

УДК 651.1

**НАПРАВЛЕНИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОЦИАЛЬНОЙ МИССИИ СПЕЦИАЛИСТОВ
ПО УЧЕТУ И АУДИТУ***канд. экон. наук, доц. А.И. МАЗИНА**(Университет государственной фискальной службы Украины, Киев)*

Раскрывается социальное значение профессиональной деятельности специалистов по учету и аудиту как важнейшей составляющей формирования информационного обеспечения принятия экономических решений. Доказывается важность профессиональных организаций в развитии профессии. Показана необходимость участия профессиональных организаций в формировании и обеспечении квалификационных характеристик специалистов на этапе их подготовки в высших учебных заведениях и дальнейшей профессиональной деятельности. Анализируется деятельность Мирового банка в направлении формирования профессионального сообщества в странах Восточного партнерства путем изменения нормативных требований к профессионалам и изменения учебных программ высших учебных заведений в направлении требований профессиональных организаций. Сформулированы выводы относительно путей достижения социальной миссии профессии учета и аудита в Украине.

Ключевые слова: социальная миссия, профессиональная организация, профессиональное суждение, профессиональная подготовка.

Постановка проблемы. Бухгалтерский учет как информационная система – важная составляющая знаний об обществе, его состоянии, угрозах и потенциальных возможностях. Благодаря системе бухгалтерского учета общество получает данные для определения показателей экономического, а значит и социального развития как на микро-, мезо- и макроуровнях, так и в глобальных масштабах, что позволяет его представителям принимать правильные экономические решения.

Понимая важность информации, генерируемой системой бухгалтерского учета, международным сообществом выработан ряд инструментов, которые предотвращают риски ее недостоверности как в процессе формирования, так и в процессе аудита. Однако опыт показывает, что наличие положительного аудиторского заключения для отдельного предприятия не гарантирует исключения рисков его банкротства, угрозы интересам его инвесторов и общественным интересам. Такая ситуация позволяет утверждать, что в процессе формирования и контроля информационного обеспечения принятия решений, генерируемого системой бухгалтерского учета, не учитываются важные факторы, действие которых и вызывает негативные последствия для всего общества.

К таким факторам относят как несоответствие экономических теорий экономическим явлениям, которые она описывает, так и несоответствие инструментария диагностики (измерения и оценки) этих явлений, существующего в системах учета и контроля. В то же время следует отметить, что как микро-, так и макропоказатели в основном формируются на данных бухгалтерского учета, опять же требует достоверности этих данных.

Раскрыть социальную миссию профессиональной деятельности специалистов по учету и аудиту, определить роль и значение профессиональных организаций и высших учебных заведений в ее исполнении и является целью представляемой работы.

Исследовательская часть. Недостатки и пути совершенствования системы бухгалтерского учета как основной информационной системы, формирующей знания о реальном состоянии как отдельного хозяйствующего субъекта, так и экономики в целом, исследуются многими известными учеными, такими как Ф.Ф. Бутынец, С.Ф. Голов, Л.В. Нападовская, О.М. Петрук, М.С. Пушкар и др. [1–5].

Основное внимание ученых сосредоточено на отдельных вопросах, связанных в основном с регулированием бухгалтерского учета, применением международных стандартов финансовой отчетности, новыми объектами бухгалтерского учета, новыми направлениями отчетности. Однако проблемы экономической дестабилизации остаются нераскрытыми, а значит и неконтролируемыми. Недостаточно раскрыты и вопросы социальной миссии бухгалтерского учета и связанные с этими вопросами проблемы учета и аудита.

Как для общества отдельного государства, так и для человечества в целом важна информация обо всех явлениях, имеющих отношение к любой сфере человеческой жизни, но особое внимание уделяется процессу хозяйственной деятельности как источнику создания материальных и нематериальных благ, обеспечивающих жизнедеятельность человека. Значит, такое же внимание акцентируется и на системе бухгалтерского учета, с помощью которого создается информация о хозяйственной деятельности.

