

РАЗВИТИЕ КАДРОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ПОТЕНЦИАЛА В КОНТЕКСТЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Кузина Р. В., к.е.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Одесский национальный экономический университет

Постановка проблемы

В статье рассмотрены вопросы развития системы организации базового обучения, профессиональной подготовки и постоянного усовершенствования знаний бухгалтеров и аудиторов в Украине. В Украине принята Стратегия внедрения Международных стандартов финансовой отчетности, которая предусматривает «разработку и внедрение единой национальной программы профессиональной сертификации бухгалтеров для подтверждения ими знаний международных стандартов и обеспечения признания данной программы на национальном и международном уровнях». Однако программа национальной сертификации не разработана до сих пор, несмотря на то, что в Украине был осуществлен переход на МСФО акционерными предприятиями в 2012 году. Отправной точкой при обсуждении Концепции национальной сертификации является применение Международных стандартов образования. Компетенция профессионального бухгалтера включает три составляющие: базовая подготовка бухгалтера, получение профессиональной квалификации и постоянное повышение квалификации. Проблематике создания кадрового потенциала в контексте использования международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) посвящена статья.

Ключевые слова: Концепция национальной сертификации в Украине, Международные стандарты образования, базовая подготовка бухгалтера, получение профессиональной квалификации, постоянное повышение квалификации.

Анализ публикаций и исследований последних лет

Проблематику профессиональных компетенций бухгалтера в своих работах поднимали украинские ученые: Зубилевич С.Я. (2014), Голов С.Ф. (

2009), Жук В.М. (2012), Билоусова И. К. (2009), вопросам реформирования профессионального образования посвящены работы таких авторов: Билуха М.Т., Кирейцев Г.Г., Сопко В.В., Чижевская Л.В и многих других. Высоко оценивая результаты вышеуказанных авторов, следует отметить, что требуют дальнейшей разработки вопросы связанные с формированием кадрового потенциала бухгалтеров, способных составлять высококачественную корпоративную отчетность.

Изложение основного материала исследования

Экономическое развитие страны в значительной степени характеризуется наличием профессионалов в определенной отрасли. Большое количество профессиональных бухгалтеров обуславливает социальную стабильность, сохранность иностранных инвестиций, экономический рост. Курс Украины на евроинтеграцию также обуславливает необходимость изменений во многих сферах экономической деятельности через соответствующую адаптацию законодательства и стандартов деятельности, в том числе и в сфере бухгалтерского учета. Поэтому особую актуальность приобретает вопрос развития системы профессиональной подготовки и постоянного усовершенствования знаний бухгалтеров и аудиторов. На протяжении многих лет правительством Украины разрабатывались соответствующие мероприятия, которые бы обеспечивали внедрение единой национальной системы профессиональной сертификации бухгалтеров для подтверждения ими наличия соответствующих знаний и бухгалтерской квалификации. Однако на сегодняшний день система национальной сертификации так и не была внедрена.

В последние десятилетия осуществляется глобальный переход на международные стандарты и кодексы. По состоянию на январь 2014 года более 138 стран требуют или разрешают применение МСФО [1, с.24]. В Украине процесс перехода на МСФО осуществлялся путем конвергенции - подход, который предполагает внесение изменений в локальные стандарты с тем, чтобы они соответствовали международным стандартам. Для компаний, которые листингуют свои акции на биржах предусмотрено прямое использование МСФО для составления финансовой отчетности. Также такие правила предусмотрены для банков, страховых компаний, ломбардов и других организаций общественного значения. Данная тенденция обуславливает серьезные вызовы в плане подготовки кадров по целому ряду аспектов корпоративной отчетности.

Отправной точкой для определения компетенций бухгалтера являются Международные стандарты образования, разработанных Комитетом по МСО Международной федерации бухгалтеров. Как отмечает в своей статье С. Я. Зубилевич [2, с.9] – современный вариант МСО базируется на понятии профессиональное развитие, которое рассматривается как процесс, что начинает человек, который развивается, а результатом его является развитый

профессионал. Иными словами, выпускник, который только вступил в специальность после базового высшего образования – не является по сути профессионалом, он станет таковым только через определенное количество лет напряженного труда, повышения квалификации путем сдачи экзаменов по профессиональной сертификации бухгалтера и дальнейшим подтверждением своих компетенций в течении всей жизни.

Состав пересмотренных Международных стандартов образования следующий:

Концептуальная основа международных документов в сфере образования

МСО 1 « Начальное профессиональное развитие – вступительные требования

МСО 2 «Начальное профессиональное развитие – техническая компетентность»

МСО 3 «Начальное профессиональное развитие – профессиональные навыки»

МСО 4 «Начальное профессиональное развитие – Профессиональные ценности, этика и ставления?»

