

УДК 336.22

Исследование развития национальных систем бухгалтерского учета в условиях информационной экономики

ВЫСОТСКАЯ АННА БОРИСОВНА,*кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»**Южного федерального университета, докторант Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), г. Ростов-на-Дону, Россия***E-mail:** annaborisovna@hotmail.com

АННОТАЦИЯ

В статье исследуются вопросы преобразования национальных бухгалтерских систем в условиях информационной экономики. Отдельно уделено внимание проблемам адаптации национальных систем бухгалтерского учета к общемировой бухгалтерской практике.

Особенности современного этапа развития как экономики в целом, так и системы бухгалтерского учета в частности во многом продиктованы влиянием процесса глобализации. В этой связи актуальным представляется рассмотрение вопроса о состоянии национальной бухгалтерской системы и ее соответствии международной практике учета. Для этой цели проведен анализ влияния процесса глобализации на развивающиеся страны. Благодаря применению кросс-дисциплинарного подхода проведена дифференциация взглядов на процесс глобализации. Сделан вывод о факте перехода к качественно новому уровню развития экономики — к информационной экономике. Определена его связь с переходом на международные стандарты бухгалтерского учета, а также приведены некоторые эмпирические данные экономических последствий данного процесса.

Основная цель статьи заключается в исследовании путей дальнейшего развития национальных бухгалтерских систем с учетом влияния процесса глобализации. При этом определена необходимость оценки возможностей использования ресурсов информационной экономики для преодоления переходных процессов в развивающихся странах. Это в общем виде согласуется с гипотезой о растущей взаимозависимости стран, способствующей решению существующих проблем, связанных с переходными периодами в бухгалтерском учете. Все это приводит к необходимости накопления и систематизации бухгалтерской информации в национальных бухгалтерских системах.

Ключевые слова: информационная экономика, МСФО, бухгалтерский учет, международный учет, национальные системы бухгалтерского учета, глобализация.

Study of the National Accounting Systems Development in Information Economy

ANNA B. VYSOTSKAYA,*PhD in Economics, Associate Professor of the Department "Accounting and Auditing", Southern Federal University, Doctor's Degree Student of the Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia***E-mail:** annaborisovna@hotmail.com

ABSTRACT

The paper examines the transformation of national accounting in the information economy and the related issues of national accounting systems adaptation to worldwide accounting practice.

The process of globalization is one of the main factors influencing the development of the whole economy and the national accounting system. In this regard, some issues connected with current condition of the national accounting system and its compliance with international practice are raised in the paper. First, the article examines the consequences of the globalization impact on developing countries, and its connection with the transition to international accounting standards. Through the use of a cross-disciplinary approach the differences in views on the process of globalization are established. The author deduces that we evidence the sharp transition to the new level of economy development – information economy. Besides, some empirical data on the economic consequences of this process are provided.

The main purpose of this article is to study the ways of further development of national accounting systems under conditions of globalization. This highlights the need to assess the possibilities of using resources of the information economy to overcome transition process in developing countries. That is generally consistent with the hypothesis of growing interdependence of countries contributing to the solution of the problems associated with transitional periods and results in the necessity to accumulate and systematize accounting information in national accounting systems.

Keywords: *information economy, IFRS, accounting, IT, globalization, international accounting.*

Проблема глобализации занимает центральное место в общественно-политической и культурной жизни общества. При этом сравнительный анализ разных точек зрения способствует оценке данного процесса наиболее адекватно. Хотя глобализация относится к расширению, углублению и ускорению глобального объединения, данный процесс невозможно рассматривать в отрыве от континуума¹ местного, национального и регионального.

¹ Под континуумом в контексте представленной статьи предполагается некоторая сплошная среда, в которой исследуются процессы/поведение этой среды при различных внешних условиях.

С такой точки зрения влияние глобализации в развивающихся странах на социально-экономические отношения и сети может быть представлено, как показано в *таблице*.

Как видно из представленной *таблицы*, эффекты глобализации наиболее интенсивны и быстро распространяемы на национальном уровне, при этом на экономический аспект глобализация влияет с одинаково высокой скоростью и интенсивностью, вне зависимости от прочих условий.

