

«Законодательное регулирование принципов учета и финансовой отчетности в международной практике»

1. Регламентация учета внутри страны (Германия, Франция)
2. Отсутствие регламентации учета (Англия, США)

1. Регламентация учета внутри страны (Германия, Франция)

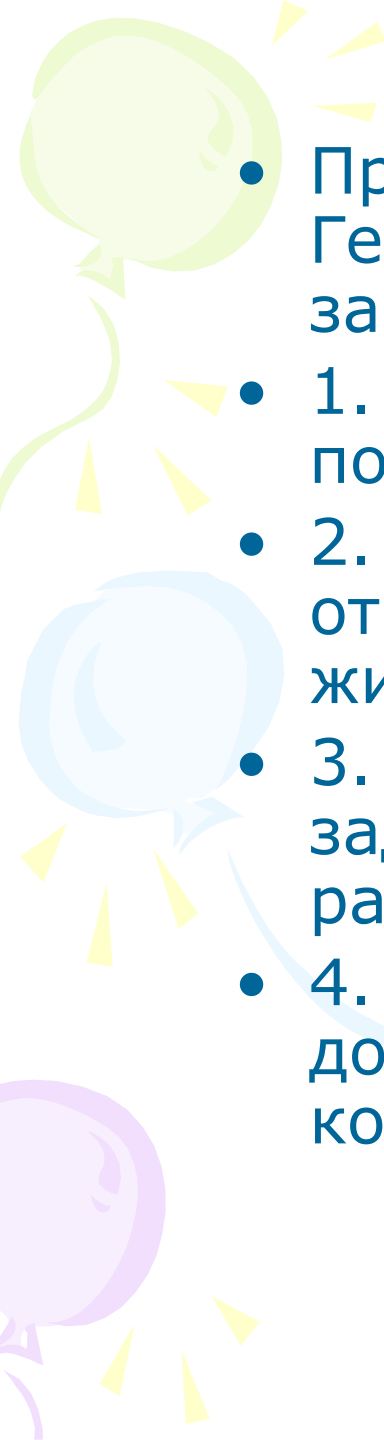
- К приверженцам строгой регламентации учета внутри страны относятся Германия, Франция, Швеция, Бельгия, Дания, Люксембург.

