

УДК 657

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ РАЗРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аськина И.А.¹

*Магистрант кафедры «Экономика и финансы»,
Владимирский филиал Финансового университета при Правительстве
Российской Федерации,
Российская Федерация, Владимир*

Аннотация

Организация бухгалтерского учета – процесс довольно сложный, так как требует структурированного подхода к различным участкам, причем их сложность напрямую зависит от специфики отрасли, в которой функционирует организация. Учетная политика, адаптированная под потребности организации в отражении фактов хозяйственной деятельности, существенно увеличивает эффективность функционирования системы бухгалтерского учета, поэтому использование зарубежного опыта, особенно из тех государств, которые на столетия дольше России функционируют в рыночной экономике, т.е. прежде всего опыта экономик западных стран, становится фундаментом надежности и достоверности результатов учетной работы.

Цель исследования – проанализировать зарубежный опыт разработки учетной политики организации.

В статье приводится актуальность исследования, рассматриваются параметры учетной политики в различных странах, в которых следует анализировать соответствие законодательству и потребностям организации, а далее приводятся ключевые приоритеты отражения учетной информации в развитых экономиках.

¹ Научный руководитель – Кузнецов Дмитрий Валерьевич, к.э.н., доцент, заведующий кафедрой "Экономика и финансы" Владимирского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Владимир

Ключевые слова: учетная политика, проблемы разработки учетной политики, система бухгалтерского учета, зарубежный опыт

***FOREIGN EXPERIENCE IN DEVELOPING AN ORGANIZATION'S
ACCOUNTING POLICY***

Askina I.A.²

Master student of the Department of Economics and Finance

Vladimir Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation

Russian Federation, Vladimir

Abstract

The organization of accounting is a rather complicated process, as it requires a structured approach to various areas, and their complexity directly depends on the specifics of the industry in which the organization operates. The accounting policy adapted to the needs of the organization in reflecting the facts of economic activity significantly increases the efficiency of the accounting system, therefore, the use of foreign experience, especially from those states that have been functioning in a market economy for centuries longer than Russia, i.e. First of all, the experience of the economies of Western countries becomes the foundation for the reliability and reliability of accounting results.

The purpose of the study is to analyze foreign experience in developing an organization's accounting policy.

The article provides the relevance of the study, examines the accounting policy parameters in various countries in which compliance with legislation and the needs of the organization should be analyzed, and then provides key priorities for reflecting accounting information in developed economies.

² Scientific supervisor – Dmitry Valeryevich Kuznetsov, Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Head of the Department of Economics and Finance of the Vladimir Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Vladimir

Keywords: accounting policy, problems of accounting policy development, accounting system, foreign experience

Обращаясь к зарубежному опыту разработки учетной политики, необходимо понимать, что экономики западных государств функционируют столетиями. Как известно, бухгалтерский учет начинался еще в средние века благодаря трудам Луки Пачоли, который в 1470 году написал учебник по коммерческим математическим операциям. Дальнейшее развитие средневековой Европы и затем уже в Новое время параллельно с США происходило в рамках построения рыночной экономики [6].

Что касается современной России, то её версия рыночных отношений в актуальных условиях насчитывает чуть более 30 лет, ведь до 1991 года почти 70 лет времен СССР экономика была плановой, соответственно учетная работа строилась без привязки к рыночным законам. В настоящее время же их невозможно не учитывать, поскольку учетная политика одной из своих целей несет отражение полной информации о фактах хозяйственной деятельности [10].

Соответственно, и изменения стоимости активов и обязательств к такой информации совершенно точно относятся.

Зарубежные организации, особенно в странах с развитой экономикой, обычно следуют строгим стандартам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, такими как Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) [13].

В разработке учетной политики организации зарубежные компании обычно уделяют особое внимание аспектам, указанным ниже.

Соблюдение международных стандартов - важно разработать учетную политику, соответствующую требованиям МСФО или другим общепринятым стандартам, чтобы это соответствовало интересам организации в соответствии с её географическим положением и потребностью во взаимодействии.

Учет особых ситуаций и специфических операций, то есть при разработке учетной политики необходимо учитывать возможные особенности ведения бизнеса в конкретных странах, чтобы обеспечить корректный учет всех финансовых операций.