В то же время «успешность деятельности экономических субъектов в современных условиях все в большей степени зависит от их ин-

Влияние глобализации на развивающиеся страны*

Континуум	Отношения				Сети	
	социальные		экономические			
Местный	Интенсивность	Низкая (Н)	Интенсивность	В	Intensity	С
	Скорость	Н	Скорость	В	Speed	С
Региональный	Интенсивность	Средняя (С)	Интенсивность	В	Intensity	В
	Скорость	С	Скорость	В	Speed	В
Национальный	Интенсивность	Высокая (В)	Интенсивность	В	Intensity	В
	Скорость	В	Скорость	В	Speed	В

* Составлено автором.

формированности и способности эффективно использовать информацию о своих внутренних ресурсах и внешней рыночной среде» [1]. Так, совершенно очевидно, что в мировой системе сформирован принципиально новый тип общества, в котором именно информация играет решающую роль. В таких условиях выработка эффективных управленческих решений сопряжена с обработкой больших объемов данных, сложными процедурами их сопоставления, анализа и интерпретации.

На этом фоне представляется необходимым исследование фундаментальных проблем современного бухгалтерского учета (как в нашей стране, так и за ее пределами), которые связаны с переходом национальных систем учета и отчетности к международным стандартам, а также разработка практических приложений, которые могут быть эффективно реализованы в современных системах учета, анализа и аудита.

В этой связи проблемы развития бухгалтерского учета и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют особенный интерес. Глубокие исследования на данную тему представлены в работах следующих авторов: А. Багаева [2], А. Энтховен [3], Г. Преображенская и Р. МакГи [4], Р. Сарикас и А. Дьятеж [5], А. Щесны и А. Валентинчич [6].

Для отечественных бухгалтеров хорошо знакома проблема преобладания принципа приоритета формы над содержанием, существовавшего в советской экономике. Однако данный принцип категорическим образом не согласуется с духом МСФО. Так как исторически государство являлось главным и единственным пользователем финансовой информации, основная область применения бухгалтерской информации была ограничена плановой и налоговой сферами. Наконец, в России все еще остается большое количество специалистов, для которых все еще актуально более тщательное изучение МСФО, по разным оценкам, это около 3 млн бухгалтеров (В.Г. Гетьман [7], А.Б. Высотская и М.С. Прокофьева [8], Г.Г. Преображенская и Р. МакГи [4]).

При этом, по данным исследования ROMIR Monitoring, проведенном в 2004 г., представители профессиональных бухгалтерских организаций давали относительно высокие оценки

полезности применения МСФО в сложившихся условиях (48% из представителей бухгалтерских организаций² оценивают применение МСФО как «полезно» и «очень полезно»). Относительно будущих возможностей и перспектив МСФО профессиональные бухгалтеры были еще более единодушны: 70% респондентов считают, что принятие МСФО в будущем будет «полезным» и «очень полезным» шагом. Большинство представителей профессиональных бухгалтерских организаций (46%) отметили, что среди их клиентов МСФО применяется менее чем в 25% организаций. 38% профессиональных бухгалтеров отметили, что их клиенты не применяют МСФО (ROMIR Monitoring [9, с. 16]).

Кроме того, как видно из того же опроса, более половины (58%) бухгалтеров в коммерческих организациях³ были удовлетворены результатами деятельности их организаций с применением международных стандартов. Среди представителей бухгалтерских организаций количество положительных ответов достигает 69%. Аналогичное мнение было высказано преподавателями и студентами. Так, более 70% из них считают⁴, что переход российских организаций на МСФО в настоящее время «полезен» или «очень полезен».

Немаловажную роль в рассматриваемом процессе играет вопрос бухгалтерского образования. Согласно оценке последних трендов бухгалтерского образования в России (В.Г. Гетьман [7]) большинство упомянутых выше проблем не решено до сих пор.

Международная стандартизация бухгалтерского учета в условиях информационной экономики предъявляет все больше требований к национальным системам учета. В свою очередь формирование единого информационного пространства с применением современных информационных технологий позволяет аккумулировать, анализировать и интерпретировать

² 500 респондентов было опрошено путем телефонных интервью (технология CATI—Computer Assisted Telephone Interview).

³ 1509 респондентов было опрошено путем телефонных интервью (CATI).

