



## 7. БУХГАЛТЕР: ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ ТА СЕРТИФІКАЦІЯ

**Мышковец Ю. А.**

кандидат економічних наук, доцент

**Серета А. Е.**

студент

Інститут бізнеса і менеджмент технологій

Белорусский державний університет

г. Минск, Республіка Беларусь

### **ПРОБЛЕМЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И ВОЗМОЖНЫЕ ПУТИ ИХ РАЗРЕШЕНИЯ**

Бухгалтерский учёт – это система сплошного, непрерывного наблюдения, регистрации и отражения хозяйственной деятельности предприятия на основании учётно-отчётной документации. В каждой стране мира существует своя система бухгалтерского учёта, отвечающая национальным особенностям и уровню развития экономики. Данная система находится в зависимости от экономического положения страны, законодательства и имеет свойство подвергаться изменениям. Например, внедрение рыночных отношений в экономику Республике Беларусь, существенно изменило систему требований к учётно – экономической информации, формирующейся в системе бухгалтерского учёта и отчётности, а также обусловило необходимость изменения и совершенствования методологии и методик, которые сформировались и действовали на протяжении многих лет [4, с. 32].

В соответствии с законодательством Беларуси бухгалтерский учёт должны вести все юридические лица независимо от форм собственности, а также филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, расположенные как на территории Республики Беларусь, так и за её пределами. Для осуществления же управления деятельностью организации необходим значительный объём информации, поэтому, для обеспечения реальными данными потребителей учётной информации о составе, размещении и использовании активов и пассивов, а также получения сводных данных по организации, одной отрасли и в целом по стране, важное значение имеет соблюдение единых методологических принципов организации бухгалтерского учёта.

Международные принципы организации бухгалтерского учёта разрабатывает и утверждает Международный Совет стандартов финансовой отчётности. В Беларуси же принципы бухгалтерского учёта утверждаются Законом о бухгалтерском учёте и отчётности, который разработан на основе международных требований. Однако анализ особенностей подготовки финансовой отчётности в соответствии с международными принципами и белорусской учётной политикой показывает, что концептуальные основы отражения учётной информации соблюдаются в Беларуси частично [3, с. 75]. Данный аспект обусловлен тем, что в процессе перехода к международным стандартам финансовой отчётности, для республики характерны следующие возникающие проблемы:

1. Необходимость внесения значительных изменений в нормативные правовые акты;
2. Недостаток квалифицированных специалистов в области учёта в соответствии с МСФО;



3. Необходимость проведения существенной доработки программного обеспечения и автоматизации процесса учёта.

Особое место среди данных проблем занимает отсутствие квалифицированных специалистов, что вызвано проблемными аспектами образования в республике. В настоящее время, с учётом современных требований рынка, профессиональный бухгалтер должен быть высокоэрудированным специалистом, имеющим системное представление о структуре и тенденциях развития белорусской и мировой экономики, понимающим многообразие экономических процессов в современном мире, обладающим всеми навыками, знаниями и умениями, необходимыми в бухгалтерской профессии. Данные качества необходимы бухгалтеру для успешного функционирования в условиях жесткой конкуренции и возникающих изменений на рынке.

Необходимо признать тот факт, что в современных условиях требования к бухгалтерам во всём мире становятся более высокими. Сфера финансов, налогов и отношений с контролирующими органами становится всё более важной для успешного продвижения дела организации любой формы собственности. Гарантом стабильности в этой сфере после руководителя является главный бухгалтер организации. В условиях глобализации экономики профессиональное мастерство бухгалтера должно быть на уровне требований, установленных Международной федерацией бухгалтеров – МФБ (IFAC – International federation of accountants).

