



Centre for Financial
Reporting Reform



WORLD BANK GROUP
Governance



A&ACoP

Accounting
and Auditing
Standards
Community
of Practice

**ДАЛЬНЕЙШЕЕ РАЗВИТИЕ
РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И АУДИТА: УЛУЧШЕНИЕ
ВЫПОЛНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ
ПОСРЕДСТВОМ БОЛЕЕ
ЭФФЕКТИВНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИХ
СОБЛЮДЕНИЯ И АДЕКВАТНЫЕ
ТРЕБОВАНИЯ К НЕФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

24-25 октября 2017 года
Вена, Австрия

CFRR»

**Centre for Financial
Reporting Reform**



WORLD BANK GROUP
Governance

Центр реформ финансовой отчетности (CFRR)
Глобальная практика по вопросам
управления Всемирного банка
Адрес: Praterstrasse 31, 1020 Vienna, Austria
Веб: www.worldbank.org/cfrr
Эл. почта: cfrr@worldbank.org
Тел.: +43-1-217-0700

ДАЛЬНЕЙШЕЕ РАЗВИТИЕ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА: УЛУЧШЕНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ ПОСРЕДСТВОМ БОЛЕЕ ЭФФЕКТИВНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИХ СОБЛЮДЕНИЯ И АДЕКВАТНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

24-25 октября 2017 года, Вена, Австрия

ПРЕДИСЛОВИЕ

Органы общественного надзора за аудитом играют важную роль, регулируя работу внешних аудиторов, осуществляя надзор за ней и оценивая ее. Проводимые ими внешние оценки способствуют улучшению качества аудита, повышая тем самым доверие инвесторов к финансовой информации, публикуемой компаниями. В мире применяются разные модели надзора, но все они имеют своей целью повысить качество аудита, в частности, путем улучшения применения стандартов аудита.

В эффективных надзорных системах часто налажено сотрудничество с другими надзорными органами с обменом информацией, представляющей обоюдный интерес, и это позволяет всем им повышать качество финансовой отчетности путем совершенствования практики бухгалтерского учета и аудита. Более высокая прозрачность, обеспечиваемая этой усовершенствованной практикой, повышает доверие между экономическими субъектами и помогает им стать более результативными и стойкими как в финансовом, так и в нефинансовом выражении. Годовые отчеты служат важным способом, которым компании раскрывают внешним заинтересованным сторонам информацию о результативности, стратегии, рисках и возможностях роста. Этими отчетами компании также должны обеспечивать достоверное и объективное представление своей деятельности за год и финансового состояния на конец года.

Число требований к прозрачности в отношении «нефинансовой отчетности» растет, главным образом в случае субъектов общественного интереса. В ЕС эти субъекты обязаны составлять и публиковать различные отчеты и отчетность, в частности, отчет руководства, нефинансовый отчет, отчет о корпоративном управлении, отчет о выплатах в пользу правительств. Могут действовать дополнительные правовые обязательства, предусмотренные в отдельных странах. Нефинансовая отчетность добавляет ценную информацию о более общих вопросах независимости, этических стандартах, результативности и перспективах, чтобы сделать полным общее представление о компании, что повышает прозрачность.

Цели данного семинара состоят в том, чтобы расширить знания участников о роли и практике общественного надзора в области аудита и систем контроля качества, в том числе их отчетности. На семинаре будут также рассмотрены элементы нефинансовой отчетности, составляемой компаниями в Европейском союзе (ЕС). В обсуждениях будут использованы примеры разных стран мира и выделены соответствующие правовые требования *acquis communautaire* ЕС.

На семинаре у участников будет возможность поделиться и обменяться опытом и пообщаться с международными экспертами, которые предложат свои знания и опыт проведения реформ, направленных на укрепление общественного надзора за аудитом и систем контроля качества в разных частях мира.

На семинаре соберутся участники двух региональных проектов, охватывающих 12 стран, то есть [STAREP](#) (Азербайджан, Армения, Беларусь, Грузия, Молдова и Украина) и [EU-REPARIS](#) (Албания, Босния и Герцеговина, Косово, Македония, Черногория и Сербия).

