



№ 7-9
ИЮЛЬ-
СЕНТЯБРЬ
2007

ВЕСТНИК ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРА



К.А.Титов

**17-я Конференция
Конфедерации
Бухгалтеров
Азиатского и
Тихоокеанского
Региона**

В номере:

Материалы 17-й Конференции САРА

**Материалы Международной конференции
«Этика профессиональных бухгалтеров:
прошлое, настоящее, будущее»**



**Договор о сотрудничестве СИПБ
с коллегами из Молдовы подписан.**

Журнал «Вестник профессионального бухгалтера»

№ 7-9 (82-84), 2007 г.

июль-сентябрь

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

«The Messenger of Professional Accountants»
Issue 7-9 (82-84),
July-September 2007
The official magazine of the Institutes of Professional Accountants of Samara (SIPA).

Учредитель:

Некоммерческое партнерство «Самарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров»

Сочредитель:

Некоммерческое партнерство «Коллегия бухгалтеров, финансовых менеджеров и аудиторов»

Редактор В.В. Хомутков

Адрес редакции: 443041, г. Самара, ул. Садовая, 156
Почтовый адрес: 443010, г. Самара, а/я 6944
E-mail: stirb@samaratmail.ru
Web-site: <http://stirb.org>
Телефон/факс: (846) 2403027, 2403034

Номер подписан в печать 20.09.2007 г.
Отпечатано в типографии ООО «Форм»
Самара, ул. Революционная, 70П
Тираж 2000 экз.
Авторские материалы не редактируются и не рецензируются. Перепечатка материалов без согласия НП «СТИПБ» преследуется по закону.
Цена договорная

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)

Пужкина Ольга Ахкамовна

(Самара, Россия)

Рябов Валентин Михайлович, д.э.н.

(Самара, Россия)

**Президентский Совет Самарского ТИПБ
поздравляет с днем рождения**

ТИПОВА Константина Алексеевича

- экс-зубернатора Самарской области,
почетного члена СТИПБ,
енешего весомый вклад в развитие
Самарского региона.

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ -

МЕЖДУНАРОДНО ПРИЗНАННЫЙ

ДОКУМЕНТ О КВАЛИФИКАЦИИ,

ДЛЯ АУДИТОРОВ -

ПРАВО НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Квалификационные аттестаты,

выдаваемые Самарский ТИПБ по специальности:

- сертифицированный профессиональный бухгалтер (СРА),
- сертифицированный финансовый менеджер (СРМ) и
- сертифицированный бухгалтер по управленческому учету (СМА)

1) ПРИЗНАНЫ профессиональными объединениями

УКРАИНЫ, АЗЕРБАЙДЖАНА И ЮАР,

2) ДАЮТ полное индивидуальное ЧЛЕНСТВО каждому

из владельцев аттестатов В МЕЖДУНАРОДНОЙ АССОЦИАЦИИ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ОБРАЗОВАНИЮ И ИССЛЕДОВАНИЯМ (ИАЕК).

Программа обучения СТИПБ признана Советом

по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО),

который предоставил СТИПБ право размещения

на квалификационных документах логотипа МСФО

и ссылки на соответствие учебной программы МСФО.

ПРИГЛАШАЕМ ПРОЙТИ КУРС ОБУЧЕНИЯ
И СДАТЬ КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ЭКЗАМЕНЫ.

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



СОДЕРЖАНИЕ

CONTENTS

- размещения информации о соглашениях в печатных изданиях Стороны.	
- размещения информации на своих сайтах в Интернете.	
Каждая из Сторон будет поддерживать постоянную ссылку на собственном сайте на сайт другой из договаривающихся Сторон.	
4. Обязательное повышение квалификации, соблюдение 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, 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 основываться на действующих документах Международной федерации Бухгалтеров (IFAC).	
4.3. Каждая из Сторон соглашается обмениваться информацией по вопросам, касающимся принятых дисциплинарных акций, а также учитывать в своей практике дисциплинарные акции, принятые другой Стороной в отношении конкретных членов.	
5. Дополнительные условия	
5.1. Каждая из Сторон принимает на себя обязательства по всемерному расширению и упрочению настоящего соглашения.	
5.2. Дополнения и изменения к настоящему Соглашению могут носить как гласный, так и конфиденциальный характер.	
Подписи Сторон:	
<i>От Ассоциации профессиональных Бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова</i>	<i>института профессиональных бухгалтеров</i>
<i>Исполнительный директор</i>	<i>Президент</i>
Штепур М.Ф.	Яковенко Д.А.

17-я Конференция САРА

Официальная информация о Конференции

Сильвия ВОГЕЛЬ
МСФО для малых и средних предприятий: точка зрения IFAC

Сьюзи ЛОГНЭЛ
IFRS for SMEs: Views from IFAC

Таежик САХ
Как профессиональные бухгалтеры могут способствовать развитию азиатской экономики

Таежик СУН
How Professional Accountants can develop the Asian Economy

Сусела ДЭВИ
Реформы в бухгалтерском образовании: опыт Малайзии

Dr. S. Susela DEVI
Reforms in Accounting Education: The Malaysian Experience

Сунил ГОЙЯЛ
Переход на учет по методу начислений в государственных органах

Sunil GOYAL
TRANSITION TO ACCRUAL ACCOUNTING IN GOVERNMENT

Дэвид ОУЭН
«Отчетность об устойчивости» АССА

David OWEN
The ACCA UK Sustainability Reporting Awards

Международное сотрудничество

Материалы Международной конференции «Этика профессиональных бухгалтеров: прошлое, настоящее, будущее»

Д.А. ЯКОВЕНКО
Роль и место государства, профессионального сообщества, корпоративной культуры и профессионального бухгалтера в становлении и развитии профессиональных этических норм на пост-советском пространстве

Dr.Iryta YAKOVENKO
The Role and the Place of the Government, Professional Community, Corporate Culture and Professional Accountant in Establishing and Development of Professional Ethics in Post-Soviet Countries

С.Я. ЗУБИЛЕВИЧ
Взгляд на реализацию требований Международного стандарта образования 4 «Профессиональные ценности, этика и отношение» на Украине

S.Y. ZUBILEVICH
The view on compliance with IES 4 «Profession values, ethics and attitude» in Ukraine

Вонки ПАЕ
Текущие ключевые вопросы в международном налогообложении

Wolke PAE
Current Key Issues for International Taxation

Р.В. КУЗЬМИН
The necessity of implementation of the «Ethics for Professional Accountants» educational course in studying programs for master's degree

Соглашение о сотрудничестве между Ассоциацией Профессиональных бухгалтеров и Аудиторов Республики Молдова и Самарским территориальным институтом профессиональных бухгалтеров



17-я Конференция Конфедерации Бухгалтеров Азиатского и Тихоокеанского Региона

Тема: РОЛЬ БУХГАЛТЕРОВ В РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ

Время проведения: 3-5 октября 2006 г.

Место проведения: Осака, Япония

Краткое описание: Данная Конференция посвящена 50-летию создания Конфедерации бухгалтеров Азии и Тихоокеанского региона. На конференции будут рассмотрены вопросы, связанные с тем, что могут сделать бухгалтеры для обеспечения стабильного экономического роста.

Среди выступающих и делегатов конгресса будут ведущие представители бухгалтерской профессии и руководители крупнейших компаний со всего мира.

В частности, планируется выступление министров финансов и высокопоставленных представителей ведущих государственных органов различных стран; ключевых должностных лиц крупнейших аудиторских компаний и фондовых бирж.

Параллельно с конференцией будет проходить выставка, на которой будут представлены ведущие бухгалтерский и аудиторские компании, издательства и профессиональные объединения.

Большое внимание будет уделено проблемам отчетности в государственном секторе и применению МСФО для госсектора.

Основными темами выступлений являются:

- Оближение стандартов финансовой отчетности во всем мире;
- Гарантирование достоверности корпоративной финансовой отчетности;
- Социальная отчетность и отчетность об охране окружающей среды;
- Вопросы, связанные с ростом экономики азиатских стран;
- Влияние профессиональных бухгалтеров на стабильный экономический рост;
- Вопросы этики и соответствия профессиональных бухгалтеров этическим нормам.

Организаторы:

Конфедерация Бухгалтеров Азии и Тихоокеанского Региона (САРА),
Японский Институт Сертифицированных Бухгалтеров (JICPA).

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 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.

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 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.

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 дополнением в настоящему Соглашению и Доверенностью.

3.6. Каждая из Сторон информирует своих членов и третьи стороны о наличии настоящего Соглашения посредством:

Соглашение о сотрудничестве между Ассоциацией Профессиональных бухгалтеров и Аудиторов Республики Молдова и Самарским территориальным институтом профессиональных бухгалтеров

2. Киев

01 июня 2007 г.

Ассоциация Профессиональных Бухгалтеров и Аудиторов Республики Молдова в лице Исполнительного директора Шелару Марини Фелюровны и Самарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров в лице Президента Яковенко Дмитрия Анатольевича, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящее Соглашение о нижеизложенном:

- 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 нижеизложенных 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.

Самарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров при участии Федерации Профессиональных Бухгалтеров и Аудиторов Украины сформировал делегацию для участия в 17-й конференции САРА в составе:

1. Яковенко Дмитрий Анатольевич - президент СТИПБ.
2. Суханик Татьяна Дмитриевна - председатель Николаевского территориального отделения Федерации Профессиональных Бухгалтеров и Аудиторов Украины, главный бухгалтер общественной организации «Муниципальный баскетбольный клуб «Николаев».
3. Цымбал Алексей Юрьевич - главный бухгалтер Государственного предприятия «Научно-производственный комплекс газотурбостроения «Зоря» - «Машпроект»
4. Шестаков Александрович - переводчик.

Материалы 17-й Конференции САРА

Сильвия ВОГЕЛЬ,

*Председатель Комитета по малым и средним предприятиям
Международной федерации бухгалтеров IFAC*

МСФО для малых и средних предприятий: точка зрения IFAC

IFRS for SMEs: Views from IFAC

Сylvie VOGHEL,

Chair, IFAC Small and Medium Practices Committee

The IFRS sometimes lack relevance to SME/SMP. And SME/SMP often lack the capacity to efficiently implement and comply with them.

IFAC has been alert to these concerns for some time. Indeed, it established the SMP Committee some 3 years ago with the primary aim of helping to ensure international standard-setting bodies - such as the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), the International Ethics Standards Board for Accountants (IAESB), and the IASB - consider issues relevant to SMEs and SMPs. It does this by helping to shape the form and content of those standards, largely through direct input to the standard-setting processes of these bodies. The aim is simple in principle but difficult in practice - to ensure these bodies develop succinct, relevant, and understandable guidance for SMP/SME that yields a favorable cost-benefit outcome.

IFAC has vigorously encouraged its member bodies and regional accountant organizations to contribute to the debate for example, through:

- responding to the ED;
- participating in roundtables; and
- undertaking field tests.

Доклад посвящен:

- основным аспектам предложений, направленных Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) в адрес Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB) на прошлой неделе,
- некоторым результатам исследовательского проекта, связанного с финансовой отчетностью малых предприятий,

role and purpose are determined by the necessity to maintain legal business activities, objective accounting of the cash flows and of plant and equipment, preliminary analysis of the results and consequences of activities of the certain entities.

Professional accountant provides reliable reflection of the information on the performance measurement, required by the participants of the economic environment.

The necessity to look for the interest of the society is a determinant characteristic of the accounting profession. That is why each accountant must comply with the following fundamental principles:

- Honesty;
- Objectivity;
- Professional competence;
- Confidentiality;
- Professional attitude.

At our opinion it is necessary to allot professional ethics studying for accountants into a separate educational subject. Students should understand that values and ethics cross over all activities of the accountants and auditors and form the trust on the professional services market. The studying may include ethical problems from the practice, that might faced by accountants in their future professional activities in certain cultural environment.

The role of different Codes of ethics and their critical evaluation should be studied. Studying and discussing of alternative approaches to the conflict situations resolving is also useful.

It is important that future professional accountants have learnt lessons from their ethics experiences. Taking this into consideration it is important to make some amendments into educational-qualification characteristics of the «accounting and auditing» specialization of master's educational degree.

Considering all mentioned above the following summaries could be made:

- accounting specialist is recognized and special part of the market economy, because he has the social responsibility;
- values and ethics cross over all the activities of accountants and auditors and form the trust on the professional services market, that is why studying of «professional ethics for the accountants» should be allotted into a separate discipline;
- teaching «professional ethics» discipline for the future professional accountants could be sufficiently improved by the implementation of the methods that stimulate active participation of students in the educational process e.g. using of video materials describing ethical dilemmas followed by a discussions, role games, analysis of business situations etc.;
- it is important to make some amendments into educational-qualification characteristics of the «accounting and auditing» specialization of master's educational degree.

Последние тенденции

В последние годы наблюдается тенденция, что налоговое планирование становится все более нерасположенным к рискам. Предприятия стараются меньше вовлекать себя в налоговое планирование, которое можно бы было считать «агрессивным», так как они не хотят выглядеть «высоко-рисковыми» в глазах налоговых органов или допускать того, чтобы о них в прессе упоминалось как о вовлеченных в «неэтичную деятельность».

Несмотря на то, что так называемое агрессивное налоговое планирование увеличивает стоимость компании для акционеров в краткосрочном периоде, оно также может и существенно снизить стоимость компании в долгосрочной перспективе. И это не зависит от законности применяемых схем планирования, ущерб от агрессивного налогового планирования может быть в порче деловой репутации в глазах внешних заинтересованных сторон.

Какие методы налоговые органы используют в отношении трансфертного ценообразования

Как отдельная тема автором будет рассмотрен вопрос подхода аудиторов к трансфертному ценообразованию в ряде стран. Будут рассмотрены крупные сделки с иностранными филиалами, дочерними или материнскими компаниями, расположенными в «налоговом раю».

R. V. KUZINA,

*Associate professor of accounting
Odessa State University of Economics*

The necessity of implementation of the «Ethics for Professional Accountants» educational course in studying programs for master's degree

To provide understanding by all members of professional organizations the fact of their responsibility, related with that they are professional accountants, IASB implemented the Code of Professional Ethics for professional accountants. In the basics of this Code is social responsibility between all those who rely on the work of accountant: clients, investors, creditors, stakeholders etc.

Each person who becomes an accountant has responsibility to maintain high standards of the profession, no matter in which area of accounting that person is engaged.

Accounting specialist is recognized and special part of the market economy. His

■ вопросам, связанным с завершением отчетности малых и средних предприятий.

В недавнем прошлом вопросы, влияющие на малые и средние предприятия, вышли на передний план у регулирующих органов, профессиональных бухгалтерских сообществ и ИФАС. Проект Совета по МСФО по разработке стандартов отчетности для малых и средних предприятий этому подтверждение. Мне кажется, что основной причиной для столь активного внимания к вопросам малых и средних компаний является законодательная перетурженность, перетурженность, ограничивающая возможность малого бизнеса использовать инновации, участвовать в конкурентной борьбе и расти. Все законодательство, включая стандарты отчетности, аудита и этики, зачастую создано для того, чтобы подходить для крупного бизнеса. Не удивительно, что для малого бизнеса все это не совсем приемлемо. Стандарты зачастую не относятся к малому и среднему бизнесу, а малые предприятия зачастую не способны внедрять их и соответствовать им.

