

– наличие специализированных кабинетов, лабораторий, мастерских и иных специализированных учебных помещений в соответствии с образовательными стандартами, учебными планами и учебными программами.

Лицензионными требованиями и условиями, предъявляемыми к лицензиату, являются:

- соблюдение лицензионных требований и условий, указанных для соискателя лицензии;
- выдача документов об образовании или справок лицам, не завершившим основное образование соответствующего уровня (ступени) или не прошедшим итоговую аттестацию, а также прошедшим полный курс обучения в неаккредитованном учреждении образования, в соответствии с законодательством;
- соблюдение санитарных норм, правил и гигиенических нормативов, требований по обеспечению пожарной безопасности;
- соблюдение особых лицензионных требований и условий, указанных в лицензии;
- соблюдение требований и условий, установленных нормативными правовыми актами, в том числе техническими нормативными правовыми актами, регулирующими лицензируемую деятельность.

Особыми лицензионными требованиями и условиями являются:

- осуществление лицензируемой деятельности исключительно по тем специальностям, профилям (направлениям) образования, которые указаны в лицензии;
- соблюдение предельной численности обучающихся, определенной в лицензии.

**Результаты исследования.** Таким образом, из вышеизложенного, следует, что внедрение данного проекта необходимо как для государства, так и для желающих повысить свой уровень квалификации.

А именно:

- обеспечение страны специалистами высокого уровня подготовки;
- получение сертификата о прохождении данного экзамена позволит выдвинуть стране своих высококвалифицированных специалистов на международный рынок труда;
- у государства появляется возможность получить большее количество иностранных инвестиций, следовательно, больший приток иностранного капитала, что в целом положительно скажется на экономике страны.

#### **Список цитированных источников**

1. О лицензировании отдельных видов деятельности: Указ Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 № 450.

**УДК 336**

**Борушко И.А.**

**Научный руководитель: доцент, к.э.н. Королев Ю.Ю.**

**Международный университет «МИТСО», г. Минск**

### **ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

В странах со схожими социально-экономическими условиями системы учета имеют много общего, что позволяет говорить о модели бухгалтерского учета, применяемой в той или иной стране. Модель бухгалтерского учета – это учетная практика, которой присущи свои методики учета отдельных видов активов и пассивов, которая характеризуется определенным уровнем унификации и стандартизации учета, степенью регламентации его государством и целым рядом других признаков.

Формирование моделей бухгалтерского учета во многом обусловлено уровнем развития рынка ценных бумаг в той или иной стране, участием национального капитала в международном бизнесе, уровнем развития банковской системы и др. факторами. Историческая общность развития некоторых культур и стран привела к тому, что схожие учетные технологии стали применяться группами стран.

Трансформация экономических отношений, которая еще не завершилась в Республике Беларусь, требует дальнейшего определения и разработки тех концептуальных принципов, которые могли бы лечь в основу национальной системы бухгалтерского учета. Республика Беларусь пока не пошла по пути применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в качестве национальных, поэтому с теоретической точки зрения представляет интерес исследование учетных систем тех стран, которые также используют национальные стандарты учета, но добились более весомых экономических достижений. Одной из таких стран, несомненно, является Япония.

Япония, как и Беларусь, имеет относительно богатый опыт в сфере регулирования бухгалтерского учета: в 1872 г. в стране был установлен английский порядок ведения бухгалтерского учета, в 1890 г. принято коммерческое законодательство, основанное на германском праве, сохранившееся до настоящего времени, а в 1948 г. принято биржевое право американского образца. В 1957 году введен обязательный аудит, прежде всего для акционерных обществ, которыми являются большинство крупных и средних предприятий.

Специалисты относят Японию к странам с континентальной моделью учета (как и Германию, Францию, Австрию, Бельгию, Италию и некоторые другие). Однако исследование японской системы

учета, применяемых методик, правового регулирования и т.п. показало, что в японской учетной практике уже с 1949 г. стали широко применяться стандарты, разработанные на основе американских. Поэтому более обоснованно относить Японию к странам британо-американской модели, к которой также относятся США, Великобритания, Нидерланды, Австралия, Канада, Индия и др.

