

**ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ КОМПЕТЕНТНОСТНОГО ПОДХОДА
В БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОФЕССИИ****Татьяна Юрьевна ДРУЖИЛОВСКАЯ**

доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского
(ННГУ), Нижний Новгород, Российская Федерация
tdruzhilovskaya@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>
SPIN-код: 9413-9457

История статьи:

Получена 02.04.2019
Получена в доработанном
виде 17.05.2019
Одобрена 06.06.2019
Доступна онлайн
15.07.2019

УДК 657:336.717

JEL: M41

Аннотация

Предмет. Проблемы, связанные с применением компетентностного подхода в бухгалтерском образовании.

Цели. Выработка рекомендаций по решению проблем, связанных с применением компетентностного подхода в бухгалтерском образовании.

Методология. Включает в себя следующие методы: анализ современного регулирования вопросов бухгалтерского образования, синтез, сравнение, наблюдение, метод аналогий.

Результаты. Представлены результаты исследования регламентаций компетентностного подхода к формированию бухгалтерской профессии в системах российских и международных образовательных стандартов. Дана сравнительная характеристика регламентаций компетентностного подхода к бухгалтерскому образованию в ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на уровне бакалавриата, ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика на уровне магистратуры, ФГОС ВО по направлению подготовки 38.06.01 Экономика на уровне аспирантуры и в Международных стандартах профессионального бухгалтерского образования. Сопоставлены перечни компетенций в российских и международных образовательных стандартах и трудовых функций в профессиональных стандартах «Бухгалтер» и «Аудитор». Обоснованы рекомендации по совершенствованию компетентностного подхода к бухгалтерскому образованию.

Применение. Полученные результаты имеют как прикладную, так и теоретическую сферы применения в области бухгалтерского образования.

Выводы. Компетентностные подходы к применению в бухгалтерском образовании в системах Международных стандартов профессионального бухгалтерского образования и в российских стандартах ФГОС ВО 38.03.01 Экономика на уровне бакалавриата, ФГОС ВО 38.04.01 Экономика на уровне магистратуры и ФГОС ВО 38.06.01 Экономика на уровне аспирантуры существенно различаются. Перечисленные российские стандарты не в полной мере отражают трудовые функции бухгалтера и аудитора. Необходимо совершенствование компетентностных подходов к бухгалтерскому образованию.

Ключевые слова:

бухгалтерское образование,
компетенции,
компетентностный подход

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2019

Для цитирования: Дружиловская Т.Ю. Проблемы применения компетентностного подхода в бухгалтерской профессии // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22, № 7. – С. 726 – 747.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.7.726>

В настоящее время осуществляется активная работа по разработке Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования нового поколения (ФГОС ВО (3++)). На портале Федеральных государственных образовательных стандартов

высшего образования уже размещены принятые стандарты по ряду направлений обучения¹.

¹ Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования.
URL: <http://fgosvo.ru/fgosvo/151/150/24>

По направлению 38.00.00 «Экономика и управление» новые стандарты пока еще не утверждены. В связи с этим целесообразно рассмотреть наиболее значимые проблемы современного экономического, а конкретно – бухгалтерского высшего образования.

Обратим внимание на то, что проблемы организации бухгалтерского образования в вузах находятся в поле зрения немалого числа современных ученых. Среди российских ученых вопросам совершенствования бухгалтерского образования посвящали свои труды В.Г. Гетьман [1, 2], М.В. Мельник [3, 4], В.И. Бариленко, О.Н. Наумова [5], Т.Ю. Дружиловская [6].

На проблемы в области подготовки бухгалтеров в вузах обращали внимание О.И. Аверина, Н.А. Горбунова, И.Ф. Меркулова [7], Н.Н. Парасоцкая [8].

Исследованию организации бухгалтерского образования в конкретном вузе посвящена монография В.И. Бариленко, Р.П. Булыги, М.А. Вахрушиной, В.Г. Гетьмана, С.Н. Гришкиной, И.Д. Деминой, О.Е. Качковой, Т.И. Кришталевой, О.В. Рожновой, В.Н. Салина, В.П. Сидневой [9].

Предложения по организации учебного процесса в области вузовского бухгалтерского образования вносили Х.М. Бекулов, М.Х. Тхазеплова, И.Б. Бекулова [10], В.С. Плотников [11].

Исследованию международных подходов к бухгалтерскому образованию посвящена работа Н.Н. Хахоновой [12].

Исследованию генезиса бухгалтерского образования посвящена публикация М.М. Гурской [13].

Вопрос гармонизации образовательных и профессиональных бухгалтерских стандартов рассматривала Н.В. Фадейкина [14].

Проблемы влияния на бухгалтерское образование процесса цифровизации экономики рассматривались в работах В.Г. Гетьмана [15], Т.Ю. Дружиловской и

Э.С. Дружиловской [16], Г.В. Соболева, И.В. Пановой, Т.О. Терентьевой [17].

Большое внимание проблемам бухгалтерского образования уделяется и в зарубежных публикациях [18–26].

Полагаем, что одной из ключевых проблем современного бухгалтерского высшего образования является проблема применения в нем *компетентностного подхода* к обучению студентов. Исследуем данную проблему в настоящей статье.

Согласно принятым Федеральному закону «Об образовании в Российской Федерации»² и «Концепции Федеральной целевой программы развития образования на 2016–2020 годы»³, в основу российского образования должны быть положены международные принципы в данной области.

В области организации бухгалтерского образования в России важным является тот факт, что Россия как член Международной федерации бухгалтеров (МФБ) (*англ.* International Federation of Accountants – IFAC) поддержала разработку и принятие Международных стандартов бухгалтерского образования (МСО)⁴. В связи с этим российские стандарты бухгалтерского образования в значительной степени основываются на международных подходах.

