

Тема 10. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР И ЕГО СТАТУС

(2 часа)

1 Роль бухгалтера в условиях рыночной экономики

Рыночная экономика вызывает значительное изменение функций бухгалтера и расширение задач, стоящих перед ним. Реформа бухгалтерского учета в стране, выделение и развитие управленческого учета, становление налогового учета, ориентация на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), нестабильность гражданского и налогового законодательства, заметно усложняют деятельность бухгалтера. В этих условиях возникает потребность в бухгалтерах-профессионалах, т.е. специалистах, имеющих не только высшее образование и стаж работы, но и высокий уровень знаний последних изменений в области права, налогов и, конечно, бухгалтерского учета.

Профессиональные бухгалтеры по-разному называются в отдельных странах: в Англии — чартерные, во Франции — эксперты-бухгалтеры и т.п. В России до революции существовали присяжные бухгалтеры. Суть же этих названий одна: подтверждение своей компетентности, определяющее право бухгалтера заниматься своей профессией и гарантирующее акционерам, руководству предприятий и в конечном итоге государству квалифицированное применение законодательства на практике.

Это предопределило создание в России Института профессиональных бухгалтеров России (ИПБ России). Одной из целей ИПБ является организация послевузовского образования бухгалтеров (аттестации) и новой системы повышения квалификации бухгалтеров (переаттестации).

2 Задачи развития бухгалтерской профессии

В Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 № 283, были поставлены две главные

задачи: совершенствование методологии и организации бухгалтерского учета и становление бухгалтерской профессии, адекватной требованиям рыночной экономики, подготовка и переподготовка бухгалтерских кадров, для чего намечалось завершить первый этап проведения аттестации профессиональных бухгалтеров в 2000 г. В настоящее время Институт профессиональных бухгалтеров России (ИПБ России) провел аттестацию более 150000 профессиональных бухгалтеров, создав тем самым основу для кадрового обеспечения реформы бухгалтерского учета в стране. Аттестация профессиональных бухгалтеров России осуществляется на добровольных началах. Закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, не предусматривает обязательного наличия аттестата у главного бухгалтера для подписания годового отчета предприятия. Однако в проекте новой редакции Закона «О бухгалтерском учете» статья 7 «Аттестация профессиональных бухгалтеров» предусматривает не только обязательность аттестации, но и определяет порядок ее проведения, требования к кандидатам, и т.д.

Несмотря на то, что данный проект федерального закона пока не утвержден, следует помнить о том, что Межведомственной комиссией по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности еще в сентябре 1998 г. был утвержден Перечень организаций (в т.ч. ОАО), бухгалтерская отчетность которых подписывается аттестованным профессиональным бухгалтером, и видов бухгалтерских работ, осуществляемых при наличии квалификационного аттестата профессионального бухгалтера членами ИПБ.

В апреле 2001 г. Правительством РФ были одобрены Меры по реализации в 2001-2005 гг. Программы реформирования бухгалтерского учета, в соответствии с которыми подготовка, переподготовка и аттестация бухгалтерских кадров в данной программе реформирования бухгалтерского учета предусматривается по четырем уровням квалификации:

а) бухгалтер с начальным профессиональным образованием (бухгалтер-счетовод);

б) бухгалтер со средним специальным профессиональным образованием (по международным образовательным стандартам — бухгалтер-техник);

в) бухгалтер с высшим профессиональным образованием (бухгалтер-экономист);

г) бухгалтер с дополнительным к высшему бухгалтерским образованием и практическими профессиональными навыками (профессиональный бухгалтер и аудитор).

В области развития бухгалтерской профессии, подготовки и повышения квалификации специалистов бухгалтерского учета предполагается:

— разработать программы подготовки и переподготовки сотрудников бухгалтерских служб, соответствующие современным требованиям к уровню профессиональной квалификации и дифференцированному подходу к формированию бухгалтерской отчетности;

— установить квалификационные требования к специалистам организаций, применяющих международные стандарты финансовой отчетности, а также к аудиторам и аудиторским организациям, осуществляющим оказание аудиторских услуг в указанных организациях;

— обеспечить окончание аттестации главных бухгалтеров организаций, подпадающих под обязательный аудит, и иных бухгалтерских работников, осуществляющих оказание бухгалтерских услуг на Профессиональном уровне;

— осуществлять контроль за соблюдением норм профессиональной этики.

