

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Сумський державний університет (Україна)

Вища школа економіко-гуманітарна (Республіка Польща)

Академія техніко-гуманітарна (Республіка Польща)

IBM Canada, м. Торонто (Канада)

Державна установа "Інститут економіки природокористування та сталого розвитку

Національної академії наук України", м. Київ (Україна)

Парламент Ізраїлю, м. Єрусалим (Держава Ізраїль)

Національний технічний університет України

«Київський політехнічний інститут» (Україна)

Одеський національний політехнічний університет (Україна)

Технічний університет –Варна (Республіка Болгарія)

Університет “Проф. д-р Асен Златаров”, м. Бургас (Республіка Болгарія)

Університет Торонто (Канада)

УО «Вітебський державний технологічний університет» (Республіка Білорусь)

Економічні проблеми сталого розвитку

Экономические проблемы устойчивого развития

Economical Problems of Sustainable Development



Матеріали

Міжнародної науково-практичної конференції
імені проф. Балацького О. Ф.
(Суми, 11–12 травня 2016 р.)

У двох томах

Том 1

Суми
Сумський державний університет
2016

тіньової економіки в країні. На сьогодні існує гостра необхідність реформувати податкове законодавство, щоб у майбутньому підприємства мали можливість ефективно функціонувати, а економіка України перейшла на стадію зростання.

1. Міністерство фінансів України. <http://minfin.com.ua/> - електронний ресурс.

2. Бачо Р., Иллар Е., Бачо С.,- Стан формування доходної частини бюджету України в сучасних кризових умовах - Науковий вісник Ужгородського університету 2014- 6с.

Науковий керівник: асист. Дєдова О.П.

ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ПОБУДОВИ МОДЕЛІ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ

к.е.н., ст. викладач **Гуменна Ю.Г.**, студент групи МК-31, **Старків І.Л.**

Сумський державний університет (Україна)

Ми живемо у світі, що динамічно розвивається. На сьогодні поширеними явищами є глобалізація економіки, а також стрімкий розвиток міжнародних відносин. З метою кращого усвідомлення цих подій актуалізується питання розуміння особливостей бухгалтерського обліку на міжнародному рівні для подальшого створення єдиної облікової системи.

Питанням класифікації облікових систем вчені зацікавились ще у ХХ столітті. Перші спроби були зроблені вченим Г. Хетфіндом, який виділив 3 групи систем. Наступним, хто зацікавився даною проблемою, був Матлер, який довів існування 4 груп облікових систем. Дослідження з виокремлення різних моделей тривали впродовж всього століття і продовжуються донині.

Системи бухгалтерського обліку існують у всіх країнах і є унікальними з огляду на особливості розвитку національної економіки, джерела фінансування, що чинять значний вплив на модель обліку, характерну для кожної держави.

В залежності від різних факторів дослідники виділяють шість моделей облікових систем:

1. Британо-американська (облік орієнтується на інформаційні вимоги кредиторів та інвесторів; джерелом фінансування є ринок цінних паперів);

2. Континентальна (бізнес тісно пов'язаний з банками та державою, які і виступають джерелами фінансування, облік в основному задовольняє вимогам уряду);

3. Південноамериканська (облік орієнтується на державні планові органи, а фінансова звітність необхідна для стеження за виконанням податкових розпоряджень);

4. Ісламська (облік здійснюється під впливом богословських ідей);

5. Інтернаціональна (розвиток облікової системи спричинений необхідністю її узгодження на міжнародному рівні);

6. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) [1].

З перелічених вище моделей можна виділити Міжнародні стандарти

фінансової звітності як еталонну модель облікової системи, що використовується розвиненими європейськими країнами. Всі країни намагаються дотримуватись вимог та рекомендацій даної моделі, та адаптують свої системи бухгалтерського обліку відповідно до умов їхнього розвитку. В основі побудови МСФЗ лежать основні принципи та правила, які мають використовуватися країнами при веденні обліку. Порівняння відповідності представлених облікових систем з МСФЗ дозволяють зробити наступні висновки: в країнах британо-американської моделі стандарти мають рекомендаційний характер; в країнах континентальної моделі стандарти ведення обліку розробляються здебільшого законодавчими органами під впливом професійних організацій та мають нормативний характер; в країнах південноамериканської моделі основні стандарти визначаються державою; в країнах ісламської моделі спостерігається повна невідповідність МСФЗ, оскільки правила ведення обліку запроваджуються під впливом релігійних ідей.

