

УДК 657

Проблемы актуализации профессионального стандарта «Бухгалтер»

БАРИЛЕНКО ВЛАДИМИР ИВАНОВИЧ,

доктор экономических наук, доцент, профессор, заместитель руководителя

Департамента учета, анализа и аудита по научной работе

Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия

E-mail: vbarilenko@fa.ru

Аннотация

Статья продолжает дискуссию по проблемам разработки, совершенствования и практического использования профессиональных стандартов. Поставлены вопросы взаимосвязанной актуализации профессионального стандарта «Бухгалтер» и образовательных программ по подготовке бухгалтерских кадров. Критически рассматриваются принятые ныне основные подходы к оценке предложений по внесению изменений в профессиональные стандарты и предлагаются меры по повышению степени адекватности положений стандарта «Бухгалтер» требованиям работодателей и реальным потребностям практики экономической работы. Доказывается целесообразность более расширительного толкования в стандарте роли и функций бухгалтера, а также невозможность выполнения требования об универсальной применимости всех трудовых функций бухгалтера для всех организаций, независимо от масштаба их деятельности и организационно-правовой формы. Обосновывается необходимость обеспечения соответствия закрепленных в стандарте «Бухгалтер» квалификационных требований и способных их обеспечить образовательных программ.

Ключевые слова: профессиональный стандарт, бухгалтер, актуализация, трудовые функции, квалификационные требования, образовательные программы

Problems Updating the Professional Standard “Accountant”

VLADIMIR I. BARILENKO,

Doctor of Economic Sciences, Professor, Deputy Head of the Accounting, Analysis and Auditing Department,

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia

E-mail: vbarilenko@fa.ru

Abstract

The article continues the discussion on issues of development, perfection and practical application of professional standards. Raised the question interconnected updating professional standard “Accountant” and educational programs for preparation accounting staff. It critically discusses taken now the main approaches to the evaluation of proposals for changes in professional standards and proposes measures to improve the adequacy of the provisions of the standard “resume” the requirements of employers and the real needs of the practice of economic work. It proved the feasibility of a broad interpretation of the role and functions of the accountant in this standard, as well as the inability to meet the requirement of the universal applicability of labor accounting functions for all organizations, regardless of their scale of operation and organizational-

legal form. The necessity to ensure compliance with the standard set forth in the “Accountant” qualification requirements and are able to ensure their educational programs.

Keywords: professional standard, accountant, actualization, labor functions, qualification requirements, educational programs

Потребности современного рынка труда объективно обуславливают развитие отечественной системы профессиональных стандартов (ПС). Однако опыт разработки и применения подобных стандартов выявил и ряд проблем, связанных не только с регулируемые ими трудовыми функциями и квалификациями работников, но и с соответствующими образовательными программами [1, 2].

Так, утверждение ПС «Бухгалтер» — это важный шаг в деле совершенствования подготовки и использования кадров одной из самых массовых и общественно значимых профессий, имеющей огромное значение для нормального функционирования всех субъектов отечественной экономики [3]¹.

В то же время содержание ПС необоснованно ограничивает уровень квалификации бухгалтеров лишь 6-м уровнем, соответствующим компетенциям, обеспечиваемым средним профессиональным образованием и высшим образованием на уровне бакалавриата. По оценкам как многих авторитетных специалистов-практиков, так и представителей высших учебных заведений, это необоснованно снижает планку требований к бухгалтерам — руководителям бухгалтерских служб крупных экономических субъектов, выполняющим признаваемую в общемировом масштабе важнейшую роль в деле учетно-аналитического и контрольного обеспечения управления, а также организации коммуникации бизнеса и общества. Особое значение эта проблема приобретает в связи с масштабными процессами реформирования отечественного бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Для реального выполнения функций, возлагаемых сегодня на главных бухгалтеров крупных экономических структур, уровень их квалификации никак не может быть

ниже 7-го уровня. Недостаток фундаментальной вузовской подготовки не может быть восполнен программами повышения квалификации и профессиональной переподготовки, на которые делается упор в действующем профессиональном стандарте.

