



**Конференция Организации
Объединенных Наций
по торговле и развитию**

Distr.: General
3 August 2011
Russian
Original: English

Совет и по торговле и развитию

Комиссия по инвестициям, предпринимательству и развитию

Межправительственная рабочая группа экспертов по

международным стандартам учета и отчетности

Двадцать восьмая сессия

Женева, 12–14 октября 2011 года

Пункт 3 предварительной повестки дня

**Рамочная основа укрепления потенциала для
высококачественной корпоративной отчетности**

**Рамочная основа укрепления потенциала для
высококачественной корпоративной отчетности:
вопросник для оценки**

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

В соответствии с договоренностью, достигнутой государствами-членами на двадцать седьмой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО), секретариатом ЮНКТАД был разработан вопросник для оценки. Его структура увязана с важнейшими компонентами рамочной основы укрепления потенциала, которая изложена в документе TD/B/C.II/ISAR/56 и добавлении к нему TD/B/C.II/ISAR/56/Add.1, рассмотренных на двадцать седьмой сессии МСУО.

Настоящее пособие по оценке помогает анализировать и сопоставлять с контрольными показателями имеющийся в странах потенциал подготовки высококачественной корпоративной отчетности, с тем чтобы выявлять нерешенные задачи и определять курс дальнейших действий. Оно содержит подробные вопросы об основных элементах, которые должны присутствовать в стране для того, чтобы качество корпоративной отчетности было высоким, а ее подготовка соответствовала международным образцам и передовому опыту.

Вопросник выносится на рассмотрение двадцать восьмой сессии МСУО.

Содержание

	<i>Стр.</i>
I. Справочная информация	3
II. Сокращения	6
III. Определения	7
IV. Компонент А – нормативно-правовая база	9
V. Компонент В – институциональная основа	40
VI. Компонент С – кадровый потенциал.....	47
VII. Компонент D – процесс укрепления потенциала	59

I. Справочная информация

1. На двадцать седьмой сессии МСУО Группа экспертов вновь подчеркнула потребность в высококачественных корпоративных отчетах для облегчения мобилизации внутренних и международных финансовых ресурсов и для обеспечения доверия инвесторов. Группа экспертов отметила имплементационные проблемы, порождаемые ускоряющимися темпами принятия международных стандартов и кодексов в области корпоративной отчетности, и отметила потребность в согласованном подходе к укреплению потенциала в этой области.

2. В ходе обсуждения данной темы МСУО пришла к согласию о следующих ключевых элементах рамочной основы укрепления потенциала для подготовки высококачественной корпоративной финансовой и нефинансовой отчетности:

- нормативно-правовая база;
- институциональная основа;
- кадровый потенциал;
- процесс укрепления потенциала.

3. Группа экспертов также признала полезными разработку инструментов для оценки прогресса в укреплении потенциала и определение приоритетных задач процесса укрепления потенциала. Она предложила секретариату ЮНКТАД продолжить разработку методологии количественной оценки.

A. Назначение вопросника для оценки

4. Вопросник предназначен в помощь заинтересованным сторонам при оценке имеющегося в странах потенциала подготовки высококачественной корпоративной отчетности и сопоставлении этого потенциала с контрольными показателями в целях выявления нерешенных задач и определения курса дальнейших действий. Он представляет собой инструмент для количественной оценки и одновременно практическое руководство, в котором предлагаются конкретные шаги на уровне стран для обеспечения высокого качества корпоративной отчетности. Сопоставление с контрольными показателями может проводиться в рамках одной страны, самостоятельно оценивающей собственный прогресс на фоне своих же прошлых достижений за определенный период, или, если так пожелают соответствующие государства-члены, оно может быть международным, т.е. заключаться в сравнении своего потенциала с потенциалом других государств-членов. Цель данного инструмента – облегчить директивным органам определение первоочередных направлений дальнейшей работы по укреплению потенциала и, при необходимости, оказания технической помощи.

5. Первый вариант вопросника был доработан и уточнен после консультаций с экспертами в ходе ряда состоявшихся на национальном уровне встреч за круглым столом, а также со специалистами, входящими в состав Консультативной группы по разработке рамочной основы укрепления потенциала.

6. Для того, чтобы проверить правильность постановки вопросов и усовершенствовать вопросник в целом, был проведен ряд пробных оценок. Вопросник был дополнен графой "замечания", призванной сделать результаты опроса более понятными и объективными и обеспечить эффективность вопросника для целей анализа.

В. Кто должен отвечать на вопросы?

7. Вопросник выносится на рассмотрение двадцать восьмой сессии МСУО. По завершении работы над ним он будет разослан государствам-членам и другим заинтересованным сторонам. Вопросник предназначен для самооценки на уровне стран; вместе с тем важно, чтобы результаты, полученные в отдельных странах, были сопоставимыми между собой – например, в целях оценки положения дел в регионе. Поэтому для ответа на все разделы вопросника может потребоваться привлечение группы экспертов; работу группы респондентов, возможно, должен будет координировать тот или иной национальный орган, например соответствующее государственное учреждение или орган, ведающий в данной стране вопросами бухгалтерского учета. Должное внимание следует уделить данным, подтверждающим квалификацию экспертов, которые будут принимать участие в оценке.

С. Постановка вопросов: упор на наблюдаемые факты, отказ от вопросов, допускающих множество ответов

8. В интересах максимальной объективности и применения единообразного формата в глобальном масштабе вопросник составлен из вопросов, предполагающих лишь два варианта ответа (да/нет) и касающихся наблюдаемых фактов, которые характеризуют потенциал страны в области учета и отчетности. Это обусловлено задачей проекта, которая состоит в получении количественных данных о соотношении достигнутого с контрольными показателями. При этом также имеется в виду избежать дублирования других глобальных проектов, таких как подготовка докладов Всемирного банка о соблюдении стандартов и кодексов (ДССК), международные и национальные обследования и другие важные инициативы, имеющие своей целью анализ качественных аспектов корпоративной отчетности, отвечающей высоким требованиям. Среди возможных вариантов ответа отсутствует вариант "не применимо", так как вопросы касаются принципиальных аспектов, которые должны быть актуальными для любой страны. В тех редких случаях, когда для ответа "не применимо" имеются объективные основания, в формулу расчета должна вноситься поправка, отражающая уменьшение числа ответов (см. формулу ниже). Кроме того, не предусмотрены вопросы, допускающие множественные ответы, чтобы не привносить в оценку субъективные элементы, способные снизить полезность данного пособия для сравнительной оценки прогресса в его временной динамике.

9. Поскольку вопросник содержит целый ряд сходных по содержанию вопросов, в некоторых случаях респондент может давать более одного утвердительного ответа практически на один и тот же вопрос. Например, один вопрос касается того, является ли обязательным применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), а другой – того, разрешается ли их применять. Респонденты из стран, где МСФО применяются в обязательном порядке, ответят "да" на оба эти вопроса, тогда как в странах, где применение МСФО разрешено, они дадут утвердительный ответ только на второй вопрос. Подобный подход к постановке вопросов позволяет получить более подробную и точную информацию о положении в отдельных странах, одновременно выделив те из них, которые опережают другие в части внедрения международных стандартов и создания потенциала подготовки корпоративной отчетности.

10. Вопросник содержит графу "замечания", в которой респонденты могут приводить дополнительную информацию по отдельным вопросам, нуждаю-

щимся в пояснении. Предусмотрена также графа, посвященная источникам информации, где респонденты обязаны указывать, например, законы, стандарты или подзаконные акты, на которых основан их ответ на соответствующий вопрос, с тем чтобы пользователь мог получить дополнительную информацию, обратившись к первоисточникам.

D. Ссылки на международные и общепринятые контрольные показатели

11. Вопросник содержит ссылки на целый ряд международных стандартов и общепринятых контрольных показателей в соответствующих областях, которые позволяют оценить качество подготавливаемой в странах корпоративной отчетности. Ссылаясь на те или иные стандарты, руководящие принципы, кодексы и т.п., респонденты всегда должны иметь в виду действующую на данный момент версию этих положений.

E. Методология расчета результатов оценки

12. Статистическая методология заключается в следующем:

- вопросник состоит из разделов, соответствующих компонентам рамочной основы создания потенциала: А – нормативно-правовая база, В – институциональная основа и С – кадровый потенциал. Компонент D (процесс укрепления потенциала) для количественной оценки не используется, но призван служить основой дальнейшего совершенствования потенциала подготовки высококачественной корпоративной отчетности;
- для каждого компонента предусмотрен ряд показателей. По компоненту А их насчитывается девять, по компоненту В – четыре, а по компоненту С – восемь. По каждому показателю необходимо ответить на ряд вопросов, часть которых сопровождается подвопросами;
- в предлагаемой методологии используется единый эталон в 100% для каждой из оцениваемых областей. Число показателей и вопросов может со временем меняться в случае появления новых соображений по поводу вопросов и показателей;
- количественная оценка каждого показателя производится по формуле:
$$A_i = \Sigma (Y/CL)/Q_i,$$

где:

Y = "да" (утвердительный ответ), соответствующий одному баллу для каждого показателя (за отрицательный ответ начисляется ноль баллов);

i = показатель от 1 до I соответствующего компонента;

CL = подвопросы к отдельным вопросам по некоторым из показателей данного компонента; для вопросов, не сопровождаемых подвопросами, CL = 1, так как по соответствующей теме необходимо ответить только на один вопрос¹;

II. Сокращения

ВРУ	–	высшие ревизионные учреждения
ГИО	–	Глобальная инициатива по отчетности
ДССК	–	Доклады о соблюдении стандартов и кодексов (Всемирный банк)
ЗОЧ	–	заявления об обязательствах членов МФБ
КТМСФО	–	Комитет по толкованию международных стандартов финансовой отчетности
МОВРУ	–	Международная организация высших ревизионных учреждений
МСА	–	Международные стандарты аудита
МСО	–	Международные стандарты образования
МСП	–	малые и средние предприятия
МССБЭ	–	Международный совет по стандартам бухгалтерской этики
МССОУ	–	Международный совет по стандартам обучения в области бухгалтерского учета
МССУ	–	Международный совет по стандартам бухгалтерского учета
МССУГС	–	Международный совет по стандартам учета в государственном секторе
МСУГС	–	Международные стандарты учета в государственном секторе

¹ Пример для компонента А:

- По компоненту А предусмотрено девять показателей; в отношении показателя А.1 предлагается ответить на 16 вопросов, причем вопросы 1, 2, 3, 4, 8 и 15 содержат подвопросы.
- Уровень потенциала по компоненту А определяется по сумме девяти показателей (финансовая отчетность; государственный сектор; аудит, экологическая, социальная отчетность и отчетность об управлении; мониторинг, обеспечение и контроль соблюдения; лицензирование аудиторов; корпоративное управление; этика; а также расследования, дисциплинарные меры и обжалование), разделенной на 9.
- Потенциал по каждому из девяти направлений (показателей) в рамках компонента А рассчитывается по формуле, приведенной выше.
- По показателю А1 необходимо ответить на 16 вопросов, четыре из которых (вопросы 1, 2, 3 и 4) включают по 4 подвопроса, один (вопрос 8) – 60 подвопросов, и один (вопрос 15) – 34 подвопроса. Предположим, что утвердительные ответы даны на 6 вопросов из 16; в этом случае в формуле будет учитываться ответы на все вопросы, не содержащие подвопросов, а для вопросов, снабженных подвопросами, все утвердительные ответы на эти подвопросы.

$$[4/4 + 4/4 + 4/4 + 4/4 + 0/1^* + 1/1 + 1/1 + 60/60 + 0/1 + 0/1 + 0/1 + 1/1 + 1/1 + 1/1 + 1/1 + 34/34 + 1/1] / 16 = 0,75$$
- Формула оценки потенциала по компоненту А выглядит следующим образом: $IA = \sum Ai/9$, где Ai – уровень потенциала по каждому показателю компонента А, а 9 – число показателей для компонента А.

МСФО	–	Международные стандарты финансовой отчетности
МФБ	–	Международная федерация бухгалтеров
ОЭСР	–	Организация экономического сотрудничества и развития
ПОБ	–	Профессиональная организация бухгалтеров
ППК	–	постоянное повышение квалификации
СМСАП	–	Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации
СОК	–	социальная ответственность корпораций
ЮНКТАД	–	Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию

III. Определения

Младший бухгалтер: квалифицированный специалист, выполняющий целый ряд повседневных задач в области бухгалтерского учета. В небольших организациях младшие бухгалтеры могут работать самостоятельно. В более крупных организациях они обычно выступают в роли помощников старших бухгалтеров. Как правило, их работа носит оперативный характер и связана с принятием решений по вопросам, соответствующим их уровню, при необходимости с учетом рекомендаций старшего бухгалтера. Младшие бухгалтеры работают в учреждениях и на предприятиях всех видов, в торговле, промышленности, органах власти, государственном и частном секторах. Они могут быть повышены в должности или получить более высокую квалификацию по завершении профессионально-технического обучения в соответствии с профессиональными нормативами для младших бухгалтеров, разработанными в 2005 году Федерацией бухгалтеров восточной, центральной и южной частей Африки.

Специалист-аудитор: профессиональный бухгалтер, которому предоставлены или делегированы полномочия по вынесению важных суждений в ходе проверки финансовой информации за прошлый период (источник: Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (СМСАП)).

Предквалификационный период: период, предшествующий аттестации в качестве индивидуального члена организации, входящей в МФБ; обычно связан с выполнением работ и требований по повышению квалификации лицами, которым предстоит пройти профессиональную аттестацию (источник: МССОУ).

Профессиональный бухгалтер: физическое лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ (источник: МФБ).

Предприятия, представляющие интерес для общества: компании, акции которых зарегистрированы и обращаются на официальной фондовой бирже, подлежащие регулированию финансовые учреждения, включая банки и страховые компании, а также компании, представляющие серьезный общенациональный интерес в силу рода их деятельности, их размеров или количества работников (источник: документы МФБ, компания "КПМГ" и круглый стол по вопросам корпоративного управления в России, организованный ОЭСР совместно с Всемирным банком).

Государственные структуры: центральные органы власти, региональные органы власти (например, администрации штатов, провинций или территорий), местные органы власти (городские и поселковые администрации) и связанные с ними государственные организации, такие как агентства, советы, комиссии и предприятия (источник: МССУГС).

Проект вопросника для оценки потенциала стран в области подготовки высококачественной корпоративной отчетности

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
IV. Компонент А – нормативно-правовая база						
Показатель	A.1	Финансовая отчетность и раскрытие информации				
Вопросы	1.1	Предписывает ли национальная система регулирования обязательное соблюдение МСФО в полном объеме ³ для:				
Подвопросы к 1.1	1.1.1	компаний, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.1.1.1	отечественных компаний	☐	☐		
	1.1.1.2	зарегистрированных иностранных компаний	☐	☐		
	1.1.2	банковского сектора	☐	☐		
	1.1.3	страхового сектора	☐	☐		
	1.1.4	других предприятий, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	1.2	Допускает ли национальная система регулирования соблюдение МСФО в полном объеме ⁴ для:				

Примечание: термин "корпоративная отчетность" в настоящей таблице используется в широком смысле, т.е. относится как к финансовой, так и к нефинансовой отчетности. При этом имеются в виду предприятия и организации всех секторов, включая зарегистрированные и не зарегистрированные на бирже компании, банки, страховые учреждения, МСП и государственные структуры.

¹ Просьба указать в этой графе источники информации, на которой основан ваш ответ на соответствующий вопрос.

² Эту графу можно использовать для кратких комментариев к ответам на соответствующие вопросы.

³ Под "МСФО в полном объеме" понимается полная версия МСФО, за исключением МСФО для МСП.

⁴ В случае утвердительного ответа в отношении какой-либо категории предприятий и организаций в пункте 1.1 просьба дать утвердительный ответ для соответствующей категории в пункте 1.2. Поскольку подход, требующий обязательного применения МСФО, является более строгим, чем подход, разрешающий их применение, страны, в которых применение МСФО вменяется компаниям в обязанность, должны ответить "да" на оба вопроса.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Подвопросы к 1.2	1.2.1	компаний, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.2.2	банковского сектора	☐	☐		
	1.2.3	страхового сектора	☐	☐		
	1.2.4	других предприятий, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	1.3	Требуется ли полное соблюдение МСФО при подготовке отдельных финансовых отчетов?	☐	☐		
	1.4	Поощряется ли в стране скорейший переход на МСФО (если это применимо)?	☐	☐		
	1.5	Существует ли формальная процедура, которая должна соблюдаться при переводе МСФО на национальный язык ⁵ ?	☐	☐		
	1.6	Существует ли формальная процедура отражения в законах и подзаконных актах изменений, вносимых в стандарты отчетности?	☐	☐		
	1.7	Существует ли формальная процедура устранения или урегулирования любых сомнений или разногласий по поводу применения стандартов бухгалтерского учета?	☐	☐		

⁵ Респонденты из стран, в которых английский является государственным языком, должны ответить "да".

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	1.8	Охватывают ли национальные нормы регулирования деятельности зарегистрированных на бирже компаний и других предприятий, представляющих интерес для общества ⁶ , ниже следующие аспекты ⁷ (согласно текущему варианту МСФО, опубликованному МССУ)?				
Подвопросы к 1.8	1.8.1	концептуальная основа	☐	☐		
	1.8.2	платежи, основанные на акциях	☐	☐		
	1.8.3	объединения предприятий	☐	☐		
	1.8.4	договоры страхования	☐	☐		
	1.8.5	долгосрочные активы, подготовленные для продажи, и прекращенная деятельность	☐	☐		
	1.8.6	разведка и оценка ресурсов полезных ископаемых	☐	☐		
	1.8.7	финансовые инструменты: признание и оценка	☐	☐		
	1.8.8	финансовые инструменты: представление и раскрытие информации	☐	☐		
	1.8.9	операционные сегменты	☐	☐		
	1.8.10	форма представления финансовой отчетности	☐	☐		
	1.8.11	запасы	☐	☐		
	1.8.12	отчеты о движении денежных средств	☐	☐		
	1.8.13	учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки	☐	☐		

⁶ Под предприятиями, представляющими интерес для общества, понимаются компании, имеющие биржевой листинг, акции которых обращаются на официальной фондовой бирже, подлежащие регулированию финансовые учреждения, включая банки и страховые компании, а также компании, представляющие серьезный общенациональный интерес в силу рода их деятельности, их размеров или количества работников.

