

## Оценка инфраструктуры корпоративной отчетности в России

**Л. З. Шнейдман,**  
 директор Департамента  
 регулирования государственного  
 финансового контроля,  
 аудиторской деятельности,  
 бухгалтерского учета  
 и отчетности Минфина России



Развитая инфраструктура корпоративной отчетности является неременным атрибутом современной экономики. Она играет важную роль в обеспечении прозрачности деятельности экономических субъектов, укреплении доверия инвесторов к ним, мобилизации национальных и международных финансовых ресурсов, достижении финансовой стабильности. В связи с этим особую актуальность приобретает оценка наличия и состояния такой инфраструктуры.

**В** апреле — августе 2012 г. в России была проведена международная оценка инфраструктуры корпоративной отчетности. Подобного рода проект реализован в России впервые. Одновременно с нашей страной оценивалась инфраструктура корпоративной отчетности в Китае, Бразилии, Мексике, Нидерландах, Вьетнаме и ряде других государств.

### Методика оценки

Оценка осуществлялась по методике, разработанной в рамках Конференции по торговле и развитию ООН (ЮНКТАД) и рекомендованной к использованию Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам учета и отчетности ООН.

В ходе такой оценки устанавливается наличие и состояние национальной инфраструктуры (потенциала) качественной корпоративной отчетности. Конечная цель оценки — выявление проблемных областей и определение дальнейших действий по совершенствованию системы корпоративной отчетности в стране.

Для целей оценки понятие корпоративной отчетности применяется в широком смысле, как вся совокупность финансовой и нефинансовой информации об экономическом субъекте, предоставляемой внешним пользователям, включая государственные органы. Корпоративная отчетность включает консолидирован-

ную и индивидуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, экологическую отчетность, отчетность о социальной ответственности, отчетность о корпоративном управлении.

При этом предметом исследования в ходе оценки является не только процесс составления отчетности, но также процессы предоставления ее внешним пользователям и обеспечения ее достоверности (аудит, контроль и надзор качества).

Под инфраструктурой корпоративной отчетности понимается совокупность условий, необходимых и достаточных для формирования экономическими субъектами качественной и надежной корпоративной отчетности и доступа к ней всех заинтересованных лиц. Для целей оценки выделены следующие элементы инфраструктуры: нормативно-правовая база; институциональная основа; кадровый потенциал; процесс создания и укрепления инфраструктуры. Характеристика каждого элемента инфраструктуры складывается в ходе анализа информации, отвечающей на ряд вопросов.

По элементу "Нормативно-правовая база" оценивается наличие правовой базы: составления и предоставления финансовой отчетности и раскрытия информации; ведения аудиторской деятельности, включая допуск к этой деятельности; составления и раскрытия экологической и социальной отчетности; осуществления мониторинга, контроля и надзора соблюдения требований к корпоративной отчетности; корпоративного управления; профессиональной этики; проведения рас-

следований и принятия мер воздействия за нарушение требований к корпоративной отчетности. Вопросы оценки рассматриваются в отношении разных категорий экономических субъектов: публичных и непубличных компаний, малых и средних предприятий, организаций, имеющих особое значение для общества.

В качестве показателей, характеризующих элемент инфраструктуры "Институциональная основа", приняты: реализация важнейших институциональных функций, необходимых для составления и представления качественной отчетности (включая четкость определения связанных с ними обязанностей соответствующих органов); координация деятельности различных органов; обеспеченность и стабильность финансирования институтов; наличие и состояние профессиональных ассоциаций бухгалтеров и аудиторов.

Характеристика элемента "Кадровый потенциал" предполагает ответы на вопросы, посвященные профессиональному обучению и аттестации, системе оценки профессиональных способностей и качеств, требованиям к практическому опыту, системе непрерывного повышения квалификации, специальной подготовке, требованиям к младшему бухгалтерскому персоналу. Данный элемент рассматривается в отношении бухгалтерского и аудиторского персонала, а также персонала контролирующих и надзирающих органов.

Элемент "Процесс создания и укрепления инфраструктуры" подразумевает наличие национальной стратегии создания, поддержания и совершенствования инфраструктуры корпоративной отчетности, а также плана действий по ее реализации.

