

4.6. РОЛЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УЧЕТЕ, КОНТРОЛЕ И АНАЛИЗЕ

Лианский М.Е., профессор кафедры Экономического анализа и управления недвижимостью Нижегородского Государственного архитектурно-строительного университета

В России складывается новая экономическая система. Ее основа – рыночные отношения. Происходят качественные изменения учета, контроля и анализа. Значение бухгалтера изменяется, его работа в методологическом и методическом аспектах подвергается существенным корректировкам. Внедрение элементов рыночной экономики возвращает в обиход такие понятия и категории как валютные операции, коммерческое кредитование, вексельное обращение, трансфертное ценообразование и другие. Как все это учитывать? Имеющийся опыт зарубежных стран в организации бухгалтерского учета и аудита представляется очень полезным.

С обретением хозяйственной самостоятельности все большее число предприятий включается в международный бизнес. В эту сферу с той или иной долей успеха могут входить специалисты любого, даже самого маленького предприятия. Как вести учет в условиях рыночной экономики? Как разобраться в зарубежных принципах и методиках учета и отчетности? Ведь речь идет об очень серьезных изменениях в российской системе бухгалтерского учета и ее замене западными аналогами. А это связано с естественным расширением круга объектов учета, приданием гибкости в применении существующих и введением принципиально новых методик учета изменением места бухгалтера в управлении хозяйственными процессами.

Методологически и организационно финансовый учет – это процесс подготовки учетной информации, пользователями которой могут быть любые юридические и физические лица, в т. ч. и внешние по отношению к предприятию инвесторы, кредиторы, менеджеры, финансовые органы и другие. Управленческий же учет, или как его еще называют производственный, или учет затрат представляет собой процесс подготовки информации, необходимой менеджерам для планирования и контроля производительности коммерческой деятельности. Бухгалтерия в западной фирме полностью берет на себя обязанности планового отдела и аналитических служб. Это достигается за счет высокой квалификации бухгалтерских кадров, которые занимают достойное место в управленческих структурах бизнеса. Так, в Австралии свыше 30% членов советов директоров крупных компаний являются бухгалтерами по своему базовому образованию. Россия же еще только встает на этот путь.

Отличительной чертой системы бухгалтерского учета в экономически развитых странах является жесткая регламентация процедурной его стороны и отсутствие потока инструктивных материалов, единого методологического центра, указания которого обязательны к исполнению, что резко повышает значение этических профессиональных аспектов работы бухгалтера.

В России насчитывается около 3 млн. бухгалтеров. На Западе эта профессия также весьма многочислен-

на и популярна. По данным Министерства труда в США числится 1,2 млн. бухгалтеров, занятых в таких сферах деятельности как специальности по управленческому учету (720 тыс. чел.), которые работают непосредственно в фирмах. При этом многие из них имеют специальный сертификат: «Дипломированный специалист по управленческому учету». Для занятия руководящих постов это является обязательным условием.

Другую сферу деятельности представляют специалисты учета, так называемом, свободном или независимом учете, которые оказывают на коммерческой основе услуги фирмам и специалистам, не состоящим в ее штате. Около 300 тыс. чел. работают в аудиторских компаниях, либо занимаются частной учетной, аудиторской или консультационной практикой. В США имеют сертификат «Дипломированный специалист по финансовому учету» более 286 тыс. специалистов, из которых 131 тыс. занимается независимым учетом, 114 тыс. заняты в производственных фирмах и корпорациях, а остальные – в сфере образования и других областях. Следует отметить, что для получения названных выше сертификатов необходимо иметь университетский диплом, стаж от 1 до 5 лет и обязательную сдачу специальных профессиональных экзаменов. При этом лишь 10% соискателей сертификата сдают экзамены с первой попытки. Значительное число бухгалтеров, работает в государственных и прочих неприбыльных организациях (144 тыс.), из которых 3-6 тыс. заняты в сфере образования и профессиональной подготовки бухгалтерских кадров.

Изучение учета и отчетности показало, что западные понятия не предусматривают единых форм бухгалтерской отчетности даже внутри самой страны. Методика расчета многих показателей отчетных форм имеют существенно национальные особенности.

Баланс в экономически развитых странах приводится в оценке «НЕТТО». Регулирующие статьи в балансе не выделяются. Так, например, первоначальная стоимость основных средств и начислений износа могут показываться справочно, но в итог баланса включается только остаточная стоимость. Кроме того, в отличие от отечественной практики прибыль в балансе представляется в распределенном виде. В Западной же отчетности принята иная система обозначения чисел, а точка отделяет дробную часть от целой. Например, англ. 2 010 547.15; рус. 2 010 547,15. В формируемой отчетности не используется знак «-». Число, которое будет минусоваться при подсчете итога, обычно приводится в скобках. Приемлемость или неприемлемость того или иного способа в практике учета и отчетности устанавливают стандарты под которыми понимают правила подготовки финансовой отчетности. Для США, например, – это общепринятые учетные принципы GAAP проиллюстрированные на рис. 1.



Рис. 1. Общепринятые учетные принципы GAAP

Под аудиторскими стандартами подразумеваются правила проверки финансовой отчетности, так что аудирование бухгалтерской отчетности рассматривается как чисто техническая процедура сбора данных независимым лицом (аудитором) с целью формирования своего мнения о степени соответствия этой отчетности общепринятым учетным принципам. В большинстве стран определенная часть бухгалтеров имеет юридически закрепленное право проводить аудирование. Представители этой категории бухгалтеров имеются в таких странах как США (CPA) – certified public accountant, Великобритания – charter accountant, Голландия – register accountant, Германия – wirtschaftsprufer.

Финансовую отчетность, соответствующую GAAP, называют достоверной, надежной (reliable). Именно достоверность информации – важнейший элемент в системе принятия управленческих решений. Учетные аудиторские стандарты взаимосвязаны. Учетные определяют – какая информация является полезной, аудиторские – какая является надежной, достоверной. Полезность и достоверность – это важнейшие составляющие оптимизации процесса управления. В принципиальном плане задача аудиторов везде одна и та же – убедить пользователей в надежности и достоверности бухгалтерской информации. Однако, аудиторы разных стран имеют различную профессиональную подготовку или руководствуются различными стандартами. Поэтому качество их работы может существенно различаться и, как результат, – надежность финансовой отчетности, удостоверяемая аудиторами различных стран, так же неодинакова.