Вместе с тем отечественные стандарты не являются полной копией международных стандартов профессионального бухгалтерского образования. Международные стандарты профессионального бухгалтерского

² Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/

³ Распоряжение Правительства РФ от 29.12.2014 № 2765-р «Об утверждении Концепции Федеральной целевой программы развития образования на 2016–2020 годы». URL: <http://docs.cntd.ru/document/420244216>

⁴ International Education Standards. 2017 Handbook of International Education Pronouncements. URL: <http://www.ifac.org/publications-resources/2017-handbook-international-education-pronouncements>; НП «Международный институт сертифицированных бухгалтеров и финансовых менеджеров» (НП МИСБФМ). URL: <http://www.misbfm.ru/node/10574>

образования включают 8 Стандартов. В их состав входят:

- Стандарт IES (МСО) 1 «Вступительные требования для программ профессионального бухгалтерского образования» (Entry Requirements to Professional Accounting Education Programs), регламентирующий вступительные требования для программ профессионального бухгалтерского образования;
- Стандарт IES (МСО) 2 «Первичное профессиональное образование – Техническая компетентность» (Initial Professional Development – Technical Competence), характеризующий подходы к формированию технической компетентности на стадии первичного профессионального образования;
- Стандарт IES (МСО) 3 «Первичное профессиональное образование – Профессиональные навыки» (Initial Professional Development – Professional Skills), определяющий формирование профессиональных навыков;
- Стандарт IES (МСО) 4 «Первичное профессиональное образование – Профессиональные ценности, этические принципы и подходы» (Initial Professional Development – Professional Values, Ethics, and Attitudes), регламентирующий формирование профессиональных ценностей, этических принципов и подходов;
- Стандарт IES (МСО) 5 «Первичное профессиональное образование – Практический опыт» (Initial Professional Development – Practical Experience), характеризующий подходы к формированию практического опыта;
- Стандарт IES (МСО) 6 «Первичное профессиональное образование – Оценка профессиональной компетентности» (Initial Professional Development – Assessment of

Professional Competence), дающий критерии оценки профессиональной компетентности;

- Стандарт IES (МСО) 7 «Непрерывное профессиональное развитие» (Continuing Professional Development), регламентирующий подходы к обеспечению повышения профессиональной квалификации;
- Стандарт IES (МСО) 8 «Профессиональная компетентность партнеров, ответственных за аудит финансовой отчетности» (Professional Competence for Engagement Partners Responsible for Audits of Financial Statements), посвященный вопросам профессиональной компетентности руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности.

Если сравнивать приведенный состав международных бухгалтерских образовательных стандартов с российской системой стандартов высшего образования, то нельзя не отметить отсутствие их единства.

В отличие от международных стандартов, стандартизация российского бухгалтерского образования осуществляется в рамках общего направления «Экономика». Российские стандарты, в отличие от международных, подразделяются не по кругу решаемых в них вопросов в отношении тех или иных аспектов бухгалтерского образования, а по тому, на каком уровне образования осуществляется образовательный процесс. При этом система российских образовательных стандартов представлена отдельными стандартами:

- ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)⁵;
- ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)⁶;

⁵ Приказ Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 № 1327 «Об утверждении ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)». URL: <https://base.garant.ru/71265458/>

⁶ Приказ Министерства образования и науки РФ от 30.03.2015 № 321 «Об утверждении ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)». URL: <https://base.garant.ru/70989622/>

- ФГОС ВО по направлению подготовки 38.06.01 Экономика (уровень аспирантуры)⁷.

Разработка в России образовательных стандартов, основанных на международных требованиях, привела к активному использованию в них направленности на компетентностный подход к обучению студентов. Сопоставим компетенции, включенные в российские и международные бухгалтерские образовательные стандарты.

Международные стандарты дают следующее определение профессиональной компетентности: *это способность выпускника выполнять определенную профессиональную роль в соответствии с конкретным стандартом*.

Профессиональная компетентность включает не только определенные знания, но и умение выпускника применять на практике техническую компетентность, профессиональные навыки и ценности, этические принципы и подходы.

Согласно международным стандартам достижение той или иной компетентности подтверждается образовательными результатами. Обратим внимание, что в соответствии с регламентациями Международного Стандарта IES 2 к техническим компетентностям, которыми должен обладать бухгалтер, относятся:

- «Финансовый учет и отчетность»;
- «Управленческий учет»;
- «Финансы и управление финансами»;
- «Налогообложение»;
- «Аудит и подтверждение достоверности»;
- «Корпоративное управление, управление рисками и внутренний контроль»;

- «Нормативно-правовая база регулирования правовых отношений»;

- «Информационная технология»;
- «Бизнес и организационная среда»;
- «Экономика»;
- «Бизнес-стратегия и менеджмент».

По сути, компетентность в IES 2 тесно увязывается со сферой деятельности выпускника.

При этом нельзя не отметить, что получение бухгалтерского образования согласно международным стандартам предполагает способность выпускника работать не только непосредственно в сфере учета, отчетности, налогообложения и аудита, но и в общеэкономических областях, в сфере финансов, а также в сфере управления и менеджмента.

Образовательные результаты согласно международным стандартам детализируют умения и навыки для каждой из сфер деятельности, включенных в перечень компетентности. В табл. 1 приведен перечень образовательных результатов, раскрывающих согласно IES 2 такие технические компетентности, как «Финансовый учет и отчетность», «Управленческий учет», «Налогообложение», «Аудит и подтверждение достоверности».