Выявляемые в ходе оценки характеристики инфраструктуры корпоративной отчетности сопоставляются с контрольными показателями. Состав контрольных показателей и вопросы оценки определены на основе международно признанных систем стандартов и кодексов, регулирующих различные элементы инфраструктуры качественной корпоративной отчетности. Контрольные показатели формируют Международные стандарты финансовой отчетности, Международные стандарты аудита, Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора, Между-

народные стандарты бухгалтерского образования, Международные стандарты ревизионной деятельности, стандарты Глобальной инициативы по отчетности, кодекс этики профессиональных бухгалтеров, др.

При сопоставлении характеристик элементов инфраструктуры с контрольными показателями определяются количественные показатели состояния инфраструктуры корпоративной отчетности. Эти показатели рассчитываются по всем элементам, за исключением процесса создания и укрепления инфраструктуры, количественная оценка которого методикой не предусмотрена. Количественные показатели рассматриваются для целей оценки исключительно как индикативные, характеризующие в большей степени тенденции, чем достижения в создании и поддержании инфраструктуры.

Сопоставление состояния инфраструктуры корпоративной отчетности с контрольными показателями проводится в рамках страны-объекта оценки. Вместе с тем результаты оценки могут использоваться для сравнения потенциала корпоративной отчетности в разных странах<sup>1</sup>. Кроме того, оценка является инструментом мониторинга прогресса инфраструктуры в сравнении с прошлыми достижениями.

### Организация оценки в России

В проведении оценки в России участвовали представители 13 государственных и негосударственных органов и организаций, имеющих непосредственное отношение к регулированию, подготовке и надзору за корпоративной отчетностью. Среди них Минфин России, Минэкономики России, ФСФР России, Росфиннадзор, Банк России, Фонд "Национальный совет по финансовой отчетности", некоммерческие партнерства "Аудиторская палата России", "Московская аудиторская палата", "Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России", автономная некоммерческая организация "Единая аттестационная комиссия", международные аудиторско-консультационные фирмы Большой четверки.

<sup>1</sup> На данном этапе ЮНКТАД принято решение не проводить межстрановые сравнения.

Проведение оценки координировал независимый эксперт, избранный ЮНКТАД, — аудиторская организация "ФБК".

Оценка проводилась путем подготовки участниками ответов на вопросы специально разработанной анкеты. Анкета содержала детальные вопросы по каждому элементу инфраструктуры корпоративной отчетности, ответы на которые позволили оценить наличие и состояние этих элементов, а также их соответствие контрольным показателям. Каждый участник подготавливал ответы на те вопросы анкеты, которые относятся к сфере его компетенции. Подготовленные участниками оценки ответы были обсуждены на проведенном координатором оценки круглом столе. Окончательные ответы на все вопросы анкеты принимались путем достижения консенсуса всех участников оценки.

Для достижения единообразия при анализе анкеты вопросы, включенные в нее, сформулированы таким образом, что предполагают лишь два варианта ответа — "да" или "нет". Все вопросы посвящены доступным для проверки фактам, характеризующим потенциал корпоративной отчетности. С этой целью каждый утвердительный ответ, как правило, подтверждается указанием соответствующей нормативной базы или иными пояснениями. Вопросы анкеты не касаются реализации стандартов и кодексов субъектами экономической деятельности.

По результатам анализа ответов на вопросы анкеты были определены количественные показатели состояния инфраструктуры корпоративной отчетности. При этом для каждого элемента инфраструктуры количественный показатель рассчитывался по следующей формуле:

$$A_i = \sum(Y/CL) : Q_i,$$

где  $A$  — оцениваемый элемент инфраструктуры корпоративной отчетности;  $Y$  — "да" (утвердительный ответ), соответствующий одному баллу для каждого показателя (за отрицательный ответ начисляется ноль баллов);  $i$  — показатель от 1 до  $l$  соответствующего элемента инфраструктуры;  $CL$  — подвопросы к отдельным вопросам по некоторым из показателей данного элемента инфраструктуры; для вопросов, не сопровождаемых подвопросами,  $CL = 1$ , поскольку по соответствующей теме необходимо ответить только на один вопрос.

Максимальная количественная оценка для каждого элемента инфраструктуры определена в 100 %.

С целью обеспечения объективности результатов проведенной оценки ЮНКТАД была организована и проведена независимая экспертиза ответов на вопросы анкеты. Для этих целей ЮНКТАД были назначены независимые международные эксперты.

### Результаты оценки: состояние инфраструктуры

Проведенная оценка дала следующие количественные показатели, характеризующие инфраструктуру корпоративной отчетности в Российской Федерации.