ОРГАНИЗАЦИИ США

В США законодательной базой для регулирования финансового учета и отчетности служат несколько законов, прежде всего законы о ценных бумагах и фондовых биржах. Однако, не только и не столько законы и подзаконные акты регулируют финансовый учет в США. В каждом отчете аудитора присутствует упоминание того, что предоставленная отчетность соответствует GAAP – общепринятым принципам учета.

«Общепринятые принципы бухгалтерского учета» (Generally Accepted Accounting Principles – GAAP) являются национальной системой бухгалтерского учета США. Разработкой системы общепринятых принципов бухгалтерского учета США занимаются уполномоченные государственные органы – Комиссия по ценным бумагам и биржевым операциям (Securities and Exchange Commission) (SEC) и Правительство управление бухгалтерских стандартов для государственных организаций (Governmental Accounting Standards Board) (GASB), а также профессиональные бухгалтерские организации – Американский институт присяжных (дипломированных) бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants) (AICPA), Комитет по стандартам финансового учета организаций (Financial Accounting Standards Board) (FASB), Национальная ассоциация бухгалтеров (National Association of Accountants) (NAA), Американская бухгалтерская ассоциация (American Accounting Association) (AAA), Институт управленческих бухгалтеров (Institute of Management Accountants) (IMA).

Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC) – это федеральное правительство агентство. Оно отвечает за надлежащее исполнение установленных

принципов учета и отчетности. Контролирует все компании, продающие свои ценные бумаги в США. Все зарегистрированные ею корпорации имеют число акционеров не менее 500 и активы не менее 5 млн. долларов. Таких компаний в США более 11 тыс.

Задачей SEC является защита инвесторов от возможных финансовых потерь в результате предоставления или недостаточной или недостоверной информации. SEC ведет разработку учетных стандартов для «открытых корпораций» (publicly held companies). Все корпорации, в т.ч. и неамериканские, осуществляющие операции с ценными бумагами в США, должны следовать правилам SEC. Причем требования к отчетности для американских и иностранных корпораций несколько различаются.

Учетные стандарты для государственных предприятий разрабатывает Правительство управление бухгалтерских стандартов (GASB) в виде положений, интерпретаций и технических бюллетеней GASB (Statements Interpretations and Technical Bulletins).

Комитет по стандартам финансового учета (FASB) – это независимая профессиональная организация, разрабатывающая такие общепринятые учетные принципы как «Положения о концепциях финансового учета», «Положения о стандартах финансового учета», интерпретации, технические бюллетени, «Положения рабочей группы по возникающим проблемам».

Результаты FASB оформляются и официально публикуются в виде серии Директив по финансовым учетным стандартам (Statement of Financial Accounting Standards – SFAS).

Американский институт дипломированных бухгалтеров – аудиторов (AICPA) – American Institute of Certified Public Accountants насчитывает около 300 тыс. бухгалтеров, имеющих дипломы CPA. Это – национальная профессиональная организация практикующих общественных бухгалтеров задачами которой являются разработка рекомендаций по проблемам различных отраслей и вопросов аудита.

В состав AICPA входят специальные комитеты, принявшие документы по основным принципам бухгалтерского учета: Комитет по бухгалтерским процедурам, Комитет по терминологии, Комитет по бухгалтерским принципам. В настоящее время в составе AICPA функционируют Исполнительный комитет по бухгалтерским стандартам и Комитет по аудиторским стандартам. В 1973 году AICPA сформировал новый независимый орган, который занимается разработкой стандартов – Комитет по стандартам финансового бухгалтерского учета.

Американская бухгалтерская ассоциация (AAA) – это ассоциация профессоров и преподавателей бухгалтерского учета и практикующих бухгалтеров. Ее задачами являются развитие бухгалтерского учета, инициирование и финансирование научных исследований, улучшение преподавания и учетного образования.

Национальная ассоциация бухгалтеров (NAA), как и Американская бухгалтерская ассоциация (AAA), воздействуют на принятие стандартов финансового учета в ходе их общественного обсуждения через свои периодические издания.

Американская бухгалтерская ассоциация также разрабатывает и положения, которые непосредственно не входят в GAAP, но составляю их концептуальную базу (SFAC).

Помимо вышеназванных организаций в США существуют и другие организации, стремящиеся устанавливать учетные стандарты.

К ним относятся:

- Институт финансовых руководителей (FEI).
- Государственный департамент по снабжению и налогам США (FGPTD) и др.

Все они оказывают определенное воздействие на методы учета и формирование учетной политики.

Несомненно, основную роль в разработке национальных принципов учета в США играют профессиональные организации бухгалтеров (в частности – FASB). Однако, делая этот вывод, не следует забывать, что эти полномочия FASB получила от государственного агентства SEC, образованного Конгрессом США,

Таким образом, Правительство США применяет мандатную форму управления, предоставляющую полномочия определенным организациям от своего имени. Следовательно, роль Правительства в регулировании учета в стране нельзя недооценивать.

ОРГАНИЗАЦИИ ВЕЛИКОБРИТАНИИ

Система регулирования бухгалтерского учета в Великобритании имеет два уровня:

1-й уровень:

- Совет по финансовой отчетности (Financial Reporting Council – FRC) – осуществляет управление учетной политикой.

2-й уровень:

- Совет по стандартам бухгалтерского учета (Accounting Standard Board – ASB) – разрабатывает основные документы, регулирующие ведение учета.
- Оперативная рабочая группа (Urgent Issue Task Force – UITF) – разрабатывает трактовки учетных стандартов.
- Экспертная группа по анализу финансовой отчетности (Financial Reporting Review Panel – FRRP) – выявляет несоответствие финансовой отчетности компании учетным стандартам и директивам ЕС.
- Консультативный комитет бухгалтерских организаций (Consultative Committee of Accounting Bodies – CCAB) – координирует разработку стандартов по учету и аудиту.

В Великобритании большую роль в разработке стандартов учета играют и профессиональные организации бухгалтеров:

- Институт корпоративных бухгалтеров Шотландии (Institute of Chartered Accountants of Scotland) (ICAS).
- Институт корпоративных бухгалтеров Англии и Уэльса (Institute of Chartered Accountants in England and Wales) (ICAEW).
- Корпоративный институт государственных финансов и бухгалтерского учета (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy) (CIPFA).
- Корпоративная ассоциация дипломированных бухгалтеров (Chartered Association of Certified Accountants) (CACA или ACCA).
- Корпоративный институт бухгалтеров управленческого учета (Chartered Institute of Management Accountants) (CIMA).

