

УДК 657 (075.8)

Познякевич В.Н.**НАЦИОНАЛЬНЫЙ ОПЫТ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ**

Введение. Современные социально-экономические условия требуют дальнейшего развития экономики, ее перехода на более высокий уровень, что невозможно без соответствующих экономических знаний экономических процессов. Все вышеуказанные факты, требования рыночной экономики и рекомендации Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) обусловили в Республике Беларусь изменения в системе подготовки специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и контроля.

С 1 января 2017 г. 44 МСФО и 26 Разъяснений МСФО являются частью законодательства Республики Беларусь. МСФО требуют высококвалифицированных бухгалтеров, имеющих актуальные знания, умения и навыки их применения, а также способных применять свое профессиональное суждение. Для обеспечения этого в Республике Беларусь создана система аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера и подтверждения квалификации физическими лицами.

В Республике Беларусь среди профессий экономического профиля сертификация специалистов по бухгалтерскому учету является первой, что подтверждает особый статус и высокую значимость бухгалтеров в управлении бизнесом.

Рассмотрим тенденции в области бухгалтерского учета, профессии бухгалтера, подготовки бухгалтеров в Республике Беларусь.

На ранних этапах становления государственности в Республике Беларусь основными задачами было привести национальную систему бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и разработать соответствующую систему бухгалтерского учета. Такая система бухгалтерского учета и налогообложения была разработана и внедрена в практику.

В 2000–2010 годах в Республике Беларусь активно внедрялись в практику нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление отчетности по национальной системе. Кроме того, было разработано Положение о проведении аттестации главных бухгалтеров, работающих на предприятиях всех форм собственности, Положение о порядке проведения аттестации на право получения Сертификата профессионального бухгалтера.

В настоящее время в Республике Беларусь можно констатировать, что национальная система бухгалтерского учета разработана.

С 2011 года действует первый бухгалтерский Кластер (при непосредственном участии единственного профессионального объединения бухгалтеров в Республике Беларусь «Беларусская ассоциация бухгалтеров»), объединяющий фирмы, оказывающие бухгалтерские и образовательные услуги для бухгалтеров, в деятельности которого участвуют в том числе учреждения высшего образования.

Активно развивается деятельность бухгалтерских компаний (аутсорсинг).

Развитие статуса профессионального бухгалтера и повышение его роли в управлении организацией и развитие национальных систем сертификации на основе согласованного механизма взаимного признания квалификаций является важнейшим направлением работы для Министерства финансов Республики Беларусь, Национального банка и общественных объединений (в Республике Беларусь — «Ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов», «Союз сертифицированных аудиторов и бухгалтеров») [1, с. 31]. Кроме того, на развитие профессии бухгалтера направлена деятельность общественного объединения «Белорусская ассоциация бухгалтеров», ООО «КПМГ», ООО «Ernst & Young».

Обязательная сертификация главных бухгалтеров общественно значимых организаций установлена в Армении, Беларуси, Таджикистане и Казахстане.

В Республике Беларусь национальная система требований к профессиональной квалификации специалистов в области бухгал-

терского учета формируется на основе примерных требований к профессиональной квалификации специалистов в области бухгалтерского учета и подходов к их сертификации в государствах-участниках СНГ (информация XIII заседания Координационного совета по бухгалтерскому учету при исполнительном комитете СНГ, состоявшегося 18–19 октября 2016 года).

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-3 одной из задач, которая решается в настоящее время, является проведение аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера. С 1 января 2017 года главные бухгалтеры общественно значимых организаций (за исключением банков) должны иметь сертификаты профессионального бухгалтера, выданные по результатам аттестации Министерством финансов Республики Беларусь. Около 300 общественно значимых организаций подготовили отчетность в соответствии с МСФО за 2016 год. Весной 2017 г. 62 специалиста получили сертификат профессионального бухгалтера [2, с. 10, 12].

Сертификат профессионального бухгалтера, выданный Министерством финансов Республики Беларусь, должны иметь физические лица, занимающие должность главного бухгалтера страховой организации или открытого акционерного общества, являющегося учредителем унитарных предприятий и (или) основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам. Что касается организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности страховым организациям или открытым акционерным обществам, то они должны обеспечить наличие в своем штате не менее чем одного работника, который имеет сертификат профессионального бухгалтера, выданный Министерством финансов Республики Беларусь.

