

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-25-32
УДК 330.34(045)
JEL M41

Влияние глобализации мировой экономики на развитие бухгалтерского учета: плюсы и минусы

Е.А. Шароватова

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия
<https://orcid.org/0000-0002-7239-7284>

АННОТАЦИЯ

Глобализация современной экономики предъявляет особые требования к национальным системам учета, ориентируя их на стандартизацию методик обобщения информации с целью формирования унифицированной бухгалтерской отчетности. Публичные коммерческие субъекты, стремящиеся стать участниками мировой торговой площадки, вынуждены принимать правила международной системы учета и отчетности. Это не может не привести к определенным последствиям для национального учета в различных странах. В статье предлагается исследование альтернативного влияния феномена глобализации экономики на развитие современного бухгалтерского учета. Выделены положительные и отрицательные факторы такого влияния, которые навсегда изменили качество учетной системы, в том числе и для России, усовершенствовав не только методики обобщения в учете информации, но и само отношение к профессии бухгалтера. Методика исследования включает использование таких инструментов, как системно-функциональный анализ, обобщение и сопоставление, структурно-логическое моделирование. Результатом исследования является вывод о том, что в совокупности все последствия глобализации экономики для стран – участников мировой торговой площадки привели к позитивному изменению качества учетной системы в целом. Однако для поддержания такого качества необходимо участие в совершенствовании учетного процесса не только на уровне государства, но также на уровне образовательных учреждений и профессиональных сообществ.

Ключевые слова: мировая экономика; глобализация; бухгалтерский учет; стандартизация учета; профессия бухгалтер

Для цитирования: Шароватова Е.А. Влияние глобализации мировой экономики на развитие бухгалтерского учета: плюсы и минусы. *Учет. Анализ. Аудит.* = *Accounting. Analysis. Auditing.* 2020;7(4):25-32. DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-25-32

ORIGINAL PAPER

Pros and Cons of the Globalization of the World Economy Impact on the Development of Accounting

E.A. Sharovatova

Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia
<https://orcid.org/0000-0002-7239-7284>

ABSTRACT

The globalization of the modern economy imposes special requirements on national accounting systems with the focus on standardization of information summarizing methods in order to form unified accounting statements. Public companies seeking to become players on the global trade platform are forced to adopt the rules of the international accounting and reporting. This has certain implications for national accounting in different countries. The article offers a study of the alternative influence of the phenomenon of economic globalization on the development of modern accounting. Positive and negative factors of such influence which have already forever changed the quality of the accounting, (Russia included), are highlighted, meaning not only improvement of the methods of accounting information generalization but also changes in the very attitude to the accounting profession. It is concluded that

© Шароватова Е.А., 2020

the consequences of economic globalization for the countries participating in the world trade platform have led to a positive change in the quality of the accounting system as a whole. However, to maintain this trend, the participation of educational institutions and professional communities along with the state in the improvement of an accounting process is required,

Keywords: world economy; globalization; accounting; standardization of accounting; the accounting profession

For citation: Sharovatova E.A. Pros and cons of the globalization of the world economy impact on the development of accounting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2020;7(4):25-32. (In Russ.). DOI: 10.26794/2408-9303-2020-7-4-25-32

ВВЕДЕНИЕ

Отличительными факторами нынешнего столетия стали высокие технологии, наличие транснациональных субъектов, влияние интеллектуального капитала на все сферы управления. Все это выводит мировую экономику на новый уровень развития. Несмотря на глобализацию экономики, в настоящее время производители в некоторой мере уязвимы в своих планах завоевания мирового рынка товаров по объективным причинам. В немалой степени эти причины связаны с «узкими местами» в информационном обеспечении нынешней цифровой экономики, иными словами, с отсутствием полной уверенности в защищенности своего информационного ресурса, на основании которого принимаются значимые управленческие решения. Агрессивная конкуренция нередко сопровождается проникновением опасных вирусов в программные продукты крупных производителей, кроме того, на экономические процессы могут влиять политические коллизии, возникающие в мировом пространстве.

Впрочем, глобализация как феномен повлияла не только на интеграцию производственных отношений и технологий. В этих условиях и бухгалтерский учет, являясь частью информационного пространства в цифровой экономике, также подвержен подобному влиянию.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Возникшее проявление этого явления в развитии методик бухгалтерского учета объясняется целым рядом причин, среди которых основными надо признать его либеральную относительность, консерватизм и догматизм. Рассмотрим каждую причину в отдельности.

