

УДК 657.01

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ<http://orcid.org/0000-0002-5206-719X>

Бессонова Галина Павловна, доцент кафедры «Учет и аудит», ГБУЗ «Приазовский государственный технический университет», г. Мариуполь, bessonova_g_p@pstu.edu, +380983157000

Козлова Виктория Яновна, к. е. н., доцент кафедры «Учет и аудит», ГБУЗ «Приазовский государственный технический университет», г. Мариуполь, vika.kozlova.70@gmail.com, +380672671909

Galina Bessonova, Associate Professor of the Department "Accounting and Audit", SHEE "Priazovsky State Technical University", m. Mariupol

Victoria Kozlova, Ph. D., Associate Professor of the Department "Accounting and Audit", SHEE "Priazovsky State Technical University", m. Mariupol

G. Bessonova, V. Kozlova. Accounting as a professional activity.

The article describes the role and importance of a professional accountant at enterprises of all forms of ownership, the ability to perform the basic functions that are assigned to the accountant. In modern conditions of management, a professional in accounting in his practical activity must master modern methods of accounting and analytical work, know computer programs (1c Accounting, Parus, intallev, etc.). Today, the requirements for the preparation of an accountant as a specialist are being strengthened. The renewed role of the accountant is in the ability to perform decision-making functions in strategic planning and to prevent negative trends in business. The accountant tries to maintain a balance between the public interests, the interests of the owner, the interests of the manager and his/her own interests. The accountant is financially dependent on the owner, therefore he/she is forced to balance between the legislation and illegal orders. Problems, the accountants-organizers, the accountants-teachers and the accountants-scientists are faced with, were described. The article comments on changes in the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting". 5/10/2017.

Бессонова Г. П., Козлова В. Я. Бухгалтерский учет как профессиональная деятельность.

В статье охарактеризована роль и значение профессионального бухгалтера на предприятиях всех форм собственности, способность выполнять основные функции, которые возложены на бухгалтера. В современных условиях хозяйствования профессионально по учету в своей практической деятельности должен владеть современными методами учетно-аналитической работы, знать компьютерные программы (1с Бухгалтерия, Парус, intallev и др.). Сегодня усиливаются требования к подготовке бухгалтера как специалиста. Обновленная роль бухгалтера состоит в способности выполнять функции по принятию решений при стратегическом планировании и предупреждению негативных тенденций в бизнесе. Бухгалтер старается удержать равновесие между общественными интересами, интересами собственника, интересами управленца и собственными интересами. Бухгалтер является финансово зависимым от собственника, поэтому вынужден балансировать между законодательством и незаконными приказами. Охарактеризованы проблемы, возникающие у бухгалтеров-организаторов, бухгалтеров-преподавателей и у бухгалтера-научного работника. В статье прокомментированы изменения в Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», утв. 5.10.2017 г.

Бессонова Г. П., Козлова В. Я. Бухгалтерський облік як професійна діяльність.

У статті охарактеризовано роль і значення професійного бухгалтера на підприємствах усіх форм власності, здатність виконувати основні функції, які покладені на бухгалтера. В сучасних умовах господарювання професіонал з обліку в своїй практичній діяльності повинен володіти сучасними методами обліково-аналітичної роботи, знати комп'ютерні програми (1С Бухгалтерія, Парус, intallev і ін.). Сьогодні посилюються вимоги до підготовки бухгалтера як фахівця. Оновлена роль бухгалтера полягає в здатності виконувати функції щодо прийняття рішень при стратегічному плануванні і попередження негативних тенденцій в бізнесі. Бухгалтер намагається утримати рівновагу між суспільними інтересами, інтересами власника, інтересами управлінця і власними інтересами. Бухгалтер є фінансово залежним від власника, тому змушений балансувати між законодавством і незаконними наказами. Охарактеризовані проблеми, що виникають у бухгалтерів-організаторів, бухгалтерів-викладачів і у бухгалтера-науковця. У статті прокоментовані зміни в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», затв. 5.10.2017 р.

Постановка проблемы. Сегодня функции бухгалтерского учета как сферы профессиональной деятельности стремительно развиваются, растет социальная значимость профессии бухгалтера, поэтому в условиях рыночной экономики бухгалтерский учет не сводится к чисто техническим процедурам по отражению хозяйственной деятельности предприятия. Значительно усилилась роль бухгалтера в управленческом процессе, поскольку именно он владеет полной информацией о кровеносной системе предприятия – его финансовых потоках.

Профессионал по учету в своей практической деятельности должен владеть современными методами учетно-аналитической работы, в совершенстве владеть компьютерными технологиями учета, анализа и аудита, быть знакомым с нормативно-правовым регулированием бухгалтерского и налогового учета в Украине и мире, знать и соблюдать нормы профессиональной этики.

