

Методологические подходы к стандартизации в сфере оценочной деятельности

© 2009 А.В. Николаев

кандидат технических наук, профессор
Академия оценки и строительства, г. Алматы, Казахстан

Отмечается отсутствие комплексности и взаимосвязи отдельных областей оценочной деятельности. Предлагается осуществить международный проект по упорядочению стандартизации оценочной и смежных с ней областей деятельности.

Ключевые слова: стандартизация, оценка, технический комитет, система, качество.

Проведенный автором анализ показал отсутствие комплексности и взаимосвязи отдельных областей стандартизации оценочной деятельности - оценки, аудита, бухгалтерской отчетности, оценки соответствия.

В настоящее время совокупность стандартов оценочной и смежных с ней областей деятельности носит аддитивный характер: один блок стандартов присоединяется к другому без должной стыковки и поэтому отсутствует органическое единство документов. На наш взгляд, необходимо обеспечить взаимную увязку системы стандартов оценочной и смежных с ней областей деятельности на всех уровнях - международном, региональном, национальном, организации. Это позволит создать эмерджентную систему стандартов, обеспечивающую синергетический эффект от совместного их применения¹.

В соответствии с указанной целью предстоит решить следующие задачи (цели второго уровня):

- обеспечить в рамках единой системы модернизацию стандартов, приведение их требований в соответствии с реалиями экономической жизни и накопленным опытом;
- добиться международного признания результатов оценочной деятельности в России и Казахстане;
- органически увязать правовое, нормативно-правовое и нормативные основы оценочной деятельности;
- создать условия для реинжиниринга системы оценочной деятельности;
- обеспечить предпосылки для полного использования принципов TQM в оценочной деятельности;
- обеспечить использование в оценочной деятельности опыта управления качеством на базе международных стандартов ИСО серии 9000 и на этой основе повысить качество оценки как услуги;

- добиться сбалансированного подхода к запросам потребителей, повышения их роли в процессе оказания услуг по оценке, предотвращения действий, вводящих в заблуждение потребителей;

- обеспечить информационную совместимость стандартов в разных областях оценочной деятельности.

Использование основных положений теории, обобщение практики стандартизации в целом и оценочной и смежных с ней областей деятельности в частности позволили автору сформулировать следующие принципы для проектирования системы стандартов оценочной деятельности:

- учет особенностей оценочной деятельности как разновидности услуг;
- полное использование системных свойств стандартов, их закономерностей, стандартизации как науки в целом;
- комплексность стандартизации, т.е. охват документами в области стандартизации всех объектов, по всем уровням применения;
- системность и взаимосвязь внутри действующих и разрабатываемых стандартов для различных групп услуг оценочной деятельности, а также взаимосвязь и согласованность с существующими системами стандартизации и действующим законодательством;
- преимущественное использование международных стандартов при разработке и пересмотре национальных и региональных стандартов;
- открытость и гласность процессов разработки стандартов.

Приведенные выше принципы полностью согласуются с принципами, провозглашенными Конституцией ИСО, законами по техническому регулированию России и Казахстана, с Концепцией развития национальной системы стандартизации, одобренной Правительством Российской Федерации. В то же время в практической деятельности по модернизации системы важно учитывать особенности оценочной деятельнос-

¹ Постыка В.М. Научно-методические основы стандартизации. СПб., 2007.

ти. Они обусловлены наличием при предоставлении услуги по оценке этапа непосредственно взаимодействия потребителя и исполнителя.

Три принципа - комплексность, использование системных свойств стандарта и взаимосвязь внутри действующих и разрабатываемых стандартов - дают возможность преодолеть имеющиеся недостатки самих стандартов по оценке, аудиту и финансовой отчетности. В существующем виде они отдаленно схожи со стандартами как носителями системной информации, средством, обеспечивающим взаимосвязку, сопоставимость, интерфейс внутри и между системами.

Что касается принципа добровольности, который представлен как исходный в приведенных выше законодательных документах России, то он не является определяющим для деятельности по стандартизации и поэтому отсутствует в основополагающем документе - руководстве ИСО/МЭК - 2:2004. Более того, согласно Федеральному закону "Об оценочной деятельности", стандарты оценки носят обязательный характер. Налицо противоречие в законодательстве: стандарты оценки не исключены из сферы деятельности закона "О техническом регулировании", как, например, правила (стандарты) аудиторской деятельности, поэтому должны носить добровольный характер.

