

Вступление Хорватии в ЕС: ситуационные исследования проведения реформ и транспонирования законодательства ЕС

Паскаль Фрержак

26 апреля 2018 года

Продвижение развития систем контроля качества аудита: тенденции и возможности

CFRR 
Centre for Financial
Reporting Reform



Road to Europe: Program of Accounting
Reform and Institutional Strengthening

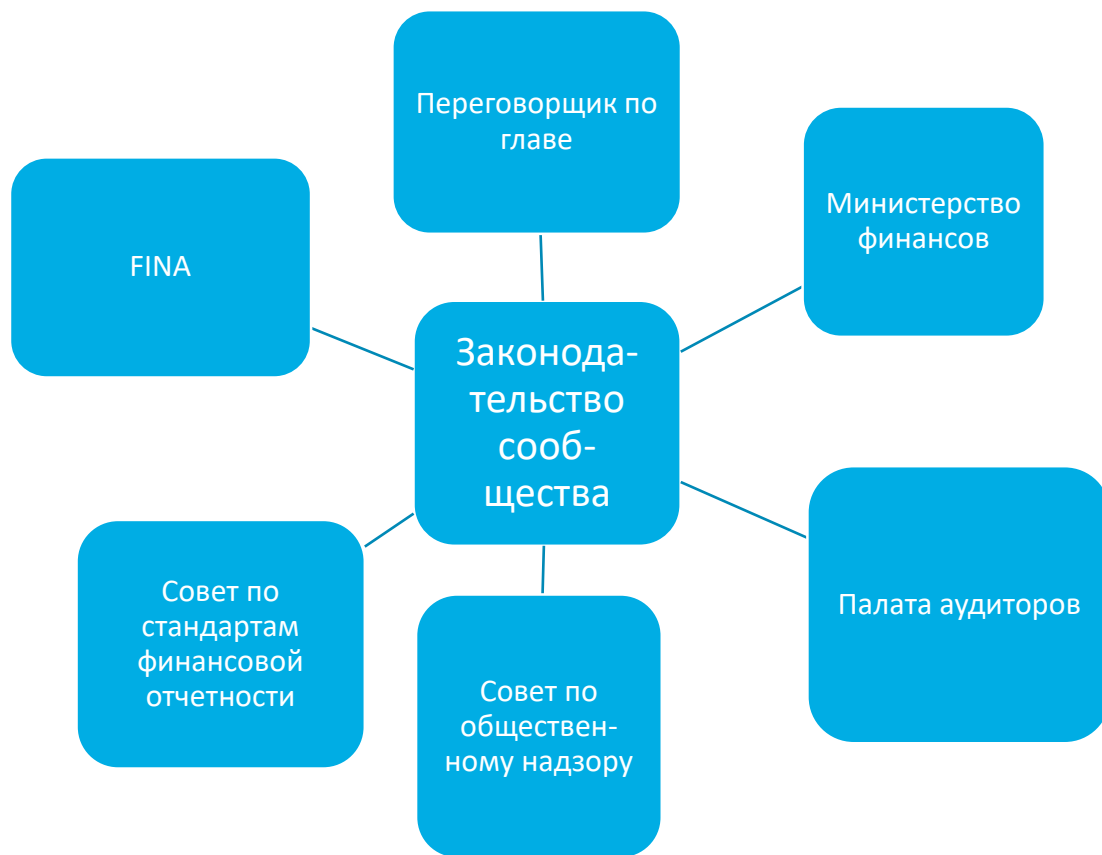


EU-REPARIS is funded by the
European Union and is a part of WB
EDIF.

Книга!

