

Международный аудит

д.э.н., профессор С. Ташенова

Тема 4. Особенности ведения учета и финансовой отчетности в разных странах

Основные вопросы:

1. Классификация и модели систем учета
2. Влияние международных бухгалтерских организаций на создание международной системы учета и отчетности
3. Деятельность комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)
4. Международные принципы подготовки и составления финансовой отчетности, экономическое содержание ее элементов, их оценка

Цели

• Получить общее представление о классификации систем учета, моделях бухгалтерского учета, влиянии международных бухгалтерских организаций на создание международной системы учета и отчетности. Студенты должны ознакомиться с основными принципами подготовки и составления финансовой отчетности для целей аудита.

• Литература:

1. David O'Regan International Auditing: Practical Resource Guide / John Wiley & Sons, 2003
2. Ножкина Т.В. Международный аудит: Учебное пособие / Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2007. – 127с.
3. Галузина С. М., Пупшис Т. Ф. Международный учет и аудит / Краткий курс, С-Пб.: Питер, 2011. – 182с.

Классификация и модели систем учета



Классификация Муэллера

1 я группа.

Макроэкономический подход к системе бухгалтерского учета.

- Такой подход означает, что система бухгалтерского учета является одной из государственных задач формирования единой экономической политики страны. В качестве примера была названа Швеция.

2-я группа.

Микроэкономический подход к системе бухгалтерского учета.

- Такой подход характерен для стран с рыночной экономикой и большой долей мелкого и среднего бизнеса. Это означает, что правила учета очень гибкие. (Например, допускается использование для оценки некоторых активов принципа текущей стоимости.) В качестве примера были названы Нидерланды.

Классификация Муэллера

3-я группа.

Бухгалтерский учет как независимая дисциплина.

- Системы такого типа развиваются независимо от государства и экономической теории. Бухгалтерский учет формируется в практической деятельности, когда в каждой конкретной ситуации вырабатывается нужное бухгалтерское решение. Теория идет следом за практикой, суммируя и обобщая полученное из практики. Типичным примером являются общепринятые бухгалтерские принципы (GAAP). Муэллер отнес к этой группе США и Великобританию.

4-я группа.

Унифицированная система бухгалтерского учета.

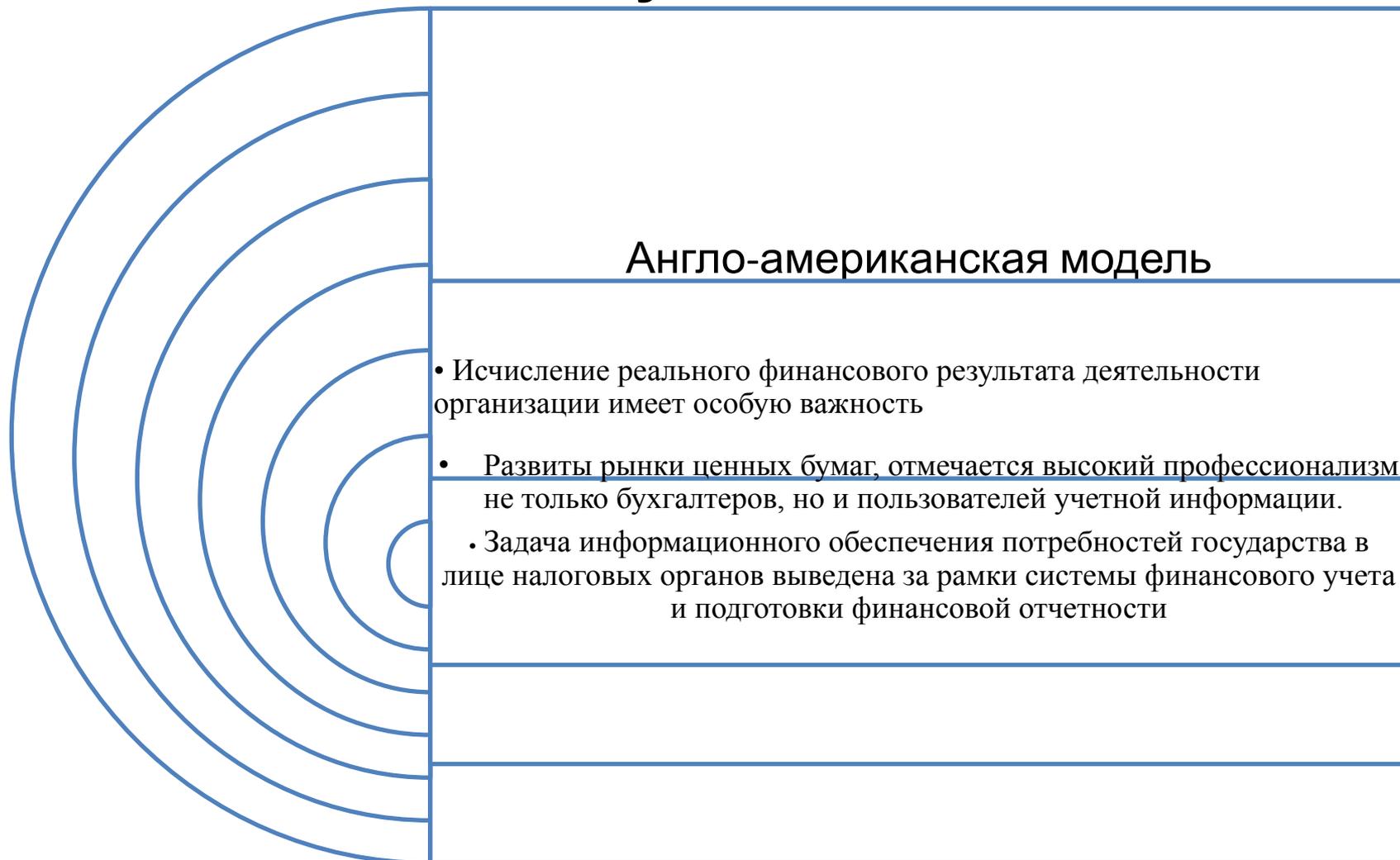
- Такие системы существуют в странах, где учет служит одним из средств государственного контроля за своевременностью и правильностью уплаты налогов, установлением цен, распределением ресурсов и т. п. Характерным представителем данной группы была названа Франция.

