

Организационные аспекты повышения качества финансовой информации

© 2009 Е.С. Соколова

кандидат экономических наук, доцент

© 2009 Е.Н. Чернышева

кандидат экономических наук, доцент

Московский государственный университет экономики,
статистики и информатики (МЭСИ)

Рассмотрены направления развития системы бухгалтерского учета для обеспечения качества формируемой в этой системе информации. Рассмотрена модель организации взаимодействия государства и общественных профессиональных бухгалтерских организаций в целях повышения качества бухгалтерской информации. Определены элементы системы контроля качества бухгалтерской (финансовой) информации.

Ключевые слова: применение МСФО, бухгалтерский учет и отчетность, аудит, общественная экспертиза.

В настоящее время складываются благоприятные условия для дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Введены в действие нормативные правовые акты, охватывающие большинство объектов бухгалтерского учета и отчетности. В профессиональном сообществе накоплены определенные навыки и опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в рыночных условиях. В обществе созрело понимание необходимости повышения темпов перехода к использованию международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В дальнейшем необходима активизация использования МСФО для реализации этой функции путем создания соответствующей инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса.

Развитие бухгалтерского учета и отчетности должно осуществляться по следующим основным направлениям:

- 1) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- 2) создание инфраструктуры применения МСФО;
- 3) изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- 4) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
- 5) существенное повышение квалификации как специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерского учета и отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, так и пользователей бухгалтерской отчетности.

Развитие системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности направлено на построение модели, способной учитывать запросы всех

заинтересованных сторон, обеспечивать снижение издержек и повышение эффективности регулирования. В основе этой модели - разумное сочетание деятельности органов государственной власти и профессионального сообщества (профессиональных общественных объединений и другой заинтересованной общественности).

К ведению органов государственной власти должны быть отнесены:

- а) выработка государственной политики в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- б) совершенствование правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- в) установление процедуры одобрения МСФО и введение их в действие на территории Российской Федерации;
- г) организация разработки и утверждение российских стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- д) государственный контроль соблюдения законодательства в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- е) мониторинг факторов, определяющих риски стабильности системы бухгалтерского учета и отчетности;
- ж) взаимодействие с межгосударственными и межправительственными организациями в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.

К ведению профессионального сообщества относятся:

- а) представление и защита интересов профессионального сообщества;
- б) подготовка предложений по совершенствованию правовых основ бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;
- в) участие в разработке или

инициативная разработка проектов российских стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности, а также разъяснений их; г) профессиональная общественная экспертиза МСФО в процессе одобрения их в Российской Федерации; д) разработка и распространение методических рекомендаций и информационных материалов (в том числе отраслевого характера) в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности; е) обобщение и распространение передового опыта ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности; ж) разработка норм профессиональной этики и контроль за соблюдением их членами профессионального сообщества; з) контроль за соблюдением членами профессионального сообщества стандартов бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности; и) повышение квалификации членов профессионального сообщества; к) мониторинг факторов, определяющих риски стабильности системы бухгалтерского учета и отчетности; л) взаимодействие с международными неправительственными организациями в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности.

С учетом общественной значимости стандартов бухгалтерского учета и отчетности необходимо их широкое признание, основанное, в первую очередь, на доверии к ним и убежденности в их адекватности. Для этого требуется включение в процесс их принятия профессионального сообщества, которое разрабатывает проекты национальных стандартов и (или) проводит профессиональную общественную экспертизу стандартов.

Органы государственной власти организуют разработку национальных стандартов, подготавливают стандарты к утверждению (одобрению) и утверждают (одобряют) их, обеспечивают юридическое оформление, регистрацию и ведение реестра стандартов.

Включение профессионального сообщества в процесс принятия стандартов целесообразно осуществить через специальный орган из высококвалифицированных, широко известных и авторитетных представителей профессионального сообщества, в том числе пользователей бухгалтерской отчетности. Первоначально этот орган должен действовать в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов в качестве совещательного при федеральном органе исполнительной власти, на который возложены выработка государственной политики и нормативно-правовое регулирование в области бухгалтерского учета и отчетности. Основной задачей специального органа должна стать профессиональная обществен-

ная экспертиза проектов российских стандартов в области бухгалтерского учета и отчетности, их разъяснений.

Профессиональная общественная экспертиза проектов стандартов и иных нормативных правовых актов предполагает определение соответствия их, в первую очередь, потребностям заинтересованных пользователей информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности. При этом потребности органов государственной власти принимаются во внимание наряду с потребностями иных пользователей и не рассматриваются в качестве приоритетных. Кроме того, должно определяться соответствие проектов стандартов и других нормативных правовых актов общим принципам бухгалтерской отчетности в рыночной экономике, законодательству Российской Федерации, экономическим условиям хозяйственной деятельности в Российской Федерации, МСФО, отраслевой специфике деятельности хозяйствующих субъектов, требованию практической реализуемости.

В дальнейшем по мере накопления опыта государственно-общественного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, создания широко признаваемых и проявивших себя в достаточной степени профессиональных общественных объединений, а также с учетом международного опыта целесообразно рассмотреть вопрос об изменении организационной формы участия профессионального сообщества в процессе принятия стандартов (в частности, о наделении соответствующими функциями негосударственного органа).

Как показывает отечественная и мировая практика, важнейшим элементом обеспечения качества бухгалтерской отчетности является ее действенный контроль.

