

Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к инновационной экономике

(по материалам 46-й Международной научно-практической конференции «Татуровские чтения»)

В текущем сентябре начало учебного года в вузах было отмечено проведением очередных Татуровских чтений, которые ежегодно организует кафедра Бухгалтерского учета, анализа и аудита Московского государственного университета. В этом году проходила 46-я Международная научно-практическая конференция «Татуровские чтения» по вопросам реформирования бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к инновационной экономике. Преимуществом и отличительной чертой ежегодных встреч, посвященных памяти Сергея Кузьмича Татура, является рассмотрение основных составляющих учетно-аналитических и контрольных процессов в методологическом и организационном единстве. Особо следует обратить внимание на то, что в этом году рассматривалось не только развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита как важнейших функций любого экономического субъекта, от которых зависит в значительной мере эффективность управления и финансово-хозяйственной деятельности организации, но и прослежено единство их развития с изменением бухгалтерского образования. Это, безусловно, связано как с теми изменениями, которые происходят в организации анализа и аудита в последние годы в связи с переходом России на международные стандарты аудита с 2017 г., и в свя-

зи с активным развитием новых направлений экономического анализа и аудита, в частности бизнес-анализа и стейкхолдерского подхода, аудита бизнеса и стратегического аудита. Это позволило учесть те требования, которые внесены в последнюю редакцию международных стандартов аудита.

В последней встрече специалисты нашего направления максимальное внимание уделяют вопросам профессии в связи с тем, что с переходом на цифровую экономику существенно меняется характер бухгалтерской работы. Представляется, что в этих условиях бухгалтерско-аналитическая и контрольная функции будут в большей мере сближаться, интегрироваться с вопросами развития общего менеджмента организации, что требует от бухгалтера более высокой подготовки в части понимания специфики бизнес-процессов организации производства и управления и методов взаимодействия между экономическими субъектами, т.е. более глубокой теоретико-методологической подготовки. Это позволит бухгалтеру и аналитику иметь обоснованное профессиональное суждение и способствовать принятию эффективных решений, максимально соответствующих специфике конкретных экономических субъектов.

В название внесена не просто «цифровая экономика», а показано, что основные происходящие изменения в учетно-аналитических и контрольных процессах, прежде всего, сталкиваются со



В конференции приняли участие представители кафедры учета, статистики и аудита профессор С.И. Пучкова, доцент Ю.М. Потанина. Они выступили с докладами «Финансовая устойчивость компаний в условиях перехода к инновационной экономике» и «Анализ и управление финансовыми рисками в государственной корпорации». На фото слева направо: А.Д. Шеремет, С.И. Пучкова, Ю.М. Потанина, В.П. Суйц.

спецификой инновационной экономики, в которой часто используются принципиально иные методы организации производства, существенно меняются отношения между элементами производственного процесса, выдвигаются несколько иные методы и регуляторы планирования и оценки деятельности отдельных подразделений и организаций. В этой связи выделение именно инновационности экономики России имеет принципиальнейшее значение и оказывает самое серьезное влияние на сущность изменений бухгалтерского учета, методов анализа и контроля. Тогда как адаптация бухгалтерского учета к цифровой экономике, т.е. к тем позициям, которые обеспечиваются современными информационными технологиями и экономико-математическими методами, получающими существенно более широкое развитие в цифровой экономике, бесспорно тоже влияет на подготовку бухгалтеров и аудиторов, аналитиков, которые будут работать в ближайшей, а тем более в отдаленной перспективе. Тем не менее эта позиция предполагает:

овладение новыми знаниями и понимание новых условий исполнения тех обязательств, которые падают на бухгалтерско-финансовые службы.

Открывая конференцию, доктор экономических наук, профессор, декан экономического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова А. А. Аузан очень четко отметил, какие новые задачи стоят перед специалистами данного направления для того, чтобы поддерживать лидерский статус кафедры. Специалисты кафедры постоянно поддерживают лучшие традиции, сложившиеся в бухгалтерско-аналитической и аудиторской школе МГУ им. М. В. Ломоносова, и практически являются не только лидерами в развитии этого направления в высших учебных заведениях, но и вносят колоссальный вклад в развитие теоретико-методологических разработок в области бухгалтерско-контрольных процессов, аналитического инструментария и практически оказывают самое активное влияние на подготовку и реальное использование всех нормативных документов, которыми пользуются практики.

С постановочным докладом выступил доктор экономических наук, профессор А. Д. Шеремет, который по праву считается в настоящее время одним из основоположников развития не только аналитического, но и всего блока бухгалтерско-контрольного регулирования деятельности экономики. Причем особенностью его работ является широкий подход к проблемам постановки бухгалтерского учета и проведения анализа, что, безусловно, сближает бухгалтерско-аналитическую науку с экономической теорией и управленческими науками.