ИФАС заботит эта проблема. Именно поэтому около 3 лет назад был создан Комитет по малым и средним предприятиям с основной задачей отставания интересов малого бизнеса перед разработчиками стандартов, такими как: Международный комитет по аудиту (IAASB), Международный комитет по бухгалтерской этике (IAESB), и Международный совет по финансовой отчетности (IASB). Наш комитет решает эту задачу преимущественно путем непосредственного участия в процессе разработки стандартов. Цель проста в принципе, но является сложной на практике - обеспечить то, что вышеуказанные органы разрабатывают лаконичные, адекватные и понятные правила для малых и средних предприятий.

ИФАС, преимущественно, через Комитет по малым и средним предприятиям, с 2003 года постоянно участвует в проекте IASB по учету для малых предприятий. Нами всегда вносились предложения, как только тот или иной вопрос выносился на обсуждение общественности. Мы надеемся, что проект завершится созданием принятого во всем мире стандарта, применимого для малых предприятий. Стандарт признан облегчить бремя соответствия для малых предприятий и гарантировать то, что доходы от отчетности, составленной по этому стандарту превысят затраты на подготовку такого отчета.

Не удивительно, что ИФАС считает выпуск МСФО для малых предприятий значительным событием для глобальной бухгалтерской профессии. Мы всецело поддерживаем данный проект и твердо намерены помогать IASB в достижении оптимального результата. В связи с этим ИФАС через наш комитет предпринимает различные шаги.

Во-первых, ИАС убедительно призывает все организации-члены и региональные организации участвовать в обсуждении, например посредством:

- предоставления комментариев к проектам стандартов;
- участия в круглых столах; и
- участия в испытанных стандартах на практике.

Мы рады отметить, что организации-члены ИАС и региональные бухгалтерские объединения играют в этом процессе свою роль. Сегодняшнее обсуждение хороший тому пример. Много мероприятий, подобных этому уже проводились. Директор IASB по стандартам для малых предприятий присутствовал на многих из них.

Тщательное испытание на практике проекта стандарта для малых предприятий является крайне важным. Данное испытание покажет - облегчает ли стандарт бремя тех, кто готовит отчетность и дает ли такая отчетность всю необходимую информацию пользователям. Мы предложили провести практическое тестирование стандарта IASB нашим организациям-членам и региональным бухгалтерским объединениям, таким как Европейская федерация бухгалтеров.

Ряд организаций-членов принимают участие в проекте. Однако требуется больше число участников! Мы надеемся, что те организации-члены ИАС, которые присутствуют здесь, присоединятся, если они до сих пор еще этого не сделали. Нам кажется, что крайний срок для представления отчета о результатах, определенный на 31 октября 2007г. является слишком амбициозным. Надеемся, что IASB будет приветствовать участников проекта, которые присоединятся к нему позднее.

Во-вторых, ИАС, понимая, что пользователи и составители финансовой отчетности для малых предприятий зачастую не вовлечены в процесс разработки международных стандартов, призывает их более активному участию. Представителям малых и средних компаний присутствующим здесь следует всерьез задуматься над вопросом участия.

И, наконец, ИАС сама представила комментарии по данному проекту стандарта. Данные комментарии были связаны с глобальным общественным интересом. Комитет по малым и средним предприятиям принял решающую роль в обсуждении проекта. Давая комментарии, Комитет проводил активные консультации, преимущественно с другими заинтересованными комитетами и советами ИАС.

Мы сконцентрировали внимание на основных моментах, моментах на которые, как нам кажется, следует обратить внимание. Таким образом, мы надеемся, что проект стандарта будет скоро доработан и издан как действующий стандарт. В письме содержится ряд предложений касательно доработки и изменения, как содержания, так и структуры проекта стандарта. Тем

Докладе автор рассматривает изменения в основной налоговой философии и вопросы, связанные с управлением налоговыми рисками.

Изменения в налоговых органах

Большинство налоговых органов стали более тщательно относиться к вопросам как международного, так и местного налогообложения. Существующие меры измерения, связанные со слабой капитализацией, подконтрольными иностранными компаниями, фондом иностранных инвестиций, более не рассматриваются как адекватные для предотвращения уклонений от уплаты налогов за рубежом.

Идя в ногу с процессом глобализации компаний, налоговые органы различных стран обмениваются информацией и совместно работают для того, чтобы предотвратить уклонения от уплаты налогов. У ряда стран существуют соглашения и созданы совместные рабочие группы, способствующие идентификации и пресечению незаконных налоговых схем и соглашений по налоговому планированию.

Изменения в налогоплательщиках

Политика компаний по налогообложению и связанными с ним рисками должна быть такой же тщательной, гармоничной и прозрачной, как и политика во всех других областях, и должна учитывать интересы множества заинтересованных сторон, таких как поставщики, клиенты, работники и инвесторы. Традиционно, налоги - это вопрос, находящийся между налогоплательщиком и государством. Наряду с тем, как вопрос социальной ответственности компаний приобретает все большую значимость, моральные, этические и социальные взгляды компании должны также учитываться в вопросе налогообложения. Несколько респондентов, в проведенном опросе, указали на интерес внешних заинтересованных лиц в принятии компаниями «моральных решений» в вопросах налогового планирования.

Налоговая философия, налоговая стратегия и управление

налоговыми рисками

Существующее положение дел требует от менеджмента компаний принятия решения о том, каким он «видит» налоги. Является ли социальной обязанностью компании оплата долга местному сообществу в полной мере, вне зависимости от того, насколько большой она установлена государством, или же это нормальная деловая практика, связанная с обязательствами компании перед акционерами - платить настолько мало, насколько это возможно по закону? Менеджменту необходимо принять решение о том какова общая налоговая стратегия компании. Докладчиком в данной части выступления будут рассмотрены вопросы, связанные с управлением налоговыми рисками.

information and joining forces to work across borders to identify tax avoidance. Some countries has an agreement to create a joint task force to assist in identifying and curbing "abusive tax schemes" or planning arrangement.

Change in taxpayers: An enterprise's policies for tax and its risks need to be as sophisticated, coherent and transparent as its policies in all other areas involving multiple stakeholders, such as suppliers, customers, staffs and investors. Traditionally, tax is inherently an issue between taxpayers and governments. As corporate social responsibility concept, however, become hot issues for the enterprises recently, moral, ethical and social dimension should be also considered for tax issue. Several survey respondents expressed concerns about the recent tendency by external stakeholders to make "moral judgments" about tax planning.

Tax philosophy, tax strategy and tax risk management: Establishing a position requires the management of an enterprise to decide how it "sees" tax. Is it a social levy the enterprise has a duty to the local communities to pay at whatever level is set by the local government, or is it a normal business cost the enterprise had a duty to its shareholders to reduce the lowest level possible within the law? Then, the management should decide what its overall strategy for tax issue is. Top management's philosophy provides tax departments with clearly defined parameters within which to assess and devise their overall tax strategy to achieve their goals and help manage tax risk. The speaker will elaborate the tax risk management as overt an inherent perspectives.

Recent Trends: It appears that tax planning have shifted in recent years, towards the risk-averse end of the spectrum. Enterprises are less inclined to engage in tax planning activity that might be construed as "aggressive", because they do not want to be seen as "high risk" by the tax authorities or presented by the press as engaged in "unethical tax behavior". Although so-called aggressive tax planning arrangements are creating value for shareholders in the short-term, they may destroy value in the long term, regardless of their legality and business substance, by damaging the reputations in the eyes of external stakeholders.

What triggers a tax authority challenge in transfer pricing issue. As a separate issue, the speaker will present the transfer pricing audit triggers in some countries, such as large shift in level of operating profit/losses, large transactions with affiliate, subsidiary of foreign parent, transactions with companies located in tax havens.

В постоянно меняющемся мире обстановка в области международного налогообложения также претерпевает изменения. Налоговая конкуренция и агрессивное налоговое планирование стали насущной темой во всем мире в последние годы. В настоящее время вопросы налогообложения должны рассматриваться в контексте социальной ответственности компаний. В данном

не менее, мы считаем, что испытание проекта стандарта на практике позволит определить то, насколько он удачен.

Позвольте мне обозначить ряд ключевых моментов.

Первое, существенный прогресс был достигнут по ходу проекта. Нам кажется, что в проекте стандарта содержатся ключевые элементы рабочего пособия стандарта для малых и средних предприятий. Тем не мене, нам кажется, что он больше подходит для средних и крупных предприятий на фондовом рынке предприятий, чем для малых. Поэтому мы предлагаем следующие упрощения признания и измерений:

- исключение отсроченных налогов - кроме того, что это создает проблемы для составителей отчетности, лишь незначительному числу пользователей требуется такая информация;
- амортизация деловой репутации;
- ряд модификаций в финансовых активах и обязательства.

Второе, несмотря на то, что проект стандарта разработан как самодостаточный, в нем имеется множество ссылок и связей с основными МСФО. Это должно быть устранено, либо посредством введения изменений в стандарт для малых предприятий, либо посредством полного удаления таких ссылок. В частности это касается следующего:

- отчетность по сегментам;
- доходы на акцию;
- промежуточная финансовая отчетность.

Такие опции, являющиеся в большинстве своем следствием политическо-го компромисса при принятии основных МСФО лишь создают сложность. В-третьих, стандарт должен четко обозначить «затраты - результат» как основную цель или принцип финансовой отчетности.

В-четвертых, реструктурировать проект стандарта так, чтобы темы, относящиеся лишь к некоторым малым и средним предприятиям (например, консолидированная финансовая отчетность) были расположены в конце.

Пятое, нам кажется, что необходимо сделать более рациональным перечню раскрываемой информации. Актент должен быть сделан на том, что необходимо пользователям для определения финансового положения компании и анализа изменений в этом положении.

Шестое, мы рекомендуем внедрить обзор по итогам применения, также как это делается IASB в отношении всех новых МСФО, скажем, через два года после издания стандарта. Этот обзор должен включать тщательное исследование относительно того, насколько финансовая отчетность, составленная в соответствии со стандартом, удовлетворяет информационным потребностям пользователей.

Наконец, из стандарта должны быть исключены самые маленькие пред-

приятия, у которых очень мало внешних пользователей финансовой отчетности. Для таких компаний мы считаем разумным использование специальной финансовой отчетности, способной удовлетворить потребности конкретного пользователя.

Итоговая часть выступления посвящена исследовательскому проекту Комитета ИАС по малым и средним предприятиям, связанному с финансовой отчетностью микро предприятий. Мы запустили данный проект как ответ на просьбы делегатов форумов по малым и средним предприятиям, прошедших в Праге в 2005 году, Гонконге в 2006. Планируется, что следующей форум пройдет 30 октября 2007 года на Мальте. Вопросы касались того, что МСФО для малых и средних предприятий не будут подходить для самых малых компаний. Сейчас мне бы хотелось рассказать о проекте в общих чертах.

На первой стадии, были подытожены существующие исследовательские работы, связанные с потребностями составителей и пользователей финансовой отчетности микро предприятий. Итоги приведены в информационном бюллетене ИАС за декабрь 2006 года, в разделе под названием «Финансовая отчетность микро предприятий: перспективы для пользователей и составителей». В статье делается вывод о недостаточности исследовательской работы по данному направлению. Данный вывод подвиг нас к переходу ко второй стадии проекта.

На второй стадии проводился опрос пользователей (собственников и финансистов) и составителей финансовой отчетности в Кении, Италии, Польше, Великобритании и Уругвае. Предметом опроса было - насколько МСФО для малых и средних предприятий отвечает потребностям пользователей финансовой отчетности микро предприятий, и насколько этот стандарт может быть легко применен составителями отчетности.

На текущий момент мы ожидаем получения отчета с итогами исследования. Наряду с использованием результатов в письме с комментариями относительно стандарта, мы предполагаем опубликовать отчет позже в этом году. Мы надеемся, что результаты помогут лучше понять, чего ожидают микро предприятия и их заинтересованные стороны от стандарта для малых и средних предприятий и, в частности, определить, какие изменения в проект стандарта следует внести, чтобы сделать его подходящим для микро предприятий. Результаты проведенных уже исследований основаны на анализе небольших групп собственников, финансистов и составителей отчетности из 5 стран. Поэтому эти результаты не репрезентативны. Кроме того, выводы не делаются ИАС либо ее Комитетом по малым и средним предприятиям.

Во-первых, у всех участвующих в опросе было выявлено насколько имеющийся проект стандарта подходит для микро предприятий, и следует ли вносить изменения в проект.

заданий на производственной практике и как обязательный раздел курсовых работ по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, магистерской диссертации по направлению «бухгалтерский учет и аудит».

Основы знаний и навыков в области профессиональной этики, полученные в университете, должны углубляться во время получения квалификации и постоянного ее повышения. На Украине это не обеспечивается на уровне законодательства для аудиторов, а также для бухгалтеров, существенно более многочисленной части профессии.

На уровне профессиональной организации, такой, как Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины, предполагается выделить профессиональной этики в отдельный экзамен при получении квалификации. Надеюсь, что это случится в будущем году. Для тех, кто стал соответствующими квалификационные экзамены ранее, будет предусмотрен обязательный курс профессиональной этики в рамках повышения квалификации.

*Вонки ПАЕ,
Партнер компании
«КРМГ Самджонг Аккуниинг Корп.»*

Текущие ключевые вопросы в международном налогообложении

Сurrent Key Issues for International Taxation / What triggers a tax authority challenge in transfer pricing issue

*Монкее РАЕ,
Korean CPA, PhD. Partner
of KPMG Samjong Accounting Corp.*

In an ever changing world, the environments in international tax also have been changed. Tax competition and aggressive tax planning are seemed to be hot topics over the world in recent years. Meanwhile, tax issue should be considered in the connection of corporate social responsibility. In this session, the speaker will discuss the change in basic tax philosophy, tax risk management.

Change in tax authorities: Most of tax authorities are becoming more sophisticated in their approach to international tax as well as domestic tax. Existing measures related to thin capitalization, controlled foreign companies, foreign investment fund and transfer pricing, are no longer seen as adequate for handling tax competition and international tax avoidance or evasion. The tax authorities are also emulating the globalization of companies by sharing

угроз и запугиваний, например, со стороны клиента имеющего большое влияние или власть.

С другой стороны, изменение тенденций на уровне общества непосредственно влияет на требование поддержания профессиональной этики на уровне аудиторской фирмы или предприятия, на котором исполняет свои обязанности профессиональный бухгалтер.

Следует концентрировать внимание студентов на всех обстоятельствах, способных оказать влияние на принятие решений или на их этическую сторону (организационную структуру предприятия, систему материальной заинтересованности, правила внутреннего распорядка, распределение прав, полномочия и ответственность и т.д.).

Согласно рекомендациям западных специалистов (James Rest и др.), следует рассматривать четыре составляющие этического поведения. А именно:

- Чуткость (способность к идентификации этических проблем);
- Аргументация (при помощи суждений);
- Встречная мотивация (желание действовать этично);
- Этичное поведение (через поступки).