Сопоставим образовательные результаты, подтверждающие компетентности «Финансовый учет и отчетность», «Управленческий учет», «Налогообложение», «Аудит и подтверждение достоверности», регламентированные Международным Стандартом IES 2, с профессиональными и общепрофессиональными компетенциями, регламентированными российскими ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 (бакалавриат), ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 (магистратура) и трудовыми функциями, утвержденными российским профессиональным стандартом

⁷ Приказ Министерства образования и науки РФ от 30.07.2014 № 898 «Об утверждении ФГОС ВО по направлению подготовки 38.06.01 Экономика (уровень подготовки кадров высшей квалификации)».
URL: <https://base.garant.ru/70730786/>

«Бухгалтер» (в его новой редакции от 21.02.2019)⁸ и профессиональным стандартом «Аудитор»⁹ (табл. 2).

Как видно из табл. 2, в перечнях образовательных результатов, подтверждающих компетентности «Финансовый учет и отчетность», «Управленческий учет», «Налогообложение», «Аудит и подтверждение достоверности» в IES 2, перечнях компетенций в ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 (бакалавриат), ФГОС ВО 38.04.01 (магистратура) и перечнях трудовых функций в профессиональных стандартах «Бухгалтер» и «Аудитор» есть некоторая доля сходства.

Однако в полной мере международные и российские компетенции и трудовые функции бухгалтеров и аудиторов идентичными не являются. Сразу же отметим, что представленная в табл. 2 аналогия российских и международных компетенций в определенной степени условна и показывает лишь некоторую долю сходства российских и международных перечней. Проанализируем более подробно соотношение перечней компетенций в IES 2, ФГОС ВО и профессиональных стандартах «Бухгалтер» и «Аудитор».

Международный Стандарт IES 2 в представленном составе образовательных результатов дает перечень основных трудовых функций, которые выполняют бухгалтер и аудитор в сферах бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета, а также аудита. Самым существенным отличием от этого подхода в российских ФГОС ВО является то, что перечни профессиональных и общепрофессиональных компетенций бухгалтерского образования представлены в

российских стандартах более обобщенно, чем в IES 2, без тесной связи с конкретными трудовыми функциями представителей бухгалтерской профессии.

Так, например, в IES 2 содержится компетенция «Умение применять принципы учета к сделкам и другим событиям». ФГОС ВО 38.03.01 тоже содержит компетенцию, связанную с теоретическими основами («Способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты»), однако эти основы относятся ко всем экономическим процессам, а не конкретно к учету и отчетности. В ФГОС ВО 38.04.01 вообще нет аналога рассматриваемой компетенции.

В IES 2 содержится компетенция «Умение применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) или другие соответствующие стандарты к операциям и другим событиям». В ФГОС ВО 38.03.01 есть компетенция, требующая применения отечественных и зарубежных источников информации («Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет»), однако эти источники не конкретизированы международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) или иными учетными стандартами. В ФГОС ВО 38.04.01 также нет аналога рассматриваемой компетенции.

Не конкретизированы в ФГОС ВО 38.03.01 и ФГОС ВО 38.04.01 компетенции, связанные с навыками использования методик расчетов, применяемых в бухгалтерском учете, отсутствует конкретизация умений и навыков в области налогообложения и аудита.

В отличие от IES 2 ни в ФГОС ВО 38.03.01, ни в ФГОС ВО 38.04.01 не конкретизированы компетенции в области умения подготавливать

⁸ Приказ Минтруда России от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019 № 54154). URL: <https://minjust.consultant.ru/documents/42370?items=1&page=1>

⁹ Приказ Минтруда России от 19.10.2015 № 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.11.2015 № 39802). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18943 9/

консолидированную финансовую отчетность, интерпретировать отчеты, которые включают нефинансовые данные, применять соответствующие методы определения себестоимости продукта, анализировать динамику затрат для управления запасами, бюджетирования и прогнозирования, подготавливать отчеты для принятия управленческих решений, оценивать эффективность по бизнес-сегментам.

Таким образом, можно утверждать, что профессиональные и общепрофессиональные компетенции в ФГОС ВО по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) и 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) не увязываются с умениями и навыками в области бухгалтерской и аудиторской профессии и относятся в целом ко всей области экономики без привязки к конкретной специализации и конкретной экономической профессии.

При этом перечни профессиональных и общепрофессиональных компетенций в ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры) являются еще более общими, чем перечни профессиональных и общепрофессиональных компетенций в ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата).

В профессиональных и общепрофессиональных компетенциях в ФГОС ВО 38.04.01 ни слова не говорится о бухгалтерском, финансовом, налоговом, управленческом учете, отчетности, аудите. По сути, компетенции, перечисленные в ФГОС ВО 38.04.01, в целом направлены на выявление умений и навыков студентов в области исследовательской деятельности и принятия решений в условиях неопределенности и могут быть применимы к любой магистерской программе.

Полагаем, что обобщенные перечни компетенций в ФГОС ВО 38.03.01 и ФГОС ВО 38.04.01 не дают возможности оценить умения и навыки бакалавров и магистрантов в области конкретных программ бакалавриата и

магистратуры. А это значит, что по таким компетенциям не представляется возможной оценка степени подготовленности бакалавра и магистранта к осуществлению практической профессиональной деятельности.

В отличие от ФГОС ВО 38.03.01 и ФГОС ВО 38.04.01 профессиональные стандарты «Бухгалтер» и «Аудитор» содержат более подробные и конкретизированные перечни трудовых функций и трудовых действий бухгалтера и аудитора, чем перечни образовательных результатов, подтверждающих компетентности «Финансовый учет и отчетность», «Налогообложение», «Аудит и подтверждение достоверности» в IES 2. Полагаем, однако, что профессиональные стандарты не являются образовательными стандартами и, следовательно, не могут подменить собой перечень тех компетенций, которые будут проверяться в процессе обучения студентов бухгалтерской и аудиторской профессии.