⁷ В случае утвердительного ответа на вопрос 1.1 следует дать утвердительный ответ также на вопрос 1.8.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	1.8.14	события после окончания отчетного периода	☐	☐		
	1.8.15	строительные подряды	☐	☐		
	1.8.16	налоги на прибыль	☐	☐		
	1.8.17	недвижимость, сооружения и оборудование	☐	☐		
	1.8.18	аренда	☐	☐		
	1.8.19	выручка	☐	☐		
	1.8.20	пособия работникам	☐	☐		
	1.8.21	учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	☐	☐		
	1.8.22	влияние изменений обменных курсов валют	☐	☐		
	1.8.23	затраты по займам	☐	☐		
	1.8.24	раскрытие информации о связанных сторонах	☐	☐		
	1.8.25	учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения	☐	☐		
	1.8.26	консолидированная и отдельная финансовая отчетность	☐	☐		
	1.8.27	инвестиции в ассоциированные предприятия	☐	☐		
	1.8.28	финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	☐	☐		
	1.8.29	участие в совместном предпринимательстве	☐	☐		
	1.8.30	доход на акцию	☐	☐		
	1.8.31	обесценение активов	☐	☐		
	1.8.32	промежуточная финансовая отчетность	☐	☐		
	1.8.33	резервы, обусловленные обязательства и обусловленные активы	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	1.8.34	нематериальные активы	☐	☐		
	1.8.35	инвестиционная собственность	☐	☐		
	1.8.36	сельское хозяйство	☐	☐		
	1.8.37	изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, рекультивации и иных аналогичных обязательствах	☐	☐		
	1.8.38	доли участия в кооперативных предприятиях и другие аналогичные инструменты	☐	☐		
	1.8.39	определение наличия в соглашении признаков договора аренды	☐	☐		
	1.8.40	права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, рекультивации и восстановления природной среды	☐	☐		
	1.8.41	обязательства, возникающие в связи с деятельностью на специфическом рынке: рынок отходов электрического и электронного оборудования	☐	☐		
	1.8.42	применение метода пересчета статей к финансовой отчетности в условиях гиперинфляции	☐	☐		
	1.8.43	промежуточная финансовая отчетность и обесценение активов	☐	☐		
	1.8.44	концессионные соглашения о предоставлении услуг	☐	☐		
	1.8.45	программы лояльности клиентов	☐	☐		
	1.8.46	предельная величина активов пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь	☐	☐		
	1.8.47	соглашения о строительстве объектов недвижимости	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	1.8.48	хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	☐	☐		
	1.8.49	распределение неденежных активов в пользу собственников	☐	☐		
	1.8.50	перевод активов от клиентов	☐	☐		
	1.8.51	погашение финансовых обязательств долевыми инструментами	☐	☐		
	1.8.52	государственная помощь вне конкретной связи с операционной деятельностью	☐	☐		
	1.8.53	консолидация – предприятия специального назначения	☐	☐		
	1.8.54	совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников совместного предпринимательства	☐	☐		
	1.8.55	действующая аренда – стимулы	☐	☐		
	1.8.56	налоги на прибыль – изменения налогового статуса предприятия или его акционеров	☐	☐		
	1.8.57	анализ существа операций, обремененных в юридическую форму аренды	☐	☐		
	1.8.58	концессионные соглашения о предоставлении услуг – раскрытие информации	☐	☐		
	1.8.59	выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги	☐	☐		
	1.8.60	нематериальные активы – затраты на вебсайты	☐	☐		
	1.9	Обязаны ли компании, зарегистрированные на фондовой бирже, публиковать годовую корпоративную финансовую отчетность (после ее аудиторской проверки)?	☐	☐		
	1.10	Обязаны ли компании, зарегистрированные на фондовой бирже, публиковать промежуточную финансовую отчетность (квартальную/полугодовую)?	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	1.11	Должна ли финансовая отчетность сопровождаться комментариями руководства компании, включающими раскрытие информации о рисках?	☐	☐		
	1.12	Существует ли режим регулирования для компаний, не зарегистрированных на фондовой бирже?	☐	☐		
	1.13	Является ли применение МСФО для МСП обязательным в рамках национальной системы регулирования?	☐	☐		
	1.14	Существуют ли в стране собственные стандарты бухгалтерского учета для МСП ⁸ ?	☐	☐		
	1.15	Регулируются ли перечисленные ниже аспекты применяемыми в стране стандартами бухгалтерского учета для МСП в соответствии с действующей версией МСФО для МСП, опубликованной МССУ?	☐	☐		
Подвопросы к 1.15	1.15.1	малые и средние предприятия и организации	☐	☐		
	1.15.2	концепции и общие принципы	☐	☐		
	1.15.3	форма представления финансовых отчетов	☐	☐		
	1.15.4	отчеты о финансовом положении	☐	☐		
	1.15.5	отчеты о совокупном доходе и счет прибылей и убытков	☐	☐		
	1.15.6	отчеты об изменениях капитала, а также отчеты о совокупном доходе и нераспределенной прибыли	☐	☐		
	1.15.7	отчеты о движении денежных средств	☐	☐		
	1.15.8	примечания к финансовой отчетности	☐	☐		
	1.15.9	консолидированная и отдельная финансовая отчетность	☐	☐		
	1.15.10	учетная политика, оценки и ошибки	☐	☐		

⁸ В случае утвердительного ответа на вопрос 1.13 следует дать утвердительные ответы также на вопросы 1.14 и 1.15.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	1.15.11	основные финансовые инструменты	☐	☐		
	1.15.12	эмиссия дополнительных финансовых инструментов	☐	☐		
	1.15.13	запасы	☐	☐		
	1.15.14	инвестиции в ассоциированные предприятия	☐	☐		
	1.15.15	инвестиции в совместное предпринимательство	☐	☐		
	1.15.16	инвестиционная собственность	☐	☐		
	1.15.17	недвижимость, сооружения и оборудование	☐	☐		
	1.15.18	нематериальные активы (помимо неосязаемых активов)	☐	☐		
	1.15.19	объединения предприятий и неосязаемые активы	☐	☐		
	1.15.20	аренда	☐	☐		
	1.15.21	резервы и ассигнования на непредвиденные расходы	☐	☐		
	1.15.22	пассивы и акционерный капитал	☐	☐		
	1.15.23	выручка	☐	☐		
	1.15.24	государственные субсидии	☐	☐		
	1.15.25	затраты по займам	☐	☐		
	1.15.26	платежи, основанные на акциях	☐	☐		
	1.15.27	обесценение активов	☐	☐		
	1.15.28	пособия работникам	☐	☐		
	1.15.29	налог на прибыль	☐	☐		
	1.15.30	пересчет иностранных валют	☐	☐		
	1.15.31	гиперинфляция	☐	☐		
	1.15.32	события после окончания отчетного периода	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	1.15.33	раскрытие информации о связанных сторонах	☐	☐		
	1.15.34	специальные виды деятельности	☐	☐		
	1.16	Существует ли режим, регулирующий отчетность микро-предприятий?	☐	☐		
		Итого, показатель А.1				
Показатель	А.2	Финансовая отчетность, раскрытие информации и аудит в государственном секторе⁹				
	2.1	Являются ли МСУГС, публикуемые МССУГС, обязательной частью национальной системы регулирования?				
	2.2	Используется ли действующая версия МСУГС, опубликованная МССУГС, в качестве основы при подготовке финансовой отчетности предприятий и организаций государственного сектора?				
	2.3	Регулируются ли перечисленные ниже аспекты применяемыми в стране стандартами для предприятий и организаций государственного сектора в соответствии с действующей версией МСУГС, опубликованной МССУГС ¹⁰ ?				
Подвопросы к 2.3	2.3.1	форма представления финансовой отчетности				
	2.3.2	отчеты о движении денежных средств				
	2.3.3	учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки				

⁹ Под "государственным сектором" МССУГС понимает центральные органы власти, региональные органы власти (например, администрации штатов, провинций или территорий), местные органы власти (городские и поселковые администрации) и связанные с ними государственные структуры, такие как агентства, советы, комиссии и предприятия.

¹⁰ В случае утвердительного ответа на вопрос 2.1 следует дать утвердительный ответ также на вопрос 2.3.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	2.3.4	влияние изменений обменных курсов валют	☐	☐		
	2.3.5	затраты по займам	☐	☐		
	2.3.6	консолидированная и отдельная финансовая отчетность	☐	☐		
	2.3.7	инвестиции в ассоциированные предприятия	☐	☐		
	2.3.8	участие в совместном предпринимательстве	☐	☐		
	2.3.9	доходы от сделок с иностранной валютой	☐	☐		
	2.3.10	финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	☐	☐		
	2.3.11	строительные подряды	☐	☐		
	2.3.12	запасы	☐	☐		
	2.3.13	аренда	☐	☐		
	2.3.14	события, произошедшие после даты отчета	☐	☐		
	2.3.15	финансовые инструменты: раскрытие информации и форма представления	☐	☐		
	2.3.16	инвестиционная собственность	☐	☐		
	2.3.17	недвижимость, сооружения и оборудование	☐	☐		
	2.3.18	отчетность с раскрытием показателей по направлениям деятельности	☐	☐		
	2.3.19	резервы, обусловленные обязательства и обусловленные активы	☐	☐		
	2.3.20	раскрытие информации о связанных сторонах	☐	☐		
	2.3.21	обесценение активов, не генерирующих денежные средства	☐	☐		
	2.3.22	раскрытие информации о секторе государственных учреждений	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	2.3.23	поступления от необменных операций (налоги и трансферты)	☐	☐		
	2.3.24	форма представления бюджетной информации в финансовых отчетах	☐	☐		
	2.3.25	пособия работникам	☐	☐		
	2.3.26	обесценение активов, генерирующих денежные средства	☐	☐		
	2.3.27	сельское хозяйство	☐	☐		
	2.3.28	финансовые инструменты: форма представления	☐	☐		
	2.3.29	финансовые инструменты: признание и оценка	☐	☐		
	2.3.30	финансовые инструменты: раскрытие информации	☐	☐		
	2.3.31	нематериальные активы	☐	☐		
	2.3.32	финансовая отчетность на основе кассового метода	☐	☐		
	2.4	Подлежат ли финансовые отчеты предприятий и организация государственного сектора обязательной проверке независимыми аудиторами?	☐	☐		
	2.5	Предусматривает ли национальная система регулирования обязательное применение стандартов аудита, принятых Международной организацией высших ревизионных учреждений (МОВРУ)?	☐	☐		
	2.6	Проводится ли проверка финансовой отчетности предприятий и организаций государственного сектора в соответствии с действующей версией стандартов аудита, принятых МОВРУ?	☐	☐		
	2.7	Есть ли в стране собственные стандарты аудита для предприятий и организаций государственного сектора ¹¹	☐	☐		