Также учетная политика должна соответствовать требованиям, представленным на (рис.1).

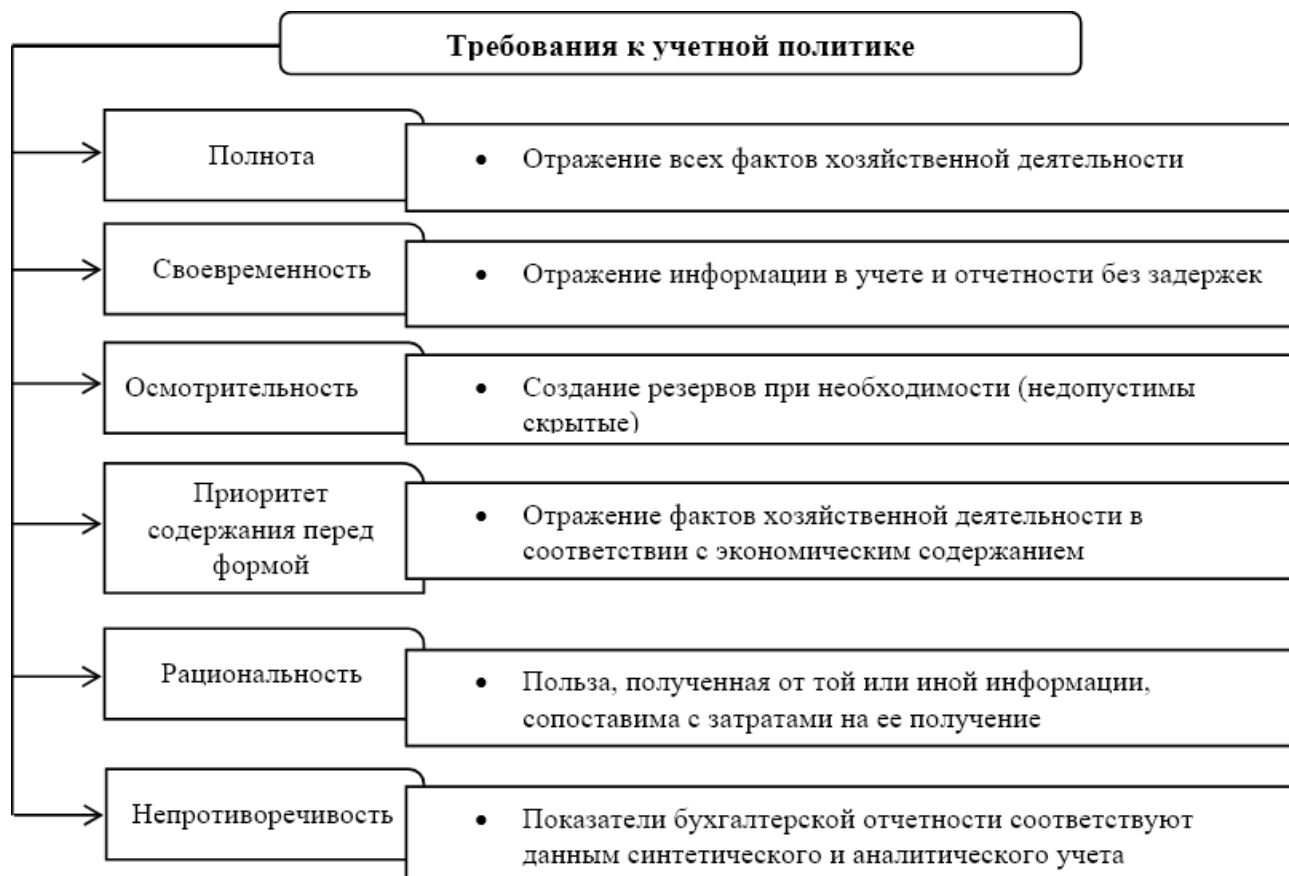


Рис. 1 – Требования к учетной политике предприятия [7].

Зарубежный опыт разработки учетной политики подразумевает высокие стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, поскольку фундаментом для построения учетных систем стали страны Запада, в которых закреплены весьма строгие требования к документированию и соблюдению законодательства, а также учет особых ситуаций.