Как известно, основным инструментарием, формирующим информационное пространство для принятия экономических решений, является бухгалтерский учет. Именно в системе бухгалтерского учета осуществляется накопление и систематизация информации обо всех хозяйственных событиях, их финан-

совом последствии и окончательном финансовом результате. Такое внимание к этой системе вызвано тем, что в широком смысле бухгалтерский учет характеризуется как система непрерывного и взаимосвязанного наблюдения за созданием общественного продукта, связанного с процессами обмена, распределения и перераспределения; за наличием и движением имущества, отражением этих процессов в денежном выражении с целью получения информации, необходимой для управления деятельностью предприятия любого масштаба и уровня, включая управление мировой экономикой [6, с. 8].

Понятно, что со временем требования к информации, генерируемой системой бухгалтерского учета, меняются, а количество ключевых параметров, которые необходимы пользователям, растет. В число объектов бухгалтерского учета вовлекается все больше таких, которые не были востребованы данной системой в предыдущих периодах. На сегодняшний день от системы бухгалтерского учета и отчетности требуется информация не только о классических объектах, но и о человеческом капитале и его развитии, экологических последствиях деятельности, показателях сбалансированности с внешней средой. С одной стороны, это свидетельствует о доверии к системе бухгалтерского учета, которая в течение многих веков выступала в качестве экономической информации и первоисточником экономических исследований, отражала действительность через объективную, согласованную со всеми участниками хозяйственной жизни метрологию экономических процессов и явлений [7]. С другой стороны, такое доверие возлагает огромную ответственность на специалистов этой сферы деятельности как на объективных профессионалов, способных воспроизводить достоверную информацию при любых обстоятельствах.

Однако опыт показывает, что генерирование необходимой информации является, само по себе, сложным технологическим процессом, требующим соблюдения четких технических и технологических требований, которые к тому же постоянно усложняются. Несоблюдение требований к формированию информации приводит к ее искажению, следовательно, к формированию ложных знаний, следствием применения которых являются неправильные экономические решения [8].

В процессе раскрытия факторов влияния на формирование информации в бухгалтерском учете и отчетности, а также подтверждения этой информации путем осуществления контроля и аудита наименьшее внимание уделяется человеческому фактору – осознанного или неосознанного влияния на информацию, генерируемую системой учета и отчетности. Речь идет о специалистах по бухгалтерскому учету и аудиту, усилиями которых и формируются показатели хозяйственной деятельности и осуществляется их аудит, что приводит к положительному или отрицательному выводу.

Постепенное усложнение экономических явлений, инструментария их оценки и измерения, расширение самой системы бухгалтерского учета от замкнутой национальной к международной и мировой привело к переоценке значения и роли специалистов в этом процессе. Фактически по отношению к тем или иным явлениям хозяйственной деятельности в процессе диагностики и отражения в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в оценке и контроле показателей отчетности применяется профессиональное суждение специалиста [9].

Понимание мировым профессиональным сообществом чрезвычайной важности информации, генерируемой бухгалтерским учетом и отражаемой в отчетности, привело к созданию целого ряда международных профессиональных организаций, призванных разрабатывать и внедрять наиболее совершенные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита и осуществлять контроль за их соблюдением.

Однако не только стандарты учета, отчетности и аудита разрабатываются международными профессиональными организациями. Огромное внимание этими организациями, в подавляющем большинстве общественных, уделяется требованиям к специалистам, которые профессионально занимаются бухгалтерским учетом и аудитом. При этом уровень профессионализма неразрывно связывается с профессиональной этикой и четким осознанием социальной роли и ответственности.

Наиболее авторитетными в историческом аспекте и признанными в мире общественными организациями, взявшими на себя ответственность за формирование требований по ведению бухгалтерского учета, формированию финансовой отчетности, аудиту и требований к образовательному, квалификационному и этическому уровням соответствующих специалистов, считаются Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров и Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (Великобритания).

Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA) – это американская общественная профессиональная организация, основанная в 1887 году. Данная организация разрабатывает общепринятые аудиторские стандарты, осуществляет выпуск комментариев по основным вопросам учета, несет ответственность за этическое руководство профессией. Сегодня членами этой организации являются более 350 тыс. специалистов, занятых в бизнесе, государственном регулировании, включая студенческие союзы и международных партнеров.

Институт проводит сертификацию бухгалтеров по программе CPA (Certified Public Accountant), которая является одной из ведущих профессиональных квалификаций, и таких, которые признаны во всем мире. Программа действует непосредственно на территории США и предусматривает сдачу эк-

заменов по 4-м направлениям (финансовый учет и отчетность, регулирование, бизнес-среды и концепции, аудит и аттестация) [10].

