



## Совершенствование системы аттестации по профессиональному стандарту "Бухгалтер"

**О. А. Фролова,**  
доктор экономических наук,  
профессор, Нижегородский  
государственный  
инженерно-экономический  
университет, директор  
Института экономики  
и управления,

**Е. В. Зими́на,**  
Нижегородский государственный  
инженерно-экономический  
университет,  
danelakaty92@mail.ru

Переход на международные стандарты финансовой отчетности требует теоретического обоснования понятия профессиональное суждение бухгалтера как нового экономического элемента. В широком смысле профессиональное суждение бухгалтера представляет собой мнение специалиста в нестандартной ситуации, от которого зависит дальнейший исход финансово-хозяйственной деятельности организации.

Одной из проблем, возникающих при наборе квалифицированных специалистов работодателем, является вопрос о том, как оценить профессиональное суждение специалиста.

Иными словами, сможет ли бухгалтер принять правильное решение в той или иной хозяйственной ситуации и можно ли его характеризовать как профессионала, располагающего широким спектром знаний по бухгалтерскому учету, делопроизводству, налогообложению и их компьютеризации.

Важнейшим элементом проверки знаний и навыков сотрудника для оценки его соответствия должности бухгалтера является аттестация. В нашей стране процедуру аттестации может пройти каждый бухгалтер на основе выполнения и соблюдения норм профессионального стандарта "Бухгалтер", который был введен в 2015 году и предполагает, что бухгалтер должен владеть приемами комплексной проверки первичных учетных документов и знать практику при-

менения законодательства по вопросам их оформления.

Для того чтобы в стране произошло увеличение квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета, нужно использовать новый инструмент узаконивания профессиональных квалификаций — независимую оценку квалификаций в соответствии с профессиональными стандартами.

На сегодняшний момент получили широкое распространение независимые организации, называемые центрами оценки квалификации (ЦОК), которые осуществляют независимую оценку и проверку знаний специалистов по всем отраслям, в частности, и по профессиональному стандарту "Бухгалтер".

Процедура прохождения аттестации в ЦОК представляет собой комплексную оценку знаний и навыков, соответствующих этому профессиональному стандарту, и включает в себя два этапа (при соответствии документов предъявляемым требованиям).

Первый этап экзамена состоит из теоретического тестирования (40 вопросов) длительностью 90 минут. Данная часть экзамена считается пройденной, если претендент ответил верно на 70 % вопросов.

Второй этап экзамена включает в себя практическую задачу, на решение которой отводится 180 минут. Задача считается правильно выполненной, если ответ, который предоставил претендент, совпадает с реше-

Процедура прохождения аттестации в ЦОК представляет собой комплексную оценку знаний и навыков, соответствующих этому профессиональному стандарту

Система прохождения аттестации будет более эффективна, если разработать перечень процедур для бухгалтеров, осуществляющих свою деятельность на различных участках учета

нием, находящимся в составе оценочного средства у квалификационной комиссии.

При успешном прохождении аттестации ЦОК направляет претенденту свидетельство о квалификации.

Несомненно, в созданной системе ЦОК существует много достоинств, а именно:

- более глубокая оценка знаний и умений кандидата на соответствие конкретному стандарту, конкретной должности;
- уменьшение стоимости обучения внутри организации;
- повышение мобильности в рамках национальной экономики;
- определение и реализация возможностей карьерного роста;
- подтверждение квалификации полезно как при трудоустройстве на работу, так и при продвижении по карьерной лестнице.

Между тем наряду с достоинствами данной системы, можно выделить существенный недостаток в отсутствии оценки профессионального суждения. Мы предлагаем усовершенствовать методику сертификации бухгалтеров в части проведения квалификационного экзамена.

По нашему мнению, система прохождения аттестации будет более эффективна, если разработать перечень процедур для бухгалтеров, осуществляющих свою деятельность на различных участках учета.