1. Относительность в учете.

Мировые тенденции в экономике приводят к тому, что учет становится подчиненным единым правилам формирования финансовой отчетности, как того требуют глобальные финансовые рынки. И это неоспоримые последствия интернационали-

зации торговых связей. Можно согласиться с тем, что вследствие этого «национальные методы учета и составления финансовой отчетности не могли не быть подвержены изменениям в связи с несоответствием каждой модели разных стран друг другу» [1]. Результатом стало создание международных стандартов в виде МСФО, позволяющих экономистам и другим специалистам единообразно воспринять результаты бухгалтерского учета, поскольку его принципы служат выполнению единства набора требований и обеспечению условий для единообразного применения международных стандартов. Однако, тем самым, нормы МСФО приводят целые страны к утере своих традиционных ценностей в организации учета.

Все было бы хорошо, если бы традиционное неплохое качество превратилось в более лучшее. Однако глобализация экономики, диктуя свои правила, переориентировала устои российского учета, в результате чего были утрачены некоторые важные наработки в области отраслевого учета и калькулирования. Например, до перехода на МСФО национальный учет был нацелен на сохранность активов предприятий, а также на выявление отклонений по всем элементам затрат при выполнении государственных планов, что предусматривалось требованиями действовавших научно-прикладных методик. Министерства, научно-исследовательские институты обеспечивали предприятия уникальными специализированными методическими рекомендациями по ведению учета и калькулированию себестоимости в различных отраслях, существенно отличных друг от друга объектами учета затрат, последовательностью себестоимостных расчетов, временными интервалами для такого расчета и пр. Такой интерес на государственном уровне был характерным только для российского учета.

Учитывая значимость и практическую необходимость стройной калькуляционной концепции для управления активами, в стране сформировались научные школы, которые способствовали подготовке профессиональных кадров для различных отра-

слевых сфер и технологий. Труды их основателей, таких как А. Ф. Аксененко, И.А. Басманов, А.П. Бортников, К.М. Гарифулин, Э.К. Гильде, М.Х. Жебрак, В.Э. Керимов, П.П. Новиченко, С.А. Махов, Е.А. Мизиковский, В.Ф. Палий, И.И. Поклад, С.А. Стуков, А.Д. Шеремет и др., до сих пор остаются источником профессиональных знаний в теории определения себестоимости продукции (услуг, производственных ресурсов).

Современная же концепция учета все в большей степени нацеливается на получение результатов для собственников, инвесторов и фискальных органов, которых больше устраивает либеральный подход к учетной политике. Для них важнее показатели, влияющие на формирование прибыли по укрупненным сегментам. Все остальные аналитические составляющие производственного учета, значимые для оценки аналитической прибыли, — это проблемы корпоративного менеджмента, который не всегда обладает глубокими теоретическими знаниями. При этом либеральность методологии учета позволяет прибегать к использованию относительных оценок в отношении отдельных активов, что приводит к использованию принципа их приблизительной стоимости. Кроме того, принцип относительности работает в отношении себестоимости и прибыли в финансовом учете по сравнению с себестоимостью и прибылью в управленческом учете. Они могут быть разные, но эта относительность — приемлемая норма современного учета, хотя и не всегда понятная.

2. Консерватизм в учете.

Принцип консерватизма в российском учете предусмотрен в качестве требования осмотрительности (ФСБУ 1/98), предписывающего установить «большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов»*. Интерес к этому принципу проявляется у потенциальных инвесторов в случае, когда они хотят знать не только реальные, но и возможные расходы и доходы, информация о которых становится известной на момент формирования бухгалтерской отчетности. При этом интересы внутренних и внешних пользователей отчетности не всегда совпадают. Интересы управленцев первой группы направлены на придание инвестиционной привлекательности отчетности, поскольку от этого

зависит получение внешних инвестиций. Ради этого можно пойти на большую готовность отразить в учете доходы, нежели расходы. Потенциальные же инвесторы желают видеть реальные финансовые результаты субъекта и структуру его баланса. Но выявить манипулирование в использовании принципа консерватизма, даже с привлечением аудита, маловероятно. Этот принцип дает основание утверждать, что «стимулы менеджмента для сознательного манипулирования доходами огромны... Объективно характеризуя последствия применения в измерении статей отчетности принципа осмотрительности, нельзя не отметить, что его соблюдение может привести к возникновению ряда негативных последствий» [2].

