

Министерство образования Республики Беларусь  
Учреждение образования  
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,  
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2018

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой  
Технический редактор А. Э. Цибульская.  
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## О ПЕРСПЕКТИВАХ СОВМЕСТНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ РОССИЙСКИХ И ТУРЕЦКИХ УЧЕНЫХ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*А.С. Андреевкова, магистр, С.А. Хатхоху, ассистент, Кубанский государственный университет, г. Краснодар, Российская Федерация*

Сотрудничество представителей абсолютно разных стран и богатейших культур в любые времена приносит только положительные результаты. Подобные мероприятия способствуют обмену научными идеями и знаниями, выявляет сферы конкурентоспособности, позволяет решать конкретные исследовательские задачи в области фундаментальных и прикладных изысканий. В сфере науки принципиально важно взаимодействовать с международными партнерами для того, чтобы иметь доступ к новым источникам знаний. Ставя именно такие цели, авторы данной статьи в рамках межвузовского обмена провели исследование относительно сходств и различий в развитии учетных систем таких интереснейших стран, как Россия и Турция.

Точка зрения на российско-турецкие отношения как на стратегическое партнерство с большой перспективой к сегодняшнему дню получила право на жизнь и стала достаточно популярной. И это не мудрено. В истории русско-турецких отношений есть немало противоречий и конфликтов, но с другой стороны, существует ряд схожих моментов в истории развития финансовой и политической систем. Похожа и история становления и развития бухгалтерского учета как науки в наших странах.

Во-первых, отношения двух стран уходят вглубь веков, охватывая культурную, социальную, экономическую и политическую сферы. Если рассматривать исторический аспект, то невозможно упустить факт существования двух крупнейших и могущественных империй — Российская и Османская. Российская и Османская империи никогда не были добрыми соседями. На протяжении всей истории они постоянно воевали между собой. В истории зафиксировано двенадцать войн между нашими странами, включая Первую мировую войну, в результате которой обе империи прекратили своё существование. Войны шли за побережье Чёрного моря и Кавказ, за права христиан на территории Османской империи, за контроль над Босфором и Дарданеллами. Россия даже рассматривала возможность взятия Константинополя [1].

В настоящий период времени все кардинально поменялось. «Отношения Турции и России переживают период расцвета, и мы должны воспользоваться этой возможностью», — сказал заместитель министра экономики Турции Фатих Метин в ходе конференции «Саммит в Анталье: будущее турецко-российских отношений в развивающейся Евразии» [2].

Экономическая мысль Османской империи была тесно связана с основной концепцией государства и общества Ближнего Востока, в имеющей цель укрепления власти и расширения территории государства. Всё это осуществлялось, так как Османская империя имела большие ежегодные доходы благодаря процветанию производительного класса [3]. Конечная цель — увеличение государственных доходов без ущерба развитию регионов, так как ущерб мог вызвать социальные беспорядки. Структура казначейства и канцелярии была развита в Османской империи лучше, чем в других исламских государствах, и до XVII в. Османская империя оставалась ведущей организацией в этих структурах [4]. Эта структура была разработана чиновниками-писцами (также известны как «литературные работники») как особая группа отчасти высококвалифицированных богословов, которая переросла в профессиональную организацию. Действенность этой профессиональной финансовой организации поддерживалась великими государственными деятелями Османской империи [5].

В начале XX в. Российская империя занимала одно из первых положений в мировом сельском хозяйстве. В 1857 г. валовой продукт Российской Империи составлял 200 488 079 р.

серебром [6]. Особенностью финансовой системы дореформенной Российской империи была секретность государственного бюджета (государственной росписи доходов и расходов). Вплоть до 1862 г. государственный бюджет утверждался лично императором, и нигде не публиковался.

По состоянию на начало Первой мировой войны (1914 г.) государственный золотой запас Российской империи был крупнейшим в мире, и оценивался в 1,695 млрд. р. при государственном долге 8,800 млрд. р. Всего с 1894 г. золотой запас увеличился в два раза.

Во-вторых, Турция, как и Россия, территориально расположена и в Европе, и в Азии. Большая часть Турции, как и России, это Азия. На основе этого критерия вполне целесообразно считать обе наши страны азиатскими. Сложность самоидентификации характерна для народов наших стран. Кто же мы, европейцы, или азиаты, или ни то, ни другое, или всё же и то, и другое? По факту народ и в России, и в Турции разделен на тех, кто за интеграцию с Европой и кто за самостоятельное развитие.

И, наконец, в-третьих, прослеживается схожая ветвь развития учетной системы в Турции и России.

