 1999 году был создан Корейский Совет по стандартам отчетности (KASB), в который вошли представители как государственного, так и частного сектора. Эта структура была основана на успешном примере Совета по МСФО (IASB).

В 1999 году были внесены изменения в Закон о внешнем аудите компаний, с тем, чтобы наделить KASB должными полномочиями при разработке

# Международное сотрудничество

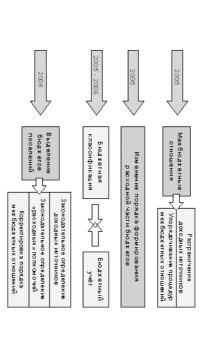
Основными направлениями, по которым была проведена реформа бюджетной системы в 2005 году, стали:

изменение подхода к построению межбюджетных отношений; изменение порядка формирования расходной части бюджетов.

Это были основные и наиболее существенные элементы реформы (схема

 $\overset{{\mathfrak U}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}{\overset{{\mathfrak U}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U}}}{\overset{{\mathfrak U}}}}{\overset{{\mathfrak U$ 

### Схема 3 Основные позиции и этапы бюджетной реформы



Эти элементы были учтены в поправках в Бюджетный кодекс РФ, которые вступили в силу с 1.01.2005.

В 2005 году также начался процесс сближения бюджетной классификации и бюджетного учёта. Это сближение привело к:

- некоторому упрощению самой бюджетной классификации (несколько уменьшилась детализация классификации по функциональным и экономическим направлениям), усовершенствованию группировки классификации по функциональным направлениям (в частности, обоснованно было полностью исключены так называемые «прочие расходы») (таблица 4);
- увеличению разрядности некоторых кодов бюджетной классификации в целях сближения с бухгалтерским учётом;
- изменению подходов к построению бюджетного учёта в бюджетных учреждениях (переход на новый план счетов);
- солижению бюджетной отчетности с международными стандартами финансовой отчётности.

Таблица 4 Перегруппировка разделов функциональной классификации расходов бюджетов в процессе бюджетной реформы

2004 553	2005 101
Koobi	Kodbi
Наименование	Наименование
0100	0100
Государственное управление и мес-	Общегосударственные вопросы
тное самоуправление	0200
0200	Национальная оборона
Судебная власть	0300
0300	Национальная безопасность и пра-
Международная деятельность	воохранительная деятельность
0400	0400
Национальная оборона	Национальная экономика
Правоохранительная леятельность	Жипиппно-коммунапьное хозяйство
0600	0600
Фундаментальные исследования	Охрана окружающей среды
0/00	0/00
Промышленность, энергетика и	Образование
строительство	0800
0800	Культура, кинематография и сред-
Сельское хозяйство и рыболовство 0900	ства массовой информации  0900
Охрана окружающей среды	Здравоохранение и спорт
1000	1000
Транспорт, связь и информатика	Социальная политика
Donnier ar mornioù richaogan mar ar	Monday management
Развитие рыночной инфраструктуры 1200	Межбюджетные трансферты
Жилищно-коммунальное хозяйство 1300	Итого: 11 разделов
Предупреждение и ликвидация по-	
следствий чрезвычайный ситуаций и	
стихийных бедствий	

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

Образование

16

# Реформирование бугалтерского учета

private-sector standard-setting body free of government intervention. In carrying out such a revolutionary advice, our professionals of both the public and private sectors took special care in benchmarking a number of leading standard setters and ultimately decided to establish the KASB and KAI in 1999 by replicating a successful organizational structure of the IASB and IASC Foundation.

After the foundation of the KASB in 1999, the Act on External Audit of Corporations was newly amended so as to empower the KASB with legally entrusted duties involving issuance amendment and

I interpretation of Korean accounting standards.) With such legal basis, the KASB became one of the very few private-sector standard setters in Asia. The KASB is financially independent and operates under a legally empowered due process that is almost identical to that of the IASB. Moreover, the KASB's official outputs, Statements of Korea Accounting Standards (SKASs) become legally effective national standards immediately after their issuances, without requiring any prior approval of the government.

In March of 2007, the roadmap towards Korea's adoption of International Financial Reporting Standards (IFRSs) has been announced by the Government. Korea is now committed to convergence with IFRSs. On the roadmap, certain listed companies are allowed to use IFRS on an optional basis from 2009, and from 2011, all listed companies in Korean Stock Exchange should apply IFRSs. The benefits for Korea of the decision announced are clear. As Korea's businesses adopt standards that incorporate accounting principles familiar to investors worldwide it will encourage investor confidence in Korea's capital markets and financial reporting, and will be an additional spur for investment from both domestic and foreign sources of capital. For those companies that are already known in the global arena, the acceptance of IFRSs should also reduce the cost of complying with the accounting regimes of the different jurisdictions in which they operate. I firmly believe that Korea's move to IFRSs will enhance transparency and stability across Asia.

### Contribution of KICPA

It has been 53 years since the KICPA was founded based on the relevant accountancy laws in 1954. Having undergone many changes in the wake of the rapid Korean economic growth, KICPA has become the leading entity representing the Korean accountancy profession. Today, KICPA has a membership of over 10,000 members representing 80 incorporated accounting firms and hundreds of small unincorporated practicing offices. KICPA is by far vigorously endeavoring to build public trust by establishing adherence to high quality standards.

As a founding member of KAI KICPA has performed an important role in funding and technical support for KAI.' Especially, KICPA has advised KAI and FSS(Financial Supervisory Services) to adopt IFRSs. KICPA will have a plan to

# Реформирование бугалтерского учета

Тэсик САХ,

Президент Корейского Института Сертифицированных Сертифицированный профессиональный бухгалтер профессиональных бухгалтеров

# Республика Южная Корея:

Национальная система

## бухгалтерского учета и IFRS (МСФО) - проблемы и перспективы

### Republic of Korea:

## and perspectives National Systems of accounting and IFRS - problems

Taesik Suh, CPA

President of the KICPA (Korea)

### **Korean accounting system**

accounting system and of how much we have achieved in trying to converge our national accounting standards with IFRSs. I will now try giving you a brief introduction of the history of the Korean

companies that depended highly on international trade and foreign debt. of improving the capital market efficiency. For example accounting standards government for meeting their policy objectives rather than used for the purpose they received widespread criticism that they had been frequently abused by the the 1990s, as foreign exchange transactions had a great impact on most of Korean for foreign exchange transactions had been amended numerous times during Korean accounting standards had been set by government agencies. Regrettably Before the foundation of the KASB (Korea Accounting Standards Board)

order to realize complete development of market economy a sound development of the capital markets is essential by ensuring the usefulness and maximize their own interests, instead of those of the capital providers. In transparency of accounting information to improve corporate transparency. In addition asymmetric information may induce corporate managers to

The foundation of KASB & KAI and theirni JV convergence efforts

Committee on Financial Reform, advised the establishment of an independent As a means to overhaul the entire Korean accounting system/the Specia Such criticism had been highlighted with the onset of the financial crisis

# Международное сотрудничество

Культура, искусство и кинематог-

Средства массовой информации

Здравоохранение и физическая

1800

Социальная политика

1900

муниципального долга Обслуживание государственного и

2000

Пополнение государственных за-

2100

Финансовая помощь...

2200

Утилизация и ликвидация воору-

2300

Мобилизационная подготовка эко-

космического пространства Исследование и использование

Военная реформа

Дорожное хозяйство

3000

Прочие расходы

Целевые бюджетные фонды

Итого: 28 разделов

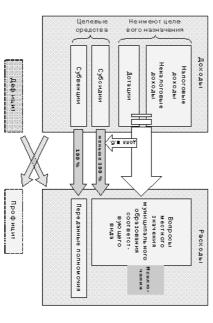
До внедрения нового плана счетов в бюджетной системе России не был установлен порядок консолидации, ряд организаций вели учет кассовым методом, многие активы (ценные бумаги и доли в уставных капиталах, земля и т.п.) не отражались в отчетности.

Новый подход призван увеличить прозрачность учёта и возможности качественного финансового менеджмента в бюджетной системе.

Бюджетная реформа 2005 года привела к упорядочиванию и уточнению многих понятий и элементов бюджетов разных уровней.

Уже в 2005 году можно было вести речь о формировании единого целостного подхода к общей схеме построения бюджета любого уровня. Пример построения местного бюджета любого вида муниципального образования (в том числе и бюджета поселения) представлен на схеме 5.

Схема 5 Упрощённая схема построения местного бюджета (соотношения отдельных элементов доходной и расходной части бюджетов)



Доходная часть бюджета формируется из средств, не имеющих целевого назначения (налоговые и неналоговые доходы, дотации), и средств, имеющих целевое назначение (субсидии, субвенции).