МСО 5 «Начальное профессиональное развитие – практический опыт»

МСО 6 «Начальное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетентности»

МСО 7 «Непрерывное профессиональное развитие»

МСО 8 « Требования к профессиональному развитию партнеров, ответственных за задания по аудиту финансовой отчётности» - проект [3].

Соответственно в МСО 1-6 содержатся требования к квалификации профессиональных бухгалтеров, МСО 7 закрепляет требования к программам повышения квалификации, МСО 8 описывает требования к квалификации профессиональных аудиторов и дополняет требования к подготовке профессиональных бухгалтеров.

Активное участие в разработке программ сертификации бухгалтеров, обеспечения условий профессионального развития в развитых странах возлагается на профессиональные бухгалтерские организации. Основной задачей такой профессиональной организации является обеспечение соблюдения регулятивных требований членами организации своих членских обязанностей. Выполнение поставленной задачи может осуществляться путем: сертификации членов на право работы профессиональным бухгалтером, контроля за сертифицированными членами, рассмотрения жалоб и

реагирования на них, мониторинг качества предоставляемых услуг с правом применения дисциплинарных мер воздействия.

Кроме того, профессиональные организации бухгалтеров обычно требуют от своих членов определенного уровня образования и квалификации. К их числу могут относиться:

- требования к новым членам;
- проведение экзаменов профессионального уровня;
- тестирование на понимание этических норм;
- организация программ профессиональной квалификации;
- проведение обучения и учебная база;
- сертификация членов;
- постоянное повышение квалификации.

Однако в Украине сложилась совершенно другая ситуация.

Вопросами обучения бухгалтеров и аудиторов занимается Министерство образования Украины. Обучение проводится профильными высшими учебными заведениями по специальностям: бухгалтерский учет, аудит, внутренний аудит и т.д. Повышение квалификации своих специалистов осуществляется соответствующими регуляторными органами. В процесс повышения квалификации вовлечены следующие учреждения:

- Национальный банк – повышает квалификацию работников банковской сферы;
- Национальная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку – занимается повышением квалификации бухгалтеров акционерных предприятий;
- Национальная комиссия, которая осуществляет государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг – повышение квалификации бухгалтеров ломбардов, кредитных союзов, инвестфондов и т.д.;
- Государственная фискальная служба Украины – проводит повышение квалификации налоговых инспекторов;
- Ассоциация страховиков – проводит переобучение представителей страховых компаний и т.д.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что регуляторные органы в Украине проводят разрозненное обучение и повышение квалификации своих специалистов. Данный вид повышения квалификации носит формальный характер и содержит коррупционную составляющую. А также необходимо отметить отсутствие влияния на базовое образование и процесс повышения квалификации бухгалтеров, профессиональных бухгалтерских организаций в Украине.

В последнее время в сфере корпоративной отчетности произошел ряд изменений на национальном и международном уровнях. Данные изменения были вызваны последствиями глобального финансово – экономического кризиса, который отчетливо дал понять, что разработка стандартов сама по себе является недостаточной. Международные стандарты финансовой отчетности являются частью системы финансового регулирования рынков в целом, и на первый план выступает адекватность применения системы сложных финансовых стандартов, а соответственно процесс внедрения зависит от наличия квалифицированных кадров.

Институциональная основа создания кадрового потенциала в области бухгалтерского учета включает множество институтов, как частных, так и государственных. Состав основных институциональных факторов в Украине следующий:

- законодательный орган (парламент);
- Министерство финансов и министерство экономики;
- регулирующие органы в области бухгалтерского учета и аудита (Национальная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку, Национальная комиссия, которая осуществляет государственное регулирование в сфере рынков финансовых услуг; Ассоциация страховиков и другие);
 - судебная система;
 - фондовые биржи;
 - Методологический Совет по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Украины (орган по установлению национальных стандартов);
 - бухгалтерские и аудиторские фирмы;
 - профессиональные организации бухгалтеров и др.

Необходимо заметить, что профессиональные бухгалтеры – это также основные институциональные игроки.

Ключевым остается вопрос: Любой ли человек, называющий себя бухгалтером, действительно бухгалтер? Положительный ответ на данный вопрос возможен при наличии трех составляющих: базовая подготовка бухгалтера, получение профессиональной квалификации и постоянное повышение квалификации.

