

2. Смаль В. Туризм і сталий розвиток / В. Смаль, І. Смаль // Вісник Львівського університету. Серія географічна. – Львів, 2005. – № 32. – С. 163-173.
3. Ткаченко Т.І. Сталий розвиток туризму: теорія, методологія, реалії бізнесу: монографія. 2-е видання - К.: КНТЕУ, 2009. – 463с.
4. Фоменко Н.В. Рекреаційні ресурси та курортологія. Навчальний посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 312 с.
5. Химинець В.В. Еколого-економічні засади сталого розвитку Закарпаття / В. В. Химинець // монографія: – Ужгород, – 2004. – 212 с.
6. Щурик М. В. Туризм та рекреація як магістральні напрямки використання природно-ресурсного потенціалу карпатського макрорегіону / М. В. Щурик // Інноваційна економіка. – 2011. – №26. – С. 49-53.

Богданова Ж.А.

УДК 657

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ МЕЖДУНАРОДНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

***Аннотация.** Бухгалтерское дело становится международным, и его результаты должны быть понятны широкому кругу пользователей, что требует координации и общественного регулирования бухгалтерского учета, расширения и углубления знаний, обмена опытом и осуществления другого общего вида деятельности. Поэтому возникает необходимость объединения бухгалтеров и аудиторов в добровольные общественные организации и ассоциации, которые получили названия Международные бухгалтерские организации.*

Рассмотрена роль Международных бухгалтерских организаций в системе Международных организаций, проанализированы сферы деятельности международных бухгалтерских организаций, приведена их классификация.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, международные организации, международные бухгалтерские организации, классификация*

***Анотація.** Бухгалтерська справа стає міжнародною, і її результати мають бути зрозумілі широкому колу користувачів, що вимагає координації і громадського регулювання бухгалтерського обліку, розширення і поглиблення знань, обміну досвідом і здійснення іншого загального вигляду діяльності. Тому виникає необхідність об'єднання бухгалтерів і аудиторів в добровільні громадські організації і асоціації, які дістали назви Міжнародні бухгалтерські організації.*

Розглянута роль Міжнародних бухгалтерських організацій в системі Міжнародних організацій, проаналізовані сфери діяльності міжнародних бухгалтерських організацій, приведена їх класифікація.

***Ключові слова:** бухгалтерський облік, міжнародні організації, міжнародні бухгалтерські організації, класифікація*

***Summary.** In connection with creation of multinational corporations and development of the systems of corporate management there is a necessity for the unitization of the systems of record-keeping and financial reporting in different countries. Accounting becomes international, and his results must be clear to the wide circle of users, that requires co-ordination and public adjusting of record-keeping, expansion and deepening of knowledge, exchange by experience and realizations of other general view of activity. Therefore there is a necessity of association of accountants and public accountants unite in voluntarily public organizations and associations which got the names International book-keeping organizations*

International book-keeping organizations behave to international organizations which engage in the questions of standardization of account and accounting.

Consequently, to date International book-keeping organizations exist for the assistance of development of economic science and introduction in practice of economic activity of enterprises and organizations of new forms and methods of record-keeping, principles of organization of economic analysis, answering the requirements of modern level of development of production and management.

The role of International book - keeping organizations is considered in the system of International organizations, the spheres of activity of international book - keeping organizations are analysed, resulted them classification.

***Keywords:** record-keeping, international organizations, international book-keeping organizations, classification*

Мировая экономика является преимущественно рыночной системой и развивается по законам рынка. Однако она не представляет собой однородного единства. В систему мировой экономики входят государства с разными укладами хозяйства. В этих условиях осуществляются мировые интеграционные процессы, эффективность развития международных экономических отношений в рамках интеграции в мировую экономическую систему зависит от согласования действий, как с другими странами, так и с их объединениями через систему международных организаций. Экономика любой страны, не является закрытой или замкнутой системой. От того как налажено международное сотрудничество зависит экономическое положение в государстве. В настоящее время сосуществование и сотрудничество государств реализуется средствами нового механизма, сбалансированное действие которого обеспечивается именно международными организациями [3, с. 15].