Налоговые, неналоговые доходы и дотации направляются на обеспечение реализации вопросов местного значения муниципального образования соответствующего вида (городской округ, муниципальный район, поселение). В исключительных случаях эти средства (иногда кроме субсидий) могут направляться на обеспечения решения вопросов, не относящихся к компетенции соответствующего уровня власти.

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Реформирование бугалтерского учета

учитывать решения Восьмого Международного Форума бухгалтеров и аудиторов;

- активизировать работу по информированию работодателей и работников о налоговых и инвестиционных аспектах пенсионной реформы, изменениях в правилах формирования пенсионных прав граждан;
- всемерно поддержать инициативы Президента РФ В.В. Путина о формировании режима наибольшего благоприятствования для субъектов малого предпринимательства в части использования единой общероссийской наиболее .упрощенной и действенной системы учета, отчетности и налогообложения малого бизнеса;
- продолжить практику проведения конкурса на звание «Лучший бухгалтер России», расширив его сферу на проведение аналогичных конкурсов среди студентов, выпускников высших учебных заведений;
- Аудиторской Палате России совместно с Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов «Содружество» организовать проведение Рейтинга аудиторских организаций России, по результатам которого провести конкурсы «Лидер аудита России-2007» и «Лучшая аудиторская организация России-2007», а также «Лучший аудитор России»;
- поддержать предложение Ассоциации бухгалтеров и аудиторов «Содружество» по подготовке, переподготовке и повышению квалификации бухгалтеров различных уровней;
- просить Министерство образования России и Учебно-методическое объединение при Финансовой Академии при Правительстве Российской Федерации разработать соответствующие государственные образовательные стандарты;
- обратиться к средствам массовой информации с просьбой об освещении решений Собрания и публикации настоящей резолюции.

Восьмой Международный Форум бухгалтеров и аудиторов обращается к Президенту Российской Федерации Владимиру Владимировичу Путину с предложением утвердить своим Указом ежегодный профессиональный праздник «День работника бухгалтерского учета и аудита».

Форум поручает Оргкомитету обобщить все предложения и критические замечания участников пленарного заседания и заседания круглого стола и направить их соответствующим Министерствам и организациям для рассмотрения и ответа о принятых мерах.

Учитывая высокий уровень докладов и выступлений, а также актуальность обсуждаемых проблем, Форум рекомендует Оргкомитету издать материалы Форума и круглого стола и направить их всем участникам.

# Реформирование бугалтерского учета

- постепенного перехода учреждений и организаций бюджетной сферы
   образования, здравоохранения и культуры на единые правила бухгалтерского учета, принятые для других сфер и отраслей национальной экономики;
- обеспечения высокого качества независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерского учета;
- усиления всей аналитической работы и работы по методическому и нормативному доведению основных положений законов об учете и аудиторской деятельности до практики производственно-хозяйственной и коммерческой деятельности, с широким привлечением общественных ассоциаций и организаций бухгалтеров и аудиторов России;
- разработки индивидуального подхода к каждому региону России для оказания содействия в организации и развитии аудиторской деятельности на его территории;
- проведения в регионах совместно с государственными и муниципальными органами власти и управления, профессиональными бухгалтерскими и аудиторскими объединениями публичных мероприятий, научно-практических конференций, совещаний и семинаров по проблемам совершенствования бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;
- разработки и внедрения эффективных систем контроля за качеством аудиторской деятельности, соблюдением внутренних и внешних стандартов, требований профессиональной этики;
- развитии системы поощрения для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за систематическое качественное осуществление аудиторской деятельности;
- разворачивания действенной системы контроля качества аудиторской деятельности;
- разработки концепции дальнейшего развития аудиторской деятельности;
- осуществления комплекса мер по повышению полноты и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, с дифференцированным подходом к регламенту представления отчетности различными группами предприятий и организаций.

Форум призывает всех бухгалтеров и аудиторов России продолжить активное участие в выполнении Плана мероприятий Министерства финансов Российской Федерации на 2004 - 2007 годы по реализации Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу:

- просить федеральные законодательные и исполнительные органы власти в своей деятельности по регулированию бухгалтерского учета и аудита 60 "Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81)

# Международное сотрудничество

Субсидии предоставляются местному бюджету на условиях долевого финансирования целевых расходов. Субвенции в отличие от всех других доходов направляются на реализацию передаваемых полномочий и не требуют привлечения средств местного бюджета.

Статья 33 Бюджетного кодекса РФ определяет термин «сбалансированность бюджета». Он означает не равенство доходов и расходов бюджета, а соответствие расходов бюджета сумме доходов бюджета и источников покрытия его дефицита:

 Доходы
 +
 Источники покрытия
 =
 Расходы

 бюджета
 +
 дефицита бюджета
 =
 бюджета

Источники покрытия дефицита бюджета (например, кредиты) являются средствами бюджета, которые используются в случае превышения расходов над доходами бюджета. Таким образом, расходы бюджета не могут быть больше суммы доходов бюджета и источников покрытия дефицита бюджета.

Новым элементом средств бюджета стал бюджетный кредит. В 2005 году бюджетные кредиты пришли на замену бюджетным ссудам. К ним стали предъявляться более строгие требования по возврату по сравнению с бюджетными ссудами.

Реформа бюджетной системы привела к значительным изменениям понятий, группирующих средства (доходы и источники покрытия дефицита) бюджета (таблица 6).

Таблица 6 Группировка доходов и источников покрытия дефицита местного бюджета

		Финансовая помощь	Финансов	
		оджета	Собственные доходы бюджета	Собств
	Межбюджетные трансферты	Межбюджетн		
	едства	Целевые средства	: имеющие :начения	Средства, не имеющие целевого назначения
Бюджетные кредиты	Субвенции	Субсидии	Дотации	Налоговые и неналоговые доходы
Источники покрытия дефицита		Доходы	Д	

Практически не подверглась изменению лишь группировка средств бюджета, имеющих и не имеющих целевого назначения.

включать в себя любые перечисления из одного уровня бюджета в другой (дотации, субсидии, субвенции, бюджетные кредиты). Появилось новое понятие «межбюджетные трансферты», которое стало

логовые доходы бюджетов, с 2005 года - все доходы за исключением субвенсобственными доходами бюджета). ния реализации передаваемых полномочий, а потому не могут считаться ций (как уже говорилось выше, субвенции предоставляются для обеспечетие «собственные доходы». Ранее под ними понимались налоговые и нена-Кардинальным образом сменило своё экономическое содержание поня-

относили и субвенции. субсидии, в то время как до этого момента зачастую к финансовой помощи К финансовой помощи с 2005 года стали относиться только дотации и

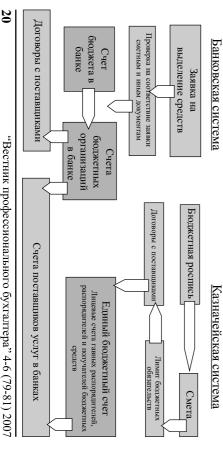
года), но получили особую значимость в связи с её проведением. Речь идёт о: жетной реформы 2005 года (в связи с тем, что возникли немногим ранее 2005 Два важных элемента бюджетного процесса, хотя и не являлись частью бюд-

- казначейском исполнении бюджетов всех уровней;
- введении среднесрочного бюджетного планирования в бюджетный процесс

ко на казначейскую систему фактически было переведено лишь исполнение введено ещё в 2000 году, когда вступил в силу Бюджетный кодекс РФ. Однабюджетов по доходам. Требование о казначейском исполнении бюджетов всех уровней было

совом органе «мини банка». И это достаточно сложный, хотя и высокоэффективный процесс (таблица 7). Казначейская система связана с необходимостью организации в финан-

### Сравнительная схема банковской и казначейской системы исполнения бюджета по расходам Габлица 7



"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Реформирование бугалтерского учета