Доклад охватил весь круг проблем, связанных с особенностями современного этапа развития экономики и с новыми требованиями, предъявляемыми к методам бухгалтерско-финансовых и аналитическо-контрольных служб экономических субъектов разного профиля и разного уровня. В докладе практически были поставлены те стратегические задачи, которые предстоит решать в ближайшее время бухгалтерам, аналитикам и аудиторам. С другой стороны, в докладе дана оценка уровня методологии и методики развития бухгалтерско-аналитических работ в России и за рубежом и намечены центральные вопросы, рассматриваемые как драйверы развития теории и практики данной области деятельности.

Прежде всего, была подчеркнута важность четкого понимания вопросов устойчивости развития производства. В условиях инновационной экономики понятие устойчивости должно быть определено достаточно четко, поскольку в этом случае необходимо найти гармонию между двумя сложно увязываемыми проблемами: с одной стороны, с необходимостью создания максимально благоприятных условий для быстрейшего внедрения всех инновационных разработок, с другой стороны, с необходимостью устойчивого и четкого регулирования деятельности всех производственных звеньев. Если первое связано с тем, что перед страной и практически всем миром стоит задача: максимально быстро освоить и использовать те научно-технические разработки, которые имеются, и форсировать направления научных исследований и проектно-конструкторских работ, позволяющих обеспечить быстрые темпы роста традиционных отраслей, и формировать новые наукоемкие производства, в результате чего на рынок поступают принципиально новые продукты, обладающие самыми современными свойствами и удовлетворяющие

требования потребителя в производстве и обеспечивать высокое качество жизни. Необходимость обеспечения единства этих двух противоположностей — быстрых изменений и устойчивости развития — требует разработки принципиально новых методов оценки и управления этими процессами и организации производства.

В связи с этим в докладе А. Д. Шеремета очень четко был поставлен вопрос о необходимости сформулировать существенно более жесткие определения многих понятий и ввести стандартные определения и значения основных характеристик, как устойчивости, так и интегрирования, отметить необходимость наиболее четкой постановки задач, которые в этих условиях необходимо решать в бухгалтерском учете, анализе и аудите.

Одним из первоочередных направлений автор выделил необходимость четкой разработки системы показателей, которые бы позволили определять и оценивать уровень устойчивости различных экономических субъектов. При этом очень важны показатели финансовых результатов деятельности предприятия и определение, какая группа этих показателей имеет первостепенное значение в условиях ориентации на повышение социально-экологической ответственности бизнеса и быстрые темпы развития.

В этой связи была предложена оригинальная методика, разработанная автором доклада по оценке уровня и динамики экономической устойчивости, включая финансовую, экологическую и социальную. Совершенно справедливо в этом случае был поставлен вопрос о том, что необходимо существенно изменить не только определенные показатели, но и сами формы отчетности, в частности внести серьезные изменения и в форму отчетности. Была отмечена необходимость разработать методику и рекомендации по оценке существенности, утвердить ее на официальном уровне, провести апробацию, сделать ее в достаточной мере важным объектом для изучения на всех уровнях образования, т. е. начиная с бакалавриата и на всех следующих ступенях. В частности, большое внимание было обращено специальному обучению действующих работников для того, чтобы они постепенно переходили на новые методы работы.

Данное направление, естественно, становится очень принципиальным в условиях цифровой экономики, которая дает возможность использования самых современных методов обработки

данных, в частности ориентирования на использование больших баз данных при оценке устойчивости и определении допустимых колебаний отдельных групп показателей, возможности сведения разноразмерных показателей в единую общую оценку.

Все участники конференции с удовлетворением восприняли информацию о том, что в ближайшее время в одном из номеров журнала «Аудит и финансовый анализ» будет опубликована статья с изложением базовых положений предложенной в докладе методики.

Продолжая идеологию, изложенную в первоначальном докладе, профессор В. П. Суйц обратил особое внимание на необходимость дальнейшего совершенствования управленческого учета и управленческого анализа, подчеркнув, что именно эта работа позволяет получить информацию в режиме *online*, т.е. в реальном масштабе времени, и принимать решения не после того, как выявляются какие-то отклонения нежелательного характера или, наоборот, выявляются возможности улучшения деятельности в определенном направлении, а активно реагировать на важные изменения непосредственно по ходу производства. Это, безусловно, во-первых, повышает эффективность, а во-вторых, делает вопрос оперативности управления действительно одним из самых интересных и важных в условиях быстрого изменения производства.

Отмечается также необходимость существенного усиления и восстановления традиций производственного анализа, когда в оперативном учете и контроле участвуют не только экономические показатели, сколько показатели организационно-технического характера, связанные с состоянием, использованием основных ресурсов производства, оценкой качества выполнения определенных видов работ. Особое внимание было обращено на показатели организации производства, которые обеспечивают слаженную работу отдельных организаций и своевременное выполнение итогового задания за счет достижения синхронности и полного соответствия качественных параметров отдельных бизнес-процессов.

