



№ 4-6
апрель-
июнь
2009

ВЕСТНИК ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРА



**Европейская
Бухгалтерская
Ассоциация**

**32-й Ежегодный Конгресс
Тампере (Финляндия),
12 – 15 мая 2009 г.**



**Организаторы Конгресса:
Европейская
Бухгалтерская
Ассоциация**

**Вниманию членов СТИПБ
и наших партнеров !**

*В связи с государственной регистрацией
новой редакции Устава СТИПБ с мая 2009 г.
просим считать полным фирменным
наименованием СТИПБ:*

**Некоммерческое партнерство
«Межрегиональная
организация
«Самарский институт
профессиональных
бухгалтеров, аудиторов,
финансовых менеджеров и
экономистов»**

Президентский совет СТИПБ

Журнал

«Вестник профессионального бухгалтера»

№ 4 -6 (103-105), 2009 г.

апрель - июнь

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

Учредитель:

Некоммерческое
партнерство
«Самарский
территориальный
институт
профессиональных
бухгалтеров»

Редактор В.В. Хомутов

Адрес редакции: 443041,
г. Самара, ул. Садовая, 156
E-mail:cafma@yandex.ru
Web-site: <http://stipb.org>
Телефон/факс:
(846) 2476422, 2476441

Номер подписан в печать
29.06.2009 г.

Отпечатано в СРО ООП
«Литературный фонд России»
Самара, ул. Самарская, 179.

Тираж1200 экз.

Авторские материалы
не редактируются
и не рецензируются.
Перепечатка материалов
без согласия НП «СТИПБ»
преследуется по закону.

Цена договорная

**«The Messenger of
Professional Accountants»**
Issue 4-6 (103-105),
April - June 2009

The official magazine of the Institutes of
Professional Accountants of Samara
(SIPA).

СОСТАВ РЕДАКЦИОННОГО СОВЕТА:

Председатель редакционного Совета -
Яковенко Дмитрий Анатольевич
(Самара, Россия)

Члены Совета:
Бодров Юрий Александрович
(Саратов, Россия)

Гогина Галина Николаевна, к.э.н.
(Самара, Россия)

Голов Сергей Федорович, д.э.н.
(Украина)

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

Лёгкая Валентина Григорьевна
(Украина)

Новрузов Вахид Топтыг оглы, д.э.н.
(Азербайджан)

Пуккина Ольга Ахкамовна
(Самара, Россия)

Рябов Валентин Михайлович, д.э.н.
(Самара, Россия)

Сушкевич Анатолий Николаевич, к.э.н.
(Белоруссия)

Федотов Сергей Валерьевич, к.э.н.
(Москва, Россия)

Шелару Марина Федоровна
(Молдова)

СОДЕРЖАНИЕ

CONTENTS

Конгрессы, съезды, конференции

МАТЕРИАЛЫ 32-ГО ЕЖЕГОДНОГО КОНГРЕССА ЕВРОПЕЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ АССОЦИАЦИИ	4
MATERIALS OF 32ND ANNUAL CONGRESS OF EUROPEAN ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS	

Высшая школа

<i>МЕЛИКЛИ ДЖАМИЛЬ ГЮЛЬХАМЕД ОГЛЫ</i> НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА В АЗЕРБАЙДЖАНЕ В КОНТЕКСТЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ	31
<i>MALIKLI G. JAMIL</i> TAX REFORM OF AZERBAIJAN IN A CONTEXT OF SOCIAL AND ECONOMIC TRANSFORMATIONS	
<i>T. Н. МЕХТИЕВ</i> РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ И ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ	38
<i>T.N. MECHTIEV</i> DEVELOPMENT OF ECONOMY AND WAY OF IMPROVEMENT ECOLOGICAL PROCESSES IN REPUBLIC AZERBAIJAN	

Международное сотрудничество

47

Организационная работа СТИПБ

ОТЧЕТ О ПРОВЕДЕННЫХ 2 ИЮЛЯ 2008 г. И ЯНВАРЕ 2009 г. СОБРАНИЯХ ЧЛЕНОВ СТИПБ	59
ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ СТИПБ ЗА 2008 г.	61
СТРАТЕГИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ СТИПБ	62



SOUTH AFRICAN INSTITUTE
OF PROFESSIONAL
ACCOUNTANTS
■ YOUR WEALTH

30 июня исполняется 5 лет Соглашению, подписанному СТИПБ с Институтом профессиональных бухгалтеров Южной Африки. Мы всегда гордились дружбой и сотрудничеством с нашими коллегами. Мы выражаем уверенность, что эта дружба и сотрудничество приносят реальные плоды и выгодна обеим сторонам.

Президентский совет СТИПБ

Agreement which SIPA has signed with The South African Institute of Professional Accountants on June, 30th were executed 5 years !

We always were proud of friendship and cooperation with our colleagues. We are assured that this friendship and cooperation bear real benefits to both parties!

Presidential Council of SIPA

32-й ежегодный Конгресс Европейской Бухгалтерской Ассоциации

12-15 мая 2009 г.
Тампере, Финляндия



Организаторы конгресса

Европейская ассоциация бухгалтеров

ПРОГРАММА И МАТЕРИАЛЫ КОНГРЕССА

Приветствие организаторов Конгресса

Уважаемые Коллеги.

Местом проведения 32 Ежегодного Конгресса Европейской Бухгалтерской Ассоциации был выбран город Тампере, Финляндия.

Научному комитету Конгресса было прислано более 800 докладов, из которых около 600 наиболее качественных было впоследствии включено в научную программу нашего мероприятия. Приятно отметить, что в научную программу Конгресса вошли доклады, представляющие все направления исследований в области бухгалтерского учета.

Мне бы хотелось поприветствовать Вас, и пожелать успешной работы. Для участия в Конгрессе зарегистрировались более 1000 делегатов.

Перед нами стояла задача организовать мероприятие, которое бы не только отвечало высоким научным стандартам, но и стало бы памятным событием для его участников.

Надеюсь, Вам удастся встретить своих коллег, установить новые контакты и насладиться информацией о последних разработках в области бухгалтерских исследований.

Я рад приветствовать Вас в Тампере!

С уважением,
Салме Наси
Председатель Конгресса

Симпозиум 1

Разыскиваются - основы бухгалтерской оценки

Председатель: Грим Дин, профессор, Университет Сиднея

Symposium 1: Wanted - Foundations of Accounting Measurement

Chair: Graeme Dean

Speakers: Andrew Lennard, Geoff Whittington, Richard Macve

The Symposium examines fundamentals of accounting measurement - the elusive foundations researchers and practitioners have sought for decades in developing an optimal accounting system reporting all assets and liabilities. Currently the system uses a mixed set of attributes (costs, market prices, and estimates, of various types). Market based valuations have taken many forms: e.g. exit price (selling); entry price (replacement price); deprival value (DV), fair value accounting (FV). Nearly fifty years after those measurement ideas were first placed on the professional agenda, the issue of accounting measurement remains contentious. This is particularly so in the context of the implementation of market measures (FVs) in many of the IFRSs and the contemporary allegations that mark-to-market valuations have fuelled the 2007-09 global financial crisis.

Professor Dean will introduce the Symposium noting ideas underlying Canning's 1929 Economics of Accountancy - a potentially path-breaking book that, arguably, identified the canons of measurement to the accounting literature. He will examine previously unpublished material from the so-called "preparatory phase" to the "Golden Age" of accounting researchers - material from more than 50 years ago. These set the scene for, inter alia, Ray Chambers 1959 "Measurement and Misrepresentation" TIMS paper, eventually published in Management Science in 1960, Ricco Mattessich's 1964 Accounting and Analytical Methods: measurement and projection, and Harold Bierman's 1963 The Accounting Review "Measurement and Accounting" paper. The "new" focus on measurement, as Bierman noted, provided an opportunity for a "revolution in accounting thought" and practice.

Dean will provide brief findings from archival research into measurement debates and how they relate to the current professional deliberations regarding the difficult issue of identifying an appropriate measure of financial institutions' "toxic assets" (e.g. CDOs or CDSs where observable prices are not available). Issues to be pursued include the need to consider more the canons of measurement, whatever attribute is being "measured". Being a member of the "Sydney School of Accounting", not surprisingly the case for exit price accounting is argued. This historical and present overview is followed by 15 minute presentations by the three panellists discussing other attributes, most notably entry and deprival values. Questions from the floor will follow.

32-й ежегодный конгресс Европейской Бухгалтерской Ассоциации

1. Andrew Lennard will develop the case for entry values;
2. Geoff Whittington will talk about the need to put measurement in the context of the market setting (leading to an informational approach consistent with more eclectic measures such as DV); and
3. Richard Macve will present the case for DV - noting DV as a rule for choosing between measurement bases; its use for liabilities too?; its relationship to revenue recognition (latest IASB DP); and is DV useful to internal or external users?

На данном симпозиуме рассматривались вопросы бухгалтерской оценки - иллюзорные фонды, исследователи и практики на протяжении десятилетий разрабатывали оптимальную бухгалтерскую систему для отображения активов и обязательств. На текущий момент система использует смешанный набор оценок (по стоимости приобретения, по рыночной стоимости и по разного рода предположениям). Оценки, основанные на рыночной стоимости, также приняли различные формы: стоимость по которой можно продать объект, возмещаемая стоимость, ожидаемые будущие поступления от объекта, справедливая стоимость. Почти через 50 лет после того, как данные идеи впервые были представлены профессиональному сообществу, вопрос бухгалтерской оценки по-прежнему остается насущным. В частности, это особо касается оценок по рыночной стоимости, которые используются во многих МСФО, и которые по многочисленным заявлениям существенно подпитали мировой финансовый кризис 2007-2009г.

Профессор Дин откроет данный симпозиум с исследования истории проблемы. В последствии планируется перейти к обсуждению вопросов, связанных с оценкой и размышлений на тему текущей профессиональной проблемы, касающейся вопроса учета так называемых «токсичных активов» в кредитных организациях (имеются в виду преимущественно созданные в США с помощью секьюритизации облигаций, гарантированные поступлениями от ипотеки - прим. перев). Как известно, рыночная цена на такие «активы» в настоящий момент не может быть установлена.

Вопросы, которые будут обсуждаться, касаются необходимости поиска новых критерии оценки, вне зависимости от того какой объект будет оцениваться. Данный обзор прошлого и текущей ситуации профессором Дином продолжат 15-ти минутные выступления трех других докладчиков с последующим ответом на вопросы из зала.

1. Эндрю Леннард поговорит о вопросе текущей стоимости замещения актива;
2. Джэфф Уиттингтон расскажет о необходимости рассматривать вопрос оценки в контексте регулирования рынка;
3. Ричард Макве рассмотрит вопрос учитываемой ценности (DV) (определяется как наименьшая из двух величин: стоимости замещения и возмещаемой суммы - прим. перев).

Симпозиум 2

Международные перспективы исследований в области социальной и экологической отчетности

*Председатель: Джайл Соломон, Школа бизнеса Кардифф,
Великобритания*

Symposium 2: Intercontinental Perspectives on Social and Environmental Accounting Research

Chair: Jill Solomon

*Speakers: Craig Deegan, Charles H. Cho, Carlos Larrinaga-Gonzalez,
David Collison*

Sponsored by ACCA

Social and environmental issues are major policy issues on a global level. Climate change, human rights, and disappearing biodiversity are just few examples of the contemporary and pressing challenges. Accordingly, social and environmental issues are increasingly considered of paramount importance for both public and private organizations. A number of multinational companies have taken sustainable development into consideration and experimented different kinds of social and environmental accounting systems. Likewise, the popularity of corporate sustainability reporting has increased swiftly during the last decade. The Global Reporting Initiative has evolved as the leading standard for corporate sustainability reporting and appears to provide a framework for comparable reporting beyond the financial dimension. At the same time, however, it is more than uncertain whether any true change in corporate activities is actually taking place despite the increasing emphasis given to social and environmental issues on a rhetorical level.

Social and environmental accounting research now appears regularly in (some) mainstream academic accounting journals and conferences. However, despite the pressing global concerns and the aforementioned developments in business practice academic research on social and environmental accounting and reporting is still largely underdeveloped in numerous regions of the world. Therefore, this symposium aims at describing and discussing the current state of social and environmental accounting research from an intercontinental, critical and future-oriented perspective. The aims of the symposium are twofold: First, the symposium aims at presenting an outlook of the status of social and environmental accounting research from various regions of the world. The included presentations will focus on regions in which social and environmental accounting research has gained a more prominent position as well as on those

where this type of research is more or less nonexistent (or invisible?). Secondly, and more importantly, the symposium aims at tackling the question about why social and environmental accounting research has gained less visibility and acceptance in certain regions relative to others. The perspectives from different geographical areas will provide a basis for discussions on possible future avenues for social and environmental accounting research around the globe.

Acknowledgement

The financial support provided by ACCA for this symposium is gratefully acknowledged.

Социальные и экологические вопросы являются основными на глобальном уровне. Изменение климата, права человека, исчезающие виды животных - это лишь несколько примеров насущных проблем. В связи с этим, социальным и экологическим вопросам уделяется все больше внимания со стороны как государственных, так и частных предприятий.

Некоторые международные компании уже разработали различные системы социальной и экологической отчетности. Тем не менее, нет никакой уверенности, что имеются какие-либо реальные изменения в деятельности компаний. Стоят ли какие-либо конкретные действия за тем вниманием, которое все больше уделяется социальной и экологической отчетности, или же все это просто слова.

В настоящее время исследования, касающиеся социальной и экологической отчетности, регулярно появляются на страницах ряда основных бухгалтерских изданий и озвучиваются на конференциях. Тем не менее, несмотря на имеющиеся разработки в деловой практике научные исследования в области социальной и экологической отчетности находятся на начальном уровне во многих регионах мира.