- камеральной налоговой проверки; истребованию первичных учетных и прочих документов при проведении налогоплательщиков, а также уточнения полномочий налоговых органов по недопущения увеличения сроков проведения выездной налоговой проверки налогового администрирования» учесть поступившие предложения в части сийской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию ного закона «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Росрального собрания Российской Федерации при доработке проекта Федераль-- просить Комитет по бюджету и налогам Государственной Думы Феде-
- ных лиц налоговых органов по истребованию дополнительных документов налоговых проверок. Считать целесообразным ограничить права должностжить функции по осуществлению углубленного анализа на отдел выездных нения от средних по отрасли показателей. При этом рекомендовать возлоуглубленной камеральной проверки. Углубленному анализу должны подвервания документов, относящихся исключительно к выявленной ошибке; при проведении камеральных проверок, за исключением случаев истребономические показатели которых превышают установленный предел отклогаться организации представляющие ту или иную отрасль, финансово-экореть существующую методику отбора налогоплательщиков для проведения ральную налоговую службу Российской Федерации и просьбой пересмот-- обратиться в Министерство финансов Российской Федерации и Феде-
- галтерскому учету; - разработки новых и уточнения ранее утвержденных положений по бух-
- мость готовить еще одну отчетность повысит издержки и снизит привлекахотя и упрощенной бухгалтерской отчетности. Естественно, что необходизанности ведения бухгалтерского учета и составления специальной годовой та для субъектов малого предпринимательства, освобождающих их от обяучете», четче следовало бы прописать принципы упрощенной системы учеэтой связи в обсуждаемом законопроекте «Об официальном бухгалтерском ния интересов малого предпринимательства, систем учета и отчетности. В тельность «упрощенки»; - формирования по настоящему упрощенной и действенной, с точки зре-
- висимости от объемов продаж и численности работающих на этих предприно установление некоторого ранжирования экономических субъектов в затерского учета и составления бухгалтерской отчетности, (предусмотренных подлежащих обязательному аудиту и внутреннего контроля ведения бухгал-28 статьей законопроекта), учитывая дороговизну этой процедуры, желательроля для всех хозяйствующих субъектов, а для экономических субъектов, - при всей привлекательности организации жесткого внутреннего конт-

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Реформирование бугалтерского учета

полнительных федеральных органов, в числе которых Министерство экономического развития и торговли. Министерство Финансов, Центральный банк.

В связи с этим участники Форума бухгалтеров и аудиторов, заявляют о необходимости:

ускорения принятия новых законов: «О консолидированной финансовой отчетности», «О саморегулируемых организациях», внесения необходимых изменений и дополнений в закон «Об аудиторской деятельности» и другие законы и нормативные акты для устранения возможных противоречий и несоответствий в законодательстве. Причем принятие этих изменений и самих законопроектов единым пакетом;

- модернизации всей системы финансовой отчетности российских предприятий и внедрения международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО) в организациях, заинтересованных в привлечении иностранных инвестиций;
- устранения существенных различий в национальной и мировой системах составления финансовой отчетности как фактора, препятствующего сопоставлять информацию о российских предприятиях с их зарубежными аналогами;
- методологического и методического обеспечения адаптации МСФО в российских компаниях, в том числе с учетом отраслевых аспектов применения МСФО с более широким привлечением профессионального сообщества к проведению реформы;
- обеспечения правовых и организационных условий деятельности профессиональных объединений и саморегулируемых организаций в процессе организации перехода на МСФО;
- внедрения международных стандартов финансовой отчетности и аудита как необходимого условия интеграции России в мировую экономику;
- осуществления работ в рамках организации Национального Фонда по стандартам финансовой отчетности, действующего на принципах саморегулирования, а также осуществления мер для скорейшего опубликования официального текста последнего издания МСФО, а также к созданию системы оперативного отслеживания и публикаций изменений в МСФО;
- организации и проведения широкомасштаюных мероприятии по подготовке и переподготовке кадров в соответствии с новыми требованиями;
- выработки единой государственной политики по отражению учета в нормативных документах деятельности хозяйствующих субъектов;
- продолжения реформирования налоговой системы в Российской Федерации на принципах справедливости, всеобщности налогообложения и эффективности, координации действий по сближению систем налогового и бухгалтерского учета;

# "Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

## Международное сотрудничество

Как видно из схемы, при банковской системе исполнения бюджета средства со счёта бюджета перечисляются на счёт бюджетной организации в другом банке вне зависимости от наличия договоров у бюджетной организации на оказание услуг и иных обязательств.

Это приводило к тому, что на счетах бюджетных организаций могли скапливаться значительные остатки средств при недостатке средств в самом бюджете. Одновременно и наличие больших остатков на счёте бюджетной организации могло синхронизироваться с недостатком бюджетных средств у неё ввиду целевого характера остатков.

При банковской системе обычным явлением становится наличие большой кредиторской задолженности у бюджета и бюджетных учреждений.

При казначейской системе исполнения бюджета средства с единого бюджетного счёта не списываются до момента подтверждения получателями бюджетных средств имеющихся обязательств (в частности, договоров с поставщиками товаров, работ, услуг). Сами получатели бюджетных средств имеют право принимать бюджетные обязательства (заключать договоры) только в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Такой процесс требует организации в финансовом органе отдельных служб, которые осуществляют предварительный контроль (проверку соответствия платёжных документов на списание средств с единого бюджетного счёта бюджетной росписи, сметам, лимитам; проверку заключённых договоров на предмет соответствия действующему законодательству). Кроме того, организация процесса движения бюджетных средств внутри единого счёта между главными распорядителями, распорядителями и получателями средств также требует соответствующего программного обеспечения.

К 2005 году работа по организации казначейской системы исполнения местных бюджетов в органах местного самоуправления была усилена. Во многом это было связано и с поправками, которые были внесены в Бюджетный кодекс РФ и вступали в силу с 2006 года. Они предусматривали перевод счетов бюджетов всех уровней из учреждений Центрального банка РФ в учреждения Федерального казначейства.

Положения о разработке перспективного финансового плана также были введены с 2000 года.

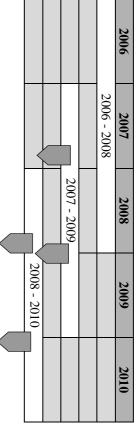
В целях среднесрочного бюджетного планирования каждым уровнем власти одновременно с проектом бюджета в обязательном порядке составляется перспективный финансовый план сроком на 3 года (статья 174 Бюджетного кодекса РФ).

Первый год в таком плане - год, на который формируется проект бюджета. В этой связи первый год перспективного финансового плана должен совпадать с проектом бюджета на очередной финансовый год, а затем - и с

принятым бюджетом (для этого в разработанный перспективный финансовый план вносятся корректировки).

В следующем году при разработке очередного перспективного финансового плана период его действия сдвигается на 1 год (таблица 8).

## Таблица 8 Периоды составления перспективного финансового плана



В настоящее время бюджетное законодательство не содержит обязательного требования о соответствии последующего перспективного финансового плана предыдущему.

Перспективный финансовый план формируется по укрупнённым показателям бюджета. Чёткого определения состава показателей, также как и субъекта, утверждающего перспективный финансовый план, в настоящее время в законодательстве не содержится.

В качестве рекомендаций по отражению показателей в перспективном финансовом плане муниципального образования можно предложить следующий порядок:

- доходы планировать по укрупнённым видам доходов: виды налогов + общей суммой неналоговые доходы + дотации (в связи со сложностью про-гнозирования целевых средств вышестоящих бюджетов, в настоящее время возможно составление плана без учёта всех целевых средств или их части, например, только без учёта субвенций);
- расходы планировать по разделам функциональной классификации, с отдельным выделением расходов на обслуживание муниципального долга и капитальные вложения, целесообразно также отдельно отразить расходы на выплату заработной платы работникам бюджетных учреждений и муниципальным служащим и их удельных вес в общем объёме расходов бюджета в каждом из периодов;
- дефицит в обязательном порядке отдельно планировать привлечение и погашение заимствований, а также в случае значительных колебаний изменение остатка на бюджетном счёте.

Перспективный финансовый план необходим не просто как элемент, свя"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Реформирование бугалтерского учета

Одной из проблем эффективности реформирования бухгалтерского учета является недостаточный уровень обучения бухгалтеров и аудиторов МСФО. Повышение уровня квалификации бухгалтеров является одной из первоочередных задач, решение которых будет способствовать достижению целей перехода на МСФО в обозначенные Правительством сроки.

Процесс перехода на МСФО должен сопровождаться формированием новой модели взаимоотношений государства и субъектов рыночных отношений. Международный опыт убеждает, что саморегулируемые организации оказывают существенную роль, повышая эффективность реформы.

Ближайшие годы потребуют от бухгалтерского и аудиторского сообщества в качестве приоритетных решение новых для них задач:

- наращивание в практике хозяйствования собственно стратегических ориентиров, несмотря на возрастание уровня сложности текущих процессов;
- расширение стимулов деятельности персонала, постепенная переориентация на модель партнерских отношений;
- перестройку структуры предприятия и принципов его управления в соответствии с требованиями рынка, снижение роли факторов, тормозящих внедрение инноваций на предприятии;
- дальнейший поворот от модели выживания предприятия к модели его развития;
- управление интеллектуальной собственностью, содействующее продвижению в высокотехнологичные сферы.

