

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ БУХГАЛТЕРА И ИХ ОСВОЕНИЯ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ УРОВНЯ ОБРАЗОВАНИЯ**Татьяна Юрьевна СЕРЕБРЯКОВА**

доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета,
Чебоксарский кооперативный институт, филиал Российского университета кооперации,
Чебоксары, Российская Федерация
serebryakova@ruc.su
https://orcid.org/0000-0003-3823-8447
SPIN-код: 7546-5423

История статьи:

Reg. № 48/2020
Получена 03.02.2020
Получена в доработанном
виде 05.02.2020
Одобрена 07.02.2020
Доступна онлайн
14.02.2020

УДК 657.1.012.1
JEL: M40

Ключевые слова:

бухгалтер,
профессиональные
компетенции,
профессиональный
стандарт, образовательная
программа, бухгалтерский
учет

Аннотация

Предмет. В России проводятся реформы образования для сближения потребностей бизнеса или иных субъектов – потребителей результатов образовательных услуг и возможностей образовательных организаций. Фактически отечественная образовательная система перестраивается под систему рыночных отношений. Этот процесс непрост и сопряжен с рядом трудностей. Стратегические векторы перестройки определяет правительство в лице соответствующего министерства. Содержание образовательных программ уточняется в федеральных стандартах. Статья посвящена противоречиям в системе подготовки бухгалтерских кадров среднего профессионального образования, влияющих на усвоение необходимых профессиональных компетенций.

Цели. Изучение профессиональных компетенций бухгалтера и возможностей обучения этим компетенциям, учитывая, что профессиональные компетенции не вполне соответствуют заявленным в соответствующих образовательных стандартах. Обоснование необходимости уточнить как сами компетенции, так и способы их приобретения в стенах образовательного учреждения.

Методология. В работе использовались общенаучные методы познания. Системный подход и логическое обобщение позволили систематизировать приоритетные точки зрения на проблемы образования как в нашей стране, так и в мире. Анализ был проведен для выявления их общих черт и частных особенностей. Путем синтеза результатов и моделирования были выработаны рекомендации по совершенствованию компетентностного подхода в образовании.

Результаты. Существует объективная потребность в изменении профессионального стандарта «Бухгалтер», а также образовательных стандартов по бухгалтерскому учету в рамках Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по экономике.

Область применения. Результаты исследования предназначены для развития компетентностного подхода при подготовке бухгалтерских кадров в колледжах и высших учебных заведениях, а также могут быть использованы в научной и практической деятельности для совершенствования образовательных и профессиональных стандартов бухгалтера.

Выводы. В профессиональном стандарте трудовые функции требуют корректировок по уровням образования, а образовательные стандарты – большей взаимосвязи с профессиональными стандартами.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Серебрякова Т.Ю. Проблемные аспекты профессиональных компетенций бухгалтера и их освоения в зависимости от уровня образования // *Международный бухгалтерский учет*. – 2020. – Т. 23, № 2. – С. 190 – 205.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.2.190>

Среди ученых и практических работников в компетенций, которыми должен обладать целом наблюдается консенсус по вопросам бухгалтер для выполнения своих

профессиональных функций. По мнению некоторых исследователей, бухгалтер должен уметь фиксировать в первичных документах совершаемые хозяйственные операции, уметь калькулировать себестоимость [1, 2]. Многие сходятся во мнении, что «цифровые технологии снижают долю рутинного труда и стимулируют развитие креативных форм бухгалтерской деятельности, что влечет за собой повышение компетентности в профессиональном суждении» [3] бухгалтера, появление компетенций, связанных с использованием в учете цифровых технологий бухгалтерского учета. Тем не менее, это не означает конец бухгалтерской профессии [3–7]. О некоторых изменениях в содержании профессии «свидетельствуют результаты исследований, проводимых крупными международными профессиональными объединениями бухгалтеров и аудиторов» [3]. Эти изменения также касаются переориентации бухгалтерской профессии на аналитическую составляющую в рамках цифровой экономики. По нашему мнению, аналитические компетенции присутствовали в бухгалтерской профессии всегда, однако только в цифровой информационной среде бухгалтер располагает временем и возможностями, чтобы использовать указанные компетенции в полной мере.

По мнению Т.В. Козловой, Е.С. Замбрицкой, «наблюдается явный опережающий темп развития бухгалтерского учета на практике, нежели его методологии, что связано в первую очередь с совершенствованием инструментария бухгалтерского учета, а именно с применением новых цифровых технологий форм передачи и хранения информации, то есть развитием других наук, отличных от бухгалтерского учета» [8]. По нашему мнению, практика не только опережает методологию, но и диктует необходимость научного обоснования вводимой цифровизацией методологии. Например, идея интегрированного учета, несколько лет выдвигаемая для научного

