недостатки в своей деятельности, а также повысить качество оказываемых услуг.

Литература:

1. Гавриленко А.А. Оценка качества аудита на основе объективных критериев / А.А. Гавриленко, Ю.А. Новикова // Аудит и финансовый анализ. – 2009. - №6. – С. 250-253.

Д.А. Панков, А.А. Круподерова

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ДИАЛЕКТИКА КАТЕГОРИЙ «КОНВЕРГЕНЦИЯ», «ГАРМОНИЗАЦИЯ» И «ИНТЕГРАЦИЯ» НА ПРИМЕРЕ СИНТЕЗА НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Глобализация мировой экономики, унификация систем, форм и методов управления, расширение мирового опыта по созданию и освоению современных технологий, активное формирование четвертого технологического уклада неизбежным образом сказывается на такой важной функции менеджмента, какой является бухгалтерский учет. Не остается в стороне от широкой интернационализации экономических связей и Республика Беларусь. Характерной особенностью нынешнего этапа развития бухгалтерского учета в нашей стране является сближение национальной системы бухгалтерского учета с международными стандартами. Это происходит под влиянием мощных интеграционных процессов, обусловленных созданием единого экономического пространства Беларуси, России и Казахстана с привлечением в экономику Республики Беларусь иностранного капитала. В этих условиях важной задачей теории бухгалтерского учета является научное обоснование и оптимизация наиболее эффективных форм, методов, а также темпов изменения национальной системы бухгалтерского учета с целью сохранения ее роли в регулировании национальной экономикой Республики Беларусь.

При этом на наш взгляд представляется весьма важной задачей дать характеристику нынешнему этапу развития бухгалтерского учета Республики Беларусь, с тем, чтобы на этой основе определить основные пути совершенствования его методологии, организации и методик осу-

шествления, а также формирования отчетности. Близкими по звучанию категориями, отражающими процессы трансформации системы бухгалтерского учета Республики Беларусь в современных условиях, являются «Глобализация», «Интеграция» и «Конвергенция». Хотя данные категории, безусловно, являются терминами единого синонимического ряда, тем не менее, с научной точки зрения важно выбрать наиболее точное определение для характеристики тех преобразований, которые происходят в настоящее время в бухгалтерском учете нашей страны. Рассмотрим более подробно то значение, которое вкладывается в каждую из названных категорий и обобщим это в следующей таблице.

Таблица - Характеристика категорий «Глобализация», «Интеграция», «Конвергенция»

Категория	Характеристика
Гармонизация	От греч. Harmonia – связь, стройность, соразмерность. Соразмерность частей, слияние различных компонентов объекта в единое органическое целое. В древнегреческой философии – организованность космоса, противостоящая хаосу. Обеспечение взаимного соответствия экономических процессов.
Интеграция	От лат. Integration – восстановление, восполнение. Integer – целый. Понятие, означающее состояние связанности отдельных дифференцированных частей и функций системы, организма в целое, а также процесс, ведущий к такому состоянию. Процесс сближения и связи наук, происходящий наряду с процессами их дифференциации. Экономическая интеграция – форма интернационализации хозяйственной жизни, возникшая после второй мировой войны, объективный процесс переплетения национальных хозяйств и проведения согласованной межгосударственной экономической политики.
Конвергенция	От лат. Converge – сближаю. Процесс сближения, схождения (в разном смысле) компромиссов, противоположна дивергенция. Конвергентная теория – буржуазная теория, в основе которой лежит идея происходящем постепенном сглаживании экономических, политических и идеологических различий между капиталистическими и социалистическими общественными системами. Возникло в 50-х гг. в связи с научно-технической революцией, ростом обобществления капиталистического производства. Основные представители: Дж. Гэлбрейт, У. Рослоу (США), Я. Тинберген (Нидерланды) и др.

Разница между гармонизацией, интеграцией и конвергенцией заключается, во-первых, в степени сохранения в системе регулирования бухгалтерского учета национальных особенностей и традиций и, во-вторых, в силе возможного поглощения национального законодательства требованиями международных стандартов.

Применительно к особенностям бухгалтерского учета, как важной составной части регулирования национальной экономики и как одного из признаков, идентифицирующих степень экономической независимости страны, стратегическое направление развития должно быть выражено, на наш взгляд, в конвергенции, которая означает не слияние и поглощение национальной системы бухгалтерского учета какими бы то ни было международными, наднациональными нормативными регуляторами, а слияние преимуществ национальных особенностей и исторических традиций в области учета с теми преимуществами, которые несут в себе международные стандарты и правовые акты других стран, экономических и территориальных образований (ЕС, НАФТА, ЕЭП, и др.). Такой подход особенно важен для той части национальной экономики, которая финансируется за счет бюджета Республики Беларусь и, следовательно, наиболее сильно зависит от бюджетного законодательства, особенностей формирования и распределения бюджетных ассигнований и тому подобных явлений характерных для Республики Беларусь. В нашем понимании конвергенция означает наиболее правильную стратегию развития бухгалтерского учета Республики Беларусь. Потому что при таком подходе обеспечивается наилучшая комбинация преимуществ, заложенных в существующей нормативной базе Республики Беларусь, регулирующей бухгалтерский учет, и достоинств основных положений международных стандартов.

Конвергенция выгодно отличается от интеграции, поскольку интеграция подразумевает вариант отказа от национальных особенностей и фактическое введение в законодательное поле только положений МСФО. С другой стороны, категория «Гармонизация» также на наш взгляд не является оптимальной, поскольку предполагает если не поглощение, то приспособление, приведение в некое соответствие национальной системы к наднациональным стандартам, т.е. это означает утрату самостоятельности Республики Беларусь в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В отличие от этого концепция развития бухгалтерского учета на основе соблюдения принципа конвергенции наиболее выгодно с точки зрения защиты национального законодательства от поглощения международными положениями, что обеспечивает регулирование учета на более высоком, качественном уровне, усиленном за счет двух факторов: сохранения национальной традиции и за счет адаптации идей, выработанных международным сообществом бухгалтеров.