Во время обучения в университете необходимо обеспечить комплексный подход, способный удовлетворить все эти требования и обеспечить этичное поведение будущего представителя профессии. Развитие чуткости к этическим проблемам и их идентификации может углубляться во время обучения бухгалтерскому учету, менеджменту, аудиту и прочим дисциплинам. В процессе обсуждения ситуаций студенты получают навыки профессионального суждения в области оценки таких ситуаций и возможных вариантов поведения.

Этичное поведение требует силы духа и храбрости, чтобы сделать последний шаг и поступить этично. Западные специалисты считают, что это находит за пределами академического образования. Тем не менее, развитие предшествующих качеств, способно сформировать склонность к этичному поведению.

Чтобы обеспечить подготовку в области профессиональной этики в университетах Украины, нашей конференции необходимо обратиться к Министерству образования и науки Украины с предложением:

- ввести курс профессиональной этики в учебный план подготовки бакалавров (на 3 курсе) и магистров, как обязательную дисциплину в объеме не менее 108 часов, с итоговым контролем в форме письменного экзамена;

- экзамен по курсу профессиональной этики проводить на основе рассмотрения конкретных ситуаций (решения сквозных ситуационных задач);

- предусмотреть рассмотрение конкретных этических проблем во время изучения курсов по бухгалтерскому учету и аудиту, в виде индивидуальных

Во-вторых, большинство опрошенных указало на то, что проект стандарта слишком сложен и запутан, чтобы быть полезным для микропредприятий.

Третье, группами опрошиваемых было указано на то, что новый проект должен отвечать следующим критериям: простота; как можно меньше правил; нечастые перемотры стандарта; стандарт должен быть как можно более коротким; стандарт должен быть применим ко всем типам бизнеса (вне зависимости от отрасли и организационно-правовой формы).

Четвертое, что касается содержания, то было указано на необходимость фиксированного формата отчетности и ряда четких правил, касающихся наиболее частых транзакций. Также нашла поддержку идея о двух типах отчетов: простом, который будет легким для понимания владельцам бизнеса, и более техническом для составителей отчетности.

Наконец, что касается публикации стандарта и его проекта - то он должен быть доступен как через Интернет, так и на бумажном носителе, так как не у всех владельцев малого бизнеса имеется доступ к компьютерам, в особенности это касается сельской местности и развивающихся стран.

Итоги исследования таковы:

- стандарт не применим в отношении микро предприятий;
- несущественные изменения и дополнения в проект стандарта не делают его более подходящим для пользователей и составителей отчетности микро предприятий;
- некоторые типы заверений отчетности со стороны бухгалтеров должны использоваться в отношении микро предприятий.

Последняя фраза о заверении отчетности подводит к финальной части выступления - какой тип заверения отчетности подходит для малых и средних предприятий.

Не роль ИАС - диктовать глобальные правила в данной области. Это дело каждой страны определять, что для нее при имеющихся у нее обстоятельствах является наиболее подходящим. Следовательно, мы не собираемся записывать какой-то отделенный тип заверения отчетности малых и средних предприятий - аудит, либо какой-то еще. По мнению Комитета по малым и средним предприятиям, в случае наличия потребности в услугах по заверению отчетности, либо каких-то иных, Комитет по стандартам аудита IAASB должен разработать соответствующие стандарты.

Следовательно, мы будем рады предложениям от Комитета по стандартам аудита, связанным с заверением отчетности малых и средних предприятий.

Следующий год будет исключительно важным. Мы вплотную подошли к изданию работающего стандарта учета для малых и средних предприятий. ИАС делает все от нее зависящее для того, чтобы помочь в этом процессе.

Тэсик САХ

Президент Корейского института сертифицированных бухгалтеров

Как профессиональные бухгалтеры могут способствовать развитию Азиатской экономики

How Professional Accountants can develop the Asian Economy

- Challenges from Fast Changing Business Environment, KICRA's initiatives, and SARA Perspective

*Taesik SUN, President
The Korean Institute of Certified Public Accountants*

There is no question that the accounting profession has a unique, critical and practical role to play for the economic development by providing reliable and transparent information in both public and private sectors. There is no doubt that the strong accounting profession is fundamental to the nation's sound economic systems and success. We should be very proud of this and need to be vigilant in carrying it out with integrity.

Challenges from Fast Changing Business Environment

The first challenge is to ensure that audits of companies are performed using a common reporting language and that we work to achieve the convergence with international standards.

Building credibility in financial reporting is another challenge to meet.

In addition, the accounting profession is challenged to ensure the adherence to high professional standards and the promotion of strong corporate governance.

The KICRA's initiatives

In order to meet these challenges and to contribute to economic growth and stability, I believe that our fundamental duty is to serve the public interest and that the KICRA's current and future activities should focus on achieving this goal.

As a strong advocate for ethics, the KICRA adopted International Ethics Standards in 2006 and established Ombudsman Center for Ethics under the auspices of KICRA. The KICRA also developed implementation guidelines to assist its members in following a conceptual framework and implementing safeguards in compliance with the ethics standards.

В) Объективность. Профессиональный бухгалтер не должен допускать предрасположенности, конфликта интересов или нежелательного влияния со стороны третьих лиц на его профессиональные и деловые суждения;

В) Профессиональная компетентность и надлежащая тщательность. Профессиональный бухгалтер обязан постоянно поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для обеспечения клиента или работодателя компетентными профессиональными услугами, основанными на текущих тенденциях в практике, законодательстве и технологиях. Предоставляя профессиональные услуги, профессиональный бухгалтер должен руководствоваться установленными техническими и профессиональными стандартами;

Г) Конфиденциальность. Профессиональный бухгалтер должен уважать конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных и деловых отношений, и не разглашать такую информацию третьим сторонам без надлежащего специального разрешения, в случае отсутствия у него юридического права на ее раскрытие.

Д) Профессиональное поведение. Профессиональный бухгалтер должен прилагать усилия соответствующим законам и нормативных актов, и воздерживаться от каких-либо действий, способных дискредитировать профессию.

Обстоятельства, в которых действуют профессиональные бухгалтеры, могут привести к явным угрозам соблюдения основополагающих принципов. Кодексом этики МФБ рассматриваются следующие виды угроз и рисков, связанных с ними:

- Угроза личной выгоды: финансовый, либо иной конфликт личных интересов (например, желание получения вознаграждения без осуществления аудита; нежелание потерять клиента);

- Угроза необъективности самоконтроля: трудности при соблюдении объективности в процессе самоконтроля;

- Угроза предоставления несанкционированной помощи: ответственный аудитор начинает выступать за или против позиции клиента относительно какой-либо спорной ситуации или процедуры (например, операции с акциями или иными ценными бумагами клиента);

- Угроза, связанная с наличием знакомств или опеки: риск, при котором на ответственного аудитора может быть оказано влияние личностью или частями клиента, в результате чего достигается существенная симпатия интересам клиента, например, предоставляющие длительные близкие отношения с клиентом, которые способны вызвать чрезмерное доверие при исполнении обязанностей ответственного аудитора;

- Угроза запугивания: влияние на объективность аудитора посредством

ветственности представителем профессии, требует изменения ситуации. Примером может служить принятие Акта «Сарбейнс-Оксли» в 2002 году, который ограничил саморегулирование профессии в США. Именно таким образом действует классическая модель профессии в рыночной экономике, и на примере этой модели можно продемонстрировать роль этики в профессии.

Существует ли такая модель на Украине? Следует отметить, что Законом Украины «Об аудиторской деятельности» в отношении аудиторов была создана настолько точная модель управления профессией, насколько это было возможно в постсоветском обществе. В настоящее время на Украине компетентность аудитора, его готовность квалифицированно и добросовестно исполнять профессиональные обязанности проверяется при получении сертификата аудитора. Аудиторская палата Украины приняла Кодекс профессиональной этики Международной федерации бухгалтеров, а аудиторы были обеспечены его переводом. Между тем, перемены, произошедшие за последние годы в сертификации аудиторов, составе Аудиторской палаты и т.д. можно прокомментировать как ограничение саморегулируемости профессии и постепенное переведение ее в орган государственного контроля.

Что касается бухгалтера, то пока для того, чтобы занять определенную должность, достаточно диплома университета и информации об опыте работы, подтвержденной записями в трудовой книжке.

Таким образом, на Украине собственного опыта в вопросах профессиональной этики еще не достаточно, и обучение следует проводить, руководствуясь опытом более развитых стран. Наш взгляд не обойтись без критического изучения опыта США и стран ЕС (таких как Германия, Франция, Великобритания). Кроме того, можно рассмотреть перечень вопросов профессиональной этики, пути решения которых менялись на протяжении последних десятилетий в США.

Фактически данная часть курса должна обеспечить ретроспективу саморегулирования бухгалтерской профессии в различных социальных условиях. Кроме того, данная ретроспектива поможет понять на реальных примерах основные преимущества и недостатки подхода к регулированию этики на основании правил (Акт «Сарбейнс-Оксли» и т.п.) и на основе принципов этики (примером может служить Кодекс профессиональной этики Международной федерации бухгалтеров).

Согласно требованиям Кодекса этики Международной федерации бухгалтеров, профессиональный бухгалтер должен придерживаться следующих основополагающих принципов:

А) Честность. Профессиональный бухгалтер должен быть прямым и честным во всех профессиональных и деловых отношениях;

Thirdly, the KICPA makes a commitment to lead by example and demonstrates to the public that it is doing so.

- Accounting Credibility Improvement Committee
- Facilitation of XBRL jurisdiction and development of XBRL taxonomies
- Strengthening the relationship with the academic community

SAPA Perspective

A broad diverse spectrum of geographies, economies, population, cultures, traditions and languages has brought the region unique challenges and different needs as well as priorities.

However, globalization has made our profession interconnected more than ever before. Globalization has also made it vital for members of our profession to share a commitment to similar values, similar goals and similar standards. This is in the best interest of our profession and, more importantly, in the best interest of the public that relies on our work.

Collaboration

An important aim of SAPA is to promote and facilitate the continuing collaboration among member bodies in projects where it is merited, using SAPA as the vehicle to make regional projects viable and effectively value added.

It should be also our objective to collaborate, avoid duplicated efforts and achieve a common set of services or products that have the authority regional consensus assures. We have made some progress in this area.

I believe that there are many opportunities ahead of us in which we can continue to collaborate both to strengthen the profession, communicate our messages, and to more effectively serve the public interest.

I am sure that we will identify common challenges, and that we will be able to find common answers and design joint projects that would allow us to meet these challenges in the most efficient way possible. It will also mean finding viable actions that couldn't be implemented by each country alone, but instead, would become achievable through a joint initiative. This is COLLABORATION. This is taking advantage of belonging to a regional and organized profession and having one common guiding vision.

Введение.

Мое выступление посвящено роли бухгалтерской профессии в контексте экономического развития стран Азии. Сначала мне бы хотелось рассказать о проблемах, стоящих перед бухгалтерами Кореи, а далее дать комментарии

тому, как Корейский институт сертифицированных бухгалтеров (КИСРА) решает эти проблемы и вносит вклад в экономический рост Кореи.

Роль бухгалтерской профессии в развитии экономики

Нет сомнений, что бухгалтерская профессия занимает исключительное и ключевое место в практическом развитии экономики посредством предоставления достоверной и прозрачной информации, как в частном, так и в государственном секторе. Безусловно, что сильная бухгалтерская профессия является фундаментом для сильной национальной экономической системы и основой ее развития. Нам следует гордиться этим и крайне тщательно выбирать возложенные на нас функции.

Проблемы, связанные с быстро изменяющейся деловой средой

Три основных проблемы

За последние годы наша рабочая среда очень существенно изменилась, и еще большие перемены нас ожидают впереди. Данные перемены поставили перед нами три основных проблемы.

Глобализация и международное сближение стандартов

Во-первых, глобализация постоянно ставит новые задачи перед нашей профессией.

Отвечая на вопросы, поставленные процессом глобализации, Корея заключила соглашение о свободной торговле с США, и на текущий момент ведутся активные переговоры по таким же соглашениям с другими странами такими, как Китай, ЕС, Канада и т.д. С ростом корейской экономики увеличивается присутствие страны на международном рынке, и по мере ТОО, как корейские компании расширяют рынки сбыта во всем мире, возникает большая необходимость в раскрытии финансовой информации соответствующим образом.

Таким образом, первой проблемой является удостовериться, что аудит компаний проходит с использованием общепринятого языка отчетности и в том, что мы работаем в области достижения сближения национальных стандартов с международными. Это приведет к большей прозрачности, большей подотчетности и лучшему пониманию ответственностью во всем мире.

Создание доверия к финансовой отчетности

Создание доверия к финансовой отчетности, еще одна проблема с которой приходится сталкиваться.

Решение этой проблемы стало сложным в частности, благодаря корпора-

14 “Вестник профессионального бухгалтера” 7-9 (82-84) 2007

формирование о нарушениях, конфликт интересов, дилеммы и их разрешении).

На наш взгляд требования МСО 4 на Украине возможно рассматривать частично через систему высшего образования, а также при помощи профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов (через систему квалификационных экзаменов и постоянного повышения квалификации).

В университетах преподавание этики должно проходить последовательное. Сначала - изучение философии в общем понимании, затем - путем постоянного рассмотрения практических примеров на всех курсах бухгалтерского учета и иных экономических дисциплин (экономика, менеджмента, маркетинга и т.д.), и в завершении - как курс профессиональной этики, преподаваемый кафедрой бухгалтерского учета и аудита. Данный курс должен рассмотреть этику на трех уровнях: профессии в целом, на уровне корпоративном (организации/предприятия), и на уровне специалиста.

В специальном курсе по профессиональной этике в первую очередь необходимо продемонстрировать важность профессиональной этики для существования профессии. Чем отличается профессиональный бухгалтер от представителей других профессий? Каким образом потребность общества в компетентном эксперте, исключительные права которого подтверждены лицензией (аттестатом), сочетаются с саморегулированием?

Компетентность профессионального бухгалтера достигается путем обучения соответствующего образования и продолжительной практической деятельности. Знания имеют теоретическую основу. Если ответственность специалиста лежит только в плоскости законодательства, стандартов, то это уровень технического специалиста, а не профессионала. Принимая во внимание исключительность профессионала, общество дает ему лицензию на оказание соответствующих услуг. Наделив определенными правами представитель профессии, общество хочет быть уверенным в том, что данные права и полученные знания будут использованы на пользу общества, а не наоборот. Соответствие ожиданиям общества - вот суть профессионализма. Вот почему в документах всех профессиональных организаций провозглашается служение интересам общества. Именно поэтому, каждое профессиональное объединение бухгалтеров имеет кодекс этики, который определяет то, каким образом следует действовать представителю профессии на благо интересов общества.

Профессия самостоятельно следит за выполнением принятого кодекса и принимает соответствующие меры в отношении тех, кто его нарушает. Как только общество замечает, что профессия не справляется со своими функциями, то оно посредством законодательства и усиления юридической от-

“Вестник профессионального бухгалтера” 7-9 (82-84) 2007 55

■ Examination on professional ethics should be performed basing on the analysis of concrete situations from the practice;

On the level of professional organizations like the Federation of Professional Accountants and Auditors of Ukraine, it is expected to make separate examination on professional ethics among other mandatory examinations for the certificate of professional accountant. I hope that this will happen in the next year. For those who already received professional certificate, it expected to make mandatory educational course of professional ethics as a part of continuous professional education.

