

ПОДГОТОВКА СПЕЦИАЛИСТОВ ВЫСШЕЙ КВАЛИФИКАЦИИ ПО УЧЕТУ И АУДИТУ В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЯХ УКРАИНЫ

А.Л. Голубенко, В.Н. Гончаров

Восточнoукраинский национальный университет имени Владимира Дала

Интеграция Украины в европейское и мировое образовательное пространство обуславливает необходимость модернизации национального образования в соответствии с нормами и стандартами экономического образования, действующими в мировом сообществе. С этой целью на Украине внедрены стандарты высшего экономического образования, включающие в себя три уровня: государственный стандарт, отраслевые стандарты высшего образования и стандарты образования высшего учебного заведения. Государственный стандарт высшего образования определяет:

- перечень квалификаций по соответствующим образовательно-квалификационным уровням;

- перечень названий квалификаций, определяемых через профессиональные названия работ, которые должны выполнять специалисты определенного образовательно-квалификационного уровня на первичных должностях;

- перечень направлений и специальностей, по которым осуществляет подготовку специалистов высшее учебное заведение по соответствующим образовательно-квалификационным уровням, содержит перечень названий направлений, отражающих родственное содержание высшего образования и профессиональной подготовки и перечень названий специальностей, которые отражают неповторяемые обобщенные объекты деятельности или производственные функции и предметы деятельности;

- требования к образовательным уровням высшего образования и к уровню сформированности у лица социальных и гражданских качеств с учетом особенностей будущей профессии, интеллектуальных качеств, которые определяют развитие лица как личности и являются достаточными для получения им квалификации соответствующего образовательно-квалификационного уровня;

- требования к образовательно-квалификационным уровням высшего образования и к профессиональной подготовке специалистов с учетом общественно-разделения труда.

Подготовка специалистов в области учета и аудита в соответствии с государственным стандартом осуществляется по двум образовательным уровням: базовое высшее и полное высшее образование, которым соответствует образовательно-квалификационные уровни бакалавра, специалиста и магистра.

Бакалавр - лицо, которое на основе полного общего среднего образования получило базовое высшее образование, фундаментальные и специальные умения и знания относительно обобщенного объекта труда (деятельности), достаточные для определенного уровня профессиональной деятельности на первичных должностях в определенном виде экономической деятельности. Бакалавр по учету и аудиту на первичных должностях самостоятельно выполняет преимущественно стереотипные, частично диагностические задания, по установленным алгоритмам выполняет экономические расчеты, собирает, систематизирует, обобщает первичную информацию как для выполнения закрепленных за ним должностных обязанностей, так и для нужд структурного подразделения, в котором он работает. Специалист образовательно-квалификационного уровня бакалавр по специальности учет и аудит может занимать такие должности как техник по планированию и учету, бухгалтер, кассир-эксперт, инспектор, инспектор по инвентаризации, инспектор-ревизор. Подготовка бакалавров осуществляется в течение четырех лет и предусматривает изучение нормативных дисциплин цикла профессиональной подготовки: финансовый учет 1, финансовый учет 2, управленческий учет, организация и методика аудита, учет в зарубежных странах, финансовое право, информационные системы и технологии в учете. Отраслевой стандарт предусматривает цель, задачи, предмет и содержание каждой дисциплины. Данные дисциплины позволяют сформировать систему теоретических знаний и практических навыков, позволяющую выпускнику вуза выполнять служебные обязанности на первичных должностях.

Подготовка ведется в соответствии с производственными функциями, типовыми заданиями и умениями, которыми должен владеть специалист образовательно-квалификационного уровня бакалавр.

Специалист - лицо, которое на основе образовательно-квалификационного уровня бакалавра получило полное высшее образование, специальные умения и знания, достаточные для выполнения задач и обязанностей (работ) определенного уровня профессиональной деятельности, которые предусмотрены для первичных должностей в определенном виде экономической деятельности. Специалист по учету и аудиту на первичных должностях самостоятельно выполняет пре-

имущественно диагностические и частично эвристические, профессиональные и социально-производственные задачи, делает экономические расчеты, собирает, систематизирует, накапливает первичную информацию как для выполнения закрепленных за ним должностных обязанностей, так и для нужд подразделения, в котором он работает. Специалист по учету и аудиту может занимать должности бухгалтера-эксперта, бухгалтера-ревизора, аудитора, экономиста, экономиста по планированию, экономиста вычислительного центра, экономического советника, консультанта по экономическим вопросам, обозревателя по экономическим вопросам. Подготовка специалиста осуществляется на протяжении одного года и предусматривает изучение нормативных дисциплин цикла профессиональной подготовки: учет внешнеэкономической деятельности, организация учета, управленческие информационные системы в анализе и аудите, отчетность предприятия, финансовый анализ, модели и методы принятия решений в анализе и аудите и дисциплин по выбору высшего учебного заведения и студента.