Соответствие всем требованиям, установленным МФБ, подтверждается международным сертификатом (дипломом) о прохождении обучения и успешной сдаче экзаменов. Наличие диплома международного образца обеспечивает современному бухгалтеру высокую конкурентоспособность и возможность карьерного роста как в Беларуси, так и за рубежом [1]. Поскольку бухгалтер выполняет важнейшую роль в системе управления предприятием, повышение качества его подготовки следует рассматривать как один из элементов прямого влияния на эффективность и экономический рост. В данной связи следует отметить существующие проблемы в подготовке специалистов по ведению учёта [2, с. 96]:

1. Разрыв образовательных университетских программ с программами для получения международных сертификаций;
2. Слабая мотивация университетов в отношении аккредитации программ в сертификационных центрах;
3. Снижение качества профессионального образования во многих вузах;
4. Несоответствие структуры образования потребностям рынка труда, возникшее в результате того, что многие вузы утратили с ним связь;
5. Низкая вовлеченность работодателей в процесс разработки образовательных программ.

Для преодоления данных проблем и обеспечения успешной подготовки квалифицированных специалистов, необходимо, прежде всего, произвести следующие модификации в образовательном процессе:

1. Трансформировать программы обучения бухгалтеров в соответствии с международными требованиями, выдвигаемых международным советом стандартов финансовой отчётности Республики Беларусь, сохраняя национальные стандарты, внести в них поправки с целью их приближения к Мировым стандартам финансовой отчётности.
2. Повысить качество образования в вузах посредством модернизации технического оборудования, перехода на современные программы и технологии преподавания, повышения уровня заработной платы преподавателям и научным сотрудникам. Данный аспект особенно необходим ввиду повсеместной автоматизации учётного процесса и ужесточающийся конкуренции на рынке труда.



3. Ориентировать содержание программ на существующие потребности рынка. Необходимо также учитывать развивающиеся тренды и процессы как на уровне страны, так и международные. В данной связи следует отметить, что давать знание нужно практическое и применимое, так как в противном случае образование теряет значимость.

4. Усилить связь с бизнесом путем привлечения в разработку учебных программ потенциальных работодателей, что будет способствовать выполнению двух важных условий: в программу будут входить только необходимые аспекты обучения и обучающиеся будут знать, что от них ожидают за стенами учебных заведений.

Использование международных стандартов финансовой отчётности, а также проведение мероприятий по устранению препятствий, возникающих при переходе к международным стандартам финансовой отчётности будет способствовать улучшению инвестиционного климата и повышению деловой активности предпринимателей. В настоящее время, курс международных стандартов финансовой отчётности, входящий в программу подготовки специалистов – бухгалтеров белорусских вузов, является достаточно ограниченным, даёт общее представление о МСФО и не позволяет слушателям полноценно применять их на практике. Как вариант решения данной проблемы может также рассматриваться прохождение будущими специалистами полного курса ACCA (Association of Chartered Certified accounts), которое в среднем занимает от 3 до 5 лет, обучение по программе DipIFR либо курсы и семинары, проводимые международными аудиторскими компаниями.

В завершение имеет смысл представить список и краткую характеристику наиболее популярных международных сертификаций для специалистов по ведению бухгалтерского учёта. Данный список включает в себя следующее:

1. ACCA – The Association of Chartered Certified Accountants (Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров). Обучение включает в себя три уровня сертификации, 16 дисциплин и сдачу 14 экзаменов. Профессиональная сертификация имеет два направления.

2. DipIFR – Diploma in international Financial Reporting (диплом по международной финансовой отчётности). Эта программа характерна тем, что присутствует возможность сдачи на русском языке и требуется прохождение только одного экзамена, предполагающего знания международных стандартов финансовой отчётности.

3. Сертификационные программы CAP/CIPA. Данная программа предполагает прохождение нескольких уровней сертификации (2 уровня, 9 экзаменов, а также присутствует возможность обучения и сдачи на родном языке.

4. CPA – (Certified Public Accountant) – В рамках данной программы осуществляется подготовка специалистов, ответственных за ведение отчётности по ОПБУ США (USA GAAP).