обоснования преобразований бухгалтерского учета в условиях цифровизации, как раз и служит разработке научной теории и концепции функционирования учета в современных условиях [9]. Вполне можно согласиться с мнением ученых о том, что «проблема научного обоснования бухгалтерского учета до сих пор остается» [10, 11]. Все больше проявляется современная особенность бухгалтерского учета в информационных системах, характеризующаяся тем, что классический бухгалтерский учет приобретает несколько иные акценты. Кроме этого, появляются и новые объекты учета, требующие новых соответствующих компетенций [12–14]. Некоторые ученые говорят об инновационных технологиях в бухгалтерском учете, имея в виду возможности, которые открывает компьютеризация учетных работ [15]. Естественно, указанные тенденции дают основания полагать, что бухгалтеры должны обучаться не только бухгалтерским компетенциям, но и новым, без которых современный бухгалтерский учет немыслим [16]. Зарубежные исследователи полагают, что усиливается междисциплинарная связь бухгалтерского учета с другими сферами деятельности, и это изменит требования к профессии бухгалтера и к ее академической основе [17]. Многими учеными высказываются конкретные предложения по формированию профессиональных компетенций бухгалтерской профессии и предлагаются обучающие методики [18–21]. Аналогичные подходы практикуются при формировании профессиональных стандартов по смежным профессиям [22].

При исследовании компетентностного подхода к формированию программ обучения, по нашему мнению, необходимо учитывать такой фактор, как «многоступенчатость» образования бухгалтера.

Вполне естественной представляется необходимость обеспечения качественного

сквозного обучения бухгалтеров в условиях преемственности всех ступеней образования. Преемственность должна прослеживаться не только в наборе изучаемых на каждой ступени дисциплин, но в перечне профессиональных компетенций, которые образуют ту или иную профессию, согласно профессиональным стандартам. В нашей стране процесс стандартизации образования и профессиональных требований находится на начальном этапе, что определяет возможности для критического взгляда на документы стандартизации с единственной целью их совершенствования и улучшения. Это в конечном итоге необходимо для установления гармонии с бизнес-потребностями в образовательном процессе через согласованные с профессиональным сообществом требования к профессиональным знаниям выпускников.

Нормативное обеспечение образовательной деятельности в нашей стране обеспечивается комплексом документов. В первую очередь следует упомянуть закон «Об образовании в Российской Федерации»¹, который выводит федеральные государственные образовательные стандарты (ФГОС) на вторую позицию среди документов регулирования образовательной деятельности нашей страны. Место профессиональных стандартов закон четко не обозначил. В нем, например, сказано, что результаты освоения ФГОС профессионального образования должны соответствовать компетенциям, содержащимся в соответствующем профессиональном стандарте, если, конечно, таковой есть в наличии. Тем не менее, из всех только ФГОС среднего профессионального образования последнего поколения содержат отсылки на профессиональные стандарты.

Рассмотрим более подробно линейку образовательных стандартов, обеспечивающих подготовку экономистов со специализацией в

бухгалтерском учете. Бухгалтерскому учету обучают как на уровне среднего профессионального образования, так и в системе высшего образования: в бакалавриате и магистратуре. Кроме того, можно продолжить обучение в аспирантуре по научной специальности «Бухгалтерский учет, статистика».

ФГОС среднего профессионального образования (СПО) в последней редакции был принят в 2018 г.² Он отсылает к конкретным профессиональным стандартам в отличие от предыдущей версии 2014 г. В этом заключается его преимущество по сравнению с предшественником, но на этом, по нашему мнению, они и заканчиваются. К недостаткам стандарта можно отнести отсутствие четкой регламентации по многим вопросам, которые ранее были зафиксированы в стандарте, а в последней его версии то ли упущены, то ли пропущены. Это ставит проблемные вопросы перед составителями образовательных программ.

Основная проблема – некачественный русский язык и подмена понятий, множественность названий однотипных категорий. Все это отчасти препятствует простому и полному изложению и, соответственно, пониманию идей разработчиков, а иногда и просто затрудняют их применение.

Например, структура любой образовательной программы состоит из обязательной и вариативной частей. Обязательная часть образовательной программы включает дисциплины, которые обеспечивают формирование общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК). «Обязательная часть... должна составлять не более 70 процентов от общего объема времени, отведенного на ее освоение»³, говорится в стандарте. Очевидно, что эта

¹ Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ.

² «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»: приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69.

фраза – нелепость. Имеется в виду 70 процентов не от обязательной части, а от всей образовательной программы. Допустим, мы все-таки поняли, что хотело написать Минобрнауки России: не более 70 процентов от *всего* времени на освоение *всей* образовательной программы. Далее в отношении вариативной части написано буквально следующее: «Вариативная часть образовательной программы (не менее 30 процентов) дает возможность расширения основного(ых) вида(ов) деятельности, к которым должен быть готов выпускник, освоивший образовательную программу, согласно выбранной квалификации, указанной в пункте 1.12 настоящего ФГОС СПО (далее – основные виды деятельности), углубления подготовки обучающегося, а также получения дополнительных компетенций, необходимых для обеспечения конкурентоспособности выпускника в соответствии с запросами регионального рынка труда»⁴. Не вполне понятно, что понимается под основным видом деятельности, поскольку речь идет не о виде деятельности, а о специальности. Попробуем разобраться, какие, кроме основных, виды деятельности могут иметь место для бухгалтерской профессии, то есть при обучении бухгалтера.