Как мы отмечали ранее, применение Международных стандартов образования ограничивается программами по получению профессиональной

квалификации бухгалтеров и не затрагивает учебные программы высших учебных заведений. В Украине обучением бухгалтеров занимается множество организаций, как частных, так и государственных. Основная проблема заключается в том, что в большинстве случаев для работы бухгалтером достаточно университетского диплома, а зачастую и сертификата бухгалтерских курсов. По мнению автора, необходимо разграничить понятие «бухгалтер» и «профессиональный бухгалтер» на законодательном уровне и определить набор компетенций определяющий качественный уровень услуг каждого профессионала. В данном вопросе мы совершенно согласны с мнением Зубилевич С.Я в том, что необходимо разработать « карту компетентности для бухгалтера» [2, с.15].

Базовая подготовка бухгалтера

Обратимся к проблематике высшего образования. Для того, чтобы выпускники университетов получили качественное высшее образование в сфере бухгалтерского учета и аудита, основные курсы должны читать профессиональные преподаватели. Основная трудность создания и поддержания определенного уровня системы образования в Украине следующие:

- сложности с наймом и удержанием квалифицированного преподавательского состава, которые связаны с низким уровнем оплаты труда, большой загруженностью преподавателей, большим количеством студентов в академических группах, недостатком времени на исследовательскую работу, отсутствием необходимой материальной и технической поддержки;

- несоответствие учебных программ программам ведущих экономических ВУЗов, связанные с отсутствием программ обмена опытом и недостатком литературы на украинском языке;

- недостаточное знание английского языка преподавателями и студентами не позволяет посещать семинары и другие мероприятия на международном уровне, препятствует программам сотрудничества между университетами и программам обмена;

- отсутствие в программах подготовки бухгалтеров такого предмета как «Профессиональная этика бухгалтера», что мешает формированию единого взгляда на профессиональные ценности в мире;

- формальный процесс повышения квалификации непосредственно преподавателей бухгалтерского учета;

- отсутствие эффективного взаимодействия с общественными организациями, представляющими работодателей и многие другие проблемы.

По мнению автора, инициативы направленные на совершенствование системы высшего образования, должны осуществляться в следующих направлениях: во - первых, **унификации учебных программ** экономических университетов, в которых еще не нашли отражение все международные образовательные стандарты. Ориентиром может служить типовая программа изучения бухгалтерского учета Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности [4] и Международные стандарты образования [3]. Во вторых, налаживание **координации между министерством образования и профессиональными бухгалтерскими организациями**, во избежание разночтений в сертификационных требованиях и преподаваемых на университетском уровне программах. Отсутствие координации является причиной довольно серьезного разрыва между знаниями выпускников ВУЗов и требованиями, предъявляемыми к бухгалтерам в корпоративном секторе.

Получение профессиональной бухгалтерской квалификации

Как отмечалось ранее, в Украине на сегодняшний день отсутствует система национальной профессиональной сертификации бухгалтеров. В период с 2000 по 2014 год было сделано несколько попыток внедрить ряд сертификаций на уровне национальной. В частности – в 1998 году при поддержке проекта USAID в Украине осуществлялась масштабное обучение бухгалтеров международным стандартам учета, осуществлялась грандиозная работа по созданию национальной сертификации Федерацией профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины. [5]

С 2000 года при поддержке проекта USAID в Украине был популяризован проект CAP/CIPA в Украине, который снивелировал работу по внедрению национальной сертификации, т.к. данную сертификацию планировали сделать национальной. Однако, с течением времени проект стал коммерческим, и на сегодняшний момент согласно Стратегии внедрения Международных стандартов финансовой отчетности в Украине, предусматривается «разработка и внедрение единой национальной программы профессиональной сертификации бухгалтеров для подтверждения ими знаний международных стандартов и обеспечения признания данной программы на национальном и международном уровнях». На сегодняшний день, в Украине представлено несколько международных сертификационных программ: ACCA, CIMA, ICFM

и другие. В 2014 году была опубликована и презентована Концепция сертификации бухгалтеров в Украине [6]

На наш взгляд, необходимо объединить усилия всех участников данного процесса на базе профессиональной бухгалтерской организации создать четырёхуровневую национальную сертификацию в Украине.

