# **Модели организации учетного процесса**

# **в России и за рубежом**

**Билько Наталия Васильевна**

**Мценский филиал ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет эимени И.С.Тургенева», преподаватель**

С развитием и углублением рыночных отношений в различных странах вопросы методологии бухгалтерского учета также приобретают все больший научный и практический интерес с позиций возможных путей совершенствова­ния, появления новых экономических категорий, изменения систем взаимоот­ношений между организациями.

Совершенствование системы бухгалтерского учета в наиболее развитых странах мира происходило в период становления экономических отношений и подъема производства. В каждой стране этот процесс развивался различными темпами и в разные периоды и, как следствие этого, в настоящее время не существует двух абсолютно одинаковых систем бухгалтерского учета. В результате к концу 60-х годов в мире сформировалось более ста национальных систем бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет служит основой информационного обеспечения, по­этому неслучайно во всем мире он выступает не просто как один из видов чело­веческой деятельности, но и как важнейшая функция управления, как средство для решения задач экономического и социального развития, как наука.

Модели организации бухгалтерского учета различных стран отличаются своим мно­гообразием. На современном уровне экономической интеграции стран, бухгал­терский учет становится одним из средств международного общения.

Модель бухгалтерского учет имеет не только прикладное, но и огромное научное значение. Учет - самостоятельная область знаний, имеющая свой предмет, метод, объекты и субъекты и даже свой герб, разработанный Батистом Дюмарже в 1944 году.

Единожды возникнув модели бухгалтерского учета прошли долгий путь эволюции, который имел свои особенности в различных странах мира.

Основные этапы исторического развития моделей бухгалтерского учета ис­следованы С.Н. Поленовой и представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Этапы эволюции моделей бухгалтерского учета в мире

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Методологический подход к созданию моделей | Примеры моделей |
| XV-XVII вв. | Шаблонный | Описание порядка заполнения учетных книг |
| XVIII-XIX вв. | Процедурный | Формы бухгалтерского учета: староитальян­ская, новоитальянская, немецкая, американ­ская |
| Конец XIX в.- начало XX в. | Системный | Системы учета: патримональный и катераль- ный учет, юридическая и экономическая трактовка баланса, динамический и статиче­ский баланс |
| Середина XX в. | Ситуационный | Виды учета: финансовый, управленческий, налоговый отраслевое разделение: учет в коммерческих организациях, банковский учет, учет в бюджетных учрежде­ниях функциональное разделение: нормативный учет, «котловой», синтетический, аналитический  учет |
| Конец XX в. - начало XXI в. | Интеграционно­технологический | Мультистандартный учет, сетевой учет, стратегический учет |

Таким образом системы бухгалтерского учета являются достаточно изменчивыми, они волантильно реагируют на изменение потребностей экономи­ки, общества и государства.

Национальные системы бухгалтерского учета и отчетности подвержены влиянию глобальной институциональной среды. Нередко наблюдается ситуация, когда изменения экономической конъюнктуры в одних странах прямо или косвенно влияют на экономику других стран, вызывая, в т.ч., и изменения в системе бухгалтерского учета и отчетности и, соответственно, в содержании информации. Если рассматривать отдельный регион, где все страны экономически интегрированы, то сближение различных систем и создание единой системы бухгалтерского учета и отчетности в долгосрочной перспективе неизбежно.

В разных странах бухгалтерская информация может формироваться исходя из различных запросов заинтересованных сторон и, соответственно, решать различные задачи. Обычно чем выше уровень экономического развития страны, тем сложнее система бухгалтерского учета и отчетности, поскольку в экономически развитой стране информационные потребности пользователей в процессе их профессиональной деятельности не могут быть удовлетворены без привлечения дополнительной, более разнообразной и углубленной информации.

Большинство экспертов в области бухгалтерского учета склонны считать, что в мире не существует и двух стран с тождественными системами учета. И хотя все страны мира используют метод ведения бухгалтерского учета, при котором данные отражаются, как минимум, на двух бухгалтерских счетах, образуя, тем самым, бухгалтерскую проводку, тем не менее, объясняют и применяют они данный метод по-разному. В странах с похожими социально-экономическими условиями системы учета имеют много общего, и интерпретация вышеназванного метода в целом одинакова, что позволяет обобщить их в определенные модели учета.

Факторы, влияющие на систему финансового учета, принятую в стране, представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 - Факторы, влияющие на систему финансового учета

Отличия в практике финансового учета разных стран влияют на следующие решения предприятия:

* отчетность в части выручки и прибыли;
* оценка активов и товарно-материальных запасов;
* налоговая отчетность;
* желание вести операции в данной стране;
* использование резервов.

У каждой страны эти факторы (законодательные, культурные, политические, экономические), основные подходы и цели бухгалтерского учета различаются, и порой значительно.

В связи с этим выделяют несколько моделей бухгалтерского учета: англо - американскую, континентальную, южноамериканскую и исламскую.

Англо-американскую модель также называют англо-американо­голландской, так как основные принципы данной модели были разработаны в Великобритании, США и Голландии. К странам с англо-американской моделью относят Австралию, Израиль, Гонконг, Венесуэлу, Доминиканскую Республику, Индию, Индонезию, Ирландию, Канаду и др.