¹¹ В случае утвердительного ответа на вопрос 2.5 следует дать утвердительный ответ также на вопросы 2.7 и 2.8.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	2.8	Охватывают ли применяемые в стране стандарты аудита для предприятий и организаций государственного сектора перечисленные ниже аспекты:	☐	☐		
		Общие стандарты аудита государственных структур	☐	☐		
Подвопросы к 2.8	2.8.1	Подбор персонала, обладающего необходимой квалификацией	☐	☐		
	2.8.2	Профессиональная подготовка и обучение сотрудников высших ревизионных учреждений (ВРУ), позволяющая им эффективно выполнять свои функции, и создание основы для дальнейшего повышения квалификации аудиторов и другого персонала	☐	☐		
	2.8.3	Составление пособий и других письменных руководств и инструкций по проведению аудиторских проверок	☐	☐		
	2.8.4	Поддержание достигнутого сотрудниками ВРУ уровня квалификации и опыта и выявление недостающих им навыков	☐	☐		
	2.8.5	Анализ эффективности и действенности внутренних стандартов и процедур ВРУ	☐	☐		
		Стандарты, имеющие этическое значение	☐	☐		
	2.8.6	Аудитор и ВРУ должны быть независимыми друг от друга	☐	☐		
	2.8.7	ВРУ не должно допускать коллизии интересов аудитора и проверяемой им организации	☐	☐		
	2.8.8	Аудитор и ВРУ должны обладать необходимыми профессиональными качествами и навыками	☐	☐		
	2.8.9	Аудитор и ВРУ должны подходить к соблюдению стандартов аудита МОВРУ с должным вниманием и предусмотрительностью	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		Стандарты практического аудита государственных структур	☐	☐		
	2.8.10	Планирование	☐	☐		
	2.8.11	Надзор и анализ	☐	☐		
	2.8.12	Изучение и оценка механизмов внутреннего контроля	☐	☐		
	2.8.13	Соблюдение применимых законов и подзаконных актов	☐	☐		
	2.8.14	Аудиторские доказательства	☐	☐		
	2.8.15	Анализ финансовой отчетности	☐	☐		
		Стандарты отчетности при аудите государственных структур	☐	☐		
	2.8.16	Подготовка письменного заключения или отчета	☐	☐		
	2.8.17	Решение о мерах, которые должны быть приняты в связи с выявленными в ходе аудиторской проверки случаями мошенничества или серьезными нарушениями, принимает ВРУ, к которому принадлежат аудиторы	☐	☐		
		Итого, показатель А.2				
Показатель	А.3	Аудит				
Вопросы	3.1	Подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность:				
Подвопросы к 3.1	3.1.1	компаний, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	3.1.2	банковского сектора	☐	☐		
	3.1.3	страхового сектора	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	3.1.4	других предприятий, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	3.2	Является ли соблюдение международных стандартов аудита (МСА) в их действующей версии, опубликованной СМСАП, обязательным при проверке финансовой отчетности следующих предприятий и организаций:	☐	☐		
Подвопросы к 3.2	3.2.1	компаний, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	3.2.3	банковского сектора	☐	☐		
	3.2.3	страхового сектора	☐	☐		
	3.2.4	других предприятий, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	3.3	Существует ли официальный порядок перевода МСА на государственный язык ¹² ?	☐	☐		
	3.4	Есть ли в стране собственные стандарты аудита ¹³ ?	☐	☐		
	3.5	Существует ли формальная процедура отражения в законах и подзаконных актах изменений, вносимых в стандарты аудита?	☐	☐		
	3.6	Предусмотрена ли обязательная сертификация независимых аудиторов специально уполномоченным на это органом?	☐	☐		
	3.7	Являются ли отчеты аудиторов о проверке зарегистрированных на бирже компаний доступными для ознакомления их акционерам и всем желающим?	☐	☐		
	3.8	Охватывают ли национальные стандарты аудита следующие аспекты ¹⁴ ?	☐	☐		

¹² Для стран, государственным языком которых является английский, ответ должен быть утвердительным.

¹³ В случае утвердительного ответа на вопрос 3.2 следует дать утвердительный ответ также на вопрос 3.4.

¹⁴ В случае утвердительного ответа на вопрос 3.2 следует дать утвердительный ответ также на вопрос 3.8.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		Контроль качества	☐	☐		
Подвопросы к 3.8	3.8.1	Меры контроля качества для фирм, занимающихся аудитом и обзорной проверкой финансовой отчетности, а также оказывающих другие услуги по подтверждению достоверности информации и решению связанных с этим задач	☐	☐		
		Проверка финансовой информации за прошлые периоды				
		Общие принципы и обязанности				
	3.8.2	Общие задачи независимого аудитора и проведение аудиторской проверки в соответствии с МСА	☐	☐		
	3.8.3	Согласование условий аудиторских заданий	☐	☐		
	3.8.4	Контроль качества при проверке финансовых отчетов	☐	☐		
	3.8.5	Аудиторская документация	☐	☐		
	3.8.6	Обязанности аудиторов при выявлении мошенничества в ходе проверки финансовых отчетов	☐	☐		
	3.8.7	Учет положений законов и подзаконных актов при проверке финансовых отчетов	☐	☐		
	3.8.8	Контакты с лицами, наделенными руководящими полномочиями	☐	☐		
	3.8.9	Доведение информации о недостатках механизмов внутреннего контроля до сведения лиц, наделенных руководящими и управленческими полномочиями	☐	☐		
		Оценка рисков и меры по ее результатам				
	3.8.10	Планирование аудиторской проверки финансовых отчетов	☐	☐		
	3.8.11	Выявление и оценка риска существенного искажения фактов на основе углубленного знакомства с проверяемой организацией и условиями ее деятельности	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	3.8.12	Понятие существенности при планировании и проведении аудиторской проверки	☐	☐		
	3.8.13	Реакция аудитора на выявленный риск	☐	☐		
	3.8.14	Соображения относительно аудита субъектов, использующих обслуживающие организации	☐	☐		
	3.8.15	Оценка выявленных при аудиторской проверке искажений фактов	☐	☐		
		Аудиторские доказательства				
	3.8.16	Аудиторские доказательства, включая конкретные соображения по отдельным вопросам	☐	☐		
	3.8.17	Подтверждения из внешних источников	☐	☐		
	3.8.18	Первичные аудиторские задания – начальные сальдо	☐	☐		
	3.8.19	Процедуры анализа	☐	☐		
	3.8.20	Аудиторская выборка	☐	☐		
	3.8.21	Аудит бухгалтерских оценок, включая учетные оценки по справедливой стоимости и связанную с этим отчетную информацию	☐	☐		
	3.8.22	Связанные стороны	☐	☐		
	3.8.23	Последующие события	☐	☐		
	3.8.24	Непрерывность деятельности	☐	☐		
	3.8.25	Письменные заявления	☐	☐		
		Использование работы третьих лиц				
	3.8.26	Особые соображения: аудит финансовой отчетности групп, включая работу аудиторов, проверяющих отдельные компоненты группы	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	3.8.27	Использование работы внутренних аудиторов	☐	☐		
	3.8.28	Использование работы экспертов, привлеченных аудиторами	☐	☐		
		Выводы и отчеты аудиторов				
	3.8.29	Подготовка и представление заключения по итогам проверки финансовых отчетов	☐	☐		
	3.8.30	Поправки к заключению, изложенного в отчете независимого аудитора	☐	☐		
	3.8.31	Привлекающие внимание пункты и другие пункты в отчете независимого аудитора	☐	☐		
	3.8.32	Информация для сопоставления – взаимное соответствие показателей и сравнимость финансовых отчетов	☐	☐		
	3.8.33	Обязанности аудитора в отношении другой информации в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность	☐	☐		
		Специальные области				
	3.8.34	Особые соображения – проверка финансовой отчетности по аудиторским заданиям для специальных целей	☐	☐		
	3.8.35	3.8.36 Особые соображения – аудиторская проверка отдельных финансовых отчетов и конкретных элементов, счетов или статей финансовой отчетности	☐	☐		
	3.8.37	Задания на представление отчетов по обобщенной финансовой отчетности	☐	☐		
		Задания на обзорную проверку				
	3.8.38	Задания на обзорную проверку финансовых отчетов	☐	☐		
	3.8.39	Обзорная проверка финансовой информации за промежуточный период, проводимая независимым аудитором предприятия или организации	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		Задания на подтверждение достоверности информации помимо аудита и обзорной проверки финансовой информации за прошлые периоды				
	3.8.40	Задания на подтверждение достоверности информации помимо аудита и обзорной проверки финансовой информации за прошлые периоды	☐	☐		
	3.8.41	Анализ прогнозной финансовой информации	☐	☐		
	3.8.42	Отчеты о достоверности информации, касающиеся механизмов контроля в обслуживающих организациях	☐	☐		
		Сопутствующие услуги				
	3.8.43	Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации	☐	☐		
	3.8.44	Задания по компиляции финансовой информации	☐	☐		
		Итого, показатель А.3				
Показатель	А.4	Экологическая и социальная отчетность и отчетность об управлении				
		Корпоративное управление				
Вопросы	4.1	Даются ли в кодексе корпоративного управления или в других нормативных актах четкие указания относительно раскрытия информации о корпоративном управлении ¹⁵ ?	☐	☐		
Подвопросы к 4.1	4.1.1	Цели компании	☐	☐		

¹⁵ Например, *Руководство ЮНКТАД по эффективной практике раскрытия информации по вопросам корпоративного управления*.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	4.1.2	Контроль и величина контрольного пакета	☐	☐		
	4.1.3	Порядок определения и структура вознаграждения директоров	☐	☐		
	4.1.4	Сведения о квалификации и биографиях членов правления	☐	☐		
	4.1.5	Задачи, механизмы и мероприятия в области регулирования рисков	☐	☐		
	4.1.6	Механизмы защиты прав других акционеров	☐	☐		
	4.1.7	Состав и функции управленческих структур	☐	☐		
	4.1.8	Обязанности правления в отношении финансовой информации	☐	☐		
	4.1.9	Процедура проведения ежегодных собраний акционеров	☐	☐		
	4.1.10	Управленческие структуры (например, комитеты и иные механизмы), позволяющие предотвращать коллизию интересов	☐	☐		
		Вопросы устойчивости				
	4.2	Обязаны ли компании в данной стране раскрывать информацию о выбросах, имеющих отношение к изменению климата ¹⁶ ?	☐	☐		
	4.3	Предусмотрен ли в стране обязательный стандартный формат для расчета выбросов, имеющих отношение к изменению климата, и отчетности о таких выбросах?	☐	☐		
	4.4	Обязаны ли компании в данной стране представлять отчеты об экологической устойчивости?	☐	☐		
	4.5	Предусмотрен ли в стране обязательный стандартный формат, четко определяющий порядок подготовки отчетов об				

¹⁶ Например, в соответствии с Руководящими принципами отчетности, разработанными Глобальной инициативой в области отчетности.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		экологической устойчивости (такой как Руководящие принципы отчетности по вопросам устойчивости, разработанные Глобальной инициативой в области отчетности, или <i>Руководство ЮНКТАД по показателям социальной ответственности корпораций в годовой отчетности</i>), включая следующие аспекты:				
Подвопросы к 4.5	4.5.1	экономический эффект	☐	☐		
	4.5.2	воздействие на окружающую среду	☐	☐		
	4.5.3	трудовые отношения, включая вопросы гигиены труда и техники безопасности	☐	☐		
	4.5.4	права человека	☐	☐		
	4.5.5	недопущение коррупции	☐	☐		
	4.6	Предусмотрено ли в стране обязательное подтверждение достоверности отчетов компаний об экологической устойчивости в соответствии с тем или иным международным или национальным стандартом достоверности (например, таким международным стандартом, как опубликованный СМСАП стандарт ISAE3000, или национальным стандартом наподобие тех, которые разработаны в Нидерландах, Японии и Швеции)?	☐	☐		
	4.7	Действуют ли в стране какие-либо инструкции по включению сведений об экологической устойчивости в годовую финансовую отчетность компаний?	☐	☐		
		Итого, показатель А.4				