ПОВЕСТКА ДНЯ | ДЕНЬ 1 | ВТОРНИК, 24 ОКТЯБРЯ 2017 ГОДА

СОВМЕСТНЫЕ ЗАСЕДАНИЯ ПРАКТИКУЮЩИХ СООБЩЕСТВ STAREP И EU-REPARIS

08:30 Регистрация и приветственный кофе

08:45 Приветственное слово

Джаретт Декер | руководитель Центра реформ финансовой отчетности (CFRR) Всемирного банка

08:55 Задачи и цель совместных заседаний STAREP и EU-REPARIS

Андрей Бусуйок | старший специалист по финансовому управлению, CFRR, Всемирный Банк

Паскаль Фрережак | старший сотрудник по операциям, CFRR, Всемирный Банк

09:00 Выполнение требований надзора в области аудита и соответствие связанным с ним ожиданиям: сопоставление практики представления отчетности

На этом заседании будет проведен обзор требований законодательства и международных целевых ориентиров представления отчетности надзорными органами в области аудита. На нем будут использованы наглядные примеры стран мира и показаны результаты специализированного обследования стран, участвующих в программах CFRR. Кроме того, аудитория будет проинформирована об опыте представления отчетности широкой общественности органом надзора за аудитом Германии. После презентации состоятся обсуждения и размышления о различных моделях и о том, как их адаптировать к национальным обстоятельствам стран участников.

Аббас Кизилбаш | старший специалист по финансовому управлению, CFRR, Всемирный Банк

Джулия Рендшмидт | и.о. руководителя Отдела по вопросам ЕС и международным вопросам Органа надзора за аудитом Германии

Модератор:

Паскаль Фрережак | старший сотрудник по операциям, CFRR, Всемирный Банк

10:30 Перерыв на кофе

11:00

Содействие конвергенции в сфере надзора: эффективное и согласованное применение нового законодательства об аудите ЕС

Комитет европейских надзорных органов в области аудита (СЕАОВ) служит новой основой сотрудничества национальных надзорных органов в области аудита на уровне ЕС. Его роль состоит в усилении надзора за аудитом в масштабах ЕС, что является одной из важнейших целей нового законодательства ЕС об обязательном аудите, вступившего в силу 17 июня 2016 года. На этом заседании участники ознакомятся с основными функциями и обязанностями СЕАОВ, в частности, такими как представление отчетности широкой общественности, сотрудничество общественных надзорных советов и связи со странами, не являющимися членами ЕС. На нем также будет заострено внимание на проблемах, связанных с выполнением Регламента № 537/2014, с упором на контроль качества. За презентацией последует время для вопросов и ответов.

Ральф Бозе | председатель Комитета европейских надзорных органов в области аудита; главный исполнительный директор Органа надзора за аудитом Германии

Модератор:

Андрей Бусуйок | старший специалист по финансовому управлению, CFRR, Всемирный Банк

12:30

Обед

13:30

Повышение пользы посредством нефинансовой отчетности

Финансовая отчетность необходима. При этом принцип регулирования, сосредоточенный исключительно на раскрытии финансовых результатов, не работает. Поэтому неудивительно, что регулирующие органы делают все больший акцент на важности «нефинансовой» отчетности. Однако лишь добавление новых требований к представлению отчетности и раскрытию информации не принесет успеха, поскольку это просто вызывает «усталость от отчетности». На этом заседании выступающий обсудит, каким образом требования к представлению «нефинансовой» отчетности служат возможностью принести дополнительную пользу. Заседание будет сосредоточено на следующих темах: (i) глава аудиторского комитета в отчете руководства; (ii) отчет о выплатах в пользу правительств; и (iii) отчет о корпоративном управлении.

Эрик П.М. Вермелен | профессор бизнеса и финансового права, Тилбургский университет и Тилбургский центр права и экономики

Модератор:

Натали Мануилова | старший специалист по финансовому управлению, CFRR, Всемирный Банк

15:00 Перерыв на кофе

15:30

Взаимодействие надзорных органов финансового сектора, аудиторов и других надзорных органов

На этом заседании будет рассмотрено то, как взаимодействие надзорных органов финансового сектора, аудиторов и других надзорных органов, в частности, общественных надзорных органов, помогает укрепить финансовую отчетность, а также пруденциальную отчетность и уменьшить информационную асимметрию. Регулярные обмены информацией между надзорными органами финансового сектора, аудиторами и общественными надзорными органами позволяют всем задействованным сторонам эффективно выполнять свои обязанности. За презентацией последует коллективное обсуждение.