Основой системы контроля должен быть институт аудита как форма независимой проверки бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов лицами, обладающими необходимой квалификацией и наделенными соответствующими полномочиями. В этом отношении институт аудита становится одним из основных инструментов развития бухгалтерского учета и отчетности. Усилению влияния аудита на повышение качества бухгалтерской (финансовой) информации способствуют следующие факторы:

- а) качественные стандарты аудиторской деятельности, соответствующие Международным стандартам аудита;
- б) четкие правила независимости аудиторских организаций и аудиторов;
- в) непреложное следование аудиторских организаций и аудиторов Кодексу профессиональной этики;

г) единые квалификационные требования к аудиторам независимо от того, в какой отрасли или сфере экономики они ведут деятельность;

д) высокий квалификационный уровень (в том числе в области МСФО) аудиторов, обеспечиваемый системой аттестации и повышения квалификации, включая квалификационный экзаме́н;

е) контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов прежде всего со стороны профессиональных общественных объединений;

ж) эффективная система государственно-общественного надзора за аудиторскими организациями и аудиторами.

Наряду с аудитом, система контроля качества бухгалтерской отчетности предполагает соответствующую надзорную деятельность уполномоченных государственных органов. Их основной задачей является обеспечение гарантированного доступа к качественной бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям. С этой целью государственные органы должны контролировать, насколько хозяйствующие субъекты своевременно и полно раскрывают бухгалтерскую отчетность и в какой степени информация в публичной бухгалтерской отчетности соответствует принятым стандартам.

Система контроля качества бухгалтерской отчетности должна также включать в себя комплекс мер финансовой, административной и уголовной ответственности хозяйствующих субъектов и их руководителей.

Немалое значение для качества бухгалтерской отчетности имеет система корпоративного управления (поведения) хозяйствующих субъектов, соответствующая передовому мировому опыту в этой области.

Развитие бухгалтерского учета и отчетности невозможно без совершенствования бухгалтерского образования. С одной стороны, задача заключается в подготовке достаточного количества квалифицированных бухгалтеров и аудиторов, понимающих концепции и конкретные правила формирования информации в бухгалтерском учете и отчетности, владеющих современными навыками ведения бухгалтерского учета, подготовки и аудита бухгалтерской отчетности.

С другой стороны, качественная система бухгалтерского учета и отчетности предполагает наличие достаточного числа пользователей, нуждающихся в информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, имеющих потребность и навыки ее использования при принятии экономических решений, в частности при определении направлений инвестирования капитала и анализе рисков, связанных с этим. Наличие

заинтересованных пользователей является одной из важнейших предпосылок развития бухгалтерского учета и отчетности.

При определении содержания процесса подготовки и повышения квалификации кадров в рассматриваемой области должно быть обращено особое внимание: а) на глубокое освоение лежащих в основе МСФО концепций: полезности и существенности информации, приоритета экономического содержания перед юридической формой, сохранения капитала, ценности денег и др.; б) на формирование навыков активного использования информации, накапливаемой в бухгалтерском учете, для управления хозяйствующим субъектом и осуществления эффективного корпоративного управления; в) на выработку навыков применения таких способов обработки информации, как дисконтирование, вероятностные расчеты, математическая статистика и т.п.; г) на формирование нового подхода к применению стандартов и иных нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета и отчетности. Такой подход заключается в самостоятельной постановке бухгалтерского учета и отчетности путем реализации принципов и требований, устанавливаемых стандартами и иными нормативными правовыми актами; д) на выработку навыков профессионального суждения при квалификации, стоимостном измерении, классификации и оценке значимости (существенности) фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета, отчетности и аудита; е) на обучение использованию финансовых показателей, сформированных по МСФО, в системе национальных счетов; ж) на формирование глубокого понимания норм профессиональной этики.

Реализация Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу осуществляется по специальным планам, охватывающим все выделенные направления развития бухгалтерского учета и отчетности:

- во-первых, обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов, кроме тех, чьи ценные бумаги обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международно признаваемым стандартам; утверждение основного комплекта российских стандартов индивидуальной бухгалтерской отчетности на основе МСФО; совершенствование принципов и требований к организации учетного процесса, а также базовых правил бухгалтерского учета, обеспечивающих формирование информации для составления индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности;

- во-вторых, формирование специального органа в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов бухгалтерского учета и отчетности; создание основных элементов инфраструктуры применения МСФО;

- в-третьих, сближение правил налогового учета с правилами бухгалтерского учета;

- в-четвертых, активизация участия профессиональных общественных объединений в развитии и регулировании бухгалтерской и аудиторской профессии; усиление контроля обеспечения общественно значимыми хозяйствующими субъектами публичности консолидированной финансовой отчетности; совершенствование системы подготовки и повышения квалификации кадров, в том числе пользователей бухгалтерской отчетности; развитие международного сотрудничества в области бухгалтерского учета, отчетности и аудиторской деятельности;

- в-пятых, обязательный перевод на МСФО консолидированной финансовой отчетности дру-

гих хозяйствующих субъектов, включая общественно значимые, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках других стран и которые составляют такую отчетность по иным международно признаваемым стандартам; оценка возможности составления определенным кругом хозяйствующих субъектов индивидуальной бухгалтерской отчетности непосредственно по МСФО (вместо российских стандартов); укрепление и расширение сферы деятельности специального органа в рамках системы утверждения (одобрения) стандартов бухгалтерского учета и отчетности; дальнейшее повышение роли профессиональных общественных объединений в развитии и регулировании бухгалтерской и аудиторской профессии; развитие системы контроля обеспечения хозяйствующими субъектами публичности бухгалтерской отчетности; расширение сферы контроля за качеством бухгалтерской отчетности, в том числе подготовленной по МСФО.

Поступила в редакцию 06.11.2009 г.