Очевидно, что всплеск интереса к проблемам этики был спровоцирован известными событиями (Энрон, ВорлдКом, Пармалаг и т.д.). При этом вопросы профессиональной этики стали вопросом обсуждений и вынуждали к принятию ряда важных документов на национальном уровне (например, Акт «Сарбейнс - Оксли» в США в 2002 году), международном уровне (директивы Евросоюза) и международном уровне (разработка и внедрение новой редакции Кодекса профессиональной этики Международной федерации бухгалтеров).

В контексте данных событий возникает вопрос, возможно ли обучать этике? Если да, то каким образом следует преподавать данный курс? Частичный ответ на эти вопросы можно найти в МСО 4 «Профессиональные ценности, этика и отношение», разработанного Международной федерацией бухгалтеров. Согласно п. 16 МСО 4, программа курса по этике должна включать:

- суть этики;
- различия к подходам к этике на основании правил и принципов, их преимуществ и недостатков;
- соблюдение основных этических принципов (честность, объективность, профессиональная компетентность, надлежащая тщательность, соблюдение конфиденциальности);
- профессиональное поведение и соблюдение технических стандартов (а именно, стандартов бухгалтерского учета и аудита);
- понятия независимости, скептицизма, осведомленности;
- социальная ответственность профессии;
- этика и законодательство;
- последствия неэтичного поведения для отдельного лица, профессии и общества в целом;
- этика в бизнесе и надлежащее управление;
- этика и деятельность отдельного профессионального бухгалтера (ин-

тивными скандалам последних лет, неустойчивости фондовых рынков и возросшему скептицизму общества в отношении процесса финансовой отчетности. Для стран, таких как Корея, ищущих внешних инвестиций, крайне важным является наличие четко обозначенной национальной финансовой системы, позволяющей гарантировать достоверность, подотчетность и прозрачность, как в государственном, так и в частном секторе.

Краеугольным камнем в нашей национальной и международной торговой системе является высококачественная финансовая информация. Заслуживающая доверия финансовая информация крайне важна для стимулирования движения капитала. Она помогает созданию доверия инвесторов, которое, в свою очередь, способствует развитию бизнеса, созданию новых рабочих мест и развитию инфраструктуры.

Соблюдение высоких профессиональных стандартов

Кроме всего прочего, перед бухгалтерской профессией стоит задача соблюдения высоких профессиональных стандартов и проплатанды сильного корпоративного управления. В этом профессия должна быть поддержана корпоративным управлением, в равной степени нацеленным на качество и прозрачность.

Инициативы Корейского института сертифицированных бухгалтеров (КИСРА)

Служение общественным интересам

С тем, чтобы решить указанные проблемы и внести вклад в экономический рост и стабильность, я верю, что нашей ключевой обязанностью является служение общественным интересам, и что деятельность КИСРА как сейчас, так и в будущем должна быть ориентирована на достижение этой цели. Наша профессия имеет будущее только в том случае, если первоочередной задачей для нее будет служение общественным интересам.

Три основных инициативы

Для помощи в создании общественного доверия и уверенности в нашей профессии, Корейский институт сертифицированных бухгалтеров прежде всего нацелен на:

- Стимулирование соблюдения этических норм
- Поддержку сближения с международными стандартами
- Взаимодействие с законодательными органами, разработчиками стандартов и пользователями.

Соблюдение этических норм

Полное внедрение Международных стандартов этики и создание Центра Уполномоченного по этике.

В первую очередь корейский институт выбрал высокую планку соблюдения стандартов этики.

В 2006 году КИСРА внедрил Международные стандарты этики и создал Центр Уполномоченного по этике при институте. Институтом были разработаны специальные руководства, для того, чтобы помочь членам внедрить и соблюдать стандарты этики.

Усиление саморегулирования и демонстрация готовности.

Мы все хорошо понимаем, что этика находится в сердце саморегулируемости в нашей профессии.

Таким образом, мы сами берем на себя обязательства по соблюдению высоких профессиональных и этических норм. Я твердо уверен, что независимо усиливается влияние, и способствовать общественному интересу.

Фокус на сближение с международными стандартами

Во-вторых, КИСРА нацелен на сближение с международными стандартами аудиторской деятельности.

Являясь органом, устанавливающим стандарты аудита в Корее, КИСРА внедрил международные стандарты аудита в 2005 году. Корейский институт также постоянно нацеливает правительство страны и Совет по стандартам аудита на внедрение МСФО. 15 марта 2007г. Был озвучен итоговый план перехода на МСФО. Компании, чьи акции котируются на рынке (за исключением финансовых институтов) будут обязаны составлять годовые финансовые отчеты по МСФО начиная с 2011 года, а с 2009 могут это делать по собственному решению. Наш институт работает над созданием инструкций по переходу на МСФО для малых и средних предприятий Кореи.

Сотрудничество с регулирующими органами, разработчиками стандартов, научным сообществом и пользователями

Элементы ценности предоставления финансовой отчетности

Бухгалтерская профессия является ключевым звеном в цепочки предоставления финансовой отчетности, которая также включает менеджмент, советы, комитеты по аудиту, юристов, аналитиков и т.д. Тогда как наша роль крайне важна для создания достоверной финансовой отчетности, менеджмент играет важную роль и несет ответственность за значимость этой отчетности.

In the context of these events the question - whether ethics could be taught is rising. If so, than how should it be taught? Partial the answer for these questions could be found in the IFAC International Education Standard 4 «Professional values, ethics and attitude».

At our opinion PES 4 in Ukraine could be implemented through both the system of university education and the system of professional organizations for accountants (by examinations and continuous professional education).

In universities teaching of ethics should go step by step. First of all - studying of philosophy in its general understanding, than - continuous reviewing of practical examples an all years of accounting and economic disciplines studying, and finally - the educational course of professional ethics, taught by the faculty of accounting and auditing. Such educational course should concern the ethics on three levels: profession as a whole, entity/enterprise, professional himself.

Special educational course of ethics should first of all emphasize on importance of ethics for profession existence. What is the difference between professional accountants and representatives of the other professions? How the demands of society in the competent expert whose exclusive rights are confirmed by the license combine with self regulation?

The competence of professional accountant is reached through professional education and practical experience. Compliance with the expectations of the society - that's the core meaning of professionalism. That is why in documents of any professional accounting organization there is a proclamation of serving for the best of the society. Each professional accounting organization has its Code of ethics, which determines the way of the behavior of the representative of the profession.

Attention of students should be put on the obstacles that may influence on decision making or influence the ethical side of such decisions.

At the time of university studying the complex approach should be implemented, to allow the future professional behave ethically. During the classroom discussions students acquire knowledge of professional critical thinking at the time of evaluation of questionable situations and learn to choose was of the behavior.

To provide the due way of the professional ethics teaching in the universities, our Congerence should appeal to the Ministry of Education and Science of Ukraine with the proposal to:

- Include the educational course of professional ethics into the educational plan for bachelors (on the third year of studies) and for master's degree students in the amount of at least 108 hours, with mandatory written examination;

- 2) С 2004 года СТИПБ имеет договор о сотрудничестве с Губернской Думой (законодательным собранием Самарской области).
- 3) Представители СТИПБ входят в созданные при федеральных и региональных органах власти, объединенных работодателями консультативные структуры:
- в Совет по экономическому развитию и инвестициям при Губернаторе области,
 - в коллегиию Министерства управления финансами,
 - в балансовую комиссию при управлении Федерального агентства по управлению федеральным имуществом в Самарской области,
 - в комитет по финансовым рынкам при Торгово-Промышленной Палате области и др. структуры.

*С. Я. ЗУБИЛЕВИЧ, к.э.н.
председатель комитета по вопросам
профессионального образования ФПБАУ*

Взгляд на реализацию требований Международного стандарта образования 4 «Профессиональные ценности, этика и отношение» на Украине

**The view on compliance with IES 4 «Profession values,
ethics and attitude» in Ukraine**

*S. Y. ZUBILIVICH
Chair of the Professional Education Committee of
The Federation of Professional Accountants and Auditors of Ukraine*

It is obvious, that the splash of the interest towards the ethics issues was caused by the scandals of not far past (Enron, WorldCom, Parmalat etc.). So, the questions of professional ethics became he issue for a discussion and lead towards the creation of important regulations on the national (Sarbanes-Oxley Act in USA), regional (laws of EU) and international levels - new version of the Code of professional ethics of IFAC.

Комитет по усилению достоверности учета

Для начала, Корейским институтом был создан Комитет по усилению достоверности учета, как постоянный комитет, чьей задачей является усиление доверия к корейскому учету и аудиту. В комитет входят представители правительства, регулирующих органов, разработчики стандартов, представители научного сообщества, предприятий, бухгалтерской профессии, пользователи отчетности и представители обществственности. Я рассчитываю, что комитет будет играть ключевую роль в процессе усиления общественного доверия к нашей профессии, равно как и повышать доверие к учету в Корее на международном уровне.

Содействие внедрению ХВРЛ и разработка

систематик (таксономий) ХВРЛ

Во-вторых, КИСРА создало подразделение ХВРЛ в Корее и разработало Корейскую систематику ХВРЛ. Институт способствовал решению правительства о принятии плана мероприятий по внедрению системы раскрытия информации с использованием ХВРЛ. С октября этого года, все корейские компании, котировющиеся на фондовом рынке, обязаны представлять финансовые отчеты в формате ХВРЛ.

Усиление отношений с научным сообществом

В-третьих, КИСРА прилагает усилия по усилению отношений с научным сообществом. Корейский институт заключил соглашения о сотрудничестве в работе по улучшению бухгалтерской системы и раскрываемой финансовой информации. Члены Корейской бухгалтерской ассоциации имеют равные права с членами КИСРА по доступу к услугам оказываемым институтом.

Перспективы Конфедерации Бухгалтеров Азии и Тихоокеанского Региона

Многообразие

С момента создания в 1957 году, САРА была примером того, как региональная интеграция и сотрудничество могут помочь усилению бухгалтерской профессии. Многообразие членов организации по географическому положению, экономике, населению, культуре, традициям и языкам, ставит перед регионом уникальные задачи и потребности, а также дает большие преимущества.

Глобализация: сходные ценности, сходные задачи и сходные стандарты
Как бы то ни было, глобализация сделала нашу профессию более тесно

связанной внутри себя. С положительной стороны, это означает, что мы можем получать преимущества от опыта и сильных сторон друг друга. С другой стороны, мы все хорошо знаем, что финансовый кризис или финансовый скандал в одной стороне неминуемо кажет воздействие существенно дальше ее национальных границ. На самом деле, мы видели, как усиление новых законодательных норм может иметь волновой эффект по всему миру. Глобализация также сделала жизненно необходимым для членов нашей профессии наличие сходных целей, ценностей и стандартов. Это в интересах нашей профессии и, что более важно, в интересах общества, полагающегося на нашу работу.

Сотрудничество

Потенциал нашей профессии будет больше если мы объединим усилия и ресурсы организаций-членов в областях общего интереса.

Важной задачей САРА является способствование постоянному сотрудничеству организаций-членов в реализации их проектов, используя Конференцию как инструмент, способный сделать эти проекты более жизнеспособными и ценными.

Нашей задачей является сотрудничество, с тем, чтобы избежать дублирования усилий и достичь общего набора продуктов и услуг. Мы достигли определенного прогресса в данном направлении.

Я уверен, что у нас существует множество возможностей для сотрудничества как в направлении усиления профессии, так и служения обществу в целом.

Уверен, что мы определим общие задачи, и что нам удастся найти общие ответы и создать совместные проекты и решить стоящие перед нами задачи наиболее эффективно. Это также означает возможность найти жизнеспособные действия, которые не могли бы быть осуществлены одной страной, но которые возможно осуществить совместными усилиями. Это означает СОТРУДНИЧЕСТВО. В этом и заключается преимущество принадлежности к региональной и организованной профессии.

Заключение

В заключение, мне бы хотелось отметить, что всем нам здесь в Осаке необходимо быть открытыми возможностям сотрудничества ради достижения общей цели нашей профессии - внесения вклада в экономику Азии.

помощи. От уплаты взносов мы также освобождаем всех членов Института, вышедших на пенсию по возрасту, независимо от того, продолжат они свою профессиональную деятельность, или нет, а также преподавателей, принимающих участие в подготовке профессиональных бухгалтеров.

Институт поддерживает тесные отношения со многими крупными работодателями, ведёт базу данных вакансий организаций Самарской области по бухгалтерским и финансовым специальностям. Членам СТИПБ, нуждающимся в трудоустройстве, мы оказываем бесплатное содействие в поиске работы и даём рекомендации.

Кроме этого, по договорам, заключенным нами, члены Института могут приобретать со скидками программные продукты и официальные издания МСФО (при этом скидки достигают 50%), пользоваться услугами услуги медицинских клиник и салонов красоты, получать бесплатные консультации аудиторов и так далее.

Международная ассоциация по бухгалтерскому образованию (IAAEB), корпоративным членом которой мы уже много лет являемся, подтвердила, что все члены Самарского ТИПБ являются также действительными членами этого уважаемого международного профессионального объединения (без уплаты установленных для остальных действительных членов ежегодных взносов в 35 \$).

Для поддержки одаренных студентов и подготовки достойной профессиональной смены мы проводим ежегодные конкурсы и выплачиваем победителям таких конкурсов именные стипендии.

Самарский институт с 2006 года разработал новую программу обучения, полностью соответствующую образовательным стандартам Международной Федерации бухгалтеров, и начал проводить собственную аттестацию по программам подготовки СРА, СМА и СФМ. В 300-часовую программу подготовки включены как обязательные предметы МСФО, международные стандарты аудита и курс профессиональной этики. По результатам обучения наши слушатели сдают 8 экзаменов. И у нас уже сейчас заключены договоры о признании наших квалификационных документов профессиональными объединениями на Украине, в Азербайджане, в ЮАР, готовятся к подписанию соглашения с профессиональными объединениями других стран. Комитет по МСФО предоставил нам право разместить на нашем аттестате свой логотип.

И, наконец, самое главное, на что я хотел бы обратить внимание присутствующих:

1) В Самарской области СТИПБ, как профессиональное объединение, имеет статус субъекта законодательной инициативы. Этот статус закреплен в Уставе Самарской области.

каждого специалиста. С другой стороны, образовательный процесс должен быть подкреплен реакцией профессионального сообщества на аморальное поведение отдельных представителей профессии. Обеспечивать контроль за соблюдением профессиональных норм и применять соответствующие санкции должны ответственные профессиональные организации.

Какими же нам видятся эти профессиональные саморегулируемые организации? Это должны быть организации, созданные для защиты интересов своих членов, предоставляющие максимум преференций, но требующие с этих членов высочайшего профессионализма в их работе и жёсткого следования профессиональным этическим нормам. Недостаточно в настоящее время разрабатывать Кодекс профессиональной этики, соответствующий Кодексу МФБ (FEAC). Недостаточно внедрить курсы обучения профессиональной этики при подготовке профессиональных бухгалтеров. Нужно, чтобы профессиональные организации бухгалтеров были признаны государством и соопределялись работодателями, чтобы профессиональные объединения имели реальные рычаги для отстаивания интересов своих членов.

