

КАЧЕСТВЕННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В работе рассматриваются пути усовершенствования бухгалтерского образования, соотношение целей образования с целями бухгалтерского учета

Вынесенная в заглавие тема является объемной, многоплановой и чрезвычайно актуальной относительно заданий, которые должны быть решены теоретически и на протяжении короткого времени реализованы на практике.

Для определения путей развития бухгалтерского учета необходимо правильно идентифицировать факторы, влияющие на его развитие. Исходя из этого, определяется ключевая проблема, и предлагаются пути ее решения. Использование системного метода позволяет определить разные факторы развития бухгалтерского учета (рис.1). Одно из последних обобщений этого вопроса приведено в монографии А.М.Петрука [13, с.124-143]. В частности, автором рассмотрено влияние следующих факторов на развитие системы бухгалтерского учета: политика, экономическая система, история, менталитет. В нашей публикации более глубоко остановимся на еще одном факторе, а именно образовании.



Рис. 1. Факторы, влияющие на развитие бухгалтерского учета

Недостаточная разработка этого вопроса не позволяет объективно и адекватно определить перспективы развития бухгалтерского учета. Исходя из этого, целью статьи является выявить существенные взаимосвязи образования с развитием бухгалтерского учета.

Образование выступает чрезвычайно сложным социокультурным феноменом. Оно включает много элементов и аспектов, исследование которых

является предметом педагогических наук [3,17,21]. Самые важные функции образования – это обучение и воспитание в их непрерывном взаимодействии.

Как правило, связь образования и бухгалтерского учета рассматривается в литературе односторонне: под функции бухгалтерского учета разрабатываются учебные предметы, определяются методики преподавания, формируется перечень навыков и умений к выпускнику учебного заведения, выбравшему специальность «Учет и аудит». То есть в большинстве случаев изменяются определенные инструменты образования (например, формы и виды обучения), но не его содержание. До сих пор мы говорили о том, как субъект учета (бухгалтер) может влиять на объект учета, но не говорили о том, как можно повлиять на субъект учета. Ответ на этот вопрос дает образование. Поэтому есть необходимость выйти за рамки собственно методических разработок преподавания бухгалтерского учета и рассмотреть образование с точки зрения фактора, влияющего на его развитие.

Основанием для такой позиции являются не только научные достижения предшественников и современников, но и исследования философов относительно роли образования в социально-культурном пространстве [1, 19,22].

История экономического образования показывает, что преподавание экономических наук всегда выполняло совершенно определенные социальные функции [6]. Истории развития бухгалтерского учета известны периоды, когда возникала потребность в кардинальных изменениях существующих систем образования. Такие изменения касались содержания, методов образования. Это приводило к реформированию образования, хотя и не всегда достигался желаемый результат. К сожалению, количественное возрастание выпускников высших учебных заведений в Украине не сопровождается качественными изменениями, которые ожидает от такого процесса общество. Исторический опыт показывает, что инновационные процессы в образовании имеют успех в том случае, если опираются на соответствующие культурные условия.

Что объединяет бухгалтерский учет и образование на пути к решению главных проблем общества?

Во-первых, объектом изучения всех социальных наук является человек как член определенного общества, а также отношения между людьми. Это общий сущностный признак социальных наук. Единой для экономических наук и педагогики является функция воспитания, формирования мировоззрения (рис.2). Обострение глобальных проблем человечества требует формирования нового типа практического мировоззрения. В решении этого вопроса ключевую роль должно иметь образование.

Во-вторых, и бухгалтерский учет, и образование имеют социальное значение. В системе рыночных отношений специалисту с недостаточным уровнем знаний раньше или позже угрожает невостребованность. Условия глобальной экономики повышают социальное значения образования [8]. Знания в неэкономике становятся составляющей человеческого капитала.

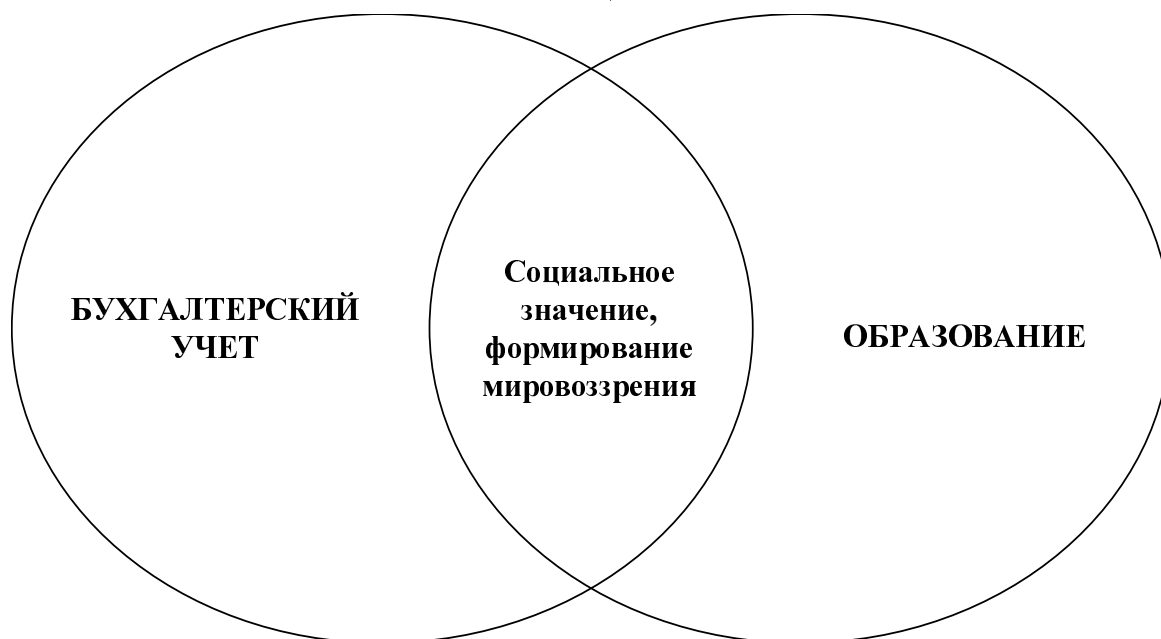


Рис. 2. Общая область бухгалтерского учета и образования

Социальный подход к бухгалтерскому учету, получивший наибольшее распространение [15], бросает вызов всем управленческим наукам. Более того, к современному бухгалтеру выдвигается требование креативного мышления, применения профессионального суждения, которое прямо влияет на величину прибыли предприятия, и, как следствие, на доходы членов общества. В научной литературе [16, 25] существует большая разновидность определения понятия «социальный (общественный) учет». При этом авторы сходятся в том, что речь идет об информационной системе, которая должна отражать результат воздействия деятельности предприятия на общество (отрицательный или положительный) (рис.3).



