

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УО "БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"

2016

СОДРУЖЕСТВО НАУК. БАРАНОВИЧИ-2005

МАТЕРИАЛЫ
МЕЖДУНАРОДНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ
МОЛОДЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ

22 февраля 2005 г.
г. Барановичи, Беларусь

В 2 частях
Часть 2

Библиотека БарГУ



0010 8849

Барановичи 2005

3 1 1 2 2

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Барановичский государственный университет»
Б И Б Л И О Т Е К А

УДК 082(043.2)

ББК 94

С 57

Печатается по решению совета Учреждения образования "Барановичский государственный университет", протокол № 5 от 28.01.2005 г.

Рецензенты: доктор педагогических наук, профессор УО "Белорусский государственный университет имени Максима Танка" Л.Д. Глазырина; кандидат юридических наук, доцент Киевского национального экономического университета Е.В. Перепада (Украина); доктор педагогических наук, профессор, Резекненская Высшая школа Велта Любкина (Латвия); доктор технических наук, профессор УО "Брестский государственный технический университет" Ю.Н. Павлючук; кандидат технических наук УО "Брестский государственный технический университет" А.В. Драган

Редакционная коллегия: В.И. Кочурко (главный редактор), П.П. Шощкий, В.Н. Зуев, Е.И. Пономарева, К.С. Тростень, В.В. Хитрюк, С.К. Рындевич, Н.М. Сотник, Е.И. Белая, Е.Г. Карапетова, Э.И. Дмитриченко, М. Ассад, В.В. Таруц, Т.Н. Рыбина, Г.Я. Житкевич, В.Л. Гурский, Е.Л. Малиновский, А.В. Трофимчик, И.Д. Высотенко, А.А. Ковалевская, Л.И. Кочкар

Содружество наук. Барановичи-2005: Материалы междунар. науч.-практ. конф. молодых исследователей, Барановичи, 22 февраля 2005 г.: В 2 ч. Ч. 2 / Редкол.: В.И. Кочурко (гл. ред.) и др. – Барановичи: УО "БарГУ", 2005. – 438 с.

ISBN 985-498-001-4

ISBN 985-498-003-0 (Часть 2)

В сборнике представлены статьи участников международной научно-практической конференции молодых исследователей "Содружество наук. Барановичи-2005", посвященные актуальным проблемам педагогики, психологии, методикам преподавания технических, экономических, юридических, гуманитарных наук.

Адресован студентам, аспирантам, учителям школ и преподавателям вузов, специалистам предприятий, организаций, учреждений соответствующего профиля.

ISBN 985-498-001-4

ISBN 985-498-003-0 (Часть 2)

УДК 082(043.2)

ББК 94

© УО "БарГУ", 2005

ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ
ФАКУЛЬТЕТ

ГАРМОНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

О.Л. Левчик

Научный руководитель – Г.Я. Житкевич, кандидат экономических наук, доцент

УО "Барановичский государственный университет", г. Барановичи, Беларусь

Развитие бизнеса сопровождается возрастанием роли международной интеграции в сфере экономики, предъявляет определенные требования к единообразию и прозрачности применяемых в разных странах принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогооблагаемой базы, условий инвестирования и т.д. Именно с этой проблемой столкнулись белорусские специалисты в области бухгалтерского учета при переходе страны к рыночной экономике и установлению деловых контактов с зарубежными инвесторами на уровне организаций (предприятий), акционерных обществ.

Последние десятилетия XX в. и начало XXI в. поставили перед мировым экономическим сообществом множество новых проблем, которые были отмечены повышенным вниманием в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Среди них: потребность в разработке и внедрении новых стандартов. К этому процессу побудил ряд причин, но основными среди них являются следующие:

- 1) интернационализация рынков капитала;
- 2) глобализация экономики, расширение и углубление мировых экономических связей.

Проблема несоответствия моделей бухгалтерского учета не является уникальной, присущей только России, Беларуси. Она носит глобальный характер. В процессе работы составителей и пользователей финансовых отчетов во всем мире возникает проблема унификации бухгалтерского учета.

Вопросами гармонизации учета в мировом экономическом сообществе занимается довольно значительное количество организаций, имеющих различный статус. Среди них комитет по международным стандартам учета (финансовой отчетности), Европейский союз, Комиссия по транснациональным корпорациям, Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (ООН), Международная ассоциация комиссий по ценным бумагам и др.

Комитет по международным стандартам учета (КМСУ) был создан на основе соглашения, достигнутого на международном форуме в Австралии, между представителями бухгалтерских органов ряда стран.