- » Октябрь 2009 года: Хорватия представляла на первом семинаре старших должностных лиц REPARIS свою первую группу по ведению переговоров по главе 6
- » Рассказ о приключении группы людей, а не представление технических знаний
- » На основе бесед, которые дополнялись документарными исследованиями
- » Направленных на предоставление людям возможности проведения реформ с представлением
- » Лишь 50 страниц

Важнейшие субъекты



Переговорщик по главе Синиса Петрович
МФ: Дамир Кауфман
ПА: Тиана Маврич (КК)
ОН: Зелжко Фабер, Иван Чевизович
ССФО: Ивика Смилян
FINA: Драгутин Ковачич

Книга и ее формат



Box

Quote

Highlights

2 страницы о том, как... ИЗМЕНИТЬ РУКОВОДСТВО



Contents

| | |
|-----|---|
| iii | Preface |
| iv | Acknowledgments |
| v | Acronyms and Abbreviations |
| 1 | Section 1: Introduction |
| 3 | Section 2: Context and the State of Affairs: The Starting Point |
| 4 | General Context |
| 5 | Chapter 6 Company Law: Corporate Financial Reporting |
| 8 | Section 3: Alignment with the acquis: Getting from here to there |
| 9 | Change Management |
| 9 | <i>Consensus Building and De-politicization of the Reform Process</i> |
| 10 | <i>Working Group Composition and the Balance of Managerial and Technical Competence</i> |
| 11 | <i>Leading for Results: Managing Necessary Allies and Strong Challengers</i> |
| 12 | <i>Communication and Raising Awareness – Linking Key Stakeholders with Brussels</i> |
| 13 | Operationalizing Specific Reforms |
| 14 | <i>Transposition of the Directives and Legal Reforms</i> |
| 15 | <i>Regulation of the profession – Chamber of Auditors and the Audit Public Oversight Committee</i> |
| 17 | <i>External quality assurance</i> |
| 17 | <i>Public oversight</i> |
| 19 | <i>Harmonizing local and international standards - The Financial Reporting Standards Board</i> |
| 20 | <i>National Accounting Standards - Import or locally develop?</i> |
| 22 | <i>Implementing reform through established and proven institutions: The Financial Agency (FINA) and the disclosure requirements</i> |



| | |
|----|---|
| 9 | Change Management |
| 9 | <i>Consensus Building and De-politicization of the Reform Process</i> |
| 10 | <i>Working Group Composition and the Balance of Managerial and Technical Competence</i> |
| 11 | <i>Leading for Results: Managing Necessary Allies and Strong Challengers</i> |
| 12 | <i>Communication and Raising Awareness – Linking Key Stakeholders with Brussels</i> |

2 страницы о... конкретных реформах



Contents

| | |
|-----|---|
| iii | Preface |
| iv | Acknowledgments |
| v | Acronyms and Abbreviations |
| 1 | Section 1: Introduction |
| 3 | Section 2: Context and the State of Affairs: The Starting Point |
| 4 | General Context |
| 5 | Chapter 6 Company Law: Corporate Financial Reporting |
| 8 | Section 3: Alignment with the acquis: Getting from here to there |
| 9 | Change Management |
| 9 | <i>Consensus Building and De-politicization of the Reform Process</i> |
| 10 | <i>Working Group Composition and the Balance of Managerial and Technical Competence</i> |
| 11 | <i>Leading for Results: Managing Necessary Allies and Strong Challengers</i> |
| 12 | <i>Communication and Raising Awareness – Linking Key Stakeholders with Brussels</i> |
| 13 | Operationalizing Specific Reforms |
| 14 | <i>Transposition of the Directives and Legal Reforms</i> |
| 15 | <i>Regulation of the profession – Chamber of Auditors and the Audit Public Oversight Committee</i> |
| 17 | <i>External quality assurance</i> |
| 17 | <i>Public oversight</i> |
| 19 | <i>Harmonizing local and international standards - The Financial Reporting Standards Board</i> |
| 20 | <i>National Accounting Standards - Import or locally develop?</i> |
| 22 | <i>Implementing reform through established and proven institutions: The Financial Agency (FINA) and the disclosure requirements</i> |

13 Operationalizing Specific Reforms

14 *Transposition of the Directives and Legal Reforms*

15 *Regulation of the profession – Chamber of Auditors and the Audit Public Oversight Committee*

