

УДК 378.657

Ю.А. Котлова,

канд. экон. наук, доцент,

доцент кафедры бухгалтерского учета и контроля  
Хабаровской государственной академии экономики и праваПРОФЕССИЯ «БУХГАЛТЕР» В СВЕТЕ  
НОВОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА

*Institute of Professional Accountants and Auditors of the Russian Federation took part in the development of professional standards for accountants. This standard contains a number of requirements for the degree in accountant and his job experience. It has describes all the duties and actions of the chief accountant and accountant as well as the knowledge and skills required to perform those functions. According to the author the development of professional standards for accountants is relevant as unified requirements for the qualification of an accountant still have not been established.*

**Keywords:** *Institute of Professional Accountants and Auditors of the Russian Federation, professional standard for accountants, unified requirements for the qualification of an accountant.*

Институт профбухгалтеров и аудиторов РФ принял участие в разработке профессионального стандарта для бухгалтеров. Данный стандарт утверждён приказом Минтруда и соцзащиты РФ № 1061н от 22 декабря 2014 г., вступил в силу с 7 февраля 2015 года.

Данный профессиональный стандарт содержит ряд требований к образованию бухгалтера, его опыту работы. В нём детализированы все трудовые функции и действия главного бухгалтера и бухгалтера, а также знания и навыки, которые необходимы для исполнения этих функций знания и умения.

Как планируют законодатели, в Трудовой кодекс (далее – ТК РФ) будет введена статья, согласно которой предполагается обязать работодателей соблюдать профстандарты, утвержденные Минтрудом. А значит, организации должны будут принимать на работу лишь тех работ-

ников, которые соответствуют требованиям профессиональных стандартов.

Впервые понятие «профессиональный стандарт» было закреплено в ТК РФ с 2012 года. Позднее были приняты профессиональные стандарты для инженеров, программистов и прочих профессий и должностей. Полный их перечень приведён на сайте Минтруда России.

Очевидно, профессиональные стандарты в перспективе придут на смену действующим квалификационным справочникам, так как очевидно, что многие из них уже не отражают реальную ситуацию на рынке труда, попросту устарели.

Так, согласно ст. 195.1 ТК РФ, профстандарт – это характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определённого вида профессиональной деятельности.

В настоящее время профессиональный стандарт «Бухгалтер» разрешено приме-

нять на добровольных началах, но, вероятно, в ближайшем будущем его применение станет обязательным. Так, в первом чтении уже был рассмотрен проект закона, согласно которому организации государственного сектора, бюджетные учреждения, унитарные предприятия, а также организации с государственным участием обяжут в обязательном порядке применять с 2016 г. профстандарты. Остальные же работодатели пока могут лишь руководствоваться стандартом при формировании составлении должностных инструкций и кадровых документов. Однако планируется, что они начнут в обязательном порядке применять профстандарты уже с 2020 года. А значит, если указанные изменения будут утверждены, работодатели смогут трудоустраивать только тех граждан, уровень образования, навыки и опыт которых соответствует требованиям профессионального стандарта для каждой должности.

Стандарт структурно включает два раздела. В разделе I обозначена цель деятельности в области введения бухгалтерского учёта: «Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учёта в соответствии с законодательством Российской Федерации и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчётности, раскрывающей информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, необходимую пользователям этой отчётности для принятия экономических решений». Второй раздел – функциональная карта, в которой указан необходимый

уровень квалификации для выполнения основных трудовых функций бухгалтера.

Напомним, что, согласно Закону «Об образовании в Российской Федерации», № 273-ФЗ от 29 декабря 2012 г., квалификация работника – это уровень знаний, умений, навыков и компетенции, который характеризует, насколько сотрудник подготовлен к выполнению того или иного вида профессиональной деятельности.

Приказом Минтруда РФ № 148н от 12 апреля 2013 г. утверждены несколько квалификационных уровней, которые должны применяться в профессиональных стандартах. Всего их девять. В стандарте «Бухгалтер» используют три из них. Рассмотрим их подробнее.

Квалификация пятого уровня присваивается, если работник способен сам решать такие практические задачи, которые требуют анализа ситуации, а также способен участвовать в решении поставленных задач отдельных подразделений.

При этом работник должен быть способен применять свои знания (технологические или методологические) и самостоятельно искать необходимую информацию. Для этой группы достаточно среднего профессионального.

Квалификация шестого уровня присваивается должности, занимая которую сотрудник способен определять круг задач как для себя лично, так и для подчинённых, а также обеспечивать взаимодействие подразделений и отвечать за результат выполнения работ.

При этом работник должен использовать помимо технологических или методологических знаний ещё и инновационные, а также быть способным оценивать и

анализировать профессиональную информацию, полученную самостоятельно.

