

**Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы
Роль унификации систем учета и отчетности в процессе интеграции стран в
мировое сообщество**

Терешкина Мария Александровна
Финансовый университет, Москва, Россия
E-mail: mariater@mail.ru

Аннотация

Статья рассматривает роль унификации систем учета в протекающем процессе глобализации, причины необходимости унификации, а также подходы к ее осуществлению.

Ключевые слова

Унификация систем учета и отчетности, глобализация, гармонизация, стандартизация, МСФО.

Процессы глобализации, происходящие в последние десятилетия, внесли свои коррективы в жизнь многих стран. Глобализация - это, прежде всего, объективный процесс, в ходе которого мир «стягивается» в единое пространство, существующее по общим для всех законам и в едином для всех режиме времени. Происходит своеобразная гомогенизация мира: люди в разных странах и с разной культурой все больше потребляют одну и ту же пищу, смотрят одни и те же передачи, пользуются одной и той же информацией и т.п.[1]

Глобализация является закономерным следствием развития стран, их перехода к качественно новому уровню коммуникаций, где бухгалтерский учет и отчетность выступает как одно из универсальных средств международного общения, закладывает фундаментальную основу для взаимовыгодного развития.

В недалеком прошлом в каждой отдельно взятой стране существовали национальные системы учета и отчетности[2]:

1) Британо-американская (англо-американская или англосаксонская). Для нее не характерна жесткая регламентация учета. Основная идея - ориентация учета на информационные запросы инвесторов и кредиторов. Наличие двух самостоятельных бухгалтерий: финансовой и управленческой.

2) Континентальная. В этой системе бухгалтерский учет регламентируется законодательно и отличается значительной консервативностью

3) Южноамериканская (латиноамериканская). Методология учета подчиняется инфляционным процессам

Кроме того можно выделить Исламскую модель учета, которая подчинена законам исламского мира.

С усовершенствованием и усложнением экономики выделились объективные причины для унификации систем бухгалтерского учета и отчетности.

В первую очередь, необходимость разработки унифицированных стандартов была обусловлена потребностью компаний, занимающихся международной торговлей в едином регулировании их деятельности на территории разных стран. Прежде всего, имеются в виду транснациональные корпорации. Масштабы деятельности данных корпораций настолько велики, что на сегодняшний день они контролируют более 1/3 мирового производства и торговли. Соответственно, данные компании стремились к упрощению бизнес-процессов, связанных с ведением бухгалтерского учета и анализа отчетности, а также к получению данных, методика определения которых не отличается друг от друга («прибыль», в соответствии с методиками ее подсчета в разных странах, может определяться исходя из

разного «набора» доходов и расходов).

Другой причиной является то, большое значение для стран с развивающейся экономикой приобретают зарубежные инвестиции. Развитие фондового рынка привело к тому, что инвестируя в акции или облигации той или иной компании, инвесторы принимают решения о вложениях только исходя из финансовой отчетности, поскольку именно там содержится информация о финансовом состоянии организации. Поэтому компании, желающие привлечь как можно больше инвестиций, не ограничиваясь при этом инвесторами-резидентами, должны были предоставить понятную для зарубежных инвесторов отчетность.

Особенно эта причина актуальна для стран с развивающейся экономикой. Стремясь получить доступ к рынкам капиталов, кроме отчетности в соответствии с национальным законодательством, они часто формируют отчетность по ГААП США или МСФО в зависимости от того, на каких инвесторов они рассчитывают.

Кроме того, развитие информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) также явилось причиной для унификации учета и отчетности. ИТ-компании (являясь монополистами в своей отрасли) способствовали унификации, производя программное обеспечение для упрощения ведения учета и формирования отчетности для определенного набора систем учета развитых стран (МСФО и ГААП). Соответственно, развивающиеся страны, в отсутствие подобных ИТ-компаний, были вынуждены прибегнуть к уже созданным программам.

Таким образом, были сформированы объективные причины для унификации финансового учета и отчетности, но в то же время до сих пор остается нерешенной проблема применения подходов к унификации. Существует два подхода: гармонизация и стандартизация.

Гармонизация предполагает приведение национальной системы учета в соответствие с системами других стран. То есть принятые в этих странах нормативно-правовые акты, касающиеся бухгалтерского учета и отчетности на должны противоречить друг другу. Данный подход позволяет странам учитывать национальные особенности ведения хозяйственной деятельности и при этом быть понятными для других пользователей информации.

Что касается стандартизации, то такой подход к унификации предполагает создание единых для всех стран стандартов, применимых к любым ситуациям в хозяйственной деятельности, в результате чего необходимость национальных стандартов отпадает. В качестве примера можно привести Международные стандарты финансовой отчетности. Специально созданный Комитет по МСФО разрабатывает и выпускает определенный набор стандартов, каждый из которых регулирует определенный аспект учета. Достоинства данного метода в том, что он предполагает использование одинаковой методологической основы, что позволяет странам принимать дополнительные НПА, расширяющие стандарты, при этом не противоречащие им.

В настоящее время составление отчетности по МСФО все больше набирает популярность. В ходе исследования Accountancy Age было опрошено около 170 топ-менеджеров и инвесторов. Более 40% из них сказали, что международная отчетность облегчает доступ к капиталу, а около 25% считают, что МСФО снижают затраты на капитал.[3] Эти данные также могут свидетельствовать об актуальности процессов унификации систем учета в целом.

Таким образом, унификация систем учета и отчетности открывает большие возмож-

ности для компаний, а именно:

- Открывают доступ к рынкам капитала;
- Упрощают работу транснациональных компаний;
- Стимулируют выход компаний на зарубежные рынки;
- Ведут к большему взаимопроникновению (интеграции) экономик стран.

В то же время унификация открывает большие возможности и для инвесторов, снабжая их актуальной, правдивой и сопоставимой информацией.

[1] Просеков С.А. «Социально-философский анализ модернизации современного Китая в условиях глобализации» 2009

[2] Шигун М.М. Проблемы классификации систем бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 11.

[3] <http://gaap.ru/news/122878/>

Источники и литература

- 1) Просеков С.А. «Социально-философский анализ модернизации современного Китая в условиях глобализации» 2009
- 2) Шигун М.М. Проблемы классификации систем бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 11
- 3) Поленова С.Н. Роль бухгалтерского учета и его стандартизации в укреплении экономической безопасности России // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2009. N 3(36). С. 28 - 37.
- 4) Accounting Harmonization: a new strategy vis-a-vis International Harmonization. COM 95 (508). - Brussels, 1995
- 5) <http://gaap.ru/news/122878/>