Государственное регулирование методологии бухгалтерского учета развивалось под влиянием незави-

симых профессиональных бухгалтерских организаций и прецедентной юриспруденции. Для Великобритании традиционным является минимальное государственное регулирование, специальное законодательство по бухгалтерскому учету отсутствует, но общие требования к системе учета отражены в законе о компаниях. Практическое участие государства в регулировании учета выражается в утверждении Советом по финансовой отчетности (FRC) стандартов, разработанных ASB, что придает им юридическую силу и делает их обязательными к применению.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ ВО ФРАНЦИИ

Деятельность французских компаний финансируется в основном, правительством и банками, поэтому бухгалтерский учет регламентируется на государственном уровне.

Бухгалтерское дело регулируется Торговым кодексом, законом о производственно-торговых компаниях (1966 г.), законом о национальных компаниях (1970 г.) и налоговым законодательством.

Современное учетное законодательство взаимодействует с коммерческим и налоговым. Учетные стандарты разрабатывает Национальный совет по бухгалтерскому учету (Conseil National de la Comptabilite. CNC. 1957 г.), являющийся государственным органом. Методология учета Франции носит ярко выраженный национальный характер в индивидуальной отчетности и соответствует международным стандартам в консолидированной. Причем консолидированная отчетность может составляться по учетным правилам того финансового рынка, на котором функционирует французская компания.

Основной документ бухгалтерского учета Франции – «Общий план счетов бухгалтерского учета» (Plan Comptable General – PCG). Он был принят Национальным советом по бухгалтерскому учету (CNC) Франции в 1982 году. Данный документ соответствует требованиям Четвертой директивы ЕЭС и включает следующие разделы: общие положения; план счетов бухгалтерского учета; финансовый бухгалтерский учет; управленческий бухгалтерский учет; специальные счета; особые условия.

Это документ, содержащий унифицированный план счетов, стандартные формы бухгалтерской отчетности, инструкции и рекомендации по ее составлению, а также по заполнению и представлению счетов и примечаний к ним.

Общий план счетов бухгалтерского учета (PCG) основывается на следующих принципах:

- разделение финансового и управленческого бухгалтерского учета;
- принцип осторожности;
- принцип существенности информации бухгалтерского учета;
- принцип «затраты-выпуск»;
- принцип продолжения деятельности.

План счетов бухгалтерского учета Франции имеет четкую методологическую организацию и получил широкое распространение в мире. Почти 70 стран используют аналогичный План счетов в своей экономической практике.

Деятельность профессиональной бухгалтерской организации общества бухгалтеров -экспертов (Ordre des Experts Comptables et des mptables Agreees. OECC,

1881 г.) – определяется Министерством финансов и заключается в консалтинге, составлении отчетности компаний, инициативном аудите. Функционирует также Ассоциация руководителей аудиторских фирм (Société de Comptabilité de France. SCF).

Таким образом, для Франции характерны высокий уровень стандартизации бухгалтерского учета и подробная методическая проработка нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет во Франции жестко контролируется государством, а правила составления отчетности для французских организаций разработаны таким образом, чтобы формировать входную информацию для национальной системы счетоводства, посредством которой государство контролирует экономику. Такая система сложилась в результате многовековой традиции централизации управления и стремления предпринимателей получать поддержку государства.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ В ГЕРМАНИИ

Ведение бухгалтерского учета основывается на предписаниях Торгового кодекса, Закона о налоге с оборота, Закона о подоходном налоге и Закона о налоге на корпорации.

Общие учетные принципы и стандарты в Германии были утверждены Законом об акционерных обществах 1937 г. Они были приняты в связи с банкротством целого ряда предприятий в 20-30-х годах и централизацией государственного управления. В этом же году был принят единый план счетов. В настоящее время в Германии отсутствует единый план счетов, но есть несколько рекомендуемых.

Законодателем рекомендуется использование плана счетов для того, чтобы бухгалтерия предприятия отвечала требованиям закона об упорядоченности ведения книги. Историческое развитие в разных отраслях народного хозяйства выявило, однако, разные потребности в упорядочении бухгалтерского учета.

Поэтому союзами предпринимателей разных отраслей народного хозяйства и торгово-промышленными палатами Германии были разработаны и признаны для общего применения в данных отраслях планы счетов, соответствующие потребностям отчетности в отрасли. В промышленности, например, используется план счетов, введенный в 1987 году и отвечающий специфике производственного процесса на предприятии.

Данные планы счетов для конкретного предприятия, в свою очередь, носят характер рамки, перечня и упорядочения счетов, подразделение которых должно быть учтено обязательно. Но перечень представленных счетов может быть использован не полностью или дополнен в зависимости от конкретных потребностей данного предприятия. Таким образом, в зависимости от развития самого предприятия в течение времени, и планы счетов из года в год могут быть изменены, расти вместе с ростом предприятия.

Общее регулирование учетом осуществляется Коммерческим кодексом, в который введены требования по бухгалтерскому учету и аудиту. С 1986 года в Германии действует Закон о балансах, на основе которого приняты Основные положения по ведению бухгалтерского учета и составлению балансов. Компании представляют отчет руководителя, заданной структуры ба-

ланс, отчет о прибыли и убытках, пояснения (крупные компании) и отчет о движении денежных средств (акционерные компании с 1999 г.), данные инвентаризации (могут не публиковаться).

Еще одной особенностью является применение двух видов отчетности – коммерческой и налоговой, составленной на основе коммерческой, но измененной в соответствии с налоговыми правилами. Коммерческий вариант может быть составлен в вариантах баланса результатов и баланса имущества. Распределение статей по отчетным периодам между смежными периодами применяется при составлении только коммерческого баланса результатов и включает отложенное налогообложение.

Малые предприятия имеют право составлять только налоговую отчетность.

Консолидированный баланс составляется крупными компаниями – АО и партнерскими. Консолидированный отчет о прибыли и убытках составляется по другим критериям.

Публикация отчетности обязательна для компаний, применяющих МСФО. Акционерные общества открытого типа представляют фондовой бирже промежуточную отчетность. Отчетность сдается всеми компаниями в коммерческие регистры по месту их нахождения с сообщением об этом в специализированном информационном вестнике. Дальнейшее развитие учета в Германии связывается с применением МСФО и Директив ЕС. Но в целом он остается сугубо национальным.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА СОЗДАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Вопросами гармонизации и стандартизации учета занимается целый ряд межправительственных и профессиональных организаций. Все их можно разделить на региональные и международные (мировые) организации.

