

УДК 378.663.096:657(476)

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СТАНОВЛЕНИЯ ИНСТИТУТА
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

С. Ю. Щербатюк

УО «Гродненский государственный аграрный университет» (Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул.Терешковой, 28; e-mail:ggau@ggau.by)

Аннотация. В статье автор изучает проблемы становления бухгалтерской специальности в Республике Беларусь, современные требования к профессиональным бухгалтерам, особенности законодательного регулирования их деятельности, соответствие фундаментальным этическим принципам.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, профессиональный бухгалтер, Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, сертификация.

**ACTUAL ISSUES OF ACCOUNTANTS PROFESSIONAL INSTITUTE IN
BELARUS**

S. Yu. Shcherbatyuk

EI «Grodno State Agrarian University» (Republic of Belarus, 230008, Grodno, 28 Tereshkova st.; e-mail:ggau@ggau.by)

Summary. In article the author studies problems of formation of accounting specialty in Republic of Belarus, modern requirements to professional accountants, features of legislative regulation of their activity, compliance to fundamental ethical principles.

Key words: accounting, professional accountant, International Ethics Standards Board of Accountants, certification.

Значимость профессии во многом определяется ее социальной ролью, которая не вызывает сомнения в отношении бухгалтерского учета, являющегося «поставщиком» необходимой для управления информации. Так, сегодня практически вся работа менеджмента организации строится на основе данных, сформированных и обработанных работниками бухгалтерского аппарата. Более того, деятельность специалиста-бухгалтера в организации частично или полностью включила в себя многие смежные функции других экономических специальностей.

Специфика бухгалтерской профессии «закодирована» в ключевых фигурах, изображенных на международном гербе всех бухгалтеров мира, который бухгалтерскому сообществу предложил Жан Батист Дюмарше в 1944 г.: солнце означает, что бухгалтерский учет освещает финансово-хозяйственную деятельность организации, делает ее «прозрачной»; весы отождествляют баланс и указывают на сбалансированность бизнеса как результат налаженной системы учета, а кривая Бернулли как символ бесконечности отражает, что учет непрерывен и, однажды возникнув, будет существовать вечно.

Так, известны факты о том, что термин «бухгалтер», происходящий от немецкого *buch* – книга, *halter* – держатель (означает «регистратор хозяйственных операций, или ответственный за организацию и правильное

прочтение учетных данных»), получил широкое распространение в Европе еще в XV в. Первым должностным лицом, именованным бухгалтером, считается Христофор Штехер – делопроизводитель Инсбрукской счетной палаты [1]. Сегодня можно назвать целую плеяду известных личностей, которые являлись бухгалтерами, хотя и прославились в других сферах деятельности, например, Г. Шлиманн, К. Маркс, О. Генри, Г.Уэллс, Э. Арден, А. Вертинский, М. Зощенко.

Рассматривая историческую периодизацию становления и развития бухгалтерской профессии, следует констатировать, что сегодня данная профессиональная сфера переживает большие изменения. Они касаются целей, ради которых ведется бухгалтерский учет; нормативных документов, которыми должен руководствоваться бухгалтер; отношений, возникающих с мировым сообществом; подготовки кадров счетных работников и, наконец, роли общественных организаций в развитии профессии. [2]

Чтобы осознать значимость обозначенных изменений и вектор смены приоритетов в профессиональной ориентации современного бухгалтера, обратимся к названию специальности, по которой ведется подготовка специалистов данного профиля в Республике Беларусь – «бухгалтерский учет, анализ и аудит». Уже исходя из данного названия становится понятным, специалист в сфере бухгалтерского учета – это не просто учетный работник, но аналитик, ориентированный на поиск «узких» мест в деятельности организации и возможных резервов повышения ее эффективности; спектр направлений его деятельности включает в том числе независимую оценку учетной и отчетной информации, выражение профессионального мнения о ее достоверности.

Осознание своей миссии бухгалтерами, понимание ими своей роли в формировании объективного и надежного информационного ресурса – все это немисливо без следования высоким принципам профессионализма, основы которых заложены в девизе бухгалтеров: «Наука – Добросовестность – Независимость». Учет представляет собой синтез науки и практики, а квинтэссенция данного компонента – профессиональное знание. Добросовестность акцентирует внимание на имманентно присущем истинному бухгалтеру качестве, выражающемся в надлежащей реализации бухгалтером имеющихся у него профессиональных знаний. Третий компонент – независимость – отражает приоритет профессионализма перед возможной конъюнктурой, ангажированностью, давлением. [3] Профессионализм бухгалтера основан не только на глубоких знаниях технических стандартов, налогового законодательства, но и на профессиональном суждении. Этот аспект деятельности бухгалтера представляется крайне важным по той причине, что результаты его труда вызывают высокий публичный интерес.

Понимание принципа профессионализма в сфере бухгалтерского учета на международном уровне определено в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров (Кодекс МФБ, опубликованный Комитетом по международным этическим стандартам для бухгалтеров (International Ethics Standards Board of Accountants (IESBA)) [4], на национальном уровне – в Законе о бухгалтерском учете и отчетности (далее – Закон) [5].