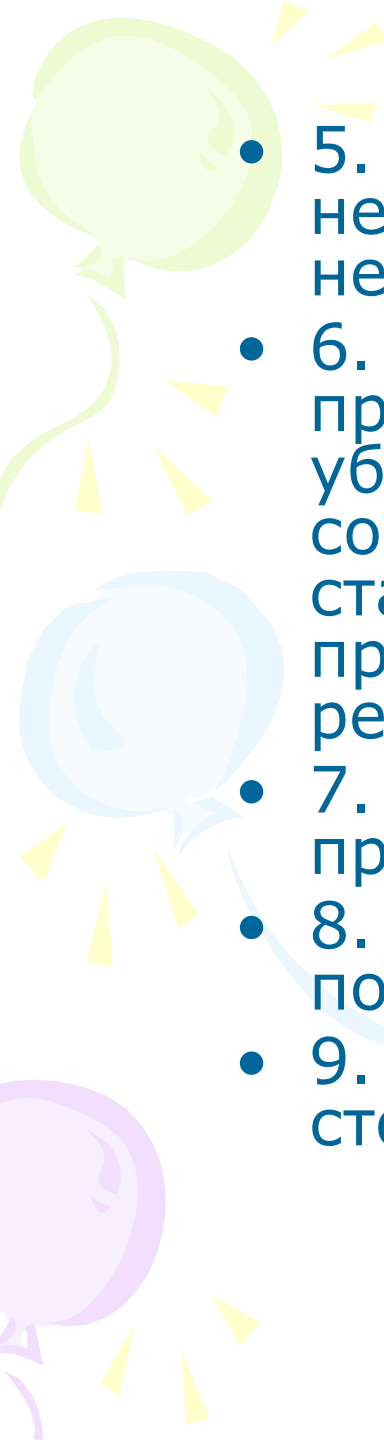
Особенности учета в Германии

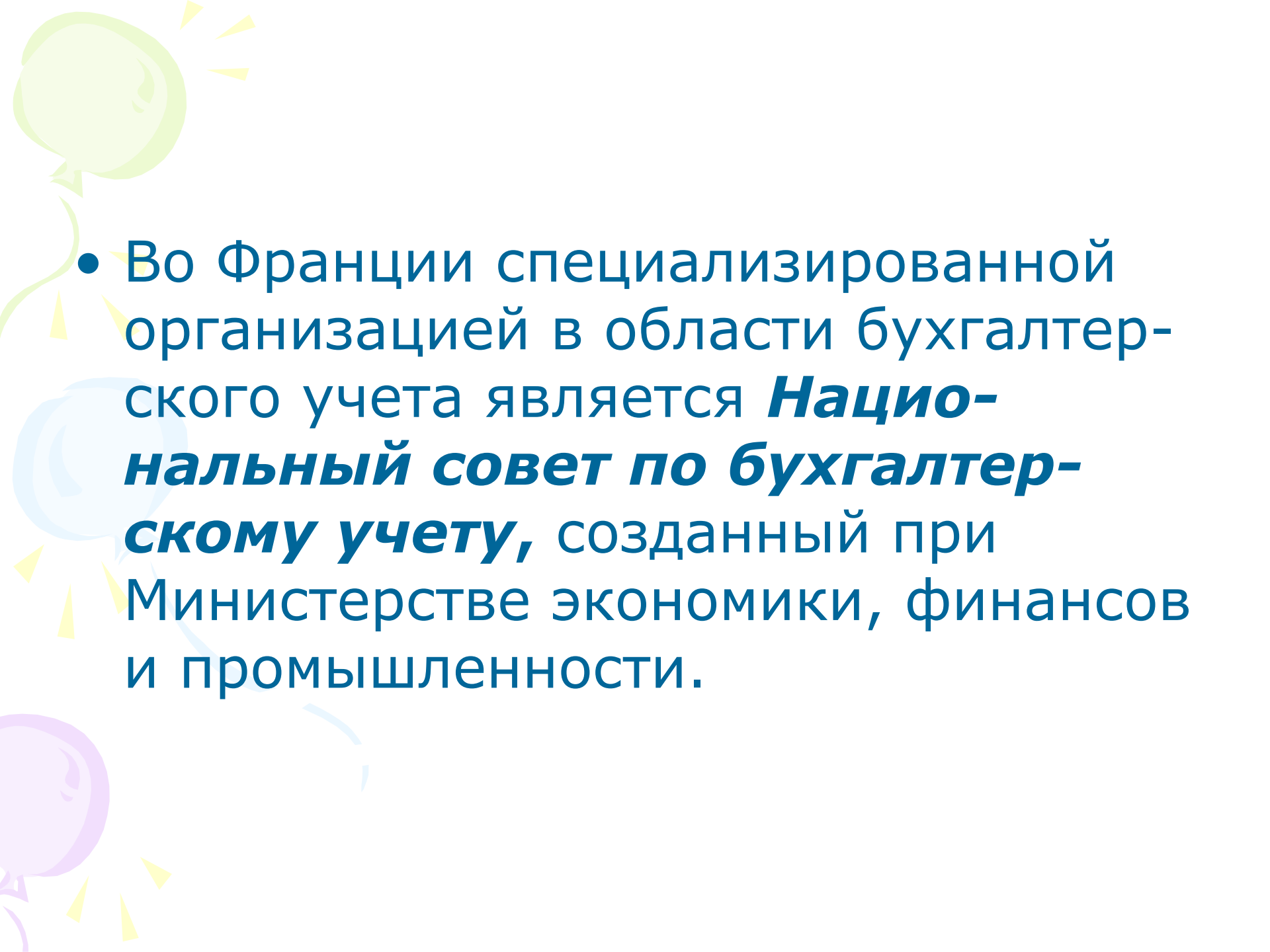
- Требования к бухгалтерскому учету в Германии строго формализованы и детализованы; основным источником регулирования является Коммерческий (Торговый) кодекс.
- Общепринятые учетные стандарты и принципы впервые были закреплены в 1937 году в Законе об акционерных корпорациях. В 1965 году Закон претерпел существенные изменения.