Сегодня специалист по бухгалтерскому учету приобретает черты научного работника, специалиста и ремесленника, труд которого пользуется неограниченной потребностью. Эта профессия становится все сложнее для понимания. Поэтому получают актуальность вопросы, связанные с подготовкой кадров, сориентированных на будущее развитие бухгалтерского учета.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросам бухгалтерского учета как профессиональной деятельности посвящены научные труды ученых, как Л. М. Киндрацкая, В. В. Ковалев, М. И. Купер, Н. М. Малюга, С. В. Мных, В. Ф. Палий, Л. В. Чижевская, Ф. Ф. Ефимова и многие другие авторы.

Цель статьи. Исследование сущности профессии «бухгалтер», исследование требований к бухгалтеру-практику, бухгалтеру-ученому и бухгалтеру-преподавателю.

Изложение основного материала. Профессиональная деятельность бухгалтера осуществляется во всех сферах национального хозяйства и направлена на профессиональное обслуживание функционирования хозяйствующих субъектов всех правовых форм собственности.

На основе профессиональных знаний бухгалтер должен обеспечить формирование, анализ и использование для управления информации об активах, обязательствах, капитале, движении денежных потоков, доходов и расходов, а также финансовых результатов деятельности предприятий, организаций, учреждений, тем самым способствовать улучшению использования экономического потенциала хозяйствующих субъектов, рациональной организации их финансово-экономических отношений, содействовать защите экономических интересов и собственности физических и юридических лиц.

Сегодня, когда древняя профессия бухгалтера охватывает несравненно более широкий и разнообразный круг обязанностей, нежели 50 лет назад, внимание к подготовке такого работника все более усиливается. С точки зрения гносеологии, возникновение и развитие бухгалтерского учета привели к существованию трех его форм: как науки, практической деятельности и учебного предмета.

Бухгалтерский учет как процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, сохранения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений предусматривает выполнение определенными лицами профессиональных действий. В случае бездеятельности таких лиц бухгалтерский учет прекращает существование по назначению [1].

Основной особенностью деятельности является его принадлежность человеку – субъекту, без которого она не может существовать. Ни один из названных процессов не может осуществляться без профессиональной деятельности субъекта. Т.е. бухгалтерский учет во всех трех формах не выполняется исключительно через метод бухгалтерского учета, а осуществляется благодаря лицам, которые используют этот метод. Таким лицом

в бухгалтерском учете как науке является бухгалтер – научный работник, как профессиональной деятельности – бухгалтер-организатор, как учебной дисциплины – бухгалтер-преподаватель.

Система бухгалтерского учета как профессиональная деятельность состоит из неотъемлемых элементов. От того, насколько органично и полно будут задействованы в этой системе знания, навыки, компетенция, ценности, зависит ее развитие в целом.

Практика показала, что существует парадокс: бухгалтерский учет как наука имеет границы, а в профессиональной деятельности эти границы определены нечетко. При этом наблюдается явление профессиональной мобильности (перемещение личностей между разными профессиональными группами, которые меняют предмет, методы и задач) деятельности и требуют переквалификации - приобретение специальных знаний и навыков, освоение новой профессиональной культурой, изменение способа и стиля жизни) [2].

Традиционная роль бухгалтеров лежит в предоставлении информации в отношении имущества, обязательств и финансовых результатов. Обновленная роль бухгалтеров, кроме этого, лежит в способности выполнять следующие функции: принятие решений в отношении стратегического развития; предупреждение негативных тенденций в бизнесе.

В связи с этим функции бухгалтера предлагается классифицировать по значимости в экономике - на макроэкономические и микроэкономические; по значимости в системе управления предприятием – на организационные, исполнительные, управленческие, стратегические, социальные [3].

Определение этих функций позволит усовершенствовать организацию бухгалтерского учета на предприятии. Расширение функций бухгалтера необходимо для обеспечения функционирования целостной системы управления. Такой подход обеспечивает усиление взаимосвязи бухгалтерского учета с планированием, контролем, анализом.

Особенно острым последствием корпоративных скандалов является углубление содержания социальной функции бухгалтерского учета. Основными причинами, которые способствовали становлению бухгалтерской профессии как общественно значимой, является отделение собственника от непосредственного управления бизнесом; рост роли информации как стратегического ресурса на рынке; изменение и развитие социально-экономических отношений.

Бухгалтерский учет преобразовывается в политический ресурс. Соответственно, актуальным является усиление социальной роли бухгалтерского учета как общественной экономической науки [4].