В докладе профессора В. В. Чая, главного научного сотрудника кафедры и одновременно председателя комиссии по контролю качества Аудиторской ассоциации «Содружество», были поставлены интересные вопросы, касающиеся не только принципиальных изменений орга-

низации деятельности аудиторов, но и тех требований, которые в принципе предъявляются в настоящее время к контрольным процессам. Акцент был сделан на концептуальной основе и практике обеспечения надежности принимаемых решений. Задания, обеспечивающие соответствующую уверенность для аудита, — это чрезвычайно важная позиция, которую можно распространить практически на все оперативные регуляторы управления. Именно с этой позиции была отмечена значимость необходимости контроля за адаптацией традиционных позиций к возникающим новым условиям.

Довольно интересно в докладе были отмечены некоторые аспекты проведения внутреннего контроля и аудита, а именно: необходимость обязательного возвращения к разработке концепции развития аудита, понимания сущности, задач, которые ставятся в будущем перед аудиторами, и как это будет влиять непосредственно на быструю адаптацию любого предприятия к изменениям, происходящим как во внешней среде, так и в внутренних процессах предприятия. Также был дан ответ на вопрос: какую роль аудиторы, проводящие внешний и внутренний аудит, могут сыграть в том, чтобы руководство предприятия своевременно увидело изменения, которые должны быть внесены, и нашли именно те методы адаптации имеющихся ресурсов производства и методов его организации, чтобы полностью соответствовать решению вновь возникающих задач.

Весьма интересный доклад доктора экономических наук, профессора Финансового университета В. И. Бариленко был посвящен вопросам развития стейкхолдерской теории. В этом плане он очень органично дополнял первые доклады тем, что при всем внимании, которое уделяется руководством любого экономического объекта внутреннему контролю, внутреннему учету и анализу, необходимо достаточно активно учитывать влияние окружающей среды, прежде всего тех экономических субъектов, которые устойчиво и постоянно связаны с анализируемым или рассматриваемым аудируемым объектом. В этой части дальнейшее развитие стейкхолдерской теории было привязано в первую очередь к необходимости четкого определения взаимоотношений стейкхолдеров с аудируемым предприятием и разработки соответствующих нормативных документов, регулирующих эти

взаимоотношения. Причем совершенно очевидно, что развитие стейкхолдерской теории требует и соответствующего правового подкрепления, в частности дальнейшего развития системы договорных отношений, возможности определенного изменения оценочных характеристик комплекса предприятий и каждого отдельного предприятия. Также необходимы изменения расчетных механизмов между устойчиво кооперирующимися предприятиями, рассмотрение их как единого комплекса, результатом которого является производство продукции конечного потребления. Это затрагивает проблематику, которая поднималась в докладах о необходимости четкой стандартизации. Было подчеркнуто, что стандартизация должна касаться не только итоговых показателей, но и быть в достаточной мере распространена на многие характеристики и параметры непосредственно организации производства, т.е. должна быть доведена и до уровня управленческого учета. При этом речь идет не столько о разнообразии, сколько об одинаковом понимании тех позиций, которыми пользуются стейкхолдеры для того, чтобы полностью были обеспечены взаимопонимание и адаптация процессов одной организации к другой.

Такая постановка была в достаточной мере новой, и хотелось бы отметить, что, говоря о развитии стейкхолдерской теории, в очередной раз был поставлен вопрос о необходимости формирования специальной политики и специального направления подготовки кадров — бизнес-аналитиков, задачей которых как раз и будет постановка анализа бизнеса как такового, имея в виду не только отдельного экономического субъекта, а рассматривая взаимодействие отдельных бизнес-процессов экономических субъектов и формирование на этой основе единых оценок общего воспроизводственного процесса в крупных экономических системах, в комплексах (активно создаваемые сейчас кластеры, группы компаний) и в стране в целом. В этом плане ставился вопрос о формировании профессионального стандарта бизнес-аналитики и широкого его использования в производстве.

Эти вопросы были активно развиты в докладах специалистов (докторов экономических наук, профессоров О. В. Ефимовой, М. А. Вахрушиной, С. И. Пучковой, О. В. Рожновой), которые рассматривали методы оценки и анализа устойчивости и интегрированной отчетности. При этом следует

подчеркнуть, что эти доклады, хотя и были посвящены одной теме, но практически каждый из них ставил достаточно оригинальные вопросы, объединение которых позволяет создать целостное представление о том круге работ, которое стоит в этом плане реализовать.