17 *External quality assurance*



Важнейшие вехи вступления Хорватии в ЕС

| | |
|----------------------|--|
| October 2001 | Stabilization and Association Agreement (SAA) signed |
| March 2003 | Application for EU membership |
| June 2004 | Confirmation of Croatia's candidacy |
| October 2005 | Accession negotiations began |
| June 2006 | Formal commencement of Chapter Negotiations |
| June 2011 | Closure of last of the 35 Negotiating Chapters |
| December 2011 | Adoption of decision by European Council (EC) on Croatia's admission to the EU |
| December 2011 | Accession Treaty signed by Croatia and the EU |
| July 2013 | Croatia's accession to the EU |



Данные о транспонировании законодательства ЕС: огромная задача

- » 80 000 страниц «Официального вестника», которые необходимо
 - » понять
 - » «локализовать»
 - » «транспонировать»
 - » «перевести»
 - » «осуществить»

Законодательство, охваченное во время вступления

- » 1^{ая} Директива Совета
 - » Опубликование финансовой отчетности
 - » Электронный доступ к регистру компаний
- » 4^{ая} Директива Совета
 - » Требования к бухгалтерскому учету и аудиту в случае годовой отчетности
 - » Формат финансовой отчетности
 - » Сроки опубликования
- » 7^{ая} Директива Совета
 - » Консолидация
 - » Формат
 - » Требования к аудиту
- » 8^{ая} Директива по законодательству о компаниях
 - » КК – ОН, требования для независимых аудиторов



Девять соображений для успешных реформ

Соображение 1: вступление в ЕС является уникальной возможностью для директивных органов проводить реформы

- » Вступление в ЕС - это возможность забыть о политических разногласиях в стремлении к достижению общей цели.
- » После вступления в ЕС правительство возвращается в режим «бизнес, как обычно». Принципиально важно, чтобы директивные органы воспользовались возможностью вступления в ЕС для проведения необходимых реформ.
- » Такая возможность вряд ли представится дважды.

«Вы могли быть евроскептиком, но нельзя было полагать, что мы не будем частью Европейского союза».

Синиса Петрович

Соображение 2: вероятность того, что реформы будут успешными, наиболее высока, когда поставлены четкие обязательные цели

- » Реформы продвигаются хорошо, если есть четкая задача, например, членство в ЕС, и конкретные цели, такие, как выполнение директив ЕС.
- » Четкие обязательные цели помогают сосредоточить внимание
 - » Вступительная и заключительная главы
 - » Целевые ориентиры
- » Кроме того, целесообразно, чтобы процесс вступления был структурированным и предусматривал четкие сроки.

«[ЕС] хочет не только содержания, он хочет формы. Я могу критиковать процесс вступления в ЕС. Делался упор на формальные вопросы, что было иногда трудно. Но, даже если это сложно и, может быть, даже ненужно, хорошее преобладает»

Синиса Петрович

Соображение 3: политическая воля и приверженность имеют важное значение для успешного вступления в ЕС

» Наличие политической воли и приверженность реформам повышают вероятность того, что задачи реформ будут успешно решены.

«Декларация 2005 года об основополагающих принципах ведения переговоров о полном членстве Республики Хорватия в ЕС»

» Это также улучшает осуществление и повышает качество и эффективность процесса реформ.

Это было бы кошмаром, если бы не существовало коалиции. Благодаря коалиционному процессу работе, которая должна была быть проделана, не могла препятствовать ни одна политическая партия.

Соображение 4: вместе с тем эффективная стратегия задействования заинтересованных сторон имеет важное значение...

- » Сотрудничество заинтересованных сторон крайне важно для успешных реформ
- » Необходимо активное информационное взаимодействие с заинтересованными сторонами для их просвещения и достижения консенсуса
- » Реформы являются более успешными и устойчивыми, когда имеет место надлежащее сотрудничество заинтересованных сторон частного и государственного секторов.

«Нужна команда в министерстве для координации реформ. Ее структура должна быть минимальной, но она должна быть эффективной, наделенной полномочиями и быть автономной. Не нужно создавать излишние структуры — лучше использовать легкие и гибкие группы»

Дамир Кауфман

Соображение 5: может быть необходимо рассудительное использование власти для достижения задач реформ

- » Разные интересы могут вступать в противоречие друг с другом и блокировать реформы.
- » Когда имеет место блокирование, правительство должно вмешаться и, рассудительно используя свою власть, устранить барьеры и расчистить путь для продвижения вперед.
- » Такое вмешательство должно быть справедливым и ограниченным с точки зрения охвата и продолжительности.

