1. Увеличение сроков реализации уже намеченных проектов IPO, необходимость их переноса из-за приостановки деятельности многих учреждений и партнеров.
2. Повышение волатильности на рынке ценных бумаг, в условиях которой привлекательность новых ценных бумаг, и без того подверженных чрезмерным отклонениям в цене, стала ниже из-за возросшей рискованности вложений.
3. Неопределенность, охватывающая все сферы экономики, включая финансовый сектор и рынок ценных бумаг – в условиях неопределенности крупные проекты по привлечению инвестиций принимают на себя большее количество рисков.

1. Refinitiv URL: <https://www.refinitiv.ru/ru> (дата обращения: 17.11.2021).
2. Affirm Postpones Its Initial Public Offering // The Wall Street Journal URL: <https://www.wsj.com/articles/affirm-postpones-initial-public-offering-sources-say-11607801619> (дата обращения: 17.11.2021).
3. Хритинина Д.В. Влияние пандемии коронавирусной инфекции на рынок IPO // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. № 5-2 (56). С. 298-301.

Лайпанов А.А., Гебенев Р.М.

Особенности бухгалтерского учёта в разных странах

*Северо-Кавказская государственная академия
(Россия, Черкесск)*

doi: 10.18411/trnio-12-2021-40

Аннотация

Статья описывает особенности ведения бухгалтерского учёта и форм бухгалтерской отчётности в разных странах. В ней представлены источники конкретных форм бухгалтерского учёта и отчётности, а также их пользователи.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, бухгалтерская отчётность, особенности.

Abstract

The article describes the features of accounting and accounting reporting forms in different countries. It presents the sources of specific forms of accounting and reporting, as well as their users.

Keywords: accounting, accounting reporting, features.

Бухгалтерский учёт – система методов сбора, записи, хранения, преобразования и предоставления экономической информации. Целью бухгалтерского учёта является предоставления достоверной экономической информации обо всех операциях, происходящих на предприятии. Позднее эта информация будет использована для принятия соответствующих экономических решений. Руководитель предприятия или его собственники принимают решение о формировании дальнейшей политики предприятия, акционеры и акционерные общества производят оценку экономического потенциала предприятия, государство производит контроль предприятия на основании результатов бухгалтерского учёта.

Использование бухгалтерского учёта на всех предприятиях во всех странах мира является закономерным и неотвратимым явлением. Однако, даже несмотря на это, в разных странах политика в отношении структуры бухгалтерского учёта, порядка его оформления и наполнения, могут кардинально отличаться. Некоторые страны не имеют правовых норм, устанавливающих порядок ведения бухгалтерского учёта и оформления бухгалтерской отчётности, ограничиваясь лишь требованиями к перечню информации, предоставляемой

предприятием в контролирующие органы и, как правило, рекомендациями в отношении учёта и отчётности. Иные обязывают вести «бухгалтерию» в соответствии с принятыми нормами, которые, однако, могут быть изменены согласно с установленным порядком.

Исторически в большинстве стран складывались собственные подходы к ведению бухгалтерского учёта. На формирование собственной модели бухгалтерского учёта оказывали множество факторов, из них можно выделить ряд особенностей присущих каждому государству: экономическая, политическая, социальная, правовая, религиозно-культурная – особенности исторического развития страны. В последствии, страны, имевшие тесные экономические взаимоотношения, принимали единую систему введения учёта и составления отчётности. В настоящее время большинство стран используют одну из четырёх моделей бухгалтерского учёта: англо-американская модель, континентальная модель, южноамериканская модель, исламская и интернациональная модель.

Британско-американская модель.