Методический подход к проектированию системы стандартизации в области оценочной деятельности базируется на упорядочении, ранжировании, селекции и оптимизации объектов стандартизации. Остановимся подробнее на универсальном методе упорядочения объектов стандартизации. Он предусматривает систематизацию и ранжирование совокупности объектов стандартизации. На наш взгляд, этот метод должен служить базовой основой для классификации услуг оценочной деятельности. Классификатор видов экономической деятельности, рожденный в недрах Организации Объединенных Наций, не дает полной картины объектов оценочной деятельности и поэтому не может служить основой для определения объектов стандартизации. На национальном уровне (Россия, Казахстан) развернутую классификацию услуг оценочной деятельности должен содержать специальный классификатор услуг или соответствующий раздел в национальном классификаторе видов экономической деятельности. Возможен вариант расширения области классификации Общероссийского классификатора услуг населению за счет услуг, предоставляемых юридическим лицам.

При проектировании системы стандартов оценочной деятельности автор рекомендует ис-

пользовать различные подходы в зависимости от объекта стандартизации; при стандартизации процессов оказания услуг оценочной деятельности - рациональное упорядочение структуры и содержания процессов, при стандартизации услуги в целом - установление требований к результату взаимодействия исполнителя и потребителя и к конечному результату.

Методологический подход предусматривает использование конкретных методических приемов:

1) стандартизация терминологии, т.е. установление научно обоснованных терминов, определений, понятий, необходимых для обеспечения взаимопонимания между субъектами рынка;

2) регламентация процессов, в том числе типовых, установление требований, критериев и показателей в соответствии с принципом процессного подхода TQM;

3) регламентация организации - разработка и установление требований к организации, обеспечивающей выполнение процессов установленного уровня качества;

4) регламентация руководств (правил) - разработка и установление рациональных правил реализации локальных процессов;

5) регламентация требований к конечному результату услуги по оценочной деятельности;

6) регламентация требований к персоналу - разработка и установление требований к квалификации персонала, постоянному повышению уровня его знаний и умения. Возможно установление требований к органу по оценочной деятельности как самообучающейся организации;

7) регламентация взаимоотношений с потребителем и другими заинтересованными сторонами (акционерами, соисполнителями, властями). Установление гарантий между исполнителем и потребителем услуги оценки, предупреждение действий, вводящих в заблуждение потребителей;

8) стандартизация системы менеджмента качества организации, выполняющей услуги по оценочной деятельности².

Методологические принципы и методические подходы применимы как в процессе проектирования (реинжиниринга) системы стандартизации оценочной деятельности, так и при совершенствовании стандартов на конкретный вид услуги: оценка материального комплекса, экспертиза, аудит.

Предлагаемые новации в нормативном обеспечении оценочной деятельности должны затронуть не только национальный, но и международный уровень. В противном случае не будет

² Зворыкина Т.И. Техническое регулирование: сфера услуг. М., 2008.

достигнут планируемый эффект от совершенствования системы в отдельных странах. Более того, опережающее проведение работ по упорядочению стандартизации оценочной и смежных с ней областей деятельности позволит значительно снизить усилия и затраты на совершенствование национальных систем стандартизации, так как представится возможность использовать международные стандарты для разработки (пересмотра) национальных стандартов вплоть до их прямого применения.

На основе проведенного исследования и опираясь на сложившуюся практику и накопленный опыт международной стандартизации, автор предлагает осуществить международный проект, содержащий следующие новации в стандартизации оценочной деятельности.

Требуется включить объекты стандартизации оценочной и смежных с ней областей деятельности в сферу интересов Международной организации по стандартизации - ИСО.

Изучение документов ИСО, публикаций с анализом деятельности этой международной организации³ показало, что ИСО обладает широким спектром видов документов, которые можно разрабатывать и применять в зависимости от специфики объекта стандартизации, заинтересованности в них потребителей, фактора времени, в том числе в сфере оценочной деятельности.