Данный форум ставит перед собой задачу описать и обсудить текущее положение дел, связанное с социальной и экологической отчетностью с международной и критической точек зрения, а также рассмотреть перспективы на будущее. Симпозиум ставит перед собой две цели:

■ Во-первых, дать обзор состояния исследований социальной и экологической отчетности в различных регионах мира. Докладчики расскажут как о регионах, где такая отчетность является достаточно развитой, так и о тех, где она практически не существует (либо невидима).

■ Во-вторых, и что более важно, целью заседания является рассмотреть вопрос того, почему социальная и экологическая отчетность в некоторых регионах существенно менее развита по сравнению с остальными. Анализ различных регионов позволит развить дискуссию о возможных будущих перспективах социальной и экологической отчетности в мире.

Организаторы симпозиума выражают признательность ACCA за оказанную финансовую поддержку.

Симпозиум 3

Исследование изменений в учете в государственном секторе

Председатель: Питер Скэрбэк, Копенгагенская школа бизнеса, Дания

Symposium 3: Researching Public Sector Accounting Change

Chair: Peter Skerbek

Speakers: Sheila Ellwood, Sven Modell, Peter Miller

Sponsored by CIMA's Charitable Trust

Due to NPM the public sector has been the object of several reforms involving accounting changes in various ways. Consequently, research in the public sector has focused much on those reforms and subsequent consequences for accounting typically in terms of problems of transporting private sector accounting practices into the public sector. Despite these significant contributions the public sector also proves to be a sector where more general accounting phenomena can be researched. Such research approaches could be to study how various calculative practices, calculative devices, institutions, expertise, identities, strategies, etc. unfolds in the public sector. This panel brings together researchers with different approaches, methodologically and theoretically to researching PSA changes.

1. Sheila Ellwood will talk about the change to commercial accounting approaches (management accounting and financial reporting) for the public sector i.e. the problems of applying techniques designed for “private goods” to “public goods”.

2. Sven Modell will review the development of research into performance measurement and management, with particular emphasis on research based on institutional approaches and discuss ways of extending this research agenda.

3. Peter Miller will draw upon a case from the healthcare arena, and will discuss «Costing, Curing and Quantifying». More precisely, he will consider how accounting expertise interacts with the expertise of health economics and medicine in complex regulatory regimes in healthcare».

4. Peter Skaerbaek will draw upon an audit case from the Danish Ministry of Transport, and illustrate how performance audits can participate in the reconfiguration of the organizational identity of the auditee.

Acknowledgement

The financial support of the Chartered Institute of Management Accountants' Charitable Trust is gratefully acknowledged. This trust supports the advancement of education projects relating to accountancy and economics.

32-й ежегодный конгресс Европейской Бухгалтерской Ассоциации

Государственный сектор претерпел многие реформы, коснувшиеся также и бухгалтерского учета. Исследования в государственном секторе были сконцентрированы на этих реформах, а также на том, как перенести практику учета в частном секторе на государственный.

На данном симпозиуме будут обобщены результаты исследований, в которых использовались различные методологические и теоретические подходы для изучения изменений в учете в государственном секторе.

1. Шейла Эллвуд обсудит вопрос использования подходов, применяемых в коммерческом секторе в отношении государственного, в частности как можно применять технологии, разработанные для «коммерческих товаров» в отношении «государственных услуг».

2. Свен Модэлл даст обзор исследований, связанных с оценкой результатов деятельности и качества управления, уделив особое внимание исследованиям, использующим институциональных подход.

3. Питер Миллер приведет пример из области здравоохранения и рассмотрит вопрос о «Цене лечения, его качестве и того, кому оно может быть оказано».

4. Питер Скэрбэк приведет пример, основанный на аудите Датского Министерства Транспорта, и проиллюстрирует то, как аудит результатов деятельности способен повлиять на особенности аудируемой организации.

Организаторы симпозиума выражают благодарность Благотворительному фонду Института общественных бухгалтеров в области управленческого учета (Chartered Institute of Management Accountants). Данный фонд поддерживает продвинутые образовательные проекты в области бухгалтерского учета и экономики.

Симпозиум 4 Роль и влияние парадигм в бухгалтерских исследованиях

**Председатель: Кари Лука, профессор Школы Экономики Турку,
Финляндия**

*Symposium 4: The Roles and Effects of Paradigms
in Accounting Research*

Chair: Kari Lukka

Speakers: Teemu Malmi, Ken Merchant, Sven Modell

The notion of paradigm was brought into the philosophy of science by Thomas Kuhn in his book «The structure of scientific revolutions» in 1962 (referring to the instruments, values, exemplars, and ontology adopted by a group of scholars

of a certain discipline) and ever after debates around it have turmoiled, though somewhat in waves, in various areas of scientific endeavours. The culmination of these was probably the «Science wars» debate around Gross & Leavitt (1994) and soon thereafter that around the so-called Sokal (1996) affair.

In accounting research, paradigm debates were lively in the 1970's when the main puzzle was whether Kuhn's theory applies to accounting research and whether accounting is a multi-paradigmatic discipline (e.g. Wells, 1976; Hakansson, 1978; cf. Vollmer, 2009). Other significant waves of paradigm debates emerged as related to the writings of Watts & Zimmerman on «positive accounting theory» (Watts & Zimmerman, 1976, 1978; Christenson, 1983; Mines, 1988; Boland & Gordon, 1996) and predominantly in management accounting around Burrell & Morgan's (1979) four-item paradigm taxonomy (e.g. Tomkins & Groves, 1983; Abdel-khalik & Ajinkya, 1983) as well as Zimmerman's (2001) conjectures on empirical management accounting research (see Debate forum on Zimmerman, European Accounting Review, No.4, 2002).

More recently the issue of paradigm has rested in relative peace within the accounting academia at large. This is likely due to the fact that the so-called mainstream accounting research (functionalistic, most often economics-based and financial accounting oriented research) has tended to view paradigm as a trivial non-issue. This is probably a natural outcome when the core scientific values and beliefs are relatively homogenous among the notable majority of accounting researchers. Paradigms have yet received more continuous attention in the “alternative” areas of accounting research, like among the interpretive and critical accounting scholars. Whilst this can be viewed as an indication of solid scientific breeding, this is likely also motivated by questioning and challenging the mainstream-driven status quo in accounting research (e.g. Hopwood, 2007). But there have been almost no serious debates across the paradigm boundaries, as those representing the mainstream have only very seldom participated in them. There seem to be relatively high barriers between the various paradigms in operation in accounting research to the point that the level of alienation between different camps is high (Lukka & Granlund, 2002).

The theme of this EAA symposium is to explore the nature and implications of the current, relatively stabilized multi-paradigmatic situation, yet with one dominant paradigm, of the accounting academia. What are the pros and cons of having, and operating within, various simultaneous paradigms in accounting research? Are there risks for accounting as a discipline as it is so clearly dominated by one paradigm? How do existing paradigms defend themselves - i.e., how dogmatic are they - and to what extent that is a healthy phenomenon? Is there room for sufficient heterogeneity and change of fundamental mindsets in accounting research and does this vary across different accounting paradigms?

32-й ежегодный конгресс Европейской Бухгалтерской Ассоциации

Понятие парадигм было привнесено в философскую науку Томасом Куном через его книгу «Структура научных революций» в 1962 году.

В бухгалтерских исследованиях обсуждения парадигм были наиболее оживленными в 1970-ые годы, когда наиболее важным вопросом был вопрос о том, а является ли бухгалтерский учет дисциплиной со многими парадигмами.

Другие существенные волны обсуждений были вызваны публикациями Уоттса и Циммермана, касавшиеся «теории позитивного бухгалтерского учета» в 1976 и 1978 годах, и в особенности публикацией об управлении учете Баррела и Моргана (1979).

В последнее время вопрос парадигм был относительно без внимания научного бухгалтерского сообщества в целом. Скорее всего, это следствие того, что основные течения бухгалтерских исследований касаются вопросов функциональных, экономически обоснованных и ориентированных на финансы.

Темой данного симпозиума является изучить суть и последствия текущей, относительно стабильной ситуации со многими парадигмами.

Как существующие парадигмы могут себя защитить - насколько они долговечны, и насколько это является здоровым феноменом?

Симпозиум 5

Экономический спад и возможности для исследований в области бухгалтерского учета - взгляд издателей

Председатель: Стен Йессон, Исследовательский институт Гётеборга

Symposium 5: The Economic Downturn and Research Opportunities in Accounting: An Editors' Perspective

Chair: Sten Jonsson

Speakers: Salvador Carmona, Christine Cooper, Peter Walton

Recent macroeconomic data have further deepened prior pessimistic prospects about the current economic downturn. In the Eurozone, according to estimates of the Eurostat, the Gross Domestic Product (GDP) contracted by 1.8% (on a quarter-on-quarter basis) in the fourth quarter of 2008. In the United States, February 2009 governmental reports show that the actual annualized decline of the economy in 2008 was 6.2%, as opposed to the previous estimates of a 3.8% decrease. Under these severe circumstances, what should be the reaction of accounting academics? As socially embedded professionals we

cannot adopt an indifferent attitude towards the profound far-reaching effects of the crisis and its highly uncertain consequences. This symposium, whose panel members are editors of accounting journals, will address research and publication opportunities arising from the current economic crisis as well as the extent to which the economic downturn may affect the scholarly work of accounting academics.

Последние макроэкономические данные еще более усугубили прежние пессимистические прогнозы относительно текущего экономического спада. В Европе, согласно прогнозам Евростата, ВВП снизился на 1,8% в четвертом квартале 2008 года по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

В США согласно отчетам правительства США общий экономический спад в 2008 году составил 6,2%, что превысило предварительный прогноз в 3,8%.

В этих суровых условиях, какова же должна быть реакция ученых-бухгалтеров? Будучи социально адаптированными профессионалами, мы не можем оставаться безразличными к сильному влиянию и крайне неопределенным последствиям сложившегося экономического кризиса.

Данный симпозиум, докладчиками на котором являются редакторы профессиональных бухгалтерских журналов, посвящен возможностям для исследований и публикаций, которые вытекают из сложившегося экономического кризиса. Кроме того, будет рассмотрен вопрос того, как экономический спад может повлиять на научное бухгалтерское сообщество.

Симпозиум 6

Проблемы, стоящие перед аудиторами во время финансового кризиса

Председатель: Крис Хэмфри, профессор Манчестерской школы бизнеса

Symposium 6: The Challenges for Auditing in a Time of Financial Crisis

Chair: Chris Humphrey

Speakers: Pekka Luoma, Hilde Blomme, Lasse Niemi, Robert Hodgkinson

Sponsored by ICAEW

Appeals to improved corporate reporting and commitments to financial transparency require, or implicitly assume, an active and effective audit function - a view endorsed by Paul Volcker when he famously referred to auditors as the “guardians of truth in economic markets”. However, when compared to the pursuit of global convergence in international accounting standards, the contemporary standing of international auditing practice appears to generate substantially less public discussion. For example, the most visible questions asked of the accounting profession in the current global financial crisis have

concerned threats of political interference in international accounting standard setting processes, the “pro-cyclical” capacities of contemporary approaches to accounting valuation and the readability and pertinence of corporate financial reports. The crisis has seen some questioning in the media of auditor performance in the aftermath of major banking collapses and highlighting of the potential for going concern modified audit opinions in the current, 2008, corporate reporting cycle - but many of the key strategic discussions and meetings that have taken place between audit firms, professional institutes, regulators and governmental agencies have remained largely private affairs.

This symposium focuses explicitly on the capacities and capabilities of the audit function. It considers the general auditability of contemporary corporate financial reports and discusses a variety of issues and challenges confronting the practice of audit and its strategic development. Some indicative topics to be considered by the panel of invited

speakers include the:

- challenges of auditing in “fair value” accounting regimes;
- handling of going concern issues and the audit of “toxic assets”;
- pricing of audit risk;
- significance of the IAASB’s clarity project;
- principal achievements and impact of auditing in the current global financial crisis;
- key constraints on audit practice and the challenges confronting accounting firms in seeking to deliver quality audits; and the
- resulting implications for auditing education, research and professional thought leadership.

Following the symposium, there will be an informal 40 minute session at which Robert Hodgkinson will outline the future work programme of the UK’s Audit Quality Forum (AQF) (<http://auditqualityforum.com>) and discuss related international audit research opportunities and the possibilities for enhanced academic engagement with the work of the AQF. The session will be followed by drinks/light refreshments.

Acknowledgement

This symposium has been put together with the helpful assistance and sponsorship of the ICAEW and such support is gratefully acknowledged by the Congress organisers.

Призывы к улучшению финансовой отчетности и стремления к ее прозрачности требуют, или, по меньшей мере, предполагают, активное и эффективное участия аудиторов - мнение, высказанное Полом Уолкером в его небезызвестном заявлении, где он также назвал аудиторов «стражами правды на экономических рынках.

32-й ежегодный конгресс Европейской Бухгалтерской Ассоциации

Тем не менее, если сравнивать со стремлением к сближению стандартов бухгалтерского учета во всем мире, текущее положение в области аудита вызывает существенно меньше обсуждений общественностью.

Данный симпозиум преимущественно сфокусирован на задачах и возможностях аудита. Будет рассмотрена проблема возможности проведения аудита современных финансовых отчетов, а также ряд вопросов и проблем, стоящих перед аудиторской профессией и связанных с ее стратегическим развитием. Некоторые вопросы, которые осветят докладчики, включают в себя:

- проблемы аудиторов при проверке компаний использующих «справедливую стоимость»;
- вопросы связанные с аудитом «токсичных активов»;
- оценка аудиторских рисков;
- основные достижения и влияние аудита в текущем мировом экономическом кризисе;
- ключевые факторы давления на аудиторскую профессию и проблемы, стоящие перед аудиторскими компаниями, желающими проводить качественный аудит;
- последствия, которые возникнут в аудиторском образовании, исследованиях и профессиональных обсуждениях.

