

Международный опыт организации финансового учета

*Шахпеленгова З.В., студентка 3 курса ЭФ, кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Научный руководитель Камилова Р.Ш., к.э.н., доцент
ГАОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,
Российская Федерация, Республика Дагестан, г. Махачкала,
e-mail: zaira-sh@rambler.ru*

Модель построения национального плана счетов влияет на организацию системы бухгалтерского учета в стране. Реформирование бухгалтерского учета продолжается, и в этих условиях сравнение практики ведения учета в России и зарубежных странах приобретает особую актуальность. В процессе совершенствования отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности широко используется опыт стран с развитой рыночной экономикой. Достигнутые успехи в значительной степени обусловлены тем, что в профессиональных изданиях освещаются особенности бухгалтерского учета США, Китая, Великобритании, Германии, Франции и других стран, в ходе научно-практических конференций большое внимание уделяется сопоставлению национальных и международных стандартов. Регулирование бухгалтерского учета в России в основном тяготеет к континентальной модели, где главенствующая роль в определении основных принципов учета принадлежит государству, которое разрабатывает и утверждает обязательные к исполнению нормативно - правовые акты. Развитие бухгалтерского учета, по существу, сохраняет указанные традиционные особенности, хотя все четче проявляется новый вектор некоего симбиоза систем учета, ориентированный на принципы Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Отчетность, сформированная на территории РФ, пока не в полной мере соответствует МСФО. Китайская система также относится к континентальной модели. Китай сохраняет единство национальных принципов, при этом система успешно пользуется зарубежным опытом и

стандартами МСФО, впитывает образ мысли англо-американской модели и одновременно ориентируется на опыт европейской континентальной системы. Основой для создания международной системы бухгалтерского учета (МСБУ) послужила система учета в США — она наиболее разработана и содержит методические основы учета в международных объединениях, что вызвано проникновением американского капитала практически во все национальные экономические системы. Если сравнивать основные отличия между техникой учета в России и в зарубежных странах, применяющих стандарты МСФО, можно заметить, что в разных странах существуют различные варианты, но суть системы счетов сохранена. В США и Англии жесткой нумерации счетов как таковой нет, но есть определенный порядок расположения по балансу. При этом в активе идет убывание ликвидности сверху вниз (от кассы до основных средств), а в пассиве статьи баланса располагаются по сроку задолженности: от короткого к долгому. Собственный капитал замыкает правую часть баланса. МСФО имеет баланс по возрастанию ликвидности. Франция, Германия, страны Бенилюкса, Турция и страны Северной Африки (Тунис, Марокко и Алжир) имеют жесткий порядок плана счетов российского типа; при этом счет может иметь до 10 цифр в номере, и все субсчета, таким образом, выступают как счета. Счета ведутся в так называемой Т-форме, близкой к российской, но дебетовые и кредитовые обороты при этом не выводятся, а вычисляется только остаток в процессе ведения счета. Активно-пассивные счета российской системы бухгалтерского учета (РСБУ) в международном учете (МСБУ) практически отсутствуют, так как счета разбиваются отдельно по типам, и тогда каждый счет — или только пассивный (счета доходов), или только активный (счета расходов). Поскольку факторы, которые воздействуют на формирование системы бухгалтерского учета, взаимосвязаны, то в странах с похожими экономиками принципы учета много имеют общего. Различия между Российским положением бухгалтерского учета и Международными стандартами приводят ко многим

различиям между отчетностью в России и в других странах. В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» существует такая задача учета в стране, как формирование достоверной и полной информации о деятельности каждого предприятия и ее имущественном положении. Отчетность должна отвечать интересам ее внешних и внутренних пользователей для принятия определенных решений – что является первым серьезным шагом к МСФО. Однако существуют на практике некоторые сложности с реализацией этих продекларированных принципов. Сущность же международной практики учета базируется на таких главных концепциях: прозрачность, справедливая стоимость и приоритет экономического содержания над правовой формой. Формальные отличия в оформлении отчетов вызваны в основном тем, что в России жестко зафиксированы формы, в которых предоставляется подробную отчетность. Однако такая подробность не увеличивает, к сожалению, аналитической полезности этих отчетов, а зачастую просто перегружает их информацией. Некоторые отличия от американской системы вызываются просто разной целевой ориентацией отчетности. Например, в США фиксируется не формат предоставляемых отчетов, а объем информации, которая должна быть в них раскрыта, то есть предоставление полезной информации в сочетании со свободой в определении действительного характера раскрытия информации приводит к тому, что раскрывается действительно релевантная информация. Великобритания имеет профессиональные организации, обладающие давним опытом регулирования бухгалтерского учета и разработки собственных национальных бухгалтерских стандартов и не зависящие ни от каких государственных органов, ведущие активную работу по развитию методологии учета и отчетности. Однако, несмотря на то, что названия многих британских и международных стандартов (МСФО) схожи и в них рассматриваются общие проблемы, их решение осуществляется по-разному. Крупные международные британские компании вынуждены осуществлять реформирование отчетности в соответствии с международными стандартами

в случаях привлечения капитала на международных рынках и котировки акций на фондовых биржах других стран. Фундаментом системы учета и аудита во Франции служит Коммерческий кодекс, ключевым звеном этой системы является Национальный бухгалтерский кодекс. Кодекс во Франции выполняет те же функции, что стандарты в Великобритании, его задачи тесно связаны с задачами национальной статистики и налогообложения. Законодательной основой учета и отчетности в Германии является Торговый кодекс, который наряду с другими вопросами регулирует вопросы составления отчетности; в нем детально рассматриваются правила, касающиеся содержания и составления баланса и отчета о прибылях и убытках. В Германии действует единый план счетов, на основе которого разработаны отраслевые планы для промышленности, торговли, организаций финансовой сферы. Огромное влияние на учет и отчетность в Германии оказывает налоговое законодательство, практически запрещающее пользование налоговыми льготами, если они не нашли отражения в бухгалтерском учете. В связи с отсутствием в Германии официально сформулированных общепринятых бухгалтерских принципов многие спорные вопросы отчетности и учетных данных решаются в суде. В Италии, например, действует профессиональная организация - Национальный совет специалистов по коммерции и бухгалтерскому учету, издающая учетные стандарты, которые используются Итальянской национальной комиссией по биржам. Эта Комиссия оказывает влияние на представление отчетности акционерными компаниями, акции которых котируются на фондовой бирже. Разнообразие классификаций систем бухгалтерского учёта порождает актуальный на сегодня вопрос – проблему гармонизации учёта в частности в России. Бывшая система учёта была предназначена для обслуживания требований командной экономики, единого пользователя — государства. Сегодня ситуация изменилась. Следует помнить одно, на пути перестройки системы учёта нельзя ошибочно считать, что для решения всех проблем нужно отвергнуть всё прошлое и скопировать систему учёта, сложившуюся в

западных странах. В настоящее время ни одна из стран мира не может развиваться в полной изоляции и не одна из существующих систем бухгалтерского учета не является оптимальной в полной мере.

Список литературы

1. МСФО ФМ 2014: Сравнение ПБУ и МСФО. URL: <http://www.msfofm.ru/pbuvsmsfo>
2. Стандарты бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации Попова Л.В., Гудков А.А., Алимова М.С., Кулешова И.Б., 2015 год
3. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. «Международные стандарты финансовой отчетности»: Учеб. Пособие., М.: Омега-Л, 2014.