Оценка нормативно-правовой базы в целом превысила 71 %. Полное соответствие контрольным показателям данного компонента выявлено по вопросам нормативного обеспечения разрешения на занятие аудиторской деятельностью и профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов. Системы нормативного регулирования финансовой отчетности и аудита оценены на 77,7 % и 73,8 % соответственно.

Существенное отставание в данном компоненте имеется в области правовой базы экологической и социальной отчетности, а также отчетности о корпоративном управлении (14,3 %). Недостаточен потенциал регулирования расследований в отношении искажения корпоративной отчетности и деятельности аудиторов, а также мер воздействия за нарушение действующих правил корпоративной отчетности (около 64 %).

Показатель оценки институциональных основ подготовки корпоративной отчетности составил чуть больше 68 %. Выявлена высокая степень соответствия контрольным показателям таких элементов инфраструктуры, как ее финансирование и профессиональные ассоциации бухгалтеров и аудиторов.

Наиболее слабым элементом этого компонента оказалась система координации процессов регулирования и надзора за корпоративной отчетностью (33,3 %).

Оценка кадрового обеспечения процессов, связанных с корпоративной отчетностью, превысила 79 %. Полное соответствие имеется по следующим элементам инфраструктуры: профессиональная квалификация и общий уровень образования бухгалтеров и аудито-

ров, оценка их профессиональных способностей и качеств, требования к их практическому опыту, непрерывное повышение квалификации ими.

Заметно более низкие показатели в этом компоненте получены при оценке профессионального уровня обучения и подготовки бухгалтеров и аудиторов, а также при оценке их общего уровня квалификации, т. е. по наиболее важным и существенным элементам. Невысокой оказалась также оценка существующих квалификационных требований к младшему бухгалтерскому персоналу.

### Результаты оценки: направления совершенствования инфраструктуры

Анализ результатов оценки позволил определить направления дальнейшего совершенствования инфраструктуры корпоративной отчетности в Российской Федерации. В сфере нормативно-правового регулирования необходимо осуществление, в частности, следующих мер:

- дальнейшее сближение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности с МСФО, установление стабильной системы перевода МСФО на русский язык;
- обсуждение необходимости и целесообразности введения МСФО для малого и среднего бизнеса;
- переход к применению международных стандартов аудита на территории Российской Федерации, установление стабильной системы перевода МСА на русский язык;
- установление отчетности о выбросах, имеющих отношение к изменению климата, отчетности об экологической устойчивости организаций, обеспечение достоверности содержащейся в этих отчетах информации;
- введение обязательного аудита для целей регистрации эмитента на фондовой бирже;
- создание комитетов по аудиту в составе советов директоров общественно значимых организаций, введение специальных требований к членам таких комитетов;
- развитие системы расследований, проводимых надзорными органами;

— дальнейшее сближение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности в общественном секторе с МСФО;

— активизация применения международных стандартов ревизионной деятельности.

С целью совершенствования институциональных основ корпоративной отчетности необходимо: расширение сферы надзора за качеством бухгалтерской отчетности; усиление координации надзора за соблюдением норм профессиональной этики бухгалтеров; определение органа, ответственного за распространение передовой практики в вопросах корпоративного управления и социальной ответственности организаций; координация законотворческой деятельности органов, занятых вопросами корпоративной отчетности; улучшение механизмов информационного обмена между органами, занимающимися вопросами корпоративного управления; усиление координации деятельности профессиональных ассоциаций бухгалтеров.

В вопросах кадрового потенциала важнейшими направлениями работы являются: повышение квалификации бухгалтерского и аудиторского персонала; совершенствование программ подготовки бухгалтеров и аудиторов; улучшение подготовки специалистов для органов, регулирующих корпоративную отчетность в стране; введение квалификационных требований для младшего бухгалтерского персонала, в том числе требования непрерывного повышения квалификации.

Главным резервом для улучшения самого процесса создания и поддержания инфраструктуры корпоративной отчетности является разработка и реализация соответствующего стратегического плана действий, а также финансовое и кадровое обеспечение такого плана, систематический мониторинг его исполнения.

В целом проведенная оценка подтвердила наличие в Российской Федерации развитой инфраструктуры корпоративной отчетности и достаточно высокую степень соответствия ее международно признанным стандартам. Осуществление комплекса мероприятий, сформированного по результатам оценки, обеспечит совершенствование этой инфраструктуры и будет способствовать улучшению делового и инвестиционного климата в стране ■