⁴ 500 студентов и 510 преподавателей были опрошены путем заполнения индивидуальных письменных анкет.

не только внутреннюю, но и внешнюю бухгалтерскую информацию.

Многие авторы, в том числе Р. Маттесич и Дж. Галасси [10], В.И. Ткач [11], О.И. Кольвах [12], Г. Стоунер и А.Б. Высотская [13] и другие, указывают на возможности применения инструментов информационной экономики в виде матричной алгебры для экономических исследований и практической деятельности в области бухгалтерского учета.

Все обозначенное выше естественным образом должно быть сопряжено с новой культурой работы с информацией, а также внедрением имитационного моделирования.

Большинство авторов (например, П. Арнольд и П. Сикка [14], М.В. Маргелов [15]) сходятся во мнении, что феномен глобализации носит прежде всего экономический характер, а все другие его проявления — всего лишь последствия расширения деятельности транснациональных компаний и международных банковских и финансовых групп. Именно данным фактом объясняется внимание к основным проблемам, исследуемым специалистами в области бухгалтерского учета:

- активизация деятельности транснациональных и международных компаний;
- расширение их влияния;
- влияние на разделение труда между промышленно развитыми странами и периферией;
- изменения, происходящие в мировой торговле;
- трансформация глобальной финансовой системы.

В данном контексте процесс глобализации в мире можно представить, как показано на рис. 1, который отражает общемировой опоясывающий характер влияния двух мощных сил: с одной стороны, глобализации — замкнутого процесса, в том смысле, что ее влияние ограничено рядом стран, и, с другой — влиянием запросов пользователей информации, что также представляет собой целенаправленный и распространяющийся процесс. На таком фоне можно выделить существование четырех и более движущих сил в разных странах: а) либерализация торговли и инвестиций; б) технологические инновации и сокращение расходов на связь;

в) предпринимательство и г) глобальные социальные сети (Г. Бертуччи и А. Альберти [16]).

Международная гармонизация бухгалтерского учета зависит от нескольких взаимосвязанных причин, таких как появление новых глобальных рынков капитала и расширение инвестиционных возможностей, а также укрепление роли транснациональных корпораций, создание региональных экономических пространств, быстро развивающиеся процессы в области информационных технологий.

В то же время существует точка зрения, что глобализация рынков капитала представляет собой положительную движущую силу для целей развитых стран мира, но последствия ее влияния на развивающиеся страны и особенно на страны третьего мира могут быть катастрофическими (Е. Чамиса [17]). Миллионы людей, основываясь на собственном опыте, могут сделать вывод, что глобализация представляет собой разрушительную силу, подрывающую их материальное благополучие или их обычный образ жизни. Это выглядит сродни эффекту научно-технологического прогресса, который вызвал в XVI–XVIII вв. множество дебатов и даже протестов. «В развитых отраслях с дезагрегированной промышленностью основными движущими силами являются информация и творчество» (А. Тоффлер, Х. Тоффлер [18]).

Таким образом, на сегодняшний день остается нерешенным вопрос о положительном либо отрицательном эффекте глобализации. Так, например, существует мнение о том, что ряд экономических кризисов был спровоцирован растущим влиянием глобализации, и, напротив, предотвращение кризисных ситуаций зачастую объясняется возросшим уровнем взаимного обмена информацией. Очевидно, что в таких условиях важную роль играет не столько глобализация экономики, сколько принятие верных управленческих решений на основании получаемой в результате данного процесса информации. При этом принятие управленческих решений не может рассматриваться в отрыве от системы бухгалтерского учета.

«По мере продвижения от „ограниченной“ частной фирмы к более крупным формам, государственным корпорациям, собственность становится более рассеянной, информационная

асимметрия увеличивается... финансирование становится более сложным и выплата дивидендов выходит на передний план» (А. Щесны и А. Валентинчич [6]). Таковы очевидные обстоятельства, с которыми сталкиваются коммерческие субъекты в каждой развивающейся стране в современных условиях.

Одним из проявлений глобализации является создание «единого» экономического рынка, который основан на действии общего набора правил. Такой набор правил является обязательным для всех субъектов, функционирующих на этом рынке. При этом недостатком такого единого набора глобальных правил является то, что это приводит к снижению независимости задействованных субъектов.