Ключевым моментом является решение проблем согласования действий различных ведомств и законодательных органов. На сегодняшний день российская отчетность используется преимущественно налоговыми органами и органами статистики. Следовательно, при переходе на составление финансовой отчетности по международным стандартам необходимо проработать вопросы составления налоговой и статистической отчетности.

Высокая степень координации необходима также для обеспечения синхронности перехода различных категорий участников рынка на МСФО. При этом участники Восьмого Международного Форума отмечают целесообразность, в первую очередь, обеспечения перехода на МСФО тех предприятий, которые выходят на фондовый рынок с целью привлечения капитала, то есть проводят публичное размещение своих ценных бумаг (акций и облигаций), так как именно участники публичного размещения нуждаются в информационной прозрачности эмитента для правильной оценки рискованности возможных вложений.

В целом участники Форума подчеркивают, что в настоящее время в России сложилась благоприятная ситуация для внедрения МСФО, проводится активная подготовительная работа, решаются вопросы совершенствования законодательства. Заметно активизировалась работа в этой сфере среди ис-

# Реформирование бугалтерского учета

Жарковская Марина Евгеньевна - главный редактор журнала «Главбух» Яковенко Дмитрий Анатольевич - президент Самарского территориального института профессиональных бухгалтеров

Тесик Сах - президент Корейского института СРА

Джанаджай Жоши - президент Института управленческих бухгалтеров індии

Хикмат Слим - президент Ливанской ассоциации СРА и др.

В рамках Форума Президент Самарского ТИПБ Яковенко Д.А. провел встречу и переговоры о сотрудничестве с делегацией Ливанского общества СРА.

# Выдержки из РЕЗОЛЮЦИИ

# Восьмого Международного Форума бухгалтеров и аудиторов (22 мая 2007 года, Москва, Государственный Кремлевский Дворец)

Участники Восьмого Международного форума бухгалтеров и аудиторов, представляющие бухгалтеров, аудиторов, финансовых директоров и в целом директорский корпус предприятий и организаций различных секторов экономики России и зарубежных стран, работников и учёных высших учебных заведений и научных институтов, руководителей и специалистов экономических и финансовых органов администраций субъектов Российской Федерации, органов управления хозяйственных комплексов страны, международных общественных объединений и организаций, поддерживают масштабные цели социально-экономического развития России, выдвинутые Президентом Российской Федерации В.В. Путиным 26 апреля 2007 года в его ежегодном послании Федеральному Собранию Российской Федерации и приложат все силы, знания и умения для их безусловного достижения.

Фактором, препятствующим реформе аудита в нашей стране является непринятие до сих пор изменений, дополнений к Федеральному закону № 119-Ф3 «Об аудиторской деятельности», о чем мы также достаточно подробно систематически подчеркиваем во всех наших Резолюциях.

Форум обсудил последние законопроекты и нормативные акты по реформированию учета, аудита и отчетности в России на среднесрочную перспективу в соответствии с новой стратегией экономических преобразований в России и требованиями международных стандартов финансовой отчетности, международных стандартов аудита, международных стандартов бухгалтерского образования и по результатам обсуждения отмечают, что:

Несмотря на положительные сдвиги в реформировании бухгалтерского учета и аудита, все еще имеется ряд проблем, которые сдерживают эффективность данного процесса.

# международное сотрудничество

занный с выполнением требований действующего федерального законодательства. Он оказывает неоценимую помощь органам власти в процессе:

- построения политики муниципального долга (привлечения заимстований, выдачи гарантий);
- планирования любых долгосрочных проектов, финансирующихся за счёт бюджетных средств (в первую очередь строительство объектов капитальных вложений);
- принятия решений по увеличению расходных обязательств муниципального образования (увеличение заработной платы, штатов, открытие новых бюджетных учреждений и т.п.).

Реформа бюджетного законодательства не ограничивается 2005 годом. Подготовлены новые поправки в Бюджетного кодекса РФ, которые предполагают усиление работы по среднесрочному финансовому планированию и внедрению системы бюджетирования, ориентированной на результат.

Безусловно, добиться эффективного функционирования бюджетов в условиях существующей системы - ориентированной на затраты - очень сложно. Это связано с тем, что в настоящее время конечным результатом действия органов власти являются конкретные затраты - строительство школы, выделение заработной платы. И весь бюджетный процесс построен по принципу - потратить всю сумму, заложенную в бюджет на то или иное направление расходов.

В такой ситуации мы забываем, для чего существуют органы власти и формируемые ими бюджеты. Они необходимы, чтобы обеспечивать качественное предоставление бюджетных услуг. То есть деньги должны выделяться не на конкретные направления и объекты расходов (строительство больницы), а на достижение чётко поставленных целей (рост продолжительности жизни, уменьшение смертности, увеличение рождаемости и т.п.).

Работа по подготовке к переходу на систему бюджетирования, ориентированной на результат, проходит в Российской Федерации с 2004 года. Она очень тесно связана с административной реформой органов власти. Предполагается, что уже в 2007 году в бюджетное законодательство будут внесены поправки, которые позволят перейти на эту прогрессивную систему.

Таким образом, процесс бюджетной реформы ещё не завершён. ьюджетные отношения будут совершенствоваться с учётом внедрения новых прогрессивных элементов.

5-й региональный семинар SEEPAD (Партнерство по развитию бухгалтерской профессии Юго-Восточной Европы) «Бухгалтерская профессия в Европе: доклад профессиональных организаций стран - членов Европейского Союза» (28-29 октября 2006 г., Киев, Украина)

Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины в апреле 2006 года стала полным членом Партнерства по Развитию Бухгалтерской Профессии Юго-Восточной Европы (SEEPAD), а в конце октября принимала коллег по членству в SEEPAD в Киеве.

На заседании присутствовали представители профессиональных организаций Европейских стран:

Марин Тома - Президент Партнерства по Развитию Бухгалтерской Профессии Юго-Восточной Европы и Президент Румынской организации экспертов и лицензированных бухгалтеров;

**Дана Вулкан** - исполнительный директор Румынской организации экспертов и лицензированных бухгалтеров,

**Бойко Костов** - председатель комитета по профессиональному образованию института общественных бухгалтеров, Болгария;

Драган Микеревич - председатель ассоциации бухгалтеров и аудиторов Сербской республики;

**Дайана Иилли** - президент Албанского института лицензированных привилегированных бухгалтеров;

Джузеппе Миссина - директор департамента пол международному развитию института присяжных привилегированных бухгалтеров Великобритании:

Джордж Карамикалис - член комитета по международным отношениям института сертифицированных аудиторов и бухгалтеров Греции;

**Бернард Кляйнер** - директор департамента по международному развитию, Национальной компании комиссаров учета Франции;

Мишель Карпанеда - вице-президент объединения профессиональных бухгалтеров Италии;

Федерико Диомеда - президент Европейской федерации бухгалтеров и аудиторов;

Марина Шелару - исполнительный директор ассоциации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Молдавской республики;

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Реформирование бугалтерского учета

22 мая 2007 г. в Москве, в Государственном Кремлевском Дворце состоялся VIII Международный Форум Бухгалтеров и Аудиторов

VIII International Forum of Book-keepers and Auditors

VIII Международный Форум Бухгалтеров и Аудиторов

#### Цель Форума:

обсудить с представительным участием международной и российской финансовой, бухгалтерской и аудиторской общественности новые пути перехода российских предприятий на международные стандарты финансовой отчетности, рассмотреть основные тенденции изменений МСФО, влияющие на практику ведения бухгалтерского учета, особенности организации подготовки перехода компаний на МСФО, рассмотреть современные методики и технологии составления и консолидации отчетности по МСФО, новые критерии оценки квалификации бухгалтеров и аудиторов, ознакомить с международным и российским опытом реформирования бухгалтерского учета в новых условиях.

# Главные организаторы и инициаторы Форума

Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (Россия)

Международная Ассоциация бухгалтеров (Великобритания)

### Официальная поддержка:

Совета Федерации и Госдумы ФС РФ, Аппарата Правительства РФ, Счетной Палаты РФ, Минфина России, Минэкономразвития России, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной таможенной службы, Федеральной антимонопольной службы, Пенсионного Фонда России, Фонда социального страхования РФ, Правительства Москвы, Российского Союза промышленников и предпринимателей, Федерации независимых профсоюзов.

#### Хроника Форума:

Президент Самарского ТИПБ Яковенко Д.А. принял участие в работе Форума в качестве члена президиума.