На этом уровне требования к образованию выше. Среднего образования уже недостаточно, необходимо иметь квалификацию бакалавра.

Работник, занимающий должность, соответствующую седьмому уровню квалификации, обязан уметь управлять различными процессами, инновационной деятельностью, определять стратегии, принимать управленческие решения, а также нести за них ответственность.

Более того, он должен не только осознавать методологические основы своей профессиональной деятельности, но и быть способен создавать новые знания прикладного характера, а также определять источники для поиска новой информации. Требования к образованию здесь ещё выше: высшее образование по программам магистратуры или специалитета.

Таким образом, стандарт предусматривает шесть родовых функций:

- ведение бухгалтерского учёта;
- формирование бухгалтерской отчётности экономического субъекта;
- внутренний контроль в организации;
- функции налогового консультанта в организации;
- управление финансами экономического субъекта;
- составление финансовой отчётности группы организаций.

Рассмотрим подробнее, какой должности соответствуют эти функции, и оценим требуемый уровень образования и опыта для каждой должности.

Функция 1. Ведение бухгалтерского учёта (должность «бухгалтер»). Для этой

функции, согласно стандарту, высшее образование не является обязательным, среднего или дополнительного профессионального образования достаточно. Требуемый опыт работы – один год в таких должностях, как кассир, учётчик, табельщик, учётика и т.п.

Первая функция, в свою очередь, детализируется ещё на три:

- приём и проверка и передача в архив первичных учётных документов;
- оценка объектов бухучёта;
- обобщение фактов хозяйственной деятельности, сопоставление остатков по счетам синтетического учёта с данными аналитического учёта, подготовка отчётности в ИФНС и во внебюджетные фонды. Для выполнения этих функций бухгалтеру необходимо быть знакомым с нормами российского законодательства по необходимому участку учётной деятельности (налогообложение, документооборот и т.д.), внутренние документы, регламентирующие эту деятельность в организации, а также материалы судебной практики по тем вопросам, которые касаются его деятельности.

Данной должности присвоен пятый уровень квалификации.

Функция 2. Составление бухгалтерской отчётности экономического субъекта (должность «главный бухгалтер»). Для данной функции требования к образованию прежние: оно может быть и средним профессиональным. Однако требования к опыту работы становятся жестче: общий стаж не должен составлять меньше семи лет, пять из которых сотрудник должен работать на должности, связанной с ведением бухучёта или аудиторской деятель-

ностью. А вот если у работника есть высшее образование, то требования к стажу ослабляются, в области бухгалтерского учёта он должен отработать три (а не пять) последних года.

В этой функции выделяют две так называемые подфункции:

- управление созданием информации в системе бухучёта;

- составление бухгалтерской финансовой отчётности.

При этом для исполнения данной функции и знаний от сотрудника требуется, естественно, больше. Он должен в необходимых для работы пределах разбираться в российском законодательстве о бухгалтерском учёте, в порядке налогообложения, аудите, официальном статистическом учёте, обязательном социальном, пенсионном и медицинском страховании, архивном деле. Кроме того, ему необходимы знания финансового, налогового, гражданского, трудового, таможенного законодательства, и законодательства о противодействии коррупции, об административных правонарушениях. Более того, сотрудник должен быть знаком с порядком представления информации по телекоммуникационным каналам связи.

Эта функция соответствует шестому уровню квалификации.

Функция 3. Организация внутреннего контроля в организации (должность «главный бухгалтер»). Требования к образованию и необходимый опыт работы здесь тоже аналогичны. Эта функция относится к шестому уровню квалификации. Для того чтобы исполнять эту функцию, работник должен:

- знать принципы построения в орга-

низации системы внутреннего контроля за формированием бухгалтерской и финансовой отчётности;

- уметь разрабатывать внутренние нормативные акты, для регламентирования системы внутреннего контроля;

- непрерывно осуществлять контроль соответствия целей деятельности организации и системы внутреннего контроля;

- формировать по результатам внутреннего контроля отчёты и организовывать их хранение и сдачу их в архив и т.д.

При этом, чтобы выполнять такие обязанности, сотрудник должен знать методику осуществления мероприятий внутреннего контроля, а также ведения бухучёта и составления бухгалтерской отчётности, разбираться в российском законодательстве о бухгалтерском учёте, налогообложении, других смежных с бухгалтерским учётом областях, а кроме того, иметь представление об опыте как отечественном, так и зарубежном в сфере ведения бухучёта, внутреннего контроля и составления бухгалтерской отчётности.