Страны с менее развитой экономикой зачастую вынуждены следовать правилам, устанавливаемым более сильными игроками. В таких условиях все больше ощущаются различия в стандартах экономической деятельности между странами Европейского союза и их партнерами за его пределами.

Гармонизация учетных правил в странах Центральной и Восточной Европы является одним из примеров таких расхождений. Ввиду особенностей в культурных и экономических традициях стандартизация бухгалтерского учета проходила в каждой стране изолированно, и Россия в этом смысле не является исключением. Данный факт делает реализацию глобально стандартизированных процедур бухгалтерского учета труднодостижимой даже в условиях информационной экономики.

Несмотря на продолжающуюся «глобализацию» бизнеса, рынков и услуг, гармонизация

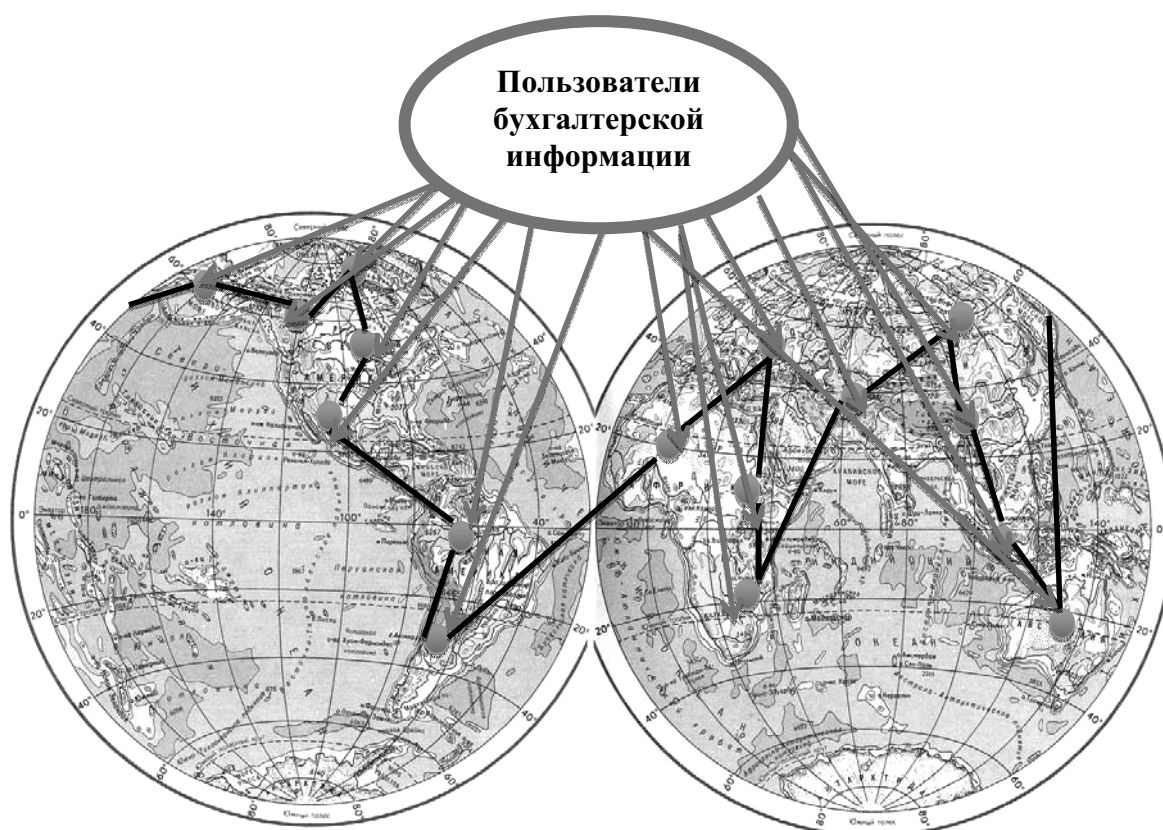


Рис. 1. Иллюстрация влияния глобализации и запросов пользователей с точки зрения бухгалтерского учета⁵

Источник: разработано автором.

⁵ На рис. 1 линии показывают, с одной стороны, процесс глобализации в мировом масштабе, а с другой — отражают влияние запросов пользователей бухгалтерской информации.