Как известно, приказом Минтруда России от 12.04.2013 № 148н «Об утверждении уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов» предусмотрено, что 7-й уровень квалификации связан с полномочиями и ответственностью за определение стратегии, управление процессами и деятельностью (в том числе инновационной), с принятием решений на уровне крупных организаций или подразделений². Соответственно работник данного уровня квалификации должен нести ответственность за результаты деятельности этих организаций или подразделений. Характер умений такого работника предполагает решение задач развития области профессиональной деятельности с использованием разнообразных методов и технологий, а также разработку новых методов и технологий. Содержание знаний подобного работника связано с пониманием методологических основ своей профессиональной деятельности и созданием новых знаний прикладного характера в определенной области, с определением источников и поиском информации, необходимой для развития области этой профессиональной деятельности.

Нетрудно заметить, что все перечисленные выше характеристики полномочий, ответственности, умений и знаний в полной мере соответствуют требованиям, предъявляемым на практике к руководителям бухгалтерских служб современных корпораций и других крупных экономических субъектов. Это служит достаточно веским аргументом в пользу того, что ПС «Бухгалтер» обязательно должен включать

¹ См. также: Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»: приказ Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н.

² Об утверждении уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов, разд. II: приказ Минтруда России от 12.04.2013 № 148н.

трудо­вые функ­ции, соот­вет­ст­вую­щие 7-му уров­ню ква­ли­фи­ка­ции, ос­нов­ной путь дос­ти­же­ния ко­то­ро­го — ос­во­е­ние об­ра­зо­ва­тель­ных про­грамм ма­гис­тра­ту­ры или спе­ци­а­ли­те­та.

Од­на­ко ог­ра­ни­че­ние в дей­ст­вую­щем ПС «Бух­гал­тер» ква­ли­фи­ка­ции бух­гал­те­ра лишь 6-м уров­нем явно не соот­вет­ст­вует тем вы­со­ким тре­бо­ва­ни­ям, ко­то­рые пред­ъяв­ля­ют­ся со­вре­мен­ной э­ко­но­ми­кой к пред­ста­ви­те­лям этой слож­ней­шей и об­щес­т­вен­но зна­чи­мой про­фес­сии. Это не соот­вет­ст­вует и ре­аль­ным тру­до­вым функ­ци­ям глав­ных бух­гал­те­ров, воз­глав­ля­ю­щих бух­гал­тер­ские служ­бы и осу­щес­т­в­ля­ю­щих ор­га­ни­за­ци­он­но-ме­то­ди­че­ское ру­ко­вод­ство учет­ной ра­бо­той в круп­ных кор­по­ра­ци­ях.

Нетер­пим­ость сложив­шей­ся си­ту­а­ции усуг­луб­ля­ет­ся ее край­не не­га­тив­ным влия­ни­ем на об­ра­зо­ва­тель­но-на­уч­ную сферу. Ведь извест­ная про­фес­си­о­наль­ная усечен­ность об­ра­зо­ва­тель­ных про­грамм ба­ка­ла­ври­ата обус­лов­ли­вает уг­луб­лен­ное изу­че­ние спе­ци­аль­ных дис­ци­п­лин и при­об­ре­те­ние вы­со­ких про­фес­си­о­наль­ных ком­пе­тен­ций в об­ла­сти бух­гал­тер­ско­го учета имен­но на уров­не ма­гис­тер­ской под­го­тов­ки. Од­на­ко с 01.07.2016 всту­пи­ли в силу (в соот­вет­ст­вии с Фе­де­раль­ным за­ко­ном от 02.05.2015 № 122-ФЗ «О внесе­нии из­ме­не­ний в Тру­до­вой ко­декс Рос­сий­ской Фе­де­ра­ции и ста­тьи 11 и 73 Фе­де­раль­но­го за­ко­на „Об об­ра­зо­ва­нии в Рос­сий­ской Фе­де­ра­ции“») из­ме­не­ния в Фе­де­раль­ный за­ко­н от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об об­ра­зо­ва­нии в Рос­сий­ской Фе­де­ра­ции», ч. 7 ст. 11 ко­то­ро­го те­перь пре­дус­ма­три­ва­ет, что фор­ми­ро­ва­ние тре­бо­ва­ний фе­де­раль­ных го­су­дар­ст­вен­ных об­ра­зо­ва­тель­ных стан­дар­тов про­фес­си­о­наль­но­го об­ра­зо­ва­ния (ФГОС) к ре­зуль­та­там ос­во­е­ния об­ра­зо­ва­тель­ных про­грамм в ча­сти про­фес­си­о­наль­ных ком­пе­тен­ций осу­щес­т­в­ля­ет­ся на ос­но­ве соот­вет­ст­вую­щих ПС [4]. Это озна­ча­ет, что не толь­ко новые ФГОС, но и дей­ст­вую­щие стан­дар­ты про­фес­си­о­наль­но­го об­ра­зо­ва­ния, ут­вер­жде­нные до 01.07.2016, под­ле­жат при­ве­де­нию в соот­вет­ст­вии с ПС в те­че­ние 1 го­да, т.е. до 01.07.2017.

