

INTOSAI



## *Важность независимой процедуры разработки стандартов*

КОМИТЕТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ (PSC) ИНТОСАИ

СЕКРЕТАРИАТ КОМИТЕТА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ

RIGSREVISIONEN • STORE KONGENSGADE 45 • P.O. BOX 9009 • 1022 COPENHAGEN K • DENMARK

ТЕЛ.: +45 3392 8400 • ФАКС: +45 331 1 0415 • E-MAIL: [INFO@RIGSREVISIONEN.DK](mailto:INFO@RIGSREVISIONEN.DK)

ИНТОСАИ



Генеральный секретариат ИНТОСАИ – RECHNUNGSHOF  
(Счетная палата Австрийской Республики)  
DAMPFSCHIFFSTRASSE 2  
A-1033 VIENNA  
AUSTRIA

Тел.: ++43 (1) 711 71 • Факс: ++43 (1) 718 09 69

E-MAIL: [intosai@rechnungshof.gv.at](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at);  
WORLD WIDE WEB: <http://www.intosai.org>

## **Важность независимой процедуры разработки стандартов**

*Доклад для Подкомитета ИНТОСАИ по учету и отчетности*

### **Введение**

Правительства должны отчитываться по вопросам сбора налогов и иных поступлений, уровня, качества и стоимости предоставляемых ими услуг. Для этой цели они должны подготавливать финансовые отчеты, которые должны быть прозрачными и отвечать требованиям широкого круга пользователей. Подобно законодательным органам, желающим оценивать эффективность и ответственное использование ресурсов правительствами, те, кто предоставляет ресурсы и получает услуги, хотят знать, как государственные ресурсы используются.

Для успешного осуществления контактов по вопросам учета и удовлетворения своих информационных потребностей те, кто пользуется правительственными финансовыми отчетами, должны быть уверены, что эти отчеты заслуживают доверия и что они были подготовлены с использованием объективных и прозрачных стандартов учета.

Для того чтобы финансовая отчетность заслуживала доверия, при её подготовке должны использоваться понятные, осуществимые и объективные принципы, не подверженные личным предпочтениям подготавливающего её лица. Хотя правительства могут реализовывать различные механизмы, обеспечивающие разработку таких стандартов, например, консультативные советы, предпочтение следует отдавать стандартам, установленным в результате независимого процесса стандартизации.

### **Организованный должным образом процесс стандартизации**

В результате успешного, организованного должным образом процесса стандартизации создаются стандарты высокого качества, обеспечивающие актуальные, надежные, нейтральные, последовательные и сопоставимые финансовые отчеты, удовлетворяющие потребности пользователей. Чтобы достичь этой цели, процесс стандартизации должен быть тщательным, прозрачным, объективным и коллективным. Независимый орган по стандартизации обеспечивает такое положение вещей, при котором

стандарты не меняются произвольно в угоду предпочтениям существующего руководства, что потенциально могло бы привести к непоследовательным или вводящим в заблуждение финансовым отчетам.

Субъекты стандартизации должны быть освобождены от неподобающего финансового давления. Они не должны зависеть от щедрости государства или корпораций и не должны испытывать неподобающее давление со стороны групп, имеющих особые интересы, или крупных субъектов хозяйственной деятельности, заинтересованных в получении определенных финансовых результатов. Однако независимость не означает отсутствие подотчетности. Субъект стандартизации должен отчитываться за своевременную разработку стандартов, за прозрачность в стандартизации и за удовлетворение потребностей общества.

Принятие заинтересованными сторонами процесса стандартизации является очень важным моментом. Пользователи финансовой информации должны быть уверены в том, что при составлении учетных стандартов вводные данные были получены от всех заинтересованных сторон, в том числе от исполнителей финансовых отчетов, аудиторов, регуляторов и других заинтересованных сторон. Важную роль играет продолжающееся обсуждение заинтересованными сторонами различных вопросов реализации, с которыми им приходится сталкиваться. Чтобы стандарты учета оставались актуальными и продолжали применяться, заинтересованным сторонам необходимо перенимать опыт друг друга, подходить взвешенно к обсуждению и изучению различных точек зрения.

Признанный процесс независимой стандартизации проходит следующим образом:

- Предварительные проекты новых или доработанных стандартов обычно разрабатываются на основе вводных данных от специальной группы и профильных специалистов.
- Приветствуется, если все заинтересованные стороны делятся своими мнениями о проектах стандартов, которые находятся в широком открытом доступе.

- Мнения изучаются, и предварительный проект соответствующим образом дорабатывается. При существенной доработке предварительный проект может быть издан повторно.
- После утверждения новые или доработанные стандарты выходят в официальном издании.

Другие общие элементы эффективного, независимого органа, устанавливающего стандарты учета, и вспомогательного персонала включают

- процесс подбора независимых членов устанавливающего стандарты органа и контроля за их деятельностью, а также правила в отношении конфликта интересов;
- открытые совещания;
- надзорный процесс в отношении органа для обеспечения общественных интересов;
- адекватные ресурсы и достаточные технические знания, навыки и опыт;
- и
- прозрачный процесс определения и приоритизации изменений стандартов.

Устанавливающий стандарты орган должен быть также независимым как по фактическим, так и по формальным обстоятельствам.

### **Текущее положение дел**

Во многих странах независимые устанавливающие стандарты органы разрабатывают и устанавливают стандарты и соответствующие руководящие указания, регулирующие финансовый учет и отчетность.