Поскольку отличительной чертой бухгалтерской профессии является принятие бухгалтером на себя обязанности действовать в общественных интересах, следовательно, обязанность профессионального бухгалтера заключается не только в удовлетворении потребностей заказчика или работодателя. [4, с.16], но он должен соблюдать фундаментальные принципы: (а) честность (добросовестность); (b) объективность; (с) профессиональная компетентность и должная тщательность; (d) конфиденциальность; (е) профессиональное поведение [4, с.17-18]. Анализ отечественного законодательства показывает, что данные принципы лишь частично обозначены и касаются, скорее, не профессионального поведения, а организационных аспектов деятельности бухгалтера (ст. 3 Принципы бухгалтерского учета и отчетности Закона [5]).

Соблюдение фундаментальных принципов предполагает, что профессиональный бухгалтер в своей деятельности должен оценивать любые угрозы: (а) личной заинтересованности; (b) самоконтроля; (с) заступничества; (d) близких отношений; (е) шантажа [4, с. 21]. В национальном законодательстве определена лишь правовые последствия данных угроз (Глава 12 КоАП РБ [6]).

Нужно отметить, что профессиональный бухгалтер – новое явление в нашей стране. Так, только с 1 января 2017 года в качестве одного из основных требований, предъявляемых к главным бухгалтерам общественно значимых организаций, является наличие сертификата профессионального бухгалтера (для главных бухгалтеров банка - сертификата профессионального бухгалтера банка) [5]. Исходя из таких нововведений, закономерно возникает потребность в создании механизма их реализации, в частности, со стороны институциональных структур – наделение государственного органа, ответственного за сертификацию, соответствующими полномочиями, а также закрепление за образовательными учреждениями функции по подготовке и переподготовке данной категории специалистов для целей последующей сертификации.

Несмотря на то, что центром научного развития бухгалтерской профессии в нашей стране являются высшие учебные заведения, включая УО «ГГАУ», который осуществляет подготовку квалифицированных экономистов по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит», однако полномочиями в сфере сертификации профессиональных бухгалтеров ВУЗы не наделены. Так, в соответствии со ст.5 Закона [5] сертификат профессионального бухгалтера будет выдаваться Министерством финансов РБ по результатам аттестации.

Кроме того, физическое лицо, имеющее сертификат профессионального бухгалтера, также обязано начиная с года, следующего за годом получения сертификата профессионального бухгалтера, не реже одного раза в 2 года подтверждать свою квалификацию (п.7 ст.8 Закона [5]). При этом Вузы и в данном случае устранены от данного процесса, поскольку функция подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера, также возложена на Министерство финансов РБ [7].

Таким образом, как видится, формирование эффективной системы подготовки профессиональных бухгалтеров в Республике Беларусь возможно

только при четкой регламентации на законодательном уровне принципов профессионального поведения данной категории специалистов, а также делегировании Вузам, осуществляющим подготовку экономистов по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит», проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера и подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера.

ЛИТЕРАТУРА

1. <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/professiya-buhgaltera.html>
2. Соколов, Я.В. Новое в бухгалтерской профессии / Я.В. Соколов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://m.cyberleninka.ru/article/v/novoe-v-buhgalterskoj-professii>
3. Ковалев, В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. - 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2011. – 880 с.
4. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. – Новоси- бирск: САФБД, 2011. – 232 с.
5. Закон Республики Беларусь Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 О бухгалтерском учете и отчетности.
6. Кодекс Республики Беларусь Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь от 21.04.2003 № 194-З. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях.
7. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 03.02.2014 № 94 Об утверждении Положения о порядке проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера и подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера.

УДК 378.663:37.047(476.6)

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОРИЕНТАЦИИ МОЛОДЕЖИ КАК ОСНОВА ОСОЗНАННОГО ВЫБОРА ПРОФЕССИИ **Р. К. Янкевич, С. М. Михайлова, М. В. Кудлаш**

УО «Гродненский государственный аграрный университет» (Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail: fdp@ggau.by)

Аннотация. Осознанный выбор специальности предполагает наличие знаний у потенциального абитуриента об особенностях избранной специальности с учетом его индивидуальных способностей к овладению необходимыми знаниями. Постоянная работа сотрудников университета в учебных заведениях, занятия учащихся в системе довузовской подготовки способствуют формированию конкурсного отбора при поступлении в вуз.

Ключевые слова: абитуриент, профессиональная ориентация, довузовская подготовка, преемственность и непрерывность образования.

CONTINUITY OF YOUTH PROFESSIONAL ORIENTATION AS A BASIS OF REALIZED CAREER SELECTION

R. K. Yankevich, S. K. Mihajlova, M. V. Kudlash

El «Grodno State Agrarian University» (Belarus, Grodno, 23008, 28 Tereshkova st.; e-mail: fdp@ggau.by)

Summary. Mindful choice of a specialization involves potential applicants' knowledge of specific characteristics of that specialization, as well as their individual