Та­ким об­ра­зом, в слу­чае стро­го­го вы­пол­не­ния это­го тре­бо­ва­ния все вы­с­шие учеб­ные за­ве­де­ния стра­ны фак­ти­че­ски бу­дут вы­нуж­де­ны лик­ви­ди­ро­вать ма­гис­тер­скую под­го­тов­ку вы­пуск­ни­ков по про­грам­мам, свя­зан­ным с

бух­гал­тер­ским уче­том. Ана­ло­гич­ная уча­сть ждет и ас­пи­рант­скую под­го­тов­ку, а зна­чит, угро­за на­ви­са­ет и над всей на­уч­ной спе­ци­аль­но­стью 08.00.12 «Бух­гал­тер­ский учет, ста­ти­сти­ка». Это нане­сет уще­рб не толь­ко учет­ной про­фес­сии, но и всей э­ко­но­ми­че­ской на­уке.

В соот­вет­ст­вии с вы­ше­ска­зан­ным вполне об­ос­но­ван­ной пред­став­ля­ет­ся ини­ци­а­ция во­про­са о пе­ре­смот­ре со­дер­жа­ния ПС «Бух­гал­тер» с по­вы­ше­нием тре­бу­е­мо­го уров­ня ква­ли­фи­ка­ции ру­ко­вод­и­те­лей бух­гал­тер­ских служб до 7-го уров­ня. Эту ра­бо­ту ны­не осу­щес­т­в­ля­ет Комис­сия по про­фес­си­о­наль­ным ква­ли­фи­ка­ци­ям в об­ла­сти бух­гал­тер­ско­го учета, соз­дан­ная при Со­ве­те по про­фес­си­о­наль­ным ква­ли­фи­ка­ци­ям фи­нан­со­во­го рын­ка и ут­вер­жде­нная На­ци­о­наль­ным со­ве­том при Пре­зи­ден­те Рос­сий­ской Фе­де­ра­ции по про­фес­си­о­наль­ным ква­ли­фи­ка­ци­ям. Непос­ред­ст­вен­ное уча­стие в ак­ту­а­ли­за­ции про­фес­си­о­наль­но­го стан­дар­та при­ни­ма­ет его раз­ра­бот­чик — ука­зан­ная в нем от­вет­ст­вен­ная ор­га­ни­за­ция «Не­ком­мер­че­ское парт­нер­ст­во „Ин­сти­тут про­фес­си­о­наль­ных бух­гал­те­ров и ауди­то­ров Рос­сии“» (да­лее — ИПБ Рос­сии). При­вле­ка­ют­ся так­же пред­ста­ви­те­ли Мин­фи­на Рос­сии, выс­ших учеб­ных за­ве­де­ний и за­ин­те­ре­со­ван­ных ра­бо­то­да­те­лей.

Для си­стем­а­ти­за­ции по­сту­па­ю­щих мно­го­чис­лен­ных ре­ко­мен­да­ций по со­вер­шен­ст­во­ва­нию ПС «Бух­гал­тер» комис­сия раз­ра­бо­та­ла и ут­вер­ди­ла Ос­нов­ные под­хо­ды к оцен­ке пред­ло­же­ний по внесе­нию из­ме­не­ний (до­пол­не­ний) в ПС «Бух­гал­тер» (да­лее — ОП) (про­то­кол от 03.06.2016 № 2). Од­на­ко ана­лиз ОП вы­явил не­ко­то­рые мо­мен­ты, пре­пят­ст­вую­щие пол­но­му уче­ту в ПС всех тру­до­вых функ­ций со­вре­мен­но­го бух­гал­те­ра и соот­вет­ст­вую­щих им ква­ли­фи­ка­ци­он­ных тре­бо­ва­ний.