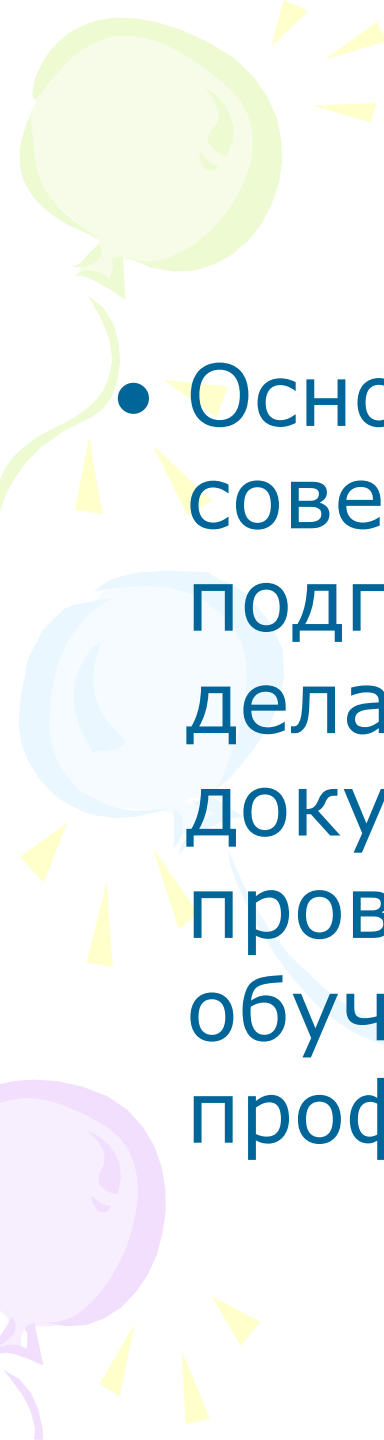
- **С 1 января 1986 года действует Закон о директивах по бухгалтерскому учету, внесший поправки в 39 прежних законов. Существенно были пересмотрены положения основного источника норм представления финансовой отчетности - Коммерческого кодекса, что особенно важно - принята специальная третья часть, посвященная бухгалтерскому учету и аудиту; были введены дополнительные законы, регулирующие деятельность предприятий отдельных организационных форм и отраслей.**

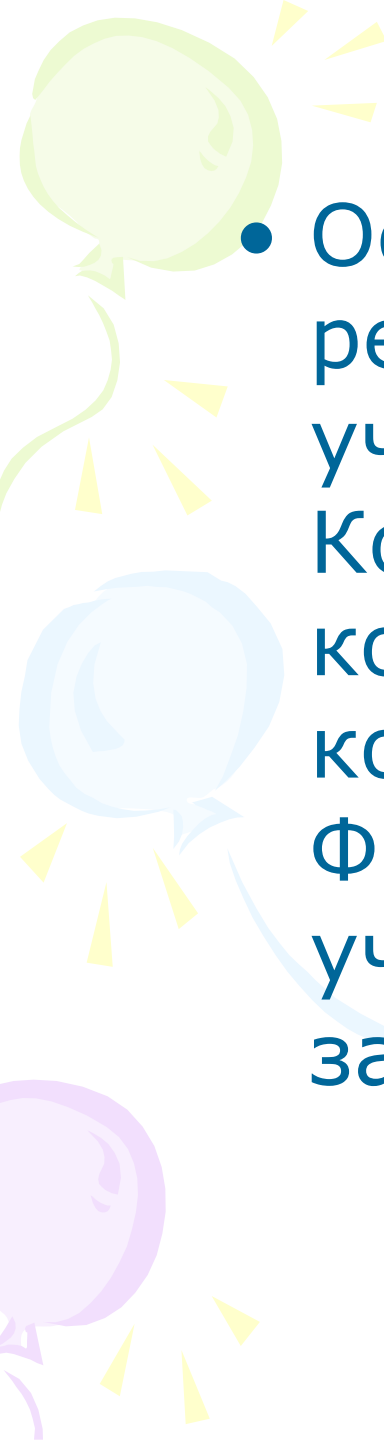
- **Основной бухгалтерской организацией в Германии является аудиторская палата - официальный контролирующий орган, образованный при Министерстве экономики в 1961 году. Кроме того, с 1931 года существует добровольная ассоциация - Институт Присяжных Аудиторов, в задачи которого входит разработка рекомендаций по бухгалтерскому учету и отчетности. Заметного влияния он не оказывает: бухгалтеры в Германии не столько разрабатывают новые нормы законодательства, сколько чтут старые.**

