

Финансовый учет — сложная информационная система учета и отчетности, требующая специальных знаний для профессионального суждения об оценках, признании, раскрытии информации. Главный бухгалтер, как специалист по финансовому учету, зримо представляет самостоятельное бухгалтерское подразделение любой организации. Но он не может объять необъятное. Мы согласны с утверждением некоторых специалистов, что активным субъектом управленческого учета выступает бухгалтер-менеджер, бухгалтер-управленец. Он требует несколько иных профессиональных знаний, чем бухгалтер финансового учета. Институт профессиональных бухгалтеров России уже задумался над этим и предлагает учить и аттестовать бухгалтеров управленческого профиля. Своевременное решение.

Управленческий учет — новая комплексная отрасль знаний. Он объединяет несколько прикладных экономических наук: планирование, организацию и управление производством, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ, ряд других. В этом мы видим его большое преимущество, так как именно на стыках наук, при использовании методов разных наук (биофизика, химико-физические методы, астрофизика) наблюдаются наиболее существенные прорывы к новым знаниям, новым технологиям.

І. Мацкевічус, д-р екон. наук, проф.
академік Міжнародної Академії інформатики
Вільнюський університет

ПРОБЛЕМЫ СОЗДАНИЯ АУДИТА ЛИТВЫ

После провозглашения независимости Литвы (11 марта 1990 г.) Правительством республики была поставлена задача создать новую систему контроля, соответствующую рыночным условиям экономики. 1990—1991 годы практически можно назвать периодом разрушения советской системы контроля. Для создания новой системы — независимого аудита первые шаги предприняла Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Литвы, созданная 4 сентября 1990 г. При Ассоциации была создана комиссия аудита, которая должна была заняться методологией и методикой проведения аудита. По инициативе этой комиссии было подготовлено Положение об аудиторской деятельности, которое распоряжением правительства было утверждено 17 декабря 1991 г.

Однако на практике в 1990—1991 гг. аудитная деятельность не проводилась, так как не было соответствующих специалистов.

Таблица

ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ АУДИТА ЛИТВЫ

Название нормативного документа	Дата выпуска	Основное содержание (структура)	Примечание
Распоряжение Правительства «Об организации аудиторской деятельности»	17 декабря 1991 г.	1. Общие указания. 2. Аудиторы. 3. Порядок проведения аудита. 4. Оформление результатов аудита. 5. Ответственность аудиторских фирм и аудиторов	Отменено
Закон об основах бухгалтерского учета	18 июня 1992 г.	В Законе указано, что предприятия перед утверждением финансовой отчетности могут проводить ее аудит	
Распоряжение Правительства «Об организации аудита»	4 января 1995 г.	1. Общие указания. 2. Аудиторы. 3. Аудиторские фирмы. 4. Институт аудита и учета. 5. Порядок проведения аудита. 6. Оформление результатов аудита. 7. Права и обязанности аудитора. 8. Ответственность аудитора	Отменено
Закон об аудите Литвы	15 июня 1996 г.	1. Общие положения. 2. Аудиторы. 3. Аудиторские фирмы. 4. Контроль и деятельность аудиторских фирм и аудиторов. 5. Палата аудиторов	
Кодекс профессиональной этики аудиторов	17 сентября 2000 г.	1. Общие положения. 2. Независимость. 3. Объективность и сознательность. 4. Компетенция. 5. Отношения с заказчиками. 6. Отношения с коллегами. 7. Отношения аудиторов с аудиторскими организациями	

Кроме того, почти до 1992 г. многие предприятия Литвы практически ничего не знали про аудит и поэтому мало пользовались услугами аудиторов. Важной причиной такого положения следует считать тяжелую экономическую ситуацию в республике в целом, и на отдельных предприятиях в частности. Можно сказать, что до 1993 г. аудит существовал только теоретически, хотя пропаганда необходимости аудита велась активно.

Важным стимулом для применения аудита стало издание Закона об основах бухгалтерского учета (18 июня 1992 г.), в котором было указано, что предприятия могут проводить аудит финансовой отчетности. Однако методологическая и методическая база аудита была слаба и потребовалось практически 10 лет для ее создания. В таблице представлены основные нормативные документы, способствующие созданию системы аудита Литвы.

В начале 1992 г. в Литве начала свою деятельность международная аудиторская фирма «Arthur Andersen and C^o». Деятельность ее организовалась с помощью местных молодых специалистов и экспертов из Скандинавских стран. Сперва фирма функционировала в области приватизации, но постепенно увеличила объем работ и в области учета и аудита. В 1993—1994 гг. в Литве появились и другие международные фирмы аудита. В этот же период начали создаваться и первые национальные фирмы аудита и учета. Переломным моментом в создании системы аудита Литвы можно считать 1995 год. Как уже указывалось, 4 января 1995 года Правительство Литовской Республики приняло распоряжение «Об организации аудита». С целью гарантирования на предприятиях страны хорошо организованного учета и контроля финансовой деятельности Правительство республики решило не только утвердить Положение об аудите в Литовской Республике, но и создать неприбыльную организацию — Институт аудита и учета. Основные цели Института следующие: 1) организовать, координировать и контролировать проведение аудита и оценку имущества; 2) совершенствовать бухгалтерский учет и финансовую отчетность; 3) контролировать деятельность аудиторов, фирм аудита и специалистов по оценке имущества; 4) готовить профессиональных аудиторов. По инициативе Института с 1996-го до середины 1998 г. было подготовлено 360 аудиторов (раньше аудиторов готовила Ассоциация бухгалтеров).