В 1996 г. Совет КМСУ сформировал еще один орган – Постоянный комитет по интерпретациям (ПКИ). Он занимается проблемами, относящимися к существующим Международным стандартам учета (МСУ). К настоящему времени функционирующие МСУ представляют уже довольно стройную систему. Из 33 стандартов, действовавших в 2000 г., у 9 в последние годы пришлось изменить название.

Кроме того, заметное влияние на состояние дел в рассматриваемой области оказывают ряд американских организаций, в т.ч. Комиссия по ценным бумагам и биржам,

Совет по стандартам финансового учета. Каждая из этих организаций предлагает, как правило, свои подходы к решению проблем гармонизации учета. В результате поиск оптимальной модели построения стандартов учета, применяемых если не для всех, то хотя бы большинства стран мира, еще продолжается.

В настоящее время наибольшую известность получили два похода к решению проблемы унификации бухгалтерского учета – гармонизация и стандартизация.

В последние годы эти термины зачастую используются как синонимы или как взаимодополняющие понятия.

Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского Союза (ЕС). Суть ее заключается в том, что в каждой стране может существовать своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах-членах сообщества, т.е. находились в относительной "гармонии" друг с другом. Работа в этом направлении ведется с 1961 г. В целях формирования концепции развития учета в странах ЕС была сформирована исследовательская группа по проблемам бухгалтерского учета. Ее деятельность рассматривалась как составная часть программы гармонизации национальных версий закона о компаниях. Результаты этой работы были опубликованы в виде нормативных документов.

Идея стандартизации учетных процедур реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО International Accounting Standards Committee, IASC), разрабатывая и публикуя Международные стандарты финансовой отчетности – МСФО (International Accounting Standards, IAS). Суть этого подхода состоит в разработке унифицированного набора стандартов, применяемых к любой ситуации в любой стране, в силу чего отпадает необходимость создания национальных стандартов.

В настоящее время известны несколько систем бухгалтерского учета, в частности, англо-американская, европейская и ряд других. Однако, по мнению специалистов, стандарты, разработанные МСФО, будут использоваться большинством стран мира в ближайшем будущем.

Вопрос о необходимости замены действовавшей в нашей стране в течение нескольких десятилетий системы учета на новую стал очевидным уже в начале 80-х гг. XX в., когда только делались первые шаги к рыночной экономике. Поэтому не случайно среди первых проектов гуманитарной помощи Запада СССР оказались и те из них, которые были направлены на преобразование действовавшей системы бухгалтерского учета. Одним из первых среди них оказался проект, финансируемый ООН. Члены ее межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности принимали непосредственное участие в работе комиссии по подготовке Плана счетов бухгалтерского учета, который в конечном итоге был внедрен в 1992 г. и действовал во многих организациях стран СНГ до конца XX в.

Существенный вклад в решение проблем, связанных с приобщением белорусских специалистов к западным системам учета, внес в начале 90-х гг. Британский совет. По линии финансируемых им проектов были проведены в Москве, Киеве, Ташкенте и некоторых других городах СНГ курсы о переподготовке преподавателей вузов по учету и аудиту. Европейский Союз по программе TACIS выделил средства на проект "Финансовые услуги" (FUK-ОП), "Переподготовка преподавателей и предпринимателей в области учета и аудита в странах СНГ". Все это принесло свои плоды – учет и финансовая отчетность в России, Беларуси, на Украине постепенно стали приближаться к западным моделям их построения. Однако многие проблемы предстоит еще решить. Дело в том, что вопросы гармонизации учета не решены должным образом на западе. Национальные системы учета имеют множество специфических особенностей, приводящих к значительным сложностям в выполнении работ по сравнительному анализу финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов в разных странах.

Происшедшие в последнее десятилетие кардинальные изменения в мире в различных сферах деятельности послужили дополнительным стимулом к процессам глобализации экономики. В этой связи проблемы гармонизации учета стали еще более актуальными.

Литература

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 18 октября 1994 г. – М.: Инфорпресс, 1997.
2. Ковалев В.В. Стандартизация бухгалтерского учета, международный аспект // Бухгалтерский учет.– 1997. – № 11. – С. 4–8.
3. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Аскери. – 1999.
4. Нормативные документы бухгалтерского учета. – М.: ПРИОР, 2000. – 132 с.
5. Соколов В.Я. Тенденции развития учета // Бухгалтерский учет. – 2004. – № 11. – С. 5–7.
6. Финансовый учет: Учеб. / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 640 с.