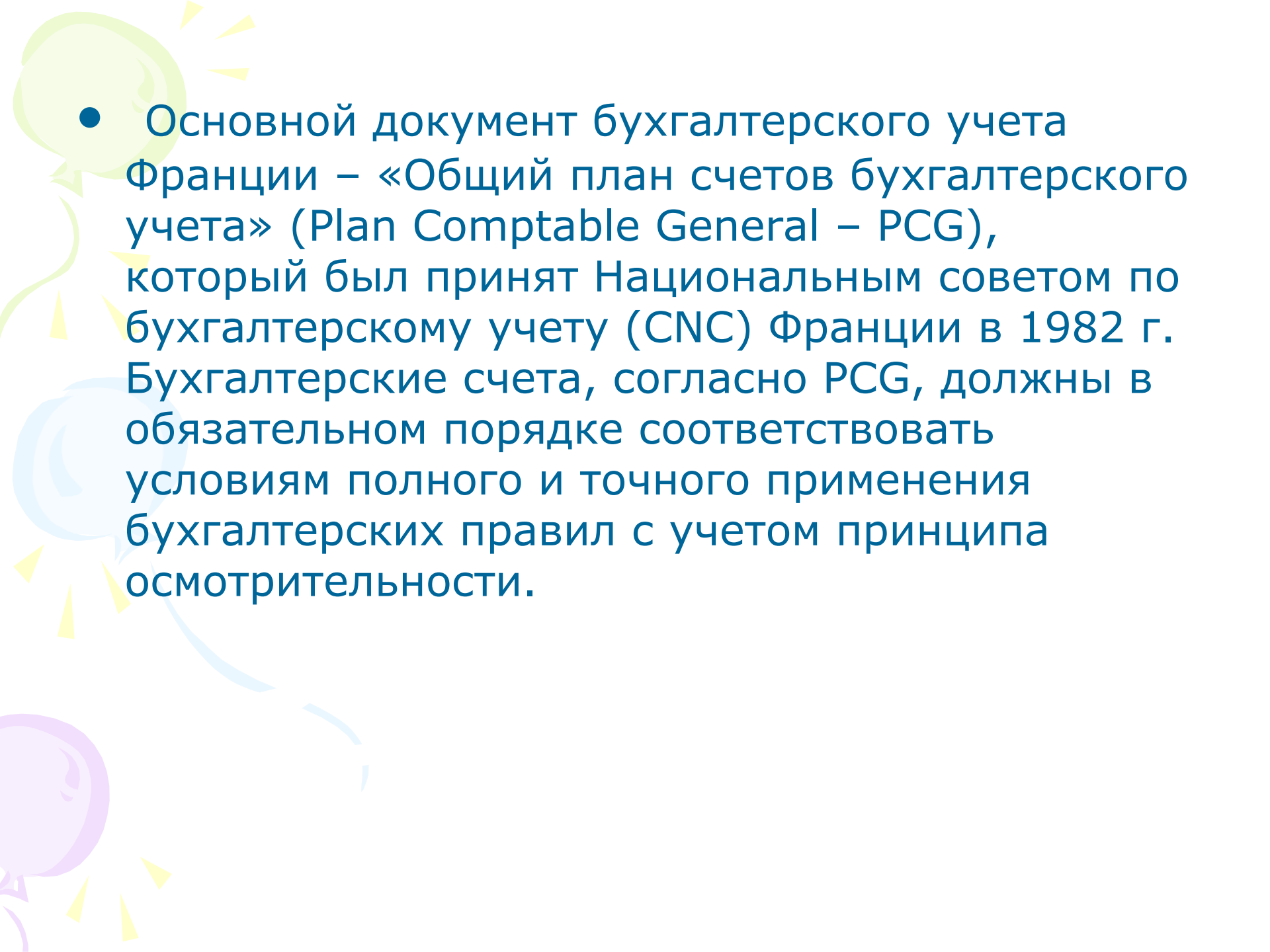
- 
- Представление финансовой отчетности в Германии основана на следующих законодательно закрепленных принципах:
 - 1. Отчеты должны быть ясными и понятными;
 - 2. Учет должен обеспечивать полноту отражения всех фактов хозяйственной жизни;
 - 3. Сальдирование дебиторской задолженности с кредиторской и доходов с расходами не допустимо;
 - 4. Показатели начального баланса года должны соответствовать показателям конечного баланса предыдущего года;