В результате консерватизм в учете явился следствием ряда неопределенностей, которые преследуют бухгалтера при формировании финансовой отчетности. Еще в 1999 г. профессор Я.В. Соколов акцентировал внимание на сомнительности принципа осмотрительности (или консерватизма), который «влияя на величину финансовых показателей, естественно, по-разному сказывается на интересах участников хозяйственных процессов. ...Это не следствие рыночных отношений, а результат вольных и невольных поблажек, которые дает предпринимателям наш государственный аппарат» [3]. При таком подходе «данные отчетности, составленные на основе принципа консерватизма, скорее, помеха, чем помощь, так как приходится принимать решения на основе сознательно искаженных данных» [3].

3. Догматизм в учете.

Глобализация мировой экономики, рычаги которой сконцентрированы в руках немногих, диктует свои правила учета и формирования отчетности в международном сообществе. При этом странам с небольшими, незначительными экономическими возможностями приходится мириться с внешним давлением по ряду вопросов, в том числе по регламентации бухгалтерского учета и отчетности на государственном уровне, хотя данный фактор не так однозначно можно отнести к «минусам» глобализации, поскольку именно они и мобилизуют более слабые страны на ускоренное вхождение на международную многонациональную торговую площадку с благоприятной для этого учетной моделью.

Таким образом, глобализация мировой экономики в целом, а национальной — в частности, стала чертой современности и с этим необходимо считаться. Ее возможные ожидаемые последствия на развитие бухгалтерского учета вызывают

* Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

профессиональный интерес у современных ученых и экономистов, заставляя переосмысливать методики учета [4–14]. Поскольку глобализацию чаще воспринимают как позитивный фактор поступательного движения всей мировой экономики, можно выделить ее положительные последствия для современного бухгалтерского учета, ставшие ответом на саму глобализацию.

Во-первых, являясь частью глобальной информационной системы, национальный учет вынужден принимать стандартизированные правила современного рынка, при этом вводимые законодателями в действие федеральные стандарты учета ориентированы на использование общепризнанных в мировой практике правил его ведения. После их утверждения они меняются в исключительных случаях, чаще всего происходит просто уточнение экономических формулировок. Следует признать тот факт, что эти стандарты малопригодны для управления затратами и прибылью. Кроме того, они не способствуют раскрытию нужной менеджерам информации, например, о влиянии технологических новаций на изменчивость доходности того или иного продукта, раскрытию эффективности использования производственных или складских помещений, выявлению изменения качества продукции во взаимосвязи с затратами на такое изменение, улучшению оборачиваемости активов или обязательств и пр.

На этом фоне положительным фактором стало то, что ограниченность ресурса федеральных стандартов ожидаемо возродила в России интерес к управленческому учету, инструменты которого свободны от привычных ограничений. При отсутствии профессиональных рекомендаций по этому виду учета источником знаний стали научно-прикладные изыскания российских и зарубежных исследователей. Они же стали базой для подготовки учебных программ по учету в образовательных учреждениях. На этом пути российская практика учла международный опыт одновременного взаимодействия подсистем финансового, налогового и управленческого учета, обеспечивая различные цели менеджмента. Публикуемая отчетность организаций стала показательным продуктом системы финансового учета компаний; декларативная отчетность, допущенная для использования фискальными (налоговыми) органами, — налогового учета и, наконец, непубликуемая управленческая отчетность — коммерческим продуктом системы менеджмента и управленческого учета.

В этой связи в современной практике получил воплощение многовекторный бухгалтерский учет. Уже привычной стала трансляция данных первичных документов одновременно во все учетные подсистемы, обеспечивая интересы различных пользователей нужной им информацией. Программные продукты были адаптированы под такие задачи и не вызвали у бухгалтеров особых проблем с их эксплуатацией. В результате фискальные и финансовые нормы в настоящее время разрабатываются и утверждаются законодателями, а нормы управленческого учета никем не регламентируются и вполне успешно стали продвигаться учеными и менеджерами.