Понимание социальной значимости бухгалтерского учета позволяет:

1) идентифицировать реальное место бухгалтера в обществе, оценить собственный социальный статус и применять адекватные действия в профессиональной деятельности с целью избежания социальных конфликтов;

2) избежать негативных последствий субъективной интерпретации бухгалтерских данных;

3) адаптироваться бухгалтерам в условиях работы в непривычной социальной среде;

4) усилить научно-аналитический потенциал бухгалтеров, заинтересованных не только в обеспечении технической стороны учета, но и в анализе и интерпретации бухгалтерских данных;

5) определить критерии эффективности управленческих решений с точки зрения их влияния на общественную жизнь.

Профессиональная этика базируется на концептуальной основе, сущность которой в том, что бухгалтер старается удержать равновесие между четырьмя группами интересов: общественными, собственника, управленца и собственными. В результате

существования указанных интересов и их полярности, естественным является появление конфликтов между интересами общества и собственника; управленца и бухгалтера; собственника и управленца; общества и управленца; собственника и бухгалтера; общества и бухгалтера.

В результате изучения практики регулирования правового статуса и профессиональных требований в условиях рыночных отношений можно сделать следующие выводы: [4]

1. Наличие большого количества нормативных документов, регламентирующих профессиональную деятельность бухгалтера, дезорганизует его работу.

2. Действующие в Украине нормативные документы не уточняют границы обязанностей и ответственности бухгалтера. Решение того вопроса происходит с учетом традиций и профессионального опыта. Если работники бухгалтерской службы предприятия не знают, какие задачи на них возложены, каковы границы их полномочий и какую ответственность они несут, то организация бухгалтерского учета на предприятии будет неэффективной.

3. В нормативных документах Украины от бухгалтеров требуется качественное выполнение технических процедур, что не соответствует требованиям работодателей и возрастанию роли бухгалтеров в обеспечении стабильности экономики государства и интересов общества

4. К перечню обязанностей бухгалтеров следует отнести повышение профессионального уровня знаний, в том числе по информационной обработке данных, стремление к повышению имиджа предприятия и развития элементов корпоративной культуры.

5. К типовым характеристикам отдельных категорий работников бухгалтерского подразделения необходимо включить перечень показателей, которые определяют сложность труда и степень ответственности работника, уровень организационных навыков. Это является основой определения должностных окладов работников и их профессионального роста.

6. Бухгалтер не имеет действенных инструментов защиты от неправомочных действий руководителя, который может уволить его в случае невыполнения указаний, которые не согласуются с законодательством. В дальнейшем трудоустройство такого бухгалтера может быть усложнено. Профессиональные организации в этом случае являются беспомощными поскольку, выступая общественной организацией, они не выполняют защитных функций

Таким образом, имея широкий перечень обязанностей и не имея адекватных прав, бухгалтер остается незащищенным, кроме того, бесправный бухгалтер не может быть объективным. Вследствие этого, бухгалтер является финансово зависимым от собственника, поэтому вынужден подчиняться его незаконным приказам.

Поскольку бухгалтер имеет доступ к конфиденциальной информации, он выступает потенциальным врагом для руководителя или собственника, которые планируют совершение незаконных операций. Бухгалтеру приходится выбирать между профессиональной честью и материальной зависимостью. Поэтому необходимо внести изменения в квалификационную характеристику главного бухгалтера, которые усилят роль главного бухгалтера как организатора и управленца предприятием.

Образование, выполняя функцию воспроизводства главной продуктивной силы – рабочей силы, является движущим фактором прогресса.

Существуют следующие противоречия в современной системе бухгалтерского образования между:

- существующим уровнем подготовки специалистов по бухгалтерскому учету (бакалавр, магистр) и требованиями общества;
- требованиями Болонского процесса к организации учебного процесса и установившейся системой образования в Украине;

- ростом влияния морально-культурных ценностей в бухгалтерском учете и их неучета в воспитательном процессе высшей школы;
- повышением значимости непрерывного образования и фактическим состоянием системы последиplomного профессионального образования бухгалтеров.

Влияние образования как фактора развития бухгалтерского учета лежит в том, чтобы сформировать такое сознание бухгалтера, которое отвечало бы целям развития общества в целом. Преподаватели бухгалтерского учета призваны воспитывать, формировать сознание, моральные убеждения, деловые и этические черты бухгалтера.

С 2018 г. все украинские предприятия должны вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность с учетом европейских правил. А именно, подавать так называемый «Отчет об управлении» - документ, содержащий не только финансовую информацию, а и другие данные, характеризующие текущее состояние и перспективы развития компании, чтобы показать основные риски и неопределенности в деятельности предприятия (кроме микро и малых предприятий).

Изменения в ЗУ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» - были приняты ВР (№ 4646-д) 05.10.2017 г. [5].

Документ направлен на сближение украинского национального законодательства с законодательством ЕС, включая правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности: установленная обязанность применения МСФО для предприятий, «представляет общественный интерес». Эко компании – эмитенты, ценные бумаги которых торгуются на бирже, банки, страховые компании, негосударственные пенсионные фонды, прочие финансовые учреждения, а также крупные предприятия.