бухгалтерского учета в отдельных странах по-прежнему происходит медленно.

Вместе с тем растущая активность международных бухгалтерских фирм и транснациональных компаний привела к экспорту западных практик бухгалтерского учета в развивающиеся страны.

На рис. 2 представлены основные различия и взаимозависимость видов информации от требований пользователей (внутренних и внешних).

Представляется, что принятие единых стандартов и практик аудита и бухгалтерского учета предназначено для облегчения функционирования глобального бизнеса, так как международная торговля, транснациональные компании, мобильность капитала и развитие финансовых рынков значительно расширили возможности для инвестиций. Соответственно, все пользователи финансовой отчетности должны быть в состоянии понимать и

анализировать язык отечественных и зарубежных субъектов предпринимательской деятельности в целях принятия обоснованных инвестиционных решений.

При этом значение создания средств и возможностей интерпретации бухгалтерской информации не должно недооцениваться. Так, например, исследование Ф. Чой и Р. Левич [19] показало, что 50% инвесторов, опрошенных в Нью-Йорке, Лондоне и Токио, не инвестировали в иностранные акции в значительной степени в результате отсутствия возможности анализировать бухгалтерскую информацию.

Таким образом, налицо существование определенной необходимости в разработке моделей, которые будут адекватны запросам пользователей бухгалтерской информации на современном этапе развития. При этом в условиях информационной экономики любая система бухгалтерского учета должна основываться на интеграции различных видов учета (например,