Нельзя не обратить внимания на ту группу докладов, которые были посвящены вопросам стандартизации бухгалтерского учета, анализа и аудита. Стандартизация прежде всего рассматривалась как базовая позиция для совершенствования бухгалтерско-аналитических и контрольных процессов.

В докладах была подчеркнута в первую очередь идея гармонизации стандартов бухгалтерского учета, анализа и аудита. Эта проблема была поднята в докладе доктора экономических наук, профессора М. В. Мельник, которая представляла практически продолжение идеи, с которой Финансовый университет выступает уже много лет — о методологическом единстве совершенствования важнейших функций, сопровождающих все этапы управленческой деятельности, обеспечивающих не только их преемственность, но и сквозную линию контроля и оценок деятельности во всех звеньях производства на разных этапах управления экономическими субъектами.

В этом плане была дана оценка сложившейся системы стандартов и тому, как они используются на российских предприятиях, показаны преимущества возможности использования стандартов разного типа, в частности в процессах анализа и контроля. В меньшей мере разнообразие касается бухгалтерского учета, где четко закреплены российские стандарты бухгалтерского учета. В настоящее время большое внимание уделяется не только их сближению с МСФО, но и прямому использованию их на территории России. Характеризуя возможности использования различных стандартов, было отмечено, что принципиальным становится единство понимания основных позиций, принципов и подходов к планированию, организации и регулированию деятельности экономических субъектов. Именно это позволяет определить единую методологию управленческих решений. Эти вопросы были затронуты в ряде докладов, хотя напрямую на конференции проблемы стандартизации не обсуждались так широко, как это было на предыдущих встречах. Представляется, что в данном случае с этим связана достаточно большая опасность, поскольку механизм стандар-

тизации, унификации, нормализации позволит решить проблему единства как внутри контрольных и аналитических процессов, так и гармонизации этой группы функций с другими стадиями, в частности со стратегическим планированием и завершающей оценкой результатов деятельности.

Практически все докладчики ставили в большей или меньшей мере вопросы, связанные с усилением внимания к инструментарию оценки рисков, начиная с их классификации и завершая необходимостью разработки соответствующих моделей влияния рисков на итоговые показатели деятельности организации и обеспечение ее устойчивости как важнейшего параметра эффективного функционирования.

Подчеркивалась необходимость понимания иерархии рисков. В частности, в докладе доктора экономических наук, профессора И. Ф. Ветровой был поставлен вопрос об интегрированном характере финансовых рисков, которые прежде всего волнуют как аудиторов, так и аналитиков. Тем не менее, к большому удовлетворению аудитории, многие выступающие подчеркивали значимость технологической устойчивости, и тем самым выдвигали требования экономистов к решению технических вопросов, в частности к совершенствованию новых орудий труда и методов организации производства, отвечающим требованиям адаптивности, учитывая, что в современных условиях больше чем когда бы то ни было необходимо уделить внимание частому изменению ассортиментных цепочек, принципиальному обновлению видов работ, услуг и продукции, которые выпускает предприятие.

Таким образом, с удовлетворением можно отметить, что в очередной раз встреча в Московском государственном университете способствовала самому широкому обмену мнениями и выработке общей позиции по определению роли бухгалтерско-аналитической профессии в общей системе совершенствования управления в условиях повышения инновационности экономики при активном переходе на цифровые технологии,

которые предоставляют новые возможности автоматизации учетных процессов, решения качественно новых задач, определяющих взаимосвязи между отдельными процессами и явлениями, которые позволяют на основе использования экономико-математического аппарата прогнозировать будущее развитие экономики.

В конференции приняли участие прежде всего представители вузов — это традиционная черта Татуровских чтений, поскольку, как было отмечено, именно кафедра Московского государственного университета им. М. В. Ломоносова является одним из аккумуляторов новых позиций и формирования единых взглядов в профессиональном сообществе бухгалтеров. Ее роль усиливается в связи с расширением «Содружества» как одной из двух саморегулируемых организаций аудиторов. Важно отметить, что именно через присутствие представителей вузов из разных регионов страны рекомендации и практические предложения, которые формируются на таких конференциях, достаточно активно распространяются в стране и доносятся не только до студентов и аспирантов, но и до практических работников. Кроме того, очень многие из преподавателей активно сотрудничают с аудиторскими фирмами и тем самым могут вносить прямой вклад не только в развитие науки, но и в совершенствование практической деятельности аудиторов.

И наконец, еще один момент, на который хотелось бы обратить внимание: в настоящее время практически нет фундаментальных научно-исследовательских институтов, которые занимаются проблемами бухгалтерско-аналитического характера, и в этой связи очень велика роль вузовской общественности в формировании передовых научных взглядов в этом направлении.

Обзор подготовила

М. В. Мельник,

*доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры учета, анализа и аудита,
Финансовый университет, Москва*