Рис. 3. Основные характеристики социального подхода к бухгалтерскому учету

Большинство исследователей социального бухгалтерского учета сходятся в том, что основной проблемой реализации его принципов является согласование интересов предприятия и интересов общества в целом. Первые работы по социальному учету, появившиеся в США в конце 60-х годов XX ст., были ориентированы исключительно на размеры выплат наемным рабочим. Позже (80-е года XX ст.) возрастает значение экологического менеджмента, что прямо повлияло на содержание социального учета. Таким образом, основным предметом социального учета стали экологические расходы и оплата труда. Многие европейские компании публикуют так называемые социальные отчеты, в которые включается информация о заработной плате, условиях труда, возможностях образования, суммах социальных страховых выплат. В некоторых отчетах также встречается информация о причастности предприятия к экологическим проектам.

Цель социального (бухгалтерского) учета – создать информационную систему, которая позволяет любой факт хозяйственной жизни предприятия соизмерить с социальными потребностями общества. Это идеальная модель социального бухгалтерского учета. Как любой идеал, он не совпадает с реальными процессами, и поэтому возникают проблемы его внедрения. Эти проблемы и призвано решить профессиональное образование.

В контексте социального подхода к бухгалтерскому учету можно выделить следующий принцип, который необходимо придерживаться авторам любых претендующих быть продуктивными концепций образования, а именно: *активное осознание субъектом и объектом обучения необходимости достижения в процессе профессиональной деятельности баланса общественных и индивидуальных интересов*. Проблема состоит в том, что индивидуальные интересы, хотя и могут совпадать с общественными, по своему определению противоречивы. Действительно, с одной стороны, в философии, политике, экономике существует тенденция наделять правом свободного выбора личности. Но, с другой, такой свободный выбор всегда ограничивается моральными и правовыми рамками. Поэтому возникает противоречия между двумя противоположными тенденциями: 1) увеличение свободного выбора того или иного решения и 2) возникновение новых ограничений такого выбора. Именно поиск оптимизации решения этой проблемы далее мы будем рассматривать как самую важную в вопросах бухгалтерского образования.

Такой поиск лучшего решения главного противоречия осуществлялся на протяжении всей истории человечества. При этом на определенном промежутке исторического развития определяли приоритетной ту или иную тенденции. Если поддерживалась приоритетность общественных интересов, история

претерпевала тоталитарный режим. Если индивидуальных, определяющее значение имели эгоистичные интересы отдельных лиц или групп. В современных образовательных концепциях эти тенденции достаточно просто совмещаются, то есть декларативно признается приоритет и личностных, и общественных интересов, но не говорится, как их нужно решать.

Цель образовательной системы, при которой должен быть достигнут такой эффект, состоит в таком формировании мировоззрения бухгалтера, благодаря которому результаты профессиональной деятельности бухгалтера полностью согласовывались с социальными нормами общества. Только при таком подходе решается вопрос умысла в бухгалтерском учете [26], а понятие профессионального суждения будет тождественно понятию общественно полезное суждение. Мошенничество нужно искоренять через воспитательную функцию образования, а не через принятие стандартов аудита (рис.4).

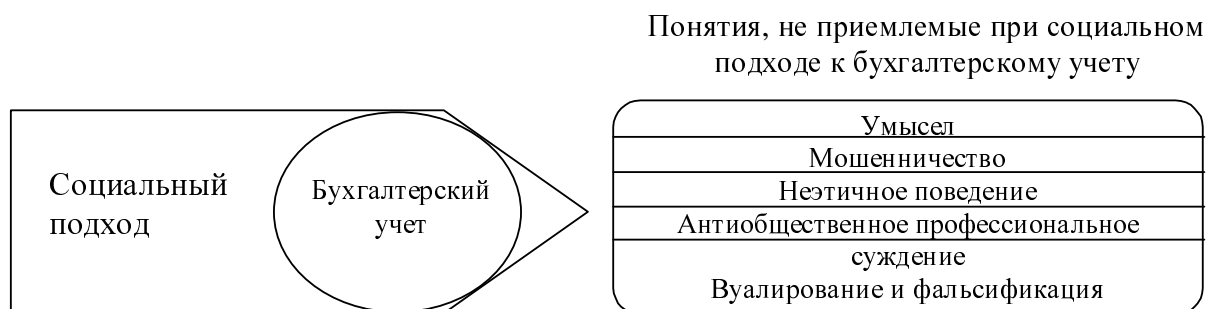


Рис. 4. Социальный подход и этические понятия бухгалтерского учета

Мировоззрение бухгалтера формируется вследствие превращения знаний в убеждения. При этом следует различать несколько этапов такого процесса: 1) усвоение знаний; 2) использование знаний для объяснения реальной действительности (знания превращаются в умения); 3) подчинение социального поведения тем требованиям, которые вытекают из полученных знаний; 4) активное использование знаний для преобразования реальной действительности. Необходимо заметить, что преподаватель лишен возможности непосредственно наблюдать за социальным поведением выпускника и достаточно полно судить о достижении цели преподавания — превращения знаний в убеждения. Результаты образования целиком используются обществом. Превращение знаний в убеждения зависит от доверия к источнику информации, а точнее, каким образом будут преподаваться знания. На этот вопрос должна ответить методика преподавания бухгалтерского учета (рис.5).