К региональным организациям относятся: Европейское экономическое сообщество; Европейская федерация бухгалтеров-экспертов (FEE); Африканский Совет по бухгалтерскому учету (AAC); Межамериканская ассоциация бухгалтеров (IAA); Конференция бухгалтеров стран Азии и Тихого океана (CAPA); Федерация бухгалтеров стран Юго-Восточной Азии ACEAN (FA); Южно-Азиатская федерация бухгалтеров (SAFA); Северная федерация бухгалтеров (HFA) и др.

К международным (мировым) организациям относятся: Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB); Международная федерация бухгалтеров (IFAC); Организация Объединенных Наций (ООН); Межправительственная рабочая группа экспертов по международным бухгалтерским стандартам ООН (1SAR); Комиссия по транснациональным корпорациям ООН (UNCTC); Организация экономического сотрудничества и развития (OECD) и др.

На региональном уровне первыми (с 1957 г.) стали регулировать сопоставимость финансовой отчетности страны-члены Европейского экономического сообщества (с 1993 г. – Европейского союза). Состав членов ЕС с момента образования до настоящего времени вырос с 6 до 15 стран. Сейчас в него входят Австрия, Бельгия, Великобритания, Германия, Греция, Дания,

Ирландия, Испания, Италия, Люксембург, Нидерланды, Португалия, Финляндия, Франция, Швеция.

Одной из задач ЕС является гармонизация различных систем бухгалтерского учета стран-членов ЕС. Идея гармонизации заключается в согласовании (гармонии) методологий учета различных стран. В 1961 году в целях решения поставленной задачи в рамках ЕС была сформирована исследовательская группа по проблемам бухгалтерского учета. По результатам проведенной работы был опубликован ряд директив, приведенных в табл. 1 и представляющих собой, в некотором роде, свод законов сообщества, которые страны-участницы интегрируют в системы своих национальных законов (в частности, в национальные версии закона о компаниях).

Так как гармонизация учета и отчетности опирается на законодательную основу, исполнение требований Директив ЕС является обязательным для всех компаний.

Наиболее важными и значимыми являются 4-я и 7-я директивы. 4-я директива ЕС была принята в 1978 году. Она содержит основные положения финансового учета, обязывает предприятия вести бухгалтерский учет по системе двойной записи, составлять отчетность и официально раскрывать особенности своей учетной политики. Она же определяет стандартные форматы бухгалтерской отчетности: два формата у баланса, четыре формата отчета о прибылях и убытках и пояснения ним. Рекомендуемые форматы отчетных форм различаются составом статей и способом их группировки. Вместе с этим жесткие ограничения на состав статей не налагаются, предлагаемые директивой структуры используются компаниями в качестве основы.

Таблица 1

ДИРЕКТИВЫ ЕС

| № директивы | Год опубликования проекта | Содержание директивы |
|-------------|---------------------------|---|
| 1 | 1964 | Основные требования к публикации годовых отчетов компаний с ограниченной ответственностью |
| 2 | 1972 | Особенности учета и отчетности в государственных и частных компаниях |
| 3 | 1975 | Особенности учета при слиянии компаний |
| 4 | 1974 | Основные требования к способам оценки, порядку составления и составу публикуемой отчетности |
| 5 | 1983 | Структура, управление и аудирование компаний |
| 6 | 1975 | Состав аналитической информации для акционерных компаний открытого типа |
| 7 | 1979 | Особенности учета и отчетности в корпорациях; консолидированная отчетность |
| 8 | 1979 | Требования к квалификации и содержанию работы аудитора |

Цель отчетности состоит в достоверной и объективной информации. 7-я директива ЕС была принята в 1983 году и регулирует правила составления консолидированной отчетности (отчеты групп). Положения 4-й и 7-й директив ЕС явились основой для европейского бухгалтерского регулирования отчетности.

Совершенствованием европейской методологии учета занимается и Федерация европейских бухгалтеров-экспертов (FEE). Основными задачами Федерации является консультирование комиссий ЕС по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, а также осуществление сравнительного анализа Директив ЕС и МСФО с целью выявления их совместимости.

Федерация возникла в 1986 году в результате слияния Европейского союза бухгалтеров-экспертов в области учета, занимавшегося с 1951 года стандартизацией европейского учета, и исследовательской группы бухгалтеров-экспертов, изучающей бухгалтерскую практику с 1966 года.

В настоящее время Федерация является ведущей профессиональной организацией бухгалтеров в Европе.

Африканский совет по бухгалтерскому учету (ААС) был основан в 1979 году для унификации методик учета, совершенствования профессионального образования, обмена профессиональным опытом. Его членами являются правительственные организации бухгалтеров более 20 африканских стран: Алжир, Алгола, Бенин, Бурунди, ЦАР, Габон, Гвинея, Берег Слоновой Кости, Лесото, Либерия, Мадагаскар, Мали, Марокко, Нигер, Нигерия, Сан-Томе и Принсипи, Сенегал, Судан, Того, Танзания, Верхняя Вольта, Заир, Конго. Цель деятельности Совета заключается в законодательном согласовании национальных бухгалтерских систем, унаследованных от стран-метрополий, и разработке единых стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Межамериканская ассоциация бухгалтеров (IAA) была основана в 1949 году. В нее вошли представители 21 страны: Аргентина, Боливия, Бразилия, Венесуэла, Гватемала, Гондурас, Доминиканская Республика, Канада, Коста-Рика, Куба, Колумбия, Мексика, Никарагуа, Панама, Парагвай, Перу, США, Сальвадор, Уругвай, Чили, Эквадор. Цель деятельности состоит в унификации бухгалтерской практики в южноамериканских странах и организации профессиональных конференций. Каждые 2-3 года по результатам конференций участников публикуются научно-методические материалы.

Конфедерация бухгалтеров стран Азии и Тихого океана (CARA) основана в 1976 году. В нее вошли представители более 20 стран: Австралия, Бангладеш, Бирма, Канада, Индия, Индонезия, Ливан, Новая Зеландия, Пакистан, Самоа, Сингапур, США, Таиланд, Филиппины, Шри-Ланка и другие. Цель деятельности состоит в региональной координации бухгалтерского учета, а в перспективе – в гармонизации бухгалтерских стандартов.

Федерация бухгалтеров Юго-Восточной Азии АСЕАН (FA) основана в 1977 году представителями 5 стран: Индонезия, Малайзия, Сингапур, Таиланд, Филиппины. Кроме решения основной задачи – повышения статуса бухгалтерской профессии – федерация рассматривает вопросы согласования национальных методик учета, а в перспективе – бухгалтерских стандартов.