Ассоциация присяжных сертифицированных бухгалтеров (АССА) основана в 1904 году, насчитывает сегодня около 180 000 членов и 320 000 студентов в 170 странах мира. Ассоциация имеет разветвленную сеть офисов и экзаменационных центров, обеспечивающих поддержку карьерного развития своих членов и соблюдения ими установленных профессиональных и этических стандартов.

Подтверждением высокого уровня знаний и навыков в бухгалтерском учете является квалификация АССА, такие как DipFM, DipIFR и АССА Professional Scheme. Полное членство в ассоциации предусматривает успешную сдачу 14 экзаменов на английском языке по финансовому учету, финансовой отчетности, аудиту, стратегическому планированию, предпринимательскому праву, налогам, этике и др. Присвоение этой квалификации свидетельствует о способности дипломированного бухгалтера работать в сфере учета и финансов любого бизнеса, обычно на руководящих должностях [11].

Достаточно распространена в мире, в том числе и в Украине, сертификационная программа СИМА (Chartered Institute of Management Accountants) – Сертифицированный институт специалистов по управленческому учету (Великобритания), созданный в 1919 году; СИМА – это квалификация по управленческому учету, которая полностью соответствует потребностям бизнеса. По данным самой организации она является мировым лидером среди профессиональных объединений в области стратегического управленческого учета и насчитывает 195 000 членов и студентов в 176 странах [12].

Роль объединяющей профессиональной организации взяла на себя Международная федерация бухгалтеров (МФБ) – International Federation of Accountants (IFAC). МФБ – это всемирная организация, основанная в 1977 году, главная задача которой – служение общественным интересам путем содействия разработке, принятию и внедрению высококачественных международных стандартов, поддержке развития сильных профессиональных организаций бухгалтеров, распространению во всем мире понимания ценности профессиональных бухгалтеров и определения общественно значимых проблем, в которых опыт профессии бухгалтера является наиболее уместным. В состав МФБ входят 167 ее действительных и ассоциированных членов из 127 стран мира, которые представляют около 2,5 млн практикующих бухгалтеров [13; 14, с. 6].

Авторитет МФБ обусловлен не только тем, что в ней представлены организации многих стран мира, но и высоким профессиональным и этическим уровнем членов организаций, которые лично преданы идее утверждения качества, компетентности и добропорядочности в бухгалтерской профессии; МФБ работает и иницирует стандарты, которые должны базироваться на концептуальной основе, гармонизированной в глобальных масштабах для удовлетворения все возрастающих международных требований, предъявляемых к бухгалтерской профессии или со стороны бизнеса, или образования, или со стороны организаций государственного сектора. Основными составляющими этой концептуальной основы являются: Международные стандарты аудита (МСА); Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ; Международные стандарты образования и Международные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора (МСБОДС). Деятельность МФБ направлена также на предоставление рекомендаций на уровне лучших образцов мировой практики все большему количеству бухгалтеров, работающих на малых и средних предприятиях (МСП).

Стандарты и положения, разрабатываемые МФБ, служат образцом для разработки стандартов и положений во всем мире. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ, разработанный Комитетом по вопросам этики МФБ, является основой для всех кодексов этики, которые разработали и ввели организации-члены. В Кодексе утверждается, что понятия объективности, добропорядочности и профессиональной компетентности должны быть неперенными чертами всех профессиональных бухгалтеров.

С целью распространения во всем мире программ подготовки бухгалтеров Комитет по образованию МФБ разрабатывает Международные стандарты образования, определяя критерии по подготовке специалистов по учету и аудиту. Предполагается, что все организации-члены МФБ должны придерживаться этих стандартов, в которых раскрывается процесс профессиональной подготовки сертифицированных профессиональных бухгалтеров, а также актуальные проблемы их постоянного профессионального развития [13].

Профессиональные организации мира стремятся присоединиться к высокой миссии МФБ и, выполняя требования высоких стандартов профессии, заложенных в уставе организации, становятся ее ассоциированными и полными членами. Так, АССА, будучи до 2008 года ассоциированным членом, выполнила все требования и стала действительным членом МФБ.