По окончании симпозиума будет проведена 40-минутная секция, на которой Роберт Ходкинсон расскажет о программе работы Британского Форума по Качеству Аудита (<http://auditqualityforum.com>). На данной секции гостям будут предложены напитки и легкие закуски.

Организаторы Конгресса выражают благодарность Институту дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса за спонсорскую помощь, оказанную для проведения данного симпозиума.

Симпозиум 7

Взаимосвязь практического бухгалтерского учета и научного сообщества (или каждый сам по себе?)

*Председатель: Ричард М. С. Уилсон, международный журнал
«Бухгалтерское образование»*

*Symposium 7: Accountancy and Academic Professional
Inter-Dependency (or Mutual Exclusivity?)*

Chair: Richard M S Wilson

Speakers: Mark Allison, Martin Hoogendoorn, Bohumil Kral, Kim Watty
Accountancy as a profession or as professional formation is the initial career

choice of thousands of our students annually. Moreover, the accountancy profession is relied upon to contribute professional service of the highest quality to the organisations they lead, manage, audit, govern, and/or to which they supply services. The integrity of corporate governance systems underpins properly functioning capital markets and socio economic structures within our political frameworks. Education and training are perceived to be crucial elements in developing professionals with appropriate skill sets, experiences and values to fulfil the range of demanding contributions to economic and social well-being.

A substantive amount of quality accounting education research is undertaken by members of the academic accounting community. In another (and sometimes parallel) universe, professional standards promoting good and/or best practice in educating and training of professional accountants are developed by the International Federation of Accountants' (IFAC) International Accounting Education Standards Board (IAESB). This Symposium addresses the relationship between accounting educators in the university sector and accounting educators, trainers and policy makers within the profession. In particular, the panel will debate the mutual awareness of and respect for each other's priorities, modus operandi and contributions to development of accountancy professionals in the public interest and the quality of this relationship.

The Symposium aims to further improve interaction between key stakeholders in the accounting education arena in the interests of improving the quality of accounting education activities available to aspiring and existing accounting professionals.

Бухгалтерский учет, как профессия или как направление профессиональной деятельности ежегодно становится выбором тысяч студентов. Целостность систем корпоративного управления обуславливает правильность функционирования фондовых рынков и социально-экономических структур.

Образование и дополнительное обучение являются ключевыми элементами в развитии профессионалов, которые бы обладали необходимыми на-выками, опытом и системой ценностей для того, чтобы иметь внести вклад в экономическое и социальное благосостояние общества.

Существенный объем исследований в области бухгалтерского образования осуществляется членами научного бухгалтерского сообщества. В другой (а иногда и параллельной вселенной), находятся профессиональные стандарты, включающие в себя лучшие практические примеры и способы обучения бухгалтеров. Имеются в виду стандарты, разрабатываемые IAESB - Советом по международным стандартам бухгалтерского образования при Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

На данном симпозиуме будет рассмотрен вопрос взаимодействия между преподавателями бухгалтерского учета в ВУЗах и прочих, не Вузовских преподавателей в рамках нашей профессии.

Целью симпозиума является улучшить взаимодействие между ключевыми заинтересованными сторонами в области бухгалтерского образования с целью улучшения качества образования предоставляемого будущим или действующим членам профессионального бухгалтерского сообщества.

Симпозиум 8

Встреча бухгалтерского учета с информационными и телекоммуникационными технологиями.

Влияние на бухгалтеров, бухгалтерский учет и организации

**Председатель: Пауло Кваттроне, Оксфордский университет,
Великобритания**

Symposium 8: When Accounting meets Information and Communication Technologies: Effects on Accountants, Accounting and Organizations
Chair: Paolo Quattrone

Speakers: Ariela Caglio, Turkka Keskinen, Lili Kihm

The literature on the relationships between accounting and various forms of information and communication technologies (ICT) is growing both in terms of the number of contributions and of the research perspectives adopted in observing these relationships. Studies have concerned, for example, the role of Enterprise Resource Planning systems (ERPs) in changing organisations and accounting (e.g. Jazayeri and Scapens, 1999), mobilising notions of integration (Granlund and Malmi, 2002; Dechow and Mouritsen, 2005) and affecting the nature of accountants' work and their organizational profile (Burns and Baldvinssdottir, 2007; Caglio, 2003).

The recent capillary diffusion of ICT across organisations of all size and kinds has had profound implications for the nature of accountants, accounting, and organizations. Accountants have become "hybrid" figures (Caglio, 2003) almost becoming internal organizational advisors, Accounting has become more diffused across various organisational functions with tasks, once firmly in accountants' hands, are now performed by other organizational figures.

The way in which accounting and control are performed within organizations depends also on the medium of communication in which they are performed (physical or virtual accounting books in large databases, see, for instance, Thompson, 1991 and Quattrone, 2009) and the effects of this intertwining is not unidirectional (from ICT towards accounting) but also relates to the ways in which information technologies materialise in organisations (e.g. Quattrone and Hopper, 2006).

This symposium intends to catch this growing interest and diversity of perspectives through the contribution of both practitioners and academics. Ariela Caglio (Universita L. Bocconi, Milan) will be problematising the relationship between ICT and management accounting and concentrates on the influence of information technology on management accountants' roles and expertise. Turkka Keskinen (CIO of UPM-Kymmene Corporation) will provide material for reflecting on the harmonization of processes, efficiency of organisation and quality of information that ERP system can produce (or not). Lili Kihn (Tampere University) will discuss relationships and effects of enterprise resource planning systems on management accounting and performance.

Количество литературы, касающейся взаимосвязи бухгалтерского учета и разного рода информационными и телекоммуникационными технологиями не только растет по своему объему, но и дает больше возможностей дополнительных исследований по изучению этой взаимосвязи.

Так, например, предметом исследований была роль систем планирования ресурсов предприятия (ERP) в изменяющихся предприятиях и их взаимосвязь с бухгалтерским учетом (Язаери и Скапенс 1999г.) и ряд других работ.

Выполнение функций, которые ранее были сосредоточены исключительно в руках бухгалтера, в настоящее время частично осуществляют и другие члены организации.

То, каким образом осуществляется учет и контроль в организации зависит от того, какие технологии используются в ней - например ведение отчетности в электронной форме или же на бумажных носителях (Томсон 1991 и Кваттроне 2009).

Данный симпозиум предназначен для того, чтобы описать растущий интерес и разнообразие возникающих перспектив. Участниками обсуждения будут как практики, так и представители научного сообщества.

Ариэра Каглио осветит вопрос взаимоотношения информационных технологий и управлеченческого учета, и сконцентрирует свое внимание на проблеме влияния информационных технологий на деятельность и професионализм специалистов по управлеченческому учету.

Турка Кескинен представит материал, который расскажет об эффектив-

ности организации и качестве информации, которую может дать (или не дать) ERP-система.

Лили Кин расскажет о взаимосвязи использования систем планирования ресурсов предприятия (ERP) с управлением учетом и результатами деятельности организации.

Симпозиум 9

Будущее финансовой отчетности для малых и средних предприятий

Председатель: Роберт Ходгкинсон, исполнительный директор Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса

Symposium 9: The Future of SME Financial Reporting

Chair: Robert Hodgkinson

Speakers: Robin Jarvis, Paivi Ratty, Brigitte Eierle, Arto Raivio

Sponsored by ICAEW

The IASB is planning to issue a new standard before the end of 2009 on IFRS for Non-Publicly Accountable Entities (previously called IFRS for SMEs).

Because full IFRSs were designed to meet the needs of equity investors in companies in public capital markets, they cover a wide range of issues, contain a sizeable amount of implementation guidance and include disclosures appropriate for public companies. Users of the financial statements of Non-Publicly Accountable Entities (NPAEs), especially SMEs, do not have the same information needs or the resources to assimilate large volumes of complex financial reporting information. Many NPAEs say that the application of full IFRSs is unduly burdensome.

The goal of the IASB in developing the proposed IFRS for NPAEs has been to meet user needs while balancing costs and benefits from a preparer perspective.

This symposium will consider:

- The shape of the new IFRS for NPAEs
- Possible uses of the new IFRS for NPAEs
- The implementation issues
- The implications of the proposed option for each EU Member State to take its micro companies outside of the EU Accounting Directives regime and set new, probably much simpler, national requirements for those micro (ie most) companies
- Recent research on the uses and users of SME accounts

- The relationship between the IFRS for NPAEs and taxation Acknowledgement

This symposium has been put together with the helpful assistance and sponsorship of the ICAEW and such support is gratefully acknowledged by the Congress organisers.

Совет по МСФО планирует до конца 2009 года выпустить новый стандарт - «МСФО для организаций, не составляющих публичную финансовую отчетность» (ранее стандарт назывался «МСФО для малых и средних предприятий»).

Ввиду того, что полные МСФО разрабатывались для удовлетворения нужд инвесторов в компаниях котирующихся на рынке, в стандарты было включено много аспектов и рекомендаций, которые касаются требований по раскрытию информации котируемыми компаниями.

Пользователи финансовой отчетности организаций, не составляющих публичную финансовую отчетность, в особенности малых и средних предприятий, не имеют потребности в получении (или ресурсов для обработки) большого количества сложной информации из финансовой отчетности. Многие небольшие организации говорят, что применение полной редакции МСФО крайне обременительно.

Задачей Совета по МСФО при разработке МСФО для организаций, не составляющих публичную финансовую отчетность, было удовлетворить потребности пользователей финансовой отчетности при оптимальном балансе между затратами на составления такой отчетности и преимуществами для ее составителя. На данном симпозиуме будут рассмотрены следующие вопросы:

- то как будет выглядеть новый стандарт;
- полезность использования стандарта для организаций, не составляющих публичную финансовую отчетность;
- вопросы, связанные с применение стандарта;
- последние исследования, касающиеся пользователей и применения МСФО для малых и средних предприятий;
- взаимосвязь нового стандарта и налогообложения.

Организаторы Конгресса выражают благодарность Институту дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса за спонсорскую помощь, оказанную для проведения данного симпозиума.

СПЕЦИАЛЬНЫЙ ФОРУМ КОМИТЕТА ПО СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЕВРОПЕЙСКОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ АССОЦИАЦИИ

*Председатель: Гюнтер Гебхардт, Университет Гёте во Франкфурте,
председатель Комитета по стандартам финансовой отчетности EAA*

SPECIAL CONCURRENT SESSION OF THE EAA FINANCIAL REPORTING STANDARDS COMMITTEE

Chair: Gunther Gebhardt

Speakers: Members of the EAA FRSC, Mary Barth, N.N. (EFRAG)

The EAA Financial Reporting Standards Committee has been created at the 2004 EAA Annual Meeting in Prague to comment on proposed and existing International Financial Reporting Standards relying on the rich background of academic accounting research in Europe. It brings to the attention of standard setters and endorsement institutions, in particular the International Accounting Standards Board (IASB) and the European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG), existing theoretical and empirical research.

In the session members of the EAA FRSC will report on the status of selected agenda projects, e. g.

- Conceptual Framework
- Financial Instruments
- Presentation of Financial Statements
- Small and Medium Enterprises (IFRS for Private Entities)

The session will also include a discussion with representatives of the IASB and of EFRAG on the work of the EAA

FRSC and on the expectations that they have with regard to the input from our group.

One aim of the session is to increase the awareness and interest of the EAA community and to encourage EAA members to actively participate in the work of the EAA FRSC.

Members of the EAA FRSC

- Graeme Dean, University of Sydney
- Lisa Evans, University of Stirling
- Gunther Gebhardt, Goethe Universität Frankfurt am Main (Chair)
- Martin Hoogendoorn, Erasmus Universiteit Rotterdam
- Jan Morton, Goeteborg University

- Ken Peasnell, Lancaster University
- Roberto Di Pietra, Universita degli Studi Siena
- Araceli Mora, Universidad de Valencia
- Frank Thinggaard, Aalborg University
- Alfred Wagenhofer, Karl Franzens-Universitat Graz

Комитет по стандартам финансовой отчетности Европейской бухгалтерской ассоциации был создан в 2004 году, решением, принятым на ежегодном конгрессе в Праге с целью предоставлять комментарии относительно разрабатываемых, и уже действующих МСФО, основываясь на обширном опыте научного бухгалтерского сообщества Европы. Комитет доводит до органов, разрабатывающих и принимающих стандарты, в частности до Совета по МСФО (IASB) и Европейской консультативной группе по финансовой отчетности (EFRAG) существующие теоретические и практические исследования.

На данном форуме члены Комитета доложат о статусе реализуемых комитетом проектов, в частности:

- Общая концепция;
- Финансовые инструменты;
- Представление финансовой отчетности;
- Малые и средние предприятия (МСФО для частных компаний).

На секции также выступят представители Совета по МСФО и EFRAG, и дадут свои комментарии относительно деятельности Комитета, а также расскажут о том, что ожидается от него в дальнейшем.

Одной из целей данного форума является повысить уровень информированности членов Ассоциации о комитете и стимулировать последних для участия в его работе.

Члены комитета:

- Грин Дин, Университет Сиднея
- Лиза Эванс, Университет Стирлинг
- Гюнтер Гебхардт, Университет Гёте во Франкфурте
- Ян Мартон, Университет Гётеборга
- Кен Пинселл, Университет Ланкастера
- и др.

Влияние МСФО на международный финансовый анализ: значение различий между странами на примере сравнительного исследования британских, австралийских, голландских, немецких и шведских компаний

Докладчик: Гельман Никлас

*The Impact Of Ifrs On International Financial Analysis: The Significance Of Country Differences In A Comparative Study Of Uk, Australian, Dutch, French, German And Swedish Companies
Hellman*

Тезисы доклада

Вопрос различий в требованиях, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности в разных странах, составляет основную проблему для инвесторов и финансовых аналитиков при анализе результатов деятельности компаний, расположенных в другом государстве (Саудагаран 2000г.; Али 2005г.). Практические результаты, полученные Бае и соавторами в 2008 году показывают, что финансовые аналитики стараются отстраниться от анализа компаний, расположенных в странах, где система учета отлична от той, что принята в их собственной стране.