3. ОПЫТ РАБОТЫ САМАРСКОГО ТИПБ

Мне хотелось бы немного рассказать о системе льгот и преференций, которая существует в Самарском институте. Мы объединились в 1999 году. С самого начала, установив требование по ежегодному повышению квалификации, мы ввели первую льготу. А именно, ежегодно проведение бесплатных семинаров для бухгалтеров - членов ТИПБ, засчитываемых в счет обязательного повышения квалификации. Минимальное гарантированное количество таких семинаров - 6 и более в год. С 2000 года ТИПБ издаёт ежемесячный журнал «Вестник профессионального бухгалтера». Он бесплатно распространяется среди наших членов и сейчас имеет статус общероссийского издания. За годы своего существования мы издали более 10 книг и брошюр (общим тиражом более 10000 экземпляров), получили от наших зарубежных партнеров более 2000 тысяч экземпляров книг на русском языке по МСФО, международным стандартам аудита и другим вопросам, волнующим бухгалтеров, и всё это также бесплатно распространяли среди своих членов.

Не секрет, что в России, на Украине и в ряде стран СНГ, в отличие от всего остального мира, более 90% бухгалтеров - это женщины. Одними из самых важных завоеваний нашего института мы считаем льготы, установленные для женщин. Если член нашего института рождает ребенка, мы освобождаем её от уплаты взносов на 3 года (независимо от того, когда она выйдет на работу), предоставляем отсрочку по повышению квалификации, а при необходимости, в этом и других случаях выделяем разовую финансовую

*Сусела ДЭВИ,
Факультет бизнеса и бухгалтерского учета,
Университет Малайя, Малайзия*

Реформы в бухгалтерском образовании: опыт Малайзии

Reforms in Accounting Education: The Malaysian Experience

*Dr. S. Susela DEVI,
Associate Professor, Faculty of Business and Accountancy,
University of Malaya, MALAYSIA*

The knowledge base and technical skills required of today's professional accountant have exploded over the last decade. The standards of competency for a professional accountant require, in addition to advanced technical expertise in accounting, a solid foundation in general business, and a working knowledge of the global business environment. The ability to integrate concepts from business and accounting disciplines, demonstrate leadership skills, the ability to analyze and communicate knowledge about complex financial and accounting transactions, and a strong commitment to the ethical standards of the profession are also expected.

The accounting education systems in various jurisdictions have undergone major changes. The education and training of professional accountants has largely remained in the domain of the professional accountancy bodies in many countries. However, in many developing countries, the state may need to play a significant role in moving forward the agenda of the professional organizations in developing core competencies in professional accountancy.

This paper elaborates on the key role played by the government in assisting the reformation of the accounting education in Malaysia. The case is relevant for professional organizations from developing countries that are embarking on reforming accounting education to meet the challenges of the globalised environment.

The need to strategically align the vision and mission of key players in the education process to harness the resources from the universities, the corporate and public sector, public accounting firms and professional accountancy bodies is clearly highlighted in this paper.

The paper articulates a generic model of accounting education that has

provided the framework for supporting the efforts of the professional organizations in instituting a system that is robust and sufficiently rigorous to ensure the development and enhancement of the competencies and capabilities expected of professional accountants in this knowledge economy.

The discussion in this paper is organised as follows: The first section provides the background of accounting education, discusses a generic model of accounting education and highlights the shared role of key players in the accounting education process and the Compliance Programme undertaken by the International Federation of Accountants (IFAC) wherein it highlights the deficiency in accounting education in most countries, especially developing countries. The second section explores the role the state can play as a key stakeholder in this education process. Section three discusses the case of Malaysia. Section four concludes with recommendations for ensuring an effective accounting education process to ensure competent accounting professionals to meet the needs of the ever changing global economy.

Введение

Требования к базе знаний и техническим навыкам сегодняшнего бухгалтера значительно повысились за последние десять лет. Стандарты компетентности профессионального бухгалтера требуют, помимо продвинутых технических знаний бухгалтерского учета, хороших знаний бизнеса в целом, и знаний о глобальной деловой среде. Возможность интеграции концепций бухгалтерского учета и бизнеса, демонстрация лидерских качеств, способность анализировать и использовать знания в отношении сложных финансовых и бухгалтерских транзакций, и четкое соблюдение профессиональных этических стандартов также требуются.

Системы бухгалтерского образования в различных регионах претерпели существенное изменение. Обучение и подготовка профессиональных бухгалтеров во многих странах осуществляется преимущественно профессиональными объединениями. Тем не менее, во многих развивающихся странах государство играет существенную роль в стимулировании профессиональных объединений к разработке требований по профессиональной компетентности бухгалтеров.

Данный доклад посвящен ключевой роли государства в помощи в реформировании бухгалтерского образования в Малайзии. Рассматриваемый пример также относится и к развивающимся странам, приступившим к реформам образования для бухгалтеров, с тем, чтобы сделать его отвечающим требованиям экономики при глобализации.

Данный доклад четко показывает необходимость объединения всех клно-

из проекта полностью исчезло само понятие «главный бухгалтер», и не появилось понятия «профессиональный бухгалтер» это символично. А что стоит вводимое проектом закона понятие саморегулируемой бухгалтерской организации. Оно не дает понятия, какая организация может быть признана саморегулируемой, на основании каких критериев и кем будет осуществляться такое признание и какие права будет иметь эта саморегулируемая организация. В такой ситуации принятие Законопроекта, по мнению Российского Союза Промышленников и Предпринимателей, отбросит назад российское бизнес-сообщество в вопросе реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности.

Подводя итоги, можно сказать, что на профессиональную этику бухгалтера оказывали и будут оказывать влияние: государство, общество в целом, работодатели и профессиональное сообщество.

2. ЗАДАЧИ

Для бухгалтерской профессии кодификация этических норм - это не просто их символически-знаковое закрепление, но и реальная необходимость. Деятельность бухгалтера может сопровождаться конфликтом интересов (в более широком смысле - моральным конфликтом). Конфликт интересов ставит бухгалтера перед решением нравственной проблемы, вызванной обстоятельствами жизни и профессиональной деятельностью, которые вынуждают человека и специалиста предпочесть одну моральную ценность другой.

Профессия бухгалтера является общественно значимой, что предполагает признание своей ответственности перед обществом. Профессиональная деятельность бухгалтера заключается не только в удовлетворении потребности работодателя или отдела клиента, на профессиональные правила и стандарты бухгалтерского учета значительное влияние оказывают интересы общества. Общество в данном случае отождествляется с заинтересованными пользователями информации, выявляющейся продуктом труда бухгалтера. Пользователи информации, если таковые имеются, полагаются на объективность, независимость, честность бухгалтеров при принятии экономических решений, а соблюдение их совокупных интересов задает определенный вектор профессионального поведения для бухгалтера и аудитора.

Такая кодификацию должны осуществлять саморегулируемые профессиональные объединения. Они же обязаны создавать условия, способствующие глубокому и всестороннему изучению и внедрению в повседневную практику этических норм всеми членами этих объединений.

Обязательное изучение кодексов профессиональной этики является необходимым компонентом образовательных программ, поскольку знакомство с нормами профессионального поведения перестает быть личным делом

маюшиеся управленческим учетом и финансовым менеджментом, зачастую сталкиваются с проблемами идентификации этического поведения, а также разрешения конфликтов, уже возникших в связи с несоблюдением правил профессиональной этики. Столкнувшись с подобной проблемой, специалист должен обратиться к установленной политике организации, направленной на разрешение таких конфликтов. Если же политика организации не дает ответа на этот вопрос, рекомендуем рассмотреть следующие варианты действий:

- обсудить проблему с непосредственным вышестоящим лицом за исключением случаев, когда это лицо также вовлечено в конфликт. В данном случае обращаться необходимо на более высокий уровень управления. К разрешению конфликта могут быть привлечены такие структуры, как аудиторская комиссия, совет директоров, собственники компании и др. Необходимо заметить, что вышестоящее лицо, участвующее в конфликте интересов, должно быть в курсе подобных действий;

- провести конфиденциальное обсуждение данного вопроса с объективным консультантом (например, специалистом-консультантом (МА) для достижения наилучшего понимания хода дальнейших действий;

- проконсультироваться со своим личным адвокатом по поводу своих законных прав и обязанностей, появившихся в связи с возникшим конфликтом;

- в случае если все внутренние ресурсы разрешения конфликта исчерпаны, а конфликт остается, возможен отказ от должности и предоставление меморандума соответствующему представителю организации, а также предоставление информации внешней стороне.

Разве можно представить себе такую ситуацию с нашим бухгалтером, работающим в странах СНГ? У кого из знакомых присутствующих здесь есть личный адвокат? Как часто мы сталкиваемся с ситуацией, когда главный бухгалтер при наличии конфликта с генеральным директором предрекает его о том, что он намерен информировать о наличии конфликта акционеров, а затем апеллирует к их мнению, или подает заявление об увольнении, проинформировав об этом кредиторов? Насколько влиятельны наши профессиональные объединения, чтобы член профессионального сообщества пришел в наши объединения и получил там квалифицированную помощь и защиту?

В настоящее время в России в недрах Министерства финансов разработан проект пресловутого закона «Об официальном бухгалтерском учете». Что вкладывалось разработчики Закона в прилагательное «официальный» и какой еще учет, по их мнению, ведется на предприятиях России, это предмет отдельного разговора. Но вот то, что по сравнению с действующим законом,

48 “Вестник профессионального бухгалтера” 7-9 (82-84) 2007

чевых игроков образовательного процесса, таких как университеты, государственные и частные секторы, профессиональные объединения бухгалтеров и аудиторские компании.

Докад отражает характерные модели бухгалтерского образования, со-здавшие структуру поддержки для профессиональных объединений в подготовке профессиональных бухгалтеров, способных эффективно работать в условиях экономики, основанной на знаниях. Доклад имеет следующую структуру:

В первой части рассматривается предьстория бухгалтерского образования и его модели, а также роли каждого из основных участников образовательного процесса. Кроме того, будет уделено внимание Программе сотрудничества Международной федерации бухгалтеров (ИАС) в части, касающейся проблем в образовании профессиональных бухгалтеров, в особенности в развивающихся странах.

Во второй части рассматривается роль, которую может играть государство, как ключевое заинтересованное лицо в образовательном процессе.

В третьей части оговаривается пример Малайзии. В четвертой, заключительной части даются рекомендации для гарантирования эффективного процесса образования для бухгалтеров, способного подготовить компетентных профессионалов, готовых отвечать потребностям постоянно изменяющейся мировой экономики.

Предьстория

Процесс глобализации и быстрый прогресс в информационных технологиях ставит много вопросов перед бухгалтерской профессией. Для профессии является крайне важным обратиться к вопросам постоянного улучшения качества бухгалтерского образования. Заметно, что профессиональные бухгалтерские объединения внедряют стратегии, способствующие поддержанию своего ведущего статуса. Для этого им необходимо внедрить и использовать жесткие критерии приема в члены.

В своей работе 2002 года Коттон дает информацию о группе профессиональных бухгалтерских объединений, известной как «САБЕ», и включавшей в себя институты Англии и Уэльса, Шотландии, Ирландии, ЮАР, Австралии и Новой Зеландии. Данная группа, кроме всего прочего, фокусирует внимание на вопросе предоставления высококачественного образования для бухгалтеров. И это не удивительно. Таким образом, когда ИАС выпустила стандарты образования IES 1-8, указанные страны уже находились в процессе полного соответствия с новыми требованиями.

21 “Вестник профессионального бухгалтера” 7-9 (82-84) 2007

Групповая модель бухгалтерского образования

Одна из стратегий для бухгалтерского образования является внедрение четкой и тщательно продуманной системы минимальных требований, необходимых для того, чтобы стать профессиональным бухгалтером.

Как правило, такая система состоит из трех отделенных, но четко взаимосвязанных компонентов, и строится на том, что от каждой группы требуется набор определенных знаний, навыков и ценностей, необходимых для профессии. Такие знания, умения и ценности могут быть определены как «компетентность», требуемая от профессионального бухгалтера.

На таблице 1 отображена групповая модель бухгалтерского образования, используемая в большинстве стран.

Составными элементами бухгалтерского образования являются.

- Академическое образование (университет)
- Профессиональное образование для получения квалификационных документов
- Соответствующий опыт работы
- Последующее образование (в частности - постоянное повышение квалификации)
- Специальное образование после того, как человек стал профессиональным бухгалтером

Вопросы подготовки студентов

На уровне университетского образования основной задачей является передать студентам технические знания по бухгалтерскому учету и бизнесу. В некоторых странах профессиональные бухгалтерские объединения поддерживают связь с высшими учебными заведениями и участвуют в разработке учебных программ для студентов. В других же странах сотрудничество между профессиональными организациями и образовательными учреждениями практически отсутствует.

Большинство профессиональных бухгалтерских объединений включили наличие высшего образования в перечень минимальных условий, необходимых для вступления в члены. Однако существуют и страны, в которых признается обучение по специальным программам для профессиональных бухгалтеров непосредственно после школы, а высшее образование не требуется.

В большинстве случаев университеты, как государственные, так и частные, при подготовке будущих специалистов в области бухгалтерского учета ориентируются на то, чтобы дать им знания, необходимые для соответствия минимальным требованиям по вступлению в члены профессионального объединения. По окончании университета, молодые специалисты могут сдать

ятельно разобратся в составленной бухгалтерской службой финансовой и налоговой отчетности. Вместе с тем, именно руководитель предприятия ставит первую подпись под составляемой отчетностью и несет всю полную ответственность за ее достоверность.

Когда мы рассуждаем о корпоративной культуре, то всегда должны помнить о событиях недавнего прошлого: банкротства Энрона, Ворлдкома, Пармалата - это не следствие недостатков в системах учета и контроля, имевшие и наверняка имеющиеся в настоящее время место в национальных системах счетоводства. Это, прежде всего, серьезное социальное явление, явление корпоративной этики, или, скорее отсутствия этой корпоративной этики. Преступления, на которые пошли топ-менеджеры, финансовые службы компаний вкупе с проверяющими их аудиторами - это, как и большинство уголовных преступлений, преступления, совершенные в силу отсутствия моральных, этических устоев. Причем опасность таких преступлений заключается не в том, что сказал Фридрих Энгельс о готовности капиталиста при определенном уровне прибыли продать своих близких родственников. Общественная опасность такого рода преступлений заключается в том, что они совершаются коллективно по стовору, тщательно готовятся (планируются).

Если мы посмотрим на систему взаимоотношений, которые складываются, например, в Соединенных Штатах, то мы увидим, что составными частями положения (статуса) финансового топ-менеджера (или, что ближе и понятнее для слуха граждан Украины, России, Молдовы и ряда других стран - главного бухгалтера) выступают не только высокая оплата труда, и не только солидарная и сопоставимая с руководителем ответственность, но и независимое от руководителя положение, позволяющее руководителю финансовой службы отстаивать свое мнение. Руководитель финансовой службы, как правило, назначает и освобождает от занимаемой должности напрямую собственников акционеров (собственников) и именно перед этим собранием он несет ответственность.

