

Деятельность государства (в нашем случае Республики Беларусь) со смешанной формой собственности предполагает наличие нескольких вариантов формирования финансовой отчётности. Так, организации государственной формы собственности заинтересованы в применении варианта формирования прибыли, который бы позволял подтверждать эффективную деятельность этих организаций, т.е. наличие прибыли, при которой уровень рентабельности (прибыльности) обеспечивал бы конкурентные преимущества данного сектора экономики в условиях монополии. Организации частной формы собственности в меньшей мере заинтересованы в отражении прибыли (особенно сверхприбыли), чтобы не привлекать конкурентов в данный бизнес.

Анализируя исследования учёных в вопросе формулирования определения (категории) «прибыль», мы предлагаем вывести основные критерии, которые, по нашему мнению, определяют величину прибыли:

- Первое: реальная цель деятельности организации состоит в отражении максимальной или минимальной прибыли для конкурентных преимуществ;
- Второе: свобода выбора учётной политики организации;
- Третье: участие (неучастие) организации в международных фондовых биржах (используя МСФО).

Исходя из вышесказанного, мы предлагаем следующее определение категории «прибыль»:

- под *прибылью организации* понимается денежное выражение уровня успешности ведения бизнеса (государственного или частного), отражающегося в бухгалтерской отчётности, величина которой зависит от целей организации, наличия легитимных приёмов у организации по управлению прибылью и зависимости от внешних ограничений.

Список цитированных источников

1. Barlev, V. – Haddad, J. R. (2003): Fair Value Accounting and the Management of the Firm. Critical Perspectives on Accounting, 2003, vol. 14, no. 4, pp. 383-415.
2. Edwards, E.O. – Bell, P. W. (1973): The Theory and Measurement of Business Income. Berkeley, University of California Press, 1973.
3. Hicks, J. R. (1946): Value and Capital: An Inquiry into Some Fundamental Principles of Economic Theory. Oxford, Clarendon Press, 1946.
4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев, Л.А. Богдановская, О.Ф. Мигун [и др.]; под общ. Ред. В.И. Стражева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Выш. Школа, 2010.-480 с.
5. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим спец. / Г.В. Савицкая. – 13-е изд., испр. – Москва: Новое издание, 2007. – 679 с.
6. Левкович, О.А. Бухгалтерский учёт: учебн. пособие. – №-е издание, перераб. и доп. / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – Мн.: Амалфея, 2005. – 800 с.
7. Лобан, Л.А. Экономика предприятия: пособие для подготовки и экз. / Л.А. Лобан, В.Т. Пыко. – Мн.: ООО «Мисанта», 2002. – 142 с.
8. Медведев, М.Ю. Общая теория учёта: естественный, бухгалтерский и компьютерный методы. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. – 752 с.
9. Пачоли, Л. Трактат о счетах и записях: пер. с итал. – Мн.: Ред. журн. «Финансы, учёт, аудит», 1995. – 160 с.
10. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 496 с.
11. Экономика предприятия: учебн. Пособие / Л.Н. Нехорошева, Н.Б. Антонова, М.А. Зайцева [и др.]; под общ. ред. Л.Н. Нехорошевой. – 4-е изд. – Мн.: Высш. Шк., 2009. – 383 с.
12. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.belaruspartisan.org/economic/212645/>. – Дата доступа: 12.11.2013г.

УДК 657:331.108.45

Котко Т.В.

Научный руководитель: ст.преподаватель Олешкевич Н.Н.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА: ВАРИАНТЫ И ИХ ФИНАНСИРОВАНИЕ

В статье раскрыта необходимость повышения квалификации главного бухгалтера в Республике Беларусь и способы ее осуществления на национальном и международном уровнях. Проанализировано содержание сертификатов профессиональных бухгалтеров, признающихся международным сообществом. В заключении определен ряд навыков, которые приобретут бухгалтеры, обученные по рассмотренным программам. Выделены возможности и препятствия для их применения в профессиональной деятельности.

The article discloses the need to improve qualifications of the chief accountant in Belarus and methods of its implementation both on the national and international levels. It includes the analyses of the contents of the certificate of professional accountants recognized by the international community. In conclusion, a number of skills acquired by accountants who will be trained according to programs under consideration are identified. The opportunities and obstacles for their application in their professional activity are highlighted.