Отдельно следует, на наш взгляд, рассмотреть профессиональные и общепрофессиональные компетенции в ФГОС ВО по направлению подготовки 38.06.01 Экономика (уровень аспирантуры). Общепрофессиональные компетенции в ФГОС ВО 38.06.01 характеризуют умение и навыки осуществления научно-исследовательской и преподавательской деятельности. Это вполне обосновано в связи с тем, что аспирантура нацеливает на осуществление именно такой деятельности. ФГОС ВО 38.06.01 не устанавливает перечня профессиональных компетенций и рекомендует образовательным учреждениям делать это самостоятельно в соответствии с направленностью программы аспирантуры и (или) номенклатурой научных специальностей, по которым присуждаются ученые степени в РФ.

Полагаем, что такая регламентация также является обоснованной, поскольку обучение в аспирантуре имеет цель подготовки аспирантов к защите кандидатских диссертаций. Сфера же исследования для

защиты этих диссертаций определяется номенклатурой и паспортом научных специальностей. Таким образом, образовательное учреждение может сформулировать и использовать при обучении аспирантов именно такие компетенции, которые соответствуют конкретной научной специальности, по которой осуществляется подготовка аспиранта.

ФГОС ВО 38.06.01 содержит также и перечень видов профессиональной деятельности, к которым готовятся выпускники, освоившие программу аспирантуры. Этот перечень представляется недостаточно полным и не в полной мере соответствующим перечню направлений исследований аспирантов, которые определяются паспортом специальностей.

Так, например, паспорт специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» включает такие направления научных исследований, как «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ», «Аудит, контроль и ревизия», «Статистика». Среди всех видов деятельности, перечисленных в ФГОС ВО 38.06.01, направление «Бухгалтерский учет» и «Статистика» встречается только в контексте: «разработка и совершенствование математических и инструментальных методов экономического анализа, методов анализа экономической статистики и бухгалтерского учета». Возникает вопрос, почему направление научной деятельности выпуска аспирантуры по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» увязывается еще и с разработкой математических и инструментальных методов экономического анализа? Математические и инструментальные методы исследуются совсем по другой специальности – это 08.00.13 «Математические и инструментальные методы экономики», а не 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика». Не ясной является, на наш взгляд, и формулировка «методы анализа экономической статистики» в перечне видов деятельности выпускника аспирантуры по

специальности 08.00.12. В паспорте специальности 08.00.12 разделяются виды научных исследований в области экономического анализа (где имеются свои научные проблемы) и в области статистики (также со своими проблемами). В связи с этим непонятным представляется вид деятельности: «анализ экономической статистики», непонятно также, почему при этом методы анализа увязываются только со статистикой, ведь может быть также и анализ финансовой отчетности, и анализ бизнес-процессов и применение методов анализа в других сферах.

Обратим также внимание, что «аудит, контроль и ревизия» как виды научной деятельности выпускника аспирантуры по специальности 08.00.12 вообще не фигурируют в перечне профессиональной деятельности в ФГОС ВО 38.06.01. Это говорит о том, что перечень видов профессиональной деятельности в ФГОС ВО 38.06.01 целесообразно усовершенствовать.

Компетентностный подход в целом призван играть положительную роль в организации бухгалтерского образования в российских вузах. Вместе с тем без продуманного подхода к выбору компетенций, закладываемых в основу компетентностной направленности обучения, компетентностный подход не будет выполнять предназначенной ему функции.

Прежде всего профессиональные компетенции, включаемые в образовательные программы, должны однозначно увязываться с направлениями профессиональной деятельности будущих выпускников вузов. Это отнюдь не значит, что такие компетенции должны дублировать трудовые функции и действия бухгалтеров и аудиторов в соответствующих профессиональных стандартах. Перечень трудовых функций и трудовых действий в профессиональных стандартах может быть в значительной степени детализированным по отдельным операциям (что в настоящее время и представлено в профессиональных стандартах «Бухгалтер» и «Аудитор»).

Перечень профессиональных компетенций в соответствующих ФГОС ВО и образовательных программах для бакалавриата и магистратуры должен быть таким, чтобы позволить оценить знания, умения и навыки студентов в качественно различающихся областях бухгалтерского, финансового, управленческого, налогового учета, экономического анализа и аудита. Если перечень профессиональных компетенций будет слишком общим, не связанным с такими областями, то это приведет к формальному использованию компетентностного подхода, который будет существовать только на бумаге в соответствующих рабочих программах, но не будет эффективно использоваться в реальном процессе обучения студентов.

Перечень профессиональных компетенций должен увязываться с конкретными областями учета, анализа и аудита не только для уровня образования бакалавриата, но и для уровня образования магистратуры. При этом для магистратуры в формулировках компетенций может быть заложена большая направленность на осуществление научных исследований в этих областях по сравнению с теми формулировками, которые будут применяться для бакалавриата.

Еще один вопрос, по нашему мнению, состоит в том, в какой степени перечень компетенций в российских образовательных стандартах должен быть приближен к перечню технических компетенций в международных стандартах?

Обратим внимание на то, что международные образовательные стандарты не требуют от образовательных учреждений строгого выполнения всех включенных в них подходов. Это касается и конкретных формулировок компетенций, в частности профессиональных и общепрофессиональных.

Поэтому, на наш взгляд, в российских ФГОС ВО совсем не обязательно полное переписывание компетенций, включенных в международные стандарты. Вместе с тем целесообразно применить заложенный в IES 2 общий подход к характеристике технических (аналог российских профессиональных и общепрофессиональных) компетенций. А именно направленность перечня компетенций в IES 2 на конкретные области экономических наук.

Российские образовательные стандарты находятся в состоянии развития и есть полная надежда на то, что в дальнейшем они обеспечат обучение в вузах бухгалтерской и аудиторской профессии на высоком профессиональном уровне.

