

ПРЕПОДАВАНИЕ ОСНОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ МНОГОУРОВНЕВОЙ СИСТЕМЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Панкова С.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет», г. Оренбург

Переход на многоуровневую систему подготовки кадров в учреждениях высшего профессионального образования создал предпосылки для пересмотра подходов к преподаванию многих дисциплин, ранее включенных в общепрофессиональные и специальные циклы. Одним из проблемных аспектов для экономических направлений и специальностей стало преподавание основ бухгалтерского учета. Особенно остро вопрос о содержании занятий по данной дисциплине встал после 1 января 2013 года, то есть с даты вступления в силу Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 [1]. Изменения, внесенные этим законом, коснулись как системы нормативного регулирования, так и основных понятий и определений, классификаций, принципов, подходов и других методологических и методических аспектов. Особого внимания заслуживают нововведения, посвященные раскрытию сущности бухгалтерского учета и его объектов, анализ которых проводился ранее [2]. Многие из изменений, произошедших в нормативной базе, обусловлены переходом на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), но автоматически принять определения и характеристики объектов учета, предлагаемые в МСФО, невозможно в силу сформировавшихся различий, поэтому необходимо продолжение работы по гармонизации подходов к регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Подготовка выпускников по специальностям экономического профиля, регулируемая государственными образовательными стандартами второго поколения (ГОС ВПО), была ориентирована на два подхода при преподавании бухгалтерского учета: для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» учебным планом была предусмотрена общепрофессиональная дисциплина «Теория бухгалтерского учета», в содержании которой стандартом предполагалось раскрытие предмета, метода и процедуры бухгалтерского учета; эти же аспекты, дополненные разделами финансового и управленческого учета, маржинального анализа и бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассматривались при преподавании общепрофессиональной дисциплины «Бухгалтерский учет» для студентов других экономических (неучетных) специальностей (таблица 1).

Из данных таблицы видно, что в отношении основ бухгалтерского учета дисциплина «Теория бухгалтерского учета» предусматривает изучение более расширенного круга вопросов, более широко воспринимая предмет и объекты данной науки, уделяя внимание изучению основных хозяйственных процессов. Вторая дисциплина акцентирует внимание на элементах метода бухгалтерского учета, его организационно-правовых аспектах.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика требований государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования к содержанию дисциплин, рассматривающих основы бухгалтерского учета

Наименование дисциплин	Теория бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет (в части теории)
Минимальные требования к содержанию дисциплины	Сущность, цели и содержание бухгалтерского учета; функции и задачи; историческое развитие; законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета; пользователи бухгалтерской информации в рыночной экономике; основополагающие принципы; объекты бухгалтерского наблюдения, основные понятия: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы, финансовые результаты; основные методические приемы и правила; балансовое обобщение, капитальное (основное) уравнение, статические и динамические балансы; первичное наблюдение, документация, документооборот, инвентаризация; стоимостное измерение, виды оценок; бухгалтерские счета и двойная запись; синтетический и аналитический учет; классификация счетов; планы счетов; модели текущего учета основных хозяйственных процессов, учетные регистры; формы бухгалтерского учета, процедуры бухгалтерского учета, этапы процедуры, контрольные моменты; основы бухгалтерской отчетности; учетная политика и организация учета; бухгалтерская профессия; профессиональная этика; международные и национальные профессиональные организации.	Содержание и функции бухгалтерского учета; объекты, предмет и метод бухгалтерского учета; балансовое обобщение, система бухгалтерских счетов, двойная запись; первичное наблюдение, документация, учетные регистры; инвентаризация и инвентарь; методы стоимостного измерения; формы бухгалтерского учета; основы бухгалтерской (финансовой) отчетности; организация бухгалтерского учета; нормативное регулирование бухгалтерского учета; пользователи бухгалтерской информации

В настоящее время в Оренбургском государственном университете, как и во многих вузах страны, осуществлен переход на многоуровневую систему подготовки кадров. Для этого были разработаны основные образовательные программы по направлениям бакалавриата и магистратуры с сохранением преемственности подготовки экономических кадров с помощью соответствующих профилей и программ. Требования федеральных государственных образовательных стандартов теперь отражают не конкретный минимум дисциплины, а соответствующие установленным видам профессиональной деятельности задачи и компетенции [3, 4]. При этом знания основ бухгалтерского учета необходимы в следующих случаях (таблица 2).

Таблица 2 – Виды деятельности и профессиональные задачи, для решения которых требуется овладение основами бухгалтерского учета

Направление подготовки и (специальность)	Виды профессиональной деятельности	Профессиональные задачи	Профессиональные компетенции
080100.62 Экономика (бакалавриат)	расчетно-экономическая	подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	- собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
	аналитическая, научно-исследовательская деятельность	поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов	- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7)
080200.62 Менеджмент (бакалавриат)	организационно-управленческая деятельность	участие в разработке и реализации корпоративной и конкурентной стратегии организации, а также функциональных стратегий (маркетинговой, финансовой, кадровой)	- использовать основные методы финансового менеджмента для стоимостной оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуре капитала (ПК-11)
	информационно-аналитическая деятельность	построение внутренней информационной системы организации для сбора информации с целью принятия решений, планирования деятельности и контроля	- применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации (ПК-38); - владеть навыками составления финансовой отчетности и осознанием влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации (ПК-39); - анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения (ПК-40);

			- оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат; иметь навыки калькулирования и анализа себестоимости продукции и способностью принимать обоснованные управленческие решения на основе данных управленческого учета (ПК-41)
--	--	--	---

Вызывает интерес тот факт, что количество компетенций, основывающихся на знании бухгалтерского учета, по направлению «Менеджмент» шире, чем по направлению «Экономика», в то время как именно в последнем направлении реализуется преемственный учетной специальности профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». С этим связаны затруднения в преподавании дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ», предусмотренной стандартом по направлению «Экономика». Дисциплина является общей для всего направления и, согласно учебным планам ОГУ, преподается до деления студентов на профили, и если для обучения по неучетным профилям ее содержание в части бухгалтерского учета может быть практически идентичным ранее преподаваемой дисциплине «Бухгалтерский учет», то студентам, в дальнейшем выбравшим профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при изучении данной дисциплины необходимо освоить основы теории бухгалтерского учета. Аналогичная ситуация складывается и при изучении основ бухгалтерского учета для бакалавриата направления «Менеджмент», в составе которого предусмотрен профиль «Управленческий и финансовый учет».

При разработке рабочей программы дисциплины пришлось принять компромиссное решение, включив в нее рассмотрение определения бухгалтерского учета, его предмета и объектов, элементов метода и процедуры ведения учета на примере трех основных процессов: заготовления, производства и продажи. Тем не менее, в процессе дальнейшего обучения по учетному профилю представляется рациональным включение в учебный план дисциплины по выбору, восполняющей пробелы в плане истории и теории бухгалтерского учета.

Сравнительно недавно Министерство образования и науки Российской Федерации опубликовало проекты новых образовательных стандартов высшего образования по направлениям бакалавриата 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент», предусматривающие введение квалификаций «академический бакалавр» и «прикладной бакалавр». Принципиальной новацией в отношении бухгалтерского учета стало то, что проектом стандарта по направлению «Экономика» учетная деятельность как вид профессиональной деятельности с соответствующими профессиональными компетенциями, охватывающими весь учетный процесс, предусмотрена для прикладного бакалавриата. Другие компетенции в отношении требований к знаниям основ бухгалтерского учета,

установленные действующим стандартом, в проекте остались неизменными. Это означает, что преподавание учетных дисциплин для академического и прикладного бакалавриата будет отдельным. Стандарт по направлению «Менеджмент» предусматривает измененную общепрофессиональную компетенцию, ориентированную на владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий (ранее требовалось лишь их осознание) влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации. Таким образом, в рабочих программах по дисциплине «Учет и финансовая отчетность» для данного направления бакалавриата необходимо будет внести изменения, направленные на углубленное изучение учетной политики и ее последствий для содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2012 году в Оренбургском государственном университете открыто обучение студентов по новой экономической специальности с учетным уклоном – «Экономическая безопасность» (специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах»). Учебным планом данной специальности предусмотрено преподавание дисциплины «Теория бухгалтерского учета», но ее содержание скорректировано с учетом значения объектов и методических приемов бухгалтерского учета для экономической безопасности организаций и учреждений различных сфер и областей деятельности.

Еще одной проблемой в преподавании основ бухгалтерского учета является различие в подготовке магистрантов, обучающихся по программе «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях»: некоторые магистранты уже имеют профильное образование, но значительная часть их поступает после окончания обучения по техническим, педагогическим и другим специальностям. Для решения этой проблемы в первом семестре учебный план предусматривает изучение дисциплины по выбору «Теории бухгалтерского учета», необходимой как в плане освоения основ данной науки, так и для расширения и актуализации уже имеющихся знаний в области бухгалтерского учета.

Таким образом, в настоящее время в университете реализуется несколько различных подходов к изучению основ бухгалтерского учета, обусловленных современным состоянием системы высшего образования, для обучающихся:

- по экономическим направлениям бакалавриата – при изучении первой части курса «Бухгалтерский учет и анализ»;
- по учетным профилям экономических направлений бакалавриата - рекомендуется рассмотреть введение дополнительного курса в составе дисциплин по выбору;
- по специальности «Экономическая безопасность» - в процессе освоения модифицированной в соответствии со спецификой специальности дисциплиной «Теория бухгалтерского учета»;
- по профильной магистерской программе – при изучении дисциплины по выбору «Теории бухгалтерского учета».

В перспективе следует нацелиться на разработку образовательных программ по академическому и прикладному бакалавриату, требующих изменения некоторых из перечисленных подходов к преподаванию учетных дисциплин.

Список литературы:

1. *Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011*
2. **Панкова, С.В.** *Новые подходы к пониманию объектов бухгалтерского учета / С.В. Панкова // Инновационное развитие экономики. - 2013. - №4-5. - С. 177-181*
3. *Федеральный государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100 Экономика (квалификация (степень) "бакалавр") (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 21 декабря 2009 г. № 747)*
4. *Федеральный государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования по направлению подготовки 080200 Менеджмент (квалификация (степень) "бакалавр") (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 20 мая 2010 г. № 544)*