В пункте 1.12 ФГОС приводится Перечень специальностей среднего профессионального образования (СПО), в котором они классифицированы по укрупненным группам.

В пункте 1.6. ФГОС СПО в качестве области профессиональной деятельности, в которой выпускники смогут работать, указана профессиональная деятельность по коду 08 «Финансы и экономика». А какова же эта

³ «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»: приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69, п. 2.1.

⁴ «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»: приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69, п. 2.1.

деятельность? Об этом можно догадаться, прочитав п. 1.5, где дается отсылка на Приложение 1 с перечнем профессиональных стандартов. Приводим этот перечень в *табл. 2*.

Однако, если читать ФГОС, то это не виды основной профессиональной деятельности, а «требования к результатам ее освоения в части профессиональных компетенций на основе профессиональных стандартов»⁵. Нам остается только предположить, что основная деятельность, ради которой создан этот ФГОС – это бухгалтер, аудитор, специалист по внутреннему контролю. Не всегда использование синонимов дает хорошие результаты в нормативном творчестве, особенно если это вовсе и не синонимы.

Не будем подробно изучать в рамках этой статьи вопрос о том, в связи с обучением каким другим видам деятельности должен быть расширен перечень вариативных дисциплин, если для обучения этим трем профессиям, совершенно разным, учебного времени может не хватить. Кстати, возникает вопрос о профессии «экономист», которая фигурирует в названии ФГОС, о менеджменте, который присутствует в укрупненном названии специальности 38.00, и названии «финансы», которое есть в коде профессиональной деятельности. Все эти виды деятельности (или дисциплины?) в названиях, связанных с ФГОС, упоминаются. Однако компетенции должны быть освоены из профессиональных стандартов «аудитор» и «внутренний контролер».

Помимо структуры «обязательная–вариативная часть», ФГОС вводит еще одну структуру «общий гуманитарный и социально-экономический цикл»; «математический и общий естественнонаучный цикл»; «общепрофессиональный цикл»; «профессиональный цикл». Каждый из циклов, очевидно, должен содержать как обязательные, так и вариативные дисциплины.

⁵ Там же, п. 1.5.

Однако это не так. В обязательную часть общего гуманитарного и социально-экономического циклов включены такие дисциплины, как «Основы философии», «История», «Психология общения», «Иностраный язык в профессиональной деятельности», «Физическая культура». Таким образом, не более 70% учебного времени должно приходиться на эти дисциплины, а остальное – вариативные. Из стандарта не понятно, правильно ли, когда практически все обязательные дисциплины из единственного цикла, что видно по табл. 3. Стандарт предписывает не менее 160 академических часов направить на изучение физической культуры. Таким образом, на все остальные обязательные дисциплины общегуманитарного и социально-экономического цикла приходится не более 66 часов, то есть в среднем не более 16,5 часа. Совершенно очевидно, что этого недостаточно. В стандарте не конкретизируется, должны ли соотноситься обязательная и вариативная части в рамках каждого цикла или в целом по ООП. Правда, ясно, что поскольку обязательные дисциплины названы только по трем циклам, то соотношение контролируется в целом по программе. В таком случае, допустим, что по «Общему гуманитарному и социально-экономическому циклу» все время – 324 часа – уйдет на обязательные дисциплины, тогда в среднем по 41 часу на оставшиеся дисциплины этого цикла тоже недостаточно. Мне могут возразить, что по каждому циклу предусмотрено определенное количество часов с формулировкой «не менее», что позволяет добавить часы. Но если увеличить объем часов по первому циклу, значит надо уменьшить по другому циклу, в отношении которого также применяется оговорка «не менее». И все это в пределах такой статичной величины, как общий объем часов на образовательную программу. Все это дает основания полагать, что в том варианте, который сейчас принят Минобрнауки России, обязательные дисциплины будут занимать

только 562 часа при условии, что весь первый цикл будет состоять исключительно из обязательных дисциплин. В таком случае, это составит 19 процентов. Много это или мало? Достаточно ли? Думается – нет. Кажется, что во время создания этого варианта ФГОС было что-то упущено. Например, возьмем математический и общий естественнонаучный циклы. Казалось бы, какие могут быть вариации? Цикл целиком должен состоять из набора обязательных дисциплин, поскольку углубление и расширение специализации в этой области для профессии бухгалтера с техникумовским образованием не требуется. Никаких дополнительных компетенций из тех, которые могут быть предложены дисциплинами этого цикла, рядовому бухгалтеру не нужны. Но по какой-то причине они не определены, хотя в предшественнике были указаны обязательные дисциплины. Во ФГОС даются ссылки на примерные образовательные программы, однако их пока нет.

Полностью отсутствует обязательная часть в общепрофессиональном цикле, хотя это та основа, которая создает экономический кругозор, базу для бухгалтерских знаний. Кроме того, в общепрофессиональный цикл были включены конкретные предметы: экономика, статистика, менеджмент, правовое обеспечение профессиональной деятельности и др.

