

# 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.*

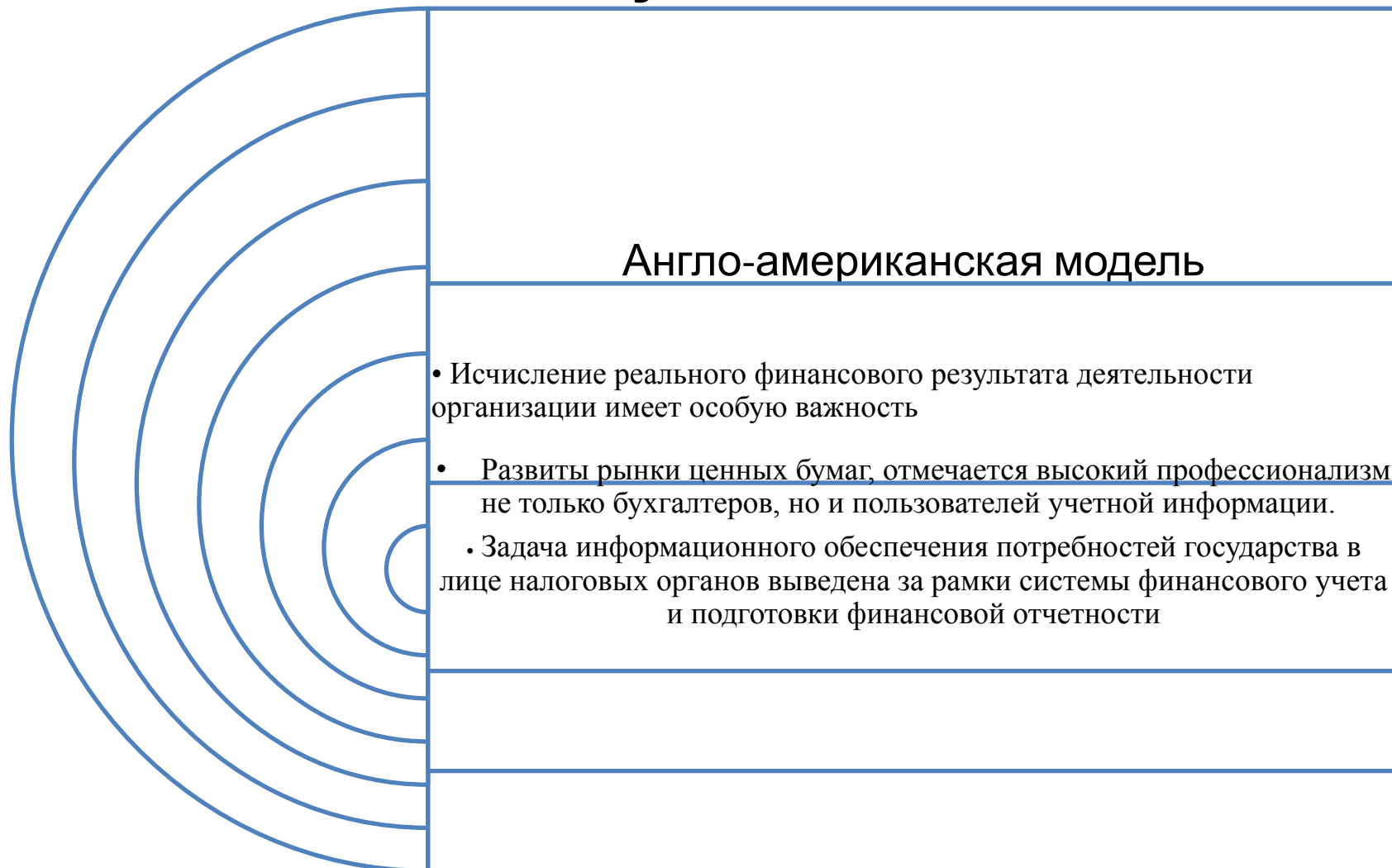
- Такие системы существуют в странах, где учет служит одним из средств государственного контроля за своевременностью и правильностью уплаты налогов, установлением цен, распределением ресурсов и т. п. Характерным представителем данной группы была названа Франция.

# 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