

Студент 3 курса
факультета международных экономических отношений ХНЭУ им. С. Кузнеца

АНАЛИЗ МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЕЛИКОБРИТАНИИ. ВОЗМОЖНОСТИ И ПОСЛЕДСТВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ДАННЫХ ПРИНЦИПОВ В УКРАИНЕ

Аннотация. Рассмотрены модель бухгалтерского учета Великобритании и пути развития, последствия, перспективы введения некоторых принципов в Украине, формирование бухгалтерской системы Украины, а также ее влияние на экономику Украины в ближайшем будущем.

Анотація. Розглянуто модель бухгалтерського обліку Великобританії та шляхи розвитку, наслідки, перспективи впровадження деяких принципів в Україні, формування бухгалтерської системи в Україні, а також її вплив на економіку України у найближчому майбутньому.

Annotation. The article describes the model of accounting in Great Britain and ways of development, prospects and effects of introduction of some of its principles in Ukraine, formation of accounting system in Ukraine, and its influence on Ukraine's economy in the nearest future.

Ключевые слова: система бухгалтерского учета, принципы и концепции бухгалтерского учета, законодательство Великобритании, законодательство Украины, налогообложение, учет резервов, учет арендованных активов.

Экономика Украины, как и любой другой страны, сильно зависит от системы бухгалтерского учета и контроля, которая не является совершенной в нашей стране. Поэтому переход на Международные стандарты учета и отчетности есть одним из приоритетных направлений развития и совершенствования организации бухгалтерского учета.

Целью данной работы является исследование модели строения бухгалтерского учета Великобритании и применения нескольких ее принципов в Украине.

Объектом данной статьи выступает действующая система бухгалтерского учета в Великобритании.

Предметом исследования является формирование бухгалтерской системы, а также некоторые концепции и действующие стандарты бухгалтерской отчетности Великобритании.

В Великобритании система бухгалтерского учета развивалась независимо от государства, исходя из интересов и требований бизнеса. Существует еще один фактор, который имеет большое значение для британской системы бухгалтерского учета. Это – влияние профессиональных бухгалтерских организаций. В настоящее время 6 крупнейших ассоциаций присяжных бухгалтеров этой страны объединены в CCAB – Консультативный комитет Бухгалтерских Советов, в рамках которого действует Комитет по Бухгалтерским Стандартам (ASB) – орган, который разрабатывает и устанавливает национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности [1].

Вступление Великобритании в Европейский Союз обусловило необходимость внесения в законы о компаниях положений, отражающих соответствующие директивы ЕС. Однако авторитет британских профессиональных бухгалтерских институтов в Европе так велик, что им удалось внедриться в саму Директиву ЕС № 4, касающуюся предоставления бухгалтерских данных европейскими компаниями, положений, отражающих одну из основных концепций, базируется система бухгалтерского учета и отчетности Великобритании, – концепцию true and fair view. При этом в самой стране по настоянию профессиональных бухгалтерских организаций требование соответствия отчетности крупных фирм бухгалтерским стандартам было введено Законом о компаниях в 1985 году и стало обязательной нормой [2].

Законодательство Великобритании по бухгалтерскому учету и отчетности представляет бухгалтерам даже большую свободу действий, чем профессиональные стандарты.

Основные стандарты Великобритании состоят и действуют исходя из стандартов общепринятой хозяйственной практики (SSAP) и стандартов бухгалтерской отчетности (FRS), принятые в Великобритании в 1970 – 2008 годах.

Стандарты Великобритании: SSAP 2 Раскрытие учетной политики, SSAP 3 Доход на акцию, SSAP 4 Отражение в бухгалтерском учете правительственных субсидий, SSAP 5 Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость, SSAP 8 Бухгалтерское отражение системы вмененного налогообложения, SSAP 12 Бухгалтерские учет амортизации, SSAP 15 Бухгалтерский учет отложенного налогообложения, SSAP 17 Бухгалтерский учет событий, произошедший после отчетной даты, SSAP 18 Бухгалтерский учет условных обязательств, SSAP 21 Бухгалтерский учет арендных контрактов, SSAP 25 Отчетность подразделений FRS 1 Отчет о движении денежных средств FRS 2 Бухгалтерский учет зависимых предприятий FRS 3 Отражение финансовых результатов FRS 8 Раскрытие дополнительной информации о транзакциях компании FRS 9 и нематериальные активы FRSE [3].

Более подробно следует остановиться на особенностях учета собственного капитала и резервов, оценке имущества, учете арендованных средств и налогообложении.

Нераспределенная прибыль является наиболее важным источником финансирования британских компаний. В среднем она показывает около 65 % потребностей фирм в резервировании, осуществляется на следующие цели: отложенные налоговые выплаты, пенсионные схемы, реструктуризация компаний, выкуп собственных акций, отражение событий, произошедших после отчетной даты, переоценка внеоборотных активов. Законодательство Великобритании предоставляет организациям широкие возможности распределять налоговые выплаты во времени, в первую очередь, с помощью инвестиционного налогового кредита. В основе резервирования лежит принцип начислений или временной определенности факторов в хозяйственной жизни. Согласно этому принципу стандарт SSAP 18 предписывает создание резервов для уже существующих и условных обязательств фирмы.