3 Статус профессионального бухгалтера в соответствии с мерами по реализации Программы реформирования бухгалтерского учета в России

Утвержденное Решением Президентского Совета Института профессиональных бухгалтеров России 29.05.02, протокол № 05/-02, новое Положение об аттестации Ассоциированных членов ИПБ России, претендующих на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера, одобрено

Минфином России и свидетельствует о начале очередного этапа реформирования бухгалтерского учета в России в области подготовки и повышения квалификации специалистов бухгалтерского учета.

Работа ИПБ России по организации в стране аттестации профессиональных бухгалтеров нашла поддержку правительства и создала технические, организационные и методические основы для включения в проект Федерального закона «О бухгалтерском учете» статьи, в которой федеральный орган государственной власти (имеется в виду Минфин России) определяет «критерии видов организаций, бухгалтерская отчетность которых должна подписываться аттестованным главным бухгалтером (бухгалтером), а также перечень видов бухгалтерских услуг, оказываемых аттестованным специалистом». В случае принятия новой редакции Закона «О бухгалтерском учете», будет обеспечена законодательная основа работы ИПБ России и определен статус профессионального бухгалтера.

После сдачи квалификационного экзамена и получения квалификационного аттестата, а также вступления в члены Института профессиональных бухгалтеров России, аттестованный главный бухгалтер вправе подписывать финансовую отчетность организации, подлежащих обязательной ежегодной аудиторской проверке. К ним относят:

1. Открытые акционерные общества.
2. Банки и другие кредитные учреждения, страховые организации и общества взаимного страхования, товарные и фондовые биржи, инвестиционные институты (инвестиционные и чековые инвестиционные фонды, холдинговые компании, внебюджетные фонды, источниками образования средств которых являются обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами в соответствии с действующим законодательством).

К данной группе отнесены благотворительные и иные (неинвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются доброволь-

ные отчисления юридических и физических лиц, а также другие экономические субъекты (трастовые компании и пр.).

3. Предприятия и организации при наличии хотя бы одного из финансовых показателей деятельности экономического субъекта (кроме государственного или муниципального образования) в следующем размере:

— объем выручки от реализации продукции, выполненных работ или оказанных услуг за год, превышает в 500 тыс. раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда;

— сумма активов баланса, превышает на конец отчетного года в 200 тыс. раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда,

Наличие аттестата профессионального бухгалтера обязательно также и при оказании услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, консультированию по применению нормативно-правовых и иных актов по вопросам бухгалтерского учета.

4 Квалификационные требования к профессиональным бухгалтерам

В соответствии с международными стандартами бухгалтерского образования, принятыми ИПБ России за ориентир, к профессиональным бухгалтерам предъявляются следующие квалификационные требования:

— знания;

— навыки;

— практический опыт работы;

— профессиональная этика;

— постоянное повышение квалификации.

Все эти требования реализуются в ходе процедуры аттестации специалистов бухгалтерского учета на получение звания «профессиональный бухгалтер» и ежегодной обязательной 40-часовой перееаттестации. Реализация вышеназванных требований осуществляется в России с 1997 г. и производится поэтап-

но. Порядок проведения аттестации профессиональных бухгалтеров определен Положением об аттестации ассоциированных членов ИПБ России, претендующих на получение квалификационного аттестата профессионального бухгалтера.

Для специалистов, занимающих должности руководителей бухгалтерской или финансовой службы на средних и крупных предприятиях не менее пяти лет и имеющих высшее неэкономическое образование, срок допуска к квалификационным экзаменам на аттестат профессионального бухгалтера определен до 31 декабря 2004 г.

В перспективе, с 2007 г. к процедуре аттестации будут допускаться только лица, имеющие высшее бухгалтерское образование и стаж работы в должностях главного бухгалтера (или зам. главного бухгалтера), руководителей финансовых служб (или зам. руководителей финансовых служб) на средних и крупных предприятиях не менее трех лет.

Наряду с главными бухгалтерами, руководителями финансовых служб и их заместителями к аттестации допускаются также специалисты, занимающие руководящие должности на крупных и средних предприятиях, требующие знания бухгалтерского учета, а также консультанты по бухгалтерскому учету. Таким образом, для профессионального бухгалтера высшее бухгалтерское образование в соответствии с международными стандартами бухгалтерского образования является предквалификационным образованием.