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Показатель	A.5	Требования к корпоративной отчетности: обеспечение, мониторинг и контроль соблюдения				
Вопросы	5.1	Является ли подготовка финансовых отчетов в соответствии с полной версией действующих МСФО, опубликованных Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (МССУ), обязательной для целей регистрации компаний на фондовой бирже?				
	5.2	Является ли аудиторская проверка в соответствии с действующими МСА обязательной для целей регистрации компаний на фондовой бирже?				
	5.3	Предусмотрен ли надзор за соблюдением требований к корпоративной отчетности следующими предприятиями и организациями:				
Подвопросы к 5.3	5.3.1	компаниями, зарегистрированными на фондовой бирже	☐	☐		
	5.3.2	банковским сектором	☐	☐		
	5.3.3	страховым сектором	☐	☐		
	5.3.4	другими предприятиями, представляющими интерес для общества	☐	☐		
	5.4	Применяются ли критерии профессиональной квалификации при подборе членов группы по надзору за:				
Подвопросы к 5.4	5.4.1	компаниями, зарегистрированными на фондовой бирже	☐	☐		
	5.4.2	банковским сектором	☐	☐		
	5.4.3	страховым сектором	☐	☐		
	5.4.4	другими предприятиями, представляющими интерес для общества	☐	☐		
	5.5	Применяются ли какие-либо критерии при выборе фирм или аудиторских проверок для целей надзора за соблюдением	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		требований к отчетности?				
	5.6	Существуют ли перечни контрольных параметров, обеспечивающие неизменное соблюдение надлежащих процедур при надзоре за:	☐	☐		
Подвопросы к 5.6	5.6.1	компаниями, зарегистрированными на фондовой бирже	☐	☐		
	5.6.2	банковским сектором	☐	☐		
	5.6.3	страховым сектором	☐	☐		
	5.6.4	другими предприятиями, представляющими интерес для общества	☐	☐		
	5.7	Существует ли процедура, позволяющая ставить органы регулирования в известность о выявленных в ходе надзора случаях несоблюдения?	☐	☐		
	5.8	Предусмотрено ли обеспечение соблюдения требований к корпоративной отчетности:				
Подвопросы к 5.8	5.8.1	компаниями, зарегистрированными на фондовой бирже	☐	☐		
	5.8.2	банковским сектором	☐	☐		
	5.8.3	страховым сектором	☐	☐		
	5.8.4	другими предприятиями, представляющими интерес для общества	☐	☐		
	5.9	Входит ли в функции надзорных органов применение санкций за серьезные нарушения правил бухгалтерского учета?	☐	☐		
	5.10	Подлежит ли регулированию деятельность аудиторских фирм ¹⁷ ?	☐	☐		

¹⁷ Примером регулирующего органа может служить действующий в США Совет по надзору за бухгалтерским учетом в открытых акционерных обществах. Он представляет собой некоммерческую организацию, учрежденную конгрессом для

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	5.11	Практикуется ли классификация результатов аудита по формальным критериям?	☐	☐		
	5.12	Практикуется ли классификация результатов аудита по стандартным критериям?	☐	☐		
	5.13	Включают ли механизмы внутреннего контроля качества процедуры обзора и визирования?	☐	☐		
	5.14	Существует ли определенный метод сообщения результатов проверки организации, представившей отчетность, аудиторской фирме и регулирующему органу, включая – там, где это применимо, – реестр компаний или аналогичное учреждение?	☐	☐		
	5.15	Существует ли процедура проверки и обеспечения принятия корректирующих мер по отношению к предприятиям и организациям либо ими самими при возникновении вопросов, связанных с несоблюдением?	☐	☐		
		Итого, показатель А.5				
Показатель	А.6	Лицензирование¹⁸ аудиторов				
Вопросы	6.1	Существует ли механизм лицензирования для аудиторов?	☐	☐		

надзора за аудиторской проверкой частных компаний в целях защиты интересов инвесторов и содействия выполнению общественно-полезной функции подготовки содержательных, точных и объективных аудиторских заключений.

¹⁸ Лицензии на аудиторскую практику и/или проведение предусмотренных законом аудиторских проверок могут выдаваться государственными органами; их выдача также может быть поручена (или делегирована государством) национальным профессиональным организациям по бухгалтерскому учету или общественным надзорным комиссиям.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	6.2	Предусмотрен ли механизм взаимодействия между системой лицензирования и дисциплинарной системой?	☐	☐		
	6.3	Требуется ли сдача аттестационного экзамена для получения профессиональной лицензии физическими лицами?	☐	☐		
	6.4	Требуется ли прохождение стажировки по специальности для получения профессиональной лицензии физическими лицами?	☐	☐		
	6.5	Является ли ППК обязательным для продления и/или сохранения лицензии?	☐	☐		
	6.6	Существует ли процедура контроля результатов ППК?	☐	☐		
		Итого, показатель А.6				
Показатель	А.7	Корпоративное управление				
Вопросы	7.1	Есть ли в стране кодекс корпоративного управления или другие нормативные положения в этой области для:				
Подвопросы к 7.1	7.1.1	компаний, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	7.1.2	банковского сектора	☐	☐		
	7.1.3	страхового сектора	☐	☐		
	7.1.4	других предприятий, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	7.1.5	государственных предприятий	☐	☐		
	7.2	Соответствует ли этот кодекс или эти нормативные положения <i>Принципам корпоративного управления ОЭСР</i> в том, что касается:				

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Подвопросы к 7.2	7.2.1	создания основ эффективной системы корпоративного управления	☐	☐		
	7.2.2	прав акционеров и ключевых функций, связанных с собственностью	☐	☐		
	7.2.3	равноправия акционеров	☐	☐		
	7.2.4	роли акционеров в корпоративном управлении	☐	☐		
	7.2.5	раскрытия и прозрачности информации	☐	☐		
	7.2.6	обязанностей совета директоров	☐	☐		
	7.3	Присутствуют ли в законодательстве или в подзаконных актах положения, обязывающие совет директоров ¹⁹ учреждать комитеты по аудиту или аналогичные контрольные органы для надзора за подготовкой финансовой отчетности:				
Подвопросы к 7.3	7.3.1	в компаниях, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	7.3.2	в банковском секторе	☐	☐		
	7.3.3	в страховом секторе	☐	☐		
	7.3.4	в других предприятиях, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	7.4	Должны ли в соответствии с законом хотя бы некоторые из членов совета директоров, комитета по аудиту или аналогичного органа обладать минимальным уровнем финансовой подготовки:				
Подвопросы к 7.4	7.4.1	в компаниях, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	7.4.2	в банковском секторе	☐	☐		
	7.4.3	в страховом секторе	☐	☐		

¹⁹ Совет директоров или любой из высших органов в рамках двухступенчатой структуры.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	7.4.4	в других предприятиях, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	7.5	Предусматривает ли действующий в стране кодекс корпоративного управления обязательное учреждение комитетов по аудиту:				
Подвопросы к 7.5	7.5.1	в компаниях, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	7.5.2	в банковском секторе	☐	☐		
	7.5.3	в страховом секторе	☐	☐		
	7.5.4	в других предприятиях, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	7.6	Присутствуют ли в законодательстве или в подзаконных актах положения, обязывающие совет директоров устанавливать процедуры внутреннего контроля за подготовкой финансовых отчетов:				
Подвопросы к 7.6	7.6.1	в компаниях, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	7.6.2	в банковском секторе	☐	☐		
	7.6.3	в страховом секторе	☐	☐		
	7.6.4	в других предприятиях, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	7.7	Существует ли система внутреннего контроля ²⁰ , охватывающая следующие вопросы:				
Подвопросы к 7.7	7.7.1	общие условия контроля	☐	☐		
	7.7.2	оценку рисков	☐	☐		

²⁰ В качестве ориентиров можно использовать комплексную систему внутреннего контроля Комитета организаций – спонсоров Комиссии Тредуэя и критерии системы контроля Канадского института присяжных бухгалтеров.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	7.7.3	контрольные мероприятия				
	7.7.4	информацию и коммуникацию				
	7.7.5	мониторинг				
	7.8	Присутствуют ли в законодательстве или в подзаконных актах положения, обязывающие комитет по аудиту и/или совет директоров удостоверить надежность финансовых отчетов, подготовленных административным руководством:				
Подвопросы к 7.8	7.8.1	компаний, зарегистрированных на фондовой бирже				
	7.8.2	учреждений банковского сектора				
	7.8.3	учреждений страхового сектора				
	7.8.4	других предприятий, представляющих интерес для общества				
		Итого, показатель А.7				
Показатель	А.8	Этика				
Вопросы	8.1	Введен ли в действие кодекс профессиональной этики:				
Подвопросы к 8.1	8.1.1	для профессиональных бухгалтеров ²¹				
	8.1.2	для специалистов-аудиторов ²²				
	8.2	Является ли этот кодекс профессиональной этики эквивалентным действующему кодексу Международного совета по				

²¹ Под профессиональным бухгалтером МФБ понимает "физическое лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ".

