

Секция 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

*Д.А. Панков, д-р экон. наук, профессор
УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ИНТЕРНАЦИОНАЛИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАНИЯ И СОЗДАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО КОНСОРЦИУМА ВУЗОВ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ АССОЦИАЦИЙ БУХГАЛТЕРОВ

Бухгалтерский учет, по своей сути, является ярко выраженной прикладной функцией управления и особой информационной системой, призванной формировать справедливые стоимостные оценки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов субъектов хозяйствования для объективного анализа их финансового положения и достигнутых финансовых результатов. Сохраняющаяся на протяжении многих десятилетий высокая востребованность широкого круга пользователей в достоверных учетных и отчетных данных стала причиной того, что бухгалтерский учет (наряду с аудитом) стал единственной областью экономики, где в международном масштабе сформировались, успешно применяются и динамично развиваются профессиональные стандарты профессии (МСФО, МСА). Поэтому тесное взаимодействие обучающихся академических структур (университетов) и представителей профессиональных сообществ в сфере образования, лицензирования, аттестации и сертификации имеет исключительно важное организационное, методическое и научное значение.

Глобализация мировой экономики и унификация многих бизнес-процессов под влиянием бурно развивающегося научно-технического прогресса обусловили тенденцию доминирования положений МСФО над национальными нормами регулирования бухгалтерского учета во многих странах. Это, соответственно, приводит к тому, что в университетах, осуществляющих подготовку в области бухгалтерского учета все более значимым становится качество обучения МСФО. Однако в сложившейся системе разработки МСФО, процедур их принятия и легимитизации отсутствует такое важное звено как специальный единый международный механизм, который бы обеспечивал обучающую

учебно-методологическую функцию в соответствии с международным масштабам применения МСФО. В результате концептуальным обоснованием идеологии международных стандартов, их разработкой, интерпретациями содержания, обобщением и анализом опыта практикоприменения, обучением и последующим сертифицированием занимаются разные люди и специалисты. При этом представители университетов находятся далеко не на первых ступеньках развития и популяризации МСФО. Академическая среда преподающих МСФО профессоров, к сожалению, разобщена. Для разработки учебных курсов и пособий многим приходится заниматься самостоятельным поиском доступных материалов и их обработкой, что не исключает субъективных трактовок положений МСФО нередко отдаляющих от сути предмета.

Отдавая должное огромному вкладу профессиональных ассоциаций бухгалтеров и аудиторов, а также фирмам, обучающим для сдачи на сертификат в развитие знаний МСФО, тем не менее, нельзя не признать тот факт, что вне системного охвата профессиональным обучением все еще останется довольно значительное количество университетов и обучающихся в них студентов. В этой связи представляется целесообразным рассмотреть возможность создания специального Консорциума в рамках которого можно было бы объединить на международном уровне усилия, знания и возможности авторитетных международных профессиональных ассоциаций и объединений бухгалтеров и аудиторов с университетами, обучающими студентов МСФО для обеспечения унификации учебных планов и программ по МСФО, дидактических материалов по их преподаванию и контролю знаний, для интеграции университетских курсов в существующие системы профессиональной сертификации CPA, ACCA, ICAEW, CAP/CPA. Это будет выгодно всем участникам процесса популяризации, обучения и сертификации на основе МСФО. Университеты получат возможность более качественно передавать базовые знания МСФО, ассоциации и обучающие фирмы смогут более активно рекрутировать слушателей, бизнес получит высококвалифицированных специалистов, студенты смогут на ранних стадиях оценить привлекательности учетной профессии и сделать более осознанный выбор в ее пользу. Было бы правильным, чтобы университеты-участники и профессора Консорциума пройдя специальную аккредитацию, получили право выдавать успешной освоившим курс студентам специальные сертификаты, например, ACCA student, magister или junior. В рамках Консорциума можно создать специальные подразделения по всему функциональному спектру обу-

чения МСФО, включая учебно-методические, контроля знаний, экзаменационные, информационные и т.д. Создав унифицированные программы и обучающие материалы университеты-члены международного Консорциума обеспечили бы высокий уровень подготовки студентов и магистрантов на единой обучающей платформе, органично встроенной в существующие системы профессиональной сертификации. Это значительно повысило бы качество образования в области МСФО и способствовало бы развитию учетной профессии.