Тем не менее, увеличивающееся внедрение МСФО в последние годы должно было бы сделать работу пользователей отчетности существенно проще. В таких странах, как Франция, Австралия и Великобритания, имевшие место ранее различия в системах учета должны были сократиться по определению, признание и оценка элементов баланса и отчета о прибылях и убытках осуществлялись бы по единым стандартам - МСФО. Тем не менее, существуют аргументы, указывающие на то, что различия остаются, несмотря на широкое использование МСФО. Обращая внимание на конкретные различия, Ноубс (2006) указывает на то, что все равно останется много моментов, в которых придется разбираться. Они связаны с различиями в практике ведения учета, обусловленными тем, что используются различные версии МСФО, либо же стандарты по-разному интерпретируются.

Рассматривая вопрос в более широком смысле Динг и соавторы (2007) говорят, что возрастающая универсальность стандартов может быть иллюзорной ввиду отсутствия должных изменений на фондовых рынках и в законодательстве различных стран.

Данный доклад преимущественно сфокусирован на влиянии различий в бухгалтерском учете на пользователей финансовой отчетности. Мы рассмат-

риваем вопрос с точки зрения международного финансового аналитика и изучаем влияние МСФО, используя 2 наиболее часто используемых коэффициента - коэффициент цена/чистая прибыль и коэффициент рыночная цена к балансовой стоимости. Рассмотрение в своем исследовании проблемы с точки зрения финансового аналитика позволяет лучше понять вопросы, важные для пользователей финансовой отчетности.

Мы сомневаемся, что после того, как МСФО были разработаны с целью служения международному сообществу пользователей отчетности, данные, содержащиеся в отчетности по МСФО, будут лучшего качества, чем та информация, которая содержалась в отчетности, составленной по национальным стандартам (см. Барт и соавторы 2008г.).

Принимая во внимание тот факт, что внедрение МСФО изменяет способ оценки прибыли и данные в бухгалтерском балансе, это внедрение также изменяет и системы оценки. Тем не менее, основываясь на литературе в области международного бухгалтерского учета, мы считаем, что применение новой системы оценки вызовет меньшее влияние в странах с прецедентным правом по сравнению со странами с гражданским (или иными).

Практические результаты нашего исследования в целом соответствуют выдвинутым нами гипотезам. На рейтинги компаний, рассчитанные на основе вышеуказанных коэффициентов, переход от национальных стандартов к МСФО оказал существенно большее влияние в странах, где нет прецедентного права (Германия, Швеция и Франция). Это следует из сравнения их результатов с результатами анализа компаний в Великобритании и Австралии.

Компании Великобритании и Германии являются маргинальными в нашем исследовании в плане того влияния, которое на них оказал переход на МСФО. Компании Нидерландов расположились примерно посередине. Полученные нами данные показывают, что на голландские компании внедрение МСФО оказало существенно меньшее влияние, чем на компании из Германии и Швеции. Но существенно большее, чем на компании, расположенные в Великобритании. Различия между компаниями в Нидерландах и Франции и Нидерландах и Австралии можно считать не столь существенными.

Оказало ли внедрение МСФО положительное влияние на информацию о нематериальных активах? Пример котируемых компаний Франции

Докладчик: Жан-Мишель Сахут

***Have Ifrs Improved The Information Content Of Intangibles?
Sahut***

Тезисы доклада

Природа инвестиций, осуществляемых компаниями ощутимо изменилась за последние несколько лет. Новые тенденции в бизнесе в ведении бизнеса и задачи, которые ставит экономическая среда делает значение нематериальных активов более существенным (де Монтморилон 2001г.).

Факторами, на которые чаще всего ссылаются как на двигатель перемен, является глобализация финансовых рынков, развитие основанной на знаниях экономики и растущее число слияний и поглощений компаний. В этой ситуации значительно возросла роль нематериальных активов (НМА), таких как торговые знаки, научно-исследовательские разработки и т.п. Стоя перед лицом этой растущей волны НМА, традиционные системы бухгалтерского учета, основанные на «принципе транзакций», сталкиваются с тем, что и все более трудно предоставлять информацию, необходимую для принятия решений (Лев 1999). Более того, до 2005 года в Европе существовала проблема прозрачности и возможности сравнивать финансовую информацию. При наличии большого числа вариантов того, как отражать НМА в финансовой отчетности согласно различным системам учета, появлялся недостаток ясности относительно того, стоит ли нематериальный актив капитализировать или же относить на затраты.

МСФО, являющиеся обязательными для применения листинговыми компаниями с 1 января 2005 года, ставят перед собой задачу дать более унифицированную и достоверную информацию, которая лучше будет показывать реальное финансовое положение компании и ее активы. Тем не менее, недавние исследования показывают сложность прогнозирования последствий некоторых изменений в правилах учета для качества информации, содержащейся в финансовой отчетности. Это является следствием того, что на отчетность влияют сразу несколько институциональных факторов (Болл и соавторы 2007г.).

Законодательство, регулирующее бухгалтерскую деятельность построено по мозаичному или иным институциональным правилам. Изменение од-

ного элемента мозаики не всегда будет продуктивно, когда остальные элементы остаются неизменными (Хоуп и соавторы 2006г.).

Хотя уже проведенные ранее исследования рынка Франции показали относительно умеренное влияние внедрения МСФО на собственный капитал и основные средства, многие вопросы остаются открытыми, когда речь заходит о нематериальных активах. Это касается преимущественно проблем, когда необходимо провести оценку результатов деятельности

компаний, и в частности, тех из них, в которых исследования и разработки занимают значительное место. Более того, небольшое количество примеров, которые рассматривались в предыдущих исследованиях (всего 40 компаний у Шатта и Гросса 2007г.) ограничивает сферу применения их выводов.

Данный доклад рассматривает переход на МСФО французскими компаниями и, в частности, влияние применения МСБУ 38 и МСФО 3 на качество финансовой информации о нематериальных активах. Нами дополнена работа Бессо-Олльера и Валлисера в двух конкретных направлениях. Во-первых мы оцениваем влияние внедрения МСФО на чистую прибыль, собственный капитал и нематериальные активы, используя в качестве исследуемых большее число компаний. Далее мы смотрим на влияние этих стандартов на цену акций рассматриваемых компаний и доходность по ним.

Влияние внедрения МСФО на раскрытие финансовой информации - играет ли культура по-прежнему роль?

Докладчик: Назли Акман

The Effect Of Ifrs Adoption On Financial Disclosure: Does Culture Still Play A Role?

Akman

Тезисы доклада

В течение долгого времени ученые, практики и законодатели обсуждают вопрос того, какой должна быть финансовая отчетность, чтобы одновременно быть сравнимой в различных странах и содержать высококачественную информацию. Существенный прогресс был достигнут вследствие гармонизации и сближения бухгалтерских стандартов, хотя определенные различия в финансовой отчетности в различных странах по-прежнему существуют.

1 января 2005 года можно считать всемирным днем сближения бухгалтерских стандартов. Начиная с этой даты компании, чьи акции котируются на фондовом рынке Евросоюза, обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Кроме Евросоюза некоторые другие страны приняли обязательность применения МСФО или же интегрировали их в национальные стандарты отчетности.

Например, Австралия модернизировала свои национальные стандарты и обязала компании использовать новые Австралийские стандарты начиная с 01 января 2005 года; Турецкий совет по стандартам финансовой отчетности сделал перевод МСФО и издал Турецкие стандарты учета примерно в это же время.

В данном докладе рассматривается вопрос того, насколько применение общих стандартов учета стирает культурные особенности конкретной страны в отношении раскрытия финансовой информации. Для достижения поставленной цели автором были проанализированы финансовые отчеты компаний из 7 стран. Был проведен анализ отчетности за 2004 год и за 2006 - до и после 1 января 2005. Результаты исследования показали, что культура страны по-прежнему играет роль в уровне раскрытия финансовой информации компаниями.

Банки, как основные пользователи финансовой отчетности малых и средних предприятий

Докладчик: Аксель Халлер

Banks, as basic users of financial reporting small and medium enterprises
Haller Axel

Тезисы доклада

В феврале 2007 года Совет по МСФО опубликовал проект стандарта МСФО для малых и средних предприятий, который был специально ориентирован на удовлетворения нужд пользователей отчетности таких компаний. Так как банки расцениваются как одна из основных групп пользователей такой отчетности, а практические исследования относительно того, что же банки хотят увидеть в финансовой отчетности, практически не проводились, в данном докладе представлена информация о текущих ожиданиях банков Германии относительно отчетности малых и средних предприятий.

В данном докладе представлены основные результаты опроса, проведенного в 2008 году среди немецких банков. Целью опроса было изучить подход банков к информации, содержащейся в финансовой отчетности в целом, и в отчетности, составленной по МСФО в частности, при определении кредитоспособности клиентов. В дополнение к этому приведена оценка опрошенных банкиров, данная основным бухгалтерским методам и вопросам, содержащимся в проекте МСФО для малых и средних предприятий.

В докладе приводятся доказательства того, что финансовая отчетность является основным источником информации для банков при принятии решений о выдаче кредитов, и что банкиры одобряют ряд бухгалтерских методов, предлагаемых в проекте МСФО для малых и средних предприятий.

Слишком много информации способно убить суть - эксперимент с оценкой некотируемых инвестиций по справедливой стоимости

Докладчик: Херв Столовый

*Too Much Information Kills The Message: An Experiment In The Fair Value Of Unlisted Equity Investments
Stolowy*

Тезисы доклада

Полезность и точность осуществления оценки по справедливой стоимости широко и горячо обсуждается. С академической точки зрения доказательства довольно противоречивы. Довольно много литературы посвящено вопросу релевантности учета и раскрытия информации по справедливой стоимости (Барт 1994г.; Хаддад 2003г.; Лэндсман 2007г. и др.). Однако, далеко не все полученные результаты в пользу неконтролируемого использования справедливой стоимости.

Например, если рассматривать индустрию недвижимости и инвестиционные фонды в Великобритании, где возможно сравнить два типа учета - по стоимости приобретения и по справедливой стоимости - Данболт и Риз в работе 2008 года, указывают на то, что оценки по справедливой стоимости вполне объективны там, где цена может быть достоверно установлена. Однако, бывают и обратные ситуации. Другими словами, релевантность оценок по справедливой стоимости зависит от достоверности последней.

Разработчики стандартов осознают слабые стороны учета по справедли-

вой стоимости в ситуациях, когда активный и ликвидный рынок отсутствует. Именно по этому Совет по стандартам отчетности США (FASB) определяет три уровня оценки по справедливой стоимости в зависимости от достоверности, определяемой количеством данных, необходимых для того, чтобы эту стоимость выявить. Уровню 1 соответствует наиболее надежная оценка, тогда как уровню 3 наименее надежная.

Так оценка по справедливой стоимости относится к 1 уровню, когда для ее определения имеются котируемые активы (обязательства) идентичные оцениваемому объекту, и для них имеется активный рынок. Ко 2-му уровню относится оценка, при которой идет ссылка на схожие объекты на активном рынке, либо идентичные объекты на неактивном. К третьему уровню относится оценка по справедливой стоимости, применяемая в отношении объектов для которых отсутствует (или практически отсутствует) рыночная информация.

Использование источников информации, полученной не из рынка возможно, однако должно сопровождаться пояснениями относительно ожиданий других участников рынка. Другими словами, менеджмент компаний должен делать предположения относительно предположений других участников рынка.

Например, для оценки некотируемых инвестиций для которой нет компаний, с которыми ее можно было бы сравнить, возможно применение метода дисконтирования будущих потоков денежных средств предполагаемых от данной инвестиции. Учитывая сложность определения справедливой стоимости для объектов 3 уровня, в отношении них необходимо постараться свести к минимуму учет по справедливой стоимости.

В настоящем докладе исследуется вопрос того, способно ли дополнительное раскрытие информации увеличить релевантность оценок по справедливой стоимости объектов уровня 3, как это предлагают разработчики стандартов (МСФО 7 и Американский стандарт 157). И интуиция, и экономическая теория предполагают, что наличие большего количества информации поможет сделать прогноз более достоверным.

Однако, разработчики стандартов подходят к данной проблеме неоднозначно: тогда как Американский стандарт SFAS 157 не требует проведения тестов чувствительности, но устанавливает определенные требования по раскрытию информации, МСФО 7 требует проведение тестов чувствительности и представления результатов. Однако, на практике, как показывает наше исследование 10 ведущих компаний США и Великобритании, компании никогда не публикуют результатов тестов чувствительности.

32-й ежегодный конгресс Европейской Бухгалтерской Ассоциации

Принимая во внимание, что тесты на чувствительность практически никем не публикуются, практическое исследование реальных данных по компании не возможно.

Нами было принято решение применить экспериментальный подход, для определения последствий раскрытия и нераскрытия тестов чувствительности в отношении справедливой стоимости. Мы пригласили 181 аспиранта принять участие в эксперименте и сыграть роль инвесторов. У каждого участника изначально было 28,000 долларов США для осуществления инвестиции.

Участникам эксперимента были предложены различные ситуации, в которых предлагались различные по содержанию финансовые отчеты.

В противоречие экономической теории, мы установили, что когда у участников эксперимента имелось отчетность, содержащая полное раскрытие информации, уровень доходности инвестиций и наличие положительных инвестиций были ниже, чем в случаях, когда инвесторы обладали ограниченной информацией.

Нами было установлено, что это является следствием того, что инвесторы, видящие более полную информацию в отчетности инвестируют агрессивнее и чаще.

Настоящий доклад отличается от публикаций, которые были изданы ранее. С практической точки зрения доклад вносит три основных вклада.

Во-первых - нами установлено, что представление полного раскрытия информации в финансовой отчетности имеет экономические последствия, и наблюдается тенденция снижения способности участников рынка к прогнозированию, что влечет за собой меньшую доходность от вложений.

