

ПРИЗНАНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ БУХГАЛТЕРА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Лианский М.Е., профессор кафедры
Экономического анализа ННГАСУ

Международные стандарты образования и руководящие принципы (Introduction to the Education Committee of the International Federation of Accountants) устанавливают существенные методы и методы, которые имеют потенциал для международного признания, принятия и заявления (применения). Вместе с этим они не могут отвергать авторитетные местные заявления.

Международные руководящие принципы образования продвигают хорошую практику и/или обеспечивают (предусматривают) соответствующие рекомендации (советы). Они основаны на тщательном изучении выбранных и наиболее эффективных методов для их использования по адресуемым проблемам (выпускам).

Комитет по образованию признает большое разнообразие образовательных систем и социально-экономических условий (состояний) в различных странах, имеющих различные функции выполняемые бухгалтерами. Поэтому рекомендации, содержащиеся в Международных стандартах образования и руководящих принципах, предназначены для того, чтобы установить существенные элементы которые должны быть положены в основу образования и конкретной программы обучения, а также соответствующих программ дополнительного профессионального бухгалтерского образования.

Международные стандарты образования и руководящие принципы не предназначены для того, чтобы отвергать требования индивидуальных членов. Они излагают основные, существенные элементы, которые должны содержаться и отражаться в программах обучения. Это важно для каждого индивидуального члена, т.к. позволяет определить детальные требования (requalification) к образованию и программам обучения при обязательном изучении рекомендаций, изложенных в стандартах и руководящих принципах и направленных на развитие их образования и соответствующих программ обучения.

Комитет по образованию несет ответственность за выбор предмета, который будет установлен Международными стандартами образования и руководящими принципами, на основании изучения предложений от заинтересованных индивидуумов. Организационные участники поощряются. Выполнение необходимых исследований и подготовка соответствующих заявлений может быть делегирована комитетом к подкомиссиям или индивидуумам.

Предложения по образованию могут быть опубликованы при условии их одобрения по крайней мере тремя четвертями от полноправных голосов членов Комитета по образованию. Руководящие принципы и стандарты выпускаются первоначально в виде проектов, которые распределяются среди членов IFAC для критических комментариев. Этот процесс обеспечивает возможность заинтересованным в образовании и обучении бухгалтерам изложить свои взгляды до утверждения

проекта. Комитет по образованию приветствует и расширяет все поступившие по проекту комментарии, расширяет их модификации и рассматривает перед непосредственным изданием Международного стандарта образования или соответствующей Директивы.

Правила признания квалификации бухгалтеров сформулированы в нормативном документе IFAC [«Признание профессиональной квалификации бухгалтера» (Recognition of Professional Accountancy Qualifications Statement of Policy of Council)], выпущенном в 1995 году. В данном документе представлены требования к предметам образования бухгалтеров. По мнению IFAC в теоретические предметы бухгалтерского образования должны быть включены: анализ и критическая оценка финансовых утверждений; ревизия; объединенные счета; стоимость и бухгалтерский учет управления; общий бухгалтерский учет; внутренние системы управления; юридические и профессиональные требования, касающиеся осуществления (упражнения) сохраненной и заинтересованной функции; стандарты, касающиеся финансовых заявлений; основные принципы финансового управления; бизнес, общая и финансовая экономика; гражданское и коммерческое законодательство; инновационные технологии и системы; закон о несостоятельности, банкротстве (insolvency) и подобных процедурах; математика и статистика; условие финансовых услуг; профессиональное поведение и этика; социальное обеспечение и закон занятости; налоговое законодательство.

Как отмечается в Recognition of Professional Accountancy Qualifications Statement of Policy of Council кандидаты на признание профессиональной квалификации должны продемонстрировать прохождение экспертизы профессиональной компетентности. Эта экспертиза должна оценить не только необходимый уровень теоретических знаний, но и их применение в практических ситуациях.

Важную роль в устранении различий между уровнем подготовки бухгалтеров играет общее соглашение по торговле и услугам (GATS). GATS устраняет препятствия международных иностранных инвестиций в отраслях промышленности, сфере обслуживания [Recognition of Professional Accountancy Qualifications Statement of Policy of Council], включая международную практику бухгалтерии и других профессий. GATS требует для всех стран адекватности процедур проверки квалификации профессионалов в области бухгалтерского учёта. IFAC рекомендует, чтобы процесс оценки квалификации бухгалтеров был основан на ключевых компонентах профессиональной квалификации в следующих областях: стандарты/орган входа образования знания; испытания экспертиз профессиональной компетентности; уместный опыт функции практики.

