

ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Развитие бухгалтерского учета и отчетности невозможно без совершенствования бухгалтерского образования. С одной стороны, необходима подготовка достаточного количества квалифицированных бухгалтеров и аудиторов, понимающих концепции и методы формирования экономической информации и владеющих современными навыками ведения бухгалтерского учета, подготовки и аудита финансовой отчетности. С другой стороны, качественная система учета и отчетности подразумевает наличие достаточного числа заинтересованных пользователей бухгалтерской информации имеющих навыки ее использования при принятии экономических, инвестиционных решений.

Как известно, бухгалтерская профессия играет большую роль в обществе. Профессиональный бухгалтер должен обладать широтой мышления, чтобы понимать контекст современного динамичного бизнеса в условиях глобализации экономических рынков, расширения инвестиционных границ. Профессия бухгалтера нуждается в том, чтобы ее обладатели имели достаточно высокий уровень компетентности и постоянно поддерживали его. А средством поддержания компетентности является образование и практический опыт, а также непрерывное профессиональное развитие.

Важность бухгалтерского образования связана с тем, что сегодня выросла потребность в том, чтобы профессиональный бухгалтер был квалифицированным экспертом с коммуникативными навыками и способностями удовлетворить информационные потребности новой экономики. В дополнение к специальным знаниям бухгалтер должен иметь навыки, которые позволят ему, при необходимости, быть бизнес-консультантом, финансовым аналитиком, менеджером. Профессиональное образование дает возможность бухгалтерам поддерживать компетентность на протяжении всей профессиональной карьеры. Профессиональное образование может быть получено в академических институтах, через программы профессиональных организаций или же путем комбинации этих двух вариантов. Таким образом, цель профессионального образования – заложить основу профессиональных знаний, навыков, профессиональных ценностей и этики, необходимых компетентному бухгалтеру и аудитору.

Для качественной подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов требуется дальнейшее приближение бухгалтерского образования к международным стандартам ЮНКТАД и Международной федерации бухгалтеров - МФБ (IFAC). Международная федерация бухгалтеров (IFAC) определила свою роль как развитие и повышение значимости бухгалтерской профессии в международном контексте в соответствии с гармонизированными стандартами, обеспечивающими предоставление профессиональных услуг высокого качества. Одним из условий, обеспечивающих достижение поставленной цели, является разработка и реализация единых требований к образовательной и профессиональной подготовке бухгалтеров, которые, с одной стороны, разделялись бы всем профессиональным сообществом, а с другой – не противоречили бы соответствующим национальным регулятивам стран-членов IFAC. Необходимость унификации требований к профессиональной подготовке бухгалтеров особенно стала актуальной после финансовых скандалов, связанных с достоверностью публичной отчетности ряда крупных фирм, и все более набирающего темпы процесса взаимопроникновения национальных экономик, проявляющегося в глобализации и интернационализации рынков товаров и капитала, в расширении масштабов деятельности транснациональных корпораций.

Международная ассоциация впервые утвердила в 2004-2005 г. международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов, согласованные с

Советом по торговле и развитию (ЮНКТАД) ООН, затрагивающие как базовое высшее образование, так и дополнительное к высшему образованию при подготовке профессиональных (сертифицированных) бухгалтеров и аудиторов. МФБ одобрены 7 международных стандартов образования (IES), которые вступили в силу с 1 января 2005 года. Предполагается, что все члены IFAC должны соответствовать этим стандартам. Эти стандарты включают комментарии по различным методам обучения и вопросам интеграции образования и практического опыта. Стандарты образования определяют профессиональные бухгалтерские знания, которые требуются для компетентного выполнения своих функций в качестве профессиональных бухгалтеров.

