

рыв между прогнозируемыми максимально возможными, реально достижимыми значениями стратегических показателей и их текущими величинами [3]. В свою очередь экстраординарный разрыв представляет собой превышение целевых показателей стратегического развития над максимально доступными при достигнутом уровне внутреннего потенциала стратегическими показателями. Данный подход к определению понятия стратегического разрыва более полно раскрывает сущность и составляющие элементы данного понятия, однако не в полной мере учитывает наличие стратегических намерений в структуре стратегического видения.

На наш взгляд, Г.Н. Константинов максимально широко и полно охарактеризовал стратегический разрыв как разрыв между ресурсами, знаниями или компетенциями, имеющимися в настоящий момент, и теми ресурсами, знаниями и компетенциями, которые необходимы для реализации стратегических намерений в соответствии с видением будущего [1].

### Литература

1. Константинов, Г. Н. Стратегический менеджмент. Концепции : учеб. пособие / Г. Н. Константинов. — М. : Бизнес Элайнмент, 2009.
2. Алексеева, И. В. Теоретические и практические аспекты использования аналитических процедур в стратегическом аудите разрывов / И. В. Алексеева // Сб. науч. тр. / РГЭУ РИНХ. — Ростов н/Д., 2009. — С. 14.
3. Зенкина, И. В. Анализ стратегических разрывов как инструмент стратегического анализа и потенциал его применения в стратегическом управлении организацией / И. В. Зенкина // Сб. науч. тр. / РГЭУ РИНХ. — Ростов н/Д., 2012. — С. 107.

*Т.Н. Рыбак, канд. экон. наук, доцент  
Министерство финансов Республики Беларусь (Минск)*

## ГЛОБАЛИЗАЦИЯ КАК ЭКЗОГЕННЫЙ ФАКТОР РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Развитие мирохозяйственных связей в условиях глобализации выявило существенные различия между системами бухгалтерского учета на уровне отдельных стран. Реакцией на процесс глобализации явилось широкое распространение идей гармонизации национальных учетных систем и стандартизации учетных процедур. Выработка общих требований к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности происходила в рамках интеграционных объединений.

Принятые Европейским парламентом и Советом директивы, устанавливающие единые подходы к составлению и представлению финансовой отчетности, применяются в государствах — членах Европейского союза. Согласно постановлению Европейского парламента и совета

от 19 июля 2002 г. № 1606/2002, с 1 января 2005 г. компании, ценные бумаги которых допущены к обороту на регулируемых рынках государств — членов Европейского союза, обязаны формировать консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО), одобренными Европейским союзом.

Большинство участвующих в Азиатско-Тихоокеанском экономическом сотрудничестве экономик осуществили конвергенцию национальных стандартов финансовой отчетности с МСФО.

В странах, заключивших Североамериканское соглашение о свободной торговле, значительное влияние на учетную практику оказывают общепринятые принципы бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки.

Западноафриканский экономический и валютный союз для стран-участников создал единую систему бухгалтерского учета.

В образованных на постсоветском пространстве межгосударственных объединениях — Содружество Независимых Государств (далее — СНГ), Евразийское экономическое сообщество, Единое экономическое пространство — в качестве основного инструмента информационной интеграции приняты МСФО.

Кыргызская Республика, Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Таджикистан, Российская Федерация в ноябре 2013 г. заключили Соглашение о консолидированной финансовой отчетности национальных хозяйствующих субъектов государств — участников СНГ, закрепив обязательства по обеспечению соблюдения национальными хозяйствующими субъектами, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах, требований по составлению, представлению, публикации и аудиту консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

С 1 января 2015 г. вступил в силу Договор о Евразийском экономическом союзе, стороны которого (Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Российская Федерация) обязались гармонизировать требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе МСФО для участников финансового рынка.

Таким образом, влияние глобализации выражается в углублении международной кооперации в области бухгалтерского учета, укреплении законодательной и институциональной основ бухгалтерского учета, повышении сопоставимости корпоративной отчетности. При прогнозировании тенденций развития бухгалтерского учета полагаем целесообразным рассматривать глобализацию как долгосрочный фактор, в малой степени подверженный регулированию.