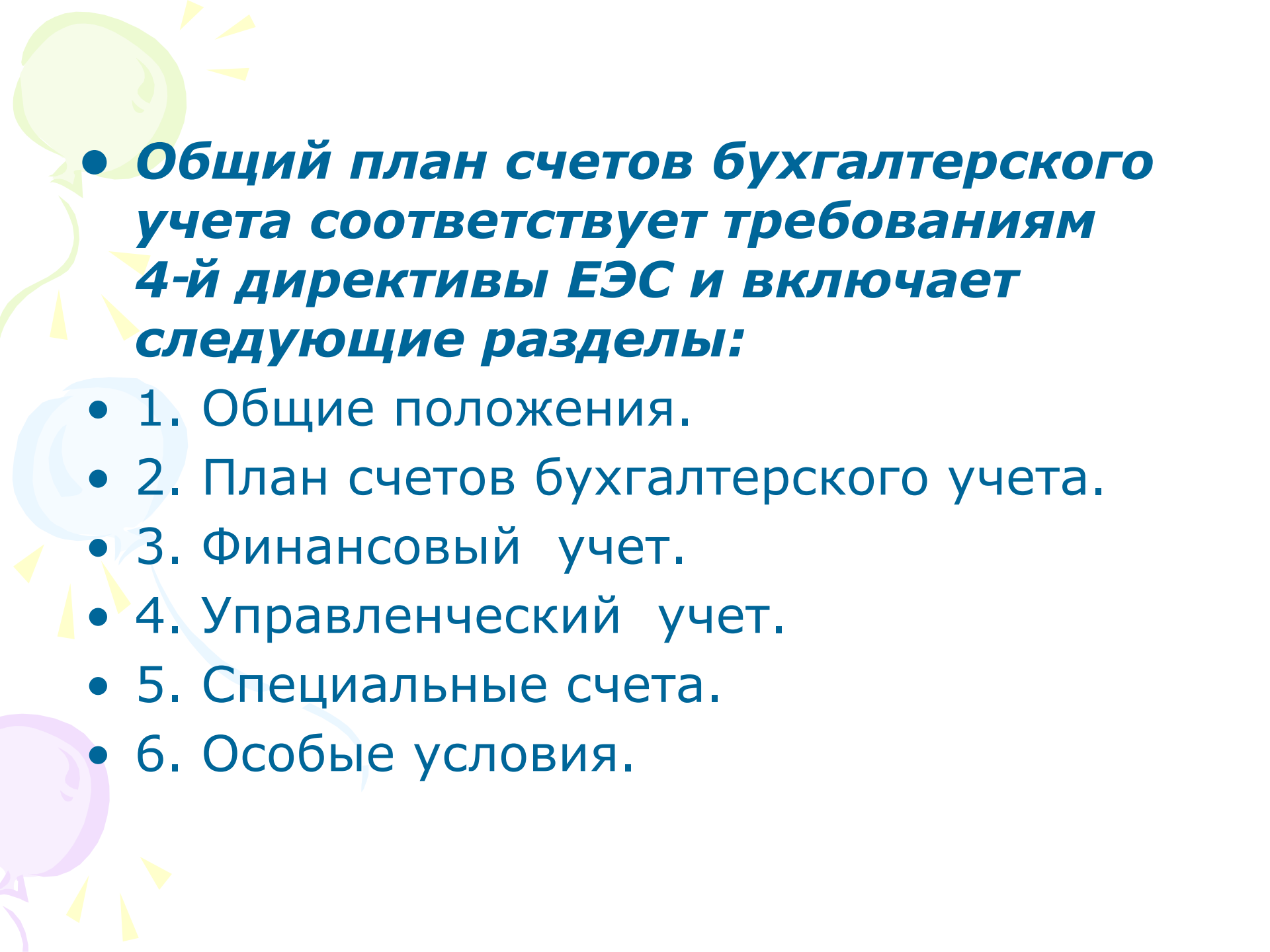
- 
- 5. Учет ведется исходя из предположения о непрерывности деятельности, если тому нет особых препятствий;
 - 6. Согласно принципу осмотрительности признанию подлежат все ожидаемые убытки, относящиеся к периоду до составления баланса, даже если о них стало известно после отчетной даты, но прибыль признается, только если она реализована;
 - 7. Учет должен вестись на основе принципа начислений или соответствия;
 - 8. Методы учета должны применяться последовательно от года к году;
 - 9. Оценка проводится по первоначальной стоимости (себестоимости).