Постоянное повышение квалификации бухгалтеров

Огромную роль в обеспечении качества предоставляемых бухгалтерских услуг имеют регуляторные органы. В Украине, как отмечалось ранее повышение квалификации специалистов, носит формальный характер. Для того чтобы они были в курсе процессов, происходящих в области бухгалтерского учета и отчетности, а также требований к этике и профессионализму, бухгалтерам требуются программы профессиональной подготовки и повышения квалификации. Что касается специалистов по вопросам нефинансовой отчетности, то для них также необходимо разработать программы подготовки и сертификации, особенно по теме корпоративного управления. Кроме того, руководители, финансовые директора и бухгалтеры должны ежегодно представлять подписанную декларацию о соблюдении кодекса этики, с которым они ознакомились в процессе повышения квалификации. Быстрое и непрерывное изменение международных стандартов требует от специалистов постоянно совершенствовать свои знания. В этой связи программы повышения квалификации должны быть качественными и широкодоступными для специалистов по бухгалтерскому учету и других участников цепочки подготовки и представления отчетности. МСО требуют прохождения курсов повышения квалификации для сохранения лицензии/сертификации. В программах повышения квалификации должны отражаться международные изменения и требования. Для профессиональных бухгалтерских организаций это означает необходимость постоянно обновлять свои учебные программы. К сожалению, в Украине возникают проблемы в связи с расходами на повышение квалификации, особенно для представителей небольших фирм. В стране нет прямой зависимости между наличием у бухгалтера профессионального образования, соответствующего сертификата и следования программам постоянного повышения квалификации и уровнем заработной платы. Поэтому вопрос: Любой ли человек, называющий себя бухгалтером, действительно бухгалтер? – остается открытым. На наш взгляд, выходом из создавшейся ситуации может быть признание национальной профессиональной сертификации и программ постоянного повышения квалификации на государственном уровне.

Выводы

1. В Украине обучением бухгалтеров занимается множество организаций, как частных, так и государственных. Основная проблема заключается в том, что в большинстве случаев для работы бухгалтером достаточно университетского диплома, а зачастую и сертификата бухгалтерских курсов. По мнению автора, необходимо разграничить понятие «бухгалтер» и «профессиональный бухгалтер» на законодательном уровне и определить набор компетенций, определяющий качественный уровень услуг каждого профессионала.

2. Инициативы, направленные на совершенствование системы высшего образования, должны осуществляться в следующих направлениях:

- **унификации учебных программ** экономических университетов, в которых еще не нашли отражение все международные образовательные стандарты;

- налаживание **координации между министерством образования и профессиональными бухгалтерскими организациями**, во избежание разночтений в сертификационных требованиях и преподаваемых на университетском уровне программах.

3. В части получения профессионального сертификата бухгалтера, необходимо объединить усилия всех участников данного процесса на базе профессиональной бухгалтерской организации создать четырёхуровневую национальную сертификацию в Украине.

4. Признать на государственном уровне систему национальной сертификации бухгалтеров Украины и программ повышения квалификации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Pacter P. IFRS® as global standards: a pocket guide/[Электронный ресурс] /– Режим доступа: <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Documents/IFRS-as-global-standards-Pocket-Guide-April-2015.PDF>
2. Зубилевич С. Я. Международные стандарты образования как основа единой национальной программы профессиональной сертификации бухгалтеров / Светлана Яковлевна Зубилевич. // Научно – практичний журнал Бухгалтерський облік та аудит. – 2014. – №5. – С. 8–16.
3. Международные стандарты образования [Электронный ресурс] // IFAC. – 2013. – Режим доступа до ресурсу: http://n-auditor.com.ua/ru/component/na_archive/566?view=material.
4. REVISED MODEL ACCOUNTING CURRICULUM [Электронный ресурс] // United Nations Conference on Trade and Development, Trade and Development Board Investment, Enterprise and Development Commission. – 2012. – Режим доступа до ресурсу: http://unctad.org/en/Docs/c2isar21_en.pdf.

5. Белоусова І. К. Розвиток бухгалтерської професії як важливий чинник подолання економічної кризи в Україні / Ірина Константнівна Белоусова. // Науково – практичний журнал Бухгалтерський облік та аудит. – 2009. – №5. – С. 4–12.
6. Бондар М. І. Концепція сертифікації бухгалтерів України / М. І. Бондар, М. Шигун. // Науково – практичний журнал Бухгалтерський облік та аудит. – 2014. – №5. – С. 3–8.

ACCOUNTING STAFF DEVELOPMENT POTENTIAL IN THE CONTEXT OF THE USE OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

The article describes the issues of development of professional accounting education system, professional qualifications and continuing professional development in Ukraine. Ukraine adopted the Strategy of the International Financial Reporting Standards implementation, which provides for "the development and implementation of an integrated national program for professional certification of accountants to confirm their knowledge of international standards and ensure recognition of the program at the national and international levels". However, the national certification program is not developed so far, despite the fact that the transition of joint-stock companies to IFRS has been made in Ukraine in 2012. A starting point at the discussion of Conception of national certification is application of the International standards of education. Competent accountant it is possible to acknowledge only at presence of three constituents: base preparation of accountant, professional qualifications and continuing professional development.

Keywords: Conception of national certification in Ukraine, education accounting standards, base preparation of accountant, professional qualifications and continuing professional development.