Таблица 1

Образовательные результаты, подтверждающие в IES 2 технические компетентности «Финансовый учет и отчетность», «Управленческий учет», «Налогообложение», «Аудит и подтверждение достоверности»

Table 1

Educational results confirming technical competencies in *Financial Accounting and Reporting, Management Accounting, Taxation, Audit and Validation* in IES 2

Техническая компетентность	Образовательные результаты, подтверждающие техническую компетентность в IES 2
Финансовый учет и отчетность	– Умение применять принципы учета к сделкам и другим событиям. – Умение применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) или другие соответствующие стандарты к операциям и другим событиям. – Умение оценить целесообразность методов финансового учета, используемых для подготовки финансовой отчетности. – Умение подготовить финансовую отчетность, в том числе консолидированную, в соответствии с МСФО или другими соответствующими стандартами. – Умение интерпретировать финансовые отчеты и связанную с ними информацию. – Умение интерпретировать отчеты, которые включают нефинансовые данные, например, отчеты об устойчивом развитии и интегрированные отчеты
Управленческий учет	– Умение применять методы для принятия решений, в том числе методы определения себестоимости продукта, анализа отклонений, управления запасами, бюджетирования и прогнозирования. – Умение применять соответствующие количественные методы для анализа динамики затрат и факторов, определяющих затраты. – Умение анализировать финансовые и нефинансовые данные и предоставить соответствующую информацию для принятия управленческого решения. – Умение подготовить отчеты для поддержки принятия управленческих решений, включая отчеты для планирования и составления бюджета, управления затратами, контроля качества, измерения эффективности и бенчмаркинг. – Умение оценить характеристики продукции и эффективности по бизнес-сегментам
Налогообложение	– Умение объяснить соответствие национальному налогообложению и требованиям к представлению налоговой отчетности. – Умение подготовить расчеты прямых и косвенных налогов для физических и юридических лиц. – Умение проанализировать вопросы налогообложения, связанные с несложными международными сделками. – Умение объяснить разницу между налоговым планированием и оптимизацией и уклонением от уплаты налогов
Аудит и подтверждение достоверности	– Умение описать цели и этапы при проведении аудита финансовой отчетности. – Умение применять соответствующие стандарты аудита (например, международные стандарты аудита), а также соответствующие законы и нормативные акты при проверке финансовой отчетности. – Умение оценить риски существенного искажения в финансовой отчетности и их влияние на стратегию аудита. – Умение применять количественные методы, которые используются в аудиторских процедурах. – Умение объяснить ключевые элементы заданий, обеспечивающие уверенность в достоверности информации и применяемых для таких заданий стандартов

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Соотношение компетенций и трудовых функций, регламентированных российскими и международными стандартами****Table 2****Comparison of the competences and employment functions regulated by the Russian and International Standards**

Результаты, подтверждающие компетентности «Финансовый учет и отчетность», «Управленческий учет», «Аудит и подтверждение достоверности» в IES 2	Профессиональные и общепрофессиональные компетенции в ФГОС ВО по направлениям подготовки 38.03.01 и 38.04.01	Трудовые функции в профессиональном стандарте «Бухгалтер» и в профессиональном стандарте «Аудитор»
Умение применять принципы учета к сделкам и другим событиям	Способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01)	Умение организовать, планировать и координировать процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета
Умение применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) или другие соответствующие стандарты к операциям и другим событиям	Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01)	Владение международными стандартами финансовой отчетности или международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); практика применения указанных стандартов
Умение оценить целесообразность методов финансового учета, используемых для подготовки финансовой отчетности	– Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01). – Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Умение организовать процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета. – Умение определить способы ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта
Умение подготовить финансовую отчетность, в том числе консолидированную, в соответствии с МСФО или другими соответствующими стандартами	– Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01).	– Умение составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность. – Умение составлять и представлять консолидированную финансовую отчетность

	– Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	
Умение интерпретировать финансовые отчеты и связанную с ними информацию	– Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	Владение методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, умение устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем
Умение интерпретировать отчеты, которые включают нефинансовые данные, например, отчеты об устойчивом развитии и интегрированные отчеты	– Способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	Владение методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, умение устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем
Умение применять методы для принятия решений, в том числе методы определения себестоимости продукта, анализа отклонений, управления запасами, бюджетирования и прогнозирования	– Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01). – Способность принимать организационно-управленческие решения (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	Умение применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составления отчетных калькуляций, финансового анализа и финансовых вычислений, составления финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта

Умение применять соответствующие количественные методы для анализа динамики затрат и факторов, определяющих затраты	– Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Владение методами финансового анализа и финансовых вычислений. – Владение методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем
Умение анализировать финансовые и нефинансовые данные и предоставить соответствующую информацию для принятия управленческого решения	– Способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01). – Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01). – Способность принимать организационно-управленческие решения (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Умение проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками. – Владение методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем
Умение подготовить отчеты для поддержки принятия управленческих решений, включая отчеты для планирования и составления бюджета, управления затратами, контроля качества, измерения эффективности и бенчмаркинг	– Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01).	Умение подготовить предложения для включения в планы продаж продукции (работ, услуг), затрат на производство и подготовить предложения по повышению рентабельности производства, снижению издержек производства и обращения

	– Способность принимать организационно-управленческие решения (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	
Умение оценить характеристики продукции и эффективности по бизнес-сегментам	– Способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01). – Способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	Умение оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта
Умение объяснить соответствие национальному налогообложению и требованиям к представлению налоговой отчетности	– Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Умение осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. – Умение корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах
Умение подготовить расчеты прямых и косвенных налогов для физических и юридических лиц	– Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Владение ведением налогового учета, составлением налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте. – Умение обеспечить представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки
Умение проанализировать вопросы налогообложения, связанные с несложными международными сделками	– Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций,	– Умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.

	ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01).	– Умение контролировать соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности
	– Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	
Умение объяснить разницу между налоговым планированием и оптимизацией и уклонением от уплаты налогов	Способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01)	Умение осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов
Умение описать цели и этапы при проведении аудита финансовой отчетности	– Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01).	– Умение изучить и проанализировать деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля.
	– Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Умение планировать свою работу в рамках общего плана и программы аудита
Умение применять соответствующие стандарты аудита (например, международные стандарты аудита), а также соответствующие законы и нормативные акты при проверке финансовой отчетности	– Способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01).	– Умение применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний.
	– Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Умение собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее
Умение оценить риски существенного искажения в финансовой отчетности и их влияние на стратегию аудита	– Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия	– Умение выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков.

	управленческих решений (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Умение выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом
Умение применять количественные методы, которые используются в аудиторских процедурах	– Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	Умение применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность
Умение объяснить ключевые элементы заданий, обеспечивающие уверенность в достоверности информации, и применяемых для таких заданий стандартов	– Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01). – Способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01)	– Умение обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты. – Умение разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ с достаточным, логичным и понятным обоснованием содержащихся в них выводов

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы повышения качества профессиональной подготовки бухгалтеров и аудиторов в вузах России в условиях глобализации экономики // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 14. С. 26–37. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nazrevshie-voprosy-povysheniya-kachestva-professionalnoy-podgotovki-buhgalterov-i-auditorov-v-vuzah-rossii-v-usloviyah-globalizatsii>
2. Гетьман В.Г. Резервы повышения уровня профессиональной подготовки студентов-бухгалтеров в вузах России // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 9. С. 37–40. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rezervy-povysheniya-urovnya-professionalnoy-podgotovki-studentov-buhgalterov-v-vuzah-rossii>
3. Мельник М.В. Утверждаем новые традиции // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 2. С. 116–119. URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/214/215>
4. Мельник М.В. Реформирование бухгалтерского учета, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к инновационной экономике (по материалам 46-й Международной научно-практической конференции «Татуровские чтения») // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 5. С. 91–96. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/reformirovanie-buhgalterskogo-ucheta-audita-i-buhgalterskogo-obrazovaniya-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-v-usloviyah>
5. Бариленко В.И., Наумова О.Н. Концептуальный подход к кластерному развитию образовательных услуг высшей школы // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2015. № 3. С. 362–366. URL: <http://elib.fa.ru/art2015/bv4558.pdf>
6. Дружиловская Т.Ю. Проблемы бухгалтерского финансового учета и отчетности в публикациях современных ученых // Международный бухгалтерский учет. 2015. Т. 18. Вып. 6. С. 52–68. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problems-buhgalterskogo-finansovogo-ucheta-i-otchetnosti-v-publikatsiyah-sovremennyh-uchenyh>
7. Аверина О.И., Горбунова Н.А., Меркулова И.Ф. Проблемы подготовки бухгалтеров и аудиторов в условиях реформирования российского высшего образования // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 5. С. 28–35. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problems-podgotovki-buhgalterov-i-auditorov-v-usloviyah-reformirovaniya-rossiyskogo-vysshego-obrazovaniya>
8. Парасоцкая Н.Н. Проблемы обучения бухгалтерской дисциплине в вузах // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 22. С. 28–32. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problems-obucheniya-buhgalterskoy-distipliny-v-vuzah>
9. Бариленко В.И., Булыга Р.П., Вахрушина М.А. и др. Научная школа учета, анализа, аудита и статистики в Финансовом университете: становление и развитие: монография. М.: Издательство ЦентрЛитНефтеГаз, 2016. 320 с.
10. Бекулов Х.М., Тхазеплова М.Х., Бекулова И.Б. Частная методика преподавания бухгалтерского (финансового) учета в условиях многоуровневой системы подготовки экономистов / Наука и образование: современные тренды: коллективная монография. Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2015. С. 58–73.
11. Плотников В.С. Какие мысли вызывает новый учебник профессора М.И. Кутера «Введение в бухгалтерский учет» // Международный бухгалтерский учет. 2013. Т. 16. Вып. 15. С. 60–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kakie-mysli-vyzyvaet-novyy-uchebnik-professora-m-i-kutera-vvedenie-v-buhgalterskiy-uchet>

12. Хахонова Н.Н. Характеристика системы международных образовательных стандартов подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2011. № 1. С. 78–81.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/harakteristika-sistemy-mezhdunarodnyh-obrazovatelnyh-standartov-podgotovki-professionalnyh-buhgalterov-i-auditorov>
13. Гурская М.М. Генезис бухгалтерского образования // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2016. № 2(180). С. 47–55.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/genezis-buhgalterskogo-obrazovaniya>
14. Фадейкина Н.В. Оценка возможности гармонизации профессиональных и образовательных стандартов в системе непрерывного профессионального образования в области бухгалтерского учета // Сибирская финансовая школа. 2018. № 4(129). С. 106–119.
URL: https://journal.safbd.ru/ru/issues/2018-no4-129-iyul-avgust_article_106-119
15. Гетьман В.Г. Резервы повышения уровня профессиональной подготовки в вузах бухгалтеров и аудиторов в условиях цифровой экономики // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 9. С. 30–36.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rezervy-povysheniya-urovnya-professionalnoy-podgotovki-v-vuzah-buhgalterov-i-auditorov-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>
16. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2019. № 1. С. 50–61.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modernizatsiya-finansovoy-otchetnostiorganizatsiy-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>
17. Соболев Г.В., Панова И.В., Терентьева Т.О. Цифровая экономика и ее влияние на подготовку кадров в сфере бухгалтерского учета и аудита // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. Вып. 4. С. 464–480. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.4.464>
18. Sledgianowski D., Goma M., Tan C. Toward Integration of Big Data, Technology and Information Systems Competencies into the Accounting Curriculum. *Journal of Accounting Education*, 2017, no. 38, pp. 81–93. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.12.008>
19. Bergner J., Filzen J.J., Simkin M.G. Why Use Multiple Choice Questions with Excess Information? *Journal of Accounting Education*, 2016, no. 34, pp. 1–12.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2015.11.008>
20. Romero M., Riascos A., Jara D.V. On the Optimality of Answer-Copying Indices: Theory and Practice. *Journal of Educational and Behavioral Statistics*, 2015, no. 40, iss. 5, pp. 435–453.
URL: <https://doi.org/10.3102/1076998615595628>
21. Tschakert N., Kokina J., Kozlowski S., Vasarhelyi M. The Next Frontier in Data Analytics. *Journal of Accountancy*, 2016, vol. 222, no. 2, pp. 58–65.
URL: <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2016/aug/data-analytics-skills.html>
22. Blin D., Perreault S., Zheng X. An Exploratory Examination of Order Effects on CPA Exam Passage Timeliness. *Journal of Accounting Education*, 2016, no. 36, pp. 65–74.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.05.003>
23. Franklin M.A., Myers J.K. Enhancing CPA Exam Pass Rates for Second Career Students. *Journal of Business and Educational Leadership*, 2016, vol. 6, no. 1, pp. 13–24.
URL: <https://www.questia.com/library/journal/1P3-4309561701/enhancing-cpa-exam-pass-rates-for-second-career-students>

