

УДК 657.01:378

ИЗМЕНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

О.Б. Фомина, Тверской государственный университет, г. Тверь, Россия

В статье рассматриваются проблемы изменения требований к деятельности бухгалтеров в условиях цифровой экономики в мировой практике и в России. Особое внимание уделено применению профессионального стандарта и стандартов бухгалтерского образования при подготовке в университете экономистов по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», выявлению новых запросов бизнеса и общества.

Ключевые слова: бухгалтер в цифровой экономике, профессиональный стандарт, образовательные стандарты, электронный формат сбора и обработки отчетных данных на базе спецификаций XBRL, Кодекс этики профессиональных бухгалтеров.

В условиях цифровой экономики требования к профессии бухгалтера будут претерпевать значительные изменения. При этом не может быть речи о вымирании или уменьшении значимости бухгалтерской профессии, имеющей общемировое признание и международную координацию. Однако стремительные изменения, происходящие в обществе, экономике, бизнес-среде, в информационных технологиях и т.п., оказывают существенное влияние на развитие бухгалтерского дела. Много вопросов возникает в связи с применением в России профессионального стандарта «Бухгалтер» [1] и соответствующих федеральных государственных образовательных стандартов. Целью данной статьи является определение основных направлений развития бухгалтерской профессии, которые необходимо учитывать при разработке образовательных программ по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Профессиональным стандартом «Бухгалтер» в качестве основной цели данного вида профессиональной деятельности определено: «Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений» [1, с. 1].

Требование наличия высшего образования в профессиональном стандарте предъявляется только к шестому (высшему) уровню квалификации для осуществления таких трудовых функций, как:

- составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта;
- составление консолидированной финансовой отчетности;
- внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование;
- проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками.

Выполнение такой трудовой функции как «Ведение бухгалтерского учета» по профессиональному стандарту не требует наличия высшего образования, а ограничивается средним профессиональным образованием и дополнительным профессиональным образованием по специальным программам. Министерством образования и науки Российской Федерации в 2018 году утвержден Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности «Экономика и бухгалтерский учет» [2]. Этот стандарт достаточно детально раскрывает требования к результатам освоения соответствующей образовательной программы. Для высшего образования государственного образовательного стандарта по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» не разработано. Поэтому возникают проблемы, связанные с определением особенностей вузовской подготовки бухгалтеров высшей квалификации. Для решения этих проблем необходимо, прежде всего, провести анализ новых запросов бизнеса и общества в условиях цифровой трансформации.

К современному бухгалтеру бизнесом предъявляются требования знания компьютерных систем, понимания стратегии бизнеса, логистики информационных потоков, умения выстроить информационный обмен внутри организации и с ее внешними заинтересованными сторонами. В условиях электронного документооборота востребованы будут такие бухгалтеры, которые владеют продвинутыми компьютерными навыками и способны построить и поддерживать такой информационный обмен. Значительная часть рутинной работы передается программным продуктам, что позволит усилить влияние учета на экономический рост и развитие организации, анализ больших данных, интегрированную отчетность, социальную ответственность бизнеса и доверие в обществе.

Будущие поколения бухгалтеров должны обладать значительно более продвинутыми компетенциями в области информационных технологий, стратегического планирования и коммуникаций с бизнесом. Так, в связи с созданием на базе Банка России мегарегулятора финансового рынка и сближением норм регулирования финансового Рынка России с нормами регулирования стран G20 возникла необходимость проведения ряда системных преобразований в сфере ведения бухгалтерского учета, организации регулирования и надзора, а также сбора и обработки отчетности организаций финансового сектора.

Одной из приоритетных задач в сфере развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики является перевод отчетности организаций на единый современный формат передачи данных финансовой, надзорной и другой бизнес-отчетности на основе модели данных, обогащенной описанием форм отчетности, библиотеками справочников и классификаторов, правилами согласования и проверки данных. Внедрение единого электронного формата сбора и обработки отчетных данных осуществляется в настоящее время в России на базе спецификаций XBRL (eXtensible Business Reporting Language - расширяемый

язык деловой отчетности). Основные цели внедрения XBRL определены мега-регулятором следующие:

- ✓ Устранение избыточности и дублирования отчетных данных путем построения единой системы сбора и обработки отчетности на основе МСФО;
- ✓ Повышение достоверности и качества отчетных данных путем унификации и автоматизации процессов;
- ✓ Повышение прозрачности и открытости финансовой информации для всех участников рынка;
- ✓ Унификация форматов межведомственного и международного электронного обмена данными.