Магистр - лицо, которое на основе образовательного-квалификационного уровня бакалавра получило полное высшее образование, специальные умения и знания, достаточные для выполнения задач и обязанностей (работ) инновационного характера определенного уровня профессиональной деятельности, которые предусмотрены для первичных должностей в определенном виде экономической деятельности. Магистр по учету и аудиту на первичных должностях самостоятельно выполняет преимущественно эвристические и частично диагностические, профессиональные и социально-производственные задачи, осуществляет сложные экономические расчеты, руководит специалистами низшего должностного уровня. Магистр может занимать должности экономиста-статистика, ассистента, преподавателя высшего учебного заведения, преподавателя профессионального учебно-воспитательного учреждения, учителя среднего учебно-воспитательного учреждения, методиста по экономическому образованию, научного сотрудника, бухгалтера, бухгалтера-эксперта, бухгалтера-ревизора, аудитора. В течение нормативного срока обучения, который длится один год, изучаются нормативные дисциплины цикла профессиональной подготовки: стратегический анализ, финансовый менеджмент, менеджмент персонала, международный менеджмент, отчетность предприятия, организация учета, а также дисциплины по выбору учебного заведения и студента. Соответственно первичным должностям, которые может занимать выпускник высшего учебного заведения, магистр по учету и аудиту подготовлен выполнять функции: учетную, экономическую, организационную, аналитическую, учебно-методическую, научно-исследовательскую.

Получив знания и умения, соответствующие определенному образовательному-квалификационному уровню, подтвердив их перед квалификационной комиссией, студент получает диплом установленного государственного образца и направляется на работу. Дальнейшее обучение заключается в приспособлении полученных знаний к требованиям профессии и организации.

Успешное продвижение по служебной лестнице зависит как от личностных характеристик, так и от профессионального уровня выпускника высшего учебного заведения, специалиста по учету и аудиту определенного квалификационного уровня. Поэтому потребность в обучении сопровождает специалиста по учету и аудиту на протяжении всей профессиональной деятельности. Причем следует отметить три этапа, на которых возникает эта потребность: прибытие в организацию на работу; повышение в должности (карьерный рост); неспособность сотрудника выполнять порученную работу в связи с недостаточными знаниями.

На первом этапе специалисту необходимо исследовать возможности использования знаний, полученных в высшем учебном заведении в конкретных условиях деятельности организации, приобрести навыки, необходимые для эффективного применения знаний и умений.

Реальные знания и навыки выпускника высшего учебного заведения, подготовленного по определенному квалификационному уровню, могут не соответствовать требованиям организации работодателя как с позиции знаний и навыков, требуемых для выполнения работы в настоящее время, в ближайшем будущем, так и для выполнения других обязанностей. Это несоответствие проявляется в ходе выполнения работы и обуславливает необходимость обучения персонала в процессе карьерного роста. Для организации-работодателя обучение персонала заключается в непосредственной передаче профессиональных знаний и навыков сотрудникам с целью заполнения разрыва между имеющимися знаниями и навыками и теми знаниями и навыками, которыми они должны обладать согласно требованиям предполагаемой работы в настоящий момент, в ближайшем будущем или для освоения выполнения новой работы. В зависимости от характера разрыва в знаниях и навыках работника программы обучения могут быть классифицированы как подготовка, повышение квалификации или переподготовка.

Квалификационный уровень выпускника высшего учебного заведения по специальности учет и аудит достаточен для работы в малом и среднем бизнесе. Процесс его последующего обучения сводится лишь к адаптации имеющихся знаний и навыков к особенностям деятельности организации. Деловая карьера в этом виде деятельности имеет ограничения и уровень подготовки в высшем учебном заведении доста-

точен для достижения ее вершин. Уже в высшем учебном заведении формируются навыки и знания, необходимые для выполнения предполагаемой работы в настоящее время.

Возможности деловой карьеры специалиста по учету и аудиту в сфере крупного бизнеса практически не ограничены и требуют постоянного обучения и приобретения квалификационного уровня профессиональный бухгалтер в соответствии с требованиями международных стандартов образования.