Для допуска к экзаменам претендент должен иметь сертификат о прохождении обязательной дополнительной профессиональной подготовки по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, утвержденной ИПБ России в объеме 240 часов. В ходе обучения по Программе претенденты изучают основные (базовые) курсы: бухгалтерский учет, налогообложение, анализ финансовой деятельности, основы аудита, правовое регулирование хозяйственной деятельности - в количестве 200 часов и специальный курс -

бухгалтерская (финансовая) отчетность и справочно-информационные бухгалтерские системы - 20 часов.

Сертификат выдается Учебно-методическим центром (УМЦ), в котором претендент проходил обучение, по результатам письменно-устного выпускного экзамена. Экзаменационный билет состоит из четырех частей:

- бухгалтерский учет и основы аудита;
- экономический анализ;
- налогообложение;
- правовое регулирование хозяйственной деятельности.

Первая и вторая части билета включают теоретический вопрос и практическую задачу. Третья и четвертая части билета включают либо теоретический вопрос, либо практическую задачу.

На письменно-устный экзамен (на решение задач и подготовку к устному ответу на вопросы) отводится 3 астрономических часа.

Экзаменационная комиссия, назначаемая ТИПБ, определяет уровень знаний слушателей и дает им рекомендацию о допуске к завершающему письменному экзамену. Письменный экзамен организуется ТИПБ совместно с ИПБ России. Проверка результатов экзамена проводится в ИПБ России, в Москве, анонимно.

В Положении установлено, что претендент должен набрать конкретное количество баллов, определенное ИПБ России. На аттестат профессионального бухгалтера может претендовать только тот, кто сдал экзамен по разделу программы «Бухгалтерский учет» она оценку не ниже чем «хорошо». Специалистам, которые не набрали необходимое количество баллов на право получения аттестата профессионального бухгалтера, но по количеству баллов сдали экзамен на «удовлетворительно», выдается специальный аттестат - аттестат бухгалтера-экономиста коммерческой организации в соответствии с Положением об аттестации ассоциированных членов ИПБ России, претендующих на получение

квалификационного аттестата бухгалтера—экономиста коммерческой организации.

Ассоциированный член ИПБ России, получивший неудовлетворительную оценку по любой части письменно-устного или письменного экзаменов, либо набравший по результатам двух экзаменов количество баллов менее чем определено Положением об оценке, имеет право на пересдачу соответствующих частей экзаменов в течение трех лет с даты вступления в члены ИПБ России. При этом в течение года допускается не более одной пересдачи.

Если претендент не согласен с результатами экзамена, он имеет право на апелляцию по результатам квалификационных экзаменов, с обязательным соблюдением установленной процедуры апелляции.

Аттестация профессиональных бухгалтеров предполагает не только их единовременную переподготовку, но и постоянное поддержание профессионального уровня. При этом подразумевается добровольное принятие на себя обязанностей, связанных с соблюдением Кодекса этики члена ИПБ России. Так, профессиональный бухгалтер — действительный член ИПБ России — добровольно обязуется ежегодно повышать свою квалификацию в объеме 40 часов и неукоснительно придерживаться этических норм. Отметим, что Кодекс этики члена ИПБ России в основном соответствует Кодексу этики, который рекомендован Международной федерацией бухгалтеров. Невыполнение обязанностей, принятых на себя членом ИПБ России при его приеме в Институт, влечет за собой санкции вплоть до исключения действительного члена ИПБ России из Института, а это в свою очередь лишает профессионального бухгалтера возможности продлить свой аттестат на следующий период.

Ежегодная переподготовка аттестованных профессиональных бухгалтеров предусматривает не только сам процесс обучения в УМЦ, аккредитованных при ИПБ России, но и постоянную методическую и организационную работу, которую должны проводить как ИПБ России, так и территориальные институты профессиональных бухгалтеров (ТИПБ).

В соответствии с Положением о повышении квалификации профессиональных бухгалтеров формами повышения квалификации могут быть не только прослушивание спецкурса, но и участие в специализированных семинарах, стажировка и публикация монографий, учебников, статей.

Единственным ограничением для слушателей является то, что каждый из них в течение пяти лет не может повышать свою квалификацию по одной и той же программе.

5 Роль и место ИПБ России в деле реформирования бухгалтерского учета

Учитывая уставные цели деятельности ИПБ России, его президент был введен в состав Межведомственной комиссии по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности (МВК), образованной Правительством РФ в 1998 г. Основной задачей МВК является разработка и контроль выполнения Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Наряду с разработкой правил бухгалтерского учета, соответствующих международным стандартам финансовой отчетности, в указанной Программе также предусмотрено создание новой, отвечающей современным реалиям, системы регулирования бухгалтерского учета в стране, а также организация системы переподготовки бухгалтерского персонала в соответствии с разработанными правилами бухгалтерского учета.