Отдавая себе отчет в том, что национальные особенности подготовки бухгалтеров в той или иной степени сохраняются еще долго и добиться абсолютной унификации в этом вопросе вряд ли когда-нибудь удастся, специалисты IFAC пошли на компромисс и в своих стандартах подготовки бухгалтеров изложили лишь наиболее общие требования, предъявляемые к образовательному и профессиональному уровню специалиста, и рекомендации по набору знаний, которыми должен владеть профессиональный бухгалтер. Эти требования и рекомендации изложены в семи международных образовательных стандартах (International Education Standards, IES):

IES 1 "Исходные требования к программе профессионального бухгалтерского образования";

IES 2 "Содержание программ профессионального образования";

IES 3 "Профессиональные навыки";

IES 4 "Профессиональные ценности и этика";

IES 5 "Требования к практической подготовке";

IES 6 "Оценка профессиональных способностей и компетентности";

IES 7 "Система непрерывного профессионального образования".

Общая идея стандартов заключается в идентификации определенного минимума квалификационных требований в трех областях: образовательные и профессиональные знания; практический опыт; система постоянного и непрерывного обновления знаний и навыков. В стандартах определяются области знаний, которые должны быть отражены в конкретной программе подготовки профессионального бухгалтера, но не дается содержательного наполнения предметов. Подразумевается, что это наполнение будет сделано специалистами национальных институтов с учетом особенностей национальной культуры, традиций в области общего и профессионального образования, приоритетов в отношении тех или иных предметов.

Согласно IFAC, знания могут быть получены в академической среде или программах профессионального обучения. Говоря об обучении бухгалтеров и аудиторов, не будем забывать и об изучении профессиональной этики и отношений, которые профессиональные бухгалтеры должны приобрести в процессе образования. Программы профессионального бухгалтерского образования позволят бухгалтерам иметь профессиональное суждение и осуществлять действия, соответствующие этике, что служит интересам общества и профессии.

Как известно, подготовка бухгалтеров в различных странах осуществляется по-разному: в этом процессе могут быть задействованы как институты системы общего образования (прежде всего университеты, институты, колледжи), так и профессиональные (т. е. общественные, негосударственные) институты. Так, в США одной из наиболее популярных сертификаций в профессиональной бухгалтерской среде является титул "сертифицированный публичный бухгалтер" (Certified Public Accountant, CPA), который присваивается соискателю после обучения по специальной программе в Американском институте сертифицированных публичных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA), сдачи соответствующих квалификационных экзаменов, прохождения надлежащей практики в аккредитованных фирмах и подписания Кодекса этики. Звание "сертифицированный публичный бухгалтер" является профессиональным

титолом и свидетельствует о том, что его обладатель является членом АICPA и имеет право предлагать свои профессиональные услуги в качестве бухгалтера или аудитора.

Следует отметить, что в последние годы в Кыргызстане активно развивается программа CIPA – Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (Certified International Professional Accountant) – это русскоязычная программа сертификации профессиональных бухгалтеров. Она была утверждена в 2001 году Международным советом сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (МССБА). Совет объединяет 23 профессиональных бухгалтерских и аудиторских ассоциации из стран бывшего СНГ. Программа основана на стандартах Совета по международным стандартам финансовой отчетности (IASB). Это подтверждается Фондом комитета по международным стандартам бухгалтерского учета (IASCF), материнской организацией IASB. Представитель IASCF также входит в состав совета директоров экзаменационной сети CIPA- EN. Экзамены по программе CIPA являются едиными для всех стран-участниц, за исключением дисциплины «Налоги и право», которая формируется отдельно для каждой из стран-участниц и базируется на национальном законодательстве и налогообложении.

Таким образом, англо-американская идея профессиональной сертификации (т.е. признания соискателя бухгалтером профессиональным сообществом в лице соответствующего института, объединяющего носителей этого титула) получает все более широкое распространение в КР. У нас пытаются совмещать оба варианта подготовки бухгалтеров – как через систему высшего и среднего специального образования, так и через систему профессиональной подготовки бухгалтера.