Современное экономическое развитие осуществляется в условиях больших изменений, и в этих условиях на первый план выдвигается обучение персонала в форме повышения квалификации и переподготовки. Повышение квалификации дает возможность ликвидировать разрыв между имеющимися знаниями и навыками работника и теми знаниями, которыми он должен обладать для выполнения работы в будущем. Переподготовка предполагает обретение знаний и навыков, необходимых для выполнения новой работы. В настоящее время профессиональные бухгалтеры все чаще должны быть техническими экспертами, имеющими блестящие коммуникативные привычки и способные отвечать требованиям, выдвигаемым новой экономикой, базирующейся на знаниях, относительно составления отчетности и удовлетворения информационных потребностей менеджмента. В дополнение к обретению технических бухгалтерских знаний и навыков, профессиональным бухгалтерам нужны умения, которые предоставят им возможность, в случае необходимости, выступать в роли бизнесовых советников, финансовых аналитиков, менеджеров, специалистов, умеющих общаться и вести переговоры. При этом честность, объективность и готовность занимать твердую позицию являются необходимыми качествами профессиональных бухгалтеров. Именно эти качества, наряду с национальными образовательными стандартами, формируют международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Хотя эти стандарты не имеют преимущества над постановлениями национальных органов власти, они являются директивными по своему характеру. Внедрение этих стандартов осуществляется на уровне общественной организации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины, которая является членом международной федерации бухгалтеров.

Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров устанавливают основные элементы (предмет, методы и приемы), которые должны содержать программы образования и развития и которые имеют потенциальное значение для международного признания, принятия и применения. Международные стандарты образования для профессиональных бухгалтеров оказывают содействие внедрению надлежащей практики или предоставляют совет, приводят примеры или же рекомендации относительно

но наилучших практических решений и наиболее эффективных методов решения вопросов.

Программа образования профессиональных бухгалтеров и приобретения практического опыта выходит за рамки традиционного подхода, который акцентирует внимание на "передаче знаний", а обучение определяется и оценивается лишь с точки зрения знаний принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур в конкретный промежуток времени.

Бухгалтерская профессия играет важную роль во всех обществах. По мере того как мир движется в направлении создания глобальных рыночных экономических систем, а инвестиции и деятельность приобретают международный характер, профессиональным бухгалтерам нужно овладеть широким глобальным мировоззрением, чтобы понимать контекст, в котором действуют предприятия и прочие организации. Скорость изменений является характерной особенностью условий, в которых работают профессиональные бухгалтеры. Необходимость осуществления изменений обусловлена многими факторами, включая глобализацию, информационные и телекоммуникационные технологии, а также расширение групп заинтересованных лиц, среди которых есть регулирующие и контролирующие органы. Профессиональные бухгалтеры в настоящих условиях должны учитывать потребности не только инвесторов и кредиторов, но и информационные потребности многих других пользователей финансовой и нефинансовой информации.

Предприятия и прочие организации создают все более сложные схемы и осуществляют более сложные операции. Повышается важность управления рисками. Высокими темпами развиваются информационные технологии, а Интернет сделал революцию в глобальной связи. Торговля и коммерция стали более транснациональными. Постоянная приватизация является распространенной тенденцией во многих странах. В одних странах судебные процессы становятся обычным явлением, в то время как в других профессиональные обязанности определяются законодательством. Возрастает обеспокоенность относительно состояния окружающей среды и стабильного развития. Эти тенденции приводят к необходимости усилить ответственность, в результате чего во всех странах требования к профессии бухгалтера являются высокими и продолжают возрастать. Вышеупомянутые тенденции заставляют профессиональных бухгалтеров делать еще больший вклад в общественное развитие и поддерживать компетентность.

Жизнеспособность бухгалтерской профессии зависит от способности и готовности ее конкретных специалистов выполнять новые требования. Именно способность профессии отвечать этим требованиям и определяет ее ценность для общества. Повышенное внимание следует уделять достаточно широкому комплексу профессиональных знаний, профессиональ-

ных привычек и профессиональных ценностей, этике и отношению, которое бы разрешало адаптироваться к постоянным изменениям. Лица, которые стали профессиональными бухгалтерами, должны иметь постоянное желание учиться и применять все новое.

Для того чтобы выполнять новые задачи, профессия может обеспечить достижение и поддержание необходимого уровня компетентности теми лицами, которые становятся профессиональными бухгалтерами. Развитие и поддержанию компетентности достигается с помощью образования, практического опыта и профессионального развития (повышение квалификации). Именно в этих трех областях профессия может устанавливать высокие стандарты и выполнять их.

Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров определяют требования относительно образования и развития профессиональных бухгалтеров соответственно следующим стандартам:

МСО 1 "Вступительные требования программы профессионального бухгалтерского образования";

МСО 2 "Содержание программ профессионального бухгалтерского образования";

МСО 3 "Профессиональные привычки";

МСО 4 "Профессиональные ценности, этика и отношение";

МСО 5 "Требования относительно практического опыта";

МСО 6 "Оценка профессиональных способностей и компетентности";

МСО 7 "Постоянное профессиональное развитие".

Целью Международных стандартов образования для профессиональных бухгалтеров является усовершенствование бухгалтерской профессии с помощью установления критериев минимальных учебных требований к квалифицированным бухгалтерам относительно образования, практического опыта и профессионального развития.

Одна из целей стандартов заключается в том, чтобы определить предметные области, а не предлагать фактические курсы. Причиной является то, что определенные предметы по-разному освещаются в разных частях мира. Признается, что некоторые организации-члены МФБ требуют большой диапазон предметов; другие большее внимание уделяют отдельным предметам, чтобы подготовить студентов к выполнению конкретных задач. Профессиональные ценности, этика и отношение, тем не менее, присутствуют во всех областях и могут интегрироваться с многими предметами. Одним из важных определяющих факторов учебного плана является комплекс профессиональных знаний, профессиональных привычек и профессиональных ценностей, этики и отношения, которые учитывают специфику конкретной страны, региона, культуры или профессиональной организации. Вместе с тем, продолжается более широкая глобализация учебного процесса.

Общей целью является подготовка компетентных профессиональных бухгалтеров через соответствующее объединение компонентов учебной программы. Конкретное объединение компонентов может быть разным, но оно должно обеспечивать достижение цели. В разных странах мира существуют разные варианты такого объединения.

Профессиональное образование обеспечивает такую подготовку бухгалтеров и аудиторов, чтобы они были способны поддерживать компетентность на протяжении всей профессиональной карьеры. Профессиональное образование может предоставляться в академических учебных заведениях, в рамках программ профессиональных организаций или в обоих типах учреждений. Хотя требования, определенные в параграфе 25 (Стандартов образования), перечислены в конкретном порядке, их не обязательно придерживаться. Например, профессиональное образование можно получить параллельно с общим образованием, то есть учась в университете для получения степени, или же с помощью другой программы, направленной на получение квалификации профессионального бухгалтера. Альтернативным образом профессиональное образование может быть получено с помощью дальнейшего обучения после завершения другой учебной программы на уровне высшего образования.

Практический опыт можно получить после программы обучения, во время программы обучения или в объединении этих двух методов. Тем не менее, качество опыта может отвечать требованиям, определенным в МСО 5 "Требования относительно практического опыта".

Учебный процесс может происходить на протяжении полного или неполного рабочего дня. Было бы полезно, если бы учебный процесс проходил полностью или частично одновременно с приобретением практического опыта. Независимо от того, какую форму выбирают кандидаты, они должны пройти все этапы образования профессиональных бухгалтеров, как это определено в международных стандартах образования.

Понятно, что потребности в образовании и практическом опыте, как и организационная и культурная среда, будут разными в разных странах и регионах. Ответственные за повышение квалификации бухгалтеров должны адаптировать свои требования к этим потребностям. Несмотря на то, что придерживаться международных стандартов образования необходимо, признается разнообразие потребностей и возможность соблюдения норм стандартов разными, однако равноценными путями.

Международная федерация бухгалтеров признает, что каждая профессиональная организация может определить не только то, как наилучшим образом придерживаться стандартов, но и какое внимание уделять разным компонентам. Больше того, профессия бухгалтера является динамичной. Для обеспечения уместно-

сти учебного процесса и поддержки профессиональных ценностей, необходимо постоянно наблюдать за условиями, в которых функционирует каждая организация. Принятие лица в члены общественной, профессиональной организации является признанием того, что в данный промежуток времени это лицо выполнило все требования для получения квалификации профессионального бухгалтера. Во время постоянных изменений развитие профессиональной компетентности и обучение на протяжении жизни является необходимым условием для удовлетворения потребностей пользователей профессиональными услугами.

Профессиональное развитие (повышение квалификации) можно рассматривать как продолжение учебной программы, которая дает возможность получить квалификацию профессионального бухгалтера. Приобретенные профессиональные знания, профессиональные привычки и профессиональные ценности, этика и отношение и в дальнейшем развиваются и совершенствуются в соответствии с профессиональной деятельностью и обязанностями лица.