Во-вторых - данные факты находятся в прямой зависимости от окружающей деловой среды (уровень риска и тенденции бизнеса).

Третье - экономические последствия полного раскрытия информации по сравнению с ограниченным являются негативными в глобальном смысле - меньшее участие компаний на рынке, меньшая аккуратность при инвестировании, меньшая доходность от вложений.

Доклад построен следующим образом. Второй раздел дает информацию о предыстории применения оценки по справедливой стоимости некотируемых инвестиций. Далее приводится теоретическое обоснование влияния расширенного раскрытия информации в финансовой отчетности на процесс принятия решений. Далее дается отчет о полученных практических результатах. В последнем разделе автором делаются выводы о полученных результатах.

МЕЛИКЛИ ДЖАМИЛЬ ГЮЛЬХАМЕД ОГЛЫ,
аспирант Азербайджанского Государственного
Экономического Университета

Налоговая реформа в Азербайджане в контексте социально-экономических преобразований

MALIKLI G. JAMIL

TAX REFORM OF AZERBAIJAN IN A CONTEXT OF SOCIAL AND ECONOMIC TRANSFORMATIONS

In the Azerbaijan Republic under conditions of transition to new economic system, the role of taxes steadily grows in formation financial and budgetary-tax policy, increase of economic potential, improvement of a social status of the population. Transition to market economy puts on the foreground formation to corresponding international practice and standards of tax system, carrying out of the effective and flexible tax policy which is meeting the requirements of market economy. During the economic reforms put into practice in our republic, realization of transformations and innovations to tax system also has turned to objective necessity. In article the course of tax reform in the Azerbaijan Republic in a context of the general social and economic transformations is widely shined and the deep analysis of the first positive results is lead. Also the information on all innovations and the created new structures in tax system of republic is given. Except for it in article some statistics for last years describing qualitative shifts in economic development of the country, including dynamics of growth of tax revenues on sectors of economy are resulted.

В современных условиях проведение в жизнь рыночных реформ в экономике невозможно без создания эффективной системы налогообложения. Эта система является главным носителем государственных интересов в регулировании экономики, в формировании бюджетных доходов, в недопущении инфляции и ограничении роста цен во всех странах с социально ориентированной экономикой. Выражая интересы участников процесса воспроизводства, налоговая система обеспечивает их равновесие и общественный прогресс. Таким образом, усовершенствование налогообложения тесным образом связано с устойчивым экономическим базисом и достижением стабильного общественного развития.

В настоящее время в Азербайджанской Республике ведется целенаправленная работа по созданию экономики социальной и инвестиционной направленности. Главная цель проводимых в налоговой системе нашей стра-

ны реформ состоит в повышении эффективности использования потенциальных возможностей всех отраслей экономики страны в условиях новых отношений производства и собственности, обеспечении их динамичного развития, создании благоприятных условий для формирования мелкого и среднего предпринимательства, обеспечения в целом социально-экономического развития путем стимулирования деловой активности, новаторства и гибкости производственной политики.

В рамках проводимой целенаправленной экономической политики в направлении формирования рыночной экономики в нашей стране, ее интеграции в мировую экономику претворяется в жизнь гибкая налоговая политика, основные направления которой следующие:

- расширение налогооблагаемой базы за счет понижения налоговых ставок и уменьшения налоговых льгот;
- стимулирование инвестиционных вложений в экономику;
- выравнивание режима налогообложения для налогоплательщиков;
- претворение в жизнь мер, направленных на обеспечение экономической безопасности республики и населения;
- обеспечение развития экспортного потенциала республики;
- создание единой информационно-учетной системы налоговой службы;
- повышение соответственно уровня налоговых и неналоговых платежей;
- применение эффективного механизма контроля над доходами налогоплательщиков;
- усовершенствование системы контроля над исполнением налоговой дисциплины и еще большее ужесточение системы ответственности за случаи налогово-правовых нарушений;
- укрепление в значительной степени материально-технической базы налоговых органов с целью эффективной деятельности сотрудников органов налоговой службы.

С целью регулирования экономических процессов и решения макроэкономических проблем, когда это особенно актуально в свете захлестнувшего мировую экономику и, с каждым днем углубляющегося финансового кризиса государство в лице правительства, проводя активную экономическую политику, различными методами пытается стабилизировать экономическую ситуацию в стране.

К числу таких методов относится налоговая политика, эффективность применения которой основана на прямом влиянии налогов на все стадии воспроизводственного процесса: производство, распределение, обмен и потребление. В результате, посредством налоговой политики, проводимой в рамках научно обоснованной промышленной политики, государство способно воздействовать на все стороны жизни общества, практически на все ре-

шения, принимаемые хозяйствующими субъектами в процессе осуществления ими производственно-хозяйственной деятельности. В мировой практике известны следующие наиболее распространенные методы налогового регулирования: изменение массы налоговых поступлений; замена одних способов или форм обложения другими; замещение между собой отдельных налогооблагаемых баз; дифференциация ставок налогов; изменение налоговых льгот и скидок (в частности, полное или частичное освобождение от налогов, отсрочка платежа или аннулирование задолженности и возврат ранее уплаченных сумм); изменение сфер распространения налогов и др.

В первую очередь, налоги оказывают воздействие на микроуровне, которое, суммируясь проявляется в изменениях на отраслевом и макро уровне, в том числе и в установлении важнейших пропорций промышленного развития. Так, налоги оказывают влияние на структуру совокупного спроса. В частности, государство определяет размеры платежеспособного спроса различных групп населения через систему подоходного налогообложения, трансфертные платежи и пособия, через взимание косвенных налогов по различным ставкам для разных групп товаров, путем установления необлагаемых минимумов, освобождения (полного или частичного) отдельных видов доходов и групп товаров от соответствующих налогов. Кроме того, само государство регулирует свой собственный платежеспособный спрос путем изменения налогового бремени (налоговых доходов) на отдельные сектора экономики или отдельных хозяйствующих субъектов, а вместе с тем и спрос предприятий реального сектора экономики, банков и т.д.

Налоговое регулирование затрагивает и социальную сферу. Это относится к охране окружающей среды, социальной инфраструктуре, социальной защите населения. Расходы фирм, инвестирующих подобного рода мероприятия, как правило, исключаются из налогооблагаемой прибыли. В целях стимулирования ускоренного накопления капитала подобным же методом налоговое законодательство некоторых стран предоставляет возможность предприятиям производить в отдельных случаях вычеты на рекламу, комиссионные расходы, убытки, безнадежные долги, местные налоги и т. п. Столь значительный объем параметров экономической системы, находящихся под влиянием налогов, делает процесс осуществления налоговой политики крайне сложным и достаточно непредсказуемым, поскольку если прямое влияние на соответствующий процесс или показатель может быть еще более или менее предсказано, то косвенное и опосредованное спрогнозировать бывает достаточно сложно. Поэтому, в дальнейшем представляет интерес рассмотрение вопроса о влиянии налогов на конкретные элементы экономической системы, на конкретные процессы и явления, протекающие в ней, с целью дать количественную оценку этого влияния, результатом чего будет созда-

Высшая школа

ние предпосылок для осуществления государством целенаправленной научно обоснованной политики, стимулирующей промышленный рост в стране.

Рассмотрим основные направления модернизации налоговой системы Азербайджана. Представленная модель обоснования важнейших пропорций расширенного воспроизводства позволяет рассчитать и достичь оптимального уровня потребления в экономике страны, исходя из значений переменных, описывающих начальное состояние экономической системы. При этом предполагается, что для достижения оптимума изменяются не только переменные, описывающие активы секторов и источники их формирования, но и введенные в модель коэффициенты, характеризующие пропорции между элементами экономической системы, а также выражающие количественные связи и отношения между этими элементами. Более того, предполагается, что многие коэффициенты изменяются, не просто подчиняясь определенным известным закономерностям, но сознательно в процессе реализации государством регулирующей функции, в том числе и в сфере налогообложения.

Налоговая система Азербайджана в настоящее время находится на завершающем этапе своего реформирования. Основные меры по совершенствованию налоговой системы, направленные на ее упрощение, повышение справедливости и экономической обоснованности взимаемых налогов, а также связанные со снижением налоговой нагрузки уже осуществлены в 2001-2005 гг. В частности, за эти годы вступил в силу Налоговый Кодекс, регулирующий порядок уплаты конкретных государственных и местных налогов, а также специальных налоговых режимов. Можно сказать, с 1 января 2004 года окончательно оформилась структура налоговой системы Азербайджана. Поэтому, главное внимание в ближайшее время должно быть уделено мерам по совершенствованию налогового администрирования, направленных, с одной стороны, на пресечение имеющейся практики уклонения от налогообложения путем использования имеющихся недоработок в законодательстве о налогах, и, с другой стороны, на безусловное обеспечение законных прав добросовестных налогоплательщиков, повышение их защищенности от неправомерных требований налоговых органов, а также создание для налогоплательщиков максимально комфортных условий для уплаты налогов.

Одним из важных результатов проводимой налоговой реформы стало заметное снижение налоговой нагрузки на экономику, что явилось, в свою очередь, важнейшим фактором поддержания экономического роста. В последние годы ежегодно принимались и вступали в силу решения, предусматривающие существенное снижение налогового бремени. Так как, с 2001 г. с 20 до 18% была снижена ставка НДС, с 2006 г. налог на прибыль с 24 до 22%

Высшая школа

и т. д. Меры по внесению изменений в законодательство о налогах, обеспечивающие снижение налогового бремени, должны в максимальной степени способствовать обеспечению высоких темпов экономического роста и увеличению инвестиционной активности. В связи с этим в условиях имеющихся бюджетных ограничений с точки зрения поддержки экономического роста и стимулирования инвестиционной активности более предпочтительным при сходных последствиях для государственного бюджета является устранение имеющихся барьеров и норм, нарушающих нейтральность действия НДС, и приводящих к необоснованному изъятию средств из оборота налогоплательщиков.

Изменения, принимаемые в налоговом законодательстве проявляют себя спустя достаточно долгий срок. Поэтому неверно ожидать в короткий срок положительного эффекта от этих изменений. В связи с этим реформаторы, ставящие перед собой целью оптимизирование налогообложения должны учитывать все эти факты. Для государств, желающих проводить эффективную деятельность по стабилизации экономики посредством налоговых реформ важно не только содержание налогового эксперимента, но и его быстрое и своевременное претворение в жизнь. Замедление приводит к тому, что кризисная ситуация в экономике углубляется и проводимый в жизнь эксперимент не дает предусмотренного эффекта.

Успех налоговых реформ обычно оценивается степенью наименьших потерь, связанных с их претворением в жизнь. Еще одним критерием оценки является степень достижения целей поставленных перед принятием соответствующих законов. Поэтому каждая новая налоговая реформа является началом движения к следующей.

Во время проведения реформ страны с переходной экономикой сталкиваются с еще большими трудностями. Повышение необходимости проведения налоговых реформ, прежде всего, связано с тем, что в условиях перехода к рынку экономика страны переживает глубокое кризисное состояние. Основной источник государственных доходов - производственная сфера переживает глубокий спад. Если население имеет мало доходов, уменьшается и уровень платежей в бюджет. Поэтому, государство для достижения оживления в экономике без повышения уровня налогов встречается с проблемой поиска финансовых средств.

По этой причине при проведении налоговых реформ в странах с переходной экономикой, включая Азербайджанскую Республику, надо придерживаться 3-х основных принципов:

- выступая с социально-политического положения страны учитывать ее специфические особенности;
- поиск и нахождение наименее болезненных форм налогового вмеша-

Высшая школа

тельства государства в экономику. При этом ужесточаются санкции за нарушение налогового законодательства и усиливается налоговый контроль;

- поиск и нахождение финансовых резервов в условиях перехода к рыночной экономике.

При проведении реформ в области налогообложения выступление с позиций этих принципов является главным условием получения ожидаемого эффекта.

В зависимости от предпочтения тех или иных видов налогов определяются особенности национального налогообложения. Научное обоснование введения тех или иных видов налогов, определение условий их учета и уплаты, установление справедливых мер налоговой ответственности за нарушение налогового законодательства характеризует совершенство национальной налоговой системы.

Реформа налоговой системы в Азербайджане происходит в условиях важных социально-экономических преобразований. Правительство для формирования в стране соответствующей требованиям рыночной экономики гибкой налоговой системы, в том числе оптимального соотношения бюджетных доходов, эффективных направлений бюджетных расходов проводит в жизнь обоснованную и взвешенную бюджетно-налоговую политику.

Для достижения главной цели налоговых реформ - обеспечения максимально возможного равновесия интересов государства и собственников нужно усовершенствовать не только организационно-правовые принципы построения системы налогообложения, но и механизм управления налоговой системой и технику исчисления каждого отдельно взятого налога.

С целью усовершенствования налоговой политики, проводимой в стране, модернизации налогового администрирования, повышения эффективности налогового контроля в 2007 году из предложенных изменений и дополнений в Налоговый Кодекс Республики 76 были утверждены Законом под номером 472- IIIQD от 06 ноября 2007 года. Из предложенных изменений и дополнений 6 касаются развития налоговой политики, 34 в области усовершенствования налогового администрирования, 6 - касаются расширения прав налогоплательщиков, 10 - повышения эффективности налогового контроля, а 20 носят редакционный характер.