Функция 4. Налоговое консультирование (должность «главный бухгалтер»). Для исполнения этой функции требования похожие на две предыдущие: среднее профессиональное образование, опыт работы в сфере бухгалтерского учёта – пять последних лет, уровень квалификации шестой.

Здесь выделяют три подфункции: консультирование в части применения налогового законодательства и урегулирования налоговых споров; экспертиза решений налоговых органов; оценка рисков.

Кроме российского законодательства, главный бухгалтер должен обладать знани-

ями в области порядка проведения мероприятий налогового контроля, оформления их результатов, процедуры рассмотрения материалов налоговых проверок, а также порядка урегулирования налоговых споров и обжалования решений ИФНС.

Функция 5. Управление финансами экономического субъекта (должность «главный бухгалтер»). Эта функция соответствует шестому уровню квалификации, поэтому требования к уровню образования и опыту работы такие же, как и в предыдущей функции.

При этом работник должен выполнять следующие обязанности:

- организация работ в области анализа финансового состояния организации, их координация и контроль выполненных работ;
- организация финансового планирования;
- текущее управление финансами, денежными потоками, организация оперативного контроля выполнения бюджетов, планов, смет и т.д.

При этом, кроме знания российского законодательства, работник должен знать правила защиты информации и методические материалы в части финансового анализа, планирования и управления.

Функция 6. Составление финансовой отчётности группы компаний. Данная функция самая сложная, она относится к седьмому уровню квалификации. Здесь намного жестче требования к уровню образования. Оно должно быть только высшим, причём по программе либо специалитета, либо магистратуры. Требования к опыту работы прежние: стаж на работе, связанной с ведением бухгалтерского учёта, составлением бухгалтерской (финансовой) отчётности либо с аудиторской

деятельностью не менее трёх лет из последних пяти. Для этой функции характерны такие трудовые обязанности:

- проверка качества информации, которую зависимые или дочерние организации представляют материнской компании, с целью формирования консолидированной отчётности;
- выполнение процедуры консолидации, предусмотренной требованиями МСФО;
- счётная и логическая проверка консолидированной финансовой отчётности;
- контроль соблюдения порядка проведения внешнего аудита консолидированной отчётности и подготовка пояснений к отчётности.

В современных условиях бухгалтер перестал выполнять функцию только счетовода. Сегодня бухгалтеры вынуждены следить за перманентными изменениями в налоговом и бухгалтерском законодательстве, ориентироваться в требованиях как отечественных, так и международных стандартов бухгалтерского учёта, владеть методиками внутреннего контроля. Очевидно, что для полноценного исполнения своих функций бухгалтеру, даже рядовому, будет недостаточно лишь среднего или дополнительного профессионального образования. Любой руководитель желает видеть на должности бухгалтера компетентного специалиста.

Отметим, что в части требований к уровню образования профессиональный стандарт, очевидно, противоречит нормам Закона «О бухгалтерском учёте», в котором не предусмотрено наличие среднего образования у лица, занимающего должность главного бухгалтера.

Так, в п. 4 ст. 7 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» установлены тре-

бования к главному бухгалтеру либо иному должностному лицу, на которое возлагается ведение бухгалтерского учёта. Конечно, обозначенные в законе требования касаются не всех экономических субъектов. При этом в указанных в Законе организациях главный бухгалтер (либо лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухучёта) должен иметь высшее образование по специальностям бухгалтерского учёта и аудита, а также стаж работы, связанный с ведением бухгалтерского учёта, составлением бухгалтерской отчётности либо аудиторской деятельности, не менее трёх лет (из последних пяти), а если у него отсутствует высшее профессиональное образование в области бухгалтерского учёта и аудита, то необходимый стаж увеличивается до пяти календарных лет из последних семи. Важным является требование об отсутствии у главного бухгалтера неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики. Аналогичное требование стандарт предъявляет только к лицам, исполняющим шестую функцию.

Очевидно, что разработка профессионального стандарта для бухгалтеров актуальна. До сих пор не было установлено единых требований к квалификации бухгалтера. В то же время, нововведения стандарта несколько противоречат нормам Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в котором уже установлены требования к лицам, занимающим должность главного бухгалтера, более того, сложно согласиться, что сотрудник со средним или дополнительным образованием способен будет эффективно выполнять возложенные на него функции.

#### **Список использованных источников**

1. Об образовании в Российской Федерации : ФЗ от 29.12. 2012 г. № 273-ФЗ // СПС «Гарант».
2. О бухгалтерском учете : ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Гарант».
3. Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» : приказ Минтруда и соцзащиты РФ от 22.12.2014 г. № 1061н // СПС «Гарант».
4. Об утверждении уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов : приказ Минтруда России от 12.04.2013 г. № 148н // СПС «Гарант».