Среди отечественных профессиональных организаций, которых в Украине насчитывается семь: Союз налоговых консультантов Украины (СПКУ); Федерация профессиональных бухгалтеров аудиторов Украины (ФПБАУ); Федерация аудиторов, бухгалтеров и финансистов АПК Украины (ФАБФ АПКУ); Совет независимых бухгалтеров и аудиторов (СНБА); украинская ассоциация сертифицированных бух-

галтеров и аудиторов (УАСБА); Союз аудиторов Украины (САУ); единственным действительным членом МФБ является Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины (ФПБАУ) [15].

С участием ФПБАУ специально для стран, которые вступали на путь рыночных преобразований, на постсоветском пространстве разработана международная русскоязычная сертификационная программа СРА, включающая два уровня сертификации: САР (Certified Accounting Practitioner – сертифицированный бухгалтер-практик) – для профессиональных бухгалтеров-практиков; СИРА (Certified International Professional Accountant – сертифицированный международный профессиональный бухгалтер) – для бухгалтеров, которые вырабатывают профессиональное суждение.

Для получения сертификата первого квалификационного уровня (САР) профессиональный бухгалтер должен быть действительным членом профессиональной организации (Федерации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины (ФПБАУ) и успешно сдать экзамены по этой программе. Сертификат второго квалификационного уровня (СИРА) можно получить, если иметь сертификат первого уровня (САР) и сдать экзамены по программе СИРА.

Поскольку страны постсоветского пространства, в том числе и Украина, реализуют стратегии вхождения в единое экономическое пространство с ЕС и критическим становится транспарентность информации, генерируемой системой бухгалтерского учета, требуется не только использование единых правил и методик формирования информации, но и единых правил и методик подготовки специалистов. Следует более тщательно изучить требования международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров, так как именно профессионализм бухгалтера является основополагающим фактором доверия к информации бухгалтерского учета и отчетности и одновременно залогом достижения ее социальной миссии.

В документах, которые разрабатывает МФБ, устанавливается и универсальное толкование термина профессионального бухгалтера как специалиста, деятельность которого является гарантией успешного использования всех разработанных стандартов, независимо от национальных, законодательных и отраслевых особенностей. Профессиональный бухгалтер – это лицо, которое благодаря формальному образованию и практическому опыту является экспертом в сфере бухгалтерского учета, демонстрирует и поддерживает компетентность, соответствует кодексу этики, придерживается высоких профессиональных стандартов, деятельность которого регулируется через профессиональную организацию бухгалтеров или другой механизм регулирования.

Профессионализм бухгалтера формируется путем прохождения нескольких этапов становления: на первом этапе формируется личность, которая начинает свое развитие; на втором этапе – личность, развивающаяся в профессиональном плане; на третьем – развитая личность; четвертый этап – это этап непрерывного развития, который достигается обучением в течение всей жизни для поддержания надлежащего профессионального уровня. На каждом из этих этапов устанавливаются свои требования как к профессиональным знаниям и этике, так и к практическому опыту [16].

Согласно требованиям МСО ответственность за развитие, начиная с входных условий до первоначального развития и заканчивая периодом непрерывного развития, возлагается на профессиональные организации, которые являются членами МФБ. Ими же разрабатываются и критерии вхождения в процесс начального развития, одним из которых может быть, например, наличие диплома о высшем образовании.

Главное в процессе установления требований к лицам, которые стремятся стать признанными специалистами по бухгалтерскому учету и попасть на начальный этап формирования профессионального бухгалтера, – убежденность профессиональной организации в том, что такие лица успешно пройдут все этапы становления профессионального бухгалтера [16].

Стандартами также установлено, какими именно компетенциями должны овладеть лица, которые находятся в процессе профессионального развития, и какие учебные дисциплины они должны усвоить, чтобы успешно достичь установленных компетенций [17].

Сегодня в Украине действуют по крайней мере две организации, которые являются действительными членами МФБ – ФПБУ и АССА, которые совместно заинтересованы и совместно направляют свои усилия в направлении развития профессии путем подготовки высококвалифицированных специалистов и поддержки их профессионального уровня. Наибольший опыт подготовки специалистов от начала развития до уровня развитой личности имеет профессиональная организация АССА, о чем говорит факт существования сети из более 80 офисов и центров и более чем 8500 аккредитованных работодателей по всему миру, а также 424 000 студентов в 170 странах. Для получения членства в АССА необходимо сдать 14 экзаменов АССА, подтвердить 3 года практической деятельности и пройти отдельный онлайн модуль по профессиональной этике [11].