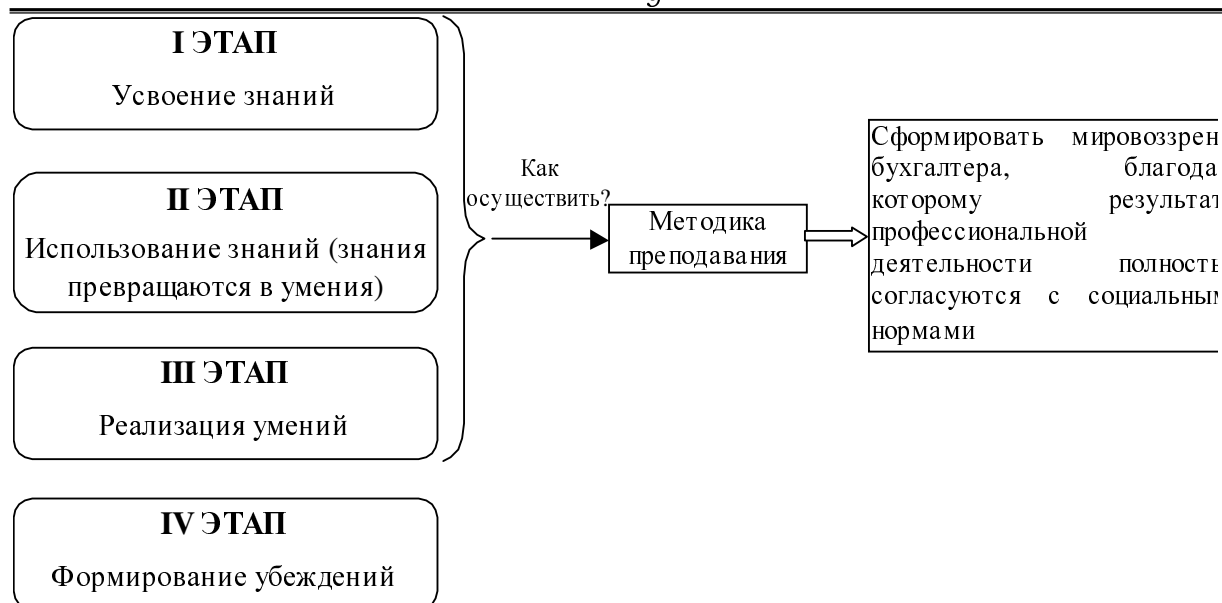


Рис. 5. Процесс формирования мировоззрения бухгалтера во время обучения

Значение методических разработок преподавания бухгалтерского учета в высшей школе объясняется двумя ключевыми факторами: 1) преподаватели высшей школы, в отличие от начальной и средней, как правило, не имеют педагогического образования, а являются специалистами в той отрасли, по которой осуществлялись докторские исследования, а поэтому нуждаются в элементарных знаниях дидактики; 2) именно в высшей школе появляется необходимость донести научные знания, не допуская ни излишней сложности, ни упрощения. Если научная информация надлежащим образом методически обработана и создана логически стройная система изучаемого курса, можно говорить о достижении целей образования. Но методика преподавания бухгалтерского учета не должна стать самоцелью. Работа по методике обычно заключается в возможности моделирования на новом фактическом материале (в нашем случае на материале преподавания бухгалтерского учета) уже апробированных положений педагогики. Она, как правило, опирается на ранее осуществленные теоретические исследования и с этой точки зрения носит прикладной, нормативный, даже инструктивный характер. Из педагогических наук на методику преподавания самое большое влияние оказывает дидактика. Методики преподавания отдельных дисциплин иногда называют частными дидактиками. Поэтому работе по методике должно предшествовать исследование научных основ преподавания бухгалтерского учета как специфического вида общественной деятельности. При разработке методики преподавания бухгалтерского учета следует выделить следующее: 1) на первый план здесь должен выдвигаться не педагогический, а общественно-полезный аспект, поэтому методы преподавания бухгалтерского учета не могут

не отличаться от методов преподавания естественных, технических или других общественных дисциплин; 2) деятельность преподавателя бухгалтерского учета в определенной степени является общественно-политической, поскольку именно от него зависит формирование мировоззрения бухгалтера, влияющего на ход общественного развития.

В работах ученых-бухгалтеров, посвященных преподаванию бухгалтерского учета, нет необходимости рассматривать педагогические вопросы, по которым вряд ли бухгалтер может сказать что-то новое. Тем более в этих публикациях не должно быть положений, одинаково относящихся к преподаванию любой учебной дисциплины. Обилие общедидактических рассуждений по методике преподавания бухгалтерского учета отражают трудности роста молодой науки. Такие методические рекомендации можно сравнить с диссертациями по бухгалтерскому учету, написанными на материалах отдельных отраслей экономики. В них ничего не поменяется, если название «бухгалтерский учет» поменять на название любого другого курса. Первоочередной задачей методики преподавания является разработка таких методик, которые обусловлены содержанием и методологией бухгалтерского учета как науки. Без глубокого анализа содержания, истории развития, социальной значимости и места бухгалтерского учета в системе знаний нельзя раскрыть закономерности ее преподавания и выработать научно обоснованные практические рекомендации преподавателям. Многие проблемы преподавания бухгалтерского учета при более глубоком подходе к ним оказываются не методическими, а методологическими (например, социальные функции преподавания, связь преподавания с экономической жизнью общества, научность преподавания бухгалтерского учета).

Бухгалтерское образование должно дать ответ на следующие вопросы: чему учить, как учить, что и как воспитывать. С учетом возрастающей роли самообразования эти вопросы можно скорректировать: чему учиться, как учиться, каких общечеловеческих ценностей придерживаться (рис.6).

БУХГАЛТЕРСКОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

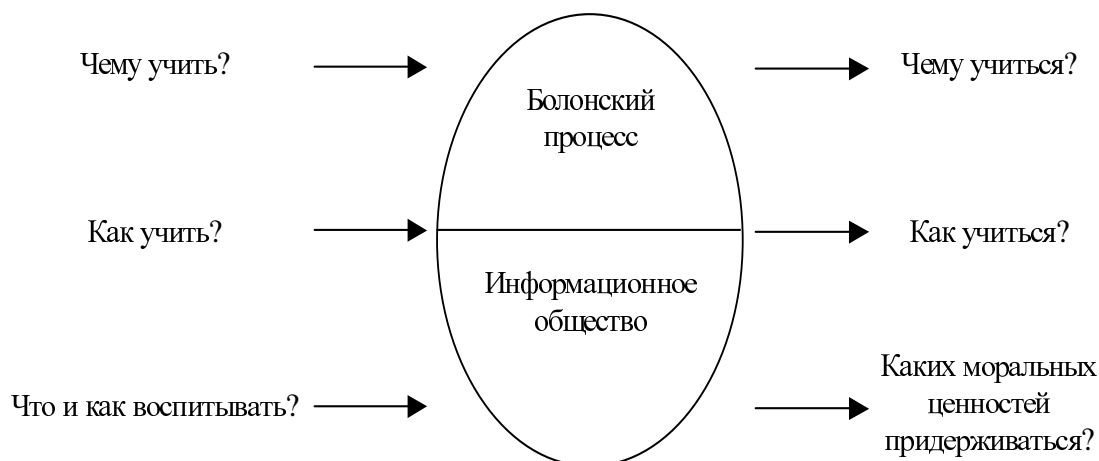


Рис. 6. Ключевые вопросы бухгалтерского образования

Для ответа на эти вопросы необходимо обратиться к философии образования – отрасли гуманитарного знания, которая создает стратегию образования, проектирует мировоззренческих ориентиров обучения и воспитания, вследствие чего образования превращается на основной институт государства.

Бухгалтерское образование следует изменять исходя из тенденций 1) модернизации парадигмы образования, 2) интеграции в мировую культуру; 3) восстановления конкретно-исторических традиций национальной школы и образования в новых условиях (рис.7).