Изложенное дает основание утверждать, что выбор ИСО в качестве головной организации в осуществлении международного проекта является обоснованным и безальтернативным. С целью его осуществления предлагаем:

1) расширить область деятельности комитета ИСО по оценке соответствия - КАСКО, образовав подкомитеты по оценочной деятельности;

2) бюро по технической политике ИСО совместно с КАСКО и ТК 22 провести анализ действующего фонда стандартов по оценке, аудиту и финансовой отчетности с целью разработки рекомендаций по взаимной увязке документов, приведению стандартов по форме и содержанию к общепринятым в ИСО;

3) создать технический комитет по финансовому планированию и отчетности на базе ТК 22 в составе трех подкомитетов - финансового планирования, финансовой отчетности и аудита.

Наиболее целесообразно, чтобы вновь образованные подкомитеты были созданы на базе, соответственно, Международного комитета по стандартизации оценки (МКСО) и Международной федерации бухгалтеров (МФБ). В данном случае предлагаемые новации пройдут бесконфликтно, при этом с одной стороны к работе в подкомитетах будут привлечены высококвалифицированные профессионалы, с другой - будет использован опыт и интеллектуальный потенциал ИСО (см. рис. 1).

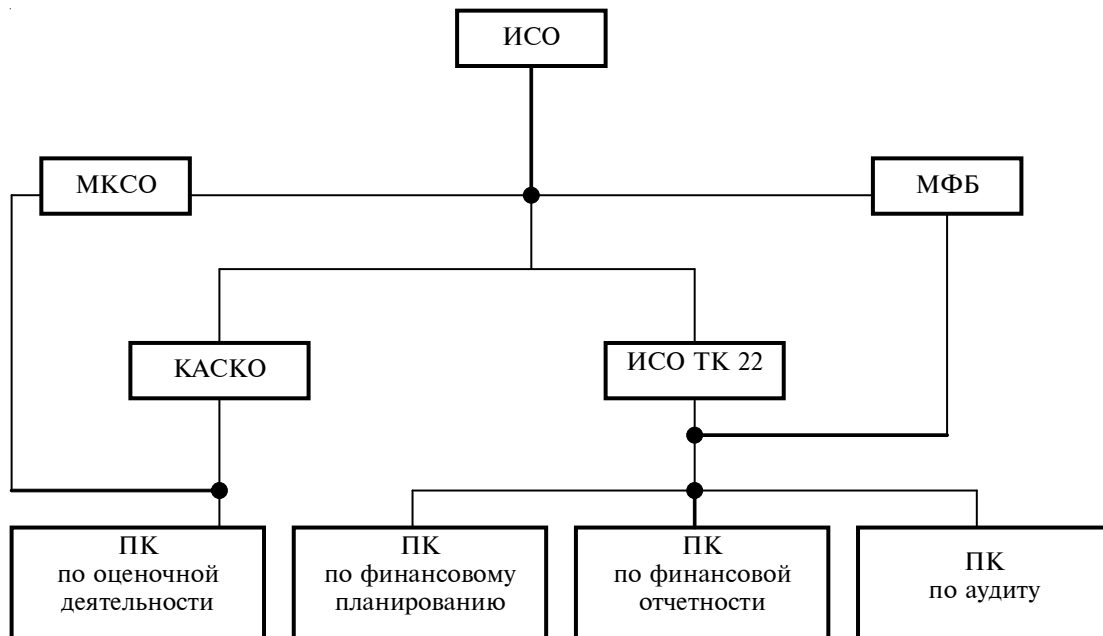


Рис. 1. Структура технических органов по стандартизации оценочной и смежных с ней областей деятельности

³ См.: Зворыкина Т.И. Указ. соч.; Петросян Е.Р. Международный форум "Языковое единство технического регулирования для мировой торговли" // Мир стандартов. 2006. □ 4(5).

На европейском уровне для осуществления предлагаемых новаций имеются все предпосылки. Европейской организации по стандартизации (CEN) следует проанализировать стандарты

EVS 2003 с позиции увязки со стандартами серии EN 45000 и международными стандартами. Европейская комиссия может стать инициатором опережающей организации работ по сравнению с международным уровнем по упорядочению нормативных документов, касающихся оценочной и смежных с ней областей деятельности.