Квалификационный экзамен принимается в форме тестирования и письменного экзамена по программе Министерства финансов. Программа и положение об аттестации разработаны с учетом зарубежного опыта сертификаций и требований национального законодательства. Тестирование осуществляется по бухгалтерскому учету и отчетности, МСФО, налогам, сборам и налогообложению, правовому регулированию предпринимательской деятельности и гражданских, трудовых отношений, управленческому учету, финансовому менеджменту, аудиту, профессиональной этике бухгалтеров. Письменный экзамен предполагает решение практических задач по МСФО, управленческому учету и финансовому менеджменту.

Претендентом на сертификат профессионального бухгалтера может быть любое физическое лицо, отвечающее требованиям о наличии соответствующего образования, стажа работы по специальности бухгалтера и отсутствии непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности. Для этого представляется в Министерство финансов заявление с просьбой о прохождении аттестации с приложением соответствующих документов.

Развитию профессии бухгалтера способствуют изменения, внесенные в Единый квалификационный справочник должностей служащих постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 10.02.2017 № 7, согласно которым главный бухгалтер общественно значимой организации (за исключением банка, небанковской кредитно-финансовой организации) должен иметь высшее образование по специальностям «финансы и кредит», «экономика и управление на предприятии», «бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», «аудит и ревизия» и стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, не менее 5 лет [3]. Что касается главных бухгалтеров организаций, не относящихся к общественно значимым, то для них квалификационный требования

Познякевич В.Н., к.э.н., доцент Барановичского государственного университета. Беларусь, БарГУ, 225404, Брестская обл-ть, г. Барановичи, ул. Войкова, 21.

Экономика

ем является наличие высшего образования по специальностям «финансы и кредит», «экономика и управление на предприятиях», «бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)», «аудит и ревизия» или среднего специального образования по специальностям «финансы», «банковское дело», «страховое дело», «бухгалтерский учет, анализ и контроль» и стажа работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (или) финансовой отчетности, не менее 3 лет [3].

Неотъемлемой частью реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь и ее приведения в соответствие с МСФО и требованиями рыночной экономики стало создание условий для развития института профессионального суждения бухгалтера как инструмента формирования достоверной информации.

Профессиональное суждение – относительно новое понятие в отечественной системе бухгалтерского учета и отчетности, от которого зависит качество постановки и ведения учета, составления финансовой отчетности.

В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-З приведено понятие «профессиональное суждение» [4], и из его содержания следует, что достоверность финансовой отчетности организации зависит от компетентности профессионального суждения бухгалтера.

Возросла роль профессионального суждения бухгалтера, которое может рассматриваться как инструмент формирования методологии бухгалтерского учета, применяемой в организации, и достоверной финансовой информации о результатах деятельности организации.

В Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» закреплено следующее. «Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь» [4]. Вышесказанное подтверждает: в Республике Беларусь изменился статус профессии бухгалтера, осуществляется формирование правовых условий для развития профессионального суждения как инструмента формирования достоверной финансовой отчетности, в том числе в формате МСФО.

Развитию профессионального суждения в Республике Беларусь способствовало принятие национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Особое влияние на профессиональное суждение современного бухгалтера оказывают положения Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» от 10.12.2013 № 80, поскольку выбор способа ведения бухгалтерского учета, а также его обоснование, по сути, является профессиональным суждением; таким образом, учетная политика представляет собой совокупность профессиональных суждений бухгалтера. Особенности применения профессионального суждения исследовались автором ранее [5], вместе с тем подчеркнем, что выбранный вариант учетной политики зависит от уровня компетенций бухгалтера, его знаний нормативных правовых актов. От профессионального суждения бухгалтера, формируемого в процессе выработки учетной политики, а также в процессе ее творческого применения, зависят показатели финансового состояния организации, что еще раз подтверждает важность формирования института профессионального суждения и необходимость выработки и эффективного функционирования механизма его применения.

О необходимости дальнейшего развития института профессионального суждения бухгалтера подтверждают тенденции развития теории и методологии современного бухгалтерского учета. Традиционно рассматривают три вида учета: бухгалтерский финансовый учет, основная цель которого направлена на формирование достоверной финансовой отчетности (бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и т. д.); управленческий учет, цель которого – принятие своевременных, качественных и эффективных решений по данным учета; и налоговый учет, основная цель которого – формирование информации для налогообложения операций. Однако современная экономика, финансовые рынки капитала диктуют новые требования к системам учетно-аналитического обеспечения управ-

ления, функциями которого являются учет, анализ и контроль. Появилась необходимость в так называемом актуарном учете, – «учет, нацеленный на формирование информации, необходимой потенциальным и существующим инвесторам, заимодавцам, и иным поставщикам капитала для оценки создаваемой экономической стоимости и будущих денежных потоков при принятии решений об инвестировании, кредитовании и иных подобных решений о вложении ресурсов в коммерческие организации» [6, с. 80].