- 
- A decorative background featuring a light green balloon in the top left, a light blue balloon in the middle left, and a light purple balloon in the bottom left. Yellow streamers and triangular shapes are scattered around the balloons.
- Во Франции специализированной организацией в области бухгалтерского учета является **Национальный совет по бухгалтерскому учету**, созданный при Министерстве экономики, финансов и промышленности.

- 
- Основные цели Национального совета по бухгалтерскому учету – подготовка норм бухгалтерского дела, форм бухгалтерских документов; координация проведения исследований и обучения бухгалтерской профессии.

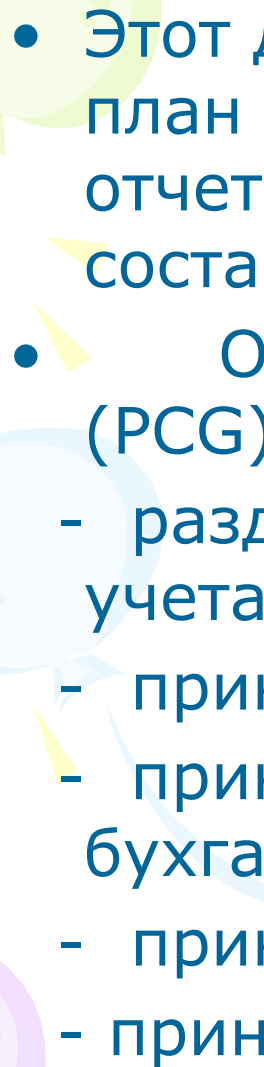
- 
- Основными документами, регулирующими бухгалтерский учет во Франции, являются Коммерческий кодекс, Трудовой кодекс, Общий налоговый кодекс, Общий план счетов Франции, Закон о бухгалтерском учете, Декрет о применении закона о бухгалтерском учете.

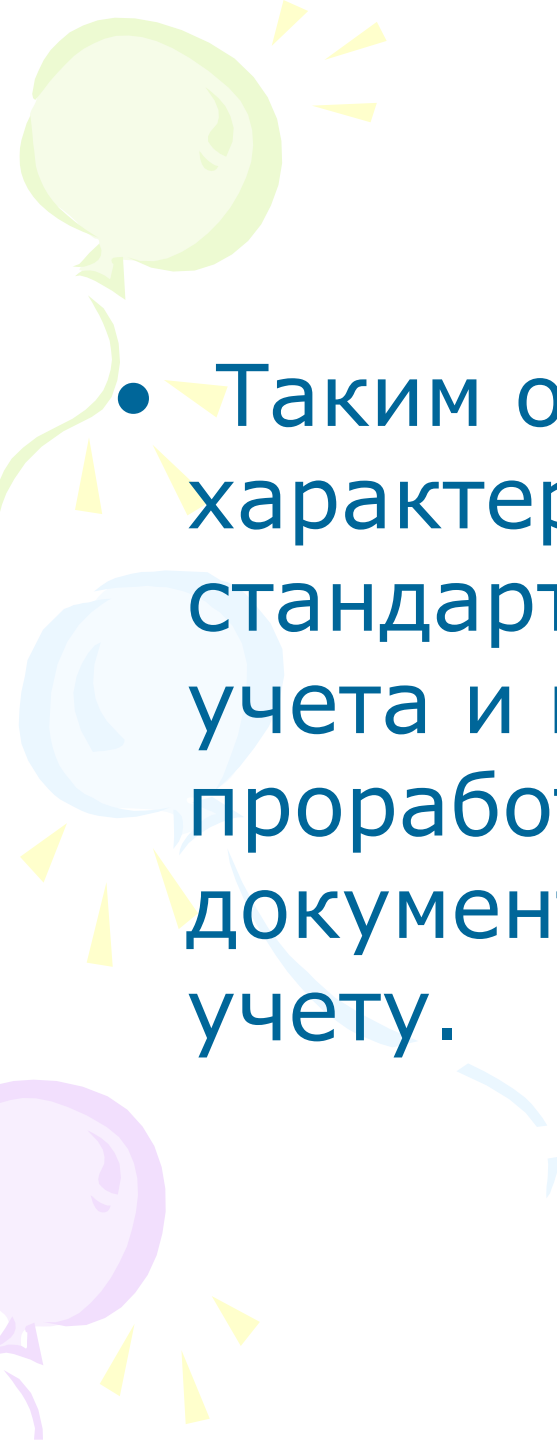
- 
- Основной документ бухгалтерского учета Франции – «Общий план счетов бухгалтерского учета» (Plan Comptable General – PCG), который был принят Национальным советом по бухгалтерскому учету (CNC) Франции в 1982 г. Бухгалтерские счета, согласно PCG, должны в обязательном порядке соответствовать условиям полного и точного применения бухгалтерских правил с учетом принципа осмотрительности.



