

ЗАГАЛЬНОПРИЙНЯТІ ПРИНЦИПИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ (GAAP)

Наведенні основні принципи та правила бухгалтерського обліку

Загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку (або GAAP) – “основні правила” фінансової звітності. Ці принципи забезпечують загальну структуру, що визначає, яка інформація включається в звіти і як ця інформація повинна бути представлена. Фраза “загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку” охоплює основні цілі фінансового повідомлення, ряд концепцій і безліч детальних правил. Таким чином, такі терміни, як цілі, стандарти, концепції, припущення, методи і правила, часто використовуються для опису загальноприйнятих “принципів”.

Ми вже обговорили дві концепції, використовувані в загальноприйнятих принципах бухгалтерського обліку: порівнянність і надійність. Далі ми обговоримо ще шість: принцип юридичної особи, принцип вартості, принцип підприємства, що діє, принцип стабільності долара і принцип об’єктивності.

Необхідно підкреслити, що немає ніякого повного списку загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. Фактично, нові принципи бухгалтерського обліку з’являються безперервно, у міру залучення фірм до нових форм ділової активності.

Характеристика принципів бухгалтерського обліку

Не можна порівнювати принципи бухгалтерського обліку з фізичними законами; вони не існують в природі, чекаючи, щоб їх відкрили, вони створюються людьми. У багатьох відношеннях загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку подібні до правил, встановлених для спорту. Наприклад, вони:

- походять з поєднання традиції, досвіду і закону;
- вимагають підтримки властей і деяких засобів примушення;
- іноді є довільними;
- можуть бути змінені через якийсь час, коли недоліки в існуючих правилах стають очевидними;
- мають бути зрозумілими і всіма дотримуваними.

На жаль, принципи бухгалтерського обліку розрізняються в різних країнах. Фраза “загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку” відноситься до концепцій бухгалтерського обліку Сполучених Штатів. Проте, ці принципи в

Канаді, Великобританії і низці інших країн вельми схожі. Крім того, іноземні компанії, що імпортують капітал із США, зазвичай складають фінансову звітність відповідно до принципів бухгалтерського обліку США.

В даний час декілька міжнародних організацій намагаються уніфікувати принципи бухгалтерського обліку у всьому світі.

Організації, що впливають на практику бухгалтерського обліку.

У США багато організацій грають активну роль в розвитку загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку і в поліпшенні якості фінансової звітності. Серед найбільш впливових – Фінансове Управління Стандартів Бухгалтерського обліку, Американський Інститут Аудиторів, що Ліцензують, Комісія з Цінних Паперів і Обмінних Курсів і Американська Асоціація Бухгалтерського Обліку.

Фінансове Управління Стандартів Бухгалтерського обліку (FASB) – найбільш авторитетне джерело загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. Це незалежна організація, що складається з семи членів, фахівців в області бухгалтерського обліку, представників промисловості, уряду і освіти. Їм допомагає консультативна рада і великий дослідницький штат. FASB видає “Положення про Стандарти Фінансової Звітності”, які представляють офіційний вираз загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. До теперішнього часу вийшло в світ понад 100 таких видань. На додаток до видання “Положень”, FASB закінчило проектний опис концептуальної структури фінансової звітності, яке включає:

- цілі фінансового звіту.
- бажані характеристики бухгалтерської інформації (доцільність, надійність і зрозумілість).
- елементи фінансових звітів.
- критерії включення інформація в звітність.
- концепції підрахунку, що стосуються підсумкових сум фінансових звітів.

Первинна мета концептуальної структури полягає в тому, щоб допомогти керівництву FASB в розробці нових стандартів бухгалтерського обліку. Розробляючи кожен новий стандарт, що узгоджується з цією структурою, FASB сподівається, що її робота допоможе вирішити проблеми бухгалтерського обліку логічним і послідовним способом. Сама по собі концептуальна структура немає обов'язальної для компаній, складових фінансові звіти, на відміну від “Положень” FASB.

FASB – частина приватного сектора економіки, а не урядова організація. Розробка принципів бухгалтерського обліку в Сполучених Штатах традиційно було покладено на приватний сектор, хоча уряд, діючи через свої організації, робить значний вплив.

До створення FASB, комітети Американського Інституту Аудиторів (AICPA), що Ліцензують, були відповідальні за визначення загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку. AICPA активно бере участь в багатьох областях бухгалтерського обліку. Наприклад, він розробив кодекс професійної етики, який всі члени Інституту повинні дотримувати. Крім того, комітет AICPA встановлює професійні стандарти ревізії обов'язкові для всіх аудиторів. AICPA також аналізує проблеми бухгалтерського обліку і ділиться своїми результатами з FASB.

Комісія з Цінних Паперів і Обмінних Курсів (SEC) – урядова організація, що має юридичні повноваження, як і дозволяють встановити принципи бухгалтерського обліку і вимоги до фінансової звітності державних корпорацій. У минулому, SEC слідувала рекомендаціям FASB і не займалася розробкою власного набору принципів бухгалтерського обліку. Таким чином, принципи бухгалтерського обліку продовжують розроблятися приватним сектором, але приймають силу закону після схвалення SEC.

Для того, щоб нові стандарти бухгалтерського обліку стали широко поширеними, FASB потребує підтримки SEC, тому ці дві організації тісно співробітничують. Комісія також перевіряє відповідність фінансових звітів державних корпорацій з вимогами, що пред'являються. У випадку, якщо ця відповідність не спостерігається, то SEC може прийняти заходи до корпорації і винних осіб. Таким чином, Корпорація “примушує” дотримувати принципи бухгалтерського обліку.

Американська Асоціація Бухгалтерського Обліку (AAA) складається в основному з педагогів. Асоціація підтримала ряд дослідницьких програм і видань, в яких автори і члени комітетів Асоціації висловлювали свою думку по різних проблемах бухгалтерського обліку, Проте, AAA не має ніякої влади і не може диктувати свої погляди; її сила – престиж авторів і переконливість аргументів.

А також подає підтримку Комісії з Навчання Бухгалтерському Обліку, яка в даний час знаходить нові творчі шляхи підвищення якості освіти.

“Силова підтримка” принципів бухгалтерського обліку необхідна для того, щоб вони кваліфікувалися як “загальноприйняті”. Принципи, стандарти і правила, сформульовані офіційними органами (типу FASB), автоматично стають загальноприйнятими. Проте, багато принципів підтримуються і неофіційними джерелами, наприклад, широким “загальноприйняті”.

Принципи, стандарти і правила, сформульовані офіційними органами (типу FASB), автоматично стають загальноприйнятими. Проте, багато принципів підтримуються і неофіційними джерелами, наприклад, широким використанням підручників і іншої “неофіційної” літератури по бухгалтерському обліку.

Таким чином, фраза “загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку” включає більше концепцій і правил, ніж передбачається в “офіційній” літературі.