

МЕЖДУНАРОДНЫЙ УЧЕТ И ЕГО РАЗВИТИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Современный этап развития экономики в общемировом масштабе характеризуется интернационализацией бизнеса. Большинство крупнейших корпораций являются мультинациональными, активно развивается международный фондовый рынок, происходит разделение производства отдельных компонентов товаров и вспомогательных промышленных производств и мест окончательной сборки готовых изделий.

Бухгалтерский учет, как и политика, и идеология, не знает национальных границ. Любая система учета создается для достижения макро- и микроэкономических целей. До тех пор, пока бухгалтерский учет выполняет поставленные перед ним задачи, основные принципы, заложенные в данную систему учета, остаются неизменными. Наличие в той или иной стране определенных норм и правил учета определяется конкретными социальными, политическими и экономическими условиями. С изменениями этих условий изменяется система бухгалтерского учета. Последний сегодня является средством экономической коммуникации между различными странами, а финансовая отчетность приобретает транснациональный характер.

Под влиянием множества факторов происходит процесс создания международной системы бухгалтерского учета и интегрирования национальных учетных систем в единую международную систему учета и отчетности. Иными словами, международную систему норм и стандартов в области бухгалтерского учета и отчетности, позволяющих унифицировать особенности национальных моделей учета с целью представления финансовой информации об определенном хозяйствующем субъекте.

Формирование и развитие международного учета происходит по двум направлениям. Первое – это гармонизация различных систем бухгалтерского учета, второе – стандартизация учетных процедур. Несмотря на то, что эти термины часто используются как синонимы, изначально они различались как по заложенной в них идеологии, так и по принципам реализации.

Актуальной проблемой бухгалтерского учета является оценка и представление активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в условиях быстро меняющейся рыночной стоимости объектов с точки зрения реальной покупательной способности.

В основу гармонизации положена идея о том, что в каждой стране существует своя собственная модель организации бухгалтерского учета и система норм и правил ее регулирования. Главное условие – национальные стандарты не должны противоречить аналогичным стандартам других стран и должны находиться в гармонии друг с другом.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) сформирован в июне 1973 года. Штаб – квартира КМСФО размещается в Лондоне. Комитет процедур является сторонником стандартизации учетных процедур и разрабатывает Международные стандарты финансовой отчетности. Сегодня в КМСФО входят более 100 неправительственных профессиональных бухгалтерских организаций из 75 стран. В уставе КМСФО определены цели его деятельности:

- разработка и публикация, исходя из общественных интересов, международных стандартов финансовой отчетности, которые должны соблюдаться при представлении финансовых отчетов, и продвижение их повсеместного принятия и соблюдения;
- работа по совершенствованию и гармонизации правил, стандартов учета и процедур, связанных с представлением финансовой отчетности.

КМСФО функционирует благодаря финансовой поддержке со стороны профессиональных бухгалтерских организаций и организаций, входящих в его Правление, взносам от компаний, финансовых инструментов, других организаций. Деятельность

КМСФО гарантирует, что международные стандарты являются высококачественными, требующими соответствующей бухгалтерской практики в конкретных экономических условиях. Посредством консультаций с организациями – членами КМСФО, органами, устанавливающими стандарты, и отдельными специалистами во всем мире. КМСФО обеспечивает пригодность Международных стандартов финансовой отчетности для пользователей и составителей финансовых отчетов.

Сами стандарты носят рекомендательный характер, однако в настоящее время наблюдается рост их популярности в общемировом масштабе. Это обстоятельство можно объяснить как наличием политических причин, так и объективными преимуществами применения стандартов. К политическим основаниям относится, во первых, подписание соглашения между КМСФО и Международной организацией комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ), в котором ярко выражено стремление финансовых кругов конгресса США привлечь как можно больше иностранных компаний к котировке своих акций на американских биржах. Во-вторых, объединение Германии предопределило рост потребности привлечения капитала в эту страну. В результате стало необходимо, чтобы финансовая отчетность компаний была больше ориентирована на внешнего пользователя, например, на фондовые биржи или международных инвесторов. Это обстоятельство и вызвало принятие МСФО компаниями, входящими в листинг фондовых бирж и составляющими консолидированную финансовую отчетность.

К преимуществам применения международных стандартов можно отнести следующее:

- отсутствие необходимости разработки национальных стандартов:
- обобщение передовых идей в области теории и практики бухгалтерского учета:
- использование общепринятой экономической логики:
- снижение затрат по привлечению иностранных инвесторов.

Несмотря на указанные достоинства следует отметить и имеющиеся недостатки.

Прежде всего, к ним можно отнести:

- слишком обобщающий характер стандартов, предусматривающий достаточно большое количество применяемых учетных методик:
- отсутствие подробных интерпретаций применительно к конкретным практическим ситуациям.