В области исполнения налоговых прогнозов в республике в последние годы сложилась позитивная тенденция. Так, в 2007-м году Министерством Налогов было спрогнозировано привлечь в бюджет страны 4253,4 миллиона AZN (Новых Азербайджанских манатов). В указанный период было обеспечено поступление средств в размере 4550,3 миллионов AZN, а это означает исполнение прогноза на 107,0 процентов. Объем средств, поступивших в бюджет по сравнению с 2006-м годом (2714,7 миллионов AZN)

Высшая школа

превысил на 1835,6 миллионов AZN или на 67,6 процентов. Объем бюджетных поступлений в 2007-м году по сравнению с 2006-м годом повысился по нефтяному сектору на 1239,4 млн. AZN или на 74,1% , а по не-нефтяному сектору экономики на 596,2 млн. AZN или на 57,3%. Из государственного сектора в бюджет поступило средств на сумму 1289,1 млн. AZN, а это на 449,5 млн. AZN или на 53,5% больше, чем в 2006-м году. А из негосударственного сектора экономики в бюджет поступило 3261,2 млн. AZN и это на 1386,1 млн. AZN или на 73,9% больше по сравнению с 2006-м годом. Проведенный по итогам 2007-го года анализ по видам платежей показал выполнение налоговых прогнозов по 11-и видам налогов и платежей с увеличением поступлений по сравнению с 2006-м годом.¹

Для претворения в жизнь указанных направлений налоговой реформы должна быть создана соответствующая нормативно-правовая база налоговой системы, отвечающая общепринятым мировым стандартам и при этом должны соблюдаться вышеуказанные принципы. Только в этом случае коначная цель налоговой реформы и ожидаемый эффект от нее могут быть достигнуты.

Список использованной литературы:

1. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики, Баку, «Ганун», 2008.
2. Газета «Налоги» Министерства Налогов Азербайджанской Республики, №5(449) от 4 февраля 2009-го года стр. 2-5.
3. Журнал «Налоговые вести» Министерства Налогов Азербайджанской Республики, №7 2007, стр. 18-39, №8 2007, стр. 23-28.
4. Ежегодный статистический сборник Государственного Статистического Комитета Азербайджанской Республики за 2008-й год.

¹ Статистические показатели Азербайджана, Баку 2008, с.375-376.

T. N. МЕХТИЕВ

Аспирант Института Экономики НАН

Азербайджанской Республики

Развитие экономики и пути улучшения экологических процессов в Азербайджанской Республике

T.N. MECHTIEV

***DEVELOPMENT OF ECONOMY AND WAY OF IMPROVEMENT
ECOLOGICAL PROCESSES IN REPUBLIC AZERBAIJAN***

Imperfection of government system and control in the field of using and reproduction strategic kinds raw materials leads to the forced working off the best on stocks quality, low rates of input new deposits, infringements of projects working out on the mastered deposits, insufficient rates of preparation stocks and other negative tendencies menacing to power safety of the country.

Ecological policy spent in Republic Azerbaijan should provide reliable preservation of environment, ecological safety and an effective utilisation of natural resources without what it is impossible to reach steady social and economic development of the country and its regions in particular.

The author of article is offered stage-by-stage decision of existing environmental problems and elimination of their consequences:

Protection of environment and maintenance ecological safety in all spheres of economy, and in all regions of the country;

Application ecological standards;

Maintenance in all new organisations observance of social norms and specifications;

Stimulation of the fullest combining of ecological, social and economic projects results.

На сегодняшний день в Азербайджане можно наблюдать большую экологическую нагрузку на окружающую среду, которая проявляется практически во всех регионах республики. На наш взгляд, без решения принципиальных проблем экологии, никакое устойчивое развитие национальной экономики с такой экологической нагрузкой, как она существует сегодня, невозможно.

Значительный ущерб в экологическую обстановку наносит загрязнение окружающей среды отходами производства и нефтедобычи. Загрязненные почвы нефтью и нефтепродуктами имеют место в Абшеронском полуострове, Кобустане и Ширван-Муганском экономическом зоне. В целом же, практически во всех промыслах встречаются загрязненные почвы.

В нижеследующей таблице приведены данные по экономическим районам страны, показывающие уровень загрязнения атмосферы, которые свидетельствуют о наличии серьезных проблем практически во всех регионах Азербайджана.

Таблица составлена на основе сообщения Государственного Комитета Статистики Азербайджанской Республики за 2007 год. Следует особо подчеркнуть, что нерешенность экологических проблем не только негативно влияет на экономические показатели и эффективность производства, она также приводит к ухудшению социальной защищенности населения.

Например, проведенные исследования показали зависимость распространенности бронхиальной астмы у детей от региона проживания. Чаще всего бронхиальная астма была диагностирована в условиях промышленных городов Сумгайита (4,6%) и Баку (3,3%). Относительно ниже была распространенность бронхиальной астмы у детей, проживающих в субтропиках (2,8%). У проанкетированных детей, проживающих в регионе Кура-Аракской низменности, бронхиальная астма была верифицирована в 2,5% случаев.

Таблица 3.1.1.

Выбросы загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников по ингредиентами экономическим и административным районам страны в 2007 г.

Экономические и административные районы	Всего выброшено в атмосферу	В том числе:			
		Твердые	Газообразные и жидкие	Сернистый ангидрид	Окись углерода
Азербайджанская Республика	385948,9	28464,9	357483,5		
Город Баку	299429,7	14520,8	9226,9	2034,3	23142,4
Абшеронский экономический район	6675,2	9259,4	473,1	5673,1	4389,4
	15934,6	284908,9	6936,4	6936,4	1113,4
					263704,8
					289524,1
					995,2

Экономические и административные районы		Всего выброшено в атмосферу					В том числе:	
		Газообразные и жидкие	Твердые	Сернистый ангидрид	Окись углерода	Углеводороды (без летучих органических соединений)		
Ганджа-Газахский экономический район	10431,1	61,7	-	114,3	48116,2	2823,2	904,9	6979,3
Шеки-Загатальский экономический район	83,0	23,0	-	31,0	4770,0	332,3	9,6	26,2
Лянкаранский экономический район	10348,1	38,7	-	83,3	43346,2	2490,9	895,3	1136,2
Низменный экономический район	31,0	2,1	-	0,7	6477,4	39,9	11,4	101,5
Верхне-Карабахский экономический район	7110,2	27,2	-	0,9	679,3	892,1	691,8	402,6
Кальбаджар-Лачинский экономический район	855,9	4,6	-	0,9	15309,5	181,6	147,6	266,8
Нагорго Ширванский экономический район	2351,0	3,8	-	75,5	19489,9	1376,2	24,2	362,3
								1141,2

Согласно полученным данным распространенность бронхиальной астмы у детей была минимальна в горном регионе Азербайджана (1,8%). При сравнении данных полученных при исследовании распространенности бронхиальной астмы в 1971-1975 с результатами исследования проведенными в 2003-2004 в соответствующих регионах республики отчетливо просматривается рост числа детей страдающих этой болезнью как минимум на 1,5-2,5%.

Высшая школа

Ухудшение экологии вызывает развитие специфических болезней населения. Загрязнение внешней среды химическими соединениями промышленных предприятий и особенно выхлопными газами автомобилей в последние годы в Баку и Сумгаите превратилось в злободневную проблему, требующую безотлагательных мероприятий направленных на ужесточение требований к эксплуатации автотранспорта, на который приходится основная доля вредных выбросов в атмосферу. В настоящее время решение данной проблемы является одной из самых приоритетных в республике.

Вместе с тем следует отметить проводимые масштабные работы по улучшению экологической обстановки в республике, увеличение выделенных средств на эти цели, принятие ряда важных законодательных актов и государственных программ. В частности только за 2003-2007 гг. площадь национальных парков увеличилась в 2,76 раза, а расходы на их содержание в 8,51 раза (см. табл. 3.1.2). Заметно вырос и размер расходов на содержание заповедников, который увеличился в 3,06 раза.

Для полноценного развития экономики должны учитываться требования экологической безопасности. Развитие экономики должно быть сбалансировано с возрастающими требованиями охраны окружающей среды.

**Таблица 3.1.2.
Национальные парки и заповедники**

			2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Число национальных парков		1	1	1	4	6	7	8	8	
Их площадь, тысяч гектар		29,8	0,07	0,07	84,5	117,0	117,8	123,6	123,6	
Расходы на содержание национальных парков, тысяч манат		146,8	192,2	14	36,5	48,1	605,3	605,3	605,3	
Число заповедников		205,3	192,2	14	168,3	206,9	212,3	227,5	231,8	252,2
Их площадь, тысяч гектар		192,2	192,2	14	192,2	200,9	200,9	200,9	179,9	179,3
Расходы на содержание заповедников, тысяч манат		36,5	48,1	71,1	84,5	134,7	134,7	134,7	355,4	605,3

Высшая школа

Поэтому, большое значение имеет предотвращение энергорасточительства, взаимосвязь с политикой энергетической эффективности и создание экономических условий прежде всего за счет налоговых и таможенных мер и максимально возможное использование во всех технологических процессах и проектах экономичного и экологически безопасного оборудования.

По нашему мнению, для обеспечения энергетической и экологической безопасности необходимо решение следующих двух первоочередных проблем:

1. Осуществить модернизацию во многом устаревшей морально и изношенной физически технологической базы ТЭК и обеспечить воспроизведение его вырабатываемой ресурсной базы.

2. Потребуется изменение структуры потребления и размещения производства ресурсов. Необходимо предусмотреть увеличение потребления гидроэнергии и возобновляемых источников энергии.

В свою очередь, важнейшими механизмами экологической политики должны быть следующие:

- экономические стимулирование использования высокоэкологичных производств, экологически чистых малоотходных и безотходных технологий производства и потребления энергоресурсов за счет установления жестких экологических требований к деятельности предприятий и продукции ТЭК, создания системы компенсационных выплат государству за их нарушение (принцип организации системы таких компенсаций должен быть закреплен законодательно и носить характер экономических платежей, в том числе в страховые фонды превентивных мероприятий), рационализации размеров платежей за пользование природными ресурсами, введения и правовой регламентации принципов экологического страхования;

- ужесточение контроля над соблюдением экологических требований при реализации инвестиционных проектов, совершенствование системы государственной экологической экспертизы.

Реализация политики экологической безопасности требует решения следующих основных задач:

- последовательное проведение специальных природоохранных мероприятий, строительство и реконструкция природоохранных объектов, в том числе по улавливанию и обезвреживанию вредных веществ из отходящих газов, очистка сточных вод; увеличение темпов рекультивации земель, загрязненных и нарушенных в процессе строительства и эксплуатации энергетических объектов, использование отходов производства в качестве вторичного сырья;

- экономическое стимулирование рационального использования попутного нефтяного газа, прекращения практики сжигания его в факелах (в первую очередь за счет создания экономически выгодных условий для переработки и использования такого газа);

Высшая школа

На наш взгляд, для решения указанных задач потребуется создание гармонизированной законодательной и нормативно-правовой базы, стимулирующей инвестиции и регламентирующей обеспечение экологической безопасности и охрану окружающей среды, отвечающей современным экологическим требованиям и уровню научно-технических достижений, а также формирования единой информационной системы экологического мониторинга.

Несовершенство системы государственного управления и контроля в области использования и воспроизводства стратегических видов сырья приводит к форсированной отработке лучших по качеству запасов, низким темпам ввода новых месторождений, нарушениям проектов разработки по осваиваемым месторождениям, недостаточным темпам подготовки запасов и другим негативным тенденциям, угрожающим энергетической безопасности страны.

На наш взгляд проводимая в республике экологическая политика должна обеспечить надёжную охрану окружающей среды, экологическую безопасность и эффективное использование природных ресурсов, без чего невозможно достичь устойчивого социально-экономического развития страны и его регионов в частности. С этой целью предлагается в первую очередь определить поэтапное решение существующих экологических проблем и устранение их последствий:

защита окружающей среды и обеспечение экологический безопасности как во всех сферах экономики, так и во всех регионах страны;

добиться применения экологических стандартов и положений;

обеспечить во всех новых организациях соблюдение социальных норм и нормативов;

стимулировать проекты наиболее полно сочетающие экологические и социально-экономические результаты.

С принятием 8-го июня 1999-го года Законов об «Экологической безопасности» и об «Охране окружающей среды» и через короткое время вступлением в силу этих законов, приобретены важные успехи в развитии экологического законодательства, придерживая в себе самые лучшие традиции, обычаи имеющиеся в практике ведущих стран мира.

Со временем усовершенствование земельного, водного, лесного законодательства, принятие законов о «Недрах земли», о «Гидрометеорологической деятельности», о «Мире животных», об «Охране атмосферного воздуха», о «Специально охраняемых природных территориях и объектах» и об «Экологическом образовании и просвещении населения» являясь коротким списком деятельности нашего государства в области экологического законодательства, на самом деле показатель того, что было принято более 200 нормативно-правовых актов.

Отрадно отметить, что начиная с 2002-го года, по мере развития экономики страны стало выделяться больше средств направленных на охрану ок-

Высшая школа

ружающей среды и рациональное использование природных ресурсов (см. таблицу 3.1.4.).

Как следует из данных таблицы, инвестиция в основной капитал направленные на экологию страны вырос с 1722,7 тыс. манат в 2002 году до 55504,6 тыс. манат в 2007 году, т е. 32,2 раза. В том числе на охрану и рациональное использование водных ресурсов в 31,1 раза, на охрану атмосферного воздуха 1,32 раза, на охрану и рациональное использование земель 121,6 раза.

Таблица 3.1.4.

Инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов

	Всего				
		1722,7	2000		
В том числе:		1271,1	2001		
На охрану и рациональное использование водных ресурсов	825,9	603,6	2002		
На охрану атмосферного воздуха	328,7	177,1	2003		
На охрану и рациональное использование земель	136,2	879,1	2004		
-	204,8	1706,5	2005		
98,6	1503,9	1309,8	2006		
439,4	1601,9	6838,1	2007		
35650,0	1091,8	18762,8	2007/2000		
121,6	1,32	31,1	раз		

Динамика роста затраты на охрану окружающей среды дана в таблице 3.1.5. За 2000-2007 года рост затрат на охрану окружающей среды в целом по республике увеличилась в 5,7 раз; в том числе на текущие затраты на проведение мероприятий по охране окружающей среды в 3,04 раза; затраты на содержание природных заповедников, национальных парков, охрану и воспроизводство диких животных и рыб в 8,2 раза; затраты на ведение лесного хозяйства в 5,68 раз.