На международном уровне созданы два независимых органа, устанавливающих стандарты, которые издаются международные стандарты учета и отчетности высокого качества для государственного и частного секторов. Совет по международным стандартам финансовой отчетности был основан Фондом Комитета по международным стандартам финансовой

отчетности в 2001 г. для издания стандартов по учету и отчетности для частного сектора или коммерческих предприятий с открытой отчетностью. Международная федерация бухгалтеров учредила Совет по международным стандартам учёта в государственном секторе (МСУГС) с целью установления стандартов для государственного сектора.

Подкомитет ИНТОСАИ по учету и отчетности провел опрос весной 2009 г. с целью определения тех стандартов учета, которые используются каждой страной-членом ИНТОСАИ при предоставлении финансовой отчетности. Респондентам было разрешено выбирать более одного ответа.

Опрос выявил следующее:

- 22 процента стран использовали метод начисления МСУГС.
- 24 процента использовали метод по оплате МСУГС.
- 24 процента использовали международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).
- 36 процентов использовали национальные стандарты, установленные органом стандартизации их стран.
- 34 процента использовали другие стандарты.

Среди респондентов, указавших, что их правительства использовали, по крайней мере, один немеждународный стандарт учета, 45 процентов указали, что их правительство не планирует переходить на международные стандарты, а 55 процентов - что их правительства планируют перейти на один из трех следующих комплектов международных стандартов (респондентам было разрешено выбирать более одного ответа):

- метод начисления МСУГС (76 процентов респондентов),
- метод по оплате МСУГС (37 процентов респондентов) и
- МСФО (34 процента респондентов).

В результате недавнего финансового кризиса возросла потребность в прозрачной и надежной финансовой отчетности. Многие национальные органы, занимающиеся учетом, добились большого успеха в деле приведения

своих национальных стандартов учета в соответствие с международными стандартами учета.

Независимые органы стандартизации, как национальные, так и международные, занимаются тем же самым и стремятся получить тот же результат: высокая информированность благодаря достоверным финансовым отчетам.

### **Анализ примеров**

**Канада.** В период между концом 70-х и концом 80-х годов XX века достоверность финансовых отчетов канадского правительства была поставлена под сомнение из-за отсутствия независимых стандартов учета, на которые могли бы ссылаться как правительство, так и аудиторы. В то время, во время дискуссий в палате общин правительство часто описывало ситуацию как «честное разделение мнения» между двумя специалистами по техническим вопросам учета. Правительство заявило, что оно может «назвать финансовых экспертов, которые аргументировано защитят как одну точку зрения, так и другую». Никому от этого легче не стало.

К счастью, с того времени Совет по учету в государственном секторе Канадского института присяжных бухгалтеров разработал объективные стандарты учета для правительств, и канадское правительство привело свои правила учета в соответствие со стандартами Совета по учету в государственном секторе. Заявленные правительством правила учета не отличаются существенно от общепринятых принципов учета в Канаде. В течение последовавших 11 лет канадское правительство получало аудиторские заключения без оговорок на свои обобщенные финансовые отчеты.

**Дания.** В 2008 г. по предложению Национального контрольно-ревизионного управления Дании датское правительство учредило консультативный комитет, который консультировал министра финансов по вопросам развития и обеспечения государственного учета. Национальное контрольно-ревизионное управление осознало необходимость обновления стандартов государственного учета более систематически и на более высоком профессиональном уровне. Например, существовавший метод не распространялся на всех соответствующих пользователей. Появилась

потребность в более глубоком обсуждении новых правил и принципов учета, для того чтобы повысить качество информации по государственному учету. За последние три десятилетия принципы учета, используемые правительством, получили дальнейшее развитие отчасти и благодаря принципам управленческого учета, к которым в последнее десятилетие добавились капитализация и амортизация активов. Национальное контрольно-ревизионное управление признало важность ориентации на международные стандарты учета при разработке собственных национальных стандартов учета в государственном секторе.

Перед консультативным комитетом стоят три главные задачи:

- Изучение эволюции и применимости международных стандартов учета в государственном секторе для использования в национальной государственной отчетности.
- Контроль за разрабатываемыми правилами учета в частном секторе и оценка их применимости в государственном секторе.
- Консультирование министра финансов по вопросам, касающимся разработки и обеспечения государственного учета на основе стоимости и издержек.

Консультативный комитет, состоящий из представителей Национального контрольно-ревизионного управления Дании и министров, проводит заседания один раз в полгода. На повестке дня комитета стояли такие вопросы, как новые стандарты Совета по международным стандартам учёта в государственном секторе, принципы учета для инфраструктуры, пенсионное обеспечение государственных служащих и принципы учета для организаций, находящихся вне рамок субсидируемого государственного счета. Эти обсуждения сыграли свою роль при принятии решений министерством финансов в отношении принципов учета для государственных счетов.

## **Заключение**

Стандартизация - не новое веяние. Десятилетиями многие страны обеспечивали высокое качество и надежность стандартов благодаря собственным органам стандартизации. В государственном секторе финансовые отчеты являются важными документами, по которым можно

судить об ответственном руководстве государственными средствами правительством. Объективные стандарты финансовой отчетности играют ключевую роль в отчетности бюджетных организаций, т.к. они устанавливают требования к подготовке финансовых отчетов.

Независимо от взятого ими курса страны должны обеспечивать прозрачный процесс стандартизации высокого качества, который обеспечит достоверность и полноценность государственных финансовых отчетов.

Мы призываем Конгресс ИНТОСАИ признать и подтвердить важность полноценного, объективного и прозрачного процесса стандартизации, который желательно осуществлять через независимого субъекта стандартизации. Только благодаря таким процессам те, кто пользуется финансовой информацией как в государственном, так и в частном секторах, могут быть уверены в том, что финансовые отчеты, на основе которых они принимают важные экономические решения или привлекают к ответственности бюджетные структуры, являются достоверными и что при их подготовке не оказывалось неподобающее давление.