

2. Сучасний стан та вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством

Международная практика учета

*Кета Жермана Гозефина да Роша
Воронина В.Л.*

В настоящее время система регулирования бухгалтерского учета переживает сложное время реформы. Создание объективных условий перехода Украины на рыночные «рельсы» явилось причиной повышенного внимания как теоретиков, так и практических учетных работников к вопросам изучения, осмысления, анализа, исследования международного опыта бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Овладение знаниями, накопленными мировым учетным сообществом, позволит в большей степени понять принципы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, улучшить профессиональные качества работников и более глубоко осознать необходимость развития системы бухгалтерского учета и отчетности с целью дальнейшего интенсивного развития Украины.

Теоретической и методологической основой исследования являются труды зарубежных ученых: М. Мэтьюса, Ж. Ришара, Э. Хендриксена, М. Ван Бреды и др.

Международная практика учета неоднородна. Различают международные, региональные и национальные учетные стандарты. Национальные стандарты разрабатываются каждой страной самостоятельно. На региональном уровне сопоставимость отчетности регулируют как профессиональные организации бухгалтеров, так и другие организации.

Различия в учетной практике обусловлены экономическими, политическими и географическими причинами. Можно выделить следующие основные группы причин:

1) экономические: развитие рынков капитала, количество инвесторов и кредиторов, инфляция, размеры и организационная структура компаний, использование международных рынков капитала, общий уровень образования, законодательные системы. Рынки капитала в различных странах развивались по-разному. В США и Великобритании основными поставщиками капитала традиционно выступали многочисленные мелкие инвесторы, отделенные от управления компаниями, которые выдвигали требования по отражению в финансовой отчетности объективной и полной

информации о деятельности компаний. Германии и Японии потребности компаний в капитале удовлетворялись в основном ограниченным числом крупных банков, имеющих доступ к дополнительной (помимо представленной в отчетности) информации. Во Франции и Швеции большую роль в финансировании компаний играло государство, поэтому системы учета и отчетности были ориентированы на удовлетворение потребностей государственных органов.

Отметим влияние на учетную практику и уровня инфляции. Наличие высокого уровня инфляции (в странах Южной Америки) требует корректировки финансовой отчетности компаний на инфляцию, которая регламентируется, как правило, государственными органами. Для стран с низким уровнем инфляции такая проблема неактуальна.

В развитых странах: США, Великобритании, Германии, Франции и др. существует большое количество крупных компаний со сложной организационной структурой. Учетная информация таких компаний является сложной и не всегда однозначно трактуемой, что обуславливает высокие требования к уровню образования как бухгалтеров, так и пользователей финансовой отчетности;

2) политические и географические. Учетные системы можно экспортировать так же, как и другие товары. Влияние учетных правил одной страны на другую может быть вызвано политической или экономической зависимостью, близостью географического положения. Например, учетная система Индии близка к английской по причине существовавшей колониальной зависимости, система учета Канады находится под сильным влиянием американской из-за географической близости.

Историческое развитие законодательных систем также оказало сильное влияние на системы учета. В некоторых странах существуют единые или отраслевые Планы счетов. Многие учетные вопросы решаются с позиций налогового законодательства. К странам данной группы относятся Германия, Франция, Австрия и др. Для стран общего права характерен разрешительный подход по принципу «разрешено то, что не запрещено», поскольку их законодательные системы развивались по прецедентному принципу. Учетные системы этих стран отличаются большей многовариантностью и гибкостью (как правило, установлены жесткие рамки, в которых предприятиям предоставлена свобода выбора), отсутствием единых общенациональных Планов счетов, налоговый учет представляет

собой отдельную отрасль, учет регулируется профессиональными организациями. К таким странам относятся США, Великобритания, Канада и др.

Таким образом, системы учета в разных странах весьма многообразны. Можно сгруппировать страны по определенным признакам и выделить те, которые имеют однотипные подходы к построению системы учета. Существуют различные классификации такого рода, и одной из самых распространенных является классификация, согласно которой выделяются три модели учета:

1) англо-американская (США, Великобритания, Нидерланды, Австралия, Канада, Индия и др.);

2) континентальная (Германия, Франция, Австрия, Алжир, Бельгия, Греция, Дания, Испания, Италия, Норвегия, Португалия Япония, Швейцария, Швеция Япония и др.);

3) южноамериканская (Аргентина, Боливия, Бразилия, Чили и др.).

В настоящее время отмечается появление исламской модели бухгалтерского учета. В связи с тем, что она недостаточно представлена финансовой отчетностью на международном уровне, она не входит в перечень основных моделей.

Интернациональная модель вытекает из потребностей международной согласованности учета, прежде всего в интересах мультинациональных корпораций и иностранных участников международных валютных рынков. Украина не принадлежит ни к одной из вышеперечисленных моделей, и до начала реформации бухгалтерского учета относилась к так называемой коммунистической модели. В настоящее время Украина уверенно движется к британо-американской модели.

В мире не существует двух стран с идентичными системами учета. На формирование учета и отчетности влияют различные факторы: источники финансирования; юридическая система; связь финансовой отчетности и налогообложения; уровень удаленности общественности от власти; степень индустриализации; уровень инфляции национальной валюты; степень централизованности экономики; методы регулирования формирования отчетности; различия в возможностях профессиональных бухгалтерских организаций; превалирование требования справедливого и достоверного представления информации или требования следовать законодательным актам; превалирование требования унификации планов счетов и отчетных форм или уверенность в том, что унификация не решает основных целей финансовой отчетности, а,

подчас, и противоречит им; приверженность теоретическим положениям учета и отчетности.

Таким образом, реформирование существующей системы бухгалтерского учета в Украине предполагает необходимость серьезного изучения и использования множества регламентирующих положений, принятых странами с развитой рыночной экономикой, в частности международных стандартов и принципов учета отдельных стран. Однако использование зарубежного опыта невозможно без одновременного сохранения того лучшего, что дал нам отечественный опыт с его богатыми традициями.