

UDC 339

ACCOUNTANCY IN FOREIGN COUNTRIES

¹Tina T. Dzholiya²Marina G. Kvitsiniya¹Abkhazian State University1 Universitskaya Str., Sukhumi, Republic of Abkhazia.
student²Abkhazian State University1 Universitskaya Str., Sukhumi, Republic of Abkhazia.
PhD (Economy), associate professor
E-mail: absu1@mail.ru

The article studies economic, social and legal aspects of accountancy regulation.

Keywords: economic aspects, social aspects, legal aspects, accountancy.

Для лучшего понимания построения разных национальных систем учета немаловажную роль играет изучение правовых аспектов хозяйственной деятельности зарубежных компаний.

Вследствие расхождений экономического, политического и культурного развития, правовое регулирование в каждой стране имеет отличия. Однако взаимосвязь и взаимное влияние разных правовых систем очевидны. Достаточно вспомнить хотя бы принятие римского частного права странами континентальной Европы или связь эпохи больших географических открытий с испанским торговым правом, которое проявилось, в частности, в сильном влиянии Торгового Кодекса Испании на разработку подобных кодексов ряда стран Латинской Америки.

Бухгалтерский учет развивался вместе с экономическими запросами общества. До XV века учет не считался самостоятельной наукой, а был своеобразным приложением к торговой деятельности. Именно в то время он был неурегулирован, поэтому можно представить, каким бы мог быть сегодня учет, при отсутствии государственного регулирования.

Практика ведения бухгалтерского учета в разных странах определяется национальными особенностями регулирования хозяйственных процессов, закрепленных в некоторых странах специальными законами в самой детальной форме.

В каждой стране устанавливается *социальное* регулирование бухгалтерского учета, состоящее в осуществлении комплекса мероприятий, с помощью которых общество, используя свои внутренние возможности, влияет на то или иное явление, в данном случае – на бухгалтерский учет. В зависимости от используемых способов и целей влияния, социальное регулирование бухгалтерского учета делится на такие виды: экономическое, правовое, морально-этическое и т.п.

Экономическое регулирование бухгалтерского учета осуществляется с помощью методических рекомендаций, разъяснений относительно порядка ведения учета, обмена опытом. Оно направлено, в первую очередь, на получение полезной информации для оценки эффективности деятельности и принятия управленческих решений; носит ненормативный характер и руководствуется не принципом обязательности, а принципом целосообразности.

Правовое регулирование бухгалтерского учета осуществляется государством, которое, действуя в интересах всего общества, устанавливает правовые нормы, очерчивая границы возможного поведения субъектов. В основу правового регулирования положен принцип обязательности соблюдения правовых норм.

Взаимодействие экономического и правового регулирования проявляется в том, что предприятие, при организации учета, выбирает экономически целосообразную для себя линию поведения, но при этом вынуждено считаться с правовыми нормами, нарушение которых может привести к юридической ответственности и, соответственно, к экономическим потерям.

Несмотря на определенные, иногда весьма существенные расхождения, бухгалтерское законодательство имеет похожие тенденции развития, в основу которых положено возрастание вмешательства государства в регулирование экономических процессов.

Морально-этическое регулирование охватывает все сферы общественной жизни, в том числе и бухгалтерский учет. Ряд общественных отношений, регулируемых правом, оценивается также с точки зрения морали. Однако, если нормы права закреплены государством, то

моральные нормы и принципы существуют в подсознании людей, в общественном мнении, находят отображение в произведениях литературы, искусства, средствах массовой информации. В некоторых странах приняты этические «стандарты» поведения аудиторов и бухгалтеров, которые, конечно, нельзя рассматривать как нормативно-правовые акты, носящие принудительный характер. Их влияние направлено, прежде всего, на подсознание людей, и рассчитано на силу общественного мнения.

США. Для системы регулирования бухгалтерского учета США характерно значительное влияние профессионалов. Вся система регламентации представляет собой систему Общепринятых принципов бухгалтерского учета в (ОПБУ), которая имеет свою иерархическую структуру. Как правило, выделяют четыре уровня системы ОПБУ.

Ответственность бухгалтера – составителя финансовых отчетов закреплена в его довольно специфическом общественном статусе. Этот профессионал работает на своего клиента или работодателя, который оплачивает его услуги. Тем не менее, в соответствии с Законом о ценных бумагах, принятым конгрессом США в 1933 г., бухгалтер несет юридическую ответственность не только перед своим клиентом и работодателем, но и перед существующими потенциальными пользователями финансовой информации, которая предоставляет компанией в виде финансовой отчетности.

ВЕЛИКОБРИТАНИЯ. Учетная система Великобритании относится к англо-американской модели и характеризуется отсутствием системы государственного регулирования бухгалтерского учета и ориентацией учета на потребности инвесторов и кредиторов.

