

УДК 657

Волохова А. В.

Научный руководитель: ст. пр. Васильева И. В.

**УО “Могилевский государственный университет имени А.А. Кулешова”
г. Могилев**

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СООТВЕТСТВИИ С РАЗЛИЧНЫМИ МОДЕЛЯМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Развитие и совершенствование рыночных отношений в Беларуси невозможно без изучения, анализа, теоретического осмысления и применения в практической деятельности мирового передового опыта в области бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Учетная информация в современных условиях представляет важнейший элемент инфраструктуры рыночной экономики.

Система бухгалтерского учета и методика бухгалтерской отчетности в мировой практике формировались в течение длительного периода времени и развивались, прежде всего, как совокупность национальных учетных систем. В развитых странах системы бухгалтерского учета представляют сведения достаточно достоверные, открытые и доступные для пользователя. Поэтому результаты бухгалтерской деятельности позволяют оценить изменения рыночной конъюнктуры, коммерческие риски, прогнозировать и анализировать сценарии поведения конкурентов. Достаточно высокий качественный уровень информации, получаемой в системе бухгалтерского учета в развитых странах мира, постоянно повышается. Учет и отчетность на национальном уровне развиваются и совершенствуются применительно к новым тенденциям изменений в экономической жизни: межгосударственной глобализации, активизации и интеграции хозяйственных связей, интенсификации экономических процессов. Наряду с этим научные и практические изыскания западных ученых в направлениях повышения эффективности экономических механизмов направлены на формирование методов получения учетных данных, обладающих высокой прогностической ценностью и скоростью получения [4].

В странах с похожими социально-экономическими условиями системы учета имеют много общего, что позволяет говорить о модели бухгалтерского учета, применяемой в той или иной стране. Модель бухгалтерского учета – это учетная практика, которой присущи свои методики учета отдельных видов активов и пассивов и которая характеризуется определенным уровнем унификации и стандартизации учета, степенью регламентации его государством и целым рядом других признаков [1, с. 20]. На сегодняшний день в мире насчитывается более ста национальных моделей бухгалтерского учета. Несмотря на общие закономерности, каждой из них присущи свои особенности и собственная система принципов. Различными являются методы учета и оценки производственных запасов, начисления износа и его отражения в учете, способы отражения операций с иностранной валютой и т.д. Кроме того, имеются различия в подходах к формированию отчетности и перечню ее показателей, а также способам контроля за деятельностью предприятий. Это связано с тем, что национальные системы бухгалтерского учета позволяют решать определенные тактические и стратегические задачи развития экономики отдельной страны путем издания и претворения в жизнь соответствующих нормативных и законодательных актов, регулирующих национальную учетную систему [2]. Формирование моделей бухгалтерского учета во многом обусловлено уровнем развития рынка ценных бумаг в той или иной стране, участием национального капитала в международном бизнесе, уровнем развития банковской системы и другими факторами. Историческая общность развития некоторых культур и стран привела к тому, что схожие учетные технологии стали применяться группами стран.

На основе этой общности можно выделить следующие модели бухгалтерского учета: континентальную, британо-американскую, южноамериканскую, исламскую, интернациональную [1, с.20]. Классическими и принципиально разными считаются в международной практике континентальная и англо-американская модели. Континентальная модель (Германия, Франция, Австрия, Бельгия, Италия, Япония и др.) – это консервативная модель, сформированная на классических принципах бухгалтерского учета, с государственным регулированием, ориентацией на требования налогового учета и движением капитала через банковскую систему. Для рассматриваемой группы характерно наличие тесных связей частного бизнеса с банками, которые в основном и удовлетворяют потребности компаний в дополнительных финансовых ресурсах. Поэтому ориентация на управленче-

ские запросы кредиторов не является приоритетной задачей учета. Напротив, учетная практика нацелена, прежде всего, на удовлетворение требований и информационных запросов государственных органов управления, в частности налоговых органов. Это страны кодифицированного или континентального права (code-law countries), отличающиеся предписанностью законов по принципу «разрешено то, что разрешено». Соответственно, бухгалтерский учет континентальной модели регламентируется законодательно и отличается значительной консервативностью. Например, во Франции, Бельгии, Испании и Греции детальные правила учета определяются национальными планами счетов, в Германии – Торговым кодексом, а в Швеции учет испытывает жесткое влияние со стороны государственных органов [1, с. 21]. В континентальной Европе широко распространена франко-германская модель счета результатов. Здесь, во-первых, преобладает концепция произведенного продукта, где в качестве базового критерия берут валовой произведенный продукт; во-вторых, в классификации затрат отдается приоритет не функциональному их назначению, а происхождению, что позволяет выявить сальдо.

Англо-американская модель (США, Великобритания, Нидерланды, Австралия, Канада, Индия и др.) – более современная модель, в основе которой лежит профессиональный учет. основополагающие принципы этой модели были разработаны в Великобритании и США, а также в Голландии, которая внесла значительный вклад в ее развитие. Основная идея этой модели – ориентация учета на информационные запросы инвесторов и кредиторов. В ведущих странах, использующих эту модель, хорошо развиты рынки ценных бумаг, где большинство компаний и находят дополнительные источники финансовых ресурсов. Эти страны распространили свое влияние в области бухгалтерского учета на многие регионы мира [1, с.21]. Англо-американская модель характеризуется двумя особенностями. Первая заключается в том, что в основе построения счета результатов лежит концепция проданной продукции. Вторая – что классификация затрат строится исходя из их функций. В общем, эта модель не предполагает государственное регулирование, имеет систему быстрого реагирования на изменение рыночных условий и функционирует параллельно с налоговым учетом.