С целью достижения наибольшей степени приемлемости разрабатываемых стандартов финансовой отчетности, в условиях их использования на уровне организаций и компаний в 1996 году была основана Интерпретационная комиссия. В настоящее время ее работа является одним из наиболее приоритетных направлений в развитии КМСФО.

Влияние международных профессиональных и межправительственных организаций на развитие международного учета и отчетности постоянно возрастает, возникает объективная необходимость создания, расширения и углубления межнациональных экономических связей. С другой стороны современные средства коммуникации, уровень развития передовых технологий предопределяют не только возможность, но и экономическую целесообразность международной специализации и кооперации производства. Наличие мультинациональных корпораций приводит к углублению международной специализации и кооперации производства. Наличие экономической специализации, приводит к углублению международной экономической специализации, транснациональному перемещению капитала.

На сегодняшний день в мире функционируют разнообразные национальные модели бухгалтерского учета. Несмотря на общие закономерности, каждой из них присущи свои особенности и собственности система принципов. Различны 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, способам контроля за деятельностью фирм.

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.

Международные организации бухгалтеров, рабочие группы экспертов ООН, КМСФО, отдельные ученые – экономисты на протяжении ряда лет изучали особенности, анализировали и группировали национальные учетные системы. В результате этой работы стало возможным выделить ряд факторов, оказывающих непосредственное влияние на формирование определенной системы диагностики бухгалтерского учета и отчетности. Герхард Мюллер выделяет пять факторов, оказывающих влияние на развитие бухгалтерского учета:

- информационные связи компании с инвестором;
- международные социально-экономические отношения;
- инфляция;
- социально-экономический прогресс и его влияние на практику бухгалтерского учета.

Первостепенным фактором, обуславливающим фундаментальные различия между национальными системами диагностики бухгалтерского учета, является приоритетность макро- или макроэкономики интересов государства. Макроэкономические интересы подразумевают заинтересованность и расширение масштабов экспертно - импортных операций, продажу акций и ценных бумаг на биржах разных стран, привлечение иностранного капитала в страну, вхождение в элиту мирового экономического сообщества. Естественно, перед страной, вставшей на первое место по указанным целям, встает необходимость унифицировать свои учетные принципы в соответствии с общепринятыми нормами и стандартами. Если же первостепенное внимание в данный момент сосредоточено на решении внутренних экономических проблем, система бухгалтерского учета и отчетности будет подвержена влиянию устоявшихся национальных традиций, которые, так или иначе, имеют свои особенности в каждой стране. В качестве второго фактора, влияющего на формирование системы диагностики бухгалтерского учета, можно назвать информационные потребности пользователей финансовой информации. От того, какая группа потребителей отчетности является основным поставщиком капитала, будут зависеть цели финансовой отчетности, ее качественные характеристики, основополагающие принципы концепции, конкретные учетные методики и приемы.

Следующим фактором, воздействующим на систему диагностики бухгалтерского учета, можно считать степень вовлеченности инвесторов в управление бизнесом. Промышленная революция в США привела в свое время к резкому увеличению национального богатства и количества компаний. Источником капитала для последних являлся зарождающийся и богатеющий средний класс. Владельцы компаний, которые одновременно были инвесторами, постепенно отделялись от оперативного управления, передавая его в руки профессиональных управляющих и экономистов. Таким образом, финансовая документация начинает использоваться для контроля за эффективным использованием ресурсов, превращается в важнейший источник информации о благосостоянии компании. Нацеленность финансовой отчетности на удовлетворении информационных потребностей инвесторов и кредиторов в США и Великобритании имеет многолетнюю практику. Отчеты компании в этих странах отличаются значительной аналитичностью, а определение рентабельности хозяйственной деятельности как одной из характеристик эффективности работы управленческого персонала, является целью финансового учета.

В таких странах, как Германия, Япония, Швейцария, где финансовая политика компаний определяется относительно небольшим количеством крупных кредиторов,

обмен финансовой информацией происходит посредством прямых контактов между узким кругом заинтересованных лиц.

На развитие системы диагностики бухгалтерского учета оказывает влияние и геополитическое положение страны. Учетные методики экспортируются и импортируются, обеспечивая тем самым единообразие учетных систем, количество которых столь велико, что экспортируются не только учетные методики, но и система подготовки сертификации бухгалтерских специалистов.

Степень развития производства, управления, финансовой системы, подготовки профессиональных кадров в совокупности влияют на формирование системы диагностики в стране. Более высокий уровень развития производства требует постановки более сложных учетных проблем, которые могут быть решены высококвалифицированными бухгалтерскими кадрами. Поэтому если уровень профессионального образования в стране находится на низком уровне, учетная система не может быть высокоорганизованной. То же можно сказать и об уровне подготовки пользователей финансовых отчетов. Уровень их профессиональной культуры определяет сложность той информации, которая должна быть получена от экономистов и работников бухгалтерских служб.