Таблица 3.1.5.
Затраты на охрану окружающей среды (тысячи манат)

	Всего				
В том числе:					
Текущие затраты на проведение мероприятий по охране окружающей среды					
1281,7	301,4	3129,0	11853,9	18288,7	2000
1133,0	371,0	7852,1	10241,5	20868,7	2001
1452,5	321,3	1158,8	11648,6	16986,1	2002
Затраты на капитальный ремонт производственных основных фондов по охране окружающей среды					
1895,0	434,8	1743,2	15192,0	22230,1	2003
2834,8	398,4	1809,3	21110,5	28064,3	2004
3710,8	1026,0	1860,8	21395,8	30905,7	2005
4329,1	1544,4	1790,4	26036,8	42580,1	2006
7275,0	2461,4	2978,1	36007,8	104226,9	2007
5,68	8,27	0,95	3,04	5,7	2007/2000 в раз

398,4

1026,0

1544,4

Важными экономическими показателями природопользования являются платежи и экономические ущербы. По сути, главная функция платежей за загрязнение окружающей среды состоит в стимуляции и совершенствовании природоохранных мер. Платежи в пределах нормативов осуществляются за счет себестоимости продукции. Платежи за превышение допустимых нормативных загрязнений - за счет прибыли предприятия.

Нормативные выплаты по природопользованию представляют собой часть величины годового удельного экологического ущерба народному хозяйству, возмещающую затраты на предотвращение воздействия выбросов или сбросов загрязняющих веществ.

Существующие методы определения величины платежей, по нашему мнению и мнению многих специалистов, имеют ряд серьезных недостатков и не всегда позволяют объективно оценить величину этих платежей. Ниже мы приводим наиболее серьезные, с нашей точки зрения, недостатки определения величины платежей:

- не рассматриваются различные варианты подсчета количества вредных веществ: приборный, расчетный, комбинированный;
- отсутствуют нормативные акты, обязывающие природопользователя с большими объемами выбросов устанавливать приборы непрерывного контроля за выбросами вредных веществ в атмосферу;
- отсутствуют стимулы снижения фактических выбросов вредных веществ ниже установленных нормативов.

Одним из вызывающих определенную заинтересованность является изучение взаимодействия с государственными, частными и международными организациями в сфере экологии.

**ДОГОВОР
О СОТРУДНИЧЕСТВЕ МЕЖДУ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ
«КОЛЛЕГИЯ АУДИТОРОВ» (РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН)
И
САМАРСКИМ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМ ИНСТИТУТОМ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ**

г. Самара

24 апреля 2009 г.

Профессиональная аудиторская организация «Коллегия аудиторов» (республика Казахстан) в лице председателя Нурсеитова Эреуля Оразымбетовича 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;
- 2) 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:

1. Членство:

Каждая из Сторон соглашается признавать профессионализм и статус членов другой Стороны.

Индивидуальные члены каждой из Сторон могут быть приняты в индивидуальные члены другой Стороны.

Каждая из Сторон признает различные уровни членства, специализацию членов, которое устанавливается другой Стороной.

Для членов каждой из Сторон приветствуется членство во второй Стороне настоящего Соглашения.

2. Квалификация:

Квалификационные требования, предъявляемые к членам, образовательные программы, на основе которых каждая из Сторон проводит квалификационные экзамены, признаются Сторонами сопоставимыми. Каждая из Сторон, при разработке своих требований, предъявляемых к:

- квалификации членов,

Международное сотрудничество

- образовательным программам подготовки профессиональных бухгалтеров,
- квалификационным экзаменам руководствуется рекомендациями Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC).

Квалификационные документы, выдаваемые каждой из Сторон, признаются другой Стороной.

3. Обязательное повышение квалификации, соблюдение требований Положения о членстве и Кодекса профессиональной этики

Каждая из Сторон имеет в отношении своих членов 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, объеме и порядке прохождения повышения квалификации.

Каждая из Сторон обязуется развивать свои требования по:

- профессиональному образованию и повышению квалификации своих членов,
- соблюдению требований Положения о членстве (Кодексе поведения),
- соблюдению Кодекса профессиональной этики, который должен соответствовать Кодексу этики Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC).

Стороны соглашаются обмениваться информацией по вопросам, касающимся принятых дисциплинарных акций, а также учитывать в своей практике дисциплинарные акции, принятые другой Стороной в отношении конкретных членов.

4. Дополнительные условия

Каждая из Сторон принимает на себя обязательства по всемерному расширению и упрочнению настоящего соглашения.

Дополнения и изменения к настоящему Соглашению могут носить как гласный, так и конфиденциальный характер.

Подписи Сторон:

От профессиональной аудиторской Организации «Коллегия аудиторов» бухгалтеров

Председатель Нурсеитов Э.О. Президент Яковенко Д.А.

**СОГЛАШЕНИЕ
О СОТРУДНИЧЕСТВЕ МЕЖДУ
ФОРУМОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ
(РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН)
И
САМАРСКИМ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМ ИНСТИТУТОМ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ**

г. Самара

29 мая 2009 г.

Форум профессиональных бухгалтеров (ФПБ) в лице Рамазановой Меруерт Ныгметовны и Самарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров (СТИПБ) 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;
- 2) Каждая из Сторон является самостоятельным субъектом, объединяющим на основе членства представителей профессионального сообщества;
- 3) Каждая из Сторон согласна оказывать всемерную помощь другой Стороне в пропаганде её деятельности в порядке взаимного соглашения и оказывать признание и поддержку в нижеследующих пунктах:

Взаимное признание:

1. Членство:

Каждая из Сторон соглашается признавать профессионализм и статус членов другой Стороны.

Индивидуальные члены каждой из Сторон могут быть приняты в индивидуальные члены другой Стороны.

Каждая из Сторон признает различные уровни членства, специализацию членов, которое устанавливается другой Стороной.

Для членов каждой из Сторон приветствуется членство во второй Стороне настоящего Соглашения.

Каждая из Сторон предоставляет членам другой стороны, изъявившим желание состоять членами скидки по уплате членских взносов. Конкретный размер скидок согласовывается Сторонами в дополнениях к настоящему Соглашению.

2. Квалификация:

1.1. Квалификационный документ, выдаваемый ФПБ, признается СТИПБ как документ, подтверждающий успешную сдачу экзамена по МСФО по

Международное сотрудничество

программе аттестации, разработанной СТИПБ. Для получения квалификационных документов, выдаваемых СТИПБ, владельцы аттестатов ФПБ должны успешно сдать экзамены по иным дисциплинам программы.

1.2. Квалификационный документ, выдаваемый СТИПБ, признается ФПБ как документ, подтверждающий успешную сдачу экзаменов по программе аттестации, разработанной ФПБ. Для получения квалификационных документов, выдаваемых ФПБ, владельцы аттестатов СТИПБ должны успешно сдать экзамены по иным дисциплинам программы ФПБ: правовому регулированию хозяйственной деятельности, налогообложению.

3. Взаимная помощь:

Каждая из Сторон использует свой действующий офис для представления другой Стороны перед государством, частным сектором экономики и научным сообществом.

Каждая из Сторон будет уделять внимание членам другой Стороны в той же степени, как и собственным членам.

Для достижения цели помощи в пропаганде и профессиональном развитии членов каждой из Сторон, каждая Сторона соглашается предоставлять техническую и образовательную помощь по вопросам своей деятельности другой Стороне. Данная помощь заключается в обмене знаниями и опытом Сторонами.

Каждая из Сторон будет поддерживать другую Сторону в достижении цели признания и вступления в членство соответствующих международных и межрегиональных профессиональных объединений и иных органов.

Каждая из Сторон готова представлять интересы другой Стороны во взаимоотношениях с третьими лицами - профессиональными организациями (национальными, межрегиональными и международными). Представление интересов в каждом случае оформляется дополнением к настоящему Соглашению и Доверенностью.

Стороны признают, что наличие данного Соглашения и его содержания являются конфиденциальными. Информирование третьих лиц о наличии данного Соглашения может иметь место только с согласия обеих Сторон.

4. Обязательное повышение квалификации, соблюдение требований 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 раз-

Международное сотрудничество

личиям 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

Каждая из Сторон принимает на себя обязательства по всемерному расширению и упрочнению настоящего Соглашения.

Дополнения и изменения к настоящему Соглашению могут носить как гласный, так и конфиденциальный характер.

Подписи Сторон:

От Форума профессиональных
Бухгалтеров

Президент Рамазанова М.Н.

От Самарского территориального
института профессиональных
бухгалтеров

Президент Яковенко Д.А.

Международное сотрудничество

СОГЛАШЕНИЕ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ МЕЖДУ ОО «БЕЛОРУССКАЯ АССОЦИАЦИЯ БУХГАЛТЕРОВ» И САМАРСКИМ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМ ИНСТИТУТОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

г. Минск

14 мая 2008 г.

Общественное объединение «Белорусская ассоциация бухгалтеров» в лице Председателя правления Сушкевича Анатолия Николаевича и Самарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров в лице Президента Яковенко Дмитрия Анатольевича, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настояще Соглашение о нижеследующем:

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

Взаимное признание:

1. 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.
- 1.3. Каждая из Сторон признает различные уровни членства, специализацию членов, « которое устанавливается другой Стороной.
- 1.4. Для членов каждой из Сторон приветствуется членство во второй Стороне настоящего Соглашения.

2. Квалификация:

- 2.1. Квалификационные требования, предъявляемые к членам, образовательные программы, на основе которых каждая из Сторон проводит квалификационные экзамены, признаются Сторонами сопоставимыми. Каждая из Сторон, при разработке своих требований, предъявляемых к:

- квалификации членов,

Международное сотрудничество

- образовательным программам подготовки профессиональных бухгалтеров,
- квалификационным экзаменам руководствуется рекомендациями Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC).

2.2. Квалификационные документы, выдаваемые каждой из Сторон, признаются другой Стороной. Для полной легализации квалификационных документов, выданных одной из Сторон, в стране, где действует другая Сторона, члены договаривающихся Сторон обязаны дополнительно сдать квалификационные экзамены по:

- национальному налогообложению,
- национальному правовому регулированию хозяйственной деятельности,
- МСФО.

3 Взаимная помощь:

3.1. Каждая из Сторон использует свой действующий офис для представления другой Стороны перед государством, частным сектором экономики и научным сообществом. 3.2. Каждая из сторон будет действовать от имени другой Стороны в стране своего нахождения. Каждая из Сторон будет уделять внимание членам другой Стороны в той же степени, как и собственным членам.

3.3. Для достижения цели помочи в пропаганде и профессиональном развитии членов каждой из Сторон, каждая Сторона соглашается предоставлять техническую и образовательную помощь по вопросам своей деятельности другой Стороне. Данная помощь заключается в обмене знаниями и опытом Сторонами.

3.4. Каждая из Сторон будет поддерживать другую Сторону в достижении цели признания и вступления в членство соответствующих международных и межрегиональных профессиональных объединений и иных органов.

3.5. Каждая из Сторон готова представлять интересы другой Стороны во взаимоотношениях с третьими лицами - профессиональными организациями (национальными, межрегиональными и международными). Представление интересов в каждом случае оформляется дополнение в настоящем 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.

Международное сотрудничество

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

4.1. 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, объеме 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 упрочнению настоящего соглашения.

5.2. Дополнения и изменения к настоящему Соглашению могут носить как гласный, так и конфиденциальный характер.

Подписи Сторон:

От ОО «Белорусская
ассоциация бухгалтеров»

Председатель правления
Сушкевич А.Н.

От Самарского территориального
института профессиональных
бухгалтеров

Президент
Яковенко Д.А.

**ДОГОВОР
О СОТРУДНИЧЕСТВЕ МЕЖДУ
ИНСТИТУТОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ РОССИИ
И
САМАРСКИМ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМ ИНСТИТУТОМ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ**

г. Москва

09 апреля 2009 г.

Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России в лице президента Скобары Вячеслава Владимировича 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;
- 2) 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:

1. Членство:

Каждая из Сторон соглашается признавать профессионализм и статус членов другой Стороны.

Действительные члены каждой из Сторон могут быть одновременно приняты в действительные члены другой Стороны.

Каждая из Сторон признает различные уровни членства, специализацию членов, которое устанавливается другой Стороной.

2. Квалификация:

2.1. Квалификационные требования, предъявляемые к членам, образовательные программы, на основе которых каждая из Сторон проводит квалификационные экзамены, признаются Сторонами сопоставимыми. Каждая из Сторон, при разработке своих требований, предъявляемых к:

- квалификации членов,
- образовательным программам подготовки профессиональных бухгалтеров,
- квалификационным экзаменам, руководствуясь рекомендациями Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC).

Международное сотрудничество

2.2. Каждая из Сторон разрабатывает свои требования по:

- постоянному повышению квалификации,
- соблюдению требований Положения о членстве,
- соблюдению Кодекса профессиональной этики,

основываясь на действующих документах Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC).

3. Взаимная помощь

Каждая из Сторон будет уделять внимание членам другой Стороны в той же степени, как и собственным членам.

Для достижения цели помочи в пропаганде и профессиональном развитии членов каждой из Сторон, каждая Сторона соглашается предоставлять техническую и образовательную помощь по вопросам своей деятельности другой Стороне. Данная помощь заключается в обмене знаниями и опытом Сторонами.

Каждая из Сторон готова представлять интересы другой Стороны во взаимоотношениях с третьими лицами - профессиональными организациями (национальными, межрегиональными и международными). Представление интересов в каждом случае оформляется дополнением к настоящему Соглашению и Доверенностью.

Каждая из Сторон информирует своих членов и третьи стороны о наличии настоящего Соглашения посредством размещения информации на своих сайтах в Интернете.

4. Дополнительные условия

Каждая из Сторон принимает на себя обязательства по всемерному расширению и упрочению настоящего соглашения.