Хотя термин «парадигма» впервые появился в античной философии у Платона (со значением “образец”, “пример”) [24], широкого применения он приобретает в XX ст. в философии науки. Т.Кун [9], работая над построением теории научных революций, использует понятие «парадигма» для характеристики исторических стадий развития науки, которые отличались, по его мнению, совокупностью общепризнанных теорий, методов, способов мышления. В целом парадигма – это система взглядов, ценностей, которые признаются и разделяются всеми членами общества. Понятие «парадигма» привлекает возможностью объединить мировоззренческие, морально-этические, ценностные нормы, которые выступают основой общественного сознания.



Рис. 7. Тенденции развития бухгалтерского образования

На протяжении развития образования выделяют следующие парадигмы: культурно-ценностная, академическая, профессиональная, технократическая, гуманистическая. *Модернизация парадигмы* может осуществляться путем учитывания особенностей развития информационного общества и приоритетность социальных норм. Прежде всего следует учитывать последствия так называемого «информационного кризиса», поскольку в каждой сфере человеческой деятельности накапливается непостижимое количество информации. Цель образования усложняется тем, что, с одной стороны, оно должно выполнять традиционное задание – привлечение индивида к мировому опыту, а с другой – подготовить человека к жизни в меняющихся условиях на основе развития таких универсальных способностей, как креативность и самоусовершенствование. Вопросы влияния глобализации экономики на развитие современного учета в последнее время освещались во многих специализированных периодических изданиях [11, 12, 18, 23]. Они содержат еще много дискуссионных вопросов, как в части теоретической обоснованности ключевых положений, так и в части практического преломления этих положений. Глобализация как закономерный результат интернационализации экономики имеет следующие признаки: возникновение транснациональных компаний

(ТНК); создание единых рыночных структур; превращение информации в ключевой ресурс предприятия.

Эти стремительные изменения не только дают бухгалтерам новые возможности, но и ставят перед ними новые требования. Проследим, как выше названные признаки влияют на организацию высшего образования с целью усовершенствования профессионального бухгалтерского образования в целом.

1. Возникновение транснациональных компаний (ТНК). ТНК осуществляют свою деятельность преимущественно в единой цепи внутрифирменной кооперации, а не на основе традиционного обмена между странами и выходят тем самым из-под жесткого контроля правительств отдельных государств. Это влечет за собой требования к унификации и стандартизации правил бухгалтерского учета. Но на пути к этому стоит ряд барьеров, связанных, в частности, с оформлением отчетности ТНК в показателях единой валюты. Инфляция, частые изменения курсов валют, а также различия в уровнях экономического развития различных стран и регионов, отрицательно сказываются на достоверности данных. Инфляция служит одним из способов обогащения одних регионов за счет других. Поэтому объективное отражение ее последствий в бухгалтерской отчетности является важной теоретической и методической проблемой. Следовательно, современный бухгалтер должен уметь вводить в отчетность корректировочные статьи к исторической стоимости активов.

Следующей преградой является, как это не парадоксально, принятие международных стандартов. До настоящего времени унификация осуществлялась через принятие международных и национальных стандартов. Вместе с тем, наличие общих подходов не означает унификацию учетных процедур и применения стандартизированных форм финансовой отчетности. Международной финансовой отчетности как таковой не существует: каждая страна составляет отчетность, принимая во внимание национальные особенности организации и ведения учета и требования, предъявляемые к отчетности. Недоразумения, связанные с ведением бухгалтерского учета показали, что в настоящее время не существует стандартов, которые бы были общепризнанным эталоном. Прямое их заимствование другими странами с разными политическими системами, экономическими потенциалами и культурами скорее может принести вред, чем пользу. В то же время, международные стандарты бухгалтерской отчетности отражают определенный уровень развития мировой теоретической мысли в области бухгалтерского учета и служат основой для организации единых подходов и ведению учета. Следовательно, они должны стать предметом детального изучения в программах учетных дисциплин высших учебных заведений.

В условиях глобализации экономики бухгалтерский учет как наука, независимо от сферы и региона его практического применения, должен иметь единый научно обоснованный понятийный аппарат. Особое внимание при этом должно быть обращено на необходимость определения и толкования таких основополагающих категорий, как «доходы», «расходы», «инвестиции», «прибыль», «капитал», «активы», принятых в различных странах мира. Бухгалтер в такой ситуации должен владеть основными дефинициями, учитывая многовариантность их значения в разных национальных системах бухгалтерского учета.

В этой связи усилия ученых, занимающихся проблемами учета, должны быть направлены, прежде всего, не на унификацию конкретных учетных процессов, а на выработку единой терминологии, определение общих принципов учета, которые бы давали возможность формировать достоверную информацию о результатах хозяйственной деятельности компаний и правильно оценивать их финансовое состояние.

2. Создание единых рыночных структур, общей инфраструктуры глобальной экономики.

Глобализация экономики обуславливает необходимость создания условий свободного перелива капитала на всех уровнях экономических отношений, включая международные отношения. Одной из важных составляющих таких условий является информационное обеспечение партнеров, прозрачность экономики, открытость и доступность бухгалтерской отчетности. Эта тенденция требует глубокое владение и применение междисциплинарных знаний.

В настоящее время основной формой обучения является – лекция, которая излагается преподавателем с использованием учебников и соединена с экзаменом и тестами [10].

Другие подходы, использующиеся реже, включают анализ конкретного примера, устные выступления, деловые игры, командную и групповую работу, обучение группой преподавателей, технологические задания, видео и иные мультимедиа презентации, письменные задания, дистанционное образование в режиме реального времени, стажировки, поездки в зарубежные страны с целью изучения опыта, а также посещения компаний.

Средством для достижения этой цели могут служить междисциплинарные деловые игры. Междисциплинарные деловые игры (кейсы) – это такие ситуационные задания, которые можно использовать для двух или более дисциплин. Студенты должны овладевать не узкоспециализированными знаниями и навыками, а быть способными по окончании обучения продуктивно работать в обстановке, которая требует интегрированного использования знаний

по бухгалтерському учету, менеджменту, маркетингу, финансов, информационных систем и т.д. Такие деловые игры больше подходят для итогового занятия по всему курсу. При разработке междисциплинарных деловых игр в содержание методических рекомендаций должно добавляться краткое описание дисциплин, включенных в игру, и педагогические цели деловой игры для каждой дисциплины.

Разрабатывая деловую игру, следует избегать непродуманного, часто механического дробления учета на такие виды, как финансовый, управленческий, налоговый, стратегический, креативный и т.д.