И наконец, профессиональный цикл. Заявлено, что обязательным является набор практик не менее 25% от времени, отведенного для этого цикла, то есть не менее 176 часов. Это не согласуется с требованиями п. 2.4 ФГОС, где сказано: «На проведение учебных занятий и практик при освоении учебных циклов образовательной программы в очной форме обучения должно быть выделено не менее 70 процентов от объема учебных циклов образовательной программы».⁶ Это не менее

⁶ «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»: приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69, п. 2.4, абз. 2.

2 066 часов. По четвертому циклу предусмотрено не менее 176 часов практики: 22 дня при 8 часовом рабочем дне. Если установить производственную и учебную практики, то на каждую приходится по 10–11 дней, что, в принципе, немного. Ведь должны быть еще и другие практики, например по модулям, при модульном построении программы. Думается, что в реальности практик получается больше, около 35 процентов с учетом того, что еще и в учебных модулях предусматривается практика, а модулей, как минимум, четыре. Они определяются на основании табл. 2 ФГОС, где приводится перечень основных видов деятельности для бухгалтеров среднего звена. Таким образом, целесообразнее обозначить пределы для часов, отводимых на практики.

Помимо обязательных практик, необходимо было предусмотреть ряд обязательных дисциплин для освоения строго регламентированных компетенций, тем более, что сам стандарт объявляет, что «профессиональный цикл образовательной программы включает профессиональные модули, которые формируются в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными настоящим ФГОС СПО»⁷.

В предшествующем ФГОС, как, впрочем, и в новом, все компетенции классифицированы по изучаемому предмету – модулю. Модули имеют название. Они заявлялись обязательными компонентами профессионального цикла. Соответственно, раскрывающая модуль дисциплина была обязательной. Этим фактически достигалось выполнение соотношения $<70/>30$ в варианте, близком к паритету. Теперь же прямо не сказано, какие должны быть дисциплины внутри модуля, как модули должны называться, однако даны характеристики основных видов деятельности

бухгалтера, которые образуют модули. В итоге соотношение обязательной и вариативной частей программы никогда не будет близко к идеальному 70/30, поскольку знаки $>$, $<$ допускают ситуацию когда 0 процентов (это же не более 70) будет приходиться на обязательную часть. Другими словами, ее просто не будет. Очевидно, что необходимость в более четком регламенте по этому вопросу все же нужна.

Проблема преемственности профессиональных компетенций в сквозном бухгалтерском образовании становится понятной при сопоставлении профессиональных компетенций по уровням образования. Рассмотрим компетенции СПО и ВПО, представленные в табл. 4.

Данные этой таблицы показывают, что ФГОС СПО нуждается в общеэкономических компетенциях, которые должны обеспечивать экономические знания студентов, и которые следует рассматривать как основу любой профессии экономической направленности.

Подводя итог обсуждению, необходимо выделить спорные моменты, которые, на наш взгляд, требуют дополнительных проработок ФГОС.

1. Необходимо *определеннее обозначить перечень обязательных дисциплин* по всем циклам, поскольку они обеспечивают получение минимального набора профессиональных компетенций. В связи с этим все же вернуть в стандарт указание на то, что модули являются обязательной частью профессионального цикла с указанием конкретного перечня.
2. Необходимо *обозначить нижние пределы объема обязательных дисциплин* (дисциплин вариативной части) и верхних временных ограничений практик. Понимая, что СПО является базовым бухгалтерским образованием, считаем, что все стандарты бухгалтерского образования должны быть

⁷ «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»: приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 № 69, п. 2.8.

увязаны друг с другом и быть сквозными. Однако следует учитывать, что многие студенты приходят в институт непосредственно из школы для получения профессии бухгалтера по программе бакалавриата. Одновременно следует иметь в виду, что бухгалтером можно стать, получив квалификацию «экономист» по направлению подготовки «Бухгалтерский учет». Это лишь направление подготовки у экономистов. Поэтому в ФГОС для бакалавриата обязательная часть в большей степени направлена на получение общеэкономических профессиональных компетенций, а специализация осуществляется с помощью вариативных дисциплин. В связи с чем, в отличие от бакалавриата, для СПО в обязательных дисциплинах необходимы дисциплины, дающие представление об экономических процессах на микроуровнях, управлении и финансах на микроуровне, а кроме того, основы технологических производственных процессов. Соотнесение обязательных и вариативных дисциплин должно быть с другим знаком – не менее 70/не более 30.

