

КОНЦЕПЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЭПОХУ ГЛОБАЛИЗАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ

В настоящее время глобализация является неотъемлемым процессом, происходящий в мировой экономике. Она влияет на безопасность всех стран и имеет многоаспектный характер, который проявляется в экономической, социальной сферах. Глобализация задевает производство товаров и услуг, использование природных и трудовых ресурсов, инвестиций в физический и человеческий капитал и их перемещение с одних стран в другие, а также развитие и совершенствование бухгалтерского учета. Направлениями совершенствования бухгалтерского учета следует признать развитие последовательных теоретических и методологических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся и недавно возникшие новые учетные представления и разработать на этой основе теоретическое, нормативно-правовое и методическое обеспечение учетного процесса.

Вопрос глобализации, ее сущность, последствия и развитие бухгалтерского учета исследовали такие отечественные и зарубежные ученые: А.В. Бекоев, В.Г. Белолипецкий, С.Ф. Голов [1], В.В. Сопко [2], В.Г. Швец [3], М.А. Орлова [4] и др.

Целью статьи является теоретическое обоснование глобализационных процессов, а также рекомендации развития бухгалтерского учета в эпоху глобализации.

Эпоха глобализационных процессов в Украине обуславливается необходимостью разработки новой концепции развития бухгалтерского учета. В связи с чем в отечественной экономической литературе появилось ряд дефиниций, которые с точки зрения бухгалтерского образования малоисследованны и требуют уточнения, а именно концепция, глобализация, гармонизация, стандартизация, реформирование и пр.

В чем суть концепции на современном этапе развития бухгалтерского учета и отчетности? «Концепция» – латинское слово, означающее понимание, систему, основную точку зрения, руководящую идею, ведущий замысел развития бухгалтерского учета.

Тут уместно понять и суть глобализации. Глобализацию следует понимать как форму интеграции национальных экономик, форму конвергенции (сближения) рыночных отношений в планетарном измерении. Глобализация, по большому счету, является логическим продолжением интернационализации мировой экономики и может рассматриваться как высшая ее стадия. Глобализационные процессы последнего десятилетия оказали сильное воздействие на экономику ряда стран, в том числе и Украины, где активно развиваются транснациональные компании, в которых одной из главных задач является гармонизация бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) [5], позволяющей обеспечить прозрачность и достоверность информации бухгалтерского учета.

Теория и методология бухгалтерского учета реализуется посредством формирования и осуществления определенных концепций. Необходимость обращения к концепциям бухгалтерского учета определяется, прежде всего, сохраняющимся отставанием учетной практики от новых требований к качеству учетной информации, диктуемым современными процессами глобализации и интеграции Украины в мировое экономическое пространство. Это предопределяет осмысление теории и методологии бухгалтерского учета с точки зрения институционализма. Для того чтобы адекватно рассмотреть процессы трансформации учетного процесса, требуется соответствующим образом расширить рамки существующей теории бухгалтерского учета и найти соответствующий поставленной задаче методологический инструментарий. Такой инструментарий на самом деле уже существует в виде современной институциональной теории.

Немаловажное значение в дальнейшем развитии теории и методологии бухгалтерского учета приобретает в наше время институциональный подход, широко используемый в различных экономических науках. Институционализм (от лат. institutum - установление, устройство, учреждение) - это учение, которое рассматривает значение различных институтов, а также их взаимодействие в области принятия определенных решений. Институционализм получил широкое

распространение в западной экономической науке, образует обширный массив разнородных концепций, общей чертой которых является изучение экономических явлений в тесной связи с социальными, правовыми, политическими и другими процессами. Данную взаимосвязь определяют социальные институты - организации, формирующие социально-экономическую среду рыночного хозяйства (акционерные общества и другие собственники, государство, судебная система, политические партии, некоммерческие организации различного вида, образовательные учреждения и др.). Под институтами понимаются также различные неформальные отношения, регулируемые традициями, неписаными правилами поведения, достигнутыми соглашениями и пр.

На бухгалтерский учет оказывает влияние институциональная среда, которая при всем многообразии институциональных условий в каждой конкретной стране доминирует как определенная модель, отражающая уровень развития экономики, социальные, культурные и исторические особенности.

Весьма актуальной задачей изучения и обобщения теоретических основ и разработки практических рекомендаций в рамках институциональных вопросов функционирования бухгалтерского учета в Украине становится при исследовании конкретных ситуаций, связанных с предпринимательской деятельностью, анализе проблем в учетной области, обусловленных институциональными изменениями.

Отметим, что в институциональной среде возможны противоречия как между институтом бухгалтерского учета и формирующимися институтами рыночного типа, так и между украинским менталитетом и применяемыми моделями реформирования учетной системы. Преодоление указанных противоречий должно способствовать совершенствованию системы бухгалтерского учета, повышению его эффективности, что, в конечном счете, позволит более качественно определить основные направления его дальнейшего реформирования.