На нашу думку найбільш наближеною до МСФЗ є британо-американська модель. Вхідження цієї облікової системи до єдиної супроводжуватиметься найменшими змінами в існуючій структурі моделі.

В результаті проведених досліджень можна зробити висновок, що країни, які мають спільні соціально-економічні умови відповідно мають спільні характеристики систем обліку. Так, ключовими факторами вибору системи ведення фінансової звітності є: економічна та політична ситуація в країні та групи користувачів інформації. Адже цілі, які перед собою ставить політична партія мають прямий вплив на економіку країни і визначають основних користувачів фінансової звітності. Поки що складно говорити про єдність обліку, тому що у кожній країні свої пріоритети щодо напрямків подальшого розвитку. Створенню єдиної системи перешкоджає і те, що уникнути проблеми мовного бар'єру основних норм фінансової звітності не вдасться. Існує необхідність перекладу з однієї мови на іншу, що зумовлює погіршення точності передачі мови оригіналу.

Отже, експерти стверджують, що нині спостерігається процес створення міжнародної системи обліку та об'єднання регіональних систем в єдину систему ведення обліку і звітності. Проте порівнюючи системи бухгалтерського обліку зарубіжних країн можна сказати, що із запровадженням єдиної системи виникнуть деякі проблеми, адже кожна країна має особливості, у всіх різний ступінь історичного, економічного, політичного та географічного розвитку. Проте з упевненістю можна сказати, що ввести єдину систему є цілком можливим. Як приклад можна привести, європейський досвід, хоча до Європейського союзу входить значна кількість країн, але поступово їх бухгалтерський облік уніфікується. Тому сподіваємось, що у недалекому майбутньому бухгалтерський облік усіх країн світу буде повністю відповідати міжнародним стандартам.

FOREIGN INVESTMENT IN TANZANIA: CURRENT STATE, PROBLEMS AND PERSPECTIVES

доцент **Дерев'янюк Ю. М.**, студент гр. М-32а **Мбвана Л. Б.**
Сумський державний університет (Україна)

The Government of Tanzania (GOT) has a favourable attitude toward foreign direct investment (FDI) and has had considerable success in attracting FDI. Tanzania is a preferred destination for foreign investment in Africa and is by far the top destination for investors to the East African Community. In 2014, the country received the third highest amount of FDI in Africa, after Kenya and Uganda. FDI covered half of the country's current account deficit and approximately 6.5% of its GDP. In 2015 the Doing Business report ranked Tanzania at 131 out of 189 countries (up 14 spots from the previous year). Favourable economic sectors for investment in Tanzania are following: Telecommunication and ICT, Environment, Energy, Logistic and warehousing, Real estate, Agribusiness, Mining etc. The majority of foreign investments are in the mining sector, the oil/gas industry, as well as the primary agricultural products sector (coffee, cashew nuts and tobacco). The United Kingdom, China, South Africa, the European Union and Canada are the country's primary investors. Information on the FDI influx to this region can be found in the Global Investment Trade Monitor published by the United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD) [4].

Table 1 – Country Comparison for the Protection of Investors [4]

Index	Tanzania	Sub-Saharan Africa	USA	Germany
Index of Transaction Transparency*	3.0	5.0	7.0	5.0
Index of Manager's Responsibility**	4.0	4.0	9.0	5.0
Index of Shareholders' Power***	8.0	5.0	9.0	5.0
Index of Investor Protection****	5.0	4.5	8.3	5.0

Source: Doing Business - 2014.

*Note: *The Greater the Index, the More Transparent the Conditions of Transactions. **The Greater the Index, the More the Manager is personally Responsible. *** The Greater the Index, the Easier it will be for Shareholders to Take Legal Action. **** The Greater the Index, the Higher the Level of Investor Protection. Will Be for Shareholders to Take Legal Action. ***** The Greater the Index, the Higher the Level of Investor Protection.*

Challenges facing foreign investors in Tanzania: Inadequate regulatory framework for investment, regulatory restrictions to agricultural trade, difficult access to land for large-scale agricultural investors, weak land tenure security for smallholders, poor