Так, п. 1 ОП гласит, что об­об­щен­ные тру­до­вые функ­ции не долж­ны вы­хо­дить за рам­ки ус­та­нов­лен­ной це­ли ПС — фор­ми­ро­ва­ния до­ку­мен­ти­ро­ван­ной си­стем­а­ти­зи­ро­ван­ной ин­фор­ма­ции об об­ъек­тах бух­гал­тер­ско­го учета в соот­вет­ст­вии с за­ко­но­да­тель­ст­вом Рос­сий­ской Фе­де­ра­ции и со­став­ле­ния на ее ос­но­ве бух­гал­тер­ской (фи­нан­со­вой) от­чет­но­сти, рас­кры­ва­ю­щей ин­фор­ма­цию о фи­нан­со­вом по­ло­же­нии э­ко­но­ми­че­ско­го субъ­ек­та на от­чет­ную да­ту, фи­нан­со­вом ре­зуль­та­те его дея­тель­но­сти и дви­же­нии де­неж­ных средств

за отчетный период, необходимую пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Такая редакция основной цели профессиональной деятельности бухгалтера отражена в действующем ПС «Бухгалтер» на основе п. 2 ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016) (далее — Федеральный закон № 402-ФЗ). Однако очевидно, что в данном случае сфера профессиональной деятельности современного отечественного бухгалтера необоснованно ограничивается лишь финансовым учетом и формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности для внешних пользователей. При этом игнорируется активная роль бухгалтерского учета как главного поставщика информации для выработки оперативных, тактических и стратегических решений по управлению самим экономическим субъектом. Игнорируется и роль выработки профессионального суждения бухгалтера как важнейшей характеристики его деятельности в условиях реформирования отечественного учета в соответствии с МСФО. Такой подход неизбежно и не вполне обоснованно ограничивает трудовые функции бухгалтера. Поэтому в редакции ПС «Бухгалтер», предложенной автором этой статьи совместно с профессорами М.А. Вахрушиной, Н.Т. Лабынцевым и Е.А. Мизиковским, основная цель профессиональной деятельности сформулирована иначе: «Формирование учетно-контрольной и аналитической информации, необходимой заинтересованным внутренним и внешним пользователям для принятия экономических решений». Именно это изменение и обусловило большинство предлагаемых новаций.

В том случае, если содержание ПС бухгалтера будет невозможно расширить за рамки, определенные действующей редакцией Федерального закона № 402-ФЗ, вариантом решения этой проблемы была бы разработка нового ПС с возможным названием «Профессиональный стандарт специалиста по учетно-аналитическому и контрольному обеспечению управления экономическим субъектом» либо по аналогии с Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих

(далее — КСД)³ — «Профессиональный стандарт экономиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности».

Пункт 2 ОП предопределяет, что ПС предназначены для всех организаций, независимо от масштаба их деятельности и организационно-правовой формы, поэтому трудовые функции должны быть «общеприменимыми» и отвечать определению, содержащемуся в ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ)⁴.

Совершенно очевидно, что такое требование может быть применено лишь к бухгалтерам, выполняющим элементарные учетные операции. Вполне обоснованно оно касается также случаев, связанных с выполнением каких-либо трудовых функций, предполагающих официальное предоставление компенсаций и льгот или установление ограничений, когда наименования определенных должностей или видов работ для всех без исключения предприятий должны соответствовать указанным в квалификационных справочниках или ПС. Этим, пожалуй, и ограничивается сфера возможного применения данного требования. Ведь ст. 57 ТК РФ трактует трудовую функцию как работу по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы. Поэтому, например, все трудовые функции главного бухгалтера априори не могут быть универсальными, независимо от того, работает ли он на малом предприятии или в крупной корпорации холдингового типа. Так, трудовые функции главного бухгалтера малого предприятия вовсе не обязательно должны включать формирование учетной политики группы компаний, составление отчетности по МСФО, консолидированной финансовой отчетности, сегментной отчетности или интегрированной отчетности об устойчивом развитии. Соответственно и квалификационные требования к руководителям учетных служб малых предприятий и крупных корпораций, общественно значимых публичных

³ Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих: постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37.

⁴ Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. от 03.07.2016).

акционерных обществ объективно не могут быть одинаковыми.