Относительно стран СНГ, на наш взгляд, целесообразно принять Межгосударственному совету по стандартизации, метрологии и сертификации (МГС) основополагающие стандарты по оценочной деятельности, взяв за основу соответствующие модернизированные ГОСТ, ГОСТ Р или СТ РК.

На национальном уровне (Россия, Казахстан) работа по упорядочению стандартов в области оценочной деятельности должна вестись с учетом наличия законов по основным областям оценочной и смежной с ней областей деятельности.

Национальному органу по стандартизации необходимо вовлечь в данный процесс министерства, которые, согласно законодательству, ответственны за рассматриваемые сферы деятельности в целом (министерства финансов - Минфин, экономического развития - МЭР), а также саморегулируемые организации, общественные советы. Возможно, возникнет ситуация, при которой следует подготовить соответствующее распоряжение Правительства.

Национальным органам по стандартизации России и Казахстана следует создать структуры, организующие работу по созданию инновационной системы стандартизации оценочной и смежных с ней областей деятельности (рис. 2).

В предлагаемой структуре министерства финансов и экономического развития участвуют в работе технических комитетов и соответствующих подкомитетов, а саморегулируемые и другие общественные организации - в подкомитетах, что обеспечит высокий профессиональный уровень работы этих технических органов, а национальный орган по стандартизации - единый методический подход к разработке стандартов, стыковку с другими системами стандартизации страны и международными стандартами.

Международные стандарты ИСО серии 17000 содержат требования по наличию действующих систем менеджмента качества (СМК) в органах по оценке соответствия. Исходя из этого требования предусмотрено создание подкомитетов по СМК в каждом техническом комитете (см. рис. 2), которые призваны разработать руководящие и методические документы по СМК с учетом специфики органов по оценочной деятельности. Выше было отмечено, что как на международном, так и на национальном уровне стандарты аудита разработаны только применительно к финансовому аудиту. На практике в настоящее время используются и другие виды аудита.

Автором подробно рассмотрены особенности технологического, экологического аудита, а также аудита интеллектуальной собственности и комплексного

аудита⁴, а в работе Н.П. Дедкова исследованы основные особенности социально-экономического аудита⁵. Поэтому в структуру технического комитета по аудиту введены соответствующие подкомитеты.

Автор предлагает следующие этапы проведения нововведений:

1. Анализ существующей нормативной базы и принятие решения о разработке системы стандартов оценочной и смежных с ней областей деятельности нового поколения.

2. Образование технических комитетов по стандартизации оценочной и смежных с ней областей деятельности: технического комитета по оценке, технического комитета по финансовому планированию и отчетности, технического комитета по аудиту и соответствующих подкомитетов.

3. Обучение состава участников технических комитетов и подкомитетов.

4. Разработка стратегического плана (проекта) создания нормативной базы оценочной деятельности и программы разработки новых и пересмотра действующих стандартов.

5. Решение вопроса финансирования программы за счет государственного бюджета и внебюджетных источников.

6. Осуществление намеченной программы.

7. Разработка предложений по распространению введенных новаций на уровне СНГ.

Информационное обеспечение деятельности технических комитетов и подкомитетов осуществляется на базах Федерального информационного фонда технических регламентов и стандартов в России и одноименного информационного фонда в Казахстане, а также баз данных министерств финансов и министерств экономического развития России и Казахстана, фондов документов саморегулируемых и других общественных организаций.

При разработке стратегического плана (проекта) реформирования системы оценочной и смежных с ней областей деятельности необходимо оценить предполагаемую эффективность проекта.

Эффект от реформирования стандартов оценочной и смежных с ней областей деятельности будет складываться из внешнего эффекта от качественной оценки материальных активов и интеллектуальной собственности, более точного учета этого фактора в финансовой отчетности, выгод сторон в имущественных спорах, и внутренний эффект будет получен за счет рациональной организации процессов оценки, использования передового опыта организации экспертизы, аудита на основе бенчмаркинга. Предполагаемое расходование ресурсов определить несложно.

Поступила в редакцию 04.01.2009 г.

⁴ Николаев А.В. Исследование влияния закона "О техническом регулировании" на инновационное реформирование экономики Казахстана. Алматы, 2007.

⁵ Дедков Н.П. Региональные социально-ориентированные программы качества. М., 2003.