Кроме того, следует отметить, что процесс профессионального развития от начала до полной завершенности, когда специалиста признают как профессионала и полного члена профессиональной организации, занимает значительный период времени (до 10 лет) и стоимость обучения и сдачи экзаменов составляет существенные суммы (до \$ 10 000) [18].

Итак, чем раньше лицо, выбравшее специальность, связанную с учетом и аудитом, начнет этап профессионального развития, тем быстрее общество получит специалиста, которому можно доверять формировать информационное обеспечение принятия экономических решений.

В ускорении процесса прохождения всех этапов профессионального развития и личные интересы лиц-специалистов по учету и аудиту – уменьшение временной дистанции от начала развития до развитой личности позволит не только сократить время, но и уменьшить финансовые расходы, не навредив при этом квалификационному уровню. Такой процесс представляется возможным при условии обучения в высших учебных заведениях по программе профессиональной организации, которой предоставляется право устанавливать требования по вхождению в процесс начального развития и требования по прохождению всех этапов профессионального развития.

С другой стороны, высшие учебные заведения Украины готовят бакалавров направления подготовки «Учет и аудит» (с 2015 года – «Учет и налогообложение») и магистров по специальности «Учет и аудит», программы подготовки для которых разработаны высшими учебными заведениями с соблюдением требований отраслевых стандартов высшего образования для данного направления подготовки и для указанной специальности.

Возникает вопрос, может ли профессиональная организация признать результаты изучения аналогичных дисциплин, обеспечивающих достижение необходимых профессиональных компетенций, определенных МСО, подтвержденные наличием диплома бакалавра или магистра. Оказывается, что путь к такому признанию достаточно сложен.

На сегодня с инициативой приближения учебных программ высших учебных заведений с требованиями профессиональных организаций стран Восточного партнерства, в состав которых относится и Украина, выступает Всемирный банк. Так, Всемирным банком была начата программа «Содействие развитию учета, аудита и отчетности в странах Восточного партнерства» (STAREP), цель которой – оказание помощи этим странам в создании эффективных систем финансовой отчетности и аудита, соответствующих международным стандартам и требованиям европейского законодательства.

Программа нацелена на содействие переходу формирования финансовой отчетности на международные стандарты, совместимые с требованиями ЕС, через изменения в сфере образования и институциональной сфере путем обмена опытом между преподавателями, ключевыми институтами и профессиональными организациями. К этой программе Всемирный банк привлекает широкий круг заинтересованных лиц, включая министерства финансов, профессиональные организации, преподавателей бухгалтерского учета и финансовой отчетности высших учебных заведений [19]. В рамках работы по программе STAREP Всемирным банком были проведены исследования программ подготовки в вузах стран Восточного партнерства (в том числе и Украины) бакалавров направления «Учет и аудит» относительно их соответствия программе АССА (рисунок 1).