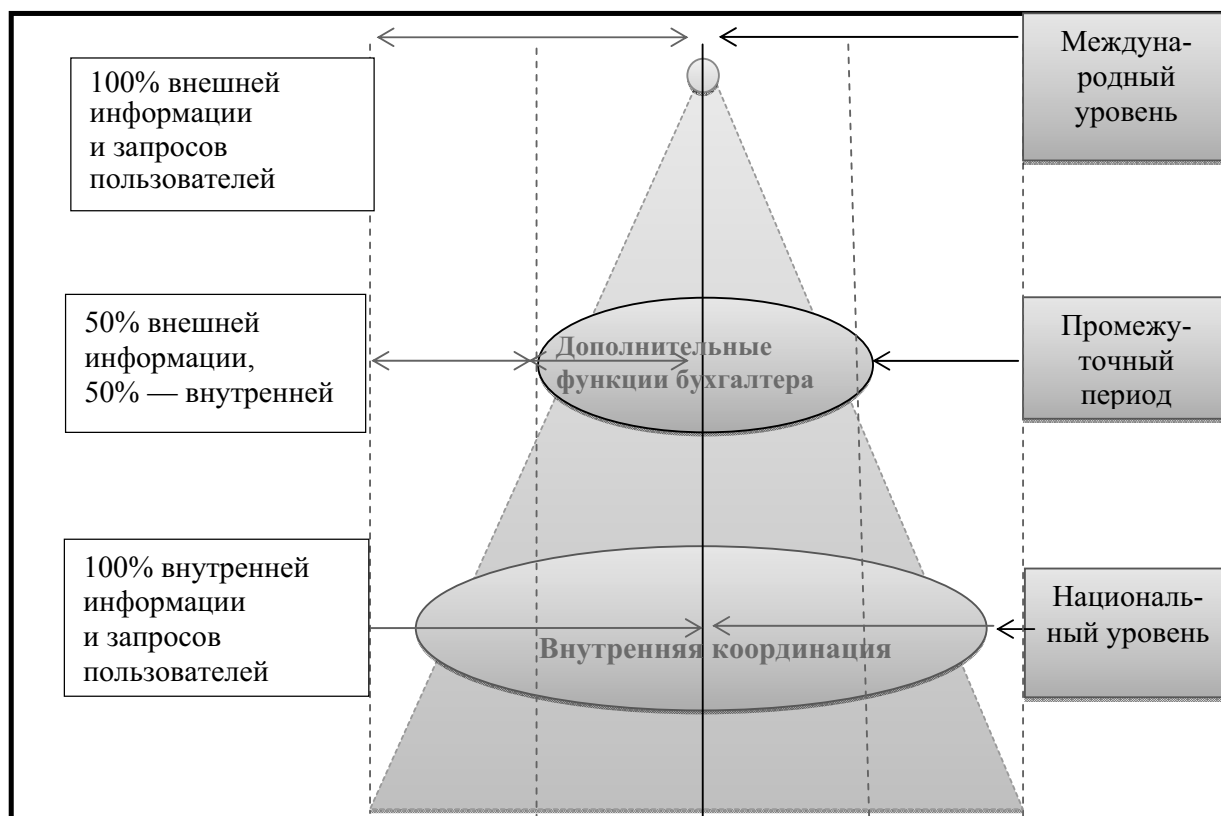


Рис. 2. Иллюстрация взаимозависимости качества информации и требований пользователей в условиях глобализации

Источник: разработано автором.

финансового, управленческого и т.д.) и базироваться на принципе единства информации. Вот почему развивающиеся страны могут использовать различные методы только на этапе сбора информации. Что касается ее последующей обработки и представления, то здесь должны применяться единые принципы систематизации информационных данных.

Представляется очевидным тот факт, что глобализация явилась предпосылкой миграции, прежде всего информационной. В этом смысле ее влияние на экономику совершенно явным образом приводит к формированию качественно нового этапа развития экономики — информационного.

При этом одним из проблемных вопросов представляется тот факт, что международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности находятся в непрерывном процессе обновления и/или изменения, так как лучшая практика бухгалтерского учета еще не установлена и не достигнута ни в одной бухгалтерской системе. Постоянного контроля и регулирования требуют и ее структурные изменения. Кроме того, международные стандарты бухгалтерского учета были направлены прежде всего на публичные компании, многие из которых также имеют многонациональный характер.

Бухгалтерские системы в развивающихся странах сталкиваются с проблемами интеграции различных типов учета: управленческого, налогового, социального, экологического и т.д. Наряду с оценкой и анализом совершаемых фактов хозяйственной жизни, функции бухгалтера дополняются обязанностями по формированию и подготовке прогнозной информации об ожидаемых финансовых результатах и развитии бизнеса.

В таких условиях на передний план выдвигается необходимость тщательного анализа влияния условий современной деятельности на качество финансовой отчетности в развивающихся странах, а также изучения изменений запросов пользователей бухгалтерской информации в ответ на происходящие процессы в учетных системах.

Таким образом, соответствие национальных бухгалтерских систем требованиям и запросам внешних пользователей бухгалтерской информации по всему миру возможно исключительно в результате формирования такой модели регулирования учета и отчетности, которая бы учитывала опыт экономически развитых стран, наряду с особенностями национального экономического развития, особенностями правовой системы и налоговой политики, а также уровнем подготовки бухгалтеров.

Литература

1. Сидорова М.И. Развитие моделей бухгалтерского учета в условиях современных информационных технологий: автореф. дис. ... док. экон. наук: 08.0012. М., 2013. 44 с. URL: http://www.fa.ru/dep/ods/autorefs/Documents/2013_12/автореферат%20Сидорова%20МИ.pdf (дата обращения: 20.11.2015).
2. Bagaeva A. An examination of the effect of international investors on accounting information quality in Russia. *Advances in Accounting*, 2008, vol. 24, no. 2, pp. 157–161.
3. Enthoven A.J. H. Russia's Accounting Moves West. *Strategic Finance*, 1999, vol. 81, no. 1, pp. 32–37.
4. Preobrazhenskaya G. and McGee R., The role of International Accounting Standards in foreign direct investment: A case study of Russia. Florida, Working paper, Barry University, 2003, 38 p.
5. Sarikas R. H. and Djatej A. M. History and the Russian accounting transition. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 2005, vol. 2, no. 1/2, pp. 54–66.
6. Szczesny A., Valentincic V. Asset Write-offs in Private Firms — The Case of German SMEs. *Journal of Business Finance & Accounting*, vol. 40, no. 3, April 2013, pp. 285–317.
7. Гетьман В.Г. Современные проблемы вузовской подготовки бухгалтеров и аудиторов // Все для бухгалтера. 2011. № 11. С. 2–9.
8. Vysotskaya A., Prokofieva M. The Difficulties of Teaching IFRS in Russia. *Issues in Accounting Education*, May 2013, vol. 28, no. 2, pp. 309–319.
9. Romir Monitoring. Реформа бухгалтерского учета и отчетности II. Отчет по результатам комплексного исследования, 2004. URL: http://www.minfin.ru/common/gen_html/index.php?id=5679&fld=HTML_MAIN (дата обращения: 20.11.2015).