Корпоративное управление предполагает применение методов и моделей, в основе которых лежит учетно-аналитическая информация о будущей результативности коммерческой организации. Такую информацию позволяет формировать актуарный учет.

Развитие актуарного учета предопределяет возникновение новых объектов учета, – операционная (текущая) и финансовая (инвестиционная и финансовая) деятельность и соответственно формируемые по данным видам деятельности денежные потоки, активы и обязательства. Актуарный учет имеет свои цели, задачи, пользователи, принципы учета, балансовые уравнения, систему актуарной отчетности, систему экономического анализа этой отчетности, модели оценки стоимости коммерческих организаций по данным актуарной отчетности [6, с. 83].

Очевидно, что актуарный учет потребует специальных знаний, способности применять профессиональное суждение, – предвидеть вектор развития организации, процессов, происходящих в ней: оценить финансовое будущее организации, будущие денежные потоки, перспективы роста экономической стоимости, сформировать информацию для принятия решений об инвестировании, кредитовании, прогнозировании, оценки финансовых рисков.

Заключение. Анализ национального опыта развития бухгалтерской профессии в Республике Беларусь позволил сделать следующие выводы.

В Республике Беларусь действуют общественные объединения бухгалтеров, консолидирующие усилия с целью оказания помощи в профессиональной деятельности, поднятия статуса профессии.

Развитие бухгалтерской профессии связано с введением МСФО в Республике Беларусь в качестве технических нормативных актов, применение которых будет использоваться в том числе для оценки фискальных рисков реального сектора экономики и принятия на этой основе соответствующих управленческих решений [1, с. 32].

Применять МСФО могут профессионалы, которые имеют соответствующие знания и практические навыки и способные применять профессиональное суждение. В Республике Беларусь для подготовки таких высококвалифицированных специалистов введен институт сертифицированных профессиональных бухгалтеров, создана система подготовки, аттестации и подтверждения квалификации профессиональных бухгалтеров, соответствующая проводимой политике сближения национального законодательства с МСФО. Данная мера в значительной степени сократит дефицит кадров, владеющих навыками применения МСФО и обладающих квалификацией и стандартом высшего качества подготовки специалистов в области бухгалтерского учета, финансового анализа и управленческого учета.

Введение в Республике Беларусь статуса профессионального бухгалтера, как ожидается, положительно повлияет на рынок труда бухгалтеров [1, с. 31].

Сертификация будет способствовать повышению авторитета и престижа профессии бухгалтера, его профессионального уровня, а значит, и качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, доверия к ней пользователей различного уровня, прежде всего, потенциальных инвесторов, принятию на ее основе эффективных и качественных управленческих решений, внедрению новых методик и способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих оптимизировать учетный процесс.

Создание условий для развития института профессионального суждения бухгалтера как инструмента формирования достоверной информации является неотъемлемой частью реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь и ее приведения в соответствие с МСФО и требованиями рыночной экономики. Профессиональное суждение постепенно становится важнейшим принципом бухгалтерского учета.

Изменения в экономике финансовых рынков привели к возникновению нового вида учета, – актуарного, направленного на созда-

ние добавленной стоимости, генерирование будущих денежных потоков, увеличение будущей результативности и стоимости, что требует применения профессионального суждения бухгалтера, усиливает его роль и значение в управлении.

Необходимы постоянные исследования влияний современных тенденций мировой экономики, процессов глобализации, развития технологий на профессию бухгалтер для своевременного принятия соответствующих ответных мер по ее совершенствованию и развитию. Требуется междисциплинарные научные исследования с целью реагирования на постоянное развитие цифровых технологий, продолжение глобализации стандартов отчетности, появление новых форм регулирования.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ермак, Д. «Оскар» для бухгалтеров / Д. Ермак // Финансы. Учет. Аудит. – 2017. – № 4. – С. 30–32.
2. Бухгалтерская весна: первые профессиональные бухгалтеры, МСФО и упрощение бухгалтерского учета // Главный бухгалтер. – 2017. – № 19. – С. 10–13.

