

Динамика высшего бухгалтерского образования в России: достижения, проблемы и поиск перспектив

Научная статья

DOI: 10.31992/0869-3617-2023-32-6-139-166

Дружиловская Татьяна Юрьевна – д-р экон. наук, профессор кафедры бухгалтерского учёта, ORCID: 0000-0003-1345-9841, tdruzhilovskaya@yandex.ru

Дружиловская Эмилия Сергеевна – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта, ORCID: 0000-0003-2866-9825, druzhilovskaya@yandex.ru

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, г. Нижний Новгород, Россия

Адрес: 603950, г. Нижний Новгород, пр-кт. Гагарина, 23

***Аннотация.** Интенсивные изменения в бизнесе вследствие научно-технической революции обуславливают существенные изменения требований к бухгалтерской профессии и ставят задачи поиска новых подходов к бухгалтерскому образованию, предоставляемому вузами. В статье рассматриваются нерешённые и проблемные аспекты российского высшего бухгалтерского образования. Для поиска наилучших направлений развития российского бухгалтерского образования проводится исследование истории его развития за последние 30 лет. Целью этого исследования является выявление причинно-следственных связей, влияющих на динамику российского бухгалтерского образования. В результате выявляются те события последних 30 лет, которые оказали наиболее существенное влияние на развитие бухгалтерского образования в России, исследуются и систематизируются его современные проблемы и дискуссионные вопросы, связанные с его будущими направлениями. В статье обосновывается, что наиболее значимыми событиями и явлениями, оказавшими влияние на российское бухгалтерское образование, являются реформа российского бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями рыночной экономики, развитие информационных технологий, включение и выход России из Болонского процесса и поддержка Россией создания международных стандартов бухгалтерского образования (IESs). На основе исследования изменений, произошедших в российском бухгалтерском образовании под влиянием этих событий, аргументируются и систематизируются как положительные, так и проблемные аспекты, связанные с этими изменениями. Обосновывается наличие как положительных аспектов, так и проблем от введения в России двухуровневого высшего бухгалтерского образования (бакалавриат и магистратура) и сближения российских стандартов экономического образования с международными бухгалтерскими образовательными стандартами. Для поиска решений по устранению современных проблем российского бухгалтерского об-*

разования изучаются статистические данные о требованиях российского бизнеса к профессии бухгалтера и анализируются результаты опроса выпускников вузов, направленного на изучение степени их удовлетворённости полученным высшим бухгалтерским образованием. На основе данного исследования разрабатываются предложения по совершенствованию российского высшего бухгалтерского образования в процессе его дальнейшего развития. Эти предложения будут полезны для организации бухгалтерского образования в экономических вузах, а также разработчикам стандартов экономического образования. Разработанные рекомендации по развитию высшего бухгалтерского образования вносят вклад в осуществляемое в настоящее время реформирование высшего экономического образования, поскольку многие из них могут использоваться для обучения не только бухгалтерской, но и другим экономическим профессиям.

Ключевые слова: бухгалтерское образование, российские федеральные стандарты высшего образования, международные стандарты бухгалтерского образования, учебные программы, российский профессиональный стандарт «Бухгалтер»

Для цитирования: Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Развитие высшего бухгалтерского образования в России: достижения, проблемы и поиск перспектив // Высшее образование в России. 2023. Т. 32. № 6. С. 139–166. DOI: 10.31992/0869-3617-2023-32-6-139-166

Dynamics of Higher Education for Accountants in Russia: Achievements, Problems and Prospects

Original article

DOI: 10.31992/0869-3617-2023-32-6-139-166

Druzhilovskaya Tatyana Yurievna – Dr. Sci. (Economics), Professor, Accounting Department, ORCID: 0000-0003-1345-9841, tdruzhilovskaya@yandex.ru

Druzhilovskaya Emilia Sergeevna – Ph.D. Sci