Для работодателя здесь будет целесообразным дифференциация квалификации работающих у него бухгалтеров. Наряду с должностью главного бухгалтера, финансового директора не следует забывать и об учетном персонале: бухгалтера по основным средствам, материально-производственным запасам, кассовым операциям и т. д. По нашему мнению, полезность прохождения процедуры аттестации для рядовых бухгалтеров также является существенной.

Предлагаемая нами структура проведения аттестации состоит из трех основных

частей: предварительный этап, подготовительный этап и собственно квалификационный экзамен.

Блок-схема квалификационного экзамена на соответствие профессиональному стандарту "Бухгалтер" представлена на рисунке.

На предварительном этапе осуществляется выбор программы обучения в зависимости от должности, на которую претендует обучающийся или которая требует от него получение квалификационного аттестата, в частности:

- прохождение аттестации по программе бухгалтер организаций государственного сектора;
- прохождение аттестации по программе бухгалтер коммерческой организации.

Первый блок подготовительного этапа включает в себя изучение законодательных, нормативных актов, стандартов, связанных с бухгалтерской профессией, главным образом это Федеральный закон от 06.12.11 № 402 "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету, профессиональный стандарт "Бухгалтер", методические рекомендации, рекомендательные письма и т. п. Данный блок направлен на усвоение юридической стороны отрасли, в которой осуществляет свою деятельность бухгалтер.

Второй блок подготовительного этапа направлен на получение специализированных знаний по бухгалтерскому учету: претендент изучает литературу, касающуюся той должности, на которую он претендует, разбираются ситуационные задачи отдельного участка учета, правовые проблемы, касающиеся данного вопроса, также в обязательном порядке рассматриваются вопросы профессиональной этики, деловое общение и т. п.

Третий блок – это практический курс, так называемая кратковременная практика

в той организации, где будет работать специалист. Во время практики работодатель может оценить практические умения и навыки потенциального работника.

На титульном листе аттестата бухгалтера будет указан уровень прохождения аттестации. В зависимости от этого работодатель сможет определить, на какую должность

претендует кандидат, вновь принятый на работу.

Отметим, что согласно авторской блок-схеме обучение могут проходить выпускники образовательных учреждений; бухгалтеры, имеющие определенный стаж; претенденты на конкретную должность в зависимости от участка работы; пенсионеры и т. п.

Этап	Форма обучения	Требования к претенденту на получение аттестата	Органы, ответственные за процедуру аттестации	
<p>Предварительный этап (выбор программы)</p> <p>Прохождение аттестации по программе: бухгалтер организаций государственного сектора (начальный, базовый, продвинутый уровень).</p> <p>Прохождение аттестации по программе: бухгалтер коммерческой организации (начальный, базовый, продвинутый уровень)</p>	-	-	Учебные центры, получившие разрешение на проведение аттестации	
<p>Подготовительный этап</p> <p>Первый блок. Первоначальное обучение (законодательные, нормативные акты, стандарты, связанные с деятельностью бухгалтера).</p> <p>Второй блок. Специализированный курс.</p> <p>Третий блок. Практический курс</p>	Очная, заочная	Образование: среднее профессиональное, высшее профессиональное. Стаж: любой		
Квалификационный экзамен			Должности претендентов на получение квалификационного аттестата	
Первый блок – блок тестовых вопросов (блок состоит из тестов по изучаемым дисциплинам)	Начальный уровень	Очная	Образование: среднее профессиональное, высшее профессиональное. Стаж: любой	Помощник бухгалтера, кассир, консультант и др.
Второй блок – практический блок (специализированная задача)	Базовый уровень	Очная	Образование: среднее профессиональное, высшее профессиональное. Стаж: от 1 года и более	Бухгалтер по учету ОС, НМА, МПЗ, бухгалтер по расчету заработной платы, НДФЛ и страховых взносов, бухгалтер по учету расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, бухгалтер по учету банковских операций, бухгалтер по учету кассовых операций и др.
Третий блок – блок оценки качества профессионального суждения (ситуационная задача)	Продвинутый уровень	Очная	Образование: высшее профессиональное. Стаж: от 3 лет и более	Главный бухгалтер, финансовый директор, экономист и др.