Нельзя не учитывать тот факт, что на развитие бухгалтерского учета влияют различные общественные институты (обычаи, традиции, совокупность социальных норм и культурных образцов, определяющих устойчивые нормы социального поведения и пр.). Институционализм, активно используя идеи и данные других наук (психологии, социологии), может содействовать более глубокому анализу института бухгалтерского учета, так как последний не может рассматриваться как нечто единожды установленное, постоянно испытывая на себе влияние институциональной и культурной среды, в которой он находится.

Институционализм позволяет объяснить динамику учетного процесса, особенности его трансформации, а также эволюционные процессы его становления и развития. Этому способствует включение в институциональный анализ инструментов, присущих смежным наукам, что обеспечивает более полное понимание роли бухгалтерского учета в развитии экономики.

При исследовании институциональной среды применительно к теории и методологии бухгалтерского учета следует выделять микро- и макроуровни. Микроуровень представлен факторами, имеющими непосредственное отношение к самой организации, осуществляющей финансово-хозяйственную деятельность, в том числе поставщиками, конкурентами, посредниками, клиентами и т.д. Макроуровень включает факторы, которые носят глобальный характер и определяют учетное обеспечение экономики и рынка в целом. Они непосредственно не связаны с конкретной организацией и поэтому относятся к категории неконтролируемых факторов.

Укрупненная классификация институциональной среды, на наш взгляд, может включать геополитическую, политико-правовую, культурную, природно-климатическую, научно-техническую, демографическую, социально-экономическую составляющие (см. табл. 1).

Важно, что динамика институциональной структуры методологии бухгалтерского учета отвечает закономерностям и тенденциям, определенным теорией бухгалтерского учета. Источником институциональных изменений в бухгалтерском учете служат меняющиеся требования и цели пользователей учетной информации. Процесс институциональных изменений протекает в виде медленных, постепенных приращений к существующим формальным и неформальным ограничениям, а также к процедурам и механизмам их соблюдения.

Институциональный подход давно и успешно развивается в рамках экономической науки. Как было отмечено выше, при этом разработан обширный методологический и аналитический инструментарий. Его совершенствование идет за счет развития и появления новых междисциплинарных связей, в том числе с современной теорией и методологией бухгалтерского учета.

Укрупненная классификация институциональной среды

Геополитическая среда	Политико-правовая среда	Культурная среда	Природно-климатическая среда	Научно-техническая среда	Демографическая среда	Социально-экономическая среда
Формирует комплекс отношений между странами для реализации интересов стран в общемировом масштабе	Формирует систему отношений, в процессе которых реализуется экономическая, политическая и юридическая власть государства на национальном уровне	Формирует взаимоотношения между членами общества в области культуры	Географическое положение страны, наличие и структура природных ресурсов во многом определяют место страны в международном разделении труда	Относительно самостоятельна, в ней реализуются творческие способности ученых и практиков, а также их профессиональные навыки	Характеризует население страны, выражается через показатели численности и структуры населения, продолжительности жизни	Представляет собой взаимосвязанные условия, в которых протекает хозяйственная деятельность предприятий и функционируют государственные учреждения

Перспектива развития бухгалтерского учета заключается в приближении к принципам, закрепленным в Международных стандартах финансовой отчетности. Процессы реформирования учета в Украине в этой связи уже привели к некоторой трансформации системы бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете закрепились качественные институциональные изменения, которые в ближайшей перспективе могут оказать заметное влияние на условия и эффективность его дальнейшего развития.

Институциональный подход, аккумулирующий достаточно большой объем информации о функционировании различных институтов и результатах перспективных научных разработок в смежных с бухгалтерским учетом областях, дает возможность положить его в основу разрабатываемых концептуальных решений на разных уровнях его развития.

На протяжении последних лет в Украине реализуются меры по реформированию бухгалтерского учета в соответствии с международной практикой учета и отчетности, в частности продолжается работа над проектами законов и новыми редакциями П(С)БУ.

Одним из направлений совершенствования бухгалтерского учета в условиях построения его рыночной модели следует признать последовательное развитие теоретических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся, недавно возникшие и предлагаемые технологии учета и разработку на этой основе нормативно - правового и методического обеспечения учетного процесса. Разработка теоретических концепций происходит в условиях изменения роли государства в установлении правил и принципов бухгалтерского учета, что требует осмысления новых подходов к его теории и методологии, создания целостной институциональной теории, отражающей современный учетный процесс.

Глобализационные процессы, происходящие в мире затронули и бухгалтерское образование, т.е сблизили различные образовательные школы, унифицировали организацию учебного процесса сформировали единое образовательное пространство.