3. Единый квалификационный справочник должностей служащих (ЕКСД) "Должности служащих для всех видов деятельности" : постановление Мин-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 30 дек. 1999 г., № 159 : в ред. постановления Мин-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 10 февр. 2017 г., № 7 // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 25.05.2012. – 8/25819.
4. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. // Национальный правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 06.06.2015. – 2/2266.
5. Познякевич, В.Н. Развитие профессионального суждения бухгалтера в Республике Беларусь / В.Н. Познякевич, И.А. Хитрова // Бух. учет и анализ. – 2016. – № 3. – С. 26–30.
6. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М.И. Кутера [и др.] ; под общ. ред. проф. Кутера. – Минск : Новое знание, 2016. – 679 с.

Материал поступил в редакцию 15.05.2018

POZNYAKEVICH V.N. National experience of development of an accounting profession

The article is devoted to the study of the main stages of the formation and development of accounting and the profession of a bumper in the Republic of Belarus. The factors and forms of the formation of accounting are investigated together with the formation of the market model of the economy of our country. The processes of transformation and modernization of accounting in the development of international accounting standards, as well as the modification of the role and place of the accountant in the financial and economic activities of business entities are analyzed.

УДК 338.24

Потапова Н.В., Дружинина Е.О.

ПОЗНАВАТЕЛЬНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БУХГАЛТЕРА

Введение. В современных условиях все большее значение приобретает обеспечение бухгалтерской службы предприятия специалистами качественно нового уровня, обладающими теоретическими знаниями и практическими навыками не только в области применения национального законодательства, но и в области международных стандартов учета. Анализ рынка труда свидетельствует о престиже и востребованности в получении бухгалтерской профессии и соответственно о более высоком уровне самообразовательной мотивации бухгалтеров. В Республике Беларусь происходит наращивание числа организаций, нуждающихся в высококвалифицированных специалистах в области бухгалтерского учета, поэтому мотивы познавательной деятельности бухгалтеров практикоориентированы. В свою очередь, престиж профессии предъявляет повышенные требования к квалификации специалистов. По мере приобретения опыта, профессиональный бухгалтер, заинтересованный в развитии своей карьеры, повышает свой профессиональный уровень, совершенствуя свои компетенции.

Оценить уровень компетентности и потенциал профессионального роста бухгалтеров позволяют программы (системы) профессиональной сертификации. В соответствии с п. 4 ст. 8 Закона от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» с 1 января 2017 г. должность главного бухгалтера общественно значимых организаций могут занимать только лица, имеющие сертификат профессионального бухгалтера [1].

Проблему успешного обучения и самообучения профессиональных бухгалтеров помогают решить методы мнемотехники, направленные на развитие профессиональной памяти и запоминания информации, среди которых на практике одним из самых эффективных и удобных является использование карт памяти или Mind Map.

Взаимосвязь бухгалтерских компетенций и профессионального суждения. Спецификой бухгалтерской практической деятель-

ности являются наличие ситуаций, когда возникает неполнота и неточность внутренней и внешней информации о фактах хозяйственной деятельности, объектах учета, показателей отчетности, что обуславливает необходимость применения профессионального суждения бухгалтера. *Профессиональное суждение бухгалтера представляет собой обоснованное, независимое мнение высококвалифицированного специалиста относительно объектов профессиональной деятельности, обусловленное неопределенностью в области бухгалтерского учета, основанное на специальных знаниях, принципах профессиональной этики, опыте специалиста и сложившейся практики.*

Постоянная изменчивость внешней среды, правового законодательства обуславливают необходимость постоянного развития профессиональных компетенций бухгалтера. Обобщая подходы к пониманию компетенций, выделяют личностный и функциональный. Личностный подход основывается на характеристике личности, позволяющей ей добиваться успешных результатов в работе, а функциональный подход – на описании задач и ожидаемых результатов от профессионала.

К профессиональным компетенциям бухгалтера относятся профессиональные качества:

- *познавательные:* профессиональная память, профессиональное мышление;
- *деятельностные:* профессиональная этика, профессиональное поведение, деловой этикет, владение информационными технологиями;
- *саморазвитие:* обобщение практического опыта и профессиональный рост.

Рассмотрим подробнее **познавательный компонент компетенций профессионального бухгалтера.** Компетентность может быть реализована профессиональным бухгалтером в том случае, если он

Потапова Наталья Васильевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Дружинина Евгения Олеговна, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета.

Беларусь, БрГТУ, 224017, г. Брест, ул. Московская, 267.