Применение нового формата передачи регуляторной, финансовой и другой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами МСФО, Basel, Solvency и другими международными стандартами, обеспечивает возможность стандартизированного обмена деловой и финансовой информацией. Стандартизация достигается за счет использования метаданных – разнообразных свойств, приписываемых каждому элементу отчетности (цифровому, текстовому блоку), которые разрабатываются регулятором и формируют методическую часть расширяемого языка – таксономию. На основании таксономии организации формируют пакет отчетных данных, содержащий цифровые, текстовые, графические элементы, привязанные к таксономии. Таксономии XBRL содержат определения и свойства отдельных элементов финансовых отчетов, а также свойства взаимоотношений между этими элементами. Наличие этих свойств позволяет реализовывать целый ряд операций с отчетными данными, а также обеспечивает автоматическую связь с требованиями других регуляторов и различных стандартов отчетности. Стандарты формирования отчетности XBRL в настоящее время детально прорабатываются и отражаются в соответствующих нормативных актах Банка России и методических рекомендациях [3]. Очевидно, что процесс подготовки отчетности в формате XBRL требует специальной подготовки и наличия определенных навыков у бухгалтеров. Однако в образовательных программах профильной подготовки бухгалтеров таким технологиям пока не уделяется должного внимания.

Не менее актуальной проблемой, связанной с изменением требований к бухгалтерской профессии в мировой практике, является соблюдение этических норм на основе выработанных личностных ценностей. Международное профессиональное сообщество в последние годы активно обсуждает предположение, что современное бизнес-образование способствует получению знаний, которые стимулируют нечестное поведение образованных молодых людей в дальнейшем, когда они приходят в бизнес. Так, налоги нередко воспринимаются как нагрузка и издержки для бизнеса, а не как справедливая доля прибыли, которую отдают государству за его участие в формировании инфраструктуры для развития этого же бизнеса. Многочисленные схемы налоговой минимизации, используемой для собственного обогащения, не получают общественного резонанса. Рекомендации по налоговому планированию, основанные на знаниях налогового законодатель-

ства и обеспечении прозрачности перед налоговыми органами, нередко рассматриваются бухгалтерами как способ уклонения от налогов. Такая направленность учета приводит к нарушению принципа нейтральности финансовой отчетности и снижению доверия к результатам деятельности бухгалтера.

Профессиональное образование часто дистанцируется от общественных ценностей, последствий принимаемых решений и личной ответственности. Не подвергаются сомнению постулаты, построенные на доминировании денег, стремлении к прибыли и ее максимизации, в результате чего финансовое мошенничество стало практически нормой современного общества. Максимизация прибыли за счет коррупции, хищений, уклонения от уплаты налогов и т.п., которая приводит к росту финансового могущества компаний, но подрывает саму суть мировой экономики, торговли и устойчивого развития общества, не получает должной оценки в системе профессионального образования. Для обеспечения справедливости в современном мире критически необходима нравственность, а это требует изменения подходов к подготовке бухгалтеров и аудиторов, которые пользуются общественным доверием.

Общество предъявляет высокие требования к бухгалтерской профессии. Профессиональные ценности и этика определяют деятельность бухгалтеров как профессионалов. В рамках основных образовательных программ соблюдению этических принципов должно уделяться значительно больше внимания. Образовательные программы должны показывать этические правила в действии. Например, можно исследовать примеры этического поведения в условиях корпоративной несостоятельности или мошенничества. У каждого будущего бухгалтера необходимо сформировать понимание концепции профессиональных ценностей, этики для принятия профессиональных решений и действий в соответствии с этическими нормами в интересах всего общества и профессии. Активное обучение профессиональным ценностям поможет приобрести большую осведомленность в вопросах этики и избежать в будущем потенциальных конфликтов. Соответствующее этическое поведение не менее важно для будущего профессионала, чем специальная компетентность [4].