Во-вторых, следствием глобализации стало расширение доступа к мировым техникам учета и контроля затрат. Российский бизнес все больше проявляет интерес к различным методикам трансформации затрат в целях управления (ABC-метод, директ-кост, таргет-кост и др.), к приемам оперативного и стратегического контроллинга, преимуществ которых уже давно доказаны в международной практике. На фоне стандартизации финансового учета и развития его в целях управления бизнесом потребовалось изменить качество самой учетной системы, в результате чего повысились требования к уровню специального профессионального образования экономистов.

В-третьих, меняется статус бухгалтерской профессии. В связи с появлением новых информационных технологий часть операционной учетной работы перемещается в режим скан-обработки первичных документов. К сожалению, это приводит к сокращению учетно-технического персонала, однако обновленные компетенции бухгалтеров-управленцев требуют от них не рутинной работы с первичными документами, а принятия сложных управленческих решений, что подтверждается предусмотренными в стандартах компетенциями.

Также расширяется участие российских бухгалтеров в решении актуальных вопросов по разработке различного рода регламентных документов по учету. В России в настоящее время функционируют такие профессиональные организации, как ИПБ России, Аудиторская палата России, Национальная гильдия профессиональных бухгалтеров, цель которых состоит в поддержке бухгалтеров России, а также участия в разработке законодательных документов в сфере учета и аудита.

В мировой практике уже давно поменялся статус профессии бухгалтера, подтвердивший ее значи-

Таблица / Table

**Международные региональные организации бухгалтеров /
International Regional Accounting Organizations**

Наименование организации / Name of the organization	Цель организации / The organization's purpose
Африканский совет по бухгалтерскому учету	Унификация методик учета, совершенствование профессионального образования, обмен опытом работы и новыми идеями
Ассоциация бухгалтеров стран Америки	Решение профессиональных проблем учета в южноамериканских странах
Федерация бухгалтеров Ассоциации государств Юго-Восточной Азии	Повышение статуса бухгалтерской профессии, рассмотрение вопросов согласования национальных методик учета
Конфедерация бухгалтеров Азиатского и Тихоокеанского регионов	Координация развития учетной профессии в регионе, гармонизация учета
Федерация европейских бухгалтеров	Развитие европейских традиций проведения научных работ, организации конференций и семинаров, выпуска литературы по проблемам учета

Источник / Source: разработано автором / developed by the authors.

мость в национальных экономиках, возложив миссию укрепления престижа профессии, подготовки учетных стандартов, учебных программ на бухгалтеров, объединенных в различные профессиональные сообщества. Примерами таких сообществ являются Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (создан в 1880 г. в Великобритании), Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (создан в 1973 г. путем соглашения бухгалтерских организаций целого ряда стран и в 2001 г. реорганизован в Комитет по МСФО), Международная Федерация бухгалтеров (основана в 1977 г.). Значимость норм и правил ведения бухгалтерского учета для бизнеса и государственных институтов поддерживается этими сообществами, делая профессию весьма популярной и значимой для экономики в развитых странах. Перечень международных региональных организаций, объединяющих профессиональных бухгалтеров, приведен в *таблице*.

В-четвертых, в связи с изменением статуса бухгалтера на новый уровень вышли отношения между образовательными учреждениями и работодателями. Учебные программы стали позиционироваться как способ формирования необходимых компетенций у специалистов учетно-аналитических профессий, а это, в свою очередь, потребовало разработки стандартов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. В России утверждение таких профессиональных стандартов, как «Бухгалтер», «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», «Внутренний аудитор», «Бизнес-аналитик» и др. стало серьезным обновлением российской системы квалификации работников в сфере экономики. Стоит

отметить, что в свете масштабного интереса к возможностям учета в целях управления в настоящее время в Минтруде идет согласование проекта совершенно нового по содержанию стандарта — «Специалист по управленческому учету». Поскольку в России на законодательном уровне эти процессы начались в традиционном бухгалтерском учете, а уж затем охватили и управленческий учет на корпоративном уровне, то менеджменту потребовались более расширенные для управления бизнесом учетные приемы, что и стало причиной систематизации соответствующих компетенций в проекте нового стандарта. Все это подтверждает начавшуюся перезагрузку отношений в сфере учета между государством и бизнесом, между бизнесом и образовательной системой.