Основой данной модели послужили методы ведения бухгалтерского учёта Нидерландов, Великобритании, а также Соединённых Штатов Америки. Стоит отметить, что в странах, использующих эту модель, роль государства в формировании методов бухгалтерского учёта минимальна, а роль организаций, разрабатывающих модели бухгалтерского учёта и отчётности, выполняют неправительственные инстанции – общественные профессиональные организации. К примеру, разработкой политики бухгалтерского учёта в Соединённых Штатах Америки занимается неправительственная инстанция, объединяющая независимых бухгалтеров – Совет по разработке учётных стандартов FASB (Financial Accounting Standards Board). Основной отличительной чертой британско-американской модели является ориентированность бухгалтерской отчётности на предоставление информации в первую очередь для инвесторов и кредиторов. Подобная особенность обусловлена хорошо развитыми финансовыми рынками стран основателей модели. Таким образом, именно удовлетворение интересов инвесторов и кредиторов является основной задачей британско-американской модели бухгалтерского учёта. В большинстве стран использование этой модели также предполагает соблюдение принципа учёта по первоначальной стоимости (*historical cost principle*). Модель используется в Канаде, Австралии, на Кипре, в странах Центральной Америки и ряде стран африканского континента.

Континентальная модель.

Источками континентальной модели бухгалтерского учёта считаются страны Европы. Основной особенностью данной модели является ориентированность бухгалтерской отчётности на фискальные органы, а также банки, являющиеся основными источниками инвестирования. В связи с ориентированности на фискальные органы, в странах использующих континентальную модель структура отчётности формируется на основании законов и подзаконных актов, принятых в государстве. Из-за этого налоговое законодательство оказывает большее влияние на форму отчётности, чем рынок ценных бумаг. Разумеется, в государствах, придерживающихся этой модели, присутствует и активно функционирует рынок ценных бумаг, но в отличие от рассмотренной ранее британско-американской модели основными пользователями бухгалтерской отчётности на фондовом рынке являются банки, принимающие на себя роли основных кредиторов. Отмечается, что подобное положение дел связано со сложившейся традицией централизации власти и желанием банков и предпринимателей быть обеспеченными поддержкой государства. Интересной особенностью континентальной модели является следование большинства стран принципу неизменности первоначальной оценки.

Кроме России, определённое влияние на бухгалтерский учёт которой было оказано Францией и Германией, континентальная модель принята в странах Европы и Азии.

Южноамериканская модель.

Страны, использующие южноамериканскую модель, относятся к странам так называемого «третьего мира». В связи с чем, экономика этих стран подвержена сильным

инфляционным процессам. В подобных условиях для достижения рентабельности бюджета приходится корректировать бухгалтерскую отчётность с учётом инфляции, что особенно важно при работе с долгосрочными активами. Следовательно, основным пользователем отчётности является государство, обеспечивающее выполнение налогово-бюджетной политики. Источником форм и норм бухгалтерского учёта при использовании южноамериканской модели является межнациональный план счетов. Этот факт позволяет обеспечить прозрачность отчётности компании и сопоставлять её с международными стандартами учёта. Южноамериканскую модели придерживаются Аргентина, Венесуэла, Колумбия, Перу и другие испаноговорящие страны, связанные общностью исторического развития и традициями.

Исламская модель учета.

Исламская модель бухгалтерского учёта применяется в странах «исламского мира» - странах главенствующей религией которых является Ислам, а в основу социальных, правовых и экономических отношений положены принципы шариата. Отличительной особенностью этой модели является наличие цели выявить у предприятия спекулятивный доход или иные доходы, полученные от запрещённых видов деятельности. Можно сказать, что глобальной целью бухгалтерской отчётности в исламской модели учёта является обеспечение справедливого равновесия между материальными и духовными потребностями и индивидуальными и общественными обязанностями. Разумеется, в выполнение этих задач заинтересованно в первую очередь государство. Государство является основным пользователем бухгалтерской отчётности и именно на него ориентирована структура бухгалтерского учёта.

Интернациональная модель.

С развитием международных экономических отношений и мировых финансовых рынков, появилась потребность в унифицированной системе составления бухгалтерской отчётности. Участники рынка не могли получить необходимые сведения для принятия экономических решений в удобной для них форме. Таким образом появилась необходимость в создании унифицированной международной системы бухгалтерского учёта. Процесс составления учётных принципов и стандартизация методов осуществления учёта хозяйственной деятельности осуществляется рядом крупных организаций. Такими организациями являются Международная федерация бухгалтеров IFAC; Комитет по международным бухгалтерским стандартам IASC; ООН (UNO), которая создала при своём ведомстве межправительственная группа экспертов в области стандартизации учёта и отчётности; Организация экономического сотрудничества и развития OECD. Результатом их работы явились Международные стандарты финансовой отчетности МСФО и Общепринятые принципы бухгалтерского учёта GAAP. Сегодня МСФО используется в 88 странах: в 65 странах они являются обязательными. Несмотря на это международные стандарты продолжают изменяться в поисках наилучшего варианта составления бухгалтерской отчётности.