Среди выступивших на Форуме:

Киселёв Михаил Евгеньевич - председатель Национального совета по стандартам финансовой отчетности

Качаева Ирина Марковна - управляющий директор САР Московского Представительства Евразийского Совета Сергифицированных Бухгалтеров и Аудиторов

Палий Валерий Павлович - вице-президент Ассоциации бухгалтеров и аудиторов «Содружество» по научной работе

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

ми (национальными, межрегиональными и международными). Представление интересов в каждом случае оформляется дополнение в настоящему Соглашению и Доверенностью.

- 3.6. Каждая из Сторон информирует своих членов и третьи стороны о наличии настоящего Соглашения посредством:
- размещения информации о соглашении в печатных изданиях Стороны,
- размещения информации на своих сайтах в Интернете.

Каждая из Сторон будет поддерживать постоянную ссылку на собственном сайте на сайт другой из договаривающихся Сторон.

# 4. Обязательное повышение квалификации, соблюдение требовани Положения о членстве и Кодекса профессиональной этики

- Каждая из Сторон имеет в отношении своих членов сопоставимые требования по:
- постоянному повышению (поддержанию) квалификации,
- соблюдению требований Положения о членстве (Кодекс поведения),
- соблюдению Кодекса профессиональной этики.

Вместе с тем, каждая из Сторон с пониманием относится к тому, что ситуация, имеющаяся на внутреннем рынке, может привести к некоторым различиям в подходе о формах, объёме и порядке прохождения повышения квалификации.

- 4.2. Каждая из Сторон разрабатывает свои требования по:
- постоянному повышению (поддержанию) квалификации,
- соблюдению требований Положения о членстве (Кодекс поведения),
- соблюдению Кодекса профессиональной этики основываясь на действующих документах Международной федерации Бухгалтеров (IFAC).
- 4.3. Каждая из Сторон соглашается обмениваться информацией по вопросам, касающимся принятых дисциплинарных акций, а также учитывать в своей практике дисциплинарные акции, принятые другой Стороной в отношении конкретных членов.

### 5. Дополнительные условия

- 5.1. Каждая из Сторон принимает на себя обязательства по всемерному расширению и упрочению настоящего соглашения.
- 5.2. Дополнения и изменения к настоящему Соглашению могут носить как гласный, так и конфиденциальный характер.

#### Подписи Сторон:

От Палаты Аудиторов Азербайджанской Республики

Председатель

От Самарского территориального института профессиональных бухгалтеров
Президент

Новрузов В.Т. Яковенко Д.А.

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

4

# Международное сотрудничество

**Орхан Селик** - представитель Совета палаты сертифицированных бух-галтеров, Турция;

**Лулзим Зека** - председатель департамента профессионального образования, объединения сертифицированных бухгалтеров и аудиторов Косова, Сербия;

**Бекин Бериша** - вице-президент объединения сертифицированных бух-галтеров и аудиторов Косова, Сербия;

Дмитрий Яковенко - президент Самарского территориального института профессиональных бухгалтеров, Россия;

Сергей Голов - президент Федерации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины;

Валентина Легкая - исполнительный директор Федерации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины.

Заседание открыл М. Тома и С. Голов.

# С основными докладами выступили:

Бернард Кляйнер, с докладом на тему «Профессиональные бухгалтерские организации во Франции», и Федерико Диомеда, с докладом на тему «Бухгалтерская профессия в Европе. Профессиональный опыт итальянских специалистов».

На протяжении двух дней велось активное обсуждение и обмен опытом представителями профессиональных организаций разных европейских стран в области бухгалтерского учета и аудита и роли профессиональных объединений.

Все участники отметили исключительную важность данного семинара и актуальность рассматриваемых вопросов.

#### конкурентоспособность в бизнесе» «Управленческий учет и парктическая конференция Международная научно-

<u>30 октября 2006 г., Киев, Украина</u>

ную 10-летию ФПБАУ. «Управленческий учет и конкурентоспособность бизнеса», посвящен-(МИМ) провели Международную научно-практическую конференцию (ФПБАУ) совместно с Международным институтом менеджмента Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины

дент Международного института менеджмента Ю.В. Полунеев и президент С приветственным словом к участникам конференции выступили прези-

# Участников конференции также приветствовали:

фессии Юго-Восточной Европы и Президент Румынской организации экспертов и лицензированных бухгалтеров; Марин Тома - Президент Партнерства по Развитию Бухгалтерской Про-

экономист Украины; терского учета Национального банка Украины, к.э.н., доцент, заслуженный Ричакивская В.И. - главный бухгалтер - директор департамента бухгал-Столярова С. О. - Председатель Совета Аудиторской Палаты Украины;

вой Корпорации в Украине; Волошина О.В. - Координатор деятельности Международной Финансо-

фессиональных бухгалтеров, Россия; Яковенко Д.А. - президент Самарского территориального института про-

нальных бухгалтеров и аудиторов Молдавской республики; Марина Шелару - исполнительный директор ассоциации профессио-

литиков, директор аналитического департамента группы компаний ТЕКТ; Прозоров Ю.В. - Президент Украинского товарищества финансовых ана

ров и финансистов АПК. Жук В. М. - Исполнительный директор Федерации аудиторов, бухгалте

ных организаций Европейских стран, членов SEEPAD: В работе Конференции приняли участие представители профессиональ-

- зацию членов, которое устанавливается другой Стороной. 1.3. Каждая из Сторон признает различные уровни членства, специали-
- Стороне настоящего Соглашения. 1.4. Для членов каждой из Сторон приветствуется членство во второй
- шим желание состоять членами скидки по уплате членских взносов. Конкретный размер скидок согласовывается Сторонами в дополнениях к настоя-Каждая из Сторон предоставляет членам другой стороны, изъявив-

- фикационные экзамены, признаются Сторонами сопоставимыми. Каждая из тельные программы, на основе которых каждая из Сторон проводит квали-Сторон, при разработке своих требований, предъявляемых к: 2. Квалификация: 2.1. Квалификационные требования, предъявляемые к членам, образова-
- квалификации членов,
- образовательным программам подготовки профессиональных бухгал-
- дународной Федерации Бухгалтеров (IFAC). - квалификационным экзаменам руководствуется рекомендациями Меж-
- на, члены договаривающихся Сторон обязаны дополнительно сдать кваликументов, выданных одной из Сторон, в стране, где действует другая Сторознаются другой Стороной. Для полной легализации квалификационных дофикационные экзамены по: 2.2. Квалификационные документы, выдаваемые каждой из Сторон, при-
- национальному налогообложению,
- национальному правовому регулированию хозяйственной деятельности.

- научным сообществом. ления другой Стороны перед государством, частным сектором экономики и 3.1. Каждая из Сторон использует свой действующий офис для представ-
- гой Стороны в той же степени, как и собственным членам. своего нахождения. Каждая из Сторон будет уделять внимание членам дру-3.2. Каждая из сторон будет действовать от имени другой Стороны в стране
- тельности другой Стороне. Данная помощь заключается в обмене знаниями и опытом Сторонами. тавлять техническую и образовательную помощь по вопросам своей деяразвитии членов каждой из Сторон, каждая Сторона соглашается предос-3.3. Для достижения цели помощи в пропаганде и профессиональном
- нии цели признания и вступления в членство соответствующих международных и межрегиональных профессиональных объединений и иных орга-3.4. Каждая из Сторон будет поддерживать другую Сторону в достиже-
- взаимоотношениях с третьими лицами профессиональными организация-3.5. Каждая из Сторон готова представлять интересы другой Стороны во

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007 "Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

23 февраля 2007 г. состоялся визит президента СТИПБ Яковенко Д.А. в Палату Аудиторов Азербайджанской Республики.

В программе встречи имели место:

- обсуждение Протокола намерений между Палатой Аудиторов Азербайджанской республики и Самарским территориальным институтом профессиональных бухгалтеров,
- участие в заседании Совета Палаты,
- выступление Яковенко Д.А. перед членами Палаты с лекцией «Становление и развитие Самарского ТИПБ. Развитие бухгалтерской и аудиторской профессии в России».

По результатам встречи был подписан Протокол намерений.

## Протокол намерений

# О СОТРУДНИЧЕСТВЕ МЕЖДУ ПАЛАТОЙ АУДИТОРОВ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ И САМАРСКИМ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМ ИНСТИТУТОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

23 февраля 2007 г.

Палата Аудиторов Азербайджанской Республики в лице Новрузова Вахида Таптыг оглы и Самарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров в лице Президента Яковенко Дмитрия Анатольевича, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящее Соглашение о нижеследующем:

- 1) Деятельность каждой из сторон направлена на представление интересов её членов и бухгалтерской (аудиторской) профессии в целом;
- Каждая из Сторон является самостоятельным субъектом международных отношений;
- 3) Каждая из Сторон согласна оказывать всемерную помощь другой Стороне в пропаганде её деятельности на территории её страны и в третьих странах в порядке взаимного соглашения и оказывать взаимное признание и поддержку в нижеследующих пунктах:

### ВЗАИМНОЕ ПРИЗНАНИЕ:

#### . Членство:

- 1.1. Каждая из Сторон соглашается признавать профессионализм и статус членов другой Стороны.
- 1.2. Индивидуальные члены каждой из Сторон могут быть приняты в индивидуальные члены другой Стороны.