Дополнения и изменения к настоящему Соглашению могут носить как гласный, так и конфиденциальный характер.

Каждая из Сторон берет на себя обязательства не заниматься и не осуществлять любыми способами и средствами специальную агитацию по переходу членов одной из Сторон в члены другой Стороны.

Стороны берут на себя обязательства не оказывать в любой форме давление на Учебно-методические центры Сторон с целью создания препятствий в их работе.

Подписи Сторон:

От Института профессиональных
Бухгалтеров и аудиторов России

Президент Скобара В.В.

От Самарского территориального
института профессиональных
бухгалтеров

Президент Яковенко Д.А.

Международное сотрудничество

СОГЛАШЕНИЕ О СОТРУДНИЧЕСТВЕ

г. Москва

20 марта 2009 г.

Межрегиональная саморегулируемая некоммерческая организация - Некоммерческое партнерство «Общество профессиональных экспертов и оценщиков» (МСНО-НП «ОПЭО») в лице исполнительного директора Поляковой Светланы Александровны и Самарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров (СТИПБ) 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;

2) Каждая из Сторон является самостоятельным субъектом, объединяющим на основе членства представителей профессионального сообщества;

3) Каждая из Сторон согласна оказывать всемерную помощь другой Стороне в пропаганде её деятельности в порядке взаимного соглашения и оказывать признание и поддержку в нижеследующих пунктах:

Взаимное признание:

1. 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.

1.3. Каждая из Сторон признает различные уровни членства, специализацию членов, которое устанавливается другой Стороной.

1.4. Для членов каждой из Сторон приветствуется членство во второй Стороне настоящего Соглашения.

1.5. Каждая из Сторон предоставляет членам другой стороны, изъявившим желание состоять членами скидки по уплате членских взносов. Конкретный размер скидок согласовывается Сторонами в дополнениях к настоящему Соглашению.

2. Квалификация:

2.1. Квалификационные требования, предъявляемые к членам, образовательные программы, на основе которых каждая из Сторон проводит квалификационные экзамены, признаются Сторонами сопоставимыми.

Условия признания квалификационных требований согласовываются Сторонами в дополнениях к настоящему Соглашению.

3. Взаимная помощь:

3.1. Для достижения цели помочи в пропаганде и профессиональном развитии членов каждой из Сторон, каждая Сторона соглашается предоставлять техническую и образовательную помощь по вопросам своей деятельности другой Стороне. Данная помощь заключается в обмене знаниями и опытом Сторонами.

Международное сотрудничество

3.2. Каждая из Сторон будет поддерживать другую Сторону в достижении цели признания и вступления в членство соответствующих международных и межрегиональных профессиональных объединений и иных органов.

3.3. Каждая из Сторон готова представлять интересы другой Стороны во взаимоотношениях с третьими лицами - профессиональными организациями (национальными, межрегиональными и международными). Представление интересов в каждом случае оформляется дополнением к настоящему Соглашению и Доверенностью.

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

4.1. 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, объеме 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.

4.3. Сотрудничество Сторон в области повышения квалификации выражается в согласовании и проведении совместных семинаров, симпозиумов, круглых столов, других мероприятий, при этом участие в которых идет в зачет программы повышения квалификации специалистов обеих сторон на совместно вырабатываемых условиях.

5. Дополнительные условия

5.1. Стороны признают, что наличие данного Соглашения и его содержания являются конфиденциальными. Информирование третьих лиц о наличии данного Соглашения может иметь место только с согласия обеих сторон.

5.2. Каждая из Сторон принимает на себя обязательства по всемерному расширению и упрочению настоящего Соглашения.

5.3. Дополнения и изменения к настоящему Соглашению могут носить как гласный, так и конфиденциальный характер.

Подписи Сторон:

От МСНО - НП «ОПЭО»

От Самарского территориального института профессиональных бухгалтеров

Исполнительный директор

Президент

Полякова С.А.

Яковенко Д.А.

**Отчет
о проведенном 2 июля 2008 г.
общем собрании членов СТИПБ**

Собрание досрочно прекратило полномочия Президентского совета.
На собрании избран новый состав Президентского совета в составе:

Александров А.В.	Катков Р.Б.
Басанов И.Ю.	Кочубеевский Е.И.
Кукарина М.Б.	Леонтьев Б.Н.
Прямилов А.В.	Рябов В.М.
Трухин А.В.	Ханжова М.В.
Хитров В.П.	Яковенко Д.А.

Президентом СТИПБ на очередной срок избран Яковенко Д.А.

Директором СТИПБ избрана Очкурова Е.В.

Ревизором СТИПБ избрана Харченко И.М. (принято решение вместо ревизионной комиссии избрать Ревизора).

Утвержден аудитор СТИПБ на 3 года (по отчетности за 2008, 2009 и 2010 гг.) - ООО «Аудиторско-консалтинговая фирма «Аудит СТЭК»

**Отчет
о проведенном 16 января 2009 г.
общем собрании членов СТИПБ**

На собрании рассмотрены вопросы:

1. Отчет Президентского совета о результатах деятельности за 2006-2007 гг.
2. Отчет об исполнении сметы доходов и расходов СТИПБ за 2007 г. Бухгалтерская отчетность СТИПБ за 2007 г.
3. Отчет Ревизионной комиссии о достоверности финансовой отчетности СТИПБ за 2007 г.
- 4. Внесение изменений в Устав СТИПБ и название СТИПБ. Принятие новой редакции Устава СТИПБ.**
5. Внесение изменений в Регламент Собрания СТИПБ.
6. Утверждение перечня мер дисциплинарного воздействия, порядка и оснований их применения.
7. Утверждение Регламента рассмотрения дел о нарушении членами СТИПБ требований стандартов и правил СТИПБ.
8. Об открытии представительств в Санкт-Петербурге, Тюмени, Улан-Уде и Кызыле.

Организационная работа СТИПБ

9. Разное.

По вопросу о новой редакции Устава выступил: Яковенко Д.А., который доложил, что в декабре 2007 г. принят ФЗ «О саморегулируемых организациях», в декабре 2008 г. принятая новая редакция ФЗ «Об аудиторской деятельности». Президентский совет СТИПБ предлагает внести ряд изменений в Устав СТИПБ с тем, чтобы он соответствовал требованиям действующего законодательства.

В части законодательства о СРО СТИПБ ставит перед собой задачу стать СРО по профессиям:

- профессиональный бухгалтер,
- финансовый менеджер,
- профессиональный бухгалтер по управлению учету (по тем специальностям, по которым СТИПБ разработал и внедрил собственную систему аттестации). В связи с чем необходимо внести соответствующие изменения в Устав.

В связи с тем, что в 2007-2008 гг. СТИПБ открыл 3 представительства - в Санкт-Петербурге, Тюмени и Кызыле, и процесс открытия представительств продолжается (в 2009 г. открыто представительство в Бурятии) предложено внести изменение в название организации - из полного названия СТИПБ убрать слово «территориальный» и добавить «межрегиональная организация», но в целях сохранения бренда - краткое название на английском языке SIPA и наименование на эмблеме оставить без изменения.

Считать полным наименованием СТИПБ - Некоммерческое партнерство «Межрегиональная организация «Самарский институт профессиональных бухгалтеров, аудиторов, финансистов и экономистов».

Новая редакция Устава и новое наименование СТИПБ утверждены решением собрания.

Организационная работа СТИПБ

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ

за период с 1 января по 31 декабря 2008 г.

**НП «Самарский территориальный институт
профессиональных бухгалтеров»**

(тыс. руб.)

Показатель	За отчетный год
наименование	
1	2
Остаток средств на начало отчетного года	4
Поступило средств	
Членские взносы	490
Доходы от предпринимательской деятельности организаций	51
Прочие	
Всего поступило средств	541
Использовано средств	
Расходы на целевые мероприятия	(248)
в том числе,	
социальная и благотворительная помощь	(30)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	(31)
иные мероприятия	(187)
Расходы на содержание аппарата управления	(153)
в том числе:	
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	(42)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	(194)
прочие	83
Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью	(43)
Прочие	(101)
Всего использовано средств	(543)
Остаток средств на конец отчетного года	

Руководитель **Яковенко Дмитрий Анатольевич**

Главный бухгалтер **Котенева Галина Валентиновна**

06 Марта 2009 г.

*Достоверность финансовой отчетности подтверждена
ООО «Аудиторско-консалтинговой фирмой «СТЭК»*

Организационная работа СТИПБ

В 2007 г. президентским советом СТИПБ в соответствии с полученной от руководства Международной Федерации Бухгалтеров рекомендации была разработана Стратегия регионального развития СТИПБ, поставившая цель - расширение региона деятельности СТИПБ и постепенного превращения СТИПБ в общенациональную организацию.

В результате проделанной в 2007-2009 гг. работы в настоящее время в регионах России действуют следующие представительства НП «СТИПБ»:

- **Тюменское межрегиональное представительство** (Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ)

Место нахождения представительства: г. Тюмень, ул. Широтная, д. 92/4.

Тел.: (3452) 42-98-10; факс: (3452) 42-98-10

- **Санкт-Петербургское межрегиональное представительство** (Ленинградская обл., г. Санкт-Петербург)

Место нахождения представительства: г. Санкт-Петербург, ул. Красноармейская 11-я, д. 4, лит. А, пом. 7Н.

Тел.: (812) 317-80-33, 317-82-32; факс: (812) 317-82-32

E-mail: dkb07@bk.ru

- **Тывинское региональное представительство**

Место нахождения представительства: 667000, Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Титова, д. 36.

Тел.: (39422) 2-20-30, 2-07-97

E-mail: audit@sayan.ru

- **Бурятское региональное представительство**

Место нахождения представительства: 670031, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Трубачеева, д.71

- **Центральное межрегиональное представительство** (г. Москва, Московская, Тверская и Ярославская обл.)

Место нахождения представительства: 141980, Московская область, г. Дубна, ул. Университетская, д. 19

Тел.: (496) 212-20-69, (496) 214-07-73; факс: (496) 212-26-74

E-mail: educen@telecomdubna.ru

<http://www.OC.dubna.ru>

- **Псковское региональное представительство**

Место нахождения представительства: 180004 г. Псков, Октябрьский пр., д. 50, оф. 202

Тел.: (811-2) 66-32-16

- **Ставропольское региональное представительство**

Место нахождения представительства: 355029 г. Ставрополь, ул. Мира, д. 458/2, к. 48

Тел.: (8652) 211-892



Самое крупное событие
в бухгалтерском мире в 2010 г. -

18-й Всемирный конгресс бухгалтеров.

Конгресс состоится
8-11 ноября 2010 г.
в Куала-Лумпуре (Малайзия).

Организаторы конгресса:

Международная Федерация Бухгалтеров
(IFAC)

Малазийский институт бухгалтеров
(MIA).

Приглашаем принять участие в Конгрессе.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ **ГАРАНТ**



включает в себя услуги:

Система ГАРАНТ - регулярно обновляемый персональный информационно-правовой комплект

ПРАЙМ - ежедневная индивидуальная лента правовых новостей

Правовая поддержка онлайн - услуги "Горячей линии" и Правового консалтинга, доступные непосредственно через интерфейс системы ГАРАНТ.

Всероссийские онлайн-семинары - возможность в своем городе принять участие в транслируемом из Москвы семинаре ведущего эксперта, получить ответы на интересующие вопросы.

Обучение - консультации и методические материалы по эффективному использованию системы ГАРАНТ с возможностью получения сертификата профессионального пользователя.

Техническая поддержка - решение технических вопросов по эксплуатации системы ГАРАНТ.

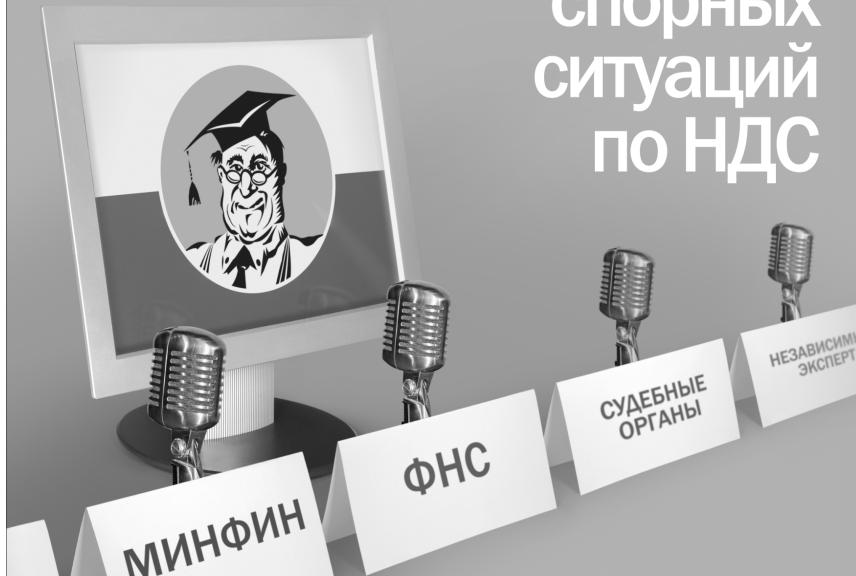
ГАРАНТ - мощное оружие профессионала!



ЗАО "ГАРАНТ-СЕРВИС САМАРА"

(846) 279-0-279, internet: www.gss.ru

Энциклопедия спорных ситуаций по НДС



Новый материал в системе КонсультантПлюс

| Энциклопедия представляет позиции Минфина, ФНС, судебных органов, независимых экспертов по спорным вопросам, связанным с НДС.

Быстрый поиск верных решений
КонсультантПлюс



22-33-000
Звоните. Мы всегда рядом!

КОНСУЛЬТАНТ
САМАРА
www.consultsamara.ru

Участники Второй международной Поволжской научно-практической конференции бухгалтеров и финансистов «Финансовые инструменты развития кластерной политики».
Самара, 3-6 июля 2008 г.