Наиболее активные аудиторы начали создавать профессиональные организации. В настоящее время их в Литве действует довольно много (см. схему 1). Однако проблема заключается в том, что между профессиональными организациями нет необходимой

координации. Многие ими выполняемые функции дублируются, каждая из фирм ставит цель завоевать как можно большую долю маленького аудиторного поля Литвы. В печати не раз поднимался вопрос о том, что профессиональным организациям аудита важно правильно распределить поле своей деятельности, найти свое «место под солнцем» и помочь успешно решать проблемы аудита Литвы в целом, а не преследовать исключительно корпоративные цели. Важно наладить деловые и дружеские связи между национальными и международными фирмами аудита. Последние могли бы оказать существенную помощь при создании регламентирующих документов по аудиту, различных методик проведения аудита, при повышении квалификации аудиторов и пр.

Схема 1

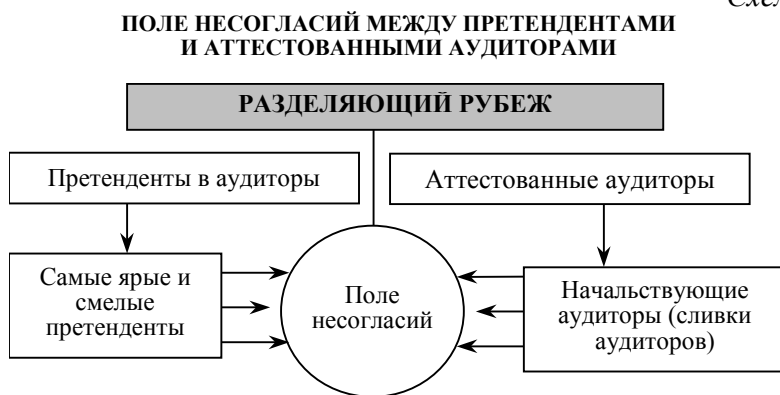


В настоящее время особенно актуальной и много дискутируемой стала проблема подготовки аудиторов. По данным на 1 января 2000 г. в Литве было подготовлено 387 аудиторов, которые получили квалификационные сертификаты и лицензии на аудиторную деятельность, претенденты на это звание сдают четыре экзамена по направлениям: учет и финансовый анализ; теория и практика аудита; право; налоги. Институт аудита и учета систематически проводит курсы по подготовке аудиторов: разработаны учебные программы и методические материалы, экзаменационные тесты. Теперь экзамены довольно сложные: из 100 претендентов сдают примерно 10—15 человек (в начале требова-

ния были не столь высокие). Так, в сентябре минувшего года из 71 претендента экзамен по налогам не сдал ни один человек. Поэтому многие отказываются проходить подобные испытания. Сформировалось своеобразное поле несогласий, в которое «стрелы» пускают самые смелые претенденты и начальствующие аудиторы. Это очевидно из схемы 2.

Между претендентами и аттестованными аудиторами возникает разделяющий рубеж. Претендентов укоряют, что они легкомысленно готовятся к экзаменам, ищут свой шанс, не думая о том, какая тяжелая и ответственная работа аудитора, требующая конкретных знаний. Поэтому претендентам в аудиторы не могут предлагаться легкие задания, ибо впоследствии, став аттестованным аудитором, можно наделать много вреда предпринимательству и экономике.

Схема 2



В свою очередь, претенденты в аудиторы не боятся бросить экзаменационной комиссии в аттестованных «сливках» аудиторов заявление о том, что «игра идет в одни ворота», что «заранее запрограммирован проигрыш», что «экзамен превращен в марафон» и т. д. Претенденты утверждают, что некоторые задания трудно понять, в них даются исключения, «мелочи», но не главное. Они доказывают, что для решения задачи отводится слишком мало времени, их не успели бы решить и сегодняшние аттестованные аудиторы. Но больше всего претенденты сетуют на то, что курсы, которые были организованы перед экзаменами, принесли очень мало пользы, уровень преподавания невысок и некачественен, ибо некоторые преподаватели имеют низкую квалификацию.

Перед всеми профессиональными организациями аудита Литвы стоит первоочередная задача — создать стабильную систему подготовки аудиторов, которая решила бы двоякую задачу: 1) подготовки претендентов в аудиторы; 2) повышения квалификации аттестованных аудиторов. Думается, что в Литве пока не было именно системы подготовки аудиторов, а лишь процесс сдачи экзаменов.

Очень важно критически и объективно оценить настоящее литовского аудита и реально прогнозировать его будущее. Логичным поэтому является появление вопросов: как создать стабильную и достоверную систему аудита Литвы и интегрировать ее в европейскую модель аудита, что нужно сделать, чтобы поднять престиж профессии аудитора и его ответственность? Сейчас, при разработке перспективной Концепции развития аудита Литвы до 2005 года, эти и другие вопросы — на острие времени.

Я. Соколов, д-р экон. наук, проф.
заступник голови Урядової комісії
з реформування бухгалтерського обліку
Санкт-Петербурзький державний університет

ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕВОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

Под влиянием не столько западных инвесторов, сколько Международного банка развития, 6 марта 1998 г. постановлением Правительства № 283 была утверждена программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности — МСФО. Поскольку постановление принято, его надо выполнять. Но не всегда это легко сделать. Процесс перехода на МСФО идет уже десять лет. Ежегодно с принятием очередного правила бухгалтерского учета (ПБУ) международный стандарт входит в нашу жизнь. Учет постоянно меняется, и мы чуть ли не всякий раз сталкиваемся с конгломератом разноречивых, и даже взаимоисключающих, предписаний.

Сложности возникают, прежде всего, на уровне психологии. Российский бухгалтер требует четких и ясных предписаний. В основе его работы — План счетов, некая профессиональная конституция. Однако международные стандарты даже не предусматривают такого плана. Их базисом является профессиональное суждение. То есть бухгалтер, опираясь на свой опыт, знания, сам должен решить, как нужно поступать в каждом конкретном слу-