10. *Mattessich R., Galassi G.* History of the Spreadsheet: from Matrix Accounting to Budget Simulation and Computerization [in:] *Accounting and History: A Selection of paper presented at the World Congress of Accounting Historians*. Madrid — Spain, 2000, 19–21 July, pp. 203–232.
11. *Ткач В.И., Шумейко М.В.* Инжиниринговая теория бухгалтерского учета. Квалиметрический учебник. Ростов н/Д: РГСУ, 2013. 460 с.
12. *Кольвах О.И.* Аксиоматика матричной модели бухгалтерского учета // *Экономика предприятий*. 2010. № 1. Вып. VIII. С. 5–31.
13. *Stoner G. and Vysotskaya A.* Introductory Accounting, with Matrices, at the Southern Federal University, Russia. *Issues in Accounting Education*, November 2012, vol. 27, no. 4, pp. 1019–1044.
14. *Arnold P.J., Sikka P.* “Globalization” and the state-profession relationship: the case of the bank of credit and commerce international. *Accounting, organizations and society*, 2001, no. 26 (6), pp. 475–499.
15. *Маргелов М.В.* «Глобализация» — превратности термина // *США. Канада: Экономика, политика, культура*. 2003. № 9. С. 47–59.
16. *Bertucci G. and Alberti A.*, Globalization and the Role of the State: Challenges and Perspectives. *Reinventing government for the Twenty-first Century* [in:] *State Capacity in a Globalizing Society*, Rondinelly Dennis A., G. Shabbir Cheema (editors), Kumarlan Press, Inc., CT, 2003, pp. 99–119.
17. *Chamisa E.* The Relevance of and Observance of the IASC Standards in Developing Countries and the Particular Case of Zimbabwe. University of Illinois 2000, pp. 267–286.
18. *Тоффлер А., Тоффлер Х.* Революционное богатство. М.: АСТ, 2007. 576 с.
19. *Choi F. and Levich R.* International Accounting Diversity: Does it Affect Market Participants? *Financial Analysts Journal*, 1991, vol. 47, no. 4, pp. 73–82.

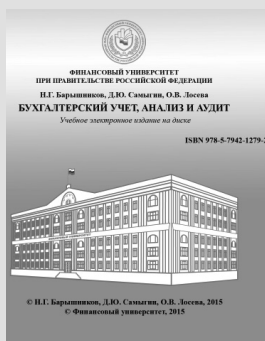
References

1. *Sidorova M.I.* Razvitie modelei bukhgalterskogo ucheta v usloviakh sovremennykh informatsionnykh tekhnologii: avtoref. dis. dok. ekon. nauk: 08.0012 [Development of accounting models under conditions of modern informational technologies: abstract of the doctorate thesis in economics]. Moscow, 2013, 44 p. URL: http://www.fa.ru/dep/ods/autorefs/Documents/2013_12/автореферат%20Сидорова%20МИ.pdf (accessed: 20.11.2015) (in Russ.).
2. *Bagaeva A.* An examination of the effect of international investors on accounting information quality in Russia. *Advances in Accounting*, 2008, vol. 24, no. 2, pp. 157–161.
3. *Enthoven A.J. H.* Russia’s Accounting Moves West. *Strategic Finance*, 1999, vol. 81, no. 1, pp. 32–37.
4. *Preobrazhenskaya G. and McGee R.*, The role of International Accounting Standards in foreign direct investment: A case study of Russia. Florida, Working paper, Barry University, 2003, 38 p.
5. *Sarikas R.H. and Djatej A.M.* History and the Russian accounting transition. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*, 2005, vol. 2, no. 1/2, pp. 54–66.
6. *Szczesny A., Valentincic V.* Asset Write-offs in Private Firms — the Case of German SMEs. *Journal of Business Finance & Accounting*, vol. 40, no. 3, April 2013, pp. 285–317.
7. *Get’man V.G.* Sovremennye problemy vuzovskoi podgotovki bukhgalterov i auditorov [Modern problems of the University training of accountants and auditors]. *Vse dlia bukhgaltera — Everything for an accountant*, 2011, no. 11, pp. 2–9 (in Russ.).
8. *Vysotskaya A., Prokofieva M.* The Difficulties of Teaching IFRS in Russia. *Issues in Accounting Education*, May 2013, vol. 28, no. 2, pp. 309–319.
9. Romir monitoring. Reforma bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti II. Otchet po rezul’tatam kompleksnogo issledovaniia [Reform of the accounting and reporting II. A report on the results of complex research, 2004]. URL: http://www.minfin.ru/common/gen_html/index.php?id=5679&fld=HTML_MAIN (accessed: 20.11.2015) (in Russ.).
10. *Mattessich R., Galassi G.*, History of the Spreadsheet: from Matrix Accounting to Budget Simulation and Computerization [in:] *Accounting and History: A Selection of paper presented at the World Congress of Accounting Historians*. Madrid — Spain, 2000, 19–21 July, pp. 203–232.