Каждая страна использует собственную систему бухгалтерского учёта и отчётности. Они сформировались в результате долгого историко-культурного развития. Нельзя с уверенностью сказать какая из систем является наилучшей, ведь каждая из них стремится удовлетворить разные потребности. Это и тот факт, что изменение системы учёта и отчётности влечёт за собой большие денежные и временные траты, не позволяют всем странам перейти на единую систему ведения бухгалтерского учёта. И всё же, не смотря на все сложности взаимодействия и различия систем учёта и отчётности, все участники международных рынков активно ведут свою деятельность и осуществляют финансовые операции.

1. Чем отличается бухгалтерия в разных странах мира? URL: <http://buxuch38.ru/stati/88-bukhgalteriya-v-stranakh-mira> (дата обращения: 21.11.2021).

2. Вислова А.В., Попова А.Г., Турсина Е.А., Лубкова О.В. Индивидуальный предприниматель. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013. 133 с.
3. Муравицкая, Н.К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях. Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 134 с.
4. Конспект лекций по дисциплине «Международный учет и отчетность» (продвинутый уровень) ФГОС ВПО третьего поколения. Профессиональный цикл. URL: https://kpfu.ru/portal/docs/F2108085608/009_Konspekt.lekcij.MUiO.pdf

Лайпанова З.М., Байкулова Ф.А.
Роль бухгалтера в современном обществе

*ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская Государственная Академия»
 (Россия, Черкесск)*

doi: 10.18411/trnio-12-2021-41

Аннотация

В данной научной статье дается общая характеристика профессии бухгалтера, а также выделяются и описываются его характерные обязанности, что позволяет раскрыть роль профессии бухгалтера в современном обществе.

Ключевые слова: бухгалтер, бухгалтерский учет, требования, профессия, знания деятельность, управление.

Abstract

This scientific article provides a general description of the profession of an accountant, as well as highlights and describes its characteristic duties, which allows us to reveal the role of the profession of an accountant in modern society.

Keywords: accountant, requirements, profession, knowledge, activity, management.

Актуальность данной научной работы не вызывает сомнений, поскольку в современной России бухгалтерская профессия занимает важное место в деятельности предприятий. В современных условиях управления роль бухгалтера на предприятиях и в организациях неизмеримо возрастает. Рыночная экономика влечет за собой существенное изменение функций бухгалтера и расширение стоящих перед ним задач. Из бухгалтера, занимающегося декларированием фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности с целью составления достоверных отчетов, он постепенно превращается в «советника» руководителя практически всей деятельности предприятия. Ни одно управленческое решение не обходится без согласования с главным бухгалтером для определения его эффективности и налоговых последствий.

В середине прошлого века в определениях бухгалтерского учета основное внимание уделялось традиционным бухгалтерским функциям, связанным с управлением счетами. Например, Американский институт присяжных бухгалтеров дал такое определение (1941 г.): «Учет - это искусство записи, классификации и обобщения счетов путем регистрации операций и событий в денежных единицах, которые, по крайней мере частично, имеют финансовый характер, но также интерпретации полученных результатов» [4, с. 61]. Однако со временем понимание бухгалтерских функций стало расширяться. В 1970 г. Американский институт дипломированных бухгалтеров заявил, что функция бухгалтерского учета - «предоставление количественной информации, особенно финансового характера, об экономических субъектах с целью использования этой информации для принятия управленческих решений» [4, с.69].

Актуальность данной научной работы неоспорима, поскольку в современной России бухгалтерская профессия занимает важное место в деятельности компаний. В современных условиях управления роль бухгалтера в компаниях и организациях неизмеримо возрастает. Рыночная экономика приносит с собой значительное изменение функций бухгалтера и