Если идея создания Консорциума является во многом делом пока делом гипотетическим и отдаленного прошлого, то говоря о насущных проблемах совершенствования преподавания бухгалтерского учета можно отметить следующее.

Серьезные изменения, происходящие в теории, методологии и методике бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, контроля и аудита, обуславливают необходимость развития обучающих технологий в этих важных областях человеческих знаний. Сложившиеся стереотипы преподавания, например, бухгалтерского учета, предполагают изучение вначале вопросов теорий, а затем базового отраслевого курса и спецкурсов по особенностям учета в других отраслях народного хозяйства. Вместе с тем опыт указывает на трудности восприятия студентами на первых этапах знакомства с бухгалтерским учетом таких его базовых категорий, как предмет, объекты, метод. Во многом это связано с тем, что студентам приходится осмысливать данные понятия без четкого представления о сущности и содержании учетного процесса, о специфике учетно-аналитического цикла, кругооборота средств, об особенностях формирования учетной информации. Поэтому представляется более целесообразным приводить студентов к теоретическим обобщениям научного уровня через предварительное и упрощенное ознакомление с основными элементами бухгалтерской технологии, порядком составления учетных записей, документальным отражением хозяйственных операций, движением средств. Ведь отражению «бухгалтерской» действительности в виде особой системы научных понятий естественно исторически предшествовали обыкновенные записи о фактах хозяйственной жизни на простейших носителях, элементарные группировки родственных показателей по очевидным классификационным признакам, которые лишь по мере накопления определенного практического опыта трансформировались в такие понятия, как «счет», «двойная запись», «калькулирование», «отчетность» и др. Соблюдение принципа «от простого к сложному» в большей сте-

пени соответствует природе человеческого познания «новых» реалий и формирует более глубокое понимание исследуемой области.

В этой связи представляется целесообразным, во-первых, распределить курс бухгалтерского учета не по темам, а по степеням сложности, например, на бухгалтерский учет-1 (или основы учета), бухгалтерский учет-2 (основной курс) и бухгалтерский учет-3 (продвинутый курс), и, во-вторых, курс «теория бухучета» преподавать в качестве заключительного этапа процесса обучения. На первом уровне сложности следует рассматривать простейшие приемы ведения учета, на втором – изучать учет как единую систему формирования фактических данных от первичной регистрации до составления отчетности и на третьем – исследовать специфические и наиболее сложные методики учета, связанные с лизингом, валютными операциями, консолидацией отчетности и др. Поняв и познав изнутри природу учета, студенты будут гораздо легче и главное осмысленнее усваивать вопросы теории учета, глубже понимать его научные концепции, острее видеть проблемные и спорные места.

Актуальной задачей повышения качества преподавания учетно-аналитических дисциплин представляется повышение интенсификации учебного процесса. Добиться этого можно путем существенного изменения пропорции лекция – самостоятельная подготовка. Имея грамотно, понятно и подробно написанные учебники и учебные пособия, на лекциях можно лишь объяснять студентам внутреннюю логику той или иной темы, связь понятий и категорий, суть формул и расчетов, а не заниматься перечитыванием того, что уже изложено в книге. На лекции учебник должен лежать перед глазами студента и преподаватель должен объяснять материал без воспроизведения на слайдах или на доске уже напечатанных положений темы. Искусство преподавания при таком подходе будет заключаться в умении сконцентрировать внимание аудитории на наиболее сложных мордентах темы, на раскрытии сути той или иной методики, а не на ее простом описании. Преподаватель должен будет делать ту работу, которую не может сделать учебник – раскрывать сущность проблемы и помогать вести поиск ее решения. При таком построении занятий появляется возможность интерактивного общения преподавателя с аудиторией. В результате появляется возможность выявлять те места, которые оказываются наиболее сложными для восприятия большинством слушателей, и проводить индивидуальные объяснения. В настоящее время, записав лекцию и затем прочитав учебник, студент обнаруживает большое сходство материала и теряет интерес к посещению лекционных занятий.