Наиболее представительной международной бухгалтерской организацией в настоящее время является Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), образованный 29 июня 1973 года профессиональными бухгалтерскими организациями Австралии, Великобритании, Германии, Ирландии, Канады, Мексики, Нидерландов, США, Франции, Японии. Идея создания комитета возникла на X международном конгрессе бухгалтеров в 1972 году.

Цель деятельности КМСФО – это разработка, публикация и оказание помощи при освоении международных стандартов финансовой отчетности. Международная федерация бухгалтеров (IFAC) (штаб-квартира в Нью-Йорке), преобразованная в 1977 году из Международного комитета по развитию бухгалтерской профессии, учреждена представителями 75 стран: Австралия, Аргентина, Великобритания, Греция, Дания, Израиль, Индия,

Испания, Италия, Канада, Норвегия, США, Турция, Финляндия, Франция, Швеция и др.

Цель деятельности Федерации состоит в международной координации, консолидации усилий, укреплении престижа профессиональных бухгалтеров и организации международных конгрессов бухгалтеров.

Как видно из вышеизложенного, цели этой организации во многом совпадают с целями КМСФО, однако, приоритет отдается собственно бухгалтерской профессии.

Международная федерация бухгалтеров имеет в своей структуре ряд Комитетов. Деятельность Комитета по профессиональной подготовке направлена на унификацию квалификационных и образовательных критериев при подготовке профессиональных бухгалтеров. Комитет по этике занимается обобщением национальных кодексов профессиональной этики и выработкой единого стандарта. Оба эти Комитета также периодически публикуют разъяснения по вопросам, входящим в сферу их компетенции.

Действующий в составе федерации Комитет по обобщению практики аудирования издает специальные руководства, в которых обобщается и анализируется практика аудирования в различных странах мира. К настоящему времени распространено уже более 40 международных стандартов по аудиту и ряд международных нормативов работ, сопутствующих аудиту.

Организация Объединенных Наций (ООН) также проявляет определенный интерес к проблемам учета и отчетности. Причина кроется в расширяющемся влиянии МНК на мировую экономику. В 1982 году группа экспертов ООН выпустила новую редакцию специальных руководств (впервые вышли в свет в 1977 году), в которых обобщаются требования к степени аналитичности финансовой отчетности МНК. В частности, предлагается в годовой отчет включать следующие документы: отчет о финансовых результатах, баланс, затраты на научно-исследовательские разработки, сведения об инвестициях в основные фонды и др. В отчете должна присутствовать и информация нефинансового характера, например, о применяемых трансфертных ценах, кадровом составе и др. Эти рекомендации можно использовать и в качестве справочного материала. Например, правительство любой страны может использовать эти материалы в качестве примера той информации, которую можно затребовать у мультинациональных корпораций имеющих штаб-квартиру в данной стране.

Проблемами стандартизации учета в ООН занимается Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (ISAR), созданная в 1982 году при Комиссии по транснациональным компаниям Экономического и социального совета ООН (UNCTC).

Можно выделить три основные цели ее создания: изучение бухгалтерского учета и финансовой отчетности в международном аспекте; содействие стандартизации учета на национальном и международном уровнях; защита интересов развивающихся стран при раскрытии финансовой информации.

В рабочую группу входят представители всех географических регионов мира. Членами группы являются представители 9-ти западноевропейских, 3-х восточноевропейских, 9-ти африканских, 6-ти латиноамериканских, 7-ми азиатских государств. Ее деятельность связана с изучением национальных бухгалтерских стандартов отдельных стран, проблем их гармонизации с

международными стандартами, консультациями по их освоению. Для достижения своих целей Группа проводит периодические исследования по выявлению потребностей всех пользователей финансовой информации (инвесторов, кредиторов, поставщиков, покупателей, правительств и широкой общественности).

Группа консультирует международные организации (ООН, ОЭСР, КМСФО) по вопросам распространения международных стандартов и степени их соответствия запросам пользователей. На базе исследований местной практики учета и применимости стандартов она дает рекомендации по устранению нежелательных пробелов и отклонений. Группа периодически публикует доклады, в которых анализируется процесс внедрения стандартов в разных странах. Она оказывает конкретную помощь развивающимся странам, направляя в них своих экспертов и предоставляя им результаты своих исследований.

Стандарты Комитета по международным бухгалтерским стандартам одобренные Межправительственной группой экспертов ООН, могут рассматриваться в дальнейшем как обязательные, и правительства-члены ООН должны обеспечивать их надлежащую регламентацию на национальном уровне.

Организация экономического сотрудничества и развития (OECD) создана в 1961 году, а в 1978 году учредила специальную рабочую группу по бухгалтерским стандартам (OECD WG). В 1976 году были изданы свод правил управления ТНК, в том числе по содержанию финансовой отчетности, и правила добровольного раскрытия компанией учетной политики. Цель деятельности состоит в сближении национальных методик отчетности 24 стран-членов OECD: Австралия, Австрия, Бельгия, Великобритания, Германия, Греция, Дания, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Канада, Люксембург, Нидерланды, Новая Зеландия, Норвегия, Португалия, США, Турция, Финляндия, Франция, Швейцария, Швеция, Япония.

В последнее время OECD приступила к обзору практики в странах-участниках с тем, чтобы разработать рекомендации по сближению национальных методик.

Экономические условия в разных странах имеют много общего и Церемонно различного. Только в рамках того общего, что объединение национальные экономики, усилия по гармонизации учета могут успешными. Это справедливо и для регионального, и для международного уровня.



Рис. 2. Организации, участвующие в стандартизации аудита

Поскольку экономические условия в разных странах имеют как много общего, так множество различных акцентов, в гармонизации учета делается акцент на то, чтобы инициатива шла снизу. Предполагается что коллективная мудрость бухгалтеров разных наций даст лучшие результаты, нежели их индивидуальное творчество, что определяет необходимость в стандартизации аудита приведенной на рис. 2.

Необходимость создания внутрифирменных аудиторских стандартов заключается в том, что национальные аудиторские стандарты описывают лишь наиболее общие, признаваемые всеми аудиторами основные принципы и процедуры аудита, а самостоятельно работающие аудиторы должны разрабатывать свои внутренние стандарты. Их главная цель – обеспечение высокого качества аудиторских услуг: контроль качества; независимость; профессиональный уровень и другие.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ, РАЗВИВАЮЩИЕ УПРАВЛЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫМ БУХГАЛТЕРСКИМ ОБРАЗОВАНИЕМ.