Поэтому в предлагаемом варианте ПС «Бухгалтер» обобщенные трудовые функции А, В, С носят универсальный характер (с учетом дополнительных требований для отдельных экономических субъектов), а обобщенные трудовые функции D и E ориентированы преимущественно на крупные корпорации (см. таблицу).

Пункт 3 ОП предполагает, что все трудовые функции, включенные в обобщенную трудовую функцию, должны иметь один уровень квалификации.

Данное требование в предлагаемом варианте ПС «Бухгалтер» в целом выполняется (см. таблицу).

Отличия предлагаемого варианта от действующего ПС «Бухгалтер» в основном сводятся к расширению круга трудовых функций и введению 7-го уровня квалификации. Для качественного выполнения обобщенных трудовых функций D и E (а также в виде дополнительного требования и C), возлагаемых сегодня на главных бухгалтеров крупных экономических структур, уровень их квалификации не должен быть ниже 7-го уровня (требующего высшего образования на уровне магистратуры или специалитета). Рекомендуемые же действующим стандартом программы повышения квалификации и профессиональной подготовки могут лишь дополнять базовую подготовку выпускника вуза.

К обобщенным трудовым функциям, требующим не менее чем 7-го уровня квалификации, с уверенностью можно отнести организацию бухгалтерского учета и управление бухгалтерской службой в крупных экономических субъектах (дополнительное требование), составление и представление корпоративной отчетности (в том числе консолидированной финансовой отчетности, составляемой по МСФО, сегментарной, интегрированной отчетности и т.п.), анализ отчетной информации и выработку рекомендаций по финансовому управлению экономическим субъектом.

Пункт 4 ОП определяет, что квалификационные требования к работникам должны соответствовать требованиям законодательства (Федерального закона № 402-ФЗ, других федеральных законов) и КСД.

Федеральный закон № 402-ФЗ регламентирует квалификационные требования лишь в отношении открытых акционерных обществ (за исключением кредитных организаций), страховых организаций и негосударственных пенсионных фондов, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, иных экономических субъектов, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах (за исключением кредитных организаций), органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления государственных территориальных внебюджетных фондов. Этот

Выписка из функциональной карты вида профессиональной деятельности

Обобщенные трудовые функции		
Код	Наименование	Уровень квалификации
A	Ведение бухгалтерского учета	5
B	Составление и представление индивидуальной финансовой, налоговой и управленческой отчетности экономического субъекта	6
C	Организация бухгалтерского учета и управление бухгалтерской службой экономического субъекта	6 (дополнительное требование для крупных экономических субъектов – 7)
D	Составление и представление корпоративной отчетности экономического субъекта	7
E	Анализ отчетной информации и выработка рекомендаций по финансовому управлению экономическим субъектом	7

федеральный закон предписывает, что главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета, должны отвечать следующим требованиям:

1) иметь высшее образование (без указания на его уровень, направление и профиль подготовки);

2) иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее 3 лет из последних 5 календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита — не менее 5 лет из последних 7 календарных лет;

3) не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики⁵.

Квалификационный справочник должностей предъявляет иные требования к главному бухгалтеру: высшее экономическое образование и стаж бухгалтерско-финансовой работы (в том числе на руководящих должностях) не менее 5 лет. При этом он вводит категории для прочих бухгалтеров и выделяет квалификационные требования к бухгалтеру I категории (высшее экономическое образование и стаж работы в должности бухгалтера II категории не менее 3 лет), к бухгалтеру II категории (высшее экономическое образование без требований к стажу или среднее специальное экономическое образование со стажем работы в должности бухгалтера не менее 3 лет), а также к бухгалтеру без категорий (среднее специальное экономическое образование без требований к стажу или специальная подготовка по установленной программе со стажем работы по учету и контролю не менее 3 лет).

Более того, КСД выделяет квалификационные требования к должностям экономиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности I категории, II категории и экономиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности без категории (для всех обязательно высшее экономическое образование). При этом перечни должностных обязанностей и знаний таких экономистов намного

превышают предполагаемые действующим Федеральным законом № 402-ФЗ⁶.

Как видно из приведенных данных, Федеральный закон № 402-ФЗ и КСД приводят несовпадающие и противоречивые требования к работникам, выполняющим бухгалтерские функции. Эти требования не учитывают также фундаментальные изменения в образовательной сфере, связанные с переходом на уровневую подготовку кадров.