Разбивка квалификационного экзамена на три уровня предполагает дифференциацию должностей, связанных с областью бухгалтерского учета

Но существенным условием является то, что обучающийся должен иметь среднее либо высшее профессиональное образование в данной отрасли.

После подготовительного этапа проходит квалификационный экзамен. Разбивка квалификационного экзамена на три уровня предполагает дифференциацию должностей, связанных с областью бухгалтерского учета.

Квалификационный экзамен направлен на прохождение трех блоков: это блок тестовых заданий в зависимости от должности и уровня компетенции; практический блок, который будет проходить в письменной форме в виде решения задачи, касающийся определенной отрасли; третий блок — ситуационная задача с целью оценки качества профессионального суждения, которая направлена на выявление навыков и умений бухгалтера действовать и принимать решение в нестандартной ситуации.

Нестандартные ситуации, которые могут возникнуть в процессе работы, делятся на несколько типов:

— первый — бухгалтер применяет профессиональное бухгалтерское суждение на основе законодательной базы;

— второй — возможность применения профессионального суждения строится на выборе варианта оценки учета из ограниченного перечня вариантов или диапазона значений по конкретному объекту бухгалтерского учета;

— третий — бухгалтер вынужден принять какое-либо решение, поскольку вариант учета отсутствует в законодательной базе и нормативных документах. Он должен научиться принимать решение в том случае, когда в нормативных и законодательных актах нет готового "ответа", также научиться выбирать из множества вариантов именно тот, который принесет наибольшую выгоду организации, в которой он работает.

Профессиональное суждение бухгалтера по своей сути является уникальным инструментом принятия решений, которые в последующем могут существенным образом повлиять на конечный итог деятельности организации. С его помощью могут повышаться эффективность деятельности организации, совершенствоваться нормы бухгалтерского учета, поскольку грамотное обоснование того или иного критерия учетной политики организации зависит не столько от знания законодательной и нормативной базы, сколько от творческого подхода к их применению на практике.

Аттестация, проводимая ЦОК, безусловно, является актуальным решением при подготовке и проверке знаний у бухгалтеров. Вместе с тем предлагаемая нами усовершенствованная методика проведения экзамена в части профессионального стандарта "Бухгалтер" позволит сблизить российские нормы в области учета с международными стандартами финансовой отчетности и повысить уровень знаний и навыков учетных специалистов ■

Литература

1. Гуляева Ю. М. Система дистанционного и электронного обучения: особенности подготовки бухгалтеров / Ю. М. Гуляева, Н. В. Харькова // Электронное обучение в непрерывном образовании. — 2017. — № 1. — С. 75–79.
2. Жукова Н. В. Аттестация бухгалтеров на соответствие профессиональному стандарту // Н. В. Жукова, В. В. Ярова / Вестник Тульского филиала фининиверситета. — 2016. — № 1. — С. 66–68.
3. Иволгина Н. В. Квалификация специалиста, прошедшего нашу аттестацию, соответствует требованиям профстандарта "Бухгалтер" — интервью Л. И. Хоружий, президента ИПБ России // Н. В. Иволгина. — 2015. — № 3. — С. 4–7.
4. Красильникова И. В. Развитие системы квалификационной системы аудиторов в Российской Федерации: проблемы и решения / И. В. Красильникова, М. В. Мельник, Н. А. Казакова // Учет. Анализ. Аудит. — 2–17. — № 5. — С. 18–29.
5. Никишина К. Ю. Особенности подготовки и аттестации аудиторов в разных странах // Научная дискуссия современной молодежи: экономика и право — 2016. — № 2. — С. 169–171.
6. Никулина С. Н. Роль территориальных институтов профбухгалтеров в системе непрерывного профессионального образования / С. Н. Никулина, Н. В. Гривас // Актуальные проблемы развития профессионального образования // Материалы Всероссийской научно-практической конференции / 2017. — С. 28–31.
7. Тлимахова Ф. А. Трансформация профессии бухгалтер в свете требования современной экономики // Современная экономика. — 2017. — С. 171–173.
8. Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер": приказ Минтруда России от 22.12.2014 г.