Международная Федерация Бухгалтеров (IFAC) – это некоммерческая, неправительственная, аполитичная организация, имеющая целью развитие и увеличение скоординированной всемирной профессии бухгалтерского учета с согласованными стандартами. IFAC появилась в результате инициатив, выдвинутых в 1973 году и формально одобренных на Международном Конгрессе Бухгалтеров в Мюнхене в 1977 году. Как отмечал в своем докладе Председатель Комитета Образования Уоррен Аллен в мае 2000 года IFAC имеет в своих рядах 153 страны и представляет почти 2 миллиона профессиональных бухгалтеров в 113 странах.

Миссией IFAC является развитие и повышение роли профессии для обеспечения услуг последовательного высокого качества в общественном интересе.

В своем составе IFAC имеет рабочие комитеты по образованию, финансовому и бухгалтерскому учету, информационной технологии, общественному сектору, методам ревизии, этике и согласию.

Миссией Комитета Образования IFAC является повышение значимости глобальной профессии бухгалтерского учета, включая консультации и исследования, обеспечение лидерства мысли, развитие «хорошей практики» руководства, продвижение квалификаций, помощь членам IFAC в развитии и увеличении их программы образования.

Ключевые стратегии Комитета Образования заключаются в развитии стандартов руководящих принципов и других информационных документов относительно образования и обучения профессиональных бухгалтеров и продолжение профессионального образования для членов профессии бухгалтерского учета, обеспечения лидерства и помощи членам организации с выполнением вышеупомянутого руководства, содействию бухгалтерам в получении необходимого образования.

Комитет по образованию выпустил следующие документы, посвященные вопросам образования и обучения специалистов бухгалтерского учета: «Профессиональная этика для бухгалтеров: образовательный вызов и

практическое применение» (ноябрь 1992); «Образование, оценка профессиональной компетенции и требований опыта профессиональных бухгалтеров» (октябрь 1996); «Продолжение профессионального образования» (май 1998); «Информационная технология в учебном плане бухгалтерского учета» (июнь 1998).

Кроме вышеуказанных документов было опубликовано множество статей, таких как специализации в профессии бухгалтерского учета (сентябрь 1992); минимальные уровни навыков в информационной технологии для профессиональных бухгалтеров, включенные в стандарт IEG 11 (ноябрь 1993); стратегическая структура для образования предварительной квалификации профессии бухгалтерского учета в 2000 году и далее (июнь 1994); объединение информационной технологии в учебном плане бухгалтерского учета; опыт ассоциации сертифицированных бухгалтеров Канады (декабрь 1995); осуществление стандарта IEG 11 – «информационная технология в учебном плане бухгалтерского учета: стратегии AICPA» (ноябрь 1996); консультативные вопросы администрации экспертизы (март 1998); подходы на основе компетентности к профессиональной подготовке бухгалтеров (июнь 1998); консультации по образованию и обучению технического штата специалистов бухгалтерского учета (июль 1999); проекты помощи в образовании бухгалтеров и его развитию (февраль 2000); качественные выпуски для Интернета и его изучения в образовании по бухгалтерскому учету (февраль 2000).

Все названные публикации предназначены для применения эффективных методов в образовательных процедурах специалистов бухгалтерского учета.

Одной из важнейших функций Комитета по Образованию IFAC является помощь в продвижении бухгалтеров по службе. При решении данной задачи у Комитета по Образованию не хватает своих возможностей для оказания помощи всем странам-членам IFAC, но многие из акционеров компании требуют глобализации бухгалтерской профессии с введением эталонного теста для образования.

Вместе с этим критическое воздействие на дополнительное образование оказывают такие факторы как информационные технологии, допущения в требованиях к бухгалтерской профессии и спорные академические предписания.

Сильнейшее воздействие на бухгалтерскую профессию и дополнительное образование оказывают факторы глобализации, специализации, коммуникации, эффективности в новом тысячелетии. Требования к бухгалтерской профессии Организации Объединенных Наций, Мирового Банка, Всемирной Торговой организации, сформулированные Уорреном Алленом, показывают ключевые факторы в профессии и дополнительном образовании бухгалтеров. К ним относятся: выполнение международного бухгалтерского учета и стандартов ревизии; приверженность более строгим руководящим принципам независимости; более высокие стандарты этического поведения; ответственность профессии в борьбе против мошенничества и коррупции. Как подчеркивается в публикации Уоррена Аллена, страны бывшего СССР имели далеко неудовлетворенные потребности в бухгалтерях нового профиля и образования, способные охватывать постоянные изменения, быть лидерами, членами команды, иметь высокий уровень деловой со-

образительности, быть аналитиками и уметь делать прогнозы на основе имеющейся информации.

Сдерживающим фактором в дополнительном бухгалтерском образовании являются различные академические ограничения, включающие стандартный метод передачи знаний слушателям (большой размер аудиторий и групп), длительный период экспертизы знаний как единственный метод оценки (неспособность оценить полностью квалифицированных профессиональных бухгалтеров), академичность требований к бухгалтерам, недостаточное дополнительное образование бухгалтеров.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ, ПОЗВОЛЯЮЩИЕ ПОЛУЧАТЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

Международная Ассоциация Бухгалтеров (МАБ) (International Association of Book-keepers (IAB)) – это профессиональная организация, устанавливающая стандарты бухгалтерских знаний и объединяющая профессионалов в 90 странах мира.

Одной из главных задач Ассоциации является поддержание и обновление профессиональных знаний среди бухгалтеров и аудиторов. В начале 1997 года Международная Ассоциация Бухгалтеров приняла решение о возможности присвоения российским бухгалтерам квалификации МАБ и приеме их в Члены Ассоциации. В декабре 1998 года Консалтинговый и учебно-деловой центр «Постгрэдьюйт-РАУ» был аккредитован при Международной Ассоциации Бухгалтеров, став Представительством Ассоциации на территории России. Пользуясь предоставленными МАБ полномочиями, Центр дает возможность получения высокой квалификации и сертификата МАБ, которые обеспечат слушателям солидный фундамент для последующей профессиональной карьеры. Полученные знания будут необходимы всем бухгалтерам и аудиторам российских предприятий в процессе приведения норм бухгалтерского учета России в соответствие с западными стандартами.

Международная общественная организация «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (МОО «АБиАС») совместно с Международной Ассоциацией Бухгалтеров (МАБ) проводят курс обучения, позволяющий приобрести международную квалификацию в области применения международных стандартов финансовой отчетности.

Предлагаемая программа позволяет приобрести знания и навыки решения задач бухгалтерского учета в GAAP для коммерческих и некоммерческих организаций. По окончании курса выдается международный сертификат МАБ (IAB), признаваемый в 90 странах мира.