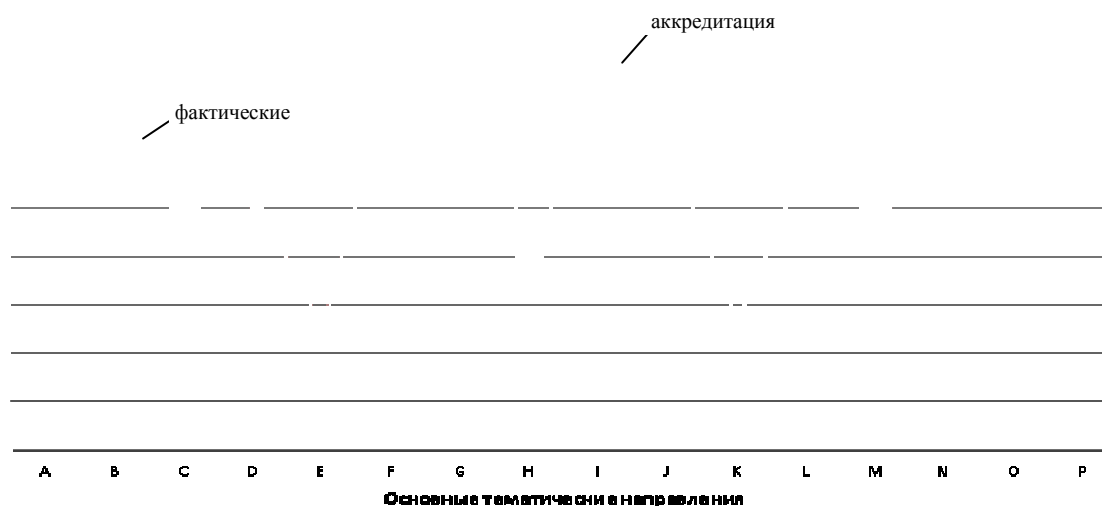


Рисунок 1. – Структура учебного плана и разбивка по тематическим направлениям

Сравнительный анализ осуществлялся по отношению к содержанию каждого модуля программы АССА (таблица 1). Результаты исследований более 60 анкет участников программы, которые проводили сравнительный анализ в разных странах и разных высших учебных заведениях, где осуществляется подготовка по учету и аудиту, показала значительные расхождения между программами вузов и несоответствие программам дисциплин АССА.

Таблица 1. – Дисциплины, знания каждой из которых необходимо продемонстрировать путем сдачи экзаменов

GROUPING		GROUPING	
A	Management and Accounting	I	Analysis and Interpretation
B	Management Accounting Techniques	J	Audit and Assurance Engagements
C	Management and Ethics	K	Audit Testing and Reporting Engagements
D	Performance Management and Decision Making	L	Principles of Financial Management
E	Management Techniques	M	Financial Management Techniques
F	Financial Accounting Concepts	N	Legal Principles
G	Recording Transactions and Events	O	Business Forms and Governance
H	Preparation of Financial Statements	P	Principles of Taxation

Источник: исследование Всемирного банка учебных планов бакалавров по учету и аудиту вузов стран Восточного партнерства (по данным доклада Ian Ritchie, CFRR Vienna, STAREP EduCoP, Tbilisi, October 8th 2014).

На современном этапе ставится цель объединить усилия для обеспечения содержания программ бакалавров направления подготовки «Учет и аудит» вузов как минимум до 80% уровня АССА. Исследования же показывают, что в подавляющем большинстве уровень соответствия учебных программ вузов значительно ниже необходимого. Однако существуют примеры и положительного опыта, когда не просто достигается приближение учебных программ бакалавров к уровню АССА, а и полное признание 9-ти из 14-ти дисциплин с отнесением их как выполнение программы АССА. Такой путь успешно прошла Экономическая академия Молдовы. Высшее образование Молдовы включает три ступени: лицензиат – 3–4 года; мастерат – 1,5–2 года; докторат – 3–4 года. В высшие учебные заведения поступают лица, предварительно прошедшие три ступени обучения: начальное – 4 года; гимназическое – 5–8 лет; колледж – 2–5 лет. При этом два года учатся те лица, которые после гимназии три года учились или в общеобразовательной школе, или в лицее, или в профессиональной школе.

С 2006 года в Национальной системе высшего образования Молдовы была принята Болонская система, а с 1 января 2013 года высшие учебные заведения получили финансовую автономию. Сегодня в Молдове завершается разработка основного образовательного документа – Кодекса образования. Общее количество вузов в республике с 2000 по 2013 год уменьшилось с 47 до 34, из них государственными являются 19. Десять из 34 высших учебных заведений, специализируются по подготовке специалистов экономических специальностей, именно эти вузы готовят специалистов по учету и аудиту. Молдавская экономическая академия создана в 1991 году и выпустила до 2013 года более 43 000 специалистов. На мастерате (соответствует квалификационному уровню магистра) по учету и аудиту, который продолжается 2 года, сегодня обучается более двух тысяч человек.

Сама академия прошла путь аккредитации АССА, которая обеспечит выпускникам по специальности учет и аудит зачисление 9 из 14 этапов для получения полного членства в АССА. Работа, которую проводит академия, несмотря на всю сложность, уже дает положительные результаты. Это и международное признание, и повышение привлекательности для абитуриентов, которые хотят получить конкретную специальность, это рост качества образования. Для выпускников академии есть свои преимущества, заключающиеся в освобождении от учебы и экзаменов 9-и этапов по программе АССА, уменьшение затрат на прохождение всех этапов (для полного членства в АССА остается только 5 из 14 и профессиональная мобильность в странах, которые являются членами ЕС).