Наконец, в-пятых, глобализация не только вызвала к жизни прогрессивные информационные технологии по обработке информации, но и привела к расширению доступа к более перспективным защитным информационным платформам и продуктам. Ответной реакцией бизнеса на феномен глобализации становится углубление международных связей с целью создания надежной коммуникационной защиты во всех ее формах. Это позволяет существенно мобилизовать финансовые средства для инвестиций в создание передовых защитных технологий, тем самым выводя на новый уровень мировую экономику в целом. Новые технологии появляются и в учетно-управленческой инфраструктуре бизнеса как защитная функция от внешних непредсказуемых факторов. Последствия глобализации экономики для бухгалтерского учета схематично обобщены на *рисунке*.



Рис. / Fig. **Последствия глобализации экономики для бухгалтерского учета /**
The consequences of globalization in the world economy for accounting

Источник / Source: разработано автором / developed by the author.

ВЫВОДЫ

В результате остается констатировать, что положительных последствий от современной глобализации, изменивших бухгалтерский учет на мировом уровне, оказалось больше чем сомнительных. Современная экономика навсегда трансформировала национальные учетные системы, поскольку «значимость ресурса бухгалтерского учета для акционеров и внешних инвесторов обязывает приемы и способы его ведения подчинять некоторым нормам унификации» [15]. В совокупности процессы влияния такой экономики на бухгалтерский учет улучшили качество самого учета. Мнения

многих исследователей, обсуждающих проблемы глобализации и ее влияние на учет, сводятся к тому, что странам, не ориентированным на МСФО, но желающим участвовать в мировом товарообороте, в условиях необратимости ситуации нет смысла дистанцироваться от процесса гармонизации учета. Результатом такого вмешательства становится унификация бухгалтерского учета, которая важна для формирования публичной отчетности. Однако отсутствие гибкости в учетных методиках после закрепления их в учетной политике становится препятствием для использования ресурса учета в целях управления бизнесом.

Влияние фактора глобализации экономики на унификацию бухгалтерского учета обусловило трансформацию интереса к управленческой составляющей учета. В этой связи миссия учета в системе менеджмента, в том числе и в России, должна реализоваться по пути развития методик управленческого учета, привлекая и развивая опыт международных практик в этом направле-

нии. Такая стратегия для коммерческих субъектов станет важным фактором использования учетной платформы для усиления своих конкурентных преимуществ. Сформулированные результаты исследования могут быть полезны специалистам-экспертам по учету законодательного уровня, а также представителям образовательных и профессиональных сообществ.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Шевченко Н.А., Адамская Л.В. Глобализация экономики и процессы международной гармонизации учета и финансовой отчетности. *Мировые цивилизации*. 2017;2(1). URL: <https://wcj.world/PDF/26MZ117.pdf> (дата обращения: 07.05.2020).
2. Карпова В.В., Винокурова О.А. Последствия применения принципа осмотрительности в финансовой отчетности. *Учет. Анализ. Аудит*. 2015;2(2):53–58.
3. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете. *Бухгалтерский учет*. 1999;(5):53–57.
4. Говдя В.В., Дегальцева Ж.В., Середенко И.В. Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы. *Научный журнал КубГАУ*. 2014;5(99):1–12.
5. Клепацкий Л. Деглобализация мировой системы. *Международная жизнь*. 2015;(8):25–45.
6. Ключников С.В. Регулирующие процессы глобализации и тенденции корпоративной отчетности. *Международный бухгалтерский учет*. 2011;177(27):24–30.
7. Майданевич П.Н. Формирование учетной системы в условиях глобализации экономики. *Вестник РУДН. Серия: Экономика*. 2015;(3):66–73.
8. Петров А.М. Глобализация в мировой системе и ее влияние на концепции учета и статистики. *Экономические науки*. 2019;172(3):138–141. DOI: 10.14451/1.172138
9. Поленова С.Н. Глобализация мировой экономики и тенденции бухгалтерского учета. *Международный бухгалтерский учет*. 2008;116(8)7–17.
10. Рогоуленко Т.М. Влияние глобализационных тенденций развития бизнеса на информационную миссию бухгалтерского учета и отчетности. *Вестник Университета*. 2014;(4):181–185.
11. Авдокушин Е.Ф., Сизов В.С. Глобализация и международная экономическая интеграция. М.: Магистр; 2015. 316 с. ISBN 978–5–9776–0356–0.
12. Стефанович Л.И. Стратегия развития бухгалтерского учета и отчетности в банках в условиях глобализации международных рынков капитала. Минск: Изд. центр БГУ; 2011. 328 с.
13. Сухарев А.Н. Принцип осмотрительности в бухгалтерском учете: нормативно-правовое регулирование и проблемы применения. *Вестник ТвГУ. Серия: Право*. 2017;(3):127–132.
14. Lymar M. P., Kevorkova Z. A., Petrov A. M. The convergence of national and international accounting standards: Chinese experience. *International Journal of Civil Engineering and Technology*. 2018;9(13):82–94.
15. Labyntsev N. T., Sharovatova E. A., Omelchenko I. A., Makarenko T. V. Tendencies of standardisation of management accounting in Russian and international practices. *European Research Studies Journal*. 2017;20(3B):45–60.