Международная Ассоциация Бухгалтеров (International Association of Bookkeepers) ведет свою работу с 1973 г.. Ежегодно в IAB проходят обучение около 10 тыс. слушателей по всему миру. Центральный офис Ассоциации находится в Англии. Президентом IAB является Действительный Член Палаты Лордов Парламента Великобритании Lord Luke.

Полученные знания, квалификация и сертификат позволяют выпускникам:

- вести отчетность на своем предприятии в международном стандарте, что очень важно при работе с иностран-

ными партнерами, а также при привлечении инвестиций, грантов и кредитов;

- проводить анализ финансовой деятельности предприятия и принимать соответствующие решения;
- работать на совместных предприятиях и предприятиях со 100%-м иностранным капиталом;
- получить работу по специальности бухгалтера за рубежом.

Учеба и текущая аттестация проходят в удобное для слушателей время и благоприятном режиме без отрыва от работы. Предусмотрены очно-заочная и дистанционная форма обучения и консультирования (телефон, факс, электронная почта). За каждым слушателем закрепляются персональные преподаватели, прошедшие стажировку в Англии. По окончании обучения в случае положительного результата слушатели получают от IAB сертификат установленного образца на английском языке. Экзамены проводятся два раза в год – в июне и декабре. Возможна сдача экзамена в регионе проживания слушателя.

Среди слушателей МАБ специалисты таких компаний как Лукойл, Газпром, Артур Андерсен, Деловые консультации, Руспромаудит, Экштайн и Партнеры-Аудит, Бизнес Аудит Инвест, С. Стайнвег Хандепсвейм Б.В, Independent Media, Lucent Technologies, Секретариат Совета коллективной безопасности стран СНГ, Русская сахарная компания, Представительства фирм SCANIA, Honda и многих других.

The Association of Chartered Certified Accountants (Ассоциация дипломированных бухгалтеров) – это некоммерческая международная квалификационная организация, осуществляющая сертификацию финансистов. В настоящий момент ACCA предлагает следующие сертификации.

Первая – это ACCA Accounting Technician – диплом Certified Accounting Technician, позволяющий использовать рядом со своим именем аббревиатуру CAT и являться официально признанным специалистом, способным выполнять подерживающие функции по отношению к профессиональным бухгалтерам.

Вторая – это ACCA professional examinations – Chartered Certified accountant (дипломированный бухгалтер), позволяющая использовать рядом со своим именем аббревиатуру ACCA и получать официальное подтверждение своей способности работать в любой области финансов и любой сфере бизнеса, зачастую и на руководящих должностях.

Третья – это Certified Diploma in Accounting & Finance – это квалификация в области управления финансами для нефинансовых менеджеров.

FRM (*Financial Risk Manager*) проводит сертификацию под названием GARP (Global of Association of Risk Professionals). Наличие этой сертификации подтверждает тот факт, что ее носитель обладает набором знаний, необходимых для независимого анализа и принятия решений в области управления рисками.

Необходимыми условиями для получения данной сертификации являются: проходной балл на экзамене FRM; активное участие в GARP; не менее 2 лет опыта работы в области управления рисками или другой связанной области, в т.ч. трейдинг, управление портфелем, академические или отраслевые исследования, экономика, аудит, консультирование в области рисков, и/или риск-технологии.

Кандидаты, не имеющие опыта работы могут принимать участие в экзамене, но получают сертификаты только после соответствия условию необходимого опыта работы.

CMA и CFM – это сертификация по программам CMA (Certified Management Accountant или сертифицирован-

ный Бухгалтер по Управленческому Учету) и CFM (Certified in Financial Management или Сертифицированный Финансовый Менеджер). Сертификация проводится международным Институтом Бухгалтеров по Управленческому Учету (IMA или Institute of Management Accountants).

Для получения сертификации CMA или CFM необходимо успешно сдать четыре экзамена по соответствующей программе, иметь не менее 2-х лет непрерывного стажа работы в области управленческого учета или управления финансами перед сдачей экзаменов или в течение 7-и лет после, иметь диплом бакалавра или CPA (подойдет и эквивалентная квалификация вроде ACCA), или сдать тест GMAT или GRE с результатами выше среднестатистических.

Кроме этого, после сертификации необходимо в обязательном порядке участвовать в программах повышения квалификации, которые составляют 30 часов ежегодно.

Certified Fraud Examiner (CFE) – это своеобразные «детективы от бухучета». Их задача заключается в выявлении хищений и злоупотреблений. Для получения CFE обязательно надо быть членом Association of Certified Fraud Examiners, а также иметь определенный опыт работы в данной области.

В настоящее время экзамены на эту сертификацию принимаются только в США и Канаде, поэтому для иностранных (по отношению к этим двум странам) граждан есть только две возможности получить названную сертификацию. Первая – сдавать тесты и экзамены в США или Канаде. Вторая – обратиться в Ассоциацию с запросом о зачете экзамена без его сдачи (очевидно, что это возможно только при наличии весьма солидного практического опыта и соответствующего образования). Для сдачи этого экзамена требуется набрать не менее 80 баллов предварительных кредитов. Другими словами для регистрации кандидат должен набрать не менее 40 баллов по установленной Ассоциацией шкале, в которую засчитываются как профессиональный опыт, так и образование. Например, средний показатель для кандидатов (50 баллов) можно получить двумя способами. Первый – имея диплом бакалавра (40 баллов) и 2-летний опыт работы. Второй – не имея никакого диплома, но обладая 10-летним опытом работы (те же 50 баллов).

Тест состоит из 4-х частей, на каждую из которых отводится не более 2,5 часов. Ниже приведено примерное содержание частей теста:

- *Fraudulent Financial Transactions*. В этой части теста необходимо хорошо ориентироваться не только в общем бухгалтерском учете и аудите, но и во всевозможных схемах для «незаконных операций», принципах внутреннего контроля и т.п.;
- *Legal Elements of Fraud*. Данная часть теста представляет собой законодательную базу (уголовное и гражданское законодательство и многое другое);
- *Fraud Investigation*. Здесь содержится все, что касается техники работы с информацией: источники, написание отчетов и т.п. Вплоть до техники «допросов» (имеется в виду как проводить беседы);
- *Criminology and Ethics*. Ну, куда же детективу без этики ?

Для того, чтобы успешно пройти данный тест, надо набрать как минимум 75% правильных ответов по каждой части экзамена. Обычно с первой попытки этот экзамен сдают менее чем 25% претендентов.