²² Специалистом-аудитором является профессиональный бухгалтер, которому предоставлены или делегированы полномочия по вынесению важных суждений в ходе проверки финансовой информации за прошлый период.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		стандартам бухгалтерской этики (МССБЭ):				
Подвопросы к 8.2	8.2.1	для профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	8.2.2	для специалистов-аудиторов	☐	☐		
	8.3	Является ли соблюдение кодекса профессиональной этики, эквивалентного действующему кодексу МССБЭ, обязательным:				
Подвопросы к 8.3	8.3.1	для профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	8.3.2	для специалистов-аудиторов	☐	☐		
	8.4	Предусмотрена ли формальная процедура, которая должна соблюдаться при обновлении действующего в стране кодекса профессиональной этики:				
Подвопросы к 8.4	8.4.1	для профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	8.4.2	для специалистов-аудиторов	☐	☐		
	8.5	Предусмотрена ли формальная процедура, которая должна соблюдаться при контроле и обеспечении соблюдения кодекса профессиональной этики:				
Подвопросы к 8.5	8.5.1	для профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	8.5.2	для специалистов-аудиторов	☐	☐		
	8.6	Существует ли официальная процедура подачи гражданами и клиентами жалоб на несоблюдение кодекса профессиональной этики со стороны:				
Подвопросы к 8.6	8.6.1	профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	8.6.2	специалистов-аудиторов	☐	☐		
	8.7	Расследуются ли случаи предполагаемых нарушений кодекса профессиональной этики со стороны:				

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Подвопросы к 8.7	8.7.1	профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	8.7.2	специалистов-аудиторов	☐	☐		
	8.8	Практикуется ли в случаях существенного нарушения кодекса профессиональной этики отзыв лицензий у:				
Подвопросы к 8.8	8.8.1	профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	8.8.2	специалистов-аудиторов	☐	☐		
		Итого, показатель А.8				
Показатель	А.9	Расследования, дисциплинарные меры и обжалование				
Вопросы	9.1	Существует ли орган по проведению расследований в связи с работой в области корпоративной отчетности, проделанной:				
Подвопросы к 9.1	9.1.1	профессиональными бухгалтерами	☐	☐		
	9.1.2	специалистами-аудиторами	☐	☐		
	9.2	Располагает ли этот орган достаточным количеством штатных специалистов, обученных проведению расследований?	☐	☐		
	9.3	Обеспечен ли этот орган достаточными финансовыми ресурсами для ведения такой работы и расследования деятельности отдельных лиц?	☐	☐		
	9.4	Существует ли открытый доступ к информации о том, какие действия могут подлежать расследованию как проступки со стороны:				
Подвопросы к 9.4	9.4.1	профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	9.4.2	специалистов-аудиторов	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	9.5	Может ли этот орган налагать санкции за неподчинение процедурам расследования?	☐	☐		
	9.6	Содержатся ли конкретные положения и процедуры, регламентирующие расследование действий специалистов, в кодексах ассоциаций:				
Подвопросы к 9.6	9.6.1	профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	9.6.2	специалистов-аудиторов	☐	☐		
	9.7	Должны ли члены этого органа быть независимыми от объекта расследования и от любого лица, имеющего отношение к расследуемому вопросу или заинтересованного в нем?	☐	☐		
	9.8	Существует ли отдельная дисциплинарная комиссия для принятия решений по дисциплинарным вопросам, переданным на ее рассмотрение комиссией по расследованию?	☐	☐		
	9.9	Существует ли открытый доступ к информации о видах проступков, которые могут повлечь за собой дисциплинарные меры?	☐	☐		
	9.10	Разрешается ли членам комиссии по расследованию одновременно входить в состав дисциплинарной комиссии по одному и тому же делу?	☐	☐		
	9.11	Является ли дисциплинарная комиссия независимой от лиц, против которых выдвинуто обвинение, и от работы, поставленной под сомнение?	☐	☐		
	9.12	Существует ли открытый доступ к положениям и процедурам, регламентирующим дисциплинарные меры в отношении сертифицированных бухгалтеров?	☐	☐		
	9.13	Существует ли открытый доступ к положениям и процедурам, регламентирующим дисциплинарные меры в отношении аудиторов?	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	9.14	Предусмотрена ли процедура координации параллельных расследований?	☐	☐		
	9.15	Существует ли процедура обжалования или апелляционная инстанция, отделенная как от дисциплинарной комиссии, так и от комиссии по расследованию?	☐	☐		
	9.16	Запрещается ли лицу, входившему в состав комиссии по расследованию или дисциплинарной комиссии, быть членом апелляционного органа?	☐	☐		
	9.17	Должны ли члены апелляционного органа быть независимыми от лица, против которого выдвинуто обвинение, и от других лиц, фигурирующих в деле?	☐	☐		
	9.18	Установлен ли законом и/или подзаконными актами крайний срок принятия решения (т.е. завершения разбирательства) по делу?	☐	☐		
		Итого, показатель А.9				
		Всего, компонент А				

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
V. Компонент В – институциональная основа						
Показатель	В.1	Институциональные функции				
Вопросы	1.1	Четко ли определена организация, отвечающая за установление стандартов бухгалтерского учета?	☐	☐		
	1.2	Четко ли определена организация, отвечающая за установление стандартов аудита?	☐	☐		
	1.3	Четко ли определена организация, отвечающая за установление стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе?	☐	☐		
	1.4	Четко ли определена организация, отвечающая за обеспечение соблюдения стандартов:				
Подвопросы к 1.4	1.4.1	в компаниях, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.4.2	в банковском секторе	☐	☐		
	1.4.3	в страховом секторе	☐	☐		
	1.4.4	в других предприятиях, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	1.4.5	в компаниях, не зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.4.6	в МСП	☐	☐		
	1.5	Четко ли определена организация, отвечающая за контроль соблюдения показателей корпоративной финансовой отчетности:				
Подвопросы к 1.5	1.5.1	в компаниях, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.5.2	в банковском секторе	☐	☐		
	1.5.3	в страховом секторе	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	1.5.4	в других предприятиях, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	1.5.5	в компаниях, не зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.5.6	в МСП	☐	☐		
	1.6	Является ли учреждение, ответственное за работу системы мониторинга, независимым от профессионального сообщества бухгалтеров?	☐	☐		
	1.7	Существует ли орган по контролю за деятельностью аудиторов:				
Подвопросы к 1.7	1.7.1	в компаниях, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.7.2	в банковском секторе	☐	☐		
	1.7.3	в страховом секторе	☐	☐		
	1.7.4	в других предприятиях, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	1.8	Четко ли определена организация, отвечающая за регулирование рынка ценных бумаг?	☐	☐		
	1.9	Четко ли определена организация, отвечающая за вопросы этики:				
Подвопросы к 1.9	1.9.1	для профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	1.9.2	для специалистов-аудиторов	☐	☐		
	1.10	Существует ли в стране общепризнанный государственный или негосударственный орган (органы), ответственный за распространение передовой практики корпоративного управления (например, институт директоров)?	☐	☐		
	1.11	Существует ли в стране общепризнанный государственный или негосударственный орган (органы), ответственный за распространение передовой практики в области социальной	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		ответственности корпораций (например, центр по вопросам социальной ответственности корпораций, форум по социальным инвестициям или национальное отделение Глобального договора)?				
		Итого, показатель В.1				
Показатель	В.2	Координация				
Вопросы	2.1	Существует ли в стране координационный механизм, обеспечивающий согласованность при принятии законодательных актов, затрагивающих корпоративную отчетность?	☐	☐		
	2.2	Существует ли в стране механизм, обеспечивающий взаимное соответствие стандартов бухгалтерского учета и аудита?	☐	☐		
	2.3	Предусмотрен ли в стране механизм для обмена информацией между существующими учреждениями, которые занимаются вопросами корпоративной отчетности?	☐	☐		
		Итого, показатель В.2				

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Показатель	В.3	Финансирование				
Вопросы	3.1	Существуют ли механизмы долгосрочного финансирования органов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета?	☐	☐		
	3.2	Существует ли формальная процедура, обеспечивающая, чтобы механизмы финансирования органов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета, не ущемляли независимость этих органов ²³ ?	☐	☐		
	3.3	Существуют ли механизмы долгосрочного финансирования органов, регулирующих вопросы аудита?	☐	☐		
	3.4	Существует ли формальная процедура, обеспечивающая, чтобы механизмы финансирования органов, регулирующих вопросы аудита, не ущемляли независимость этих органов?	☐	☐		
	3.5	Существуют ли механизмы долгосрочного финансирования органов, занимающихся контролем и обеспечением соблюдения?	☐	☐		
	3.6	Существует ли формальная процедура, обеспечивающая, чтобы механизмы финансирования органов, занимающихся контролем и обеспечением соблюдения, не ущемляли независимость этих органов?	☐	☐		
	3.7	Существуют ли механизмы долгосрочного финансирования органов по расследованию и дисциплинарных органов?	☐	☐		
	3.8	Существует ли формальная процедура, обеспечивающая, чтобы механизмы финансирования органов по расследованию и дисциплинарных органов не ущемляли их независимость?	☐	☐		
	3.9	Существуют ли механизмы долгосрочного финансирования органов, отвечающих за стандарты бухгалтерского учета в	☐	☐		