Потребность компаний и организаций в бухгалтерах стабильна. Но при этом на одно предложение о работе претендуют как минимум пять-шесть специалистов. И, зачастую, из претендующих, ни один не занимает желаемое место, в связи с тем, что либо оплата труда не соответствует их желаниям, либо руководители выдвигают очень высокие требования к кандидатам, либо просто недостаточно квалификации и опыта.

В связи с этим был проведен опрос руководителей различных предприятий и организаций, по вопросу требований к квалифицированному главному бухгалтеру, их ответы представлены на схеме 1.

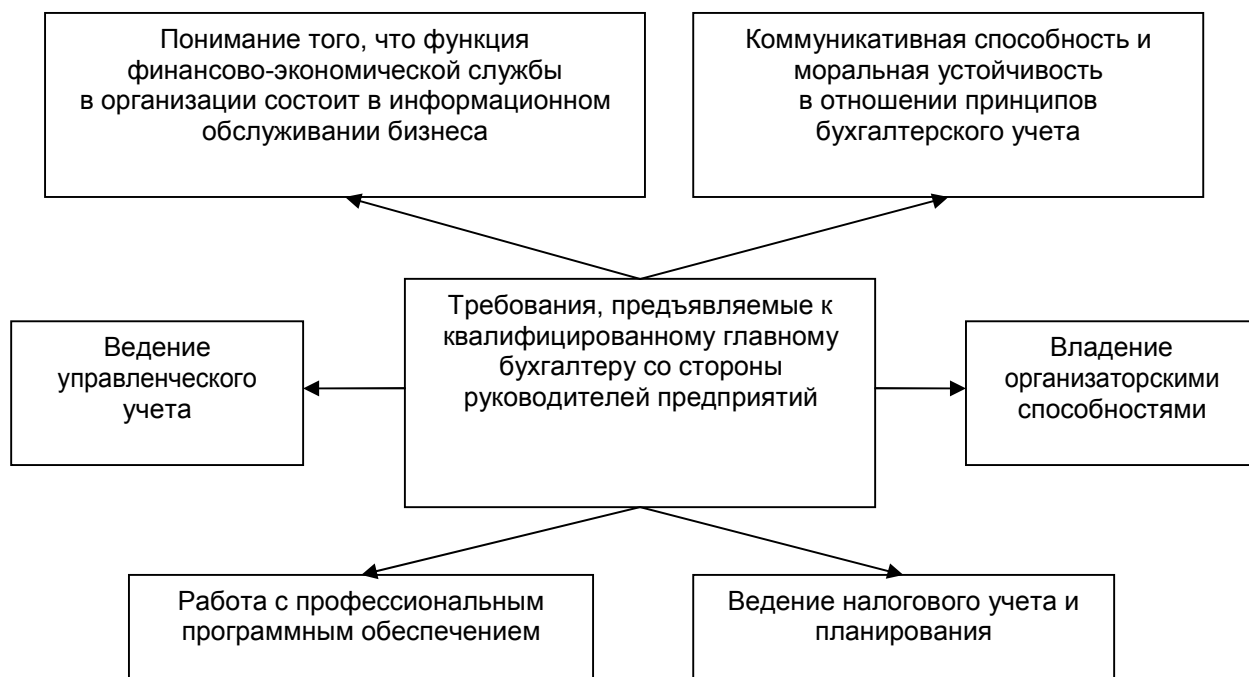


Схема 1 – Результаты опроса руководителей предприятий и организаций

Безусловно, главных бухгалтеров, обладающих вышеперечисленными характеристиками, немало. Но проблема в том, что они достигли своего профессионализма после многих лет работы. Стоимость их на рынке достаточно высока. Позволить себе иметь в штате таких профессионалов могут только крупные организации.

Существует множество международных сертификатов, подтверждающих квалификацию бухгалтера. Мы же рассмотрим сертификаты, которые бухгалтеры могут получить на территории РБ: CAP/ CIPA, DiplFR ACCA.

CAP/CIPA – это международная сертификация бухгалтеров для специалистов из СНГ, которые желают освоить МСФО, научиться вести учет по международным стандартам, а также эффективно оптимизировать налоги предприятия.

DiplFR ACCA – это гибкая квалификация, разработана для бухгалтеров и аудиторов, имеющих навыки составления и/или проверки отчетности по национальным стандартам, желающих приобрести навыки составления отчетности по МСФО и стать аккредитованными Ассоциацией Сертифицированных Присяжных Бухгалтеров (ACCA) специалистами, подготовку к которой можно совмещать с работой и другими обязанностями.