3. *Систематизировать компетенции.* Во-первых, с позиций соотнесения компетенций модулей с теми, которые указаны в профессиональных стандартах. В компетенциях ФГОС, по нашему мнению, в достаточной степени учтены условия профессионального стандарта для бухгалтера. В связи с этим, во-вторых, излишне привязывать к программе еще и профессиональный стандарт «аудитор» и «бухгалтер» с несвойственными бухгалтеру среднего уровня компетенциями.
4. На уровне среднего специального образования *не следует обозначать в качестве направлений профессиональной деятельности никакие, кроме бухгалтера.* Это связано с тем, что специалист среднего образования не может и не должен обладать универсальными комплексными знаниями. Он должен иметь профессиональные навыки в конкретной узкой деятельности. Его учат конкретной профессии. В этом случае уместна аналогия с профессиональным обучением. В профессиональном обучении преподают конкретную профессию с позиций прививания навыков, познания процессов и процедур, которые необходимо знать для применения навыков. Так и здесь, учить надо конкретной специальности, причем они должны быть массовые. Широко распространенной является профессия бухгалтера. Профессии аудитора и, тем более, внутреннего контролера, во-первых, не являются массовыми, во-вторых, они требуют более глубоких знаний. Соответственно, компетенции специалистов этих профессий не могут быть обеспечены обучением, цель которого заключается в познании техники, технологии профессиональных процедур и протекания профессиональных процессов.
5. Полагаем, и в профстандартах применительно к уровням образования для направлений деятельности «аудитор» и «внутренний контролер» следует *исключить специалистов среднего звена.* По меньшей мере, они должны иметь степень бакалавра, как самый низкий образовательный уровень для этих профессий.
6. Еще одним обоснованием необходимости исключения аудитора и внутреннего контролера из перечня направлений деятельности специалистов СПО является перечень компетенций этих двух направлений. Например, возьмем трудовую функцию внутреннего контролера – «предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля». В рамках этой функции, в том числе, работник должен осуществлять:

- «...анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля;
- разработка предложений к проектам плановой документации...»

Должен уметь

- «...определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля...».

Должен знать как

- «...выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события...»⁸.

Для того, чтобы такие трудовые функции осуществлять и проявлять указанные умения и знания, недостаточно изучить технику и технологию учетной деятельности. Необходимы глубокие знания комплекса дисциплин, навыки и способности использования научного и аналитического подхода. Такого специалист со средним профессиональным образованием не должен делать.

7. В связи с этим возникает вопрос о том, что логичнее всего указать направление деятельности – «экономист». Однако на сегодняшний день такого стандарта нет.
8. Специалист среднего звена по бухгалтерскому учету, исходя из ФГОС, не может обладать комплексом знаний, необходимых для смежных профессий «внутренний контролер» и «аудитор». Предлагаем и в профессиональных стандартах применительно к уровням образования для направлений деятельности «аудитор» и «внутренний контролер» исключить специалистов среднего звена. По

меньшей мере, такой деятельностью должны заниматься бакалавры. Это самый низкий образовательный уровень для указанных профессий.

Обоснованием необходимости исключения аудитора и внутреннего контролера из перечня направлений деятельности специалистов СПО является перечень компетенций этих профессий. Например, возьмем *трудовую функцию внутреннего контролера*: «предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля». В рамках этой функции, в том числе, среди прочего работник должен осуществлять следующее:

- «...анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля;
- разработка предложений к проектам плановой документации...»;

должен уметь

- «...определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля...»;

должен знать как

- «...выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события...».

Для того, чтобы такие трудовые функции осуществлять и проявлять указанные умения и знания недостаточно начальных знаний бухгалтерского учета и даже основ аудита и контроля. Не достаточно изучить технику и технологию учетной деятельности.

Необходимы глубокие знания комплекса дисциплин, навыки и способности использования научного и аналитического подхода, этого специалист со средним

⁸ «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»: приказ Минтруда России от 22.04.2015 № 236н.

профессиональным образованием не должен делать.

Специалист среднего звена по бухгалтерскому учету, исходя из ФГОС, не может обладать комплексом знаний, необходимых для смежных профессий «внутренний контролер» и «аудитор».

9. По сравнению с предыдущей версией в ФГОС образца 2018 г. добавлено пять компетенций, очевидно, для сближения с профессиональными стандартами «аудитор» и «внутренний контролер»:

- ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
- ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;
- ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;
- ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность,

осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

- ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Компетенции не соответствуют преподаваемым модулям и не могут быть обеспечены вариативной и обязательной частью образовательной программы высшего образования, имея в виду необходимость получения общеэкономических знаний. В ФГОС СПО отсутствуют компетенции профессии «аудитор».

На наш взгляд, в стране наблюдается избыток различных классификаторов профессий, специальностей, сфер деятельности и т.п. Таким образом, попытка увязать все существующие классификаторы с ФГОС делает образовательный стандарт запутанным и уязвимым. Необходимо стремиться к простоте и совершенствовать в большей степени профессиональный стандарт, поскольку в нем компетенции не соответствуют уровням профессиональной деятельности и профессиональной подготовки.