REFERENCES

1. Shevchenko N.A., Adamskaya L.V. Globalization of economy and processes of international harmonization of accounting and financial reporting. *Mirovye tsivilizatsii = World Civilizations*. 2017;2(1). URL: <https://wcj.world/PDF/26MZ117.pdf> (accessed on 07.05.2020). (In Russ.).
2. Karpova V.V., Vinokurova O.A. Consequences of applying the principle of prudence in financial reporting. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*. 2015;2(2):53–58. (In Russ.).
3. Sokolov Ya.V., Bychkova S.M. The principle of prudence (conservatism) in accounting. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*. 1999;(5):53–57. (In Russ.).

4. Govdya V.V., Degaltseva Zh.V., Seredenko I.V. Modern concepts of accounting development: Problems and prospects. *Nauchnyi zhurnal KubGAU = Scientific Journal of the Kuban State Agrarian University*. 2014;5(99):1–12. (In Russ.).
5. Klepatskii L. Deglobalization of the world system. *Mezhdunarodnaya zhizn' = International Life*. 2015;(8):25–45. (In Russ.).
6. Klyuchnikov S.V. Regulating processes of globalization and trends in corporate reporting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2011;177(27):24–30. (In Russ.).
7. Maydanevich P.N. Formation of the accounting system in the conditions of economic globalization. *Vestnik RUDN. Seriya: Ekonomika = Bulletin RUDN. Series: Economics*. 2015;(3):66–73. (In Russ.).
8. Petrov A.M. Globalization in the world system and its influence on the concepts of accounting and statistics. *Ekonomicheskie nauki = Economic Science*. 2019;172(3):138–141. (In Russ.). DOI: 10.14451/1.172138
9. Polenova S.N. Globalisation of the world economy and trends in accounting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2008;116(8)7–17. (In Russ.).
10. Rogulenko T.M. Influence of globalizing trends in business development on the information mission of accounting and reporting. *Vestnik Universiteta = Bulletin of the University*. 2014;(4):181–185. (In Russ.).
11. Avdokushin E.F., Sizov V.S. Globalization and international economic integration. Moscow: Master Publishing House; 2015. 316 p. (In Russ.). ISBN 978–5–9776–0356–0.
12. Stefanovich L.I. Strategy of development of accounting and reporting in banks in the context of globalization of international capital markets. Minsk: BSU Publishing Center; 2011. 328 p. (In Russ.).
13. Sukharev A.N. The principle of prudence in accounting: Legal regulation and problems of application. *Vestnik TvGU. Seriya: Pravo = Herald of Tver State University. Series: Law*. 2017;(3):127–132. (In Russ.).
14. Lymar M.P., Kevorkova Z.A., Petrov A.M. The convergence of national and international accounting standards: Chinese experience. *International Journal of Civil Engineering and Technology*. 2018;9(13):82–94.
15. Labyntsev N.T., Sharovatova E.A., Omelchenko I.A., Makarenko T.V. Tendencies of standardisation of management accounting in Russian and international practices. *European Research Studies Journal*. 2017;20(3B):45–60.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Елена Александровна Шароватова — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), Ростов-на-Дону, Россия
esharovatova@mail.ru

ABOUT THE AUTHOR

Elena A. Sharovatova — Dr. Sci. (Econ.), Professor of the Accounting Department, Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russia
esharovatova@mail.ru

*Статья поступила в редакцию 21.04.2020; после рецензирования 11.05.2020; принята к публикации 27.05.2020.
Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.
The article was submitted on 21.04.2020; revised on 11.05.2020 and accepted for publication on 27.05.2020.
The author read and approved the final version of the manuscript.*