Данная модель основывается не на государственном регулировании, а на профессиональной основе: основополагающие учетные принципы разрабатываются независимым профессиональным сообществом в лице лучших специалистов в области бухгалтерского учета, после чего учетные стандарты рассматриваются государственными органами и законодательно утверждаются.

Отличительной чертой бухгалтерского учета в англо-американской системе является то, что, помимо выполнения основных функций, он также выступает как основной источник предоставления информации финансового характера о деятельности хозяйствующих субъектов. Данная информация публикуется в финансовой отчетности, которая используется разными инвесторами и собственниками компаний. Получение достоверной и полной информации о результатах деятельности компаний им требуется для грамотного вложения своих капиталов. Основным инструментом для привлечения этих капиталов выступают ценные бумаги.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что англо­американская модель применяется в странах, в которых развит финансовый и акционерный рынок. Следовательно, рассматриваемая модель ориентирована на информационные запросы инвесторов и кредиторов.

Южно-американская или латиноамериканская модель используется во всех странах Южной Америки: Аргентина, Боливия, Бразилия, Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор, Гайана и др.

Первой характерной чертой этой модели является то, что государство активно вмешивается в деятельность компаний. Это обусловлено тем, что государство строго следит за исполнением налоговых обязательств. Контроль за деятельностью предприятий осуществляется путем предъявления строгих требований к достоверности информации, содержащейся в годовой отчетности, а также проверке бухгалтерской отчетности на соответствие ее международным стандартам. Для реализации этих целей государство унифицировало единый план счетов. Второй отличительной чертой является то, что данная модель характерна для стран с высоким уровнем инфляции, поэтому бухгалтерский учет также служит отражением инфляционных процессов.

Основным источником привлечения государственных ресурсов является государственное финансирование, которое направляется на приоритетные отрасли экономики.

Вследствие того, что ведущая роль в развитии бухгалтерских методов и их ведении отводится государству, в большинстве стран, использующих данную систему, отмечается низкий уровень профессионализма бухгалтерской службы.

Основоположниками континентальной модели считаются страны Европы и Япония.

Континентальная модель находит свое применение в России, Германии, Греции, Дании, Италии, Испании, Марокко, Франции, Норвегии, Португалии и др.

Для данной модели характерна тесная связь бизнеса с банками. Это обусловлено тем, что финансирование компаний проводится не через фондовые рынки, а банковским сектором, который находится в ведении государства. Кроме того, в деятельность государственных органов также входит контроль за ведением бухгалтерского учета и формированием отчетности. Это можно объяснить приоритетностью задачи государства по сбору налогов.

Финансовая деятельность строится в соответствии с единым национальным планом счетов. Поскольку особое внимание уделяется строгому следованию требованиям и правилам ведения бухгалтерского учета, роль бухгалтерской профессии снижается, в связи с тем, что профессиональные качества бухгалтеров в этой области рассматриваются с позиции грамотного и добросовестного исполнения требований установленных государством.

В странах, в которых функционирует континентальная модель, преобладает высокий уровень конфиденциальности финансовой информации бухгалтерского учета, в зависимости от степени раскрытия которого государством предусмотрены определенные карательные меры.

Исламская модель используется в Арабских Эмиратах, Саудовской Аравии, Омане и других исламских государствах.

Такая система ведения бухгалтерии сложилась под влиянием финансовых учреждений, которые действуют на базе религиозных принципов, прописанных в главных исламских книгах - Коране и Сунне. Основным сводом правил и предписаний является шариат. В нем прописаны не только традиции и ритуалы, которых должен придерживаться каждый мусульманин, но и раскрыты требования к сфере финансов, описаны правила ведения бизнеса и порядок страхования. Причем, традиционное страхование, которое принято на Западе, является запрещенным, так как не соответствует нормам шариата. Выделяют три элемента, неприемлемых по канонам исламского права: ростовщичество, азарт и неопределенность.

Бухгалтерский учет в исламской модели имеет ряд отличий от других систем, а именно: запрет на получение спекулятивного дохода от некоторых направлений деятельности (такая графа даже отсутствует в отчетах); налог, который фирмы должны платить в пользу бедных.

Доцент МГИКО Ренат Беккин высказался об исламской модели следующим образом: «Исследование Международного валютного фонда (МВФ), проведенное еще в 1987 году, показывает, что исламская экономика и исламское банковское дело, в частности, способствуют справедливому распределению ресурсов, в меньшей степени подвержены рискам неликвидности и неплатежеспособности».

Таким образом, каждая из рассмотренных моделей имеет свои преимущества и недостатки. Ни одну из них нельзя назвать совершенной. Это связано с тем, что каждая из моделей развивалась в определенном временном промежутке под действием экономических и социальных условий.

# Список использованных источников

1. Бухгалтерский учет и экономика. Современная методология и тенденции развития [Электронный ресурс]: монография/ И.В Харчева [и др.].- Электрон. текстовые данные.- М.: Научный консультант, 2020.- 202 c.- Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/80808.html.- ЭБС «IPRbooks»
2. Дяченко, Д. В. Международные модели бухгалтерского учета / Д. В. Дяченко. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 40 (174). — С. 108-110. — URL: https://moluch.ru/archive/174/45809/
3. Желудкова Н.С. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: информационное обеспечение и ее аналитические возможности. [Электронный ресурс].
4. Поленова С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт / С.Н. Поленова. - 3-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. – 348 с.