3. Превращение информации в ключевой ресурс предприятия.

Информационные технологии коренным образом изменили мировую экономику. Проблема информационного обеспечения деятельности предприятий должна занять особенное место в деятельности бухгалтеров. Исходя из этого, содержание и методы учетно-аналитической деятельности на предприятии значительно изменяются и расширяются, возрастают требования к полноте, своевременности, достоверности и качеству информационного обеспечения управления деятельностью предприятия со стороны их учетно-аналитических подразделений. Следовательно, будущий бухгалтер еще в стенах высшего учебного заведения должен получить определенные навыки аналитической работы. Необходимо так организовать процесс обучения, чтобы одновременно с умением вести традиционный учет (как процесс измерения и отображения фактов хозяйственной жизни предприятия в денежном измерении) бухгалтер мог оценить и проанализировать деятельность предприятия в целом. Описанные новые требования к представителям бухгалтерской профессии также требуют быстрого и качественного обмена информацией. В мире современных технологий это можно достичь через использование возможностей Internet, реализовывая принципы электронного обучения. При этом бухгалтер, который не останавливается на достигнутом, а стремится всегда повышать свое профессиональное мастерство, должен осознавать необходимость самостоятельного повышения квалификации.

Интеграция в мировую культуру должна предусматривать развитие поликультурного образования [4, 27]. То есть в процессе преподавания бухгалтерского учета должны учитываться этнические, культурные, религиозные, языковые отличия. В качестве отдельной составной поликультурного образования может выступать гендерная политика в бухгалтерском учете. Целью поликультурного бухгалтерского образования должна стать подготовка обучающихся к работе в поликультурной среде, формирование их культурной компетенции. Основным содержанием – знание о

разных культурах и религиях, оказывающих прямое влияние на экономические процессы в государстве. Например, сейчас ученые серьезно заявляют о феномене исламской экономики [2], все более часто появляются публикации о так называемом китайском чуде. Но поликультурное образование не должно затмевать особенности национального. При возрастающих глобализационных процессах нельзя уменьшать роль национальных систем образования, поскольку в них наиболее учтены исторические и культурные особенности нации.

Описав теоретико-философский аспект взаимодействия бухгалтерского учета и образования, перейдем к обсуждению некоторых методологических вопросов.

1. *Дифференциация и интеграция учетных наук.* Негативной тенденцией в бухгалтерском образовании следует считать дробление учетной науки на значительное количество учебных дисциплин (рис.8). Следствие этих нововведений плачевны: теряется предмет науки (исследователями искусственно сужается или расширяется предмет науки).

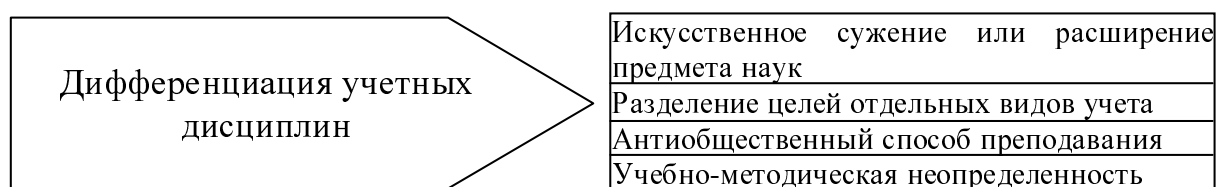


Рис. 8. Негативные последствия дифференциации

Парадокс заключается в том, что такое разделение осуществляется на фоне глобальной интеграции наук [7], из взаимопроникновения и взаимодействия между собой, теоретического синтеза и синергетики. В мировой науке тенденция к междунучной интеграции становится доминирующей. Переход от изолированного изучения социальных явлений к комплексному имеет замедленные темпы. Возникает необходимость в государственном их регулировании.

Следует отметить, что практически в каждом научном исследовании термином «взаимосвязь наук» обозначено очень неопределенный круг вопросов, ничего конструктивного далее не следует. Точного раскрытия механизма, целей, следствий взаимопроникновения наук в бухгалтерский учет пока что не встречается.

Дифференциация учетных дисциплин в контексте формирования социально ответственного работника продолжает вредить подготовке кадров. Изучая финансовый учет, преподаватель учит составлять «удобную» для внешних инвесторов финансовую отчетность. В центр управленческого учета ставится удовлетворение эгоистических интересов внутренних пользователей. А налоговый учет призван «согласовать» интересы владельца предприятия с

интересами государства. В таком случае антиобщественной является методика тех преподавателей, которые учат, как не платить налоги, издавая при этом соответствующую литературу, вуалируя суть ее содержания под названием «налоговая оптимизация». «Белая» и «черная» бухгалтерия – проблема не законодательства, а образования.

К сожалению, такая же дифференциация соблюдается не только в учебно-организационном аспекте (создание самостоятельных кафедр), но и в научных исследованиях. Большое количество работ посвящено управленческому учету, хотя и финансовый, и налоговый по своему определению являются функцией управления.

2. Воспитательная функция образования. Использование учетных знаний заключается в том, что бухгалтеры, зная причинно-следственные связи между экономическими явлениями, сознательно влияют на развитие явлений-причин, чтобы получить (или не получить) явления-следствия. Влияние образования как фактора развития бухгалтерского учета заключается в том, чтобы сформировать такое сознание бухгалтера, которое бы соответствовало целям развития общества в целом. Преподаватели бухгалтерского учета призваны воспитывать, формировать сознание, моральные убеждения, деловые и нравственные черты характера (рис. 9).

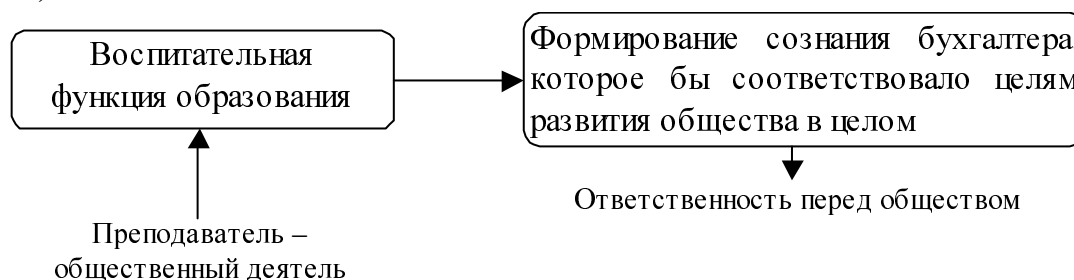


Рис. 9. Воспитательная функция образования

Все ученые соглашаются с тем, что именно в образовательных учреждениях человек определяет для себя собственную ответственность перед обществом, точнее познает ради него науку и культуру, формирует собственную позицию к обществу (социальную, потребительскую).