В директиве IFAC [Continuing Professional Education] представлены рекомендации по дополнительному бухгалтерскому образованию. Данная Директива – это пересмотр директивы по образованию 1982 года с учётом изменений в законодательстве и условиях работы профессиональных бухгалтеров. Целями программы непрерывного профессионального образования бухгалтеров [Continuing Professional Education] является:

- поддержка и улучшение теоретических знаний и профессиональных навыков, которыми обладают их члены;
- помощь членам профессии в использовании новых методов, понимании экономических событий и оценке их воздействия на клиентов, предпринимателей, на собственную работу и выполнение изменяющихся обязанностей;

- обеспечение разумных гарантий для общества в целом таким образом чтобы члены профессии имели технические знания и профессиональные навыки по оказанию услуг гарантированных по качеству.

Для стран-членов IFAC предлагается внедрение процедуры контроля непрерывного бухгалтерского образования. Это позволяет контролировать принципы данного образования. В Директиве сформулированы рекомендации для повышения эффективности программы продолжения профессионального образования, помогающей членам IFAC поддерживать и улучшать их профессиональную компетентность.

В феврале 2000 г. целевой группой Международной Ассоциации бухгалтерского учета образования и исследования (IAAER) был разработан документ [«Стратегия для выполнения Международной Директивы Образования № 9. Предварительный квалификационный период образования, испытания профессиональной компетентности и практический опыт профессиональных бухгалтеров»]. В этом документе были представлены следующие положения Директивы № 9:

- директива предназначена для достижения «безрисковых» целей бухгалтерского образования;
- директива – не «проект», а «эталонный тест» для измерения достижений и поиска идей улучшения процесса образования.

Проблемы, связанные не только с переходом стран на Международные стандарты учета и отчетности, но и вопросы международной стандартизации бухгалтерского образования, активно обсуждались на XV Всемирном конгрессе бухгалтеров (Париж 1997 г.), XXI конгрессе (съезде) бухгалтеров Европы (Антверпен, 1998 г.), а также на различных международных семинарах (в т.ч. и проходившем в декабре 1998 г. в Париже, который был посвящен проблемам подготовки бухгалтеров в странах с переходной экономикой).

17-19 февраля 1999 г. состоялась сессия Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) ООН, Совета по торговле и развитию, Комиссии по инвестициям, технологиям и смежным финансовым вопросам. Одна из целей функционирования этой структуры состоит в повышении эффективности работы бухгалтеров во всем мире в интересах создания международного профессионального корпуса бухгалтеров, способных предлагать свои услуги на международной основе. В частности, было выработано [Руководство для разработки международной учебной программы в области бухгалтерского дела и других квалификационных требований. ООН, Женева, 1999 г.].

Значение 16-й сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по МСУО заключалось в следующем:

- на ее заседании был утвержден Типовой учебный план, предложенный международному сообществу, который должен освоить слушатель, желающий стать профессиональным бухгалтером. План рекомендован национальным учреждениям по образованию для использования в работе;
- впервые принято решение о том, что в интересах развития торговли бухгалтерскими услугами, взаимного признания профессиональной квалификации и сближения систем образования бухгалтеров в различных странах необходимо признать целесообразным рекомендации международным и национальным профессиональным организациям бухгалтеров для изучения возможностей создания международной квалификационной организации в качестве меры, направленной на внедрение системы сертификации. Было предложено использовать [Руководство для разработки международной учебной программы. С. 26]. Предполагает-

ся, что эта Международная квалификационная организация для профессиональных бухгалтеров (МКО) будет производить аккредитацию национальных и региональных экзаменационных органов в области бухгалтерского дела, которые соблюдают устанавливаемые ею стандарты в области образования, приема экзаменов, квалификационных требований и профессионального опыта. Дипломы, выдаваемые аккредитованными органами, будут иметь сертификационный знак МКО и свидетельствовать о соответствии глобально признанным квалификационным требованиям к профессиональному бухгалтеру.

Работа по созданию МКО уже начата и всем профессиональным организациям предложено направить своих представителей, принимающих условия квалификационных требований. МКО будет проводить экспертизу национальных систем образования бухгалтеров. Планируется также использовать разработку Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности.

Основные компоненты системы образования включают в себя: общие знания и навыки; подробный учебный план профессионального (технического) образования; квалификационные экзамены; практический опыт; систему непрерывного профессионального образования; систему сертификации в соответствии с [Руководством для разработки международной учебной программы. – С. 3].

При разработке данного учебного плана Межправительственная рабочая группа экспертов при ООН исходила, прежде всего из того, какие навыки должен иметь современный бухгалтер. По мнению экспертов, необходимо приобретение навыков по четырем основным профилям:

- интеллектуальная работа;
- работа с людьми;
- работа с информацией;
- использование информационных технологий.

Навыки интеллектуальной работы – это способность к ведению исследовательской работы, использованию методов индукции и дедукции и к критическому анализу; умение выявлять и преодолевать неструктурированные проблемы в незнакомых условиях и применять навыки решения проблем; умение определять и расставлять приоритеты в условиях ограниченных ресурсов и строить работу с соблюдением жесткого графика; способность адаптироваться к новому.

Навыки работы с людьми – это способность работать с другими людьми, общаться с ними в коллективе, формулировать и делегировать задачи, помогать им развиваться, разрешать возникающие конфликты и, когда это требуется, брать инициативу на себя; способность взаимодействовать с людьми, представляющими разные культуры и разные интеллектуальные слои; способность вести переговоры для достижения приемлемых решений и взаимного согласия по профессиональным вопросам; способность эффективно работать в разнородной культурной среде.

Навыки работы с информацией – это способность излагать, обсуждать и действительно отстаивать мнения в формальной и неформальной обстановке, в письменной и устной форме; умение аналитически воспринимать письменную информацию, включая чуткое восприятие культурных и языковых различий; умение находить, получать, систематизировать, письменно оформлять и использовать информацию из устных, печатных и электронных источников.

Навыки использования информационных технологий – это знание как минимум двух типов систем обработки данных (как правило, это автономная микрокомпьютерная система и многопользовательская локальная сетевая система); умение пользоваться электронной почтой; умение вести поиск информации в сетевых базах данных, таких как www; умение пользоваться текстовым процессором, программой матричных расчетов, пакетами баз данных и как минимум одной бухгалтерской (учетной) программой, например, Peachtree Accounting [Руководство для разработки международной учебной программы. – С. 7-8].

Такой же позиции придерживается и МФБ. Первые три группы указанных выше навыков, которыми должен владеть бухгалтер, изложены в его Методических рекомендациях по образованию № 9 под названием [«Профессиональное образование, оценка профессиональной компетентности и требования в отношении практического опыта профессиональных бухгалтеров» (в последней редакции – октябрь 1996 г.)].

Необходимость приобретения навыков использования информационных технологий возникла в 1998 г. в пересмотренной версии Методических рекомендаций по образованию № 11 [«Информационные технологии в учебной программе по бухгалтерскому делу»].

Таким образом, базируясь на названных группах навыков, которыми должен обладать бухгалтер, разработчики Типового учебного плана для обучения слушателей, специализирующихся в этой области, включили в него учебные курсы в соответствии с [Международной программой учебной подготовки профессиональных бухгалтеров. ООН, Женева, 1999 г. – С. 2.], которые сгруппированы в типовом плане тремя блоками (или циклами) учебных дисциплин:

I блок (цикл)

«Организационные и коммерческие знания» включает пять учебных курсов:

- Экономический курс (или Экономическая теория).
- Курс количественных методов и статистики для коммерческой деятельности (это объединенный курс математики и статистики).
- Курс общей коммерческой стратегии и основных организационных структур.
- Курс управленческих функций и методов, организационной деятельности, роли маркетинга на предприятии и принципов международной коммерческой деятельности.
- Курс оперативного управления и стратегии.

II блок (цикл)

«Информационные технологии» состоит из одного учебного курса – курса информационной технологии.

Это очень важный и объемный курс, включающий семь разделов:

- Концепции информационной технологии (ИТ) для коммерческих систем.
- Внутренний контроль в компьютерных коммерческих системах.
- Разработка стандартов и процедур для коммерческих систем.
- Управление разработкой, внедрением и использованием ИТ.
- Защита информации.

- Искусственный интеллект, экспертные системы, размытая логика и т.д.
- Электронная торговля.

Из этого перечня курсов следует, что предстоит серьезная перестройка в содержании программ учебных курсов, связанных с ИТ.

III блок (цикл)

«Бухгалтерский учет и связанные с ним знания» содержит десять учебных курсов:

- Курс основ бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности, бухгалтерской профессии и международных стандартов бухгалтерского учета.
- Курс углубленного изучения методов бухгалтерского учета.
- Курс углубленного изучения принципов финансовой отчетности.
- Курс управленческого учета, основные концепции.
- Курс управленческого учета: информация для планирования, принятия решений и контроля.
- Курс налогообложения.
- Курс делового и коммерческого права.
- Курс основ аудиторской деятельности.
- Курс углубленного изучения концепций аудиторской деятельности.
- Курс финансирования коммерческой деятельности и финансового управления.

Предложенный учебный план является важнейшим компонентом «Международной программы учебной подготовки профессиональных бухгалтеров». По каждому учебному курсу в программе дается описание его содержания, что придает ей особую ценность. Учебный план предназначен стать руководством по техническим аспектам обучения слушателей. Однако, как считают сами его разработчики и Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности, этот план представляет собой лишь отправную точку для страны, стремящейся унифицировать свою учебную систему, с тем чтобы привести ее в соответствие с глобальными требованиями. Каждая страна, в т.ч. и Россия, если она не желает остаться на обочине дороги по которой движется мировое сообщество в данной сфере деятельности, как справедливо считают разработчики, должна на основе этого учебного плана подготовить соответствующие учебные курсы, определить их продолжительность и адаптировать содержание к национальным потребностям.

Вместе с этим в Типовом учебном плане отсутствует привычный для России блок учебных предметов, именуемый «Гуманитарные и социальные дисциплины». Разработчики Типового учебного плана пришли к выводу, что нет смысла рекомендовать какую-либо определенную учебную программу общеобразовательного профиля, поскольку ее содержание зависит от множества различных культурных, социологических и даже экологических факторов и должно определяться на национальном уровне [Международная программа учебной подготовки профессиональных бухгалтеров. – С. 19.]. При этом разработчики сочли нужным указать перечень тех основных требований, которым должно отвечать бухгалтерское общее образование.

В этой связи разработка нового поколения государственного образовательного стандарта по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» является объективной потребностью. Действующий его вариант,

сыгравший положительную роль в первые годы после его внедрения, сейчас уже не является оптимальным и нуждается в существенных коррективах.

В последние годы используются различные учебные программы в университетах и других учебных центрах. Многие международные организации способствуют обучению и повышению квалификации российских бухгалтерских кадров. Одним из лучших таких примеров, на наш взгляд, является Программа Международной Ассоциации Бухгалтеров [IAB – International Association of Book-keepers]. Эта программа в системе очно-заочного обучения позволяет готовить претендента к сдаче экзамена на получение сертификата IAB, свидетельствующего о соответствии международным стандартам знаний, и дающего международное признание полученной квалификации. Международная Ассоциация Бухгалтеров была создана в 1973 году и является на сегодняшний день ведущей профессиональной организацией, которая более двух десятилетий представляет и защищает интересы представителей бухгалтерской профессии более чем из 90 стран. Президентом Ассоциации является Действительный член Палаты лордов Парламента Великобритании Лорд Люк. Главный офис Ассоциации расположен в г. Северноукс, графство Кент Великобритании. Сертификат и квалификация IAB полностью соответствуют требованиям, предъявляемым к бухгалтерам на современном этапе. Во всем мире экзамены IAB ежегодно сдают от 4 до 14 тысяч претендентов. Теперь в их числе есть специалисты и из России. Практическая работа по подготовке российских бухгалтеров по программе IAB осуществляется представительством на базе учебно-консалтингового центра Postgraduate – RAA совместно с Международной общественной организацией «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (Президент – А.Д. Шеремет). В центре проводится подготовка (лекции, практические занятия и консультации) бухгалтеров ведущих предприятий из многих регионов России, а также осуществляется прием квалификационных экзаменов на получение сертификата IAB. Уже сейчас накоплен достаточный опыт успешной работы в рамках данной программы.

Одними из главных преимуществ этой программы является относительно небольшая стоимость обучения (особенно по сравнению с такими известными международными программами, как ACCA и CIMA), возможность обучаться без отрыва от своей основной деятельности, в удобном режиме, практически определяемом самим обучающимся, что открывает большие перспективы для иногородних бухгалтеров. В настоящее время необходимым условием является проезд в Москву для сдачи квалификационного экзамена, но обсуждаются варианты принятия экзамена и на местах при наличии достаточного количества обучающихся по данной программе. И, может быть, самое главное преимущество данной программы заключается в возможности обучаться и сдавать экзамены на родном русском языке, хотя желающие могут сделать это и на английском языке. Все эти преимущества позволяют принимать участие в программе IAB широкому кругу работающих бухгалтеров, студентов, обучающихся по экономическим специальностям, т.е. практически каждому независимо от возраста и уровня образования, стажа практической деятельности, знания иностранного языка. Всем, обучающимся по дан-

ной программе выдается специальное учебное пособие для подготовки к экзамену на русском и/или английском языке. В ходе изучения предлагаемого учебного пособия складывается целостное представление о бухгалтерской деятельности в соответствии с принципами учета, принятыми в международной практике (хотя нельзя не отметить иногда с некоторыми особенностями учета в Великобритании). В учебнике рассмотрен полный цикл учетного процесса от оформления основных первичных документов до составления итоговых счетов (торгового счета и счета прибылей и убытков) и основных форм финансовой отчетности.

В программе изучаются основные концепции и принципы западных систем бухгалтерского учета с простыми и понятными примерами их конкретной реализации в практической работе. Очень подробно с большим количеством иллюстративных примеров рассматриваются сущность и техника корректирующих проводок в конце отчетного периода для полного воплощения на практике правила соответствия доходов и расходов и принципа учета по методу начислений. Обсуждаются вопросы начисления различных резервов и поправок (по сомнительным долгам, по скидкам за досрочную оплату, по обесценению активов и др.) для реализации принципа осторожности (осмотрительности). Именно эти принципы являются наиболее сложными и часто неоднозначно трактуемыми и, следовательно, трудно реализуемыми на практике. Обучаясь по данной программе, бухгалтер найдет ответы на эти и многие другие вопросы. Из предлагаемого учебного пособия также можно узнать некоторые интересные приемы бухгалтерской профессии, которые можно с успехом использовать в своей ежедневной практике уже сегодня. Например, что делать и как искать ошибки, если не сходится пробный баланс (оборотный-сальдовый баланс).

Большое внимание в учебной программе уделено проблемам бухгалтерского учета в индивидуальном предпринимательстве, в товариществах и в некоммерческих организациях. Изучаются основные положения и особенности ведения бизнеса в этих формах организации хозяйственной деятельности, различные форматы и правила оформления итоговых финансовых отчетов для каждой из них.

В рекомендуемом учебном пособии содержится большое количество практических примеров по всем рассматриваемым темам, приводятся задачи с их подробным решением и обсуждением, что является его несомненным достоинством. Для текущей проверки освоения материала предлагается пять контрольных работ, выполнение которых проверяется преподавателем. Происходит разбор и обсуждение всех допущенных ошибок и замечаний, включая и особенности правильного оформления. Иногородним участникам программы предоставляется возможность сделать это по факсу или электронной почте. И хотя задания экзамена являются довольно серьезными, (предлагается решить несколько достаточно сложных и больших задач) все кто проработал и освоил учебное пособие к экзамену приходят хорошо подготовленными.

Программа IAB предусматривает три уровня подготовки – начальный, средний и финальный. Российские бухгалтеры включаются сразу во второй уровень, который, как показывает опыт, при знании основ бухгалтерской профессии оказывается вполне доступным

для хорошего освоения и полного понимания. Все участники, успешно сдавшие экзамен среднего уровня (intermediate level) получают от Международной Ассоциации Бухгалтеров сертификат установленного образца на английском языке, подписанный Президентом IAB Лордом Люком, а также возможность стать членами IAB (member of IAB) и приступить к изучению программы финального уровня (final level). Финальный уровень предполагает более глубокое и расширенное изучение рассмотренных ранее тем. Также предусматривается изучение новых вопросов. Таких, например, как учет в акционерных обществах, учет в производственных компаниях, основы финансового анализа по данным бухгалтерской отчетности и ряд других. При успешной сдаче экзамена финального уровня бухгалтерам может быть присвоена квалификация FIAB (fellow of IAB). Оба звания являются довольно престижными и признаваемыми практически во всех странах мира.

Квалификационный экзамен всех уровней обучения проводится два раза в год, каждый первый вторник июня и декабря. Следует отметить, что проведение экзамена проходит в очень серьезной и даже торжественной обстановке и представляет собой на редкость удивительное событие. В один и тот же день, в одно и тоже время несколько тысяч человек в разных уголках мира сдают экзамен, решают одни и те же задачи (российские бухгалтера делают это на родном русском языке). Таким образом, в действительности ощущается тесная связь с мировым бухгалтерским сообществом.

Сертификат и квалификация IAB полностью соответствуют требованиям, предъявляемым к бухгалтерам на современном этапе. Программа курса и экзаменов постоянно обновляется, следуя развитию теории и практики бухгалтерского учета в мире. Именно поэтому квалификация, присвоенная Международной Ассоциацией Бухгалтеров, признается во всем мире и служит свидетельством компетентности и профессионализма, что позволяет ее обладателям работать по специальности практически в любой стране.

Основная цель подобных проектов заключается в повышении профессионального уровня и квалификации бухгалтеров предприятий до международного. Повышение уровня квалификации российских бухгалтеров по итогам этой программы может помочь в обеспечении расширения возможностей по установлению взаимопонимания между всеми сторонами и участниками рынка, включая международный рынок, особенно с российской стороны. Для предприятий России это означает большую интеграцию в мировую систему, а также расширение возможностей получения инвестиций для развития реального сектора экономики.

В декабре 1997 года по решению Межведомственной комиссии по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности был опубликован проект Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО основная цель которой заключалась в совершенствовании системы бухгалтерского учета, т.е. в приведении национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с МСФО и требованиями рыночной экономики. Исходя из этого, хозяйствующие субъекты должны иметь возможность получения достоверной информации о состоянии производственно-хозяйственной деятельности с целью принятия оптимальных управленческих решений, а инвесторы (как внутренние, так и

внешние) – иметь надежный источник данных, обеспечивающий прозрачность бухгалтерской отчетности. Эти действия вполне правомерны, поскольку Постановление Правительства РФ от 30 октября 1997 г. № 1373 «О реформе предприятий и иных коммерческих организаций» для реализации поэтапного стимулируемого государством перехода предприятий на общепринятые в рыночной экономике принципы функционирования предприятий определенно ставит задачу организовать подготовку и переподготовку руководителей и специалистов предприятий и иных коммерческих организаций по вопросам осуществления реформы.

В настоящее время представление об общепринятых принципах учета дает система GAAP (Generally Accepted Accounting Principles). История ее возникновения уводит нас к годам, когда в США после кризиса и депрессии стала очевидной необходимость создания общепринятых бухгалтерских принципов, позволяющих пользователю иметь реальную информацию о деятельности интересующей компании. В тоже время были созданы и сами учетные принципы, которые можно представить в виде двух больших групп. В первую группу входят принципы измерения (оценки), определяющие момент отражения события в бухгалтерском учете и величину, записываемую в бухгалтерских регистрах; во вторую – принципы раскрытия, описывающие качественные характеристики информации, находящейся в финансовой отчетности.

Таким образом, специалисты оценивают GAAP как систему бухгалтерских стандартов и процедур, имеющую своеобразную позиционную структуру. Как правило, они отмечают четыре позиции в системе GAAP, которые устанавливают порядок и правила исполнения тех или иных стандартов. Первую позицию представляют документы, отражающие официально установленные принципы учета; вторую – документы, принятые уполномоченными профессиональными бухгалтерскими организациями регулирующие существующую практику учета; третью – документы, описывающие традиционные способы учета в конкретной отрасли, конкретной ситуации и четвертую – другие документы и бухгалтерская литература.

В свою очередь, международные стандарты учета разрабатываются Комитетом по международным стандартам учета (International Accounting Standards Committee) и носят рекомендательный характер. По этой причине появляется своеобразный ориентир, относительно которого можно проводить реформирование системы бухгалтерского учета, используя предлагаемую практику учета тех или иных хозяйственных ситуаций.

Распространением знаний по системе международных стандартов учета занимается Международная Ассоциация Бухгалтеров, которая является ведущей профессиональной организацией более двух десятилетий представляющая и защищающая интересы представителей бухгалтерской профессии из 90 стран. Ранее Международная Ассоциация Бухгалтеров неоднократно рассматривала возможность принятия в свои члены бухгалтеров России. Однако основным препятствием служило несоответствие российских бухгалтерских стандартов международно принятым.

В настоящее время Международная Ассоциация Бухгалтеров разработала план мероприятий, позволяющий российским бухгалтерам обучаться заочно на русском языке и сдавать экзамены в России, а в слу-

чае успеха получать сертификат Международной Ассоциации Бухгалтеров.

Подготовка претендентов к сдаче экзаменов в России поручена Лондонскому колледжу ускоренного обучения (RRC Business Training) – одному из ведущих учебных заведений Великобритании, осуществляющих заочное обучение. Пособие по системе международных стандартов бухгалтерского учета переведено на русский язык. Курс состоит из двух частей и раскрывает важнейшие понятия и темы. Например, основы бухгалтерского учета, операции с банком и выверка банковских счетов, учет операций с наличными и заработная плата, капитал-доходы, торговый счет и счет прибылей и убытков, амортизация и резервы, счета подразделений (отделов) компании, балансовый отчет. В конце каждого раздела имеются контрольные задания, относящиеся ко всем изучаемым в разделе темам.

Одной из главных задач Ассоциации является поддержание и обновление профессиональных знаний среди бухгалтеров посредством установления стандартов этих знаний и присвоения квалификации. Членами Международной Ассоциации Бухгалтеров могут стать люди, избравшие бухгалтерский учет в качестве своей профессии и успешно сдавшие экзамен, проводимый Ассоциацией ежегодно. Кроме того, полученные знания будут полезны бухгалтерам российских предприятий в процессе предстоящего приведения бухгалтерского учета России в соответствие с МСФО. Международная Ассоциация Бухгалтеров намерена создать в России эффективную сеть обучающих центров, что позволит российским бухгалтерам практически в любой точке страны получить необходимые знания по системе международных стандартов бухгалтерского учета, постоянно обновлять их и чувствовать себя частью престижного международного сообщества профессионалов, каким является Международная Ассоциация Бухгалтеров.

Сертификация Международной Ассоциации Бухгалтеров необходима тем, кто, имея опыт работы бухгалтером, готовится к работе в иностранной фирме или с иностранными партнерами, либо предполагает продолжить обучение для получения сертификата следующего уровня, подтверждающего стандарт знаний по финансовому или управленческому учету.

Сертификат Международной Ассоциации Бухгалтеров можно получить пройдя обучение в Школе финансового менеджмента по программе «Основы международных стандартов бухучета» и сдав успешно по окончании обучения экзамен. Вместе с этим приобретается право стать членом Международной Ассоциации Бухгалтеров сертификат которой является международно признанным.

Продолжительность обучения составляет 80 аудиторных часов. Процесс обучения предполагает лекционные занятия, решение задач и разбор предыдущих экзаменационных вариантов.

Формы обучения предусматривают вечернее и заочное (дистанционное обучение).

Обучение по программе «Основы международных стандартов бухучета» (курс подготовки к сдаче экзамена) проходит весной и осенью и завершается сдачей экзамена. Экзамен на получение сертификата Международной Ассоциации Бухгалтеров проводится 2 раза в год – в июне и в декабре.

Этой проблематике был посвящен совместный российско-голландский субпроект № 353, выполняемый в

рамках Национального фонда подготовки кадров. К участию в данном субпроекте были привлечены не менее десяти докторов экономических наук в области бухгалтерского учета и аудита из ведущих вузов России и группа экспертов-консультантов из Голландии, Франции и Англии (восемь человек). В ее состав вошли профессоры университетов и представители профессиональных общественных организаций.

Вместе с тем была подготовлена анкета [Государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования по специальности 06.05.00 «Бухгалтерский учет и аудит»: его оценка и основные направления реформирования]. Она затрагивала все его составные компоненты и была направлена в вузы России, входящие в состав Учебно-методического объединения (УМО) по этой специальности. Заполняя анкету, вузы тем самым высказывали свое отношение к проблемам подготовки квалифицированных бухгалтеров.

Консультанты по субпроекту № 353, обобщив все эти материалы, выработали основные направления реформирования государственного образовательного стандарта по специальности 06.05.00. Они были доложены на всероссийском семинаре (сентябрь 1998 г., Анапа) по проблемам образования и получили положительную оценку его участников. Заметим, что направления реформирования Российского стандарта созвучны по всем основным параметрам требований, заложенных в «Международной программе учебной подготовки профессиональных бухгалтеров», принятой позже в Женеве. Суть намеченных преобразований в новом стандарте сводится к следующему.

Прежде всего были внесены существенные изменения в распределение учебного времени между блоками (циклами) учебных дисциплин в пользу профилирующих учебных предметов. В проекте нового стандарта удельный вес отдельных циклов учебных дисциплин составляет: гуманитарные и социальные – 10% (18,3%*) (*В скобках указан их удельный вес в действующем сейчас стандарте.); математические и общие естественнонаучные – 9% (14,6%); общепрофессиональные – 21% (17,3%); специальные – 55% (39,2%); дополнительные виды подготовки – 0% (6,5%); факультативы – 5% (4,1%).

Параллельно был пересмотрен перечень обязательных для изучения учебных дисциплин по каждому циклу. Из них было исключено 12 учебных предметов, таких как история, культурология, социология, психология и педагогика, физическая культура, концепции современного естествознания, экономическая география и регионалистика, природопользование, ценообразование, мировая экономика, основы документационного обеспечения управления, дополнительные виды подготовки. Часть этих дисциплин была включена в состав курсов по выбору. В тоже время в состав обязательных учебных дисциплин были рекомендованы 10 новых предметов:

- международные стандарты учета;
- международные стандарты аудита;
- финансовый менеджмент;
- деловое администрирование в бухгалтерском учете;
- анализ финансовой отчетности;
- лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету);
- бухгалтерское дело (интегрированный курс по профилирующим дисциплинам);
- основы делового общения;

- государственное устройство России;
- экология и экономика фирмы.

Кроме этого было предложено ввести пять специализаций по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» с набором к каждой из них обязательных учебных дисциплин. Рекомендовано также: увеличить продолжительность производственной практики и ввести учебную; кардинально пересмотреть содержание учебных программ по всем дисциплинам, которые были бы адекватны требованиям рыночной экономики; внести изменения в технологию образования за счет увеличения доли активных методов обучения; пересмотреть систему контроля и оценки знаний; предоставить дополнительные права вузам в их образовательной деятельности и реализовать целый комплекс других мер.

Цель обучения на курсах по основам общепринятых норм бухгалтерского учета заключается в необходимости повсеместного принятия норм бухгалтерского учета по программе курса IAB и подготовка к сдаче экзамена на получение сертификата Международной Ассоциации Бухгалтеров, свидетельствующего о соответствии владельца установленным стандартам знаний в этой области и приобретенной квалификации.

Тематика учебного курса следующая: основы бухгалтерского учета; книги текущих хозяйственных операций и Журнал; операции с банком и выверка банковских счетов; учет операций с наличностью и заработная плата; правила ведения главной книги; накопления и авансовые платежи, капитал и доходы; особенности составления предварительного баланса; порядок ведения торгового счета и счета прибылей и убытков; основы составления балансового отчета; амортизация и резервы; организация учета в коммерческих организациях-товариществах; организация учета в некоммерческих организациях.

Обучение проходит по системе заочного обучения под руководством аккредитованного преподавателя Международной Ассоциации Бухгалтеров. Срок обучения устанавливается индивидуально. Приобретаемые навыки и умения, успешное изучение курса по предлагаемой программе позволяет на хорошей информационной базе получить знания о системе международных стандартов бухгалтерского учета и на практических примерах приобрести навыки и умения для применения их для решения задач бухгалтерского учета в коммерческих и некоммерческих организациях. По окончании обучения и при положительном результате выполнения экзаменационного задания, слушатели получают от Международной Ассоциации Бухгалтеров сертификат установленного образца.

Членами МАБ могут стать люди, избравшие бухгалтерский учет своей профессией и успешно сдавшие экзамен. Консалтинговый и учебно-деловой центр «Постгрэдьюйт-РАУ» является официальным Представителем МАБ на территории Российской Федерации. Пользуясь предоставленными полномочиями, Центр предоставляет возможность получения высокой квалификации и сертификата МАБ, которые обеспечат солидный фундамент для последующей профессиональной карьеры.

Полученные знания представляют интерес бухгалтерам и аудиторам в процессе приведения норм бухгалтерского учета России на российских предприятиях в соответствие с западными стандартами. В начале 1997 года Международная Ассоциация Бухгалтеров

приняла решение о приеме российских бухгалтеров в Члены Ассоциации. В октябре 1998 года Центр «Постгрэдьюйт-РАУ» становится представителем Международной Ассоциации Бухгалтеров в России и СНГ.

Обучение проводится по очно-заочной и дистанционной формам. Занятия и консультации ведут преподаватели, прошедшие стажировку в Англии и получившие сертификацию по программе обучения GAAP.

В МАБ существуют курсы по таким ступеням обучения как основной (продвинутой) курс и финальный курс.

Вопросы, изучаемые по программе основного (продвинутого) курса бухгалтерского учета в стандарте GAAP следующие:

1. Основы бухгалтерского учета (развитие понятий начального курса).
2. Проверочный баланс: составление проверочного баланса; типы ошибок; воздействие ошибок на проверочный баланс и на чистую прибыль; исправление ошибок, не включающих использование промежуточных счетов; использование расширенного проверочного баланса.
3. Различия между: личными, реальными и номинальными счетами; капитальными и текущими затратами; основными текущими активами.
4. Обработка: корректировка начисленных доходов и расходов и авансированных платежей; амортизация – метод равномерного списания стоимости и метод уменьшения остатка; учет операций с активами в главной бухгалтерской книге и выверка счетов бухгалтерской книги с журналами учета активов; безнадежная задолженность и резервы покрытия безнадежной задолженности; учет движения товарно-материальных запасов для торговых целей; счета-фактуры, полученные от иностранных поставщиков и расчеты при конвертации валют для выполнения записей главной книги.
5. Отчетность единоличных торговцев и товариществ: счет торговых операций, счет прибылей и убытков; баланс.
6. Отчетность некоммерческих организаций: отчет о доходах и расходах; баланс.

Слушатели получают оригинальные учебные и раздаточные материалы на русском и (или) английском языке, которыми они пользуются в процессе обучения. Для слушателей курсов проводятся специальные постановочные семинары по основным разделам курса. В ходе обучения каждый слушатель выполняет контрольные задания, которые направляет в Центр для последующей проверки. Все обучение ведется на русском языке. Для того чтобы начать занятия по курсу бухгалтерского учета в международном стандарте GAAP по программе МАБ, необходимо заполнить и прислать в адрес Центра «Постгрэдьюйт-РАУ» регистрационную форму. После регистрации и оплаты курса каждому слушателю присваивается персональный идентификационный номер с которым слушатель в последующем сдает квалификационные экзамены. Экзамен принимается письменно в Москве на русском языке.

Результаты работы проверяются в Москве, а часть работ (выборочно) отправляется для контроля в Англию (IAB). По результатам экзаменов выдается сертификат Международной Ассоциации Бухгалтеров и присваивается квалификация (MIAB и FIAB), признаваемая в 90 странах мира.

Лианский Михаил Ефимович