

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы
**ОСОБЕННОСТИ И ТРАДИЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА В ГЕРМАНИИ**

Суровов Артемий Васильевич

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: surovov.2013@mail.ru

Организация бухгалтерского учета в отдельных странах имеют свою специфику и особенности. Специфика выражается исходя из системы устройства государства, традиций, уровня экономического развития и др. Актуальность выбранной темы заключается в том, что ведение бухгалтерского учета в Германии достаточно специфично и во многом повлияло на зарождение и развитие учета хозяйственных операций в России. После перехода России с плановой экономики на рыночную изменения коснулись почти всех сфер: политической, социальной, экономической и т.д. Все это привело к изменениям в бухгалтерском учете, налоговой системе и в реформировании системы бухгалтерского учета. Поскольку Россия, как и Германия, является представителем романо-германской правовой семьи, поэтому немецкая практика оказала большое влияние на формирование российской системы бухгалтерского учёта.

Система учета и отчетности в Германии является объектом постоянных споров и дискуссий, так как финансовая отчетность немецких предприятий находится в постоянном противоборстве интересов составления отчетности по международным стандартам, с одной стороны и налоговой отчетности — с другой.

Тезисы:

1. Основным источником ведения бухгалтерского учета в Германии является Торговый кодекс. В России наивысшую юридическую силу («первый» уровень регулирования) имеют Налоговый кодекс РФ и ФЗ от 06.12.2011 №402. Торговое и налоговое законодательство при ведении бухгалтерского учета предписывает соблюдать следующие принципы и критерии:

- полноту;
- правильность содержания;
- временные разграничения;
- ясность, наглядность, возможность;
- правильность формы; хронологический порядок [1].

2. Германия и Россия являются членами Комитета по международным стандартам финансовой отчетности, следовательно, используют международные финансы ведения отчетности.

3. Немецкая модель учета ориентирована на интересы кредитора, в отличие от англосаксонской системы (учет интересов акционеров).

4. Законы Германии носят очень жёсткий характер - физические и юридические лица должны следовать букве закона. Бухгалтерские учётные стандарты возводятся в ранг государственных законов.

5. Процедуры ведения учёта регламентируются - главная задача бухгалтерского учёта это исчисление государственных налогов и контроль за своевременностью и полнотой их оплаты.

6. Финансовая отчетность по немецким стандартам является основой для расчета налогов, который исчисляется на основе показателей финансовой отчетности - это базовый принцип - финансовая отчетность является основой для расчета налогов.

7. Основные созидатели капитала: организации банки и инвесторы.

8. Главными принципами ведение учета хозяйственных операций являются: полнота записей, хронологический порядок, ясность и правильность форм. Основной подход — осторожность и ориентированность на пользователей финансовой отчетности (кредиторов), Активы оцениваются по наименьшей из возможных оценок, а обязательства — по наибольшей. т.к. пользователи отчетности должны в первую очередь увидеть максимум обязательств, которые может иметь экономический субъект, и минимум его активов. Если оказывается, что активов больше, а обязательств меньше, то риски кредитора минимизируются.

9. В немецком законодательстве гораздо большее внимание уделяется отчетности, а не организации учета. Законодательство Германии регулирует формы и содержание финансовой отчетности, которое существует только для юридических лиц и крупных организаций без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели и товарищества).

10. Существует только два вида отчетности: коммерческая и налоговая.

11. Законодательный принцип обязательности подразумевает то, что организация имеет право выбора метода учета счетов, но налоговые отчеты должны быть представлены в том же виде, что и бухгалтерские.

12. Актив в структуре бухгалтерского баланса Германии классифицируется по принципу ликвидности, пассив - по степени возвратности долговых обязательств.

13. В Германии отсутствует обязательное ведение промежуточной отчетности.

14. Основой для определения дивидендов в Германии, выплачиваемых акционерам, и расчета налогов может служить только отчетность, составленная по национальным стандартам.

15. В годовой финансовой отчетности должен быть баланс предприятия, отчет о прибылях и убытках, и перспективы развития организации.

16. Особенности ведения бухгалтерского учета в Германии является обязательное внесение в отчетность лицензий, патентов и деловой репутации (гудвилл). В России деловая репутация, как нематериальный актив возникает только при продаже или покупке предприятия.

17. Финансовые вложения существуют двух типов: инвестиции и долевого вложения, и рассматриваются они, согласно Кодексу, как долгосрочные вложения.

Заключение:

Подводя итог, следует отметить, что система ведения бухгалтерского учета в Германии имеет богатую историю, которая ориентирована на соблюдение законодательства. Система учета и отчетности в Германии является объектом постоянных споров и дискуссий, так как финансовая отчетность немецких предприятий находится в постоянном противоборстве интересов составления отчетности по международным стандартам, с одной стороны и налоговой отчетности — с другой.

Основными инвесторами являются банки, поэтому они являются основными пользователями бухгалтерской отчетности. Законодательство ФРГ уделяет большое внимание

информации о деятельности организации, то есть отчетность, а не организация учета. Приоритет в инвестициях отдается той организации, структура баланса которой - платежеспособность организации. Не смотря на большое сходство со стандартами Германии, Российская система все же имеет свои отличия, но постепенно сменяется на более гибкую систему учета, имеющую хорошую перспективу.

Вряд ли следует утверждать, что учет в той или иной стране поставлен лучше, чем в другой. Система учета создается для достижения определенных целей, и до тех пор, пока эта задача выполняется, основные принципы, заложенные в данную конкретную систему учета, остаются неизменными. Бухгалтерский учет определяется средой, в которой он функционирует. Разнообразие социальных, политических и экономических условий порождает разнообразие идей и их реализацию в теории и практике учета. Однако, принимая во внимание тот факт, что немецкая экономика успешно функционирует не одно десятилетие, можно предложить воспользоваться ее опытом и практикой в области бухгалтерского учета в ФРГ. Поэтому для успешного развития бухгалтерского учета в России, а как следствие, развития бизнеса и экономики страны в целом, немаловажное значение имеет ознакомление с опытом в этой области в Германии, а также внедрение зарубежной практики ведения бухгалтерского учета в России.

Источники и литература

- 1) <http://www.de-web.ru/article/a-304.html>