3. Комплексное исследование вопросов подготовки кадров. Ознакомление с научными трудами в сфере бухгалтерского образования дает основание считать, что для абсолютного большинства их авторов вопросы подготовки кадров не являются предметом постоянного и углубленного исследовательского интереса. Значения исторических исследований в бухгалтерском учете оценено. Введен специальный курс «История бухгалтерского учета», каждая диссертация содержит исторический аспект по

исследуемому объекту. Но при этом *terra incognita* остается педагогическое наследие ученых.

Структурирование книг, посвященных истории развития бухгалтерского учета, осуществляется, как правило, двумя способами: 1) в хронологическом порядке (с периодизацией развития бухгалтерского учета); 2) в методологическом порядке (по отдельным элементам метода). При этом взнос отдельных ученых по тому или иному вопросу предлагается вкраплением, в отрыве от жизненного пути ученого, без прослеживания логической цепочки принятия им той или иной научной позиции. В связи со значительными переменами в общественно-экономической жизни, как Украины, так и других государств, подверженных процессам глобализации, исследование биографий ученых в контексте общественно-политических изменений приобретает новый смысл и актуальность [5]. Научной целью изучения биографии ученого является определение связи индивидуальной истории с историей общества, а также выявление причин, которые подвели ученого к тому или иному научному решению.

Особенно важным для Украины является исследование биографии тех ученых, которые оказали влияние на развитие национальной школы бухгалтерского учета. С сожалением приходится констатировать тот факт, что в Украине практически не пересмотрены труды репрессированных ученых-бухгалтеров, тогда как в других сферах (культура, литература, философия, психология, социология, история, право, педагогика, политическая экономика) это уже давно сделано.

Следует отметить, что необходимость проведения исторических исследований подчеркивается во многих диссертациях по бухгалтерскому учету, но пока не выработаны единые методологические основы таких исследований, особенно с применением биографического метода.

Биографический метод исследования исторического развития бухгалтерского учета позволит не только открыть новые факты в постоянно увеличивающемся информационном массиве, но и по-новому осмыслить и оценить несправедливо забытые. Особенно эффективен этот метод при изучении педагогической деятельности ученых с целью определения оптимального способа подготовки учетных кадров в меняющихся общественно-политических и экономических условиях.

Отличительными характеристиками биографического метода являются: 1) соблюдение хронологического описания событий и использование документов, связанных с жизнедеятельностью ученого; 2) описание жизни ученого во взаимосвязи с общественными событиями и исторической эпохой;

3) определение влияния ученого на науку в контексте историко-социальных событий; 4) определение причин возникновения и развития идей ученого в разных биографических фактах; 5) влияние психического и физического состояния ученого на направление, в частности, педагогических взглядов.

Дальнейшие исторические исследования в бухгалтерском учете значительно выиграют, если будут базироваться на биографическом методе. Подтверждением этому являются фундаментальные работы по истории бухгалтерского учета Я.В. Соколова, Ф.Ф. Бутынца, в которых соблюдены отдельные требования биографического метода. Научная биография дает возможность на примере жизнедеятельности определенного деятеля найти общее и конкретное, общественное и индивидуальное, найти взаимосвязь между предметным, социальным и личностным. Таким образом, организация комплексных исследований проблем методологии и методики преподавания выдвигается в настоящее время на первый план (рис. 10).

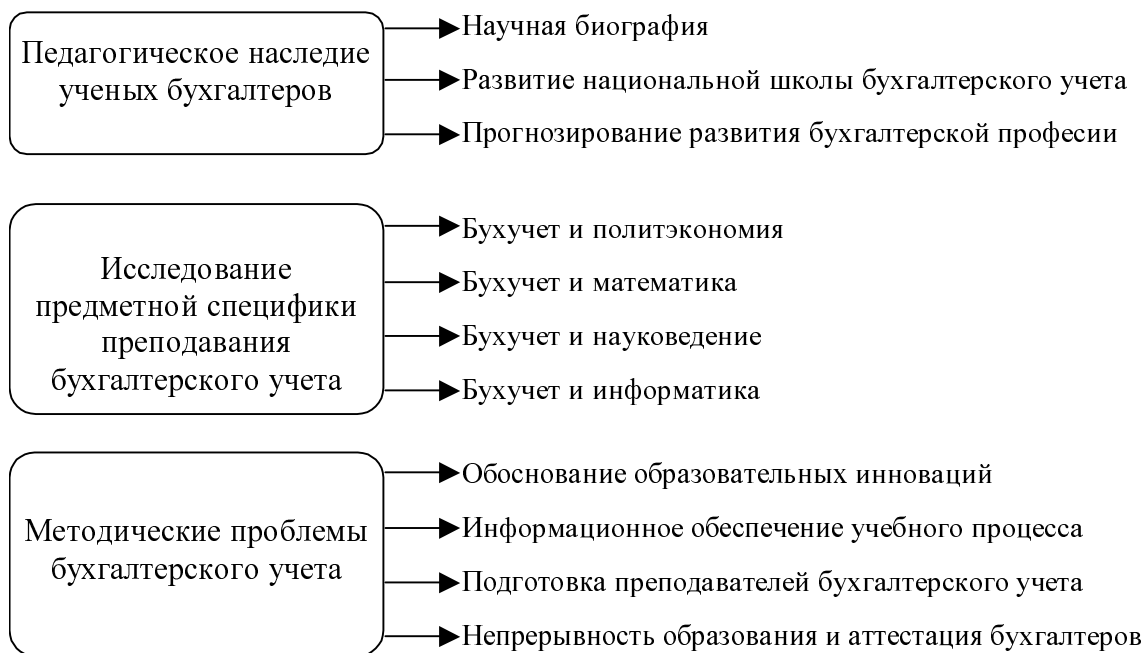


Рис. 10. Исследование вопросов подготовки кадров

Приблизительная тематика исследований предметной специфики преподавания бухгалтерского учета может быть следующей: 1. Место и роль бухгалтерского учета в формировании социально ответственного члена общества. 2. Обоснование новых направлений научно-методических исследований в преподавании бухгалтерского учета. 3. История преподавания бухгалтерского учета в высшей школе (за определенные промежутки времени или в конкретных высших школах). 4. Межпредметные связи бухгалтерского учета как учебной дисциплины с другими дисциплинами. 5. Бухгалтерское образование как фактор усовершенствования общественных отношений.