5. CMA/CMF – (Certified Management Accountant) – В рамках данной программы готовятся специалисты по управленческому учёту.

6. CFA – (Certified Fraud Examiner) – Сертифицированный ревизор по злоупотреблениям ассоциации сертифицированных ревизоров по злоупотреблениям.

#### Список использованных источников

1. Kristinevich, S. The development of human capital: institutional analysis. / S. Kristinevich // Science & innovations. — 2014. - №1. - P. 3 - 8.
2. Лемешевский, И.М. Национальная экономика Беларуси: пособие для студентов специальности «Менеджмент» / И.М. Лемешевский, И.П. Деревяго. – Минск: БГТУ, 2012. – 188 с.



3. Национальная экономика Республики Беларусь: проблемы и перспективы развития: материалы X Междунар. научн. – практ. конф. студентов (Минск, 12 – 13 апр. 2017 г.). – Минск: БГЭУ, 2017. – 423 с.
4. Соколова Е.С. Бухгалтерское дело: учебник / Е.С. Соколова, О.В. Соколов. – М.: Высшее образование, 2009. – 328 с.

**Наумова Т. А.**

кандидат економічних наук, доцент

**Ковалевська Н. С.**

кандидат економічних наук, доцент

Харківський державний університет харчування та торгівлі

м. Харків, Україна

## **ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ АСПЕКТ ПРОФЕСІЙНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ АУДИТОРІВ**

Становлення і подальший розвиток аудиторської діяльності в Україні обумовлені суттєвими змінами в економіці країни та необхідністю незалежного контролю діяльності підприємств недержавної форми власності та професійного підтвердження достовірності звітності, яка надається користувачам. Характерною рисою професії незалежного аудитора є прийняття відповідальності перед громадськістю.

Огляд наукових джерел у даному напрямі вказує на те, що законодавче закріплення професійної відповідальності аудиторів змінювалися під впливом наукової думки, розвитку економіки та суспільних відносин.

Аналіз останніх досліджень свідчить, що в них започатковано вирішення проблеми. Теоретичною базою статті стали наукові праці представників економічної науки різних періодів, які зверталися до проблем аудиту й аудиторської діяльності. Беззаперечний вплив на формування авторської позиції щодо питань професійної відповідальності аудиторів в Україні мали праці таких економістів, як Ф.Ф. Бутинець, В.П. Бондар, О. Ю. Редько, В. В. Рядська, Е. М. Гутцайт, Н. І. Дорош, Л. Кулаковська, Ю. Піча, Б. Ф. Усач та ін.

Дослідження підходів до видів професійної відповідальності аудиторів у науковій літературі, дозволило виділити та узагальнити їх класифікацію у таблиці 1.

Обсяг відповідальності аудитора за якість наданих їм аудиторських послуг визначається, зокрема, Законом України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 р. № 3125- XII (далі – Закон про аудит) [4].

Стаття 21 Закону про аудит визначає майнову та іншу цивільно - правову відповідальність аудиторів та аудиторських фірм за неналежне виконання зобов'язань відповідно до договору та закону. При цьому розмір майнової відповідальності аудиторів (аудиторських фірм) не може перевищувати шкоди, фактично завданої замовнику з їхньої вини.

До цивільно - правової відповідальності аудиторські фірми (аудитори) притягуються за рішенням господарського суду. Такі судові справи стосуються недостовірності звітності, що не виявленої аудитором, в результаті чого клієнт зазнав збитків у вигляді сплати штрафів, пені тощо. Клієнт у цьому випадку стверджує, що аудитор міг би встановити недостовірність, якби не його недбалість або низька кваліфікація.

За звичайними цивільно – правовими договорами сторони несуть відповідальність тільки один перед одним, а аудитор несе відповідальність як перед клієнтом, так і перед третіми особами, які є користувачами фінансової звітності клієнта, завіреної висновками аудитора.

Таблиця 1