Можно выделить существенные вопросы (рис.2), которые раскрываются в учетной политике организаций в различных странах.

США

- Принципы консолидации;
- Средства приравненные к денежным;
- Амортизация;
- Оценка товарно-материальных запасов;
- Учет патентов, торговых марок, гудвилл;
- Расходы на оплату процентного вознаграждения;
- Пенсионные программы;
- Налогообложение.

Великобритания

- Валютные операции;
- Гудвилл;
- Аренда;
- Пенсионные расходы;
- Дочерние компании;
- Расходы на НИОКР;
- Оценка запасов;
- Налогообложение.

Германия

- Соответствие отчетности коммерческому законодательству;
- Консолидация отчетности;
- Пересчет иностранной валюты;
- Нематериальные активы;
- Имущество и сданные в аренду ОС;
- Доли в объединенных и ассоциированных компаниях;
- Долгосрочные и краткосрочные ценные бумаги;
- Запасы;
- Дебиторская задолженность;
- Кредиторская задолженность по иностранной валюте;
- Расходы на пенсионное обеспечение.

Франция

- ОС;
- Арендованные активы;
- Гудвилл;
- Нематериальные активы;
- Материальные запасы;
- Участие в иностранных компаниях;
- Резервы.

Рис. 2 – Главные вопросы учетной политики в зарубежных странах [13].

Можно отметить, что красной линией в учетной политике этих стран отражаются моменты, связанные с иностранной валютой, когда в России такого упора нет.

Ключевым требованием, которое предъявлено к главному документу по учету фактов хозяйственной деятельности, можно назвать преобладание в течение отчетных периодов, причем случаи корректировки содержимого данного документа можно назвать скорее исключительными, а регламентация таких поправок заложена в положениях нормативно-правовых документов.

Естественно, в любой стране на локальном законодательном уровне либо с опорой на международные документы заложена возможность адаптации содержания учетной политики к условиям деятельности, и в целом все стандарты едины по этому поводу, причем такие изменения должны формировать последствия экономического характера.

Перечень факторов, влекущих экономические последствия (рис.3).

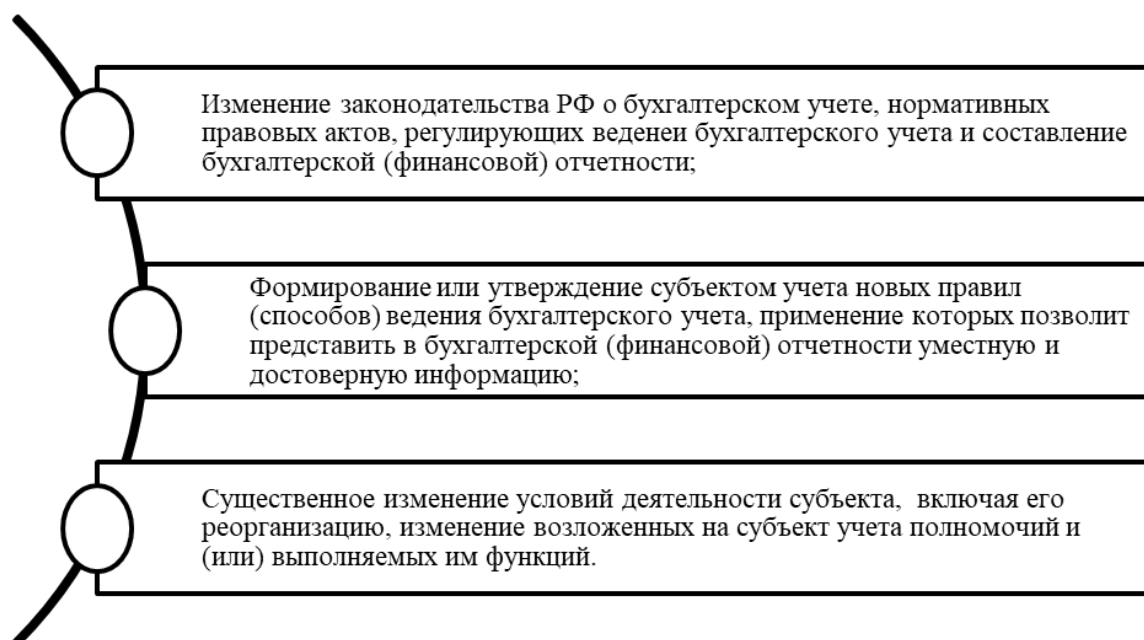


Рис. 3 – Факторы, влияющие на экономические последствия учетных процедур. Источник: составлено автором по материалам [2]