24. Enget K., Saucedo G.D., Wright N.S. Mystery, Inc.: A Big Data Case. *Journal of Accounting Education*, 2017, no. 38, pp. 9–22.
25. Fay R., Negangard E.M. Manual Journal Entry Testing: Data Analytics and the Risk of Fraud. *Journal of Accounting Education*, 2017, no. 38, pp. 37–49.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.12.004>
26. Menk K.B., Nagle B.M., Rau S.E. Does Earning Graduate Degree Impact CPA Exam Performance? *Academy of Business Research Journal*, 2017, vol. 1, pp. 27–42.
URL: https://mafiadoc.com/academy-of-business-research-journal-volume-i-2017_5a197e541723dd5c7a0df154.html

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

**THE COMPETENCY-BASED APPROACH IN THE ACCOUNTANCY PROFESSION:
ISSUES OF APPLICATION****Tat'yana Yu. DRUZHILOVSKAYA**National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
tdruzhilovskaya@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>**Article history:**Received 2 April 2019
Received in revised form
17 May 2019
Accepted 6 June 2019
Available online
15 July 2019**JEL classification:** M41**Keywords:** accounting
education, competences,
competency-based approach**Abstract****Subject** This article deals with the issues related to the application of a competency-based approach in accounting education.**Objectives** The article aims to develop recommendations to address the challenges of applying a competency-based approach in accounting education.**Methods** For the study, I used the methods of analysis, synthesis, comparison, observation, and analogy.**Results** The article explores the regulations of the competency-based approach to the formation of the accountancy profession in the systems of Russian and international educational standards and compares their characteristics according to the Federal State Education Standards (FSES) of Higher Education for training programs *38.03.01 A Bachelor's Degree in Economics*, *38.04.01 A Master's Degree in Economics*, *38.06.01 A Postgraduate's Degree in Economics*, and the International Professional Accounting Education Standards. The article describes the competences and employment functions of the professional standards *Accountant* and *Auditor* and provides recommendations to improve the competency-based approach to accounting education.**Conclusions and Relevance** The competency-based approaches to accounting education in the International Professional Accounting Education Standards and the mentioned Russian Standards differ significantly. The Russian Standards do not fully reflect the accountant and auditor employment functions. There is a need to improve the competency-based approach to accounting education. The results of the study have both applied and theoretical ways of use in the field of accounting education.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2019

Please cite this article as: Druzhilovskaya T.Yu. The Competency-Based Approach in the Accounting Profession: Issues of Application. *International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 7, pp. 726–747.
<https://doi.org/10.24891/ia.22.7.726>**References**

1. Get'man V.G. [The urgent issues of improving the quality of professional training of accountants and auditors in Russian universities under economic globalization]. *Bukhgalterskii uchët v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2014, no. 14, pp. 26–37. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nazrevshie-voprosy-povysheniya-kachestva-professionalnoy-podgotovki-buhgalterov-i-auditorov-v-vuzah-rossii-v-usloviyah-globalizatsii> (In Russ.)
2. Get'man V.G. [Reserves of increasing the level of professional training of student accountants in the universities of Russia]. *Bukhgalterskii uchët v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 9, pp. 37–40. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rezervy-povysheniya-urovnya-professionalnoy-podgotovki-studentov-buhgalterov-v-vuzah-rossii> (In Russ.)