В советские времена в СССР существовало «Положение о главном бухгалтере» и председатели моего поколения еще помнят этот документ, в котором главный бухгалтер был уполномочен осуществлять контроль за соблюдением финансовой дисциплины, в том числе и за соблюдением финансовой дисциплины руководителем предприятия. Это не случайно. Вель собственником практически всех предприятий выступало в то время государство и именно оно уравнивало систему управления предприятием, не допускало волюнтаризма при принятии решений.

Я позволю себе привести пример из Кодекса этики Института управленческих бухгалтеров США (ИМА):

«При применении стандартов этического поведения специалисты, занятые»

Когда мы говорим о другой связке: ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СООБЩЕСТВО - ЧЛЕН СООБЩЕСТВА, то у нас опять возникает встречный поток обязательств. Вспомните знаковую до боли ситуацию, которая имела место в любой советской организации: в день выплаты заработной платы шустрые профсоюзные, комсомольские и партийные активисты, представляющие кучу «массовых» организаций - от ОСВОДА и ДОСААФа, до обществ любителей книги, охраны памятников, природы, борьбы за трезвость и т.п., собирали с нас членские взносы. Эти обществу, как правило, не проводили общих собраний членов, мы, рядовые «члены», не знали - чем занимаются эти обществу, на какие цели идут наши взносы... Возможно ли представить себе, что в таких организациях могли существовать коллежы профессиональной этики? Сравните эту ситуацию с положением, которое имеют члены ведущих зарубежных профессиональных объединений бухгалтеров: в АССА квалификационный документ открывает путь к вершинам профессии, позволяет занимать руководящие высокооплачиваемые позиции в различных странах мира. При этом во многих, в т.ч. беднейших странах мира, таких как, например, Бангладеш, где среднемесячный доход на душу населения составляет около 40 долларов США, квалификационный аттестат и членство даже в национальном институте бухгалтеров дают возможность зарабатывать в среднем от 3000 до 5000 долларов США в месяц. Не случайно ключевым звеном работы в подобных профессиональных объединениях стоят вопросы лоббирования профессиональных интересов как организации в целом, так и каждого ее члена, в частности. В России, между тем, средний размер оплаты труда профессионального бухгалтера, имеющего квалификационный аттестат ИПБР, занимающего руководящую позицию в фирме, менее 400 долларов США в месяц, а средняя заработная плата аудитора, имеющего квалификационный аттестат Миннистерства финансов, менее 1500 долларов США в месяц. Для того, чтобы квалификационный аттестат стал документом, открывающим путь в профессиональную элиту, для того, чтобы бухгалтер стремился получить квалификационный документ и стать членом профессионального сообщества - это сообществу должно стать реальным защитником, лоббистом интересов своих членов, создать действенную систему льгот и преференций.

Третьей парой, отношения между которыми существенно влияют на развитие профессиональной этики, является пара РАБОТОДАТЕЛЬ - ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР. В этом звене важными будут отношения, возникающие, с одной стороны, на почве развития корпоративной этики, с другой - это место и роль руководителя финансовой службы на современном предприятии. Ни для кого не секрет, что абсолютное большинство руководителей коммерческих организаций (предприятий) не в состоянии самостоятельно

соответствующие экзамены и приобрести опыт работы, необходимый для того, чтобы стать полноправными членами профессии. В дальнейшем профессиональные объединения осуществляют повышение квалификации специалистов и разрабатывают систему сертификации.

Обучение в ВУЗах

Необходимой задачей ВУЗа является предоставление базы знаний, навыков и профессиональных ценностей, которые будут использоваться специалистом в дальнейшем.

Уильямс в своей работе определяет результаты образовательного процесса как социальные, институциональные или индивидуальные. Социальные результаты - это те, «которые ценятся благодаря тому, что они способны принести благо для общества и его граждан». Институциональные результаты - «те, которые связаны с институтами, участвующими в процессе высшего образования, такими как университеты». Индивидуальные результаты связаны с личным ростом или достижениями личности, включая студентов, преподавателей и администраторов. В бухгалтерской литературе перечислены навыки, требуемые для успеха в бухгалтерской профессии.

Таким образом, задачей образовательного процесса для бухгалтеров является предоставить такие навыки, которые требуются для успешной профессиональной деятельности. В профессии необходимы специалисты, обладающие базовыми знаниями и набором различных навыков наряду с техническими бухгалтерскими знаниями.

Опыт работы

Наличие профессионального опыта является одним из необходимых условий для получения квалификации, так как он способствует развитию навыков применения полученных знаний на практике, вырабатывает профессиональные ценности, этику и отношение. Стандарт образования IES 5 «Требования к практическому опыту» конкретизирует вопрос получения практического опыта.

Структурированный опыт работы гарантирует, что у выпускника ВУЗа по бухгалтерской специальности имеются надлежащие знания и навыки. Как правило, большинство профессиональных бухгалтерских объединений тесно взаимодействуют с работодателями для того, чтобы убедиться в качестве имеющегося опыта работы специалиста. Еще раз следует отметить, что требования к наличию профессионального опыта различны для разных профессиональных объединений.

Профессиональная компетенция

Как правило, профессиональная компетентность приобретает специалистом уже после окончания ВУЗа. Кроме необходимого опыта работы и базового высшего образования, многие профессиональные объединения бухгалтеров имеют требование по прохождению специальных образовательных курсов. Такие курсы также ориентированы на приобретение профессиональных навыков и ценностей, преимущественно за счет изучения конкретных примеров из практики. Это дает возможность выпускнику университета более интенсивно развивать свои навыки и четко продемонстрировать их (посредством экзаменов) профессиональному объединению перед приемом в члены.

Важно отметить, что система профессионального бухгалтерского образования эволюционирует под влиянием внешних и внутренних факторов. Бухгалтерское образование является одним из ключевых элементов развития бухгалтерского учета в государстве.

Более того, регулирование и организация профессиональных бухгалтеров является крайне существенным вопросом для некоторых стран. Например, роль государства существенно более весома, чем роль профессионального объединения в таких странах, как Япония и Китай. Существенен и тот факт, что национальные традиции до сих пор замедляют движение Китая на пути к использованию лучшего мирового опыта.

Стандарт образования IES 6 Приобретение профессиональных навыков и возможностей

Стандарт образования IES 6 играет крайне важную роль, так как он подводит итог и обобщает положения 5 предшествующих стандартов. Он устанавливает итоговые требования к профессиональным навыкам специалиста до сдачи экзаменов на сертификат профессионального бухгалтера или аудитора.

Важно отметить, что необходимые знания должны быть проверены профессиональным объединением до момента приема специалиста в члены организации. Стандарты 2, 3 и 4 определяют способы получения необходимых профессиональных качеств (таких как профессиональные знания, навыки и профессиональные ценности) посредством профессиональных образовательных программ. В стандарте IES 5 говорится о том, что профессиональные ценности и навыки могут быть приобретены в лучшей степени путем участия в практической работе или при использовании симуляторов практической работы.

кой плоскости является двухсторонним. Не случайно Лаффер вывел свою формулу взаимозависимости поступления налогов от налоговой нагрузки. Эта формула отражает скорее не экономические отношения (финансовые потоки), а этические отношения - ведь фактически между гражданином и государством существует договор, по которому государство принимает на себя обязательства не только защищать самого гражданина и его собственность, но и гарантирует ряд конституционных и иных прав, свобод и привилегий. А взамен гражданин обязуется принимать участие в защите своего государства, платить налоги и соблюдать законы. И если одна из сторон недобросовестно исполняет свои обязательства, манкирует ими, то и другая сторона рано или поздно начнет манкировать.

Лаффер вывел универсальную формулу, по которой если налоговое бремя превышает определенный порог, то общество будет искать пути ухода от налогов. Но не бывает правил без исключений. И далеко не случайно, что формула Лаффера совсем не действует в Дании, где существует прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц, существенно превышающая при некоторых доходах 50%. Это означает, что государство Дания нашло такую систему воспитания своих граждан, что они не считают чрезмерным такое налоговое бремя. Почему? Потому, что государство гарантировало гражданам то, чего они хотели получить: реальное, доступное для всех граждан на всех этапах образование (как среднее, так и высшее), доступную высококвалифицированную медицинскую помощь, достойное пенсионное обеспечение, доступное муниципальное жилье... В противовес этому, например, в России в течение 90-х годов ставка платежей в Пенсионный фонд (в настоящее время это - составная часть социального налога) - достигала 36,6% от начисленной оплаты труда и иных вознаграждений, а в настоящее время составляет 26,6%. А средний размер пенсий к концу 2005 года составил 2364 рубля (82 доллара США) при среднем размере заработной платы 8555 рублей (297 долларов США), т.е. 27,6%. И это при том, что средняя продолжительность жизни в России у мужчин - 59 лет (т.е. среднестатистический мужчина просто не доживает до пенсии, но его работодатели исправно платят за него в Пенсионный фонд), а у женщин - 65 лет. Не нужно быть великим математиком, чтобы сосчитать, что средний стаж, который набирает женщина при выходе на пенсию в России, превышает 30 лет, а средний стаж мужчин, которых до пенсии не доживает, превышает 35 лет. И из этого стажа уже исключены периоды учебы, ухода за ребенком и срочной службы в армии. Именно государство зачастую на постсоветском пространстве становится основным виновником правового нигилизма и отсутствия профессиональных этических норм.

accounting field, annually we perform professional competitions and provide personal scholarships to the winners.

In 2006 Samara PRA developed new program of professional education, which totally complies with the educational standards of FAS. We implemented certification system for certified public accountants (CPA), certified management accountants (CMA) and certified financial managers (CFM). 300-hour educational program for professional accountants includes the following topics as mandatory: IFRS, International auditing standards and professional ethics. Upon completion of education professional are required to pass 8 exams. At the present time we have the agreements on recognition of our professional certificates by professional accounting bodies in Ukraine, Azerbaijan and South Africa. We have active negotiations with accounting bodies in many other countries. In 2006 the International Accounting Standards Board (IASB) confirmed that the content of educational program of Samara PRA is based on IFRS.

Probably the most important of what I would like to tell is:

- 1) In Samara region of Russia our institute has the right for initiation of laws. This status is provided by the regional Constitution.
- 2) Since 2004 Samara PRA has the agreement on cooperation with the regional Parliament.
- 3) Representatives of Samara PRA are the members of different commissions in Federal and Regional executive power bodies, and unions of employers:
 - Governor's Council of Economic Development and Investments;
 - Council of the Ministry of Finance of Samara Region;
 - Balance Commission of the Samara department of Federal agency of the federal property management;
 - committee on financial markets of Samara regional Chamber of trade and industry etc.

Нас с детства учили, что воспитывает человека семья и школа. И то и другое -ячейки общества и государства, как организационной формы существования этого общества. Они должны внедрить в сознание подрастающего поколения азы морали и нравственности, основы того, что принято называть основными категориями общей этики: понятия добра, зла, честности, порядочности, совести.

Именно государство определяет основы морали и нравственности в обществе.

1. СУЩЕСТВУЮЩИЕ ПРОБЛЕМЫ

И на уровне выстраивания отношений ГОСУДАРСТВО - ГРАЖДАНИН (ОБЩЕСТВО) процесс как в экономической, политической так и в этичес-

Образование после получение профессиональной квалификации

■ Стандарт образования IES 7 «Постоянное профессиональное развитие: постоянное обучение и развитие профессиональной компетентности»

Данный стандарт требует от профессиональных бухгалтерских объединений воспитывать у профессиональных бухгалтеров желание постоянно повышать квалификацию. Стандарт строится на принципе, что это дело каждого конкретного профессионально бухгалтера развивать и поддерживать профессиональную компетентность, с тем, чтобы предоставлять высококачественные услуги клиентам, работодателям и иным заинтересованным лицам.

Хотя некоторые профессиональные объединения организуют обязательное постоянное повышение квалификации, четкое желание у профессионального бухгалтера к постоянному усовершенствованию своих знаний формируется на гораздо более ранних этапах, еще до вступления в члены профессионального объединения. Университетам следует уделять особое внимание формированию такого желания у студентов.

■ Стандарт образования IES 8 «Требования к компетентности профессиональных аудиторов»

Комитет по образованию FAS выпустил новое руководство, призванное помочь аудиторам в выполнении их профессиональных обязанностей на благо общества. Целью данного стандарта является убедиться в том, что у профессионалов меняются соответствующие знания, ценности и отношение, позволяющие им компетентно выполнять свои функции. Стандарт относится ко всем профессиональным бухгалтерам, вовлеченным в процесс аудита, и ответственным за принятие решений, от которых зависит общее аудиторское заключение.

Программа по соответствию FAS

В своем стремлении к служению общественным интересам, усиленно бухгалтерской профессии во всем мире и внесению вклада в развитие сильной международной экономики, FAS обязывает к соблюдению высококачественных профессиональных стандартов. В свете этого, FAS выпустило Перечень обязанностей для организаций-членов(SMO), содержащий четкие указания, как для действующих, так и для потенциальных членов FAS, призванные обеспечить высококачественную работу профессиональных бухгалтеров. Перечень включает в себя обязанности организаций-членов по поддержке работы FAS, работы Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), а также обязательства, связанные с гаранти-

ровании качества, расследованиями и дисциплиной. Перечень был утвержден Советом ИФАС в марте 2004 года и ратифицирован в ноябре 2004г.

Перечень обязанностей для организаций-членов (SMO) является базой Программы по соответствию для членов ИФАС. От организацией-членов требуется постоянный самоконтроль своего соответствия со всеми положениями Перечня обязанностей.

В вопросе соблюдения обязанностей, определенных Перечнем ИФАС обращает внимание на уровень развития, наличие ресурсов, а также общую деятельность той или иной организации-члена. От организацией-членов требуется приложение максимальных усилий для соблюдения норм, определенных Перечнем. Считается, что организация-член «приложила максимальные усилия» если не имелося никакой возможности сделать больше, чем слелано, и организация стремится выполнить условия, определенные Перечнем.

ИФАС признает тот факт, что некоторые организации-члены и их члены работают в различных областях профессии, и некоторые требования Перечня не применимы в отношении них полностью. ИФАС признает, что организация-член может отказаться от соблюдения некоторых требований Перечня, если это приведет к лучшему и более эффективному служению общественным интересам. Тем не менее, такая организация должна быть готова аргументированно обосновать несоблюдение требований. Организация-член, не соблюдающая требования Перечня, и не представляющая аргументированных объяснений такого несоблюдения может быть исключена из членов ИФАС.

ИФАС убеждена, что организация член может соблюдать требования Перечня, даже в том случае, когда государство, регулирующие органы, или иные уполномоченные органы ответственны за выполнение тех или иных функций, указанных в Перечне. В таких случаях организация-члены должны приложить максимальные усилия для побуждения ответственных органов к соблюдению требований, определенных в Перечне, и по мере возможности оказывать таким органам содействие в выполнении своих функций.

ИФАС разработало Программу по соответствию, состоящую из двух частей:

- Часть 1: Соблюдение системы стандартов;
- Соблюдение требований Перечня обязанностей для организаций-членов.