Развитие практики учета в Турции во многом складывалось под влиянием бухгалтерской практики в ряде западных стран в результате экономических и политических связей в конкретные периоды. Первый Торговый кодекс 1850 г. был переводом французского Торгового кодекса, отражая французское влияние в эту эпоху. В конце XIX в. — начале XX в. произошёл рост торговых связей между Турцией и Европой, прежде всего Германией. Эти исторические и политические сдвиги, а также тот факт, что в период после создания Турецкой Республики большинство иностранных обрабатывающих производств принадлежали немцам, привели к значительному немецкому влиянию на экономическое развитие нового государства. После создания Турецкой Республики (1923 г.) в 1926 г. был принят второй Торговый кодекс (закон № 826), который основывался на немецком коммерческом праве и законах о компаниях, регламентирующих правила бухгалтерского учета [7].

Из-за немногочисленности частных предприятий и нехватки частного капитала в первые годы существования Республики государство взяло на себя решение задачи создания тяжелой промышленности и ряда обрабатывающих компаний. Эти основанные и эксплуатировавшиеся государством компании получили название «государственные хозяйственные предприятия» (ГХП). Данное положение дел очень схоже с той ситуацией, что происходила в России после распада СССР в 1991 г.

В январе 1980 г. в соответствии с рекомендациями МВФ турецкое правительство приняло ряд экономических решений, призванных уменьшить темпы инфляции, увеличить производство и поддержать импорт. В последовавший затем в начале 1980-х годов период рестройки в 1981 г. парламентом был принят закон № 2499, которым создавались основы для учреждения Совета по рынкам капитала (СРК); этот закон был впоследствии изменен в 2002 г.

В 1984 г. принят Закон о Стамбульской фондовой бирже (СФБ), хотя она начала свою деятельность только в 1986 г. Кстати говоря, до сих пор это — единственная фондовая биржа в Турции. Создание СРК и СФБ и рост иностранных инвестиций способствовали развитию стандартов бухгалтерского учета и аудита. Рост числа совместных предприятий и объема внешней торговли привел к появлению в Турции отделений тогдашней «восьмерки» бухгалтерских фирм. В результате этих новых моментов крупные частные предприятия начали готовить свою финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами учета (МСУ), помимо национальных требований к отчетности. В ходе этого десятилетия Турция демонстрировала экономический рост.

Турция вступила в 1990-е годы с прочной экономической базой. Однако в целом это было экономически нестабильное десятилетие. Первый серьезный кризис произошёл в

1994 г. За ним последовали новые кризисы – в 1997, 1998 и 1999 годах. В это десятилетие инфляция перекрывала 100%. В результате нестабильности и высокой инфляции финансовые отчеты за длительный период потеряли свою информативную ценность. Хотя МСУ были переведены Турецкой ассоциацией экспертов-бухгалтеров на турецкий язык с начала 1980-х годов, их применение не обеспечивалось каким-либо органом [8]. Компании не пользовались учетом инфляции. Отделения многонациональных компаний и компании с иностранным капиталом вели учет инфляции либо на добровольной основе, либо когда этого требовала штаб-квартира материнской компании.

Совет по рынкам капитала, в соответствии с требованиями Европейского совета, издал основывающееся на стандартах МСФО инструктивное письмо серии XI, № 25, «Бухгалтерские стандарты на рынках капитала» от 15 ноября 2003 г., предписав компаниям, акции которых обращаются на рынке, использовать новые правила с января 2005 г. В настоящее время на Стамбульской фондовой бирже (СФБ) котируются акции больше 300 компаний, в то время как акции 65 компаний котируются на иностранных фондовых биржах, в том числе Франкфуртской, Лондонской и Нью-Йоркской [9]. Для компаний, акции которых котируются на фондовых биржах Европейского союза, требуется отчетность на основе МСФО, что также разрешается Советом по рынкам капитала.

Профессия бухгалтера была официально определена законом № 3968, принятым в 1989 г. Закон предусматривает три категории бухгалтеров:

- а) независимый бухгалтер: практикующий бухгалтер, который может хранить бухгалтерские документы компаний и разрабатывать бухгалтерские системы в компаниях;
- б) дипломированный бухгалтер: помимо функций независимого бухгалтера, дипломированный бухгалтер может также проводить ревизии и оказывать консультативные услуги;
- с) присяжный дипломированный бухгалтер: не вправе хранить бухгалтерские документы своих клиентов. Они отвечают за удостоверение финансовой отчетности согласно требованиям закона [10].