Паскаль Фрережак | старший сотрудник по операциям, CFRR, Всемирный Банк
Модератор:

Натали Мануилова | старший специалист по финансовому управлению, CFRR, Всемирный Банк

17:00 Завершение 1-го дня

-

Совместный ужин /детали будут объявлены/

ПОВЕСТКА ДНЯ | ДЕНЬ 2 | СРЕДА, 25 ОКТЯБРЯ 2017 ГОДА

08:30 Утренний кофе

09:00 На пути к усилению общественного надзора

В ходе этого интерактивного заседания каждая страна обозначит свое место на пути к усиленной системе общественного надзора. Представители охарактеризуют в общих чертах состояние усовершенствованного законодательства об аудите и общественном надзоре и выделяют три главные сильные стороны последних реформ в области аудита в своих странах, а также три основных вопроса и проблемы, затрудняющие принятие усовершенствованного законодательства и обеспечение соблюдения принципов надзора за аудитом. Сотрудники CFRR и другие эксперты будут вести дискуссии после презентации каждой страны и выскажут соответствующие комментарии и соображения.

Выступающие: **Представители каждой из шести участвующих стран (Азербайджана, Армении, Беларуси, Грузии, Молдовы и Украины)**

Модератор:

Наталья Коноваленко | местный координатор STAREP в Украине, CFRR, Всемирный банк

10:30 Перерыв на кофе

11:00 На пути к усилению общественного надзора - ПРОДОЛЖЕНИЕ

12:00 Обед

13:00 Надзор в области аудита: опыт Сербии

На этом заседании участники узнают об опыте Сербии, связанном с внедрением функции общественного надзора. Выступающий кратко охарактеризует основные трудности, с которыми сталкивалась Сербия при выполнении требований законодательства о надзоре за аудитом в соответствии с *acquis communautaire* ЕС, и расскажет о планах внесения дальнейших изменений в систему надзора в Сербии.

Александар Янушевич | координатор Управления по вопросам финансовой системы Министерства финансов Сербии

Модератор:

Светлана Платон | консультант CFRR Всемирного банка

14:00

Контроль качества: опыт Германии, связанный с принятием программы инспектирования

Это заседание представляет собой возможность для участников узнать о том, как Орган надзора за аудитом Германии создавал функцию инспектирования контроля качества. Участники ознакомятся вначале с первыми шагами, затем с прогрессом, достигнутым с течением времени, основными проблемами и достигнутыми результатами.

Йоаким Фернер | руководитель Отдела инспекций (корпораций) Органа надзора за аудитом Германии

Модератор:

Андрей Бусуйок | старший специалист по финансовому управлению, CFRR, Всемирный Банк

15:00

Перерыв на кофе

Совместные заседания практикующих сообществ STAREP и EU-REPARIS

15:30

Подведение итогов семинара и дальнейшие действия

На этом заседании будут собраны воедино важнейшие выводы для двух сообществ и групп сотрудников. На нем также будет предложено высказать отзывы о семинаре в соотнесении с его заявленными целями, что поможет сформировать повестку дня дальнейших семинаров.

Модераторы:

Андрей Бусуйок | старший специалист по финансовому управлению, CFRR, Всемирный Банк

Паскаль Фрережак | старший сотрудник по операциям, CFRR, Всемирный Банк

16:45

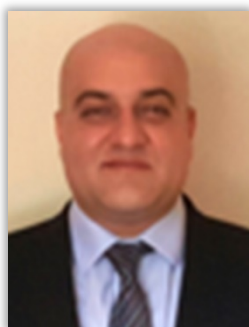
Заключительное слово

Джаретт Декер | руководитель CFRR Всемирного банка

17:00

Завершение работы семинара

БИОГРАФИИ ОСНОВНЫХ ВЫСТУПАЮЩИХ



АББАС КИЗИЛБАШ

старший специалист по финансовому управлению, CFRR,
Всемирный Банк

Аббас Кизилбаш специализируется на финансовой отчетности, корпоративном управлении и внутреннем аудите, работает в CFRR с 2017 года, где занимается тематическими направлениями регулирования аудита и учета и отчетности в государственном секторе. Он является квалифицированным дипломированным бухгалтером и сертифицированным внутренним аудитором с многообразным, более чем 20-летним опытом работы в области аудита, подтверждения достоверности информации, финансового управления и корпоративного управления в государственном и частном секторах.