Организации-члены участвовали в опросе относительно соблюдения части 1 и 2 вышеуказанной Программы. В опросе приняли участие 120 организаций-членов из 96 стран. На основании полученных ответов Конференция бухгалтеров Азии и Тихоокеанского региона (САРА) провела оценку уровня соблюдения своими членами требований пунктов 1-7 Перечня (SMO).

compliance with professional norms and apply disciplinary sanctions in case if any member of professional community violates these professional norms.

What characteristics must professional accounting bodies have?

At the present time it is not enough just to develop the Code of professional ethics that complies with the Code of IFAC. It is not enough to develop the educational program for professional ethics. We need professional accounting bodies to be recognized by the government and unions of employer. We need professional body to have real tools for protection of the interests of its members.

3. Experience of the Institute of Professional Accountants of Samara Region

I would like briefly to tell about the system of benefits that exists in Samara Institute. Our institute was established in January 1999.

From the very beginning, upon setting the mandatory compulsory professional education (CPE) requirement, we established first privilege for our members. In particular, holding of free of charge seminars for professional accountants - Samara PRA members. Participation in these seminars is counted towards the CPE. The minimum guaranteed quantity of such seminars is 6 during the calendar year. Since year 2000 Samara PRA issues monthly magazine «The Messenger of Professional Accountant». It is distributed for free among members of the Institute and for today has the status of all-Russian magazine. During the past years we issued 10 books (with total circulation of 10000 copies), received over 2000 books on IFRS and International auditing standards from our foreign partners. All these books were also distributed for free among our members.

It is not a secret that in Russia, Ukraine and in other CIS countries over 90% of accountants are women. One of the most important achievements of our institute we consider the benefits for them. If the member of our institute gives birth to a child, we free her from the membership fee on 3 years (no matter whether she continues to work or not), and if necessary provide one-time financial support. Membership fees are also waived for the retired members no matter of their working status. We also waive membership fees for the teachers of professional accountants. The Institute maintains close relations with many major employers and maintains the database on vacant positions for accountants and financial specialists in Samara Region. Members with need in employment are provided with assistance and advice.

More over, according to the agreements of our institute, its members can buy professional literature (including IFRS) and software with special discounts that sometimes are higher than 50%. They also can get discounts at medical clinics; beauty salons; receive free advice of auditors etc.

With the matter of support gifted students and to encourage their careers in

allows him to defend his position. CFO, as usually, is being appointed and dismissed directly by the meeting of stockholders (owners).

In Soviet times there was a «Provision on main accountant» and representatives of my generation do remember this document, in which the main accountant had the right of control under compliance with financial discipline, including the compliance with financial discipline by the head of the company.

I would like to refer to the example of the Code of ethics of the Institute of Management accountants (IMA) USA. It is said there that when applying ethics standards professionals should:

- discuss the problem with direct supervisor; accept of the cases when the supervisor is also involved into conflict. To resolve the conflict such parties like auditing commission, board of directors, owners etc. may also be involved;
- perform confidential discussion of the issue with objective consultant (for instance with the specialist-advisor IMA) to reach the best understanding of the following actions;
- consult personal lawyer regarding the matter of own legal rights and obligations, that may arise with regard to the conflict;

- in the case if all internal resources for conflict resolving are exhausted, and the conflict remains, it is possible to resign from the position and provide the memorandum to the corresponding representative of the organization, and also to provide the information to the third party.

How influential our professional organizations for the member of professional community to come and receive there professional advice and protection?

At the present time the Ministry of Finance of Russia developed the exposure draft of the law «On official accounting».

Professional ethics of an accountant was and is influenced by: the government, society as a whole, employers and professional community.

2. Goals

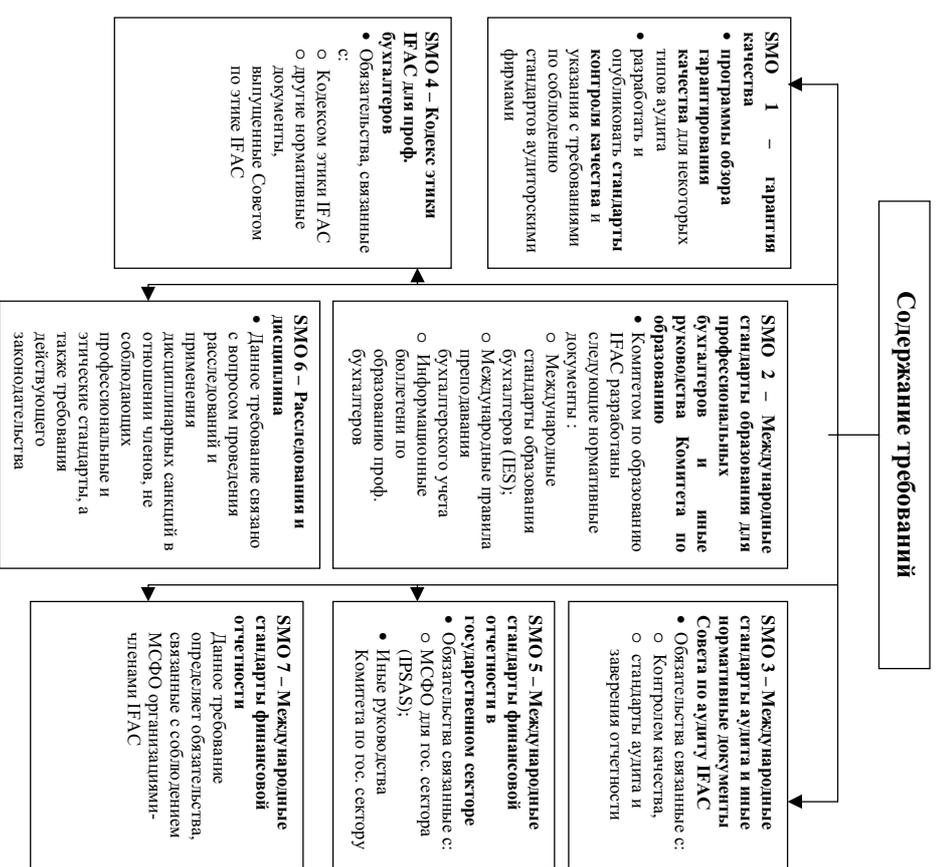
The profession of accountant is socially important. This leads to the social responsibility. Upon decision making users of information rely on the objectiveness, independence and integrity of accountants and this directs an accountant and auditor towards the certain way of professional behavior.

Professional organizations should establish such ways of professional behavior.

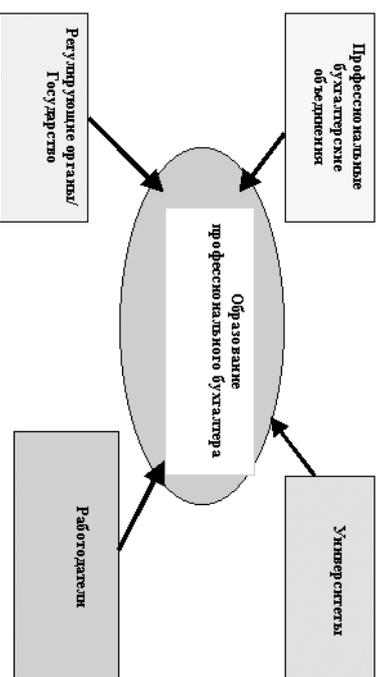
Mandatory studying of professional ethics is essential element of educational programs. Professional accounting bodies must perform the control under the

Данные результаты показывают степень готовности стран к полному соблюдению требований Перечня, а также те вопросы, на которые необходимо обратить особое внимание.

Обзор требований Перечня обязанностей для организаций-членов СМО



Заинтересованные стороны в бухгалтерском образовании Взаимодействие заинтересованных групп



Роль государства

Роль государства является крайне важной в создании эффективной системы бухгалтерского образования. Как говорилось ранее, образование, получаемое в университетах, является стадией, предшествующей вхождению в профессию. Во многих странах вопросы образования регулируются Министерством образования. В Малайзии существует отдельное Министерство высшего образования.

Роль университетов

В своей работе Эллиотт подробно описывает, как роль образования изменялась на протяжении трех экономических эр. В таблице 1 приведены обобщения его анализа. В информационную эру движущей силой является умственный труд. В настоящее время функцией университетов является со-здание работников умственного труда. Работники умственного труда производят знания, становящиеся все большим компонентом продуктов и услуг.

Таблица 1: образование и информационная эра

Эра	Движущая сила	Топливо
Сельскохозяйственная	Труд (человеческий и животных)	Пища
Индустриальная	Механизмы	Уголь и нефть
Информационная	Умственный труд	Образование

professional ethics? Compare this situation with the conditions that have members of the leading foreign professional organizations for accountants: in ACCA the qualification certificate opens the door on the way to the top of the profession. It allows holding leading well paid positions in different countries of the world. While in many poorest countries like, for instance, Bangladesh the average salary level is 40 US Dollars per month, the qualification certificate and membership in even the national institute of accountants gives the possibility to earn from 3000 to 5000 USD per month. It's not sudden that the key chain loop of the work of such professional organizations are the issues of lobbying of professional interests as of the organization as a whole, as well as of its each member in particular. At the same time in Russia the average salary level of professional accountant who has the qualification certificate of the Institute of Professional Accountants of Russia, and who holds one of the leading positions in the company is about 400 USD per month, and the average salary of the auditor who holds the license issued by the Ministry of Finance is about 1500 USD per month.

To make the out of qualification document the key to the profession elite, to make a professional accountant desire to receive such professional qualification document and to become the member of professional community - this community should become a real protector and lobbyist of interests of its members, create the real system of advantages and preferences.

The third pair of the relations that sufficiently influence professional ethics is relations EMPLOYER - PROFESSIONAL ACCOUNTANT. In this situation the importance will have the relations arising from the development of the corporate ethics, and from the other - the place and the role of the chief financial officer of the modern company. It is not a secret to anyone that the absolute majority of the heads of commercial companies are unable to evaluate accounting and tax reporting by themselves. At the same time the head of the organization puts first signature on the financial report and holds direct responsibility for its accuracy.

When we discuss the issue of corporate culture we should remember the examples of not long ago: the bankruptcy of Enron, WorldCom and Parmalat - these are not the consequences of the weak sides in the systems of accounting and control that took and have place in national systems of accounting. This, first of all, is the social phenomenon, the phenomenon of corporate ethics, or actually of the absence of corporate ethics. Crimes made by some of top managers and financial departments together with the auditors - is, as well as the majority of the crimes, are crimes committed due to the absence of moral principles. Social danger of such crimes is that they are committed by a group of people, on previous concert and are carefully planned.

Independent of the head of the company position of the chief financial officer

guarantees certain constitutional rights, liberties and preferences. The citizen from his side undertakes to participate in protection of his state, to pay taxes and to observe the laws. And if one of the sides executes its liabilities mala fide, neglects them, then the other side sooner or later will start to neglect.

Laffer concluded the common formula under which if the tax burden will be higher than certain margin, then the society will start to search the ways to avoid taxes. But there may no be rights without exceptions. And it's not sudden that the formula of Laffer does not act in Denmark, where the progressive taxation scale for physical persons exists. Taxes are sufficiently higher than 50%. This means that the state of Denmark found such system to bring up its citizens, that they do not consider these taxes too high. Why? Because the state guaranteed to its citizens that what they wanted to obtain: real, affordable to all citizens education of any level (both school and university), affordable high qualified medical assistance, good pensions, affordable municipal habitation etc.

From the other side, for example in Russia, during 1990's payments to the pension fund (at the present time it's the part of the social tax) made up 36,6% out of the accrued salaries and other revenues. At the present time it makes up 26,6%. And the average pension benefit is 2346 RUR (82 US Dollars) while the average salary is 8555 RUR (297 US Dollars) which is 27,6%. We also need to consider that the average life interval in Russia is 59 years for males (this means that the average male does not live until the pension, but his employers still need to pay to a Pension fund for him), and for females the average life interval is 65 years. There's no need to be a brilliant mathematician to count that the average duration of service for female before the retirement is over 30 years, and the average duration of service for male is over 35 year before the retirement until which he does not survive. This duration of services already excludes periods of studying, child care and mandatory military service. In post-soviet countries the state is the one to blame in the breach of professional ethical norms.

When we talk about the other link: PROFESSIONAL COMMUNITY - THE MEMBER OF THE COMMUNITY, then we also may see mutual obligations. Just remember the very common situation, which took place in any soviet organization - in the day of the wage payment bright representatives of Young communist league, Communist party, and active workers of unlimited number of «mass» organizations - like Human Society on Waters, Memorial Guards, and Society for Sobriety etc. shared gathering membership fees from us. These organizations as usual did not hold the general meetings of members and we, ordinary «members» had no any idea about what these societies actually do, and what our membership fees are spend for...

Could you just imagine that such organizations might have the Codes of

Опыт Малайзии

Министерство высшего образования Малайзии, разрабатывающее программы образования для студентов-бухгалтеров, обучающихся в государственных университетах, создало рабочую группу в 1999 году. Целью ее создания была разработка программы обучения, соответствующей требованиям международной практики. Итогом работы группы стал отчет (Налаццу 1), в который были включены основные требования и рекомендации ПФАС. Пожения отчета вступили в силу в 2002 году.

В 2006 году Министерство возобновило действие рабочей группы, с тем, чтобы ее работа смогла гарантировать высокий уровень профессионализма выпускников ВУЗов по бухгалтерской специальности. Рекомендации рабочей группы вошли в отчет Министерства (Налаццу 2), вступивший в силу в начале 2007 года. Указания Министерства образования касаются необходимости передачи студентам знаний, достаточных для дальнейшего поступления в Малазийский институт бухгалтеров. Ключевые вопросы, содержащиеся в отчете, касаются:

- профессиональной подготовки преподавателей бухгалтерского учета;
- переработки программы обучения студентов, с учетом новых методик преподавания;
- обязательной 6-месячной производственной практики для выпускников ВУЗов.

Усилия правительства в настоящее время оказывают заметное влияние на прогресс бухгалтерской профессии в стране.

Заключение

Общие усилия правительства Малайзии и Малазийского института бухгалтеров способствуют поступательному движению на пути усовершенствования образования для бухгалтеров в стране. Малазийский институт бухгалтеров в настоящее время занимается разработкой долгосрочной стратегии, позволяющей малазийским профессиональным бухгалтерам оставаться конкурентоспособными на мировом рынке.

Сунил ГОЙАЛ,

*Экс-президент Федерации Бухгалтеров Южной Азии,
Экс-президент Института Дипломированных Бухгалтеров Индии,
Член Комитета по Малым и Средним Предприятиям Международной
Федерации Бухгалтеров ИАС*

Переход на учет по методу начислений в государственных органах

TRANSITION TO ACCRUAL ACCOUNTING IN GOVERNMENT

*Sunil GOYAL, India,
Immediate Past President of South Asian Federation of Accountants,
Past President of The Institute of Chartered Accountants of India,
Member of SMP Committee of IFAC*

The methods or systems of preparing government accounts can be classified into four broad categories:

1. Cash Accounting
2. Modified Cash
3. Modified accrual
4. Accrual

The need of transformation of Government Accounting or Public Sector Accounting, as it is commonly known, is now well established. In every country there is increasing pressure on governments to broaden the scope of their financial responsibilities from accounting to accountability and further to encompass the accrual accounting along with accrual based budgeting and appropriations. The Government of all the countries across the world are realizing that to demonstrate accountability, they must provide clear, understandable and reliable information to those who elect them, to those who pay taxes to them and to those who may be interested to invest in them.