6. Специфические особенности проведения лекции и практического занятия по определенной теме. 7. Последовательность изучения одной из бухгалтерских категорий в разных дисциплинах и темах курсов. 8. Сравнительная научно-методическая характеристика рассмотрения учебного материала по определенной теме в разных учебниках. 9. Научно-методическое обоснование плана лекции или семинарского занятия по конкретной теме бухгалтерского учета. 10. Использование материалов научных дискуссий по актуальным проблемам бухгалтерского учета на практических занятиях. 11. Специальные требования к контролю знаний по бухгалтерскому учету. 12. Глобализация и ее влияние на высшее бухгалтерское образование. 13. Конкурентоспособность высших учебных заведений и их ответственность за качество образования перед обществом. 14. Проблемы сотрудничества высших школ разных стран по обмену студентами и преподавателями. 15. Роль государства в обеспечении качественного бухгалтерского образования. 16. Значение информационного обеспечения в современном образовательном процессе. 17. Новейшие методические технологии учебного процесса. 18. Роль экономической теории в формировании профессиональных знаний бухгалтера. 19. Заочная и дистанционная формы обучения: преимущества и недостатки в бухгалтерском образовании. 20. Досертификационная подготовка аудиторов и бухгалтеров. 21. Современные проблемы формирования профессиональных знаний и повышения квалификации преподавателей. 22. Теоретический и прикладной аспекты подготовки преподавателей бухгалтерского учета и хозяйственного контроля. 23. Особенности преподавания учетно-аналитических дисциплин в системах второго высшего образования и повышения квалификации. 24. Система высшего экономического образования: дилеммы развития. 25. Оценка квалификации бухгалтерских кадров: необходима ли сертификация и кем она должна проводиться? 26. Гармонизация образовательных программ в евроинтеграционном пространстве. 27. Интеграция и дифференциация программ экономических дисциплин: проблемы и пути решения.

4. *Прогнозирование развития бухгалтерской профессии.* Мы учим тому, что было и есть, но не тому, что будет. Это связано с тем, что практически отсутствуют разработки по прогнозированию бухгалтерского учета. Тенденции развития изучаются, но комплексного прогнозирования как бухгалтерского учета в целом, так и отдельно бухгалтерской профессии не существует. Химики, физики, биологи готовы спрогнозировать направление движения научно-технической мысли. Бухгалтеры пока молчат. К сожалению, качество образования не отвечает характеру трудностей, с которыми сталкивается бухгалтерский учет. Влияние образования на бухгалтерский учет

недооценивается, поскольку современное образование ориентировано на сегодняшние запросы, а не на перспективу. Для развития бухгалтерского учета нужна научная теоретическая система стратегических и тактических обоснований методов оценки состояния и развития бухгалтерского учета, основывающаяся на определенных закономерностях.

5. Непрерывность образования и аттестация бухгалтеров. Определяющим признаком инновационной экономики является скорость перемен. Вследствие быстрого появления новых технологий быстро продуцируется информация, при этом возникает необходимость более быстрой ее обработки. В обществе скорость перемен проявляется в таких социальных явлениях, как миграция, более частое изменение работы. Особенностью перемен в инновационной экономике является то, что разные процессы протекают с разной скоростью. Это, в свою очередь, приводит к кризисным явлениям в том числе и в бухгалтерском учете.

Невероятное увеличение научной информации имеет то значение, что каждая книга содержит все меньшую часть от общей суммы знаний. Срок актуальности книги уменьшается к полугоду, для бухгалтерских изданий этот срок может равняться месяцу. Такое явление существенно изменяет методику научных исследований в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет не всегда успевает за такими изменениями. Иллюстрацией может послужить проблемы отображение в бухгалтерском учете нематериальных активов, человеческого капитала и других новых объектов учета. Не учитывая закономерности и признаки инновационной экономики, невозможно усовершенствовать систему бухгалтерского учета в целом. Неэкономика и тотальная информатизация общества выдвигают высокие требования к уровню профессиональных знаний и умений бухгалтера. Квалифицированный бухгалтер должен не просто умело составлять бухгалтерскую отчетность, но и знать принципы и способы принятия управленческих решений, экономику и организацию производства и труда, владеть информационной культурой. Вследствие постоянно изменяющейся внешней среды (законодательства, государственной политики в сфере внутренней и внешней экономики, финансового положения контрагентов) бухгалтеру крайне важно постоянно поддерживать свой профессиональный уровень. В этом заинтересовано и руководство предприятия, которое находит разные пути решения этого вопроса. Одним из наиболее распространенных является проведение аттестации бухгалтеров. Нами было проведено опрос 28 бухгалтеров предприятий разных форм собственности и размеров Киева на предмет проведения на них аттестаций учетных работников. Кратко изложим некоторые результаты этого опроса.

Проведение аттестаций учетных работников на предприятии – неоднозначный вопрос. Мнения о необходимости и полезности аттестации разделились в следующем соотношении: 54% работников предприятия считают аттестацию необходимым и важным инструментом управления кадрами, 23% считают, что аттестация в таком виде, в каком она проходит приносит больше вреда, чем пользы (личностные обиды, конфликты, несправедливые принятия решений по результатам аттестации), 23% принципиально против каких-либо контрольных процедур со стороны администрации. Противники проведения аттестаций приводят следующие аргументы: 1) бухгалтеров и так регулярно «аттестуют» контролирующие органы, а акты таких органов являются настоящей оценкой деятельности бухгалтеров; 2) наиболее точной оценкой работы бухгалтера является проведение независимого аудита, по результатам которого определяются все существенные недостатки в его работе. Такая группа руководителей согласна лишь на проведение письменного интервью, в которой интервьюер ответил бы на вопросы: что удалось достичь (новые навыки, успешные нововведения в работу); что хотелось бы изменить для повышения эффективности как собственной работы, так и работы всего предприятия; планы личного развития (описать образование и желаемый карьерный рост на ближайший год). Еще одним распространенным способом оценки работы учетного персонала, минуя непосредственно профессиональный опрос, является ежемесячные (ежеквартальные) оценочные листы, которые заполняются непосредственным руководителем работника бухгалтерии (начальником подразделения, главным бухгалтером, финансовым менеджером).

Как правило, организационно-методическую работу по управлению персоналом осуществляет менеджер по работе с персоналом, непосредственно подчиненный руководителю. На наш взгляд (и это подтверждается результатами исследования), нецелесообразно передавать полномочия по осуществлению аттестации кадровикам предприятия. Исключением может быть подготовительный этап и этап принятия решений по результатам аттестации.

Три исследуемых предприятий (10,7%) имеют разработанные положения о порядке проведения аттестации работников бухгалтерии, еще на семи планируется принятие такого положения в ближайшее время.