Тем не менее с формальной точки зрения квалификационные требования в предлагаемом варианте ПС «Бухгалтер» в целом не противоречат требованиям Федерального закона № 402-ФЗ и КСД (даже с учетом их собственной противоречивости), будучи привязанными к уровням квалификации, установленным приказом Минтруда России от 12.04.2013 № 148н «Об утверждении уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов». Следует однако признать, что в представленном проекте ПС «Бухгалтер» необходимо упорядочить требования к стажу работников, выполняющих различные обобщенные трудовые функции, и к профильности их подготовки.

Пятое требование ОП связано с тем, что предусмотренные ПС «Бухгалтер» трудовые действия должны быть «ключевыми», т.е. обеспечивающими трудовые функции в существенных аспектах.

Это вполне справедливое требование. Все трудовые действия в рамках выполнения конкретных трудовых функций бухгалтера в совокупности с необходимыми умениями и знаниями должны быть отобраны в стандарте таким образом, чтобы отражать сущность этих функций и реально обеспечивать их выполнение на современном предприятии.

Поэтому в качестве трудовых действий предлагаемый вариант ПС «Бухгалтер» предусматривает именно те действия, которые составляют основное содержание профессиональной деятельности современного специалиста по учету и необходимы для качественного выполнения

⁵ О бухгалтерском учете, п. 4 ст. 7: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016).

⁶ Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих: постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37.

трудового договора с ним по соответствующей должности.

Пункт 6 ОП связан с необходимостью учета распределения обязанностей внутри бухгалтерской службы и возможностью передачи трудовых действий от лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, другим работникам этой службы. Предлагаемый вариант ПС «Бухгалтер» в полной мере учитывает это вполне очевидное требование.

Таким образом, все отличия предлагаемого варианта ПС «Бухгалтер» от действующей редакции этого стандарта, включая введение трудовых функций, предполагающих 7-й уровень квалификации, можно объяснить двумя причинами. Во-первых, это связано с несовпадающим с ОП более расширительным толкованием роли и функций бухгалтера, а во-вторых, с неполным выполнением требования об универсальной применимости всех трудовых функций бухгалтера для всех организаций, независимо от масштаба их деятельности и организационно-правовой формы.

В Комиссию по профессиональным квалификациям в области бухгалтерского учета поступили и другие предложения по актуализации профессионального стандарта. Желая придать официальный статус этой важной работе, разработчик стандарта — ИПБ России уведомил Минтруд России о внесении изменений в ПС «Бухгалтер» путем включения в функциональную карту профессиональной деятельности 7-го уровня квалификации, запросил оценки этого предложения и согласия на его реализацию. Однако Минтруд России в своем ответе не высказал своего мнения по существу этого вопроса. Смысл ответа сводится к необоснованной трактовке ПС не как нормативного правового акта, а лишь как рекомендательного методического документа, ориентированного только на работодателей. При этом игнорируются позиции Правительства Российской Федерации и требования Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016) о приведении образовательных стандартов и образовательных программ в соответствие с ПС. Заодно отвергается и совершенно логичная необходимость актуализации ПС и повышения их качества,

подтвержденная письмом самого же Минтруда России от 04.04.2016 № 14-0/10/13-2253 (п. 2 Информации Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации по вопросам применения профессиональных стандартов).

Но связь проблемы с образовательной сферой побудила Минтруд России переслать запрос ИПБ России в Минобрнауки России. Департамент государственной политики в сфере высшего образования, подготовивший ответное письмо Минобрнауки России, по сути дела, также ушел от ответа на запрос ИПБ России. В тексте этого письма не содержится ни слова о возможности внесения изменений в ПС «Бухгалтер» в соответствии с реальными потребностями работодателей и сложившейся в нашей стране системой уровневой подготовки бухгалтерских кадров в вузах. В письме лишь повторено известное положение ст. 4 Федерального закона от 02.05.2015 № 122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой Кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 73 Федерального закона „Об образовании в Российской Федерации“» о том, что все ФГОС, утвержденные до 01.07.2016, должны быть приведены в соответствие с требованиями ПС до 01.07.2017. При этом указывается, что перечень профессиональных компетенций выпускников магистратуры должен устанавливаться образовательной организацией с учетом направленности программы и обобщенными трудовыми функциями из соответствующих ПС (при их наличии), а при необходимости из результатов форсайт-анализа требований к компетенциям выпускников, анализа рынка труда и обобщения зарубежного опыта.