Последствия, возникающие в результате изменений учетной политики организации, и имеющие экономический характер, могут проявляться через определенное время и оказывать свое влияние в течение определенного срока.

При формировании учетной политики, при дальнейшем использовании МСФО необходимо, в первую очередь, изучить опыт зарубежных стран в области разработки учетной политики, а также принимать во внимание такие факторы как правовое регулирование, финансовую и налоговую систему, влияние других стран, особенности деятельности организаций, оказывающие воздействие на данный процесс.

Подводя итог, стоит отметить, что у зарубежных организаций существует ряд приоритетных направлений при разработке учетной политики. Они ориентированы на её адаптацию к положениям международных стандартов, чтобы коммуникация по учетным процедурам с представителями других территорий была максимально комфортной.

Следующим аспектом можно назвать учет особых ситуаций, когда необходимо принимать во внимание возможные особенности ведения бизнеса в конкретных странах, чтобы обеспечить корректный учет всех финансовых операций.

Резюмируя, отметим, что зарубежный опыт разработки учетной политики предполагает высокие стандарты ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности, поскольку основой для построения систем бухгалтерского учета стали западные страны, которые предъявляют очень жесткие требования к документации и соблюдению законодательства, а также к ведению учета в особых ситуациях.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС КонсультантПлюс

2. «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» // СПС КонсультантПлюс
3. "Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса" (утв. Минэкономки РФ 19.10.1994) (с изм. от 26.12.2002) (вместе с "Методическими рекомендациями (инструкцией) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса", утв. Минэкономки РФ 16.07.1999)//СПС КонсультантПлюс
4. Асфандиярова И.Р. Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации //Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 1. С. 407-413.
5. Боровицкая, М. В. К вопросу учета и отчетности субъектов малого предпринимательства / М. В. Боровицкая // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9, № 2(31). – С. 98-102. – DOI 10.26140/anie-2020-0902-0019. – EDN OBUDQC.
6. Дружиловская Т. Ю., Коршунова Т. Н. Современные проблемы учета изменений в учетной политике // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 10(370). С. 2-7. Текст: непосредственный.
7. Исаева Д. Г, Султанова Э. А., Хамбулатова З. Р. Роль и значение учетной политики организации в повышении эффективности деятельности организации //Journal of Monetary Economies and Management. - 2023. - № 1,- С. 55-59
8. Осипова А.И. Зарубежный опыт формирования учетной политики URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-formirovaniya-uchetnoy-politiki?ysclid=m3gbrhdlv6561660052>
9. Попов, А. Ю. Бухгалтерский финансовый учет: продвинутый курс для студентов магистратуры / А. Ю. Попов, Н. В. Шарапова, А. Н. Сергиенко ; Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург :

Издательский Дом "Ажур", 2022. – 262 с. – ISBN 978-5-91256-556-4. – EDN MWPAQK.

10. Сахчинская Н. С., Светкина И. А. Комплексная учетная политика как элемент системы экономической безопасности промышленного предприятия // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2021. № 9(203). С. 62-69.

11. Турманов М. Т., Рогоуленко Т. М. Влияние цифровых технологий на учетную политику формирования отчетности для разных пользователей // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2021. № 5. С. 7-18.

12. Шмелева Т.М., Исраилова З.Р, Газиева М.Н. Роль и значение учетной политики в организации //Актуальные вопросы современной экономики 2020 г. № 1 с. 371-374

13. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры [Текст] / Р. Энтони, Дж. Рис: пер. с англ., под ред. и с предисл. А. М. Петрачкова. М.: Финансы и статистика, 1993. 560 с.

Оригинальность 81%