11. Tkach V.I., Shumeiko M. V. Inzhiniringovaia teoriia bukhgalterskogo ucheta. Kvalimetriceskii uchebnyk [Engineering theory of accounting. Kvalimetry textbook]. Rostov-on-Don, Rostovskii gosudarstvennyi stroitel'nyi universitet — Russian State Engineering University, 2013, 460 p. (in Russ.).
12. Kol'vakh O. I. Aksiomatika matrichnoi modeli bukhgalterskogo ucheta [Axiomatics of matrix model of accounting]. Ekonomika predpriatii — Economy of enterprises, 2010, no. 1, is. VIII, pp. 5–31 (in Russ.).
13. Stoner G. and Vysotskaya A. Introductory Accounting, with Matrices, at the Southern Federal University, Russia. Issues in Accounting Education, November 2012, vol. 27, no. 4, pp. 1019–1044.
14. Arnold P.J., Sikka P. „Globalization” and the state-profession relationship: the case of the bank of credit and commerce international. Accounting, organizations and society, 2001, no. 26 (6), pp. 475–499.
15. Margelov M. V. «Globalizatsiia» — prevratnosti termina [„Globalization” — the vicissitudes of the term]. Amerika, Kanada: Ekonomika, politika, kul'tura. — USA. Canada's Economy, Politics, Culture. 2003, no. 9, pp. 47–59 (in Russ.).
16. Bertucci G. and Alberti A., Globalization and the Role of the State: Challenges and Perspectives. Reinventing government for the Twenty-first Century [in:] State Capacity in a Globalizing Society, Rondinelly Dennis A., G. ShabbirCheema (editors), Kumarlan Press, Inc., CT, 2003, pp. 99–119.
17. Chamisa E. The Relevance of and Observance of the IASC Standards in Developing Countries and the Particular Case of Zimbabwe. University of Illinois, 2000, pp. 267–286.
18. Toffler A., Toffler H. Revoliutsionnoe bogatstvo [Wealth of Revolution]. Moscow, ACT — AST, 2007, 576 p. (in Russ.).
19. Choi F. and Levich, R. International Accounting Diversity: Does it Affect Market Participants? Financial Analysts Journal, 1991, vol. 47, no. 4, pp. 73–82.



КНИЖНАЯ ПОЛКА



Барышников Н.Г., Самыгин Д.Ю., Лосева О.В.

Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие. М.: Финансовый университет, 2015. 633 с.

ISBN 978-5-7942-1279-2

Материал учебного пособия охватывает основные разделы дисциплин, определяющих базовый уровень компетенций выпускника вуза в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита. Здесь раскрываются экономические и правовые аспекты этой сферы, а также научно-прикладные исследования, разработки и направления по ее совершенствованию. Пособие предназначено для подготовки к итоговой государственной аттестации студентов бакалавриата, обучающихся по направлению «Экономика», представляет собой пакет материалов учебных курсов: «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Анализ финансовой отчетности», «Аудит».

В основном тексте и приложениях пособия содержится материал, необходимый студентам и их дипломным руководителям при выполнении выпускных квалификационных работ. Каждая глава проиллюстрирована примерами и сопровождается подборкой рекомендаций.

Издается в авторской редакции.