Указано, что при отсутствии ПС, предусматривающего требования к образованию выпускников на 7-м уровне квалификации, образовательная организация вправе участвовать в разработке нового ПС совместно с другими заинтересованными сторонами. В конце делается вывод о том, что образовательные организации могут вести подготовку бухгалтеров в магистратуре даже в том случае, если профильный ПС «Бухгалтер» предусматривает в качестве максимального лишь 6-й уровень квалификации (уровень бакалавриата), ориентируясь на ПС «Аудитор», который предусматривает и более высокий, 7-й, уровень квалификации.

Налицо явные признаки формального подхода. Закон требует привести ФГОС и образовательные программы по магистерской подготовке бухгалтеров в соответствии с ПС, но Минобрнауки России советует использовать для этого не имеющийся в наличии профильный стандарт бухгалтера, а ПС аудитора, содержащий родственные, но совсем иные профессиональные компетенции. При этом игнорируется роль ПС как ориентиров при подготовке кадров и формировании образовательных программ. Эта проблема могла бы быть решена при помощи внесения изменений и дополнений в ПС «Бухгалтер», как и предлагает ИПБ России. Но, по мнению Минобрнауки России, предпочтительнее обходиться без актуализации ПС и реального повышения качества образовательных программ, ограничиваясь лишь чисто формальным выполнением требований законодательства.

Наряду с этим, в письме Минобрнауки России содержится намек на возможность разработки нового, параллельного ПС, который бы отражал

реальную роль и трудовые функции современного бухгалтера, а также соответствующие им уровни квалификации (например, по аналогии с КСД — ПС экономиста по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности). Этот вариант достоин рассмотрения. Однако, учитывая длительность процедур разработки и утверждения такого ПС, вряд ли удастся привести в соответствие с ним образовательные программы отечественных вузов до назначенного срока — 01.07.2017. При этом неизбежно возникновение дублирования и нарушения единства требований ПС к одним и тем же работникам самой массовой экономической профессии в стране. Актуализация ПС «Бухгалтер» в соответствии с реальными потребностями экономики России и уровневой системой профессиональной подготовки специалистов по учету представляется более логичным и экономичным вариантом решения выявленной проблемы. Это послужило бы также стимулом для совершенствования связанных с учетом образовательных программ.

Литература

1. Блинов В.И., Батрова О.Ф., Есенина Е.Ю., Факторович А.А. Профессиональные стандарты: от разработки к применению // Высшее образование в России. 2015. № 4. С. 5–14.
2. Мельник М.В. Условия успешного использования профессиональных стандартов // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 3. С. 55–64.
3. Булыга Р.П. Концепция формирования профессиональных стандартов в области бухгалтерского учета и аудита // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 3. С. 75–81.
4. Бровкина Н.Д. Опыт синхронизации профессиональных стандартов и образовательных программ бакалавриата направления «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 4. С. 58–70.

References

1. Blinov V.I., Batrova O.F., Esenina E.Iu., Faktorovich A.A. Professional'nye standarty: ot razrabotki k primeneniiu [Professional standards: from development to application]. *Vysshee obrazovanie v Rossii — Higher Education in Russia*, 2015, no. 4, pp. 5–14 (in Russ.).
2. Mel'nik M.V. Usloviia uspeshnogo ispol'zovaniia professional'nykh standartov [Conditions the successful use of professional standards]. *Uchet. Analiz. Audit — Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 3, pp. 55–64 (in Russ.).
3. Bulyga R.P. Kontseptsiiia formirovaniia professional'nykh standartov v oblasti bukhgalterskogo ucheta i audita [The concept of formation of professional standards in the field of accounting and auditing]. *Uchet. Analiz. Audit — Accounting. Analysis. Auditing*, 2015, no. 3, pp. 75–81 (in Russ.).
4. Brovkina N.D. Opyt sinkhronizatsii professional'nykh standartov i obrazovatel'nykh programm bakalavriata napravleniia «Ekonomika», profil' «Bukhgalterskii uchet, analiz i audit» [The Experience of Synchronization of Professional Standards and Educational Bachelor Degree Programs in Economics, Specialization “Accounting and Audit”]. *Uchet. Analiz. Audit — Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 4, pp. 58–70 (in Russ.).