3. Mel'nik M.V. [Establishing new traditions]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 2, pp. 116–119. URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/214/215> (In Russ.)
4. Mel'nik M.V. [Reform of accounting, auditing and accounting education in accordance with international standards in terms of transition to an innovative economy]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 5, pp. 91–96. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/reformirovanie-buhgalterskogo-ucheta-audita-i-buhgalterskogo-obrazovaniya-v-sootvetstvii-s-mezhdunarodnymi-standartami-v-usloviyah> (In Russ.)
5. Barilenko V.I., Naumova O.N. [A conceptual approach to the cluster development of higher school education services]. *RISK: Resursy, Informatsiya, Snabzhenie, Konkurentsia = RISK: Resources, Information, Supply, Competition*, 2015, no. 3, pp. 362–366. URL: <http://elib.fa.ru/art2015/bv4558.pdf> (In Russ.)
6. Druzhilovskaya T.Yu. [Problems of financial accounting and reporting in publications of modern scientists]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 6, pp. 52–68. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-buhgalterskogo-finansovogo-ucheta-i-otchetnosti-v-publikatsiyah-sovremennykh-uchenyyh> (In Russ.)
7. Averina O.I., Gorbunova N.A., Merkulova I.F. [Problems of training accountants and auditors in the context of reforming the Russian higher education]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 5, pp. 28–35. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-podgotovki-buhgalterov-i-auditorov-v-usloviyah-reformirovaniya-rossiyskogo-vysshego-obrazovaniya> (In Russ.)
8. Parasotskaya N.N. [Problems of training in accounting disciplines in universities]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2014, no. 22, pp. 28–32. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-obucheniya-buhgalterskoy-distipliny-v-vuzah> (In Russ.)
9. Barilenko V.I., Bulyga R.P., Vakhrushina M.A. et al. *Nauchnaya shkola ucheta, analiza, audita i statistiki v Finansovom universitete: stanovlenie i razvitie: monografiya* [Scientific school of accounting, analysis, audit and statistics at the Financial University: Emerging and Development: a monograph]. Moscow, TsentrLitNefteGaz Publ., 2016, 320 p.
10. Bekulov Kh.M., Tkhezeplova M.Kh., Bekulova I.B. *Chastnaya metodika prepodavaniya bukhgalterskogo (finansovogo) ucheta v usloviyakh mnogourovnevoi sistemy podgotovki ekonomistov. V kn.: Nauka i obrazovanie: sovremennye trendy: kollektivnaya monografiya* [A private methodology of teaching accounting (financial accounting) in a multi-level system of training economists. In: Science and education: modern trends: a collective monograph]. Cheboksary, TsNS Interaktiv plyus Publ., 2015, pp. 58–73.
11. Plotnikov V.S. [What ideas does the new textbook by Professor M.I. Kuter “Introduction to Accounting” evoke?]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, vol. 16, iss. 15, pp. 60–64. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kakie-mysli-vyzyvaet-novyy-uchebnik-professora-m-i-kutera-vvedenie-v-buhgalterskiy-uchet> (In Russ.)
12. Khakhonova N.N. [Characteristics of the system of international educational standards for the preparation of professional accountants and auditors]. *Vestnik Taganrogskogo instituta upravleniya i ekonomiki*, 2011, no. 1, pp. 78–81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/harakteristika-sistemy-mezhdunarodnykh-obrazovatelnykh-standartov-podgotovki-professionalnykh-buhgalterov-i-auditorov> (In Russ.)

13. Gurskaya M.M. [Genesis of accounting education]. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika*, 2016, no. 2 (180), pp. 47–55. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/genezis-buhgalterskogo-obrazovaniya>
14. Fadeikina N.V. [Assessment of the possibility of harmonization professional and educational standards in the system of continuous professional education in the field of accounting]. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial School*, 2018, no. 4(129), pp. 106–119.
URL: https://journal.safbd.ru/ru/issues/2018-no4-129-iyul-avgust_article_106-119 (In Russ.)
15. Get'man V.G. [Reserves of increasing the level of professional training of accountants and auditors in universities in the digital economy]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2018, no. 9, pp. 30–36.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rezervy-povysheniya-urovnya-professionalnoy-podgotovki-v-vuzah-buhgalterov-i-auditorov-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki> (In Russ.)
16. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [Improving the financial reporting of organizations in the digital economy]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2019, no. 1, pp. 50–61. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/modernizatsiya-finansovoy-otchetnostiorganizatsiy-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki> (In Russ.)
17. Sobolev G.V., Panova I.V., Terent'eva T.O. [Digital economy and its influence on specialist training in the field of accounting and audit]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 4, pp. 464–480. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.4.464>
18. Sledgianowski D., Gomaa M., Tan C. Toward Integration of Big Data, Technology and Information Systems Competencies into the Accounting Curriculum. *Journal of Accounting Education*, 2017, no. 38, pp. 81–93. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.12.008>
19. Bergner J., Filzen J.J., Simkin M.G. Why Use Multiple Choice Questions with Excess Information? *Journal of Accounting Education*, 2016, no. 34, pp. 1–12.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2015.11.008>
20. Romero M., Riascos A., Jara D.V. On the Optimality of Answer-Copying Indices: Theory and Practice. *Journal of Educational and Behavioral Statistics*, 2015, no. 40, iss. 5, pp. 435–453.
URL: <https://doi.org/10.3102/1076998615595628>
21. Tschakert N., Kokina J., Kozlowski S., Vasarhelyi M. The Next Frontier in Data Analytics. *Journal of Accountancy*, 2016, vol. 222, no. 2, pp. 58–65.
URL: <https://www.journalofaccountancy.com/issues/2016/aug/data-analytics-skills.html>
22. Blin D., Perreault S., Zheng X. An Exploratory Examination of Order Effects on CPA Exam Passage Timeliness. *Journal of Accounting Education*, 2016, no. 36, pp. 65–74.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.05.003>
23. Franklin M.A., Myers J.K. Enhancing CPA Exam Pass Rates for Second Career Students. *Journal of Business and Educational Leadership*, 2016, vol. 6, no. 1, pp. 13–24.
URL: <https://www.questia.com/library/journal/1P3-4309561701/enhancing-cpa-exam-pass-rates-for-second-career-students>
24. Enget K., Saucedo G.D., Wright N.S. Mystery, Inc.: A Big Data Case. *Journal of Accounting Education*, 2017, no. 38, pp. 9–22.

25. Fay R., Negangard E.M. Manual Journal Entry Testing: Data Analytics and the Risk of Fraud. *Journal of Accounting Education*, 2017, no. 38, pp. 37–49.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.12.004>
26. Menk K.B., Nagle B.M., Rau S.E. Does Earning Graduate Degree Impact CPA Exam Performance? *Academy of Business Research Journal*, 2017, vol. 1, pp. 27–42.
URL: https://mafiadoc.com/academy-of-business-research-journal-volume-i-2017_5a197e541723dd5c7a0df154.html

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.