При составлении программ обучения в рамках профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» важно сделать акцент на роли бухгалтера в конкретной организации. Это можно увязать с разбором конкретных ситуаций, возникающих из конфликта интересов между профессиональными обязанностями бухгалтера, накладываемыми должностью и местом работы, включая политику организации и распоряжения руководства, и обязанностями, накладываемыми профессией. При этом нужно учитывать существующий кодекс профессиональной этики [5]. В Кодексе этики профессиональных бухгалтеров Института профессиональных бухгалтеров России, разработанном в соответствии с требованиями Международной федерации бухгалтеров, подчеркивается, что отличительной особенностью профессионального бухгалтера является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность бухгалтера не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей работодателя. Действуя в общественных интересах, бухгалтер

должен подчиняться требованиям профессиональной этики. К основным принципам профессиональной этики относятся: честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение. Например, бухгалтер в организации не должен манипулировать доступной ему информацией или использовать конфиденциальную информацию в личных целях. Соблюдение требований профессиональной этики является гарантией обеспечения объективности и независимости при вынесении бухгалтером своего суждения.

Совет по международным стандартам бухгалтерской этики (IESBA) вынес на обсуждение профессионального сообщества полностью пересмотренный и существенно улучшенный Международный кодекс этики для профессиональных бухгалтеров [6]. Стремясь к углубленному диалогу и сотрудничеству с ключевыми стейкхолдерами, Совет публикует свои планы и стратегию по обеспечению актуальности Кодекса этики и его соответствия быстро меняющимся условиям мировой экономики.

Вопросы совершенствования стандартов профессиональной этики и независимости, практики их применения в различных мировых юрисдикциях требуют своего исследования и изучения в рамках университетской подготовки экономистов по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Такая подготовка позволит сформировать у студентов навыки профессионального мышления, умение правильно реагировать на сложившуюся ситуацию, способность аргументированно высказывать свое профессиональное суждение и принимать соответствующие решения. Это будет способствовать обеспечению соблюдения требований профессионального стандарта «Бухгалтер» по необходимым знаниям передового отечественного и зарубежного опыта в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета и умению обосновывать принятые экономическим субъектом решения.

Список использованных источников

1. Приказ Минтруда России от 22.12.2014 г. № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2015 г. № 35697) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140795/ (дата обращения 02.02.2018).

2. Приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 32.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.02.2018 г. № 50137) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_292062/ (дата обращения 02.02.2018).

3. Правила формирования отчетности в формате XBRL и ее представления в Банк России. Центральный Банк Российской Федерации [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291758/cebcdba7ffea45125814d4120dcf2902c59567b6/ (дата обращения 02.02.2018).

4. Стандарт образования профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс] // URL: <http://www.ipbr.org/about/site/archive/documents/law/edication-standart/> (дата обращения 02.02.2018).

5. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров - членов НП «ИПБ России». Утвержден решением Президентского Совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» (протокол № 12/12 от «12» декабря 2012 г.). [Электронный ресурс] // Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)/ URL: https://www.ipbr.org/documents/documents.normative.code_of_ethics.pdf (дата обращения 02.02.2018).

6. Consultation Paper, Proposed Strategy and Work Plan, 2019-2023 [Электронный ресурс] // URL: <http://www.ifac.org/publications-resources/consultation-paper-proposed-strategy-and-work-plan-2019-2023> (дата обращения 02.02.2018).

CHANGING REQUIREMENTS FOR TRAINING OF ACCOUNTANTS IN MODERN CONDITIONS

O.B. Fomina, Tver State University, Tver, Russia

The article deals with the problems of changing the requirements for the activities of accountants in the digital economy in world practice and in Russia. Special attention is paid to the application of professional standards and standards of accounting education in the training of economists at the University on the profile of «Accounting, analysis and audit», the identification of new demands of business and society.

Keywords: accountant in the digital economy, professional standard, educational standard, electronic format of reporting data collection and processing based on specifications XBRL, Code of ethics for professional accountants.

Об авторе:

ФОМИНА Ольга Борисовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет», Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тверской государственный университет», e-mail: ofomina@bk.ru.