²³ Независимость означает сохранение объективности и подход к работе, не создающий ни давления на какую-либо из сторон, ни преимуществ для какой-либо стороны.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		государственном секторе?				
	3.10	Существует ли механизм, требующий раскрытия сведений об источниках денежных средств?	☐	☐		
	3.11	Существует ли механизм, требующий раскрытия сведений об использовании денежных средств?	☐	☐		
		Итого, показатель В.3				
Показатель	В.4	Профессиональные организации бухгалтеров				
Вопросы	4.1	Существует ли в стране хотя бы одна профессиональная организация бухгалтеров (ПОБ)?	☐	☐		
	4.2	Если в стране имеется более одной ПОБ, существует ли механизм координации их деятельности?	☐	☐		
	4.3	Является ли хотя бы одна ПОБ в стране членом МФБ (действительным или ассоциированным)?	☐	☐		
	4.4	Прилагает ли эта ПОБ максимальные усилия для того, чтобы соответствовать Заявлениям об обязательствах членов (ЗОЧ) МФБ?				
Подвопросы к 4.4	4.4.1	ЗОЧ 1: Обеспечение качества	☐	☐		
	4.4.2	ЗОЧ 2: Международные стандарты обучения профессиональных бухгалтеров и другие руководящие положения МССОУ	☐	☐		
	4.4.3	ЗОЧ 3: Международные стандарты, связанные с ними положения о практике и другие документы СМСАП	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	4.4.4	ЗОЧ 4: Кодекс профессиональной этики МФБ для профессиональных бухгалтеров	☐	☐		
	4.4.5	ЗОЧ 5: Международные стандарты учета в государственном секторе и другие руководящие положения МССУГС	☐	☐		
	4.4.6	ЗОЧ 6: Расследования и дисциплинарные меры	☐	☐		
	4.4.7	ЗОЧ 7: Международные стандарты финансовой отчетности	☐	☐		
	4.5	Обладает ли ПОБ организационным потенциалом, необходимым для надлежащего функционирования?				
Подвопросы к 4.5	4.5.1	Имеет ли ПОБ письменную хартию или устав?	☐	☐		
	4.5.2	Управляется ли ПОБ советом директоров?	☐	☐		
	4.5.3	Существует ли четкое разграничение между обязанностями членов совета директоров и обязанностями сотрудников?	☐	☐		
	4.5.4	Есть ли у ПОБ декларация целей, утвержденная ее членами?	☐	☐		
	4.5.5	Пользуется ли ПОБ методами стратегического планирования?	☐	☐		
	4.5.6	Располагает ли ПОБ квалифицированными постоянными сотрудниками?	☐	☐		
	4.5.7	Является ли ПОБ экономически жизнеспособной?	☐	☐		
	4.5.8	Являются ли большинство бухгалтеров и аудиторов в стране членами ПОБ?	☐	☐		
	4.5.9	Существует ли работоспособная система внутреннего контроля, финансовой отчетности и учета?	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	4.5.10	Проводятся ли ежегодные аудиторские проверки финансовых отчетов ПОБ?	☐	☐		
	4.5.11	Доступны ли результаты этих аудиторских проверок финансовых отчетов для ознакомления членов ПОБ и других граждан (например, по запросу, в Интернете и т.д.)?	☐	☐		
	4.5.12	Получает ли ПОБ значительную долю своего финансирования из местных источников (от членов организации, от учащихся, корпораций, центрального правительства, отдельных лиц)?	☐	☐		
	4.6	Поддерживает ли ПОБ активный диалог с высшими учебными заведениями, министерствами образования и другими подобными учреждениями в целях содействия повышению эффективности преподавания, совершенствованию учебных курсов и более углубленному изучению тематики бухгалтерского учета, аудита и бизнеса?	☐	☐		
	4.7	Следит ли ПОБ за диалогом по вопросам политики в области бухгалтерского учета и аудита и принимает ли она в нем участие?	☐	☐		
	4.8	Пользуются ли услуги, усилия и деятельность ПОБ международным признанием?	☐	☐		
	4.9	Пользуются ли услуги, усилия и деятельность ПОБ признанием на региональном уровне?	☐	☐		
	4.10	Имеет ли ПОБ позитивный общественный имидж?	☐	☐		
Подвопросы к 4.10	4.10.1	Проводит ли ПОБ активную кампанию за укрепление доверия общества к этой организации и к профессиональному сообществу бухгалтеров или аудиторов?	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	4.10.2	Поддерживает ли ПОБ эффективные рабочие контакты с соответствующими должностными лицами местных и центральных органов власти?	☐	☐		
	4.10.3	Занимается ли ПОБ пропагандой своих услуг, своих усилий и своей деятельности (путем обращений в прессу, публикации статей в газетах и т.д.) в целях улучшения своего общественного имиджа?	☐	☐		
		Итого, показатель В.4				
		Всего, компонент В				
VI. Компонент С – кадровый потенциал						
Показатель	С.1	Общая оценка				
Вопросы	1.1	Соответствует ли количество квалифицированных бухгалтеров ²⁴ в стране спросу на их услуги со стороны:	☐	☐		
Подвопросы к 1.1	1.1.1	компаний, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.1.2	банковского сектора	☐	☐		
	1.1.3	страхового сектора	☐	☐		
	1.1.4	других предприятий, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	1.1.5	МСП	☐	☐		
	1.1.6	государственных учреждений	☐	☐		
	1.2	Соответствует ли количество квалифицированных ²⁵ аудиторов в стране спросу на их услуги со стороны:				

²⁴ Бухгалтеры, прошедшие профессиональную аттестацию.

²⁵ Аудиторы, прошедшие профессиональную аттестацию.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Подвопросы к 1.2	1.2.1	компаний, зарегистрированных на фондовой бирже	☐	☐		
	1.2.2	других предприятий, представляющих интерес для общества	☐	☐		
	1.2.3	МСП	☐	☐		
	1.2.4	государственных учреждений	☐	☐		
	1.3	Обеспечивается ли координация учебных программ и требований к усвоению знаний между учебными заведениями общего профиля и специализированными учебными заведениями?	☐	☐		
	1.4	Предусмотрены ли в стране какие-либо стимулы или мероприятия для предотвращения оттока бухгалтерских и аудиторских кадров с местного профессионального рынка?	☐	☐		
		Итого, показатель С.1				
Показатель	С.3	Профессиональное обучение и подготовка				
		Требования, предъявляемые при поступлении в учебные заведения, готовящие профессиональных бухгалтеров				
Вопросы	2.1	Соответствуют ли требования к поступающим в учебные заведения действующей версии Международных стандартов обучения (МСО), публикуемых МССОУ?	☐	☐		
		Содержание учебных программ подготовки профессиональных бухгалтеров				
	2.2	Изучаются ли на занятиях по бухгалтерскому учету, финансам и другим связанным с этим предметам учебной программы следующие темы, в соответствии с требованиями МСО, публикуемых МССОУ:				

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Подвопросы к 2.2	2.2.1	финансовый учет и отчетность	☐	☐		
	2.2.2	управленческий учет и контроль	☐	☐		
	2.2.3	налогообложение	☐	☐		
	2.2.4	коммерческое и торговое право	☐	☐		
	2.2.5	аудит и подтверждение достоверности данных	☐	☐		
	2.2.6	финансы и финансовое управление	☐	☐		
	2.2.7	профессиональные ценности и этика	☐	☐		
	2.3	Включает ли учебный предмет, посвященный организации и ведению коммерческой деятельности, следующие темы:				
Подвопросы к 2.3	2.3.1	экономика	☐	☐		
	2.3.2	деловая среда	☐	☐		
	2.3.3	корпоративное управление	☐	☐		
	2.3.4	этика бизнеса	☐	☐		
	2.3.5	финансовые рынки	☐	☐		
	2.3.6	количественные методы	☐	☐		
	2.3.7	управление и принятие стратегических решений	☐	☐		
	2.3.8	маркетинг	☐	☐		
	2.3.9	международный бизнес и глобализация	☐	☐		
	2.3.10	поведение работников в организации	☐	☐		
	2.4	Включает ли учебный предмет, посвященный информационным технологиям (ИТ), следующие темы:				
Подвопросы к 2.4	2.4.1	общее понятие об ИТ	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	2.4.2	теория управления применением ИТ	☐	☐		
	2.4.3	навыки управления применением ИТ	☐	☐		
	2.4.4	навыки пользования ИТ	☐	☐		
	2.4.5	одно из профессиональных качеств либо их комбинация, необходимые для управления информационными системами, их оценки или разработки	☐	☐		
	2.5	Входит ли в учебные программы для аудиторов предмет, посвященный углубленному изучению методов проверки финансовой информации за прошлые периоды, включая следующие темы:	☐	☐		
Подвопросы к 2.5	2.5.1	рекомендуемые подходы к проверке финансовой информации за прошлые периоды, включая актуальные проблемы и изменения в этой области	☐	☐		
	2.5.2	МСА и международные положения об аудиторской практике	☐	☐		
	2.5.3	любые другие применимые стандарты или законодательство	☐	☐		
	2.6	Входит ли в учебные программы для аудиторов предмет, посвященный углубленному изучению финансового учета и отчетности, включая следующие темы:	☐	☐		
Подвопросы к 2.6	2.6.1	процедуры и практика финансового учета и отчетности, включая актуальные проблемы и изменения в этой области	☐	☐		
	2.6.2	МСФО и/или другие применимые стандарты и законодательство	☐	☐		
	2.7	Входит ли в учебные программы для аудиторов предмет, посвященный информационно-техническим системам финансового учета и отчетности, включая актуальные проблемы и изменения в этой области?	☐	☐		
	2.8	Входит ли в учебные программы для аудиторов предмет, посвященный основам оценки контрольных механизмов и	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		анализа рисков в системах учета и отчетности, когда это необходимо для целей проверки финансовой информации за прошлые периоды?				
		Итого, показатель С.2				
Показатель	С.3	Профессиональная квалификация и общий уровень образования				
	3.1	Интеллектуальные навыки: позволяет ли программа углубить знание и понимание, повысить способность к использованию, анализу, синтезу (комбинированное применение знаний в разных областях, прогнозирование и формулирование выводов) и оценке информации на темы бухгалтерского учета?	☐	☐		
Вопросы	3.2	Интеллектуальные навыки: позволяет ли программа углубить знание и понимание, повысить способность к использованию, анализу, синтезу и оценке информации на темы аудита?	☐	☐		
	3.3	Делается ли в программах акцент на развитии следующих технических и функциональных навыков:				
Подвопросы к 3.3	3.3.1	математическая грамотность (владение методами математического и статистического расчета) и навыки пользования ИТ	☐	☐		
	3.3.2	моделирование решений и анализ рисков	☐	☐		
	3.3.3	количественная оценка	☐	☐		
	3.3.4	отчетность	☐	☐		
	3.3.5	соблюдение требований закона и подзаконных актов	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	3.4	Делается ли в программах акцент на развитии следующих индивидуальных качеств:				
Подвопросы к 3.4	3.4.1	организованность	☐	☐		
	3.4.2	инициатива, влияние и способность к самообучению	☐	☐		
	3.4.3	умение выбирать и распределять приоритеты с учетом ограниченности ресурсов, а также организовывать выполнение работы в сжатые сроки	☐	☐		
	3.4.4	профессиональный скептицизм	☐	☐		
	3.5	Делается ли в программах акцент на развитии следующих навыков взаимодействия и общения с окружающими:				
Подвопросы к 3.5	3.5.1	совместная работа и консультации, способность переносить и урегулировать конфликты	☐	☐		
	3.5.2	работа в коллективе	☐	☐		
	3.5.3	выработка приемлемых решений и достижение договоренностей в ситуациях, связанных с выполнением профессиональных обязанностей	☐	☐		
	3.5.4	эффективное изложение, обсуждение, представление и отстаивание мнений в официальной, неофициальной, письменной и устной форме	☐	☐		
	3.6	Делается ли в программах акцент на развитии следующих организационных и управленческих навыков:				
Подвопросы к 3.6	3.6.1	стратегическое планирование, руководство проектами, управление людскими и материальными ресурсами, принятие решений	☐	☐		
	3.6.2	способность организовывать работу и давать задания, мотивировать сотрудников и стимулировать их профессиональный рост	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	3.6.3	навыки руководства	☐	☐		
	3.6.4	способность выносить профессиональные суждения, про- ницательность	☐	☐		
	3.7	Интеллектуальные навыки: наряду с другими навыками, делается ли в программах для сертифицированных аудито- ров акцент на углублении знания и понимания и повышении способности к использованию, анализу, синтезу (комбини- рованное применение знаний в разных областях, прогнози- рование и формулирование выводов) и оценке информации на темы бухгалтерского учета и аудита?	☐	☐		
	3.8	Наряду с другими навыками, делается ли в программах для сертифицированных аудиторов акцент на следующих при- кладных областях аудиторской работы:				
Подвопросы к 3.8	3.8.1	выявление и решение проблем	☐	☐		
	3.8.2	исследование соответствующих технических аспектов	☐	☐		
	3.8.3	эффективная работа в коллективе	☐	☐		
	3.8.4	сбор и оценка фактических данных	☐	☐		
	3.9	Наряду с другими навыками, делается ли в программах для сертифицированных аудиторов акцент на совершенствова- нии следующих качеств в применении к аудиту:				
Подвопросы к 3.9	3.9.1	соблюдение надлежащих стандартов и рекомендаций по аудиту	☐	☐		
	3.9.2	оценка применения соответствующих стандартов финансо- вой отчетности	☐	☐		
	3.9.3	способность к выяснению фактов, абстрактному логическо- му мышлению и критическому анализу	☐	☐		
	3.9.4	профессиональный скептицизм	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	3.9.5	вынесение профессиональных суждений	☐	☐		
	3.9.6	умение переносить и урегулировать конфликты	☐	☐		
		Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу				
	3.10	Включает ли программа преподавания профессиональной этики следующие аспекты:				
Подвопросы к 3.10	3.10.1	природа этики	☐	☐		
	3.10.2	различия между понятиями об этике как наборе конкретных правил и комплексе общих принципов; преимущества и недостатки каждого из этих подходов	☐	☐		
	3.10.3	соблюдение основополагающих этических принципов неподкупности, объективности, профессионализма и добросовестности, а также конфиденциальности	☐	☐		
	3.10.4	профессиональное поведение и соблюдение технических стандартов	☐	☐		
	3.10.5	понятия независимости, скептицизма, подотчетности и общественных ожиданий	☐	☐		
	3.10.6	этика и профессиональная деятельность: вопросы социальной ответственности	☐	☐		
	3.10.7	этика и право, включая соотношение между законами, подзаконными актами и публичными интересами	☐	☐		
	3.10.8	последствия неэтичных поступков для совершающего их лица, для профессионального сообщества и для социума	☐	☐		
	3.10.9	этика в применении к бизнесу и надлежащему управлению	☐	☐		
	3.10.10	этика в индивидуальной работе профессионального бухгалтера: сообщение о нарушениях, коллизия интересов, трудные этические вопросы и их решение	☐	☐		