Палаты дипломированных бухгалтеров и присяжных дипломированных бухгалтеров существуют отдельно друг от друга. Эти палаты – профессиональные организации, имеющие статус юридического лица и отвечающие требованиям, предъявляемым к общественным объединениям. Они создаются с целью удовлетворения потребностей работников профессии, содействия их профессиональной деятельности, обеспечения развития профессии в соответствии с общепринятыми требованиями, поддержания профессиональной дисциплины и этики, а также обеспечения честности и взаимного доверия в работе членов профессии и в их отношениях с клиентами.

Авторы данной статьи посетили Архив Османской империи и Стамбульскую палату присяжных дипломированных бухгалтеров.

В настоящее время Архив Османской империи открыт для иностранных исследователей. В архиве обеспечены весьма комфортные условия работы. Часть документов перенесена в электронный каталог в базе данных архива (в частности, документы XV-XVII вв.), благодаря чему работать с ними удобно. Тем не менее, по оценкам некоторых турецких исследователей, к настоящему времени открыто и описано лишь около 20% османских документов. Остальные 80% все еще находятся в хранилищах Османского архива при Кабинете премьер-министра и остаются практически неописанными и недоступными для исследователей. Архивные документы расположены по различным тематикам. Темы разделов называются, например: История архивных дел, Императорские указы и грамоты, Письма султанов и их дочерей, Свод правил Османской империи, Османская империя и арабские провинции, Фонды пожертвования (вакфы), Медали, Банкноты и монеты, Международные дипломатические отношения Османской империи. Особый интерес вызвали документы, освещающие политику Осман-

ской империи, ее войны, дипломатические отношения с другими государствами, вопросы раздачи тимаров и зеаметов (участки земли или доход, который получали люди, отличившиеся в военной службе). Познавательны материалы заседаний Дивана (правительственный совет при султанах Османской империи вплоть до XVII в.) по важнейшим вопросам жизни страны, среди которых вопросы по распределению и расходованию государственных средств.

Особенно значимым событием стало посещение Стамбульской палаты присяжных дипломированных бухгалтеров. Данная организация является профессиональным органом, обладающим качественной характеристикой государственного учреждения Турецкой республики и объединяющим в форме профсоюза специалистов в области бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. Штаб-квартира Палаты присяжных дипломированных бухгалтеров находится в Анкаре. Вся деятельность Палаты состоит в оказании услуг предприятиям различных видов и форм собственности по составлению и хранению бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и других документов в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и положениями турецкого законодательства. Подобные организации размещены по всей стране, что помогает наладить и усовершенствовать систему бухгалтерского учета на государственном уровне. Палата имеет право проводить анализ и аудит компаний по вопросам административного, бухгалтерского и финансового законодательства и представлять письменные отчеты относительно финансовой отчетности и налоговых деклараций.

Такие профессиональные объединения бухгалтеров функционируют и в России, правда, на данный момент времени не так сильно влияют на законотворческую сферу жизни нашей страны. Возможно, опираясь на полученные знания и практику турецкой бухгалтерской системы, дополняя отечественными успехами в области учета и отчетности, Россия и Турция смогут добиться еще больших профессиональных высот. Ведь именно для этих целей проводятся мероприятия по сближению и сотрудничеству экономик разных стран.

#### Список использованных источников

1. Россия и Турция. История отношений – история войн. Электронный ресурс: [https://free-rupor.ru/russia\\_turkey\\_history](https://free-rupor.ru/russia_turkey_history)
2. <https://www.aa.com.tr/ru/заголовки-дня/отношения-турции-и-россии-переживают-период-расцвета/1128690>
3. Halil İnalçık. Studies in the economic history of the Middle East : from the rise of Islam to the present day / edited by M. A. Cook. London University Press, Oxford U. P. 1970, p. 217 ISBN 0-19-713561-7
4. Antony Black (2001), «The state of the House of Osman (devlet-i al-i Osman)» in The History of Islamic Political Thought: From the Prophet to the Present, p. 199
5. İnalçık, Halil. An Economic and Social History of the Ottoman Empire, 1300–1914 / Halil İnalçık, Quataert. — 1971. — P. 120.
6. Материалы для географии и статистики России, собранные офицерами Генерального штаба. Воронежская губерния. Электронный ресурс: <https://www.runivers.ru/bookreader/book16836/#page/258/mode/1up>
7. Simga-Mugan C and Hosal-Akman N (2005). Convergence to international financial reporting standards: The case of Turkey. International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation. Vol. 2, No. 1/2: 12-139.
8. <http://www.tmud.org.tr/default.asp>.
9. [www.reuters.com](http://www.reuters.com) (см. в разделе TRSTOKS).
10. Закон о дипломированных бухгалтерях и присяжных дипломированных бухгалтерях. Электронный ресурс: <http://kanberkilinc.com.tr/the-law-of-certified-public-accountancy-and-sworn-in-certified-public-accountancy-part-one.htm>