Оценка структуры и предметного наполнения программы сертификации в трактовке IFAC позволяет сделать вывод о том, что в международном сообществе проводится существенное различие между бухгалтером как высокопрофессиональным специалистом и рядовым работником в области учета (назовем его условно счетоводом). Тенденция последних лет такова, что (главный) бухгалтер (иначе – профессиональный бухгалтер) рассматривается как неременный и активный участник процесса управления хозяйствующим субъектом, особенно в области финансовой политики. Поэтому в программе сделан акцент на финансы, менеджмент, информационные технологии. Естественно, что владение бухгалтерской техникой подразумевается как само собой разумеющееся, однако акценты смещаются в сторону участия в процессе принятия решений финансового характера.

В образовательных стандартах IFAC введены понятия пред- и пост квалификационных периодов, суть которых заключается в том, чтобы национальные институты разработали собственные механизмы контроля за соответствием претендентов на титул "профессиональный бухгалтер" или носителей этого титула тем образовательным, профессиональным и этическим требованиям, которые декларированы в IFAC и национальном институте. Членами института могут быть лишь те специалисты, которые действительно подтверждают свой высокий профессиональный уровень (повышают квалификацию, участвуют в работе региональных подразделений, надлежащим образом исполняют свои финансовые обязательства и др.).

Для профессионального бухгалтера высшее образование в соответствии с международными стандартами бухгалтерского образования является предквалификационным. Многие в становлении профессионального бухгалтера и аудитора зависят от качества подготовки в вузе. Следует отметить, что IFAC не стал настаивать на безусловном следовании англо-американской практике профессиональной сертификации, а выбрал комбинированный вариант, в котором есть место, как университетскому образованию, так и специальным программам сертификации. Это повышает органичность взаимоувязки принципов академического и профессионального образования и облегчает практическую работу выпускников университетов.

Таким образом, речь идет не о том, чтобы передать университетам право профессиональной сертификации специалистов, а о том, чтобы вовлечь их в процесс сертификации, обеспечить согласование учебных планов и программ, предложить университетам составлять свои программы так, чтобы их учебные модули можно было засчитать в том случае, если выпускник университета в будущем захочет получить квалификацию профессионального бухгалтера. Систему учебных программ высших учебных заведений следует согласовать с программами подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов, чтобы выпускник по направлению бухгалтерского учета, анализа и аудита имел возможность при наличии практического стажа без дополнительной подготовки сдавать экзамены на профессионального бухгалтера и аудитора.

Основными направлениями совершенствования системы подготовки бухгалтерских кадров являются:

а) переориентация учебных программ высших учебных заведений, а также программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов на углубленное изучение МСФО и формирование навыков применения их на практике;

б) мониторинг качества учебных программ высших учебных заведений, а также программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов;

г) обеспечение соответствия учебных программ высшего бухгалтерского образования и подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов соответствующим международным программам;

д) разработка стандартов образования на основе стандартов Международной федерации бухгалтеров;

е) обновление и разработка нового учебно-методического обеспечения образовательного процесса для студентов обучающихся бухгалтерскому учету и отчетности.

При определении содержания процесса подготовки и повышения квалификации кадров в рассматриваемой области должно быть . на наш взгляд. обращено внимание:

- на формирование навыков активного использования информации, накапливаемой в бухгалтерском учете, для управления хозяйствующим субъектом и осуществления эффективного корпоративного управления;

- на выработку навыков применения таких способов обработки информации, как дисконтирование, вероятностные расчеты, математическая статистика и т.п.;

- на выработку навыков профессионального суждения при идентификации, стоимостном измерении, классификации и оценке существенности хозяйственных событий для целей бухгалтерского учета, отчетности и аудита;

- на обучение использованию финансовых показателей, сформированных по МСФО, в системе национальных счетов;

- на формирование глубокого понимания норм профессиональной этики.

Преподаватели, занимающиеся образованием профессиональных бухгалтеров, так же как и индивидуальные бухгалтеры, должны адекватно реагировать на изменения, с которыми сталкивается бухгалтерская профессия. Преподаватели могут выбирать методику обучения, использовать различные методы и приемы, например:

- рабочие ситуации, примеры, проекты и другие средства, моделирующие рабочую ситуацию;
- работу в группах с использованием учебных материалов адаптированных к условиям работы бухгалтеров;
- использование электронного, дистантного обучения.