# "Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Международное сотрудничество

**Дана Вулкан** - исполнительный директор Румынской организации экспертов и лицензированных бухгалтеров,

**Бойко Костов** - председатель комитета по профессиональному образованию института общественных бухгалтеров, Болгария;

**Дайана Иилли** - президент Албанского института лицензированных привилегированных бухгалтеров;

Джордж Карамикалис - член комитета по международным отношениям института сертифицированных аудиторов и бухгалтеров Греции;

**Лулзим Зека** - председатель департамента профессионального образования, объединения сертифицированных бухгалтеров и аудиторов Косова, Сербия;

**Бекин Бериша** - вице-президент объединения сертифицированных бух-галтеров и аудиторов Косова, Сербия.

## На Конференции работали 3 секции:

- 1. Конкурентоспособность частного бизнеса: стратегии и инструментарии председательствующий Полунеев Ю.В.
- 2. Управленческий учет в условиях интеллектуальной экономики председательствующий Голов С.Ф.
- 3. Теория и практика управленческого учета на Украине председательствующий Красник Н.П.

В рамках Конференции было проведено заседание круглого стола на тему: «Роль МСФО в системе управленческого учета».

 $B.\Gamma.JIE\Gamma KAA,$ 

исполнительный директор  $\Phi\Pi BAV$ , мастер бизнес администрирования

## Принятие этическии стандартов дополнительная ценность организации

# Implementation of Ethics Standards - Additional Value for Organization

Valentina LEGKAYA, CEO of the Federation of Professional
Accountants and Auditors of Ukraine

Many organizations in different countries of the world accepted the initiative to implement the standards that show their public responsibility, and that create good methods related with the management and reporting.

the organization, which may include: Implementation of ethics principles (standards) crates additional value for

- responsibility, transparency, organizational efficiency and ability to renew;
- increase of public trust and support from the society;
- demonstration of readiness and ability to manage own activities;
- ability to participate in coalitions and solve own problems, etc.

costs and in minimal time, to solve this task may help: Despite of the main aim of the managers - to reach the goals with minimal

- optimal spread of the efforts and resources;
- stimulation of all members of the organization to work with maximum
- reach the strategic goals of the organization • continuous control and correction of the current activities with the aim to

indicated above, the following ethics norms should be added to the list: Many managers understand that for reaching the goals of the organization

- public responsibility;
- reliability;
- ethics conflicts solving;
- professionalism.

models of behavior and unified standards of relations are being established the members of the organization. With the help of the code of ethics the certain Code of ethics is the set of rights and behavioral norms that are shared by

are regulated by the implemented code of ethics. problems are figured out by the organization and the activities of the employees Codes of corporate ethics are implemented when the most important

ethical situations. Increase of the efficiency of the employees' activities can be reached by: Managerial function of the code is in regulating of the behavior in the difficult

- pointing out the priorities in cooperation with important internal groups:
- defining of the order of decision making in difficult ethical situations;
- definition of unacceptable forms of behavior.

reflect moral values and aims that stand before the members of the organization Corporate ethics is undividable part of the corporate culture, which may

## Международное сотрудничество

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

### ЗАДАЧ И ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРУКТУРА ОПИСАНИЯ ЦЕЛЕЙ

#### Цели и задачи

<Стратегические цели органа исполнительной власти с краткими пояснениями>

Первая стратегическая цель - ...

Вторая стратегическая цель - ...

Третья стратегическая цель - ...

1) ... Основные показатели, характеризующие уровень достижения поставленных целей:

3) :: ::

ЦЕЛЬ 1 - <наименование>

Что дает достижение указанной цели?

Основные показатели, отражающие уровень достижения цели.

Задачи, решение которых обеспечит достижение цели 1.

### Задача 1.1 - <наименование>

Что дает решение указанной задачи?

т.д.) достигается решение указанной задачи? Реализацией каких мероприятий (Федеральных, региональных целевых программ и Какие основные факторы, препятствующие решению сформулированной задачи?

### Задача 1.2 - <наименование>

Что дает решение указанной задачи?

т.д.) достигается решение указанной задачи? Реализацией каких мероприятий (Федеральных, региональных целевых программ и Какие основные факторы, препятствующие решению сформулированной задачи?

### ЦЕЛЬ 2 - <наименование>

Что дает достижение указанной цели?

Основные показатели, отражающие уровень достижения цели.

Задачи, решение которых обеспечит достижение цели 2.

### Задача 2.1 - <наименование>

Что дает решение указанной задачи?

Какие основные факторы, препятствующие решению сформулированной задачи? т.д.) достигается решение указанной задачи? Реализацией каких мероприятий (Федеральных, региональных целевых программ и

### Задача 2.2 - <наименование>

Что дает решение указанной задачи?

т.д.) достигается решение указанной задачи? Реализацией каких мероприятий (Федеральных, региональных целевых программ и Какие основные факторы, препятствующие решению сформулированной задачи?

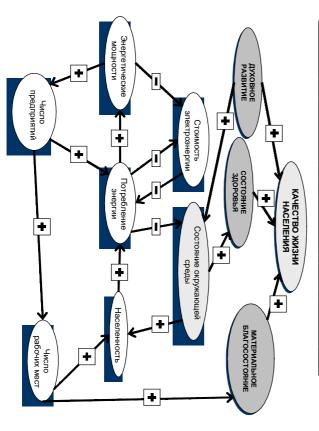
"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

- 3.5.1. Снижение государственной нагрузки на экономику
- 3.5.2. Снижение затрат на государственное управление.
- 3.5.3. Снижение уровня коррупции.
- 3.5.4. Повышение эффективности системы региональной власти.
- 3.6. Укрепление национальных и международных позиций Самарской области, как субъекта Российской Федерации.
- 3.6.1. Интеграция на пространстве России и СНГ
- 3.6.2. Защита интересов региональных компаний.
- 4. Повышение уровня безопасности в чрезвычайных ситуациях.
- 4.1. Снижение рисков и возможного ущерба от внешних угроз.
- 4.1.1. Развитие научно-технологического и производственного потенциала оборонной промышленности.
- 4.1.2. Повышение мобилизационной готовности экономики.
- Снижение угрозы и возможного ущерба природных и техногенных загаствоф.
- 4.2.1. Повышение качества прогнозов природных и техногенных катастроф
- 4.2.2. Обеспечение достаточности материальных резервов.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

# ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ



"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

40

## Международное сотрудничество

В сегодняшнем, современном мире бизнеса, люди в управлении постоянно оказываются перед этическими дилеммами. Этика, в ее более широком смысле, имеет дело с человеческим поведением относительно того, что является нравственно хорошим и плохим, правильным и неправильным. Чтобы определять, хорошо ли решение или плохо, лицо, принимающее решения, должно сравнить его/ее варианты с некоторым стандартом совершенствования.

Чтобы усилить управление организацией, внести вклад в эффективность выполнения ими важных задач, создать доверительные отношения между работниками, клиентам, правительством и общественностью, многие менеджеры создают такую структуру управления, которая бы укрепляла ответственность перед заинтересованными сторонами и именно этические стандарты помогают решить эти задачи. Многие организации, ряда стран взяли на себя инициативу установить для себя стандарты, концентрирующие их ответственность на общественности, которую они обслуживают, а также создать хорошие методы, касающиеся управления и отчетности.

Принятие этических принципов (стандартов) это дополнительная ценности организации, которая включает в себя:

- ответственность, прозрачнощь, организационную эффективность и способность обновления;
- увеличение общественного доверия и поддержку со стороны общества;
- демонстрацию готовности и способности управлять собственными деми:
- способность участвовать в коалициях для решения общих проблем и г.л.

Несмотря на то, что перед менеджерами стоит одна из главных задач: достичь цели с наименьшими издержками и за кратчайшие сроки, решить эти задачи поможет:

оптимальное распределение сил и ресурсов;

стремление, чтобы все члены организации работали с наибольшей отдаэй;

постоянный контроль и корректировка текущей работы, направленные на достижение стратегических целей организации.

Многие менеджеры понимают, что для достижения целей, стоящих перед организацией, к выше перечисленным гфинципам необходимо добавить принципы этических норм:

- ответственность перед обществом;
- объективность и честность;
- развязывание этических конфликтов;
- профессиональность.