Для решения конкретных задач, в частности для рассмотрения и определения степени готовности правил (стандартов) бухгалтерского учета, при МВК создана рабочая группа, которая состоит из представителей департаментов министерств и ведомств, пользователей финансовой отчетности и ведущих специалистов страны.

С первых дней создания ИПБ России активно включился в разработку нормативных документов бухгалтерского учета, а также нового закона о бухгалтерском учете. Сначала проекты нормативных документов проходят обсуж-

дение в экспертных советах ИПБ России, создаваемых специально для рассмотрения каждого нормативного документа.

Затем большинство из разработанных документов проходят экспертизу в рабочей комиссии МВК по реформированию бухгалтерского учета и только после всех этих процедур поступают в Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России для дальнейшей работы с ними.

Аналогично строится работа и по созданию ряда отраслевых нормативных документов. Например, для Федеральной дорожной службы подготовлены методические рекомендации по отраслевым особенностям ведения хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета на предприятиях дорожной сферы.

В настоящее время Минфин России рассматривает возможность не только привлечения специалистов ИПБ к участию в разработке отдельных документов в области бухгалтерского учета и аудита, но и постепенную передачу ИПБ России ряда функций регулирования учета в стране.

Так, 26.03.01 г. Минфин РФ направил Правительству предложения о мерах по реализации в 2001 — 2005 г. Программы реформирования бухгалтерского учета. В них содержится ряд мероприятий, возложенных на ИПБ России, например:

— разработка и утверждение отраслевых инструкций по учету доходов и расходов (совместно с МФ РФ) в период 2001 — 2004 гг.;

— разработка квалификационных требований к специалистам организаций, применяющих МСФО при подготовке сквозной отчетности (совместно с МФ РФ, ФКЦБ России и Банком России) до 01.01.03 г.;

— обеспечить окончание аттестации главных бухгалтеров организаций, подпадающих под обязательный аудит (совместно с МФ РФ и Банком России) до 01.01.05;

— осуществление контроля за соблюдением норм профессиональной этики.

Следует подчеркнуть тот факт, что именно ИПБ России, в соответствии с вышеназванным документом, Правительством РФ поручено завершить процесс аттестации главных бухгалтеров организаций, попадающих под обязательный аудит. Это является признанием со стороны Правительства РФ и Минфина РФ заслуг ИПБ в подготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров.

Одной из важнейших задач функционирования ИПБ является создание системы информационного обеспечения деятельности бухгалтеров, под которой понимается информирование их о тех нормативных документах, которые в той или иной мере влияют на ведение бухгалтерского учета. Это не только нормативные документы бухгалтерского учета (стандарты, инструкции и т.п.), но и документы, регулирующие налоговые, таможенные, валютные и многие другие вопросы. Сюда также входит толкование (разъяснение) тех проблем, которые могут возникать на предприятии.

Единая система толкования документов (ответы на многочисленные вопросы, возникающие на предприятии), а также контроль за их правильным исполнением вообще отсутствуют. ИПБ России вместе с территориальными институтами профессиональных бухгалтеров начал создание такой системы. Основой этой системы являются экспертные советы, в которые включаются специалисты — члены ИПБ России или ТИПБ, владеющие теми или иными вопросами, а также чиновники, от которых зависит решение поставленных вопросов (финансовые, налоговые органы).

Основная задача таких экспертных советов — прийти к консенсусу и найти решение проблемы, не доводя ее до арбитражного процесса. Практика решения вопросов с помощью таких экспертных советов показывает ее эффективность, особенно при решении сложных и конфликтных ситуаций.

Создана и развивается система ответов на вопросы, которые законодательно проработаны. Здесь основная задача состоит в том, чтобы достичь признания ответов, предоставляемых от имени ИПБ России, органами власти.

На ближайшую перспективу ИПБ России в области информационно-

технического обеспечения планирует:

— создание и внедрение систем оперативного размножения информации для членов ИПБ;

— развитие информационных связей и создание единой корпоративной сети;

— создание технической площадки ИСП (Интернет-сервис провайдер), основной целью которой является предоставление членам ИПБ России бесплатного доступа к информационным ресурсам.