Современная система бухгалтерского учета Японии базируется на трех взаимосвязанных отраслях права: коммерческом, налоговом и биржевом. Как и у большинства других стран, бухгалтерия каждой компании делится на две части: финансовую и производственную (управленческую). Не используется общенациональный план счетов, хотя в бухгалтерском учете применяются принципы десятичной системы кодировки счетов. Финансовая отчетность на японских предприятиях составляется два раза в год (в связи с обязанностью начисления дивидендов акционерными обществами на 1 января и 1 июля).

В стране создана Общественная коллегия по делам бухгалтерского учета на предприятиях, которая опубликовала следующие положения и стандарты бухгалтерского учета:

- стандарты бухгалтерского учета на предприятиях;
- положение о координации коммерческого права со стандартами бухгалтерского учета на предприятиях;
- комментарии к стандартам бухгалтерского учета на предприятиях;
- серия пояснений о координации стандартов бухгалтерского учета на предприятиях с другими законами и правилами;
- стандарты калькулирования себестоимости готовой продукции;
- стандарты бухгалтерского учета инвалютных операций;
- стандарты составления консолидированной отчетности и комментарии к ним;
- стандарты составления финансовой отчетности по полугодовому своду счетов;
- положение о публичности финансовой информации при инфляции и др.

Среди важнейших недостатков системы бухгалтерского учета в Японии специалисты отмечают следующие:

1. Действующая методика уделяет гораздо большее внимание затратам живого труда и гораздо меньше таким составляющим себестоимости, как материальные затраты, амортизация и др.

2. Существует тенденция ограничения одним показателем, например выпуском продукции в час на одного работающего, для оценки эффективности.

3. Слишком широко применяются стоимостные показатели – даже в тех случаях, когда натуральные дают лучшее представление о состоянии дел.

4. Компании часто оказываются неспособными скорректировать свои финансовые мероприятия, чтобы устранить искажения, вызванные инфляцией.

5. Очень часто данные по производительности труда представляются в агрегированном виде и слишком поздно, что не дает возможности их использовать в процессе реального принятия решений.

6. Учетная информация аккумулируется и используется в основном для составления финансовых отчетов, а не для контроля и корректировки производственной деятельности.

Специалисты также отмечают, что в Японии слишком велико влияние Министерства финансов на систему аудита, что вредит независимости аудиторов и аудиторских фирм. Кроме того, специфика японской корпоративной культуры и менеджмента делают довольно проблематичным введение полноценного внутреннего аудита.

Таким образом, следует признать, что попытки утвердить в Японии западные модели бухгалтерского учета и аудита, профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, которые могли бы служить гарантами прогресса, удалась далеко не полностью. Одной из причин такой ситуации, по нашему мнению, является не совсем органичный симбиоз принципов и подходов континентальной модели, с ее жесткой государственной регламентацией, и британо-американской модели, ориентированной на информационные запросы инвесторов и кредиторов. Этот опыт следует учитывать Республике Беларусь на пути дальнейшей трансформации национальной системы бухгалтерского учета.

#### Список цитированных источников

1. Karaleu, Y. Islamic Banking and Accounting: New Possibilities for the Financial Industry. RTU FEEM Scientific Conference on Economics and Entrepreneurship (SCEE'2010). – Рига: PTU, 2011. – С. 57.
2. Королев, Ю.Ю. Влияние британо-американской модели учета на развитие бухгалтерских идей в России, Беларуси и бывших Советских республиках. Актуальные проблемы социально-экономического развития России: материалы Международной научно-практической конференции, Сочи, 31 января – 2 февраля 2007 г. – Сочи, 2007. – С. 339-340.
3. Королев, Ю.Ю. Современные модели бухгалтерского учета / Ю.Ю. Королев // Финансы. Учет. Аудит. – 2007. – Июнь. – С. 20-22.
4. Королев, Ю.Ю. Международные стандарты финансовой отчетности. Виды учета, органы разработки, правила / Ю.Ю. Королев // Финансы. Учет. Аудит. – 2007. – Июль. – С. 16-19.
5. Королев, Ю.Ю. Развитие бухгалтерских идей в условиях транзитивной экономики. Проблемы развития транзитивной экономики: инновационность, устойчивость, глобализация: материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Минск, 22-23 мая 2007 г.). – Минск: БГЭУ, 2007. – С. 430-432.