дели поведения и единые стандарты отношений и совместной деятельносчлены организации. С помощью кодекса этики задаются определенные мо-Этический кодекс это свод правил и норм поведения, которые разделяют

фессиональные и корпоративные В настоящее время распространены два вида этических кодексов - про-

листы, бухгалтера, аудиторы и т.д.). этические дилеммы задаются содержанием деятельности (адвокаты, журначей. Наиболее известны этические кодексы тех профессий, где значимые профессиональных этических кодексов стала клятва Гиппократа -кодекс враболее выражены профессиональные этические дилеммы. Одним их первых нального сообщества и эффективны для «свободных профессий», где наи-Профессиональные кодексы регулируют отношения внутри профессио-

ников регламентируется принятым кодексом. чимые этические дилеммы задаются организацией и деятельность сотруд-Кодексы корпоративной этики принимаются тогда, когда наиболее зна-

ративной культуры. кие задачи, формирование положительной репутации и построение корпо-Корпоративный кодекс этики позволяет решить сложные управленчес-

инструментом корпоративного PR, повышает инвестиционную привлекательорганизации со стороны внешних групп. Таким образом, кодекс, являясь ность организации. Репутационная функция кодекса заключается в формировании доверия к

сотрудников осуществляется путем: сложных этических ситуациях. Повышение эффективности деятельности Управленческая функция кодекса состоит в регламентации поведения в

- ми группами; • регламентации приоритетов во взаимодействии со значимыми внешни-
- определения порядка принятия решений в сложных этических ситуа-
- указания на неприменимые формы поведения.

ры, которая отражает моральные ценности, убеждения и цели, стоящие перед членами организации. Корпоративная этика является составной частью корпоративной культу-

- 2.2.1. Обеспечение субъектам рынка равноправного доступа к потреби-
- деятельности субъектов рынка. 2.2.2. Сокращение доли не- и вне- правовых способов регулирования
- ятельности суоъектов рынка. 2.2.3. Сокращение возможностей административного регулирования де-
- 2.3. Рост производства товаров и услуг существующими субъектами эко-
- 2.3.1. Рост производительности труда
- 2.3.2. Снижение ресурсоемкости ВРП.
- тельных субъектов экономики. 2.4. Улучшение инвестиционного климата и создание новых производи-
- 2.4.1. Рост количества новых эффективных субъектов экономики.
- 2.4.2. Рост совокупной стоимости регионального бизнеса.
- 2.4.3. Рост прямых отечественных и иностранных инвестиций.
- 2.4.4. Повышение эффективности налоговой системы.
- 2.5. Повышение конкурентоспособности регионального бизнеса
- ской области. 2.5.1. Повышение внешней конкурентоспособности предприятий Самар-
- марской области. 2.5.2. Повышение внутренней конкурентоспособности предприятий Са-
- 2.5.3. Повышение доли инновационной составляющей в товарах и услугах.
- 3. Создание потенциала для будущего развития.
- 3.1. Развитие научного потенциала.
- 3.2. Развитие потенциала инфраструктуры.
- 3.2.1. Развитие потенциала транспортной инфраструктуры.
- 3.2.2. Развитие потенциала торговой инфраструктуры.
- 3.2.3. Развитие потенциала энергетической инфраструктуры
- 3.2.4. Развитие потенциала финансовой инфраструктуры.
- 3.2.5. Развитие потенциала телекоммуникационной инфраструктуры.
- 3.3. Воспроизводство и развитие трудового потенциала.
- 3.3.1. Рост численности трудоспособного населения.
- 3.3.2. Повышение профессиональной подготовленности кадров
- 3.3.3. Снижение уровня молодежной безработицы.
- 3.4. Развитие потенциала природно-сырьевых ресурсов
- 3.4.1. Повышение объема восстановления воспроизводимых природных
- 3.5. Развитие потенциала государственного управления (модернизация

39

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

# ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ЦЕЛЕЙ

- 1. Повышение качества жизни населения.
- 1.1. Повышение материального уровня жизни населения.
- 1.1.1. Повышение реальных доходов населения.
- 1.1.2. Сокращение числа граждан с доходами ниже прожиточного минилума.
- 1.1.3. Повышение обеспеченности населения жильем.
- 1.1.4. Повышение доступности населению качественных потребительских товаров и услуг текущего пользования.
- 1.1.5. Повышение обеспеченности населения услугами социальной инфраструктуры.
- 1.2. Повышение уровня здоровья и безопасности условий жизни населения.
- 1.2.1. Повышение экологической безопасности.
- 1.2.2. Повышение технологической безопасности населения.
- 1.2.3. Улучшение условий труда.
- 1.2.4. Повышение качества медицинского обслуживания населения.
- 1.2.5. Повышение уровня государственной защищенности института семьи, материнства и детства.
- Повышение уровня удовлетворения социальных и духовных потребностей человека.
- 1.3.1. Разработка стратегии и комплексных программ гуманитарного разития.
- 1.3.2. Обеспечение потребности в творческом труде.
- 1.3.3. Обеспечение потребности в услугах культуры и духовное развитие.
- 1.3.4. Обеспечение потребности в образовании.
- 1.3.5. Обеспечение потребности в информации.
- 1.3.6. Обеспечение потребности в досуге (спорт, и общение и др.).
- 1.4. Содействие повышению уровня и эффективности занятости населения.
- 1.5. Обеспечение прав и свобод граждан.
- 1.5.1. Обеспечение экономических свобод граждан.
- 1.5.2. Обеспечение политических свобод граждан.
- 1.5.3. Развитие институтов гражданского общества.

# 2. Обеспечение высоких темпов устойчивого экономического роста.

- Повышение качества (увеличение доли внутренних факторов) экономического роста.
- 2.1.1. Рост валового накопления.
- 2.2. Развитие свободных и конкурентных рынков.

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Международное сотрудничество

Д.А.ЯКОВЕНКО,

Президент Самарского территориального института профессиональных бухгалтеров (г. Самара, Россия)

# Нормативные показатели результативности деятельности органов исполнительной власти Самарской области

# Development of Performance Measurement Indexes for Executive Power Bodies Example of Samara Region

Dmitry YAKOVENKO

President of the Institute of Professional Accountants of Samara Region Russian Federation

The term of competition directly applies not only to the business. Government (public sector of economy), as well as business, must also constantly show its good performance and competitiveness. But the final and main aim of the public sector entities is not getting the profit.

# Classification of Performance Measurement Indexes

Performance measurement index - quantitative or qualitative index that characterizes the performance (real result of activities) or successfulness in reaching the goal by the executive power bodies of Samara region.

All performance indexes are divided on the following groups:

- the quality of living of citizens;
- economic growth;
- potential for the future development;
- safety in force majeur situations.

# Interconnection of Performance Indexes

Overwhelming majority of performance indexes is interconnected, and reaching of the final goal depends on coordinated actions of all executive power bodies.

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

### Performance Indexes Dynamics

Though Samara region is a transparent and dynamically developing structure, upon solving of some tasks standing before the executive power bodies, the new tasks will arise. That is why the issues of dynamics must be always considered.

## Performance Indexes Monitoring

In this part the author describes the necessity of automation of the work places, and discusses the benefits of this.

Понятие конкурентности имеет непосредственное отношение не только к бизнесу. Власть (общественный, или, что более привычно - государственный сектор экономики), как и бизнес, должна постоянно показывать свою результативность и конкурентность. Но, в связи с тем, что общественный (государственный) сектор экономики имеет свою специфику, выражающуюся в том, что он не преследует как главную и конечную цель - прибыльность у него иные (отличные от бизнеса) критерии результативности и конкурентности.

# КЛАССИФИКАЦИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Показатель результативности - количественный или качественный показатель, характеризующий результат деятельности (показатели непосредственного результата) или успешность достижения цели (показатели конечного эффекта) органов исполнительной власти Самарской области (ОИВ СО). Более подробная информация об указанных показателях приведена в приложении 1.

В соответствии с проектом Сводного доклада о целях, задачах и показателях деятельности субъектов бюджетного планирования, руководство которыми осуществляет Правительство РФ, все показатели результативности деятельности ОИВ СО делятся на следующие группы:

- качество жизни населения;
- экономический рост;
- потенциал для будущего развития;
- безопасность в чрезвычайных ситуациях.

Примерный перечень целей, на основе которых формируется система нормативных показателей результативности деятельности ОИВ СО, приведен в приложении 2.

# ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Подавляющее большинство показателей результативности взаимосвязаны между собой и достижение их целевых значений зависит от согласован-

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

# Международное сотрудничество

Пример: сокращение уровня смертности на X% за счет программ профиактики.