С целью демонстрации компетентности на рабочем месте профессиональным бухгалтерам нужно владеть определенным комплексом профессиональных знаний, профессиональных привычек, профессиональных ценностей, этики и отношений. Этот комплекс является очень широким и продолжает увеличиваться. Компетентность достигается с помощью объединения обучения, работы и тренинга. Хотя комбинация этих элементов может быть разной, разработанные на ее основе равноценные программы образования и практического опыта должны развивать необходимую для данной профессии компетентность.

Высшим учебным заведениям, разрабатывающим программы профессионального бухгалтерского образования, нужно отвечать непостоянным потребностям как международной бухгалтерской профессии, так и отдельных профессиональных бухгалтеров. Во время до квалификационного образования, учебные методы должны быть направлены на ознакомление студентов с приемами самостоятельного обучения после получения квалификации. Преподаватели могут применять такие методы, которые наиболее эффективны в конкретных культурах. Тем не менее, преподавателей следует учить использованию широкого спектра учебных методов, которые предусматривают активное участие студентов в процессе обучения. Эти методы включают:

- использование ситуационных примеров, проектов и других средств моделирования рабочих ситуаций;
- работу в группах;
- адаптацию учебных методов и материалов к непостоянным условиям, в которых работает профессиональный бухгалтер;
- использование учебного плана, который бы акцентировал внимание на самообучении, для того, что-

бы студенты могли учиться сами и владели этими навыками после получения квалификации;

- использование технических и электронных средств обучения;
- поощрение студентов к активному участию в учебном процессе;
- использование методов измерения и оценки, которые отображают изменение в знаниях, привычках и профессиональных ценностях, этике и отношении, которые требуются от профессиональных бухгалтеров:
- объединение знаний, привычек, профессиональных ценностей этики и отношения, которые рассматриваются в разных учебных дисциплинах, для решения многогранных и сложных ситуаций, которые являются типичными для профессиональных требований;
- сосредоточение на определении и решении проблем, которые акцентируют внимание на определении соответствующей информации, осуществлении логических оценок и формулировании четких выводов;
- изучение результатов исследований;
- стимулирование студентов развивать профессиональный скептицизм и профессиональные суждения.

Учебные программы должны содержать соображения, когда от студентов требуется проанализировать определенную ситуацию: что было хорошо, что не соответствует требованиям, и какой подход следует выбирать в будущем в подобных ситуациях.

Внедряя все эти учебные методы можно не только в академических условиях. Объединение образования и практического опыта может быть полезно при применении примеров ситуаций на рабочем месте, чтобы студенты могли применить свои знания. Хорошо построенная программа тренинга на рабочем месте может дать необходимый опыт. Руководителей, наставников и других лиц, которые имеют дело с практическим опытом, надо научить наиболее эффективному способу планирования практического опыта. Другие методы обучения включают:

- работу в группах и в условиях офиса;
- объединение профессиональных знаний, профессиональных привычек и профессиональных ценностей, этики и отношения, которые рассматриваются в разных темах и практических ситуациях, при решении проблем;
- анализ после внедрения как средство обучения.

Для создания основы образования на протяжении всей жизни нужно иметь базу профессиональных знаний, профессиональных навыков и профессиональных ценностей, этики и отношений, необходимых для профессиональной компетенции. Предоставление студентам этой базы может быть в центре внимания программы образования для профессиональных бухгалтеров, а также практического опыта. Преподаватели и ученые постоянно должны работать с работодателями для обеспечения уместности и логической последовательности программ образования. Высшие учеб-

ные заведения и общественные организации профессиональных бухгалтеров должны рассмотреть возможность сотрудничества в предоставлении профессиональных знаний и практического опыта на основе требований международных стандартов образования для международного взаимного признания квалификации. Причем в обучении персонала, прежде всего, должна быть заинтересована организация-работодатель, накапливающая человеческий капитал для обеспечения собственной конкурентоспособности в постоянно меняющихся условиях экономического развития. Эффективность обучения персонала организации обеспечивается: во-первых, осознанием работника необходимости обучения, восприятие цели как своей собственной; во-вторых, нацеленность учебного процесса на достижение заранее определенных конкретных резуль-

татов труда всеми участниками обучения; в третьих, ориентированность на существующую потребность работников в обновлении своих знаний. Для достижения эффективности обучения приоритетными должны быть потребности работодателя в обучении персонала, а не возможности учебных заведений по удовлетворению этих потребностей.

Литература

О высшем образовании : закон Украины от 17.01.2002 г. № 2984-111.

Образовательно-профессиональная программа подготовки бакалавра, специалиста и магистра направления 0501 - "Экономика и предпринимательство"/ под науч. рук. А.Ф.Павленко. - К., 2002.