К ним предъявляются специальные требования по формированию бухгалтерской службы – не менее 2-х специалистов, а главный бухгалтер должен иметь 3 года стажа и высшее экономическое образование. Также финансовая отчетность предоставляется и по требованию трудового коллектива, а также по запросам физическим и юридическим лицам. Движение денег в компании не является коммерческой тайной. При необходимости отчетность предоставляется и в иностранной валюте.

«Дочерние предприятия» - заменены на «контролируемые», для составления консолидированной финансовой отчетности предлагается делить предприятия по размеру согласно европейской классификации:

- микропредприятия – совокупная стоимость активов – до 350 тыс. евро, чистый доход – до 700 тыс. евро., среднее количество работников – до 10 человек;
- малые предприятия – совокупная стоимость активов – до 4 млн. евро, чистый доход – до 8 млн. евро., среднее количество работников – 50 человек;
- средние предприятия – совокупная стоимость активов – до 20 млн. евро, чистый доход – до 40 млн. евро., среднее количество работников – до 250 человек;
- крупные предприятия – совокупная стоимость активов – более 20 млн. евро, чистый доход – более 40 млн. евро., среднее количество работников – более 250 человек

Такая градация предприятий принимается в целях бухгалтерского учета. Теперь придется вносить изменения и в Хозяйственный Кодекс Украины.

От подачи консолидированной отчетности освобождаются только микро- и малые предприятия.

Выводы. Современная бухгалтерская профессия ощущает влияние всех явлений, присущих современной экономике. Поэтому получают актуальность вопросы, связанные с подготовкой кадров, сориентированных на будущее развитие бухгалтерского учета.

Список использованных источников:

1. Гуцалюк А.М. *Современный бухгалтер: его место и роль в мире / А.М. Гуцалюк – Режим доступа: <http://intconf.org/gutsalyuk-om-suchasnie-buhgalter-yogo-rol-ta-mistse-v-sviti/>*
2. Малюга Н.М. *Бухгалтерский учет в Украине: теория и методология, перспективы развития / Н.М. Малюга: [Монография]. – Житомир, ЖДТУ, 2005.*

3. Пушкарь И.С. Наука об учете и преодоление ее стереотипов / И.С. Пушкарь / Сборник научных трудов Подольского государственного аграрно-технического университета – 2009. - № 17, т. II – с. 47-50.
4. Чижевская Л.В. Бухгалтерский учет как профессиональная деятельность: теория, организация, прогноз развития. Монография / Л.В. Чижевская – Житомир: ЖГТУ. 2007. – 528 с.
5. <http://www.interbuh.com.ua/ru/dokuments/onenews/112710>

References (BSI):

1. Gutsalyuk A.M. *Sovremennyiy buhgalter: ego mesto i rol v mire [Modern accountant: his place and role in the world]*/ A.M. Gutsalyuk – *Rezhim dostupa: http:// intconf.org/gutsalyuk-om-suchasnie-buhgalter-yogo-rol-ta-mistse-v-sviti/*
2. Malyuga N.M. (2005). *Buhgalterskiy uchet v Ukraine: teoriya i metodologiya, perspektivy razvitiya [Accounting in Ukraine: theory and methodology, development prospects]/ N.M. Malyuga: [Monografiya]. Zhitomir: ZhDTU [in Russian].*
3. Pushkar I.S. (2009). *Nauka ob uchete i preodolenie ee stereotipov [The Science of accounting and the overcoming of its stereotypes]/ N.S. Pushkar / Sbornik nauchnyih trudov Podolskogo gosudarstvennogo agrarno-tehnicheskogo universiteta – №17, t. II – s. 47-50 [in Russian].*
4. Chizhevskaya L.V. (2007). *Buhgalterskiy uchet kak professionalnaya deyatelnost: teoriya, organizatsiya, prognoz razvitiya.[Accounting as a professional activity: theory, organization, development forecast] Monografiya / L.V. Chizhevskaya – Zhitomir: ZhGTU. – 528 s. [in Russian].*
5. <http://www.interbuh.com.ua/ru/dokuments/onenews/112710>

Keywords: profession of an accountant; financing; science; practical activity; educational process; European rules.

Ключові слова: професія бухгалтер; фінансування; наука; практична діяльність; учбовий процес; європейські правила.

Ключевые слова: профессия бухгалтер; финансирование; наука; практическая деятельность; учебный процесс; европейские правила.

Перевірено на плагіат системою: <https://corp.unicheck.com/library/viewer/report/3338314>

Рецензент: Хаджинова О. В., декан економічного факультету ДВНЗ «ПДТУ», доктор економічних наук, доцент