В основе концепций развития бухгалтерского учета предлагаем основные направления совершенствования системы подготовки и повышения квалификации кадров, а именно:

- Переориентация учебных программ высших учебных заведений, а также программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов на углубленное изучение МСФО и формирование навыков применения их на практике.
- Мониторинг качества учебных программ высших учебных заведений, а также программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов.
- Разработка программ обучения руководителей и другого управленческого персонала хозяйствующих субъектов основам бухгалтерского учета и экономического анализа бухгалтерской отчетности, в том числе консолидированной финансовой отчетности.
- Разработка украинских стандартов образования и аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров.
- Обновление и разработка нового учебно-методического обеспечения образовательного процесса для различных категорий обучающихся бухгалтерскому учету и отчетности.

Актуальной проблемой при изучении бухгалтерского учета является переход на новые формы и методы обучения. Все большее значение приобретают электронные учебники, мультимедийные средства, дистанционное обучение, деловые ситуационные задачи. С нашей точки зрения переход к обучению бухгалтерскому учету в компьютерной среде является обязательным условием современной образовательной концепции. При разработке образовательной концепции особое внимание следует уделять определению содержания и методов обучения основным понятиям бухгалтерского учета, выработке представлений об учетном процессе. Подготовку и организацию обучения следует строить так, чтобы программно-методическая область компьютерной среды бухгалтерского учета соответствовала ее реальным требованиям, создавала благоприятные условия для получения знаний и навыков. Вузское образование является фундаментом того комплекса знаний и навыков, которыми должен владеть профессиональный бухгалтер, и потому в вузе слушатель должен пройти полноценную учебную подготовку как профессиональный бухгалтер.

Следует отметить, что соотношение вузовского образования и программы профессиональной подготовки бухгалтеров в Украине и на Западе показал, что во всех странах, в том числе и в Украине, функционируют две параллельные системы образования в области бухгалтерского учета — общее и профессиональное, причем второе во многом базируется на первом. Основные параметры академического вузовского образования в развитых странах Запада определяются государством. Наряду с этим профессиональные институты, с одной стороны, принимают во внимание знания, полученные в вузе, а с другой - оказывают влияние на содержательное наполнение вузовских программ. Соответственно, по нашему мнению сводить подготовку специалиста лишь к вузовскому образованию неоправданно, поскольку умение решать задачи и ситуации комплексного характера, в том числе по оптимизации налоговой и финансовой политики, приходит только с опытом практической работы.

Значимым моментом в концепции рыночного образования является то, что практически стирается грань между процессами обучения и возможностью применения полученных знаний на практике.

Так, при предложенной нами разработке концепций развития бухгалтерского учета необходимо использовать институциональный подход, его применение позволит объяснить современное состояние и перспективы развития системы бухгалтерской учета с позиции взаимодействия базовых экономических институтов, потребностей пользователей бухгалтерской информации, использование разработок в других областях знаний, нормативно-правовых норм регулирования. А также с помощью институционального подхода, возможно, найти ответы и на важные вопросы бухгалтерского учета: возможность создания единой целостной системы учета, определение цели такой системы, потребностей пользователей учетной информации, определение институтов, оказывающие содействие развитию бухгалтерского учета.

Развитие бухгалтерского учета невозможно без совершенствования бухгалтерского образования. С одной стороны, задача заключается в подготовке достаточного количества квалифицированных бухгалтеров, понимающих концепции и конкретные правила формирования информации в бухгалтерском учете, владеющих современными навыками ведения бухгалтерского учета, подготовки бухгалтерской отчетности. С другой стороны, качественная система бухгалтерского учета и отчетности предполагает наличие достаточного числа пользователей, нуждающихся в информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, имеющих потребность и навыки ее использования при принятии экономических решений, в частности, определении направлений инвестирования капитала и анализе рисков, связанных с этим. Наличие заинтересованных пользователей является одной из важнейших предпосылок развития бухгалтерского учета. Все изменения в бухгалтерском учете происходили и происходят, не затрагивая каких-либо его базовых положений, что связано с определенным консерватизмом теории бухгалтерского учета, во многом определяющей сущность самого учетного процесса, который изначально предусматривал неизменность основных принципов, оценок и подходов.

Литература

1. Голов С.Ф. Система глобального бухгалтерского учета /С.Ф. Голов // Бухгалтерский учет и аудит. – 2010. – № 3.– С.3-11.
2. Сопко В.В. Глобализационные процессы и их влияние на бухгалтерский учет / В.В. Сопко // Бухгалтерский учет и аудит . – 2009. – № 10.– С.2-11.
3. Швец В.Г. Бухгалтерское образование в Украине в контексте Болонского процесса / В.Г.Швец // Бухгалтерский учет и аудит . – 2009. – № 7.– С.4-7.
4. Орлова М.А. Неопределенность экономической среды и бизнес-риски в условиях глобализации: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01 / М.А. Орлова. – Москва, 2010. – 26 с.