2. Крайне распространена практика использования степени удовлетворенности потребителя оказанной услугой или деятельностью ОИВ. Данная информация собирается через направленные социологические опросы и часто является единственным подходом к определению количественных характеристик конечного эффекта. Опросы потребителей как индикатор результативности зачастую вызывает отторжение у представителей исполнительной власти по причине субъективности оценки. Действительно, для некоторых видов деятельности можно использовать объективную информацию (результаты тестирования школьников, например, по выявлению уровня функциональной грамотности), однако некоторые сферы деятельности не поддаются объективной статистике. Тем не менее, несмотря на критику подхода определения результативности через опросы потребителей, исследования показывают, что мнение граждан тесно коррелирует с объективной статистикой.

Часто показатель конечного эффекта может совпадать, пересекаться или конкретизировать поставленную цель. Например, целью может быть «улучшение работы родильных домов», а количественное отражение цель получает в показателе «снижение младенческой смертности на X%». Цель также может быть сформулирована количественно, но всегда в виде ограничений: «достичь минимальной доли дорожного полотна, находящегося в огличном состоянии, в размере 80%». В этом случае показатель конечного эффекта имеет ту же формулировку, но в отчетных материалах он будет отражен, например, так: «83% при показателе предыдущего года 77%».

Обобщенная схема построения показателя конечного эффекта может выглядеть следующим образом:

- Определяется цель в обобщенном виде указывается целевая группа и характер изменения ее состояния. Например, повышение уровня функциональной грамотности выпускников школ.
- В показателе конкретизируется следующие 5 позиций:
- о Желаемый эффект (увеличить, снизить, достичь и т.д.),
- о Целевая группа (школьники, жители региона, получатели помощи и т.д.),
- о Параметр состояния целевой группы (грамотность, смертность, удовлетворенность и т.д.),
- о Количественная характеристика предполагаемой динамики параметра (на 10%, на 30 минут и т.д.),
- о Временной период.

В данной схеме отражены все обязательные компоненты, необходимые для описания результатов осуществления определенной деятельности государственной структуры.

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

# ПОКАЗАТЕЛИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

# Показатели непосредственного результата

В конце отчетного периода ОИВ достигает результатов, выражающихся в виде произведенной продукции, оказанных услуг и т.д. Возможны следующие варианты формулирования показателя непосредственного результата:

Показатель, отражающий непосредственный результат деятельности
 ОИВ в терминах произведенных продуктов и услуг.

Примеры: ввод в эксплуатацию нового жилья, реконструкция жилого фонда, объем перевалки грузов в портах Самарской области, длина отремонтированного дорожного полотна и т.д.

2. Показатель, выражающий непосредственный объем услуг или благ с определенным требованием к качеству.

Пример: доля протяженности территориальных автомобильных дорог, соответствующих требованиям по транспортно-эксплуатационным показателям и т.д.

## Показатели конечного эффекта

Если непосредственные результаты деятельности огражают фактический объем работ организации, то результат воздействие данной деятельности на целевую группу обозначается термином конечный эффект. Под этим термином понимается изменение состояния управляемой подсистемы в результате управляющих воздействий. Существуют различные расшифровки понятия конечный эффект. Наиболее распространено следующее представление конечный эффект для государственного управления в целом определяется как изменение (или отсутствие изменения) в состоянии, функционировании, проблемах клиента, находящегося под воздействием программы или организации. Зачастую используется понятие целевой группы, или изучаемой совокупности, изменение состояния которой отражается в показателях. Показатель конечного эффекта - это измеримый индикатор достижения поставленных целей.

Существует несколько подходов к формулированию показателей конечного эффекта:

1. Показагель, характеризующий результат, эффект воздействия произведенных действий и услуг на достижение поставленных целей. Часто рассматривается шире - как общественный эффект, воздействие на общество, достигнутое действиями ОИВ. Показатель содержит оценку воздействия произведенных товаров и услуг на предполагаемые конечные цели, часто в терминах воздействия на общество в целом.

# международное сотрудничес

ных усилий всех ОИВ. В общем случае взаимосвязь показателей может быть представлена в виде ориентированного знакового графа, в котором вершины - наименования показателей, а дуги - причинно-следственные связи между показателями. Причем при положительной связи увеличение значения показателя-причины приводит к увеличению значения показателя-следствия, а при отрицательной связи увеличение значения показателя-причины приводит к уменьшению значения показателя-причины приводит к уменьшению значения показателя-следствия. Пример графа представлен в приложении 3.

Несмотря на то, что один и тот же показатель может быть использован для оценки деятельности нескольких ОИВ, должен быть выделен только один ОИВ, к сфере ответственности которого будет относиться показатель (ответственный ОИВ). Остальные ОИВ, отвечающие за тот же показатель результативности, будут выступать в качестве соисполнителей.

# ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Поскольку Самарская область представляет собой открытую и динамически развивающуюся систему, то со временем решение ряда задач, стоящих перед ОИВ СО, может привести к изменению как самих показателей, так и взаимосвязей между ними. Поэтому система показателей должна отвечать требованиям динамики, что должно найти отражение в регламентах деятельности ОИВ СО.

# МОНИТОРИНГ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Для мониторинга разработанной системы показателей необходимо создание автоматизированных рабочих мест (APM) руководителей ОИВ СО, позволяющих оценивать в реальном времени состояние контролируемых показателей с учетом их динамики, и являющихся средствами поддержки принятия управляющих решений. Также должны быть решены и задачи сбора оперативной информации и пополнения соответствующих баз данных и знаний.

# ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Принятие управленческих решений, направленных на достижение требуемых значений показателей результативности осуществляется ОИВ, к сфере ответственности которого относится показатель. С этой целью Губернатор и Председатель Правительства Самарской области наделяют руководителя ответственного за показатель ОИВ соответствующими полномочиями. Само принятие решений осуществляется с учетом мнения всех ОИВ-соисполнителей, чья деятельность влияет на показатель при координирующей роли ответственного ОИВ. При этом регламентируется взаимодействие всех

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

<sup>&</sup>quot;Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

"Вестник профессионального бухгалтера" 4-6 (79-81) 2007

уровней исполнительной власти: федеральной, региональной, муниципальной.

Финансирование ОИВ осуществляется пропорционально в соответствии со степенью влияния принимаемых ими решений на достижение требуемого значения показателя.

# ПРИНЦИПЫ РАЗРАБОТКИ СИСТЕМЫ НОРМАТИВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

- 1 Формулируются миссия, стратегические цели и задачи ОИВ СО в соответствии с шаблоном, представленном в приложении 4.
- 2 В соответствии с миссией, целями и задачами ОИВ СО составляется полный перечень нормативных показателей результативности, которые будут использованы при формировании бюджета ОИВ СО, ориентированного на результат.
- 3. Сформированная система показателей представляется в виде ориентированного знакового графа (см. взаимосвязь показателей результативности), аналогичного рисунку приложения 3.
- 4 В перечне показателей выделяются те, которые относятся к сфере ответственности ОИВ СО. Для тех же показателей определяются ОИВ-соисполнители. Результаты анализа с и планируемыми на 3 года значениями показателей сводятся в таблицу 1.
- 5 Оставшиеся показатели, на которые деятельность ОИВ СО оказывает влияние, но которые не находятся в его сфере ответственности, заносятся в таблицу 2.

### ОТЧЕТНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Результаты работы по определению нормативных показателей деятельности ОИВ СО должны быть представлены в виде отчета, содержащего:

- цели и задачи ОИВ СО (включая миссию ОИВ);
- перечень нормативных показателей, в соответствии с которыми будет осуществляться бюджетирование ОИВ СО;
   схему взаимосвязей показателей в виде ориентированного знакового
- схему взаимосвязей показателей в виде ориентированного знакового графа;
- таблицу показателей результативности деятельности в сфере ответственности ОИВ СО (таблица 1);
- таблицу показателей результативности деятельности, в достижении которых ОИВ СО выступает в роли соисполнителя (таблица 2).

#### Показатели результативности в сфере ответственности ОИВ Степень Планируемое значение ОИВ-соисполнители Ед. влияния Nο Степень измере Наименование показателя ответствен 2006 2007 2008 влияния, ного ОИВ, Наименование ОИВ ۲. ۲. ۲. % Показатели качества жизни населения Показатели экономического роста Показатели потенциала для будущего развития Показатели безопасности СО в чрезвычайных ситуациях

Nº		Ед.	План	ируемое зна	чение	Степень
п/п	Наименование показателя	измере н.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	влияния, %
Показатели к	ачества жизни населения					
Показатели э	кономического роста					•
	•					
	отенциала для будущего развития					