Важным элементом обучения является написание курсовых и дипломных работ. Тематика таких работ сейчас строиться преимущественно в разрезе отдельных объектов учета, анализа и аудита – основные средства, труд и заработная плата и т.д. В более глубоком изучении отдельных участков учета, анализа и аудита нет ничего плохого. Однако занимаясь при написании курсовой и дипломной работ по одной и той же теме студент получает несколько одностороннюю подготовку. Представляется целесообразным, сохранив «пообъектную» тематику для курсовых работ, придать большую комплексность и завершенность дипломным работам. Для этого предлагается готовить дипломное проектирование по принципу построения целостных систем организации и методики учета и анализа для бухгалтерий определенных предприятий. Например, проектирование бухгалтерии для строительного управления, выполняющего отделочные работы, проектирование бухгалтерии для строительного управления, выполняющего общестроительные работы, проектирование бухгалтерии для управления механизации строительных работ, проектирование бухгалтерии для высшего учебного заведения и т.д. В таких комплексных по своему содержанию работах студент должен будет отразить свое видение и понимание учетной политики, которая наиболее приемлема для того или иного предприятия, привести обоснование оптимальной организационной структуры бухгалтерии, изложить принципы учетных методик по всем основным объектам учета, раскрыть особенности технологии учета и отчетности с использованием компьютеров, изложить проблемы учета и предложить пути их решения. Такой подход придаст более творческий характер дипломным проектам, исключит переписывание, сделает более интересным процедуру защиты.

Характерной особенностью последних лет является резкий рост популярности высшего образования, которое привело к превышению спроса над предложением. Это усилило коммерциализацию высшего образования. Одним из негативных последствий такого положения дел стало появление большого количества новых частных вузов, многие из которых в силу различных причин (дефицит квалифицированных педагогов, слабая материально-техническая база, чрезмерная жажда прибыли в ущерб качеству и др.) привели к определенной девальвации дипломов о высшем образовании. Изменить такое положение дел, на мой взгляд можно путем усиления контрольной функции тех знаний, которые получают студенты в учреждениях образования. Для этого предлагается разделить функцию обучения и функцию оценки знаний, полу-

ченных в результате обучения. Функцию обучения оставить вузам, а функцию контроль знаний передать специальному контрольно-экзаменационному ведомству при министерстве образования или при республиканских УМО. Такая система во многом может быть аналогична уже существующим системам, применяемым для централизованного тестирования школьников, для международной сертификации бухгалтеров АССА, САР/СРА, национальной сертификации США CPA и т.п. Задачей контрольно-экзаменационного ведомства будет являться разработка критериев и требований к дипломированному специалисту, учебных стандартов, программ и планов, а также принятие экзаменов, подтверждающих знания. Определенная совокупность сданных экзаменов позволит претендовать на диплом о высшем образовании.

Концепция разделения обучающей и контрольной функций может быть реализована также в вузах для повышения эффективности преподавания и ответственности профессорско-преподавательского состава. На кафедрах из числа наиболее квалифицированных преподавателей (доктора наук, опытные доценты) формируется группа, которая на основе программ контрольно-экзаменационного ведомства разрабатывает внутривузовские стандарты и программы обучения, готовит учебники и учебные пособия, читает основополагающие базовые лекции и принимает внутривузовские экзамены. Основную часть аудиторной работы со студентами ведут доценты, старшие преподаватели и ассистенты, которые, однако, не имеет права принимать внутривузовские экзамены. Такая персонификация ответственности на качестве программ и объективности экзаменационных оценок профессоров и на качестве непосредственного процесса обучения доцентов будет способствовать эффективной подготовке студентов для сдачи экзамена в контрольно-экзаменационном ведомстве.

А.С. Бадяй

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ПРИМЕНЕНИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ НУЛЕВОГО ПРОИЗВОДНОГО БАЛАНСА В УПРАВЛЕНИИ

Уже не секрет, что экономику Республики Беларусь ожидает девальвация. В ряде стран в целях повышения конкурентоспособности и поддержания отечественного производителя в период мирового кризи-