Таблица 1
Перечень специальностей СПО (фрагмент)

Table 1
The list of professions envisaged in the secondary vocation training program: An excerpt

38.00.00	ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ	
38.02.01	Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	– бухгалтер; – бухгалтер, специалист по налогообложению

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Перечень профессиональных стандартов, компетенциями которых должны овладеть специалисты СПО****Table 2****The list of professional standards stipulating what competencies graduates of secondary vocational training programs should have**

Код профессионального стандарта	Наименование профессионального стандарта
08.002	Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22.12.2014 № 1061н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23.01.2015, регистрационный № 35697)
08.006	Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22.04.2015 № 236н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13.05.015, регистрационный № 37271)
08.023	Профессиональный стандарт «Аудитор», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19.10.2015 № 728н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23.11.2015, регистрационный № 39802)

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3**Структура и объем образовательной программы в разрезе циклов и дисциплин****Table 3****The architecture and scope of the educational programs by cycle and discipline**

Структура образовательной программы	Объем образовательной программы в академических часах		
	квалификация «бухгалтер»	В том числе обязательные дисциплины	обязательные дисциплины не более 70%, часы
Общий гуманитарный и социально-экономический цикл	не менее 324	«Основы философии»; «История»; «Психология общения»; «Иностранный язык в профессиональной деятельности»; «Физическая культура»	226, в том числе физкультура 160. Остальные 164, в среднем на дисциплину по 41 часу, включая СРС.
Математический и общий естественнонаучный цикл	не менее 108		76
Общепрофессиональный цикл	не менее 468	«Безопасность жизнедеятельности»	328, в том числе «Безопасность жизнедеятельности» 68 часов. На остальное 260 часов
Профессиональный цикл	не менее 1 008	–	706, не менее 25% практики, то есть 176 часов
Государственная итоговая аттестация	216	–	151
<i>Общий объем образовательной программы</i>			
на базе среднего общего образования	2 952	–	2 066

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4**Сопоставление профессиональных компетенций СПО и ВПО (уровень бакалавриат)****Table 4****The comparison of professional competencies under the secondary vocational training program and higher professional training program (a bachelor's degree)**

Профессиональные компетенции согласно ФГОС СПО Экономика, бухгалтерский учет (по отраслям)	Профессиональные компетенции согласно ФГОС 3+ – Экономика, уровень бакалавр
<i>Расчетно-экономическая деятельность</i>	
-	Подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
-	Проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы
-	Разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств
<i>Учетная деятельность</i>	
Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации	Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации
Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации	Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации
Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности	Составление и использование бухгалтерской отчетности
Увеличение срока подготовки бухгалтера	-
Компетенция предусмотрена только для бухгалтера, специалиста по налогообложению со сроком подготовки + 1 год	Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Костин Р.С. Формирование компетенций выпускника экономического вуза в отношении ведения бухгалтерского учета в малых коммерческих предприятиях медицинского профиля. Образование. Наука. Карьера: материалы 2-й Международной научно-методической конференции. Курск: Университетская книга, 2019. С. 188–191.
2. Федорченко О.И., Федорченко Т.А. Применение облачных технологий в преподавании бухгалтерского учета. Инновационные технологии в образовательном процессе: материалы 15-й Международной научно-методической конференции. Курск: Финансовый университет, 2017. С. 215–217.
3. Приображенская В.В. Влияние цифровой экономики на развитие компетенций в области бухгалтерского учета // Финансовый журнал. 2019. № 5. С. 50–63.
URL: <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2019-5-50-63>
4. Каморджанова Н.А., Солоненко А.А. Тенденции развития бухгалтерской профессии в мире нестабильной экономики // Аудиторские ведомости. 2017. № 1-2. С. 120–133.

5. Волкова О.Н. О будущем (бухгалтерского) учета — профессии и академической дисциплины // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 5-6. С. 31–42.
6. Кузьмина Т.М. К вопросу о векторах развития профессиональной бухгалтерской практики // *Аудиторские ведомости*. 2017. № 4. С. 62–77.
7. Соболева Г.В., Попова И.Н., Терентьева Т.О. Цифровая экономика и ее влияние на подготовку кадров в сфере бухгалтерского учета и аудита // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. № 4. С. 464–480. URL: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.464>
8. Козлова Т.В., Замбржицкая Е.С. Цифровизация как основной тренд развития методологии бухгалтерского учета. Управление организацией, бухгалтерский учет и экономический анализ: вопросы, проблемы и перспективы развития: материалы IV Всероссийской научно-практической конференции. Магнитогорск: Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова, 2019. С. 40–52.
9. Серебрякова Т.Ю. Интегрированные учет и отчетность: институциональный подход // *Учет. Анализ. Аудит*. 2016. № 2. С. 24–34. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirovannyy-uchet-i-otchetnost-institutsionalnyy-podhod/viewer>
10. Колчугин С.В. Две ключевые задачи бухгалтерского учета // *Учет. Анализ. Аудит*. 2018. № 3. С. 30–39. URL: <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-30-39>
11. Ковалев В.В. Является ли бухгалтерский учет наукой: ретроспектива взглядов и тенденции // *Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика*. 2013. № 2. С. 90–112.
12. Варданян С.А. Базисные векторы развития бухгалтерского учета и аудита на основе блокчейн-технологии в условиях цифровой экономики // *Научное обозрение: теория и практика*. 2017. № 11. С. 23–27.
13. Гузов Ю.Н., Соболева Г.В. Цифровые технологии в учете: возможности и проблемы использования системы блокчейн // *Аудит*. 2018. № 4. С. 22–25.
14. Дорошкевич Н.М., Мартынова Е.И. Бухгалтерский учет, смарт-контракт и блокчейн. Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века: материалы IV Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета. Ярославль: Канцлер, 2018. С. 51–56.
15. Филин С.А., Чайковская Л.А., Сатымбекова К.Б. Инновационные технологии в бухгалтерском учете // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. № 4. С. 393–408. URL: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.393>
16. Иванов А.В. Изменение требований к бухгалтерским компетенциям в условиях цифровой экономики // *Учет и статистика*. 2019. № 2. С. 86–93.
17. Guthrie J., Parker Lee D. Whither the Accounting Profession, Accountants and Accounting Researchers? Commentary and Projections. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 2016, vol. 29, iss. 1, pp. 2–10. URL: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2015-2263>
18. Палешева Н.В., Зонова Н.С. Практико-ориентированный подход к формированию профессиональных компетенций экономистов профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» на основе программных продуктов семейства «1С: Предприятие 8». Новые информационные технологии в образовании: материалы 19-й международной научно-практической конференции. Киров: Вятский государственный университет, 2019. С. 605–608.