The need has been strengthened beyond accountability because the bigger Public Sector entities are finding public as great investment source for funding of their various ambitious projects and in order to get that funding they have to gain the faith of public.

In India the first generation economic reforms that took place in the early 1990s have brought out a significant change in perception about the role of

Д.А.ЯКОВЕНКО,

*Президент Самарского Территориального
Института Профессиональных Бухгалтеров*

Роль и место государства, профессионального сообщества, корпоративной культуры и профессионального бухгалтера в становлении и развитии профессиональных этических норм на пост-советском пространстве

The Role and the Place of the Government, Professional Community, Corporate Culture and Development of Professional Ethics in Post-Soviet Countries

*Дмитрий ЯКОВЕНКО
President of the Institute of Professional Accountants of Samara Region*

From our childhood we were taught that the person is being brought up by the family and the school. The first and the second are the cells of the society and the state, as the organizational form of this society existing. The family and the school must instill into the brain of the descendants the basics of morality and the basic human concepts - the concept of good and bad, of honesty, of decency, of conscience.

The state is one who determines the concepts of the morality in the society.

1. The Problems Existing

On the level of relations THE STATE - THE CITIZEN (SOCIETY) the process in political, economic and ethical areas is double-sided. Latter established the formula of dependence of taxes collection and tax burden. This formula reflects not economic relations (financial flows), but ethical relations - in fact, the citizen and the state have the agreement, under which the state undertakes not only to protect the citizen himself and his property, but also

Партнеры, конференции:

IFC (Международная финансовая корпорация), инвестиционное подразделение Всемирного банка, способствует развитию открытых и конкурентоспособных рынков в развивающихся странах и странах с переходной экономикой. IFC поддерживает устойчивые частные компании и других партнеров в создании рабочих мест и предоставлении основных услуг, с тем, чтобы обеспечить людям возможность побороть бедность и улучшить качество жизни. По состоянию на 30 июня 2006 года IFC инвестировала более 56 миллиардов долларов США частных средств и дополнительно 25 миллиардов долларов США заемного капитала в 3 531 компанию в 140 развивающихся странах. IFC совместно с партнерами-донорами предоставила консультативную помощь на сумму более миллиарда долларов США для поддержки малого бизнеса, вовлечения частных компаний в развитие инфраструктуры, создание благоприятной среды для ведения бизнеса, расширения доступа к финансированию, а также укрепления экологической и социальной стабильности. Более подробная информация на сайте <http://www.ifc.org/> Проект «Корпоративное управление в банковском секторе Украины» осуществляется при финансовой поддержке Государственного секретариата по экономическим вопросам Швейцарии.

Государственный секретариат по экономическим вопросам (SECO) Швейцарской Конфедерации является органом, к компетенции которого относятся разрешение всех основных вопросов экономической политики. Задачей SECO является создание базовых условий регулятивной и экономической политики, которые бы способствовали развитию бизнеса и процветанию общества в целом. SECO представляет Швейцарию в крупных международных торговых организациях и на международных переговорах. SECO также осуществляет деятельность, направленную на уменьшение бедности и предоставление помощи странам с переходной экономикой, направленною на построение демократического общества и жизнеспособной рыночной экономики. Ежегодно Швейцария затрачивает приблизительно 1,9 миллиардов Швейцарских франков на сотрудничество в развитии и предоставлении другим государствам помощи, связанной с переходом к рыночным условиям деятельности.

Аудиторская палата Украины (АПУ) создана согласно Закону Украины «Об аудиторской деятельности» и функционирует как независимый саморегулируемый орган на условиях самоуправления с 1993 года.

Комитет по бизнесу и финансам Британско-Украинской профессиональной сети при Британском Совете (CIPFN).

the Govt. - be it the Central Government or a State Government or a Local Government . The second generation financial reforms have reinforced that need, and, coupled with a general necessity of financial reforms at all levels of government, having underscored the importance of (1) presentation of accounts in commercially acceptable formats leading to possibilities of raising funds from the market, and (2) transparency and accountability in terms of financial statements. The pre-eminence of cash based accounting due to budgeting system is slowly weaning away. In a writ petition in Supreme Court of India the Government of India has assured the court that it will persuade the Government Accounting departments to shift to accrual from cash.

In India recently all the Local Bodies, Autonomous Institutions and Universities have been instructed to prepare their accounts on format basis that is just equivalent to meeting the requirements of accrual accounting. However, so far the development has been on the side of local bodies basically. The bigger departments of Government such as finance, mining, commerce, etc. have not started the process . The de-nationalisation of various departments such as telecom has expedited complete compliance of Indian FRS in those sectors.

In terms of compliance of IPSAS also the Institute of Chartered Accountants of India has already constituted corresponding Board which has issued the Preface and has finalized the draft framework which are as per IPSAS with modification for local laws etc. The Comptroller and Auditor General of India also has a Government Accounting Standards Advisory Board which has issued 4 drafts for various accounting standards but the progress is slow. Both the efforts are being tried to be synchronized.

The thrust of World Bank, ADB, DFID and other funding agencies has also helped in accelerating the process of transition.

In other countries in South Asia comprising of Pakistan, Bangladesh, Nepal, Sri Lanka, Bhutan, Maldives, Nepal, Afghanistan etc. the process is yet to start. Pakistan and Sri Lanka are in very initial stages and other countries have not even yet started it.

In way forward it is duty of professional accounts, whether in public practice or in business to provide necessary inputs. The world bodies like CAPA, SAFA, IFAC and other renowned bodies can help in creating awareness in the Governments of developing countries for the same. It is also desirable that Media also create the necessary awareness .

In my view the ultimate target is that the Government Accounting complies not only with IPSAS but with IFRS like any other entity with proper accrual based budgeting and appropriations.

Методы или системы учета в государственном секторе могут быть классифицированы по 4 основным группам:

1. Учет по кассовому методу
2. Учет по модифицированному кассовому методу
3. Учет по модифицированному методу начислений
4. учет по методу начислений

Необходимость трансформации государственного учета, или как его часто называют, учета в общественном секторе, хорошо ясна. В каждой стране имеет место возрастающее давление на государственные органы направленное на увеличение их подотчетности. Также важным является вопрос перехода на учет по методу начислений наряду с использованием метода начислений при бюджетировании и выделении средств. Правительства во всех странах мира понимают, что для того, чтобы продемонстрировать свою подотчетность им необходимо предоставлять четкую, понятную и достоверную информацию избирателям, налогоплательщикам и тем, кто может быть заинтересован в осуществлении инвестиций в них.

Необходимость в лучшей подотчетности усиливается и благодаря тому, что более крупные поставители общественного сектора видят в обществе большой источник инвестиций, способный обеспечить финансирование амбициозных проектов. А для получения таких средств необходимо доверие общественности.

В Индии, первая стадия экономических реформ, проходившая в 1990-е годы, привела к существенному изменению в понимании роли правительства - будь то центральное, региональное или местное.

Вторая часть финансовых реформ открыла необходимость реформирования на всех уровнях и понимания важности (1) предоставления информации в формате, воспринимаемом деловым миром, способствующим в получении средств на рынке и (2) прозрачности и подотчетности финансовой информации в отчетах. Преобладание учета по кассовому методу по-прежнему отходит на задний план.

В письменном заявлении в адрес Верховного Суда Индии Правительство указало, что обаяет бухгалтерские департаменты правительства перейти от учета по кассовому методу на метод начислений.

До недавнего периода в Индии все местные органы власти, автономные институты и образовательные учреждения были обзаны готовить отчетность на основе принципов, которые крайне близки к методу начислений.

Тем не менее, переход на метод начислений был преимущественно на местном уровне. Более крупные департаменты Правительства, такие как финансов, природных ресурсов, торговли и т.д. еще не начали процесс перехода. Денационализация различных департаментов, таких как телекоммуни-

Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины (ФПБАУ) и Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (АССА, Великобритания) провели Международную конференцию «Этика профессиональных бухгалтеров: прошлое, настоящее, будущее» (31 мая - 1 июня 2007 г. Киев (Украина))

Программа конференции:

31 мая 2007

Пленарное заседание

- Секция 1. Этика профессионального бухгалтера в глобальной среде.
- Секция 2. Профессиональная этика как составная часть образовательного процесса.

- Секция 3. Следование этическим нормам в бизнесе.
- 1 июня 2007**
- Секция 4. Этика аудитора: практический аспект.

- Секция 5. Кодекс этики и роль профессиональных организаций и регулятивных органов.

Круглый стол «Страхование профессиональных рисков главных бухгалтеров и аудиторов Украины»

Оргкомитет конференции

Председатель:

Голов С.Ф. - к.э.н., Президент Федерации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины (ФПБАУ), зав. Кафедрой Бухгалтерского учета Международного Института Менеджмента

Члены оргкомитета:

Вовчук Н.И. - к.п.н., Руководитель по корпоративному развитию АССА на Украине, в странах Прибалтики и Кавказа

Леткая В.Г. - MBA, исполнительный директор ФПБАУ.

Релько О.Ю. - профессор Национального центра учета и аудита Государственной академии статистики, учета и аудита Госкомстата Украины, Председатель правления Киевского территориального отделения Союза аудиторов Украины, член совета АПУ

Сопко В.В. - д.э.н., профессор Киевского национального экономического университета, почетный член ФПБАУ

Тома Марин - д.э.н., Президент Румынской ассоциации профессиональных лицензированных бухгалтеров, Президент СИПАД

Трипутень С. - руководитель проекта МФК «Корпоративное управление в банковском секторе Украины»

Яковенко Д.А. - Президент Самарского территориального института профессиональных бухгалтеров; (Россия)

Рекомендации жюри

- Необходимость уточнения границ и масштаба**
 Рамки отчета должны быть разъяснены – включая географические рамки и партнеров
- Необходимо объяснить какая деятельность была исключена и почему
 - Масштаб отчета также должен быть определен – период отчета, целевая аудитория, используемые методы

Рекомендации жюри

- Улучшить раскрытие экономического влияния**
 Отчет об экономическом влиянии зачастую более слаб, чем отчет о социальном и природном влияниях
- Отчет должен касаться как прямых так и косвенных воздействий
 - Экономическая добавленная стоимость является простым способом отражения того, какой вклад вносит организация в глобальную экономику

Рекомендации жюри

- Значение заверения отчетности зачастую под вопросом**
 Заверение отчетности широко распространено в Великобритании
- Значение такого заверения, тем не менее, иногда под вопросом
 - В отчетах должно содержаться меньше специальных терминов, с тем, чтобы отчеты стали более доступны широкой аудитории
 - Ограниченное заверение отчетности приносит ограниченную пользу неподготовленному читателю
 - В некоторых отчетах не содержится рекомендаций по улучшению

Рекомендации жюри

- Требуются более доступные средства коммуникации**
- Некоторые отчеты слишком большие
 - Краткий обзор на бумажном носителе и электронные on-лайн/pdf отчеты дают возможность быстрого обзора и поиска более детальной конкретной информации
 - Алфавитные указатели и содержание помогают легче ориентироваться в отчете

кации повлекло за собой необходимость составления ими отчетности в соответствии с Индийскими стандартами финансовой отчетности, используемыми в частном секторе.

В рамках перехода на МСФО для государственного сектора Институт сертифицированных бухгалтеров Индии разработал Рекомендации и систему трансформации, учитывающие требования МСФОС и индийского законодательства. В Главном отчетно-ревизионном управлении Индии также создан Консультативный совет по вопросам учета в государственном секторе, который издал 4 проекта стандартов учета, однако продвижение в данном направлении крайне медленно. В настоящее время осуществляется попытка синхронизации усилий Института бухгалтеров и отчетно-ревизионного направления Индии.

Всемирный Банк, Азиатский Банк Развития и ряд других финансирующих институтов также оказывают помощь в ускорении процесса трансформации.

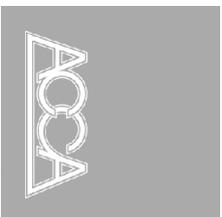
В других странах Южной Азии, включающих Пакистан, Бангладеш, Непал, Шри-Ланку, Мальдивские острова, Афганистан и т.д. процесс трансформации государственной отчетности еще только должен начаться. В Пакистане и Шри-Ланке процесс находится на самой начальной стадии, тогда как в остальных странах он еще даже не начался.

Для продвижения вперед профессиональные бухгалтеры, как в государственном секторе, так и в бизнесе, должны вносить свой вклад. Такие международные организации как Конфедерация Бухгалтеров Азиатского и Тихоокеанского Региона (САРА), Федерация Бухгалтеров Южной Азии (SAFA), Международная Федерация Бухгалтеров (IFAC) и иные признанные организации могут помочь правительствам развивающихся стран двигаться увереннее в направлении трансформации. Также важным является участие средств массовой информации в освещении важности этого процесса.

По моему личному мнению важной задачей является соответствие учета в государственных органах не только международным стандартам финансовой отчетности для государственного сектора, но также и МСФО, как и любая другая организация с правильным бюджетированием и расходованием по методу начислений.

The ACCA UK Sustainability Reporting Awards

David OWEN



Дэвид Оуэн
Член жюри по
вручению
наград
«Отчетность об
Устойчивости»
ACCA

ИТОГИ 2006 ГОДА

87 компаний

15 финалистов

Одна основная награда

- Несколько поощрительных наград

22 членов жюри

Члены жюри в 2006 году

Саймон Абрамс	Марк лэйн
Дэвид Аэрон-Томас	Патрик Моллон
Пол Бурк	Др. Петер Микелис
Профессор Мартин Картер	Тамара Миллер
Профессор Роб Грей	Дэвид Насбаум
Джон Хилл	Профессор Дэвид Оуэн
Хью Хадди	Пол Скотт
Др. Вернон Дженнингс	Герт Янс-Смит
Майк Келли	Др. Кроуфорд Спенс
Др. Алан Найт	Джосс Тантрам
Джуди Кужевски	Эйприл Вэсси

Обзор критериев оценки

полнота	(40%)
- Пользователь должен иметь возможность составить полное мнение о деятельности организации	
достоверность	(35%)
- Внутренняя достоверность (информация о структуре, процессах и контроле, дающие возможность организации должным образом отражать информацию о своей деятельности) и внешняя достоверность (включая диалог с заинтересованными лицами и независимую оценку)	
информативность	(25%)

- Оценка того, насколько отчет информативен для заявленной целевой аудитории to the declared target audiences

Основные аспекты

- Возрастающее число участников
- Число участников – малых и средних предприятий также растет
- Все компании, вышедшие в финал прошли внешний аудит
- Отчетность становится более подробной и тщательной
- Основной проблемой для компаний является начать освещать ключевые вопросы, и то, как они влияют на результаты деятельности и стратегию

Рекомендации жюри

Связь стратегических планов и задач с устойчивостью

- Определить стратегию и цели с учетом их социального, экономического и экологического влияния
- Связь отчетов об устойчивости с годовыми отчетами
- Описать дилеммы и проблемы, связанные с выполнением намеченной стратегии