Помимо этих двух основных моделей, выделяют так называемые новые модели бухгалтерского учета. К ним относят южноамериканскую, исламскую и интернациональную.

Основным отличием южноамериканской модели (Аргентина, Боливия, Чили, Бразилия и др.) является применение методик корректировки учетных данных в соответствии с уровнем инфляции. В целом учет в странах южноамериканской модели ориентирован на потребности государственных плановых органов, а методики учета, используемые компаниями, достаточно унифицированы. Информация, необходимая для контроля за исполнением налоговой политики, также хорошо отражается в учете и отчетности [1, с.21].

Исламская модель (Иран, Ирак, Саудовская Аравия и др.) – одна из вновь нарождающихся моделей. Находясь под влиянием богословских идей, она имеет ряд особенностей, в частности запрещается получение финансовых дивидендов ради собственно дивидендов. При оценке активов и обязательств компаний предпочтение отдается рыночным ценам. Считается, что эта модель еще не достигла того уровня развития, который присущ финансовому учету вышеописанных моделей [1, с.21].

Интернациональная модель получает все большее развитие. Она предполагает применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), и ее развитие обусловлено потребностью в международной согласованности учета, прежде всего в интересах транснациональных корпораций и иностранных участников международных валютных рынков. Сегодня все большее число крупных корпораций подготавливают годовые финансовые отчеты в полном соответствии с международными стандартами, а некоторыми странами (Кипр, Сингапур) они применяются как национальные. Согласно решению Европейского Союза, с 2005 г. применение международных стандартов также является обязательным для составления консолидированной отчетности всеми европейскими компаниями, котирующими свои акции на биржах. В связи с этим специалисты отмечают сближение англо-американской и континентальной моделей учета и предлагают модифицировать предложенную выше классификацию, определив лишь две модели на основе выделения стран с сильными и слабыми рынками капитала [1, с.21].

К группе новых моделей следует отнести и российскую модель бухгалтерского учета. Реформирование учета в России привело к созданию собственной своеобраз-

ной модели, которая включает элементы и континентальной и англо-американской, но, поскольку она не повторяет однозначно эти модели, ее можно считать самостоятельной национальной моделью бухгалтерского учета. Сформированная в традиционных рамках привычного европейского учета, она впитала в себя многие позитивные моменты англо-американской модели и сохранила черты национального российского учета. Данная модель обладает всеми признаками системы, определенными Международным комитетом по стандартам финансовой отчетности и ей присущи все показатели характеризующие учетную систему. Центральным звеном модели является План счетов бухгалтерского учета, имеющий три способа учета финансового результата, связанный с действующими в государстве формами собственности, ценообразованием и налогообложением. Бухгалтерский учет функционирует параллельно с налоговым учетом, который является составным звеном системы финансового учета. Движение капитала осуществляется через банковскую систему. Современная российская модель бухгалтерского учета, сформированная на международных принципах учета, аккумулирует государственное регулирование управления экономическими субъектами и систему экономического реагирования на изменения рыночных условий [3].

С учетом глобализации и развития интеграционных процессов учетная система в Республике Беларусь претерпевает изменения и совершенствуется с учетом требований времени. Это позволит создать собственную модель с учетом особенностей национальной экономики. В основу построения национальной модели бухгалтерского учета должны быть положены стандарты, полностью соответствующие международным. Отсутствие надлежущей системы учета сдерживает экономический прогресс, приток иностранного капитала и отрицательно сказывается на развитии внешних экономических отношений [2].

Литература

1. Королев, Ю. Современные модели бухгалтерского учета / Ю. Королев // Финансы. Учет. Аудит. – 2007. – № 6. – С.20-22;
2. Миславская, Н. А. Современные учетные системы и факторы, их определяющие / Н. А. Миславская // Финансовый менеджмент. – 2004. – № 4.;
3. Гурьева, Е. Н. Российская модель бухгалтерского учета // [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа: <http://www.science-bsea.narod.ru> – Дата доступа: 11.10.2008.
4. Поленова, С. Н. Организационные особенности системы бухгалтерского учета Франции // [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа: <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=002639> – Дата доступа: 11.10.2008.

УДК 657

Попелушко А. Н.

Научный руководитель: старший преподаватель Васильева И. В.

**УО «Могилевский государственный университет имени А. А. Кулешова»
г. Могилев**

ОСНОВНЫЕ УЧЕТНЫЕ МОДЕЛИ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Понятие сущности амортизации основных средств в современной теории бухгалтерского учета достаточно запутано. М.Р. Мэтьюс и М.Х.Б Перера отмечали, что «ни одна из существующих концепций не способна дать удовлетворительного объяснения тому, что делает бухгалтер в процессе начисления амортизации» [1, с. 287].

Установленные в настоящее время законодательством Республики Беларусь способы и методы начисления амортизации ориентированы на формирование финансовых ресурсов для капитальных вложений и регулирование налогооблагаемой прибыли. Отождествление в бухгалтерском учете накопленной амортизации и износа основных средств, несопоставимость этого показателя в условиях использования организациями разных способов и методов начисления амортизации искажает показатели технического состояния основных средств, а также величину национального богатства.

Единственным стимулом развития производства для отечественных субъектов хозяйствования является льготирование прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений, и то при условии полного использования амортизационного фонда. При расчете налогов и для целей учета применяются одни и те же принципы и методы начисления амортизации объектов основных средств. Введенный с 01.01.2002 года порядок начисления амортизации не дает нужного эффекта, так как на себестоимость относятся большие суммы амортизации, что приводит к убыткам. Очевидна необходимость перехода к стимулированию развития производства методом эффективного льго-