Профессиональное регулирование бухгалтерского учета в Великобритании берет свое начало с 1940 г., когда Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (ИПБАУ) выпустил серию рекомендаций по использованию принципов бухгалтерского учета. Работа была продолжена с созданием в 1970 г. Комитета по бухгалтерским стандартам (КБС), который осуществлял свою деятельность при содействии Консультационного комитета бухгалтерских организаций (ККБО), объединяющего шесть профессиональных институтов. В августе 1990 г. Консультационным Комитетом с целью обеспечения контроля за процессом разработки стандартов был создан Совет по стандартам бухгалтерского учета (ССБУ). Последнее было обусловлено критикой относительно качества выпускаемых КБС стандартов.

Начало британской прецедентной практики в области регулирования деятельности компаний положило судебное дело «Salomon» против «Salomon@Co Ltd», по которому в 1897 году суд решил, что акционерное общество представляет собой самостоятельное юридическое лицо и оно имущественно отделено от акционеров.

Хотя традиции и принципы британского бухгалтерского учета имеют многовековую историю, изменения, произошедшие в Европе и в мире за последние десятилетия, не могли не отразиться и на деятельности британских профессиональных бухгалтеров. Вступление Великобритании в Европейское Сообщество обусловило необходимость внесения в Закон о компаниях положений, которые отображают соответствующие Директивы ЕС. Тем не менее авторитет британских профессиональных бухгалтерских институтов в Европе настолько велик, что им удалось добиться ведения в саму 4-ю Директиву ЕС., положений, отображающих одну из основных концепций, на которых базируется система бухгалтерского учета и отчетности Великобритании, – концепцию «true and fair view» – достоверного и добросовестного предоставления данных о финансовом состоянии компании.

Законодательная система Великобритании создавалась на протяжении веков, тем не менее в Великобритании нет конституции. Прецедентное право, лежащее в основе правовой системы страны, базируются на законодательных актах и решениях британских судов, а также на обычаях и традициях бизнеса. Бухгалтерская деятельность строго не регулируется государством. Долгое время британское руководство вообще не считало нужным регламентировать ведение бухгалтерского учета и отчетности в компаниях. Тем не менее, вступив в Европейское Сообщество, Великобритания в соответствии с Директивами ЕС включила в свои Законы о компаниях 1985 и 1989 гг. положения относительно форм бухгалтерской отчетности и методов оценки разных статей.

В целом законодательство Великобритании по бухгалтерскому учету и отчетности предоставляет бухгалтерам большую свободу действий, чем профессиональные стандарты. Устанавливая лишь основные принципы, законодательство не стремится к детальным распоряжениям относительно ежедневной бухгалтерской практики.

Испания. Бухгалтерский учет в Испании берет свое начало еще со времен Средневековья, когда она была большим мировым государством. Официально его начали регулировать с

введением в 1829 г. Коммерческого кодекса, который был положен в основу бухгалтерского учета. Дальнейшее развитие он получил в Коммерческом кодексе в 1989 г., который до сих пор сохраняет силу с некоторыми изменениями. Существенные изменения были внесены в ныне действующий Кодекс в 1989 г., что было вызвано необходимостью приведения учетной системы Испании в соответствие с требованиями Директив ЕС.

Методологические вопросы учета достаточно полно были отображены только в 1972 г. в Общем плане счетов бухгалтерского учета (ОПС-73). В 1979 г. Была основана Испанская ассоциация бухгалтерского учета и бизнес-администрирования, которая занималась разработкой методологии бухгалтерского учета.

Стимулом для всесторонней реформы стало создание Европейского Сообщества и необходимость следовать его Директивам. Эта реформа началась с принятия Закона о коммерческой реформе, который внес в Коммерческий кодекс 1885 г. Данный закон установил новые правила, на основании которых были построены действующие ныне положения по бухгалтерскому учету. В этом же 1989 г. Был издан новый Закон о компаниях, обеспечивающий сегодня всесторонний контроль практики бухгалтерского учета.

Но самым важным документом можно считать Общий план счетов бухгалтерского учета 1990 г. (ОПС-90). Его основное значение заключается в том, что он заложил новое понимание бухгалтерской практики; обеспечил прозрачность годовой отчетности компании, ее сравнение и адаптацию испанского бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов.

Дания. В Дании учетное регулирование основано на Законах о компаниях (1917, 1930, 1973) и Законах о бухгалтерском учете. В настоящее время оно определяется европейскими директивами. Разработку национальных учетных стандартов и рекомендаций по применению европейских и международных стандартов осуществляет Организация зарегистрированных бухгалтеров-аудиторов.

В учете Дании признаются европейские директивы и принцип достоверного предоставления.

Примечания:

1. Соколов Я.В., Горецкая Л.Л. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. М., 2005; Брюна Э. Российская экономика: модернизация, кризис и геэкономика // Вестник СГУТиКД. 2010. № 3. С. 26–38.

УДК 339

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

¹Тина Тенгизовна Джолия

²Марина Георгиевна Квициния

¹ Абхазский государственный университет
Республика Абхазия, г. Сухум, ул. Университетская, 1.
студент

² Абхазский государственный университет
Республика Абхазия, г. Сухум, ул. Университетская, 1.
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: absu1@mail.ru

В статье рассмотрены экономические, социальные и правовые аспекты регулирования бухгалтерского учета.

Ключевые слова: экономические аспекты, социальные аспекты, правовые аспекты, бухгалтерский учет.