Обеспечение 9 из 14 ступеней вхождения в полное членство АССА осуществляется на лицензиате путем введения в учебную программу соответствующих дисциплин, их содержательного наполнения, контроля качества преподавания и усвоения, а также требований к итоговому контролю. Все дисциплины программы лицензиата заканчиваются экзаменом, причем экзамен проводится с соблюдением всех требований, установленных АССА. В качестве примера показано соответствие учебной программы лицензиату кафедры учета и аудита Молдавской академии в таблице 2.

В процессе прохождения аккредитации АССА кафедре бухгалтерского учета пришлось столкнуться со многими неопределенностями, в частности надо ли отказываться от преподавания бухгалтерского учета по видам экономической деятельности, нужно ли включать МСФО в консолидированную отчетность, достаточно ли аудиторных часов, как проводить контроль самостоятельной работы студентов, и др. [20].

Первые попытки сравнений требований АССА и действующей программы обучения обнаружили, что АССА требуют полного совмещения программ определенных учебных дисциплин с программами АССА, поэтому содержание учебных программ по всем дисциплинам были доработаны и приближены к требованиям АССА. В учебном заведении также не придерживались методики проведения экзаменов

и оценки их результатов, как того требует АССА, поэтому было изменено содержание экзаменационных билетов, методика проведения экзаменов и пересмотрена шкала оценок.

Таблица 2. – Соотношение дисциплин программы лицензиата Молдавской экономической академии с дисциплинами АССА

Ступени программ АССА	Дисциплины учебной программы лицензиата по учету и аудиту
F1 The accounting in business	Основы бухгалтерского учета
F2 Management accounting	Управленческий учет
F3 Financial accounting	Финансовый учет 1 (НСБУ) Финансовый учет 2 (НСБУ) Практикум по финансовому учету/курсовая работа
F4 Corporate and business law	Предпринимательское право
F5 Performance Management	Управленческий контроль и менеджмент
F6 Taxation	Налоги Налоговый учет
F7 Financial Reporting	Финансовый учет по МСФО Консолидированная отчетность Анализ финансовых отчетов
F8 Audit and Assurance	Финансовый аудит
F9 Financial Management	Финансовый менеджмент

Внедрение изменений позволило Академии найти путь, который ведет к аккредитации АССА. Успешная реализация этого процесса обеспечивается постоянной связью с АССА, регулярным обновлением учебных программ и методических материалов в соответствии с требованиями последних изменений в квалификационных программах АССА [21].

Однако такие результаты в подготовке бакалавров по специальности учет и аудит достигнуты не только усилиями академии. Важную роль здесь играет правительственная позиция Молдовы в вопросах бухгалтерского учета. Так, в Законе «О бухгалтерском учете» определены не только уровень образования лица, имеющего право занимать должность главного бухгалтера, но определен и один из регуляторов – профессиональные организации, а также определены их компетенции по защите прав и повышению уровня квалификации своих членов.

Заключение. Социальная миссия профессии бухгалтера требует от лица, занимающегося такой деятельностью, быть экспертом в области бухгалтерского учета, демонстрировать и поддерживать компетентность, соответствовать кодексу этики, придерживаться высоких профессиональных стандартов и действовать исходя из требований профессиональной организации бухгалтеров.

Основным направлением на этом пути должна стать совместная работа высших учебных заведений и профессиональных организаций над формированием учебных программ для бакалавров по учету и аудиту, максимально приближать эти программы к требованиям профессиональных.