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
	3.11	Предусмотрено ли правило, согласно которому в качестве специалистов-аудиторов могут привлекаться только лица, уже продемонстрировавшие свою приверженность соответствующим профессиональным ценностям, этическим принципам и нормам поведения?	☐	☐		
		Итого, показатель С.3				
Показатель	С.4	Оценка профессиональных способностей и качеств бухгалтера				
Вопросы	4.1	Предусматривает ли схема или программа сертификации обязательную предварительную оценку квалификации (экзамен):				
Подвопросы к 4.1	4.1.1	для бухгалтеров	☐	☐		
	4.1.2	для аудиторов	☐	☐		
	4.2	Позволяют ли проводимые оценки получать единообразные, объективные результаты и пользуются ли общим признанием применяемые методы оценки?	☐	☐		
	4.3	Является ли оценка унифицированной для всех лиц, обучающихся бухгалтерскому учету?	☐	☐		
	4.4	Проводится ли оценка в письменной форме и привлекаются ли для ее проведения квалифицированные, уполномоченные специалисты?	☐	☐		
	4.5	Предусмотрены ли конкретные предквалификационные ²⁶	☐	☐		

²⁶ Согласно определению, сформулированному МССОУ, под предквалификационным периодом понимается период, предшествующий аттестации в качестве индивидуального члена организации, входящей в МФБ; понятие предквалификационного периода обычно связано с выполнением работ и требований по повышению квалификации лицами, которым предстоит пройти профессиональную аттестацию.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		требования, касающиеся уровня профессиональных знаний, навыков, ценностей, этических принципов и норм поведения?				
	4.6	Охватывает ли оценка (экзамен) профессиональные знания, профессиональные навыки, профессиональные ценности, этику и нормы поведения?	☐	☐		
		Итого, показатель С.4				
Показатель	С.5	Требования к практическому опыту				
Вопросы	5.1	Требуется ли для сертификации наличие определенного стажа работы по специальности, связанной с бухгалтерским учетом?	☐	☐		
	5.2	Требуется ли для сертификации стаж работы продолжительностью не менее трех лет?	☐	☐		
	5.3	Требуется ли профессиональная и/или государственная организация, ответственная за сертификацию, представления соискателями подтверждений стажа работы?	☐	☐		
	5.4	Имеется ли у этой профессиональной или государственной организации система для оценки и подтверждения адекватности условий профессиональной стажировки кандидата до ее начала?	☐	☐		
	5.5	Существует ли сложившаяся система мониторинга, позволяющая отслеживать и отражать в отчетности накопленный кандидатами практический опыт?	☐	☐		
	5.6	Проводится ли периодический (как минимум ежегодный) обзор качеств и навыков, необходимых профессиональным бухгалтерам, помогающий обеспечить актуальность и полезность приобретаемого ими опыта работы?	☐	☐		
		Итого, показатель С.5				

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Показатель	С.6	Постоянное повышение квалификации				
Вопросы	6.1	Организуются ли профессиональной организацией, высшими учебными заведениями и/или другими структурами занятия/курсы по постоянному повышению квалификации (ППК)?	☐	☐		
	6.2	Обязаны ли лица, имеющие профессиональную аттестацию, пройти в течение каждого трехлетнего периода курс учебных занятий по повышению квалификации в объеме не менее 120 часов (или эквивалентное количество других академических единиц)?	☐	☐		
	6.2.1	Могут ли лица, имеющие профессиональную аттестацию, подтверждать необходимое ППК по методу оценки результатов ²⁷ ?	☐	☐		
	6.3	Имеется ли установленная процедура контроля за наличием необходимых форм ППК или количеством курсов ППК?	☐	☐		
	6.4	Возможен ли отзыв аттестации (сертификата) у лиц, не прослушавших необходимое количество часов и/или не прошедших ППК в необходимой форме?	☐	☐		
	6.5	Является ли ППК обязательным для возобновления и/или сохранения лицензии?	☐	☐		
	6.6	Существует ли процедура контроля результатов ППК?	☐	☐		
		Итого, показатель С.6				

²⁷ В соответствии с МСО организации-члены, применяющие метод контроля результатов, должны требовать от профессиональных бухгалтеров подтверждения того, что они поддерживают и повышают свою квалификацию в форме периодически представляемых доказательств, прошедших: а) объективную проверку компетентной стороной и б) количественную оценку в соответствии с действенным методом оценки квалификации.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Показатель	С.7	Специализированная подготовка²⁸				
Вопросы	7.1	Включена ли в учебную программу специализированная подготовка для бухгалтеров?	☐	☐		
	7.2	Включена ли в учебную программу специализированная подготовка для аудиторов?	☐	☐		
	7.3	Предусмотрена ли обязательная профессиональная подготовка сотрудников регулирующих органов, входящих в систему финансовой отчетности?	☐	☐		
	7.4	Обеспечивает ли организация, ответственная за распространение передовой практики корпоративного управления, обучение и профессиональную подготовку руководящего звена по тематике передовых методов корпоративного управления и связанным с этим вопросам раскрытия информации?	☐	☐		
	7.5	Обеспечивает ли организация, ответственная за распространение передовой практики в области социальной ответственности корпораций, обучение и профессиональную подготовку руководящего звена по тематике передовых подходов к социальной ответственности корпораций и связанным с этим вопросам раскрытия информации, в том числе касающейся экологической устойчивости и изменения климата?	☐	☐		
		Итого, показатель С.7				

²⁸ Например, в таких областях, как внутренняя ревизия, управление государственными финансами, оценка по справедливой стоимости, налогообложение, несостоятельность и т.д.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
Показатель	С.8	Требования к младшим бухгалтерам				
Вопросы	8.1	Включают ли имеющиеся в стране учебные программы подготовку младших бухгалтеров ²⁹ ?	☐	☐		
	8.2	Существует ли типовая учебная программа для младших бухгалтеров?	☐	☐		
	8.3	Определены ли требования к профессиональному стажу младших бухгалтеров?	☐	☐		
	8.4	Предусмотрена ли для младших бухгалтеров обязательная сдача экзаменов?	☐	☐		
	8.5	Обязаны ли младшие бухгалтеры продолжать свое профессиональное обучение?	☐	☐		
		Итого, показатель С.8				
		Всего, компонент С				
Компонент D – процесс укрепления потенциала						
Вопросы	1	Имеется ли в стране стратегический план действий по укреплению потенциала в области корпоративной отчетности?	☐	☐		
	2	Является ли стратегический страновой план комплексным	☐	☐		

²⁹ Младший бухгалтер – квалифицированный специалист, выполняющий целый ряд повседневных задач в области бухгалтерского учета. В небольших организациях младшие бухгалтеры могут работать самостоятельно. В более крупных организациях они обычно выступают в роли помощников старших бухгалтеров. Как правило, их работа носит оперативный характер и связана с принятием решений по вопросам, соответствующим их уровню, при необходимости с учетом рекомендаций старшего бухгалтера. Младшие бухгалтеры работают в учреждениях и на предприятиях всех видов, в торговле, промышленности, органах власти, государственном и частном секторах. Они могут быть повышены в должности или получить более высокую квалификацию по завершении профессионально-технического обучения.

			Да	Нет	Источник информации ¹	Замечания ²
		планом, охватывающим ПОБ, государственные органы и другие заинтересованные стороны?				
	3	Возложена ли на какой-либо орган общая ответственность за осуществление странового плана действий?	☐	☐		
	4	Осуществляется ли страновой план действий?	☐	☐		
	5	Подлежит ли выполнение странового плана действий ежегодному обзору в сопоставлении с заранее определенными контрольными показателями?	☐	☐		
	6	Выделены ли на осуществление плана действий финансовые ресурсы?	☐	☐		
	7	Имеются ли механизмы для информационно-пропагандистского обеспечения плана действий?	☐	☐		
	8	Проводилась ли в стране оценка текущего положения дел с созданием потенциала для подготовки корпоративной отчетности высокого качества с использованием ДССК, программ МФБ или общенациональных обследований?	☐	☐		