В связи с созданием транснациональных корпораций и развитием систем корпоративного управления возникает необходимость в унификации систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности в разных

странах. Бухгалтерское дело становится международным, и его результаты должны быть понятны широкому кругу пользователей, что требует координации и общественного регулирования бухгалтерского учета, расширения и углубления знаний, обмена опытом и осуществления другого общего вида деятельности. Поэтому возникает необходимость объединения бухгалтеров и аудиторов в добровольные общественные организации и ассоциации, которые получили названия Международные бухгалтерские организации [2, с. 18-19].

В научной и учебной литературе много внимания уделяется деятельности международных бухгалтерских организаций. Данному вопросу посвященные работы ряда отечественных авторов: М. Т. Белухи, Ф.Ф. Бутицы, В.А. Гавриленка, М. Р. Лучка, Н.М. Малюги и др.

Эта проблематика рассмотрена в работах зарубежных ученых О. Амата, Дж. Блейка, Дж. Брейли, Е. Максами, М. А. Гольцберга, Е.С. Хендриксена, Х. Андерсена, Д. Колдуэлла, Ч.Т. Хорнгрена, Дж. Фостера, Б. Райана, Л. А. Бернстайна и др.

Но при этом совсем мало уделяется внимания вопросам классификации международных бухгалтерских организаций.

Целью данной статьи является изучение деятельности международных бухгалтерских организаций и приведения их классификации.

Задачами данной статьи является рассмотрение деятельности международных бухгалтерских организаций и приведение наиболее полной их классификации, для определения места и роли каждой из организаций в регулировании тех или иных вопросов методологии бухгалтерского учета и аудита.

Для повышения престижа и авторитета своей профессии люди еще издавна создавали объединения, целью которых был обмен опытом, учеба будущих специалистов, защита "собственного дела" от авантюристов, а также реализация своих прав и улучшение материальных условий труда. Высокие требования к профессии, повышения ответственности за последствия, которые повлекла предоставленная информация и необходимость ее унификации, выступили в качестве еще одного важного мотива при создании профессиональных объединений, которые можно разделить на региональные и международные (мировые) (табл.1).

Таблица 1. Разделение международных бухгалтерских организаций

Региональные МБО	Международные МБО
Европейское экономическое сообщество;	Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASC);
Европейская федерация бухгалтеров-экспертов (ФЕЕ);	Международная федерация бухгалтеров (IFAC);
Африканский совет по бухгалтерскому учету (ААС);	Организация Объединенных Наций (ООН);
Межамериканская ассоциация бухгалтеров (ИАА);	Межправительственная рабочая группа экспертов по международным бухгалтерским стандартам ООН (ISAR);
Конференция бухгалтеров стран Азии и Тихого океана (САРА);	Комиссия по транснациональным корпорациям ООН (UNCTC);
Федерация бухгалтеров стран Юго-Восточной Азии АСЕАН (ФА);	Организация экономического сотрудничества и развития (OECD) и др.
Южно-Азиатская федерация бухгалтеров (САФА);	
Северная федерация бухгалтеров (НФА) и др.	

В таблице 2 рассмотрены сферы деятельности отдельных организаций (табл.2.).

Таблица 2. Сферы деятельности международных бухгалтерских организаций

№ п/п	Название международной бухгалтерской организации	Цель деятельности
1.	Европейское экономическое сообщество	регулировать сопоставимость финансовой отчетности страны
2.	Африканский совет по бухгалтерскому учету (ААС)	унификация методик учета, совершенствования профессионального образования, обмена профессиональным опытом
3.	Межамериканская ассоциация бухгалтеров (ИАА)	унификация бухгалтерской практики в южноамериканских странах и организации профессиональных конференций
4.	Конфедерация бухгалтеров стран Азии и Тихого океана(САРА)	региональная координации бухгалтерского учета, а в перспективе – в гармонизации бухгалтерских стандартов.
5.	Федерация бухгалтеров Юго-Восточной Азии АСЕАН (ФА)	повышение статуса бухгалтерской профессии, а также рассматривает вопросы согласования национальных методик учета, а в перспективе – бухгалтерских стандартов.
6.	Комитет по международным Стандартам бухгалтерского учета (IASC)	разработка, публикация и оказание помощи при освоении международных стандартов финансовой отчетности.
7.	Международная федерация бухгалтеров (IFAC)	международная координация, консолидация усилий, укрепление престижа профессиональных бухгалтеров и организации международных конгрессов бухгалтеров.
8.	Организация Объединенных Наций (ООН)	также проявляет определенный интерес к проблемам учета и отчетности, поскольку заметно усиливается влияние МНК на мировую экономику
9.	Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (ISAR)	Решение проблем стандартизации учета в ООН
10.	Организация экономического сотрудничества и развития (OECD)	сближение национальных методик отчетности 24 стран – членов OECD