Сертифицированные по программе CAP специалисты приобретут знания и умения применять МСФО, за исключением некоторых наиболее сложных стандартов, имеющих, в основном, отношение к корпоративной отчетности и учету финансовых инструментов; знает основы управленческого учета, налоговое законодательство и основы хозяйственного права.[1]

Сертифицированные по программе CIPA специалисты получают знания и умения применять МСФО, профессиональные знания и аналитические навыки в сфере управленческого учёта, финансов, аудита и информационных управленческих систем; способность применять профессиональное суждение для финансового управления.[1] Сертифицированные по программе DiplFR ACCA специалисты сформируют: – углубленное понимание основных принципов и правил МСФО; – знания кон-

кредитных требований МСФО в отношении признания, оценки, представления и раскрытия элементов финансовой отчетности; – навыки составления финансовой отчетности по МСФО, в том числе консолидированной финансовой отчетности; – опыт формирования профессионального суждения по вопросам практического применения МСФО.[2]

Сравнительная характеристика международных сертификатов по основным показателям приведена в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика международных сертификатов

Показатель	CAP	CIPA	DipIFR
Дисциплины	– Финансовый учет-1 – Управленческий учет-1 – Налоги и право	– Финансовый учет-1 – Налоги и право – Финансовый учет-2 – Управленческий учет-1 – Управленческий учет-2 – Финансовый менеджмент – Аудит – Управленческие информационные системы	Стандарты МСФО и МСА
Форма контроля	Экзамен (75%правильных ответов)	Экзамен (75%правильных ответов)	Экзамен (Не менее 50 баллов)
Срок обучения	До 3 лет	До 3 лет	От 3-х до 6 месяцев
По окончании обучения	Сертификат бухгалтера-практика	Сертификат международного профессионального бухгалтера	Диплом ACCA
Стоимость полного курса	240 USD	640 USD	1300 USD+375 за экзамен

Еще одним способом повышения квалификации в РБ является обучение в магистратуре. В качестве примера более подробно рассмотрим магистратуру БГЭУ.

Отличительной чертой обучения в магистратуре по программе «Профессионально-образовательный цикл современного бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности» является использование новейших технологий и методов обучения, таких, как интерактивные лекции, индивидуальные презентации, научные семинары, мастер-классы ведущих специалистов-практиков Республики Беларусь, научные дискуссии.

Обязательные дисциплины магистерской программы (по специальности):

1. Профессиональный курс финансового учета.
2. Управленческий учет (продвинутый курс).
3. Финансовый анализ (отечественный и зарубежный опыт).
4. Системы международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Кроме того, в рассматриваемой программе магистратуры определен блок дисциплин, который наполняется в зависимости от выбора обучающегося (таблица 2).

Таблица 2 – Дисциплины по выбору обучающегося (по специальности)

Вариант 1	Вариант 2
1. Современные системы обработки учетно-аналитической информации.	1. Особенности учета валютных и экспортно-импортных операций.
2. Профессиональный курс управления инновационной деятельностью.	2. Комплексный анализ и прогнозирование резервов повышения эффективности производства.
3. Международные стандарты аудита.	3. Практический аудит.
4. Консолидация отчетности по МСФО.	4. Трансформация отчетности в формат МСФО.

Также в магистратуре БГЭУ предусмотрены дисциплины государственного компонента: информационные технологии в экономике и управлении; макроэкономика (продвинутый уровень); микроэкономика (продвинутый уровень); эконометрика (продвинутый уровень).

На 01.09.2013г. стоимость обучения на 2013 – 2014 учебный год:

- для магистров дневной формы (граждан РБ) – 17969000 бел. руб.;
- для магистров заочной формы обучения: 4623000 бел. руб. (для 1-го курса); 2312000 бел. руб. (для 2-го курса).

По окончании обучения выдается диплом магистра государственного образца с присвоением степени – магистр экономики.[3]

Очень часто возникает вопрос о том, кто заинтересован в повышении квалификации главного бухгалтера, и кто должен оплачивать расходы на прохождение курсов.

Прежде всего, заинтересован в этом сам главный бухгалтер, несмотря на то, что большинство специалистов считают обучение бесполезным, и пустой тратой времени и денег. На самом деле, пройдя качественные курсы и получив соответствующий сертификат, главные бухгалтеры не только повышают свою квалификацию, но и получают знания с учетом последних нововведений в законодательстве. Это важно для карьерного роста и при переходе на новое рабочее место.