19. *Быстрова Н.Ю.* Отраслевая специфика формирования профессиональных компетенций специалистов профиля «бухгалтерский учет, анализ и аудит» в свете имплементации современных требований образовательных и профессиональных стандартов. Актуальные проблемы совершенствования высшего образования: материалы XIII научно-методической конференции с международным участием. Ярославль: Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, 2018. С. 42–44.
20. *Потапова Н.В.* Познавательный компонент в формировании профессиональных компетенций бухгалтера // *Экономика. Бизнес. Финансы*. 2018. № 10. С. 11–13.
21. *Давыдова О.А.* Трансформация функций бухгалтерии в условиях цифровой экономики. Развитие финансовых отношений в период становления цифровой экономики: материалы II Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург: Издательство Санкт-Петербургского университета технологий управления и экономики, 2019. С. 254–256.
22. *Козменкова С.В., Зубков Д.Д.* Проект профессионального стандарта судебного эксперта-экономиста: анализ содержания и выявление проблемных вопросов // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2018. № 24. С. 17–24.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/proekt-professionalnogo-standarta-sudebnogo-eksperta-ekonomista-analiz-soderzhaniya-i-vyyavlenie-problemnyh-voprosov/viewer>

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.

CHALLENGING ASPECTS OF PROFESSIONAL COMPETENCIES OF ACCOUNTANTS AND MASTERING THEM AT DIFFERENT EDUCATIONAL LEVELS**Tat'yana Yu. SEREBRYAKOVA**

Cheboksary Institute of Cooperation, Branch of Russian University of Cooperation,
Cheboksary, Chuvash Republic, Russian Federation
tserebryakova@ruc.su
<https://orcid.org/0000-0003-3823-8447>

Article history:

Article No. 48/2020
Received 3 February 2020
Received in revised form
5 February 2020
Accepted 7 February 2020
Available online
14 February 2020

JEL classification: M40

Keywords: accountant,
professional competence,
professional standard,
accounting, educational
program

Abstract

Subject The article discusses controversies in secondary vocational training of accountants, which make its more difficult for students to master necessary professional competencies.

Objectives The study examines professional competencies of accountants and learning opportunities on the assumption that professional competencies do not completely match those pronounced in respective educational standards.

Methods The study employs general scientific methods. Relying upon the systems approach and logic generalization, I systematize prevailing views of educational issues in the country and abroad. I carried out the analysis to identify common features and specific traits. The synthesis of results and modeling help outline my recommendations on the improvement of the competence-based education strategy.

Results Undeniably, the professional community should revise the professional standard for accountants and educational standards on accounting as part of Federal State Educational Standards for Higher Schools of Economics.

Conclusions and Relevance In the professional standard, professional functions should be adjusted for educational levels, while educational standards should be more consistent with professional ones. The findings may contribute to the competence-based approach to training of accountants in colleges and higher schools. They also can serve for scientific and professional purposes to refine educational and professional standards for accountants.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Serebryakova T.Yu. Challenging Aspects of Professional Competencies of Accountants and Mastering Them at Different Educational Levels. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 2, pp. 190–205.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.2.190>

References

1. Kostin R.S. [Raising the competency of Economics graduates in accounting for smaller medical businesses]. *Obrazovanie. Nauka. Kar'era: materialy 2-i Mezhdunarodnoi nauchno-metodicheskoi konferentsii* [Proc. Int. Sci. Conf. Education. Science. Career]. Kursk, Universitetskaya kniga Publ., 2019, pp. 188–191.
2. Fedorchenko O.I., Fedorchenko T.A. [Cloud technology for classes of accounting]. *Innovatsionnye tekhnologii v obrazovatel'nom protsesse: materialy 15-i Mezhdunarodnoi nauchno-metodicheskoi konferentsii* [Proc. Int. Sci. Conf. Innovative Technologies in Education]. Kursk, Finansovyi universitet Publ., 2017, pp. 215–217.
3. Priobrazhenskaya V.V. [The impact of digital economy on accounting competencies development]. *Finansovyi zhurnal = Financial Journal*, 2019, no. 5, pp. 50–63. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.31107/2075-1990-2019-5-50-63>