На современном этапе, учитывая большую автономность и независимость вузов, устанавливаемым Законом Украины «О высшем образовании» в формировании учебных программ по специальностям, в том числе и учетным, путь к приближению учебных программ к требованиям профессиональных организаций представляется более реальным. Но при этом необходимо определить на законодательном уровне, а именно в Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» роль профессиональных организаций и степень их влияния как на формирование процесса подготовки специалистов, так и на обеспечение контроля процесса вхождения в профессию.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бутинець, Ф.Ф. Альфа и омега бухгалтерського обліку або моя болісна несповідь / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2007. – 328 с.
2. Голов, С.Ф. Сучасний стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні : дис. ... на здоб. наук. ступ. д.е.н. / С.Ф. Голов ; ДВНЗ КНЕУ. – Київ, 2009.
3. Нападовська, Л.В. Концепція подальшого розвитку обліку в умовах міжнародної інтеграції / Л.В. Нападовська // Вісник КНТЕУ. – 2006. – № 1.
4. Петрук, О.М. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку в Україні: стратегія, гармонізація, регламентація : дис. ... на зд. наук. ступ. д. е.н. / О.М. Петрук ; КНЕУ. – Київ, 2006.
5. Сучасні проблеми розвитку системи обліку в Україні [Текст] : монографія / М.С. Пушкар [та ін.] ; за ред. М.С. Пушкаря. – Тернопіль : Економічна думка, 2010. – 268 с. – До 50-річчя ТНЕУ.

6. Сопко, В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч посіб. / В.В. Сопко. –К. : КНЕУ, 2006. – 526 с.
7. Панков, Д.А. Методология бухгалтерського учета: диалектика научного познания и проблема научного результата / Д.А. Панков, С.Г. Вегера // Междунар. бухгалтерский учет. – 2012. – № 14.
8. Мазіна, О.І. Роль менеджменту в досягненні основної мети бухгалтерського обліку / О.І. Мазіна // Аспекти соціально-економічного розвитку транзитивної економіки : колективна монографія. Ч. 2. – Умань, 2011.
9. Концептуальна основа фінансової звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?showHidden=1&art_id=408095&cat_id=408093&ctime=1423500775962.
10. Жук, В.М. Професійні аспекти підвищення кваліфікації бухгалтерів [Електронний ресурс] / В.М. Жук. – Режим доступу: <http://zhuk.faaf.org.ua/article-13/>.
11. ACCA [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.accaglobal.com/gb/en.html>.
12. Chartered Institute of Management Accountants [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.cimaglobal.com/Events-and-cpd-courses/globalbusinesschallenge/>
13. IFAC [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ifac.org/>
14. Кодекс Етики Професійних Бухгалтерів : пер. з англ. за ред. С.Я. Зубілевич ; ФПБАУ, 2014. – 172 с.
15. www.minfin.gov.ua
16. Зубілевич, С.Я. Міжнародні стандарти освіти професійних бухгалтерів: «перезавантаження» [Електронний ресурс] / С.Я. Зубілевич – Режим доступу: <http://amsfo.com.ua/wp-content/uploads/2014/09.pdf>
17. <http://www.ifac.org>.
18. <http://www.accaglobal.com/russia/ru/students/new-students.html>.
19. <http://www.worldbank.org/en/events/2013/09/25/conference-launch-of-starep-program-improving-the-quality-of-financial-reporting> <http://web.worldbank.org>.
20. Мазіна О.І. Глобалізація економіки потребує змін в системі освіти. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.knteu.kiev.ua/blog/read/?pid=1134&uk>
21. Academia de Studii Economice a Moldovei Facultatea Contabilitate [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ase.md/facultatea/contabilitate/prezentare.html>
22. О бухгалтерском учете. Закон Молдовы № 113 от 27.04.2007 г. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://lex.justice.md/viewdoc.php?action=view&view=doc&id=324098&lang=2>.

Поступила 24.03.2017

THE DIRECTIONS OF PROVIDING THE SOCIAL MISSION OF SPECIALISTS IN ACCOUNTING AND AUDITING

O. MAZINA

The article reveals the social significance of the professional activity of accounting and audit professionals as the most important component of the formation of informational support for economic decision-making; proves the importance of professional organizations in the development of the profession. It shows the necessity of participation of professional organizations in the formation and provision of qualification characteristics of specialists at the stage of their training in higher educational institutions and further professional activity. The article discloses the activity of the World Bank in forming professional community in the countries of the Eastern Partnership by changing the regulatory requirements for professionals and changing curricula of higher educational institutions along the lines of the professional organizations requirements. It cites the example of the Economic Academy of Moldova which has passed the way of accreditation of nine disciplines in ACCA. The conclusions are drawn regarding the ways to achieve the social mission of the profession of accounting and auditing in Ukraine.

Keywords: social mission, professional organization, professional judgment, vocational training.