До Всемирного банка Аббас работал в Азиатском банке развития на Филиппинах, где отвечал за обеспечение надежности надлежащей финансовой проверки, проводимой для проектов в различных странах Азии и Тихоокеанского региона. Помимо этого, он управлял деятельностью по предоставлению технической помощи по совершенствованию систем контроля качества аудита, разработке решений, связанных с электронным обучением Международным стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе, а также подготовке диагностических отчетов о системах управления государственными финансами различных стран.

Аббас также работал в Комиссии по ценным бумагам и биржам Пакистана, компаниях Ernst & Young и PricewaterhouseCoopers в различном качестве.



ДЖУЛИЯ РЕНДШМИДТ

и.о. руководителя Отдела по вопросам ЕС и международным
вопросам Органа надзора за аудитом Федерального управления
по экономическим вопросам и контролю за экспортом Германии

Джулия Рендшмидт является и.о. руководителя Отдела по вопросам ЕС и международным вопросам Органа надзора за аудитом (АОВ) Германии. Ее специализация — международное сотрудничество. Профессиональная деятельность Джулии в области надзора за аудитом начиналась в 2007 году, когда она приступила к работе в предшественнике АОВ. Она была инициатором Информационного проекта в рамках Международного

форума независимых регуляторов аудита (IFIAR), призванного оказывать помощь и давать рекомендации субъектам, не являющимся членами, по созданию независимых систем надзора за аудитом, и несколько лет руководила этим проектом. Она также отвечала за правовые оценки систем надзора за аудитом в ряде юрисдикций-кандидатов в члены IFIAR. Джулия также оказывает содействие главному исполнительному директору АОВ Ральфу Бозе в его качестве председателя Комитета европейских надзорных органов в области аудита (СЕАОВ) и члена правления IFIAR. Кроме того, она является и.о. члена подгруппы по вопросам достаточности и эквивалентности СЕАОВ.

У Джулии степень по юриспруденции Свободного университета Берлина, Германия. С 2003 года по 2006 год она работала юристом в Берлине и Висбадене. После этого она работала в Палате психотерапевтов в одной из федеральных земель Германии, где была советником директора-распорядителя и отвечала за систему расследований и санкций.



ПАСКАЛЬ ФРЕРЕЖАК

старший сотрудник по операциям, CFRR, Всемирный Банк

Паскаль Фрережак консультирует несколько стран Европы и Центральной Азии по повышению качества их финансовой отчетности, корпоративного управления и практики аудита, координируя эту повестку дня в отношении финансового сектора с региональными программами CFRR, EU-REPARIS и STAREP. Он руководил осуществлением страновых программ реформ бухгалтерского учета и аудита и мониторинга предприятий в государственной собственности (ПГС) в Хорватии, Чешской Республике и Сербии.

В CFRR Паскаль руководил опубликованием нескольких ROSC и других информационных продуктов: Бухгалтерский учет и аудит в корпоративном секторе в ЕС (2015 год), Органы банковского надзора и аудиторы банков: налаживание конструктивных взаимоотношений (2016 год), Руководство по рассмотрению финансовой отчетности для органов надзора (2017 год), Вступление Хорватии в ЕС: ситуационные исследования по реформе бухгалтерского учета и аудита (2017 год).

Он работает во Всемирном банке с 2007 года, опираясь на 20-летний международный опыт работы в области аудита и консультирования, в том числе работы в МВФ, руководителем по вопросам аудита в международных банковских группах, зарегистрированных на фондовой бирже, и руководителем заданий по вопросам корпоративных финансов в компаниях Arthur Andersen и Ernst & Young.



РАЛЬФ БОЗЕ

главный исполнительный директор Органа надзора за аудитом Федерального управления по экономическим вопросам и контролю за экспортом Германии

Ральф Бозе взял на себя роль главного исполнительного директора, когда 17 июня 2016 года в Германии был учрежден новый компетентный орган надзора за аудитом (АОВ). Ранее, с 2012 года, он был руководителем инспекционной службы предшественника АОВ, Комиссии по надзору в области аудита Германии, где отвечал за инспектирование аудиторов субъектов общественного интереса.

Ральф начинал свою профессиональную деятельность в 1991 году в компании KPMG во Франкфурте в Управлении финансовых услуг. Во время работы в KPMG он сдал экзамен на получение квалификации квалифицированного аудитора Германии и в 2001 году был повышен до должности партнера. В качестве партнера он отвечал за аудит большого числа различных международных кредитных учреждений, осуществляющих как инвестиционную, так и розничную банковскую деятельность. Кроме того, он обслуживал зарегистрированных и не зарегистрированных на фондовой бирже клиентов секторов банковских услуг корпорациям и транзакционных банковских услуг и осуществляющих деятельность, связанную с частным инвестиционным/венчурным капиталом. Позднее Ральф являлся управляющим партнером (соруководителем) Управления финансовых услуг в области аудита KPMG в Германии, ответственным за вопросы финансов, организации, качества и кадров.