4. Kamordzhanova N.A., Solonenko A.A. [Trends in the development of the accounting profession in the world of unstable economy]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2017, no. 1-2, pp. 120–133. (In Russ.)
5. Volkova O.N. [Some notes on the future of accounting as a profession and on academic discipline]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2017, no. 5-6, pp. 31–42. (In Russ.)
6. Kuz'mina T.M. [To the question of the vectors of development of professional accounting practices]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2017, no. 4, pp. 62–77. (In Russ.)
7. Soboleva G.V., Popova I.N., 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, no. 4, pp. 464–480. (In Russ.)
URL: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.464>
8. Kozlova T.V., Zambrzhitskaya E.S. [Digitization as the main trend in the development of accounting methodology]. *Upravlenie organizatsiei, bukhgalterskii uchet i ekonomicheskii analiz: voprosy, problemy i perspektivy razvitiya: materialy IV Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Proc. Int. Sci. Conf. Corporate Governance, Accounting and Economic Analysis]. Magnitogorsk, Magnitogorsk State Technical University Publ., 2019, pp. 40–52.
9. Serebryakova T.Yu. [Integrated accounting and reporting: Institutional approach]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 2, pp. 24–34.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/integrirrovannyi-uchet-i-otchetnost-institutsionalnyy-podhod/viewer> (In Russ.)
10. Kolchugin S.V. [Two key tasks of accounting]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, no. 3, pp. 30–39. (In Russ.)
URL: <http://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-3-30-39>
11. Kovalev V.V. [Whether accounting can be treated as a science: Retrospective of views and tendency]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Ekonomika = St. Petersburg University Journal of Economic Studies*, 2013, no. 2, pp. 90–112. (In Russ.)
12. Vardanyan S.A. [Basic development vectors of accounting and auditing through blockchain technology in the digital economy]. *Nauchnoe obozrenie: teoriya i praktika = Science Review: Theory and Practice*, 2017, no. 11, pp. 23–27. (In Russ.)
13. Guzov Yu.N., Soboleva G.V. [Digital technologies in accounting: Opportunities and difficulties in using the blockchain technology]. *Audit*, 2018, no. 4, pp. 22–25. (In Russ.)
14. Doroshkevich N.M., Martynova E.I. [Accounting, smart contract and blockchain]. *Bukhgalterskii uchet: dostizheniya i nauchnye perspektivy XXI veka: materialy IV Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii kafedry bukhgalterskogo ucheta universiteta* [Proc. Int. Sci. Conf. Accounting: Achievements and Scientific Prospects of the 21st Century]. Yaroslavl, Kantsler Publ., 2018, pp. 51–56.
15. Filin S.A., Chaikovskaya L.A., Satymbekova K.B. [Innovative technologies in accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, no. 4, pp. 393–408. (In Russ.) URL: <http://doi.org/10.24891/ia.22.4.393>
16. Ivanov A.V. [Changes in requirements for accounting competencies in the conditions of the digital economy]. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*, 2019, no. 2, pp. 86–93. (In Russ.)

17. Guthrie J., Parker Lee D. Whither the Accounting Profession, Accountants and Accounting Researchers? Commentary and Projections. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 2016, vol. 29, iss. 1, pp. 2–10. URL: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-10-2015-2263>
18. Palesheva N.V., Zonova N.S. [The hands-on approach to raising professional competencies of economists majoring in accounting, analysis and auditing through software products of 1C: Enterprise 8]. *Novye informatsionnye tekhnologii v obrazovanii: materialy 19-i mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Proc. Int. Sci. Conf. New Information Technologies in Education]. Kirov, Vyatka State University Publ., 2019, pp. 605–608.
19. Bystrova N.Yu. [The sectoral specifics of raising professional competencies of specialists majoring in accounting, analysis and auditing through the lens of implementing contemporary educational and professional standards]. *Aktual'nye problemy sovershenstvovaniya vysshego obrazovaniya: materialy XIII nauchno-metodicheskoi konferentsii s mezhdunarodnym uchastiem* [Proc. Int. Sci. Conf. The Current Issues of Higher Education Enhancement]. Yaroslavl, Yaroslavl State University Publ., 2018, pp. 42–44.
20. Potapova N.V. [The cognitive component in raising professional competencies of accountants]. *Ekonomika. Bizness. Finansy = Economics. Business. Finance*, 2018, no. 10, pp. 11–13. (In Russ.)
21. Davydova O.A. [Transformation of accounting functions in the digital economy]. *Razvitie finansovykh otnoshenii v period stanovleniya tsifrovoi ekonomiki: materialy II Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Proc. Int. Sci. Conf. The Evolution of Financial Relationships During the Origination of the Digital Economy]. St. Petersburg, SPBUME Publ., 2019, pp. 254–256.
22. Kozmenkova S.V., Zubkov D.D. [The draft professional standard on forensic accountant: The analysis of substance and identification of challenging issues]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2018, no. 24, pp. 17–24.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/proekt-professionalnogo-standarta-sudebnogo-eksperta-ekonomista-analiz-soderzhaniya-i-vyyavlenie-problemnyh-voprosov/viewer> (In Russ.)

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.