Международные бухгалтерские организации относятся к международным организациям, которые занимаются вопросами стандартизации учета и отчетности [1].

Существует много классификационных признаков, связанных с классификацией международных организаций, но более детальная рассмотрена Мокий А.И. [1, с. 23-25], а именно по характеру участников, по кругу участников, по кругу компетенции, по характеру полномочий и по условиям участия.

Таким образом, выделим классификационные группы международных бухгалтерских организаций по предложенным признакам (табл.3)

Таблица 3. Классификация международных бухгалтерских организаций

МБО	По характеру участников	По кругу участников	По кругу компетенции	По характеру полномочий	По условиям участия
<i>Европейское экономическое сообщество</i>	Межправительственная	Региональная экономическая организация	Организации специальной компетенции	Межгосударственная	Закрытое
<i>Африканский совет по бухгалтерскому учету (ААС)</i>	Неправительственная	Региональная экономическая организация	Организации специальной компетенции	Межгосударственная	Открытая
<i>Межамериканская ассоциация бухгалтеров (ИАА)</i>	Неправительственная	Региональная экономическая организация	Организации специальной компетенции	Межгосударственная	Открытая
<i>Конфедерация бухгалтеров стран Азии и Тихого океана (САРА)</i>	Межправительственная	Региональная экономическая организация	Организации специальной компетенции	Межгосударственная	Открытая
<i>Федерация бухгалтеров Юго-Восточной Азии АСЕАН (ФА)</i>	Межправительственная	Региональная экономическая организация	Организации специальной компетенции	Межгосударственная	Открытая
<i>Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASC)</i>	Неправительственная	Международные экономические организации системы ООН	Организация общей компетенции	Межгосударственная	Открытая
<i>Международная федерация бухгалтеров (IFAC)</i>	Неправительственная	Международные экономические организации системы ООН	Организации специальной компетенции	Межгосударственная	Открытая
<i>Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (ISAR)</i>	Межправительственная	Международные экономические организации системы ООН	Организации специальной компетенции	Межгосударственная	Открытая
<i>Организация экономического сотрудничества и развития (OECD)</i>	Межправительственная	Международные экономические организации системы ООН	Организации специальной компетенции	Межгосударственная	Закрытая

Следовательно, на сегодняшний день Международные бухгалтерские организации существуют для содействия развития экономической науки и внедрение в практику хозяйственной деятельности предприятий и организаций новых форм и методов бухгалтерского учета, принципов организации экономического анализа, отвечающих требованиям современного уровня развития производства и управления.

Источники и литература:

1. Бархатов А. П. Международный учет: Учеб.пособ. / А. П.Бархатов – М. : «Маркетинг», 2001. – 288с.
2. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах [Текст] : навч. посіб. для вищ. навч. закл. / Ф. Ф. Бутинець, Л. Л. Горецька; ЖІТІ – Житомир: ПП"Рута", 2003 . – 544с.
3. Міжнародні організації. Кредитно-модульний курс. : 3-те вид. перероб. та доп. Навч. посіб. / За ред. Козака Ю. Г., Ковалевського В. В., Логвінової Н. С., – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 344 с.
4. Мокій А. І. Міжнародні організації. Навч. посіб. / А. І.Мокій, Т. П. Яхно, І. Г. Бабець – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 280 с.