- **Общий план счетов бухгалтерского учета соответствует требованиям 4-й директивы ЕЭС и включает следующие разделы:**

- 1. Общие положения.
- 2. План счетов бухгалтерского учета.
- 3. Финансовый учет.
- 4. Управленческий учет.
- 5. Специальные счета.
- 6. Особые условия.


- 
- Этот документ содержит унифицированный план счетов, стандартные формы финансовой отчетности, инструкции и рекомендации по ее составлению, заполнению и представлению.
 - Общий план счетов бухгалтерского учета (РСГ) основывается на следующих принципах:
 - разделение финансового и управленческого учета;
 - принцип осторожности;
 - принцип существенности информации бухгалтерского учета;
 - принцип «затраты–выпуск»;
 - принцип продолжения деятельности.


- 
- Таким образом, для Франции характерны высокий уровень стандартизации бухгалтерского учета и подробная методическая проработка нормативных документов по бухгалтерскому учету.


2. Отсутствие регламентации учета (Англия, США)

Английское законодательство предполагает минимальную регламентацию учета.

Существенный фактор, который имел большое значение для британской системы бухгалтерского учета, это влияние профессиональных бухгалтерских организаций. В настоящее время шесть крупнейших Ассоциаций присяжных бухгалтеров этой страны объединены в Консультативный Комитет Бухгалтерских Советов, в рамках которого действует Комитет по Бухгалтерским Стандартам (ASB) - орган, который разрабатывает и устанавливает национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности.


- 
- **Государственное регулирование методологии бухгалтерского учета развивалось под влиянием независимых профессиональных бухгалтерских организаций и прецедентной юриспруденции. Для Великобритании традиционным является минимальное государственное регулирование, специальное законодательство по бухгалтерскому учету отсутствует, но общие требования к системе учета отражены в законе о компаниях. Практическое участие государства в регулировании учета выражается в утверждении Советом по финансовой отчетности (FRC) стандартов, разработанных ASB, что придает им юридическую силу и делает их обязательными к применению.**


- 
-
- **Долгое время британское правительство вообще не считало нужным регламентировать ведение бухгалтерского учета и отчетности в компаниях, однако, вступив в Европейское Сообщество, Великобритания в соответствии с Директивами ЕС включила в свои Законы о компаниях 1985-1989 г.г. предписания относительно форм финансовой отчетности и методов оценки различных статей.**

- 
-
- **Законодательство Великобритании, устанавливает лишь основные принципы бухгалтерской практики.**


-
- Принцип **«приоритета содержания над формой»** подразумевает возможность отступать от общепринятых и законодательных норм и правил ведения учета и составления финансовой отчетности, если эти нормы и правила не позволяют отразить истинное положение дел в организации.

-
- **Основополагающей является концепция достоверного и добросовестного отражения фактов хозяйственной жизни и финансового состояния предприятия, которая вошла в Закон о компаниях 1985-1989 годы.**

- 
- История учета в США восходит к 1899 году, когда появилась Американская ассоциация бухгалтеров. Бухгалтеры-практики с этого периода стали создавать профессиональные общества в рамках каждого штата.

- 
- В 1902 году они объединились в Федерацию обществ присяжных бухгалтеров США.
 - В 1904 г. Федерация субсидировала 1-й Международный конгресс бухгалтеров, а в 1905 году она объединилась с Американской ассоциацией общественных бухгалтеров.

- В настоящее время основной профессиональной организацией, определяющей политику в области бухгалтерского учета в США, является Совет по разработке финансовых учетных стандартов (Financial Accounting Standards Commission). Контроль за исполнением стандартов осуществляет Правительственная организация Комиссия по ценным бумагам и биржам.

- 
- Согласно законодательству компании США должны обеспечить в регистрах такие данные, чтобы можно было:
 - Контролировать осуществляемые сделки;
 - Составлять на их основе финансовые отчеты;
 - Получать необходимые данные для процесса принятия решений, связанных с издержками и бюджетированием.

Международный учет

Вопросы?