Говорили: «Знаете, если вы хотите быть частью ЕС, вы должны использовать директивы в полной мере». Но они издали эти директивы в 1978 году! Я не знаю, почему от нас требовали это. Мы используем МСА, почему мы должны использовать старые документы?»

Соображение 6: международные правила должны быть локализованными

- » Страны должны найти способ сделать директивы ЕС действующими на местном уровне.
- » У каждой страны, вероятно, будут свои решения относительно их выполнения.
- » Вовлечение местных заинтересованных сторон является залогом успешной локализации.
- » Показателем качественного транспонирования является не просто правовой текст, а изменение фактической практики.

«Все начиналось с вопроса, адресованного ЕС, о том, можно ли всем компаниям использовать международные стандарты. Ответ состоял в том, что это плохая идея. Им было трудно представить, что маленькая кофейня может составлять свои отчеты в соответствии с крупными международными стандартами».
Иван Чевизович

Соображение 7: возможность рассмотрения новых подходов имеет важное значение

- » Во вступлении в ЕС у всех сторон должна быть возможность рассмотреть новые подходы.
- » В Хорватии традиционно осуществлялся государственный контроль над финансовой отчетностью. При этом признавалась роль заинтересованных сторон частного сектора.
- » Аудиторское сообщество, ранее действовавшее в значительной мере независимо, напротив, должно было приспособиться к необходимости усиления общественного надзора.

«При социализме идея состояла в централизации. От нее мы унаследовали прочную инфраструктуру централизованного представления отчетности. С практической точки зрения это было по-настоящему хорошо».

Дамир Кауфман

Соображение 8: для того, чтобы новые институты стали эффективными, требуется время

- » В Хорватии отсутствовала саморегулируемая традиция проверки работы аудиторов
- » Было трудно внедрить саморегулирование сообщества аудиторов в отношении контроля качества
- » Задача не была главным образом технической, поскольку существуют успешные модели.
- » Задача состояла в том, чтобы наладить эффективные рабочие отношения между такими институтами, как палата аудиторов, правительство и представители профессионального сообщества аудиторов.

«Конечно, никто не хотел, чтобы его проверяли. Аудиторы никогда не подлежали контролю качества и боялись».

Тиана Маврич

Соображение 9: транспонирование можно считать постоянным процессом, который продолжается даже после вступления в ЕС.

- » Членство в ЕС предоставляется в один определенный момент.
- » При этом вступление в ЕС должно иметь своим результатом возникновение непрерывного процесса транспонирования, адаптации, интеграции и реформ.

После вступления ЕС были изданы новые директивы. Процесс транспонирования должен продолжаться без доброй воли и воли к сотрудничеству, которые создает вступление в ЕС. Индивидуальные цели могут превалировать. Сохранение структуры реформ и информационного взаимодействия имеет важное значение.

Концентрация внимания на ОН и КК

Общественный надзор

- » Хорватия решила использовать комитет, а не создавать новый институт
- » МФ желало следить за развитием этого нового органа, чтобы удостовериться в том, что он развивается в правильном направлении
- » Ограничения, определяемые ресурсами
- » Независимые члены, назначаемые из разных сфер
- » Создан при помощи ВБ в форме гранта

«Каждая страна-член должна определить модель, создать институт и по-своему соблюдать нормы в области общественного надзора»

Контроль качества

- » Нахождение правильных людей и возможность оплачивать их
- » Получение методологии и помощи
- » Внедрение вначале подхода с позиций информационного взаимодействия/ просвещения
- » Информирование о дальнейшем применении правовых санкций
- » Создан при помощи ВБ в форме гранта

«Конечно, никто не хотел, чтобы его проверяли. Аудиторы никогда не подлежали контролю качества и боялись».

Тиана Маврич

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ И
ПРИЯТНОГО ЧТЕНИЯ!