Требования к отражению резервов британских компаний изложены во многих документах британских профессиональных институтов: стандартах SSAP 2, 5, 15, 17, 18. Такое количество документов, посвященных формированию и отражению резервов в бухгалтерской отчетности, подчеркивает значение, которое придает этому вопросу профессиональное сообщество бухгалтеров [4].

Стандарт SSAP 21 выделяет два вида аренды: финансовый и операционный лизинг. Основным признаком финансового лизинга является переход всех рисков и выгод, связанных с использованием актива, от собственника к арендатору. При этом приведенная стоимость установленных на весь срок аренды минимальных арендных выплат должна покрывать не менее 90 % стоимости арендованного актива. Случаи аренды, не подпадающие под это определение, составляют операционный лизинг.

Британский бухгалтерский стандарт по учету арендованных основных средств требует отражения в учете арендатора активов, арендованных на условиях финансового лизинга, аналогичного отражению собственных активов. Арендванное имущество подлежит амортизации. При этом арендодатель показывает средства, полученные от арендатора как финансовые активы [5].

Все британские компании являются плательщиками налога на прибыль. Каждый экономический субъект обязан распределять часть полученной от его деятельности прибыли в пользу общества как своеобразную плату за право заниматься бизнесом, предоставленное ему этим обществом. Еще 20 лет назад такая точка зрения казалась спорной, но сейчас она не вызывает сомнений. Таким образом, налог на прибыль – это плата, вносимая самим экономическим субъектом (фирмой), а не его собственниками. Если это так, то налогообложение должно быть связано с конкретными событиями и фактами хозяйственной жизни компании – налоговые обязательства следует распределять во времени оптимальным способом. Так возникла идея создания резервных фондов под отложенное налогообложение. Эта статья занимает в балансах британских компаний существенную часть [6].

В Украине существует законодательная база бухгалтерского учета и органы, которые принимают решения об изменениях в ней.

Основной нормативный документ, регулирующий порядок ведения бухгалтерского учета в Украине, – закон "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности на Украине" № 996-XIV, который был принят 16 июля 1999 года. Согласно данному законодательному акту, переход на новые национальные стандарты бухучета и отчетности начался с 1 января 2000 года.

Разработкой стандартов бухгалтерского учета в Украине занимается Методологический совет по бухгалтерскому учету, который является совещательным органом при Министерстве финансов Украины. Методологический совет действует на основании "Положения о Методологическом совете по бухгалтерскому учету". Роль Методологического совета заключается в:

- 1) организации разработки и рассмотрения проектов национальных стандартов бухгалтерского учета, других нормативно-правовых актов по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;
- 2) совершенствованию методов бухгалтерского учета в Украине [7].

Целесообразность ввода данных принципов в Украине состоит в том, что каждый из них внесет огромный вклад в экономику Украины. Например, при учете собственного капитала и резервов Украине необходимо: усовершенствовать П(С)БУ на основе действующего в Украине законодательства, международных стандартов; усовершенствовать формы финансовой отчетности, что полностью обеспечивается введением Британской системы. При оценке имущества в нашей стране совершается множество недопустимых ошибок, которые можно исправить введя хотя бы часть Британской системы. Например, количество несправедливо оцененной собственности сразу снизилось бы. Учет арендованных средств является неразвитой в Украине отраслью, но в будущем она будет развиваться, а для нее в стране нет практически никакой законодательной базы, не говоря уж и системах бухгалтерского учета.

Самая большая проблема налоговой системы Украины в том, что множество людей уклоняется от налогов и состоятельные платят меньше чем люди несостоятельные. Эту проблему также помогло бы решить введение Международных (в том числе и Британских) стандартов [8].

Таким образом, переход на международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности – одно из условий поддержки предприятий и организаций со стороны государственных структур, в том числе и налоговых. И данный переход будет взаимовыгодным и для государства, и для предприятий в долгосрочной перспективе, так как большое количество теневой экономики станет работать в обычном режиме, что принесет огромный доход государству, которое, в свою очередь сможет направить его на улучшение социального уровня жизни в стране. Важно и то, что сейчас украинские компании пытаются выйти на Европейский рынок, где международные стандарты давно существуют и действуют, то есть без них туда дорога закрыта.

Научн. рук. Часовникова Ю. С.

Литература: 1. Консультативный комитет Бухгалтерских Советов [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://en.wikipedia.org/wiki/Consultative_Committee_of_Accountancy_Bodies. 2. True and fair view [Electronic resource]. – Access mode : <http://accounting-simplified.com/audit/concepts/true-and-fair-view>. 3. Основные стандарты Великобритании [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.conciseaccountancy.com/basic-accounting-principles.html>. 4. Резервы в Великобритании [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.e-conomic.co.uk/accountingsystem/glossary/reserves>. 5. Лизинг в

Великобритании [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.leaseuk.com/>. 6. Налоги в Великобритании [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_the_United_Kingdom. 7. Экономика Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://en.wikipedia.org/wiki/Economy_of_Ukraine. 8. Налоги в Украине [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://meget.kiev.ua/nalogi/>.