В июле 2016 года Ральф был избран первым председателем учрежденного нового Комитета европейских надзорных органов в области аудита (СЕАОВ). В апреле 2017 года он был назначен членом правления Международного форума независимых регуляторов аудита (IFIAR).



ЭРИК П.М. ВЕРМЕЛЕН

профессор бизнеса и финансового права, Тилбургский университет и Тилбургский центр права и экономики (TILEC), Нидерланды

Центральная тема исследовательской деятельности Эрика Вермелена — Управление завтрашнего дня. Главная задача Управления завтрашнего дня состоит в том, чтобы понять, какого рода среда создает максимально благоприятные возможности для успеха в цифровом мире. Речь идет о социальных СМИ, коллегиальных платформах, технологии интернета вещей, технологии блочной цепи, больших массивах данных,

робототехнике и искусственном интеллекте. Задача Управления завтрашнего дня состоит в том, чтобы указать базисные блоки и архитектуру регулирования, которая повысит производительность предприятий и креативность и удовлетворение всех заинтересованных сторон.

Эрик также является руководителем по вопросам управления Philips Lighting (компании по разработке программного обеспечения) в Нидерландах. Стимулирующие работу мысли и новаторские взгляды Эрика на бизнес и управление привлекают международное внимание. Он систематически работает советником-экспертом в международных организациях. Он выступал на многочисленных конференциях в качестве специального и основного докладчика.

Используя Medium, Twitter и LinkedIn, он делится своими соображениями о том, как цифровой мир меняет наш образ жизни, работы и игры.



АЛЕКСАНДАР ЯНУШЕВИЧ

координатор Управления по вопросам финансовой системы
Министерства финансов Сербии

У Александра Янушевича имеется 10-летний опыт работы в сферах бухгалтерского учета и аудита, бизнеса и финансов. Он начал профессиональную деятельность в 2007 году и с сентября 2009 года работает в Управлении по вопросам финансовой системы Министерства финансов. В сентябре 2015 года он был назначен руководителем Службы бухгалтерского учета и аудита. В 2017 году он возглавил координацию функционирования и результатов деятельности всего Управления по вопросам финансовой системы и управление его функционированием и результатами. Компетенция Управления включает законодательные/аналитические/надзорные деятельность и функции в пяти разных секторах: банковском и лизинговом, страховом и оценочном, бухгалтерского учета и аудита, платежных систем и рынков капитала и финансовых инструментов, а также выполнение других сопряженных задач по поручению министра.

Александр с 2015 года является членом Национальной комиссии по бухгалтерскому учету. Он автор ряда статей по вопросам бухгалтерского учета и аудита, опубликованных в специализированных периодических изданиях по бизнесу.



ЙОАКИМ ФЕРНЕР

руководитель Отдела инспекций (корпораций) Органа надзора за аудитом Федерального управления по экономическим вопросам и контролю за экспортом Германии

Йоаким Фернер с марта 2017 года является руководителем Отдела инспекций (корпораций) АОВ Германии. Кроме того, он член Подгруппы по инспекциям Комитета европейских надзорных органов в области аудита (СЕАОВ) и Глобальной рабочей группы по качеству аудита Международного форума независимых регуляторов аудита (IFIAR).

Йоаким начинал свою профессиональную деятельность в 1997 году в компании Deloitte в Берлине в сфере аудита. В его ведении находился аудит зарегистрированных и незарегистрированных на фондовой бирже компаний различных отраслей (особенно недвижимости, здравоохранения, телекоммуникаций и химической отрасли). С 2006 года по 2008 год он работал в канадской компании-члене Deloitte в Монреале. Во время работы в Deloitte он сдал экзамен квалифицированного аудитора Германии. Йоаким с 2008 года работает в Органе надзора за аудитом Германии инспектором.

STAREP is co-funded by

 Austrian
Development Cooperation

 **BMF**
**AUSTRIAN FEDERAL
MINISTRY OF FINANCE**



EU4Business



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra



LE GOUVERNEMENT
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG
Ministère des Finances