CPA (Certified Public Accountant) – это Американская профессиональная сертификация бухгалтеров и *CFP*

(*Certified Financial Planner*) – профессиональная сертификация в области финансового планирования. Проводится CFP board (Certified Financial Planner Board of Standards).

Для получения сертификации CFP кандидат должен удовлетворять четырем условиям:

- первое – образование. Например – College for Financial Planning ;
- второе – сдача экзамена. Экзамен принимается CFP Board и состоит из вопросов «multiple choice» (с вариантами ответов) и нескольких кейсов;
- третье – опыт работы. Для получения CFP требуется не менее трех лет соответствующего стажа работы непосредственно перед обучением и экзаменом, в процессе обучения или после него, но не более чем через пять лет после сдачи экзамена;
- четвертое – этика. Нужно подписать CFP Board's Code of Ethics.

Международная профессиональная квалификация – «Сертифицированный внутренний аудитор» – CIA-это внутренний аудит (internal audit), т.е. организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленной системы ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. К институтам внутреннего аудита относятся назначаемые собственниками экономического субъекта ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы или группы внутренних аудиторов.

Институт внутренних аудиторов (ИВА), основанный в США в 1941 году, является международной профессиональной ассоциацией внутренних аудиторов, объединяющей под своим началом около 70 тыс. человек в более чем 100 странах. С 2000 года в Москве работает российский филиал ИВА.

ИВА разработал и администрирует программу сдачи экзаменов на получение профессиональной степени по внутреннему аудиту «Сертифицированный внутренний аудитор» («Certified Internal Auditor» или CIA). С 1974 года, когда экзамен был проведен в первый раз, диплом получили около 30 тыс. профессионалов. Диплом CIA является единственным международным дипломом для внутренних аудиторов и одним из наиболее значимых профессиональных дипломов в мире (наряду с CPA, CMA, ACCA, CIMA).

Требования к теоретической и практической подготовке для сдачи экзамена позволяют кандидату на получение степени CIA систематизировать и улучшить знания в области внутреннего аудита и управления рисками. Получение диплома CIA повышает статус и подтверждает профессиональную квалификацию его обладателя, являясь свидетельством высокого класса специалиста, открывая ему путь к успешному развитию карьеры.

Степень CIA присваивается кандидатам, успешно сдавшим квалификационный экзамен и отвечающим определенным требованиям в области образования и опыта работы.

Для получения данной степени необходимо иметь диплом бакалавра по любой специальности (диплом российского ВУЗа признается достаточным свидетельством высшего образования), иметь двухлетний стаж работы в области внешнего или внутреннего аудита (опыт работы должен быть подтвержден документально), принять обязательство по соблюдению

«Кодекса этики» ИВА и предоставить письменную рекомендацию от своего руководителя (работодателя).

При этом один год работы аудитором соответствует стажу работы в области финансов или юриспруденции, или наличием степени магистра, или еще выше. Экзамен можно сдавать и при отсутствии необходимого опыта работы (например, после окончания ВУЗа), который может приобретаться и после успешной сдачи экзамена.

Экзамен состоит из четырех частей, содержащих по 80 вопросов. К каждому вопросу приводится четыре варианта ответа/решения, среди которых нужно определить правильный. На сдачу каждой части отведено по 3,5 часа. При этом можно сдавать сразу все четыре части, а можно разбить экзамен на несколько этапов, сдавая на каждом этапе любое количество частей. Для того чтобы часть считалась сданной, необходимо правильно ответить на 75% вопросов. В среднем 45% экзаменуемых сдают требуемый минимум. Из тех кто регистрируется сразу на четыре части, только 20% сдают успешно все части с первого раза.

Экзамен принимается дважды в год – в мае и ноябре. В дальнейшем возможен переход на компьютеризированный экзамен, который можно будет сдавать в любое время. Экзамен можно сдавать более чем в 200-х городах мира на английском, французском, немецком, испанском, итальянском, иврите, китайском и некоторых других языках. В перспективе экзамен планируется проводить и на русском языке.

Первые две части экзамена «Процесс внутреннего аудита» и «Навыки внутреннего аудитора» посвящены определению понятий внутреннего аудита, вопросам построения и управления отделом внутреннего аудита, профессиональным стандартам внутреннего аудита, принципам и методологии внутреннего аудита.

Третья часть «Управленческий контроль и информационные технологии» включает в себя такие разделы как управленческий контроль, планирование и составление бюджетов, исследование операций, информационные технологии и некоторые другие.

Четвертая часть «Окружающая среда аудита» включает такие дисциплины как финансовый и управленческий учет, финансовая отчетность, финансовый анализ, корпоративное законодательство и другие.

Подготовка к экзамену включает в себя изучение процесса внутреннего аудита и навыков, необходимых для успешного выполнения функций внутреннего аудитора, а также охватывает более 20-ти специальных дисциплин.

Полученное образование в одном из университетов Западной Европы или США и/или опыт работы в одной из международных компаний помогает в процессе подготовки к экзамену, но не является необходимым критерием для успешной сдачи экзамена. Следует отметить, что все нынешние обладатели диплома CIA из России окончили российские ВУЗы.

Комитет по образованию Международной Федерации бухгалтеров (IFAC) в 1996 г. издал требования к реализации Международной Директивы № 11 по образованию [«Информационная технология в учебном плане бухгалтерского учета»]. Американский институт дипломированных бухгалтеров (AICPA) опубликовал учебный план профессии бухгалтеров. Документ содержит требования и цель образования бухгалтеров, требования к теоретическим и практическим навыкам бухгалтеров, области работы бухгалтеров. В 1998 г. Комитет по образованию опубликовал подходы к подготовке бухгалтеров [«Competence-Based Approaches to the Professional Preparation of Accountants»]. В данном документе отражены требования к профессиональной подготовке бухгалтеров и оценка их компетентности.

Лианский Михаил Ефимович

4.6. ROLE OF THE INTERNATIONAL ORGANIZATIONS IN THE REGISTRATION, THE SURVEILLANCE AND THE ANALYSIS

M.E. Liansky, the Professor of Faculty of Economic Analysis and Property Management of the Nizhniy Novgorod State is Architectural-building University

In Russia there is a new economic system. Its basis – market relations. There are qualitative fluctuations of the registration, the surveillance and the analysis. Significance of the accountant varies, its operation in methodological and methodical aspects is exposed to essential adjustments. Implantation of units of market economy refunds in custom such concepts and classes as currency transactions, commercial crediting, circulation of bills, transfer pricing and others. How all this to consider? A Present experience of foreign countries in the organization of accounting and audit is represented very useful.