Разнообразие организации бухгалтерского учета на предприятии, количество учетных работников и множество других факторов предопределяет выбор методов, используемых при проведении аттестации. Несмотря на определенные недостатки, эффективен метод тестирования. Но он эффективен только в том случае, если профессионально составлен, поэтому не редки

нарекания тестируемых работников о двоякости ответа или о трудности понимания вопроса.

б. Информационные технологии и виртуализация университетов.

Ориентация на использование общих принципов учета, внедрение современных компьютерных технологий [14, 20, 28-30] требуют постоянного повышения образовательного уровня бухгалтеров. В современных условиях бухгалтерская профессия должна ассоциироваться с профессией, требующей специальной подготовки и глубоких знаний, высокой инновационной культуры, использования современных автоматизированных технологий для учета и обработки информации.

В информационном обществе основополагающую роль играет информация, которая в среде компьютерных технологий обладает свойством быстрой передачи от производителя такой информации до ее потребителя. В сфере образования большинство инноваций базируется именно на информационных технологиях. В то же время в подавляющем большинстве случаев при внедрении подобных инноваций упускается педагогическая сторона проблемы. Недостатками виртуальных университетов является изоляция человека в ущерб живому общению, слабая возможность влияния преподавателя на нравственные черты характера студента, проблематичность формирования самостоятельного критического мышления. Поэтому практике организации дистанционного обучения должны предшествовать глубокие теоретические исследования по его внедрению.

Выводы

Влияние образования на бухгалтерский учет замыкается на воспитании человеческих качеств, без которых не является возможным создание социально справедливого общества. Необходимо реконструировать мировоззренческие ориентиры бухгалтерского образования.

Современные условия, в которых протекает процесс образования, настолько изменчивы, что бухгалтер должен быть готов к тому, чтобы безболезненно пройти курс переобучения, система образования должна быть непрерывной и разно уровневой.

В контексте развития бухгалтерского учета и образования в XXI веке следует выделить следующую тенденцию: переход к образованию, которое стремится изменить среду, интегрировать воспитательные силы общества, развивать экономическую активность членов общества, ориентированную на получение прибыли и максимально эффективное распределение ресурсов, с устранением эгоистических интересов, тормозящих общественный прогресс.

Бухгалтерское образование должно обеспечить подготовку специалиста, готового интеллектуально и морально принимать ответственные решения, имеющие социальный эффект. Таким образом, синтез образования с бухгалтерским учетом требует глобальных и локальных решений.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Андрущенко В., Лутай В. Філософія освіти в сучасній Україні: стан та перспективи розвитку // Вища освіта України. – № 4. – 2004. – С. 5-12.
2. Беккин Р.И. Исламские финансы в современном мире. Экономические и правовые аспекты. – М.: УММА, 2004. – 288 с.
3. Бордовская Н.В., Реан А.А. Педагогика. – Питер, 2001. – 304 с.
4. Гаганова О.К. Поликультурное образование в США: теоретические основы и содержание // Педагогика. Научно-теоретический журнал. – 2005 г. – № 1. – С. 86-95.
5. Дічек Н. Біографічний метод як інструмент дослідження вітчизняної історії педагогіки // Шлях освіти. – № 1. – 2001. – С. 15-19.
6. Драчев В.К. Предметная специфика преподавания политической экономии. – Мн.: БГУ, 1976.– 200 с.
7. Журавлев В.И. Педагогика в системе наук о человеке. – М.: Педагогика, 1990. – 168 с.
8. Кузь В. Глобалістика: економіка та освіта // Рідна школа. – № 9 (680). – вересень. – 2001. – С. 3-6.
9. Кун Т. Структура научных революций: Пер. с англ. / Т. Кун; Сост. В.Ю. Кузнецов. – М.: ООО «Издательство АСТ», 2001. – 608 с.
10. Лабынцев Н.Т. Роль бухгалтера в экономике 21 века, основанной на знании (к итогам работы XVI –го Всемирного конгресса бухгалтеров, проходившего в период с 18 по 22 ноября 2002 г. в Гонконге) // Вісник ЖДТУ, 2003. – № 25 / Економічні науки. – с.45 – 53.
11. Островский О.М., Ковалев В.В. Интеграция России в международное бухгалтерское сообщество. // Бухгалтерский учет. – 2002. – № 5. – С. 73-78.
12. Панков Д.А. Методы совершенствования отчетности в условиях глобализации и инфляции // Вісник ЖДТУ, 2003. – № 25 / Економічні науки. – С.67-89.
13. Петрук О.М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку: Монографія. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 420 с.
14. Романов А.Н., Торопцов В.С., Григорович Д.Б. Технология дистанционного обучения в системе заочного экономического образования. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 303 с.
15. Системи обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики / За ред. проф. М.П.Войнаренка. – Київ:Наукова думка, 2002. – 718 с.

16. Соколов В.Я. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – М.:Аудит, ЮНИТИ, 1996.– 638с.
17. Сухомлинська О. Історія педагогіки як наука і навчальний предмет: актуальні проблеми // Шлях освіти. – № 1. – 2003. – С. 39-43.
18. Стражев В.И. Проблемы развития теории бухгалтерского учета в условиях глобализации экономики // Вісник ЖДТУ, 2003. – № 25 / Економічні науки. – С.16 – 19.
19. Таньшина А. Перехід до “суспільства знань” і підготовка науковців найвищої компетенції // Вища освіта України. – № 2. – 2004. – С. 43-46.
20. Теория и практика дистанционного обучения: Учеб. пособие для студ. высш. пед. учеб. заведений / Под ред. Е.С. Полат. – М.: «Академия», 2004. – 416 с.
21. Терещенко Ю. Генеза взаємозв’язку філософії з педагогікою // Вища освіта України. – № 4. – 2004. – С. 25-29.
22. Терещенко Ю. Філософія освіти та пошуки морально-етичного виховання // Шлях освіти. – № 3. – 2002. – С. 11-15.
23. Чумаченко Н.Г. Развитие управленческого учета в Украине//Світ бухгалтерського обліку. 1998. – № 10 (16). – С. 2-9.
24. Щубелка Н.В. До питання про освітню парадигму // Проблеми освіти. – Вип. 22. – К., 2000. – 224 с.
25. Capron Michel. Comptabilité sociale et sociétale // Encyclopedie de Comptabilité, Controle de Gestion et Audit. Economica, Paris, 2000.
26. Bernard Christophe. Intention et comptabilité // Encyclopedie de Comptabilité, Controle de Gestion et Audit. Economica, Paris, 2000.
27. Montgomery County Public Schools // <http://www.mcps.k12.md.us/>
28. www.school-sector.relearn.ru
29. www.gnacademy.org
30. www.ecavk.iis.ru