Классификация моделей БУ

Американской ассоциацией бухгалтеров (1977) была предложена так называемая субъективная классификация по «зонам влияния» с выделением следующих пяти зон:

- • британская;
- • франко-испано-португальская;
- • германо-датская;
- • американская;
- • коммунистическая.

Характерные черты моделей бухгалтерского учета



Характерные черты моделей бухгалтерского учета

Континентальная

модель

- Бухгалтерская отчетность ориентирована на удовлетворение потребностей налоговых и иных органов государственной власти.
- Ориентация отчетности в первую очередь на нужды инвесторов и кредиторов организации.
- Бухгалтерский учет регламентируется законодательно, отличается значительной консервативностью и высокой степенью вмешательства государства в учетную практику.
- Ориентация финансовой отчетности на потребности инвесторов не является приоритетной задачей.
- Практика учета одной страны существенно отличается от практики учета другой.
- Тесные связи бизнеса с банками.

Характерные черты моделей бухгалтерского учета

Южноамериканская модель

- В целом учет ориентирован на потребности государственных и налоговых органов.
- Бухгалтерский учет регламентируется законодательно.
- Методы учета, используемые в организациях, достаточно унифицированы.
- Отличительная особенность: корректировка бухгалтерской отчетности на темпы инфляции.

Влияние международных бухгалтерских организаций на создание международной системы учета и отчетности



- Вопросами гармонизации и стандартизации учета занимается целый ряд межправительственных и профессиональных организаций, которые можно разделить на региональные и международные (мировые).

Влияние международных бухгалтерских организаций на создание международной системы учета и отчетности

- К **региональным организациям** относятся:
 - Европейское экономическое сообщество;
 - Европейская федерация бухгалтеров экспертов (FEE);
 - Африканский совет по бухгалтерскому учету (AAC);
 - Межамериканская ассоциация бухгалтеров (IAA);
 - Конференция бухгалтеров стран Азии и Тихого океана (CAPA);
 - Федерация бухгалтеров стран Юго-Восточной Азии АСЕАН (FA);
 - Южно Азиатская федерация бухгалтеров (SAFA);
 - Северная федерация бухгалтеров (NEA) и др.

Влияние международных бухгалтерских организаций на создание международной системы учета и отчетности

- *К международным (мировым) организациям относятся:*
 - • Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB);
 - • Международная федерация бухгалтеров (IFAC);
 - • Организация Объединенных Наций (ООН);
 - • Межправительственная рабочая группа экспертов по международным бухгалтерским стандартам ООН (ISAR);
 - • Комиссия по транснациональным корпорациям ООН (UNCTC);
 - • Организация экономического сотрудничества и развития (OECD) и др.
- Рассмотрим сферу деятельности отдельных организаций.

Директивы ЕС

№ директивы	Год опубликования проекта	Содержание директивы
1	1964	Основные требования к публикации годовых отчетов компаний с ограниченной ответственностью
2	1972	Особенности учета и отчетности в государственных и частных компаниях
3	1975	Особенности учета при слиянии компаний
4	1974	Основные требования к способам оценки, порядку составления и составу публикуемой отчетности
5	1983	Структура управления и аудирования компаний
6	1975	Состав аналитической информации для акционерных компаний открытого типа
7	1979	Особенности учета и отчетности в корпорациях; консолидированная отчетность
8	1979	Требования к квалификации и содержанию работы аудитора