На сегодняшний день ряд руководителей крупных фирм также заинтересованы в дополнительном образовании своих ведущих бухгалтеров, и предоставляют им время и средства для обучения. Это обусловлено тем, что высококвалифицированный специалист может обеспечить соответствие учета всем требованиям как национального законодательства, так в перспективе стандартам МСФО, и грамотно подготовить отчетность для иностранных инвесторов по стандартам МСФО.

Для расчета окупаемости сертификатов определим следующую модель:

$$\text{Период окупаемости} = \frac{\text{Стоимость сертификата}}{\text{Дисконтированный доход по окладу}} \quad (1)$$

В расчет данной модели будут взяты «идеальные» условия:

- экзамены по программе были сданы одновременно и успешно,
- оклад главного бухгалтера направляется только на финансирование повышения квалификации, исключая иные потребительские цели (рисунок 1)

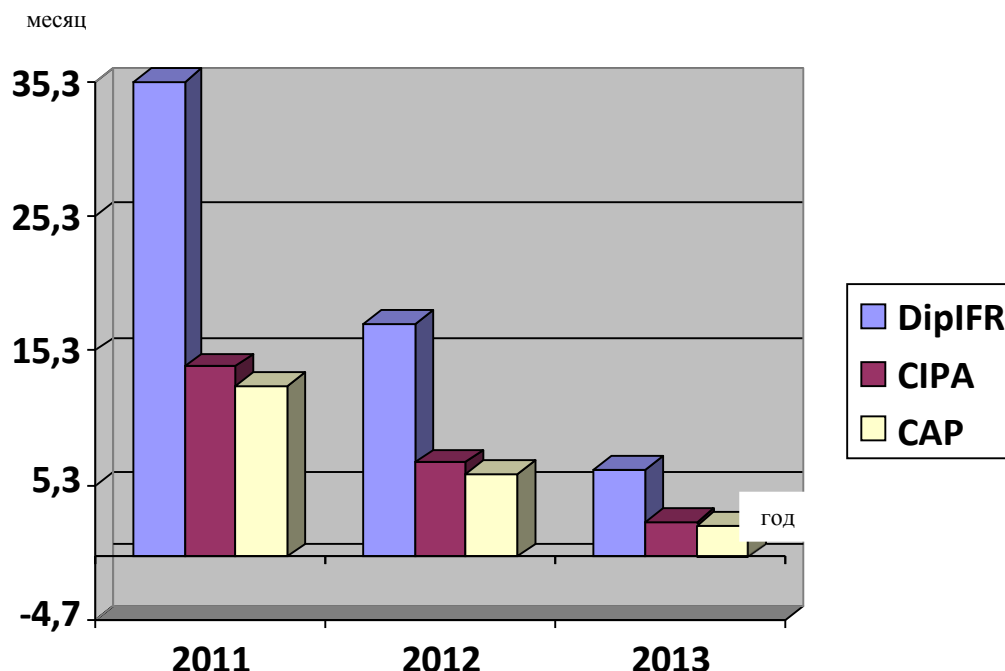


Рисунок 1 – Период окупаемости сертификатов в 2011-2013 (в месяцах)

Исходя из графика окупаемости, можно проследить, за какое количество месяцев мог окупиться каждый из сертификатов в 2011, 2012, 2013 годах, и проследить тенденцию снижения срока окупаемости при увеличении заработной платы (при условии, что она полностью зависит от квалификации).

Однако, следует заметить, что получив сертификат, значительная часть специалистов не может реализовать приобретенные навыки и умения на практике, в частности это связано с тем, что на сегодняшний день отсутствуют регламентирующие документы по признанию различных международных программ сертификации в области бухгалтерского учета и аудита в РБ; руководители компаний недостаточно осведомлены о преимуществах МСФО; недостаточно учебных материалов и отсутствие возможности стажировки; МСФО носят рекомендательный характер. Среди препятствующих факторов мы также отмечаем: обучение только в Минске; достаточно высокая стоимость обучения; отсутствие гарантии сдачи экзамена, по итогам успешного прохождения обучающих курсов.

Список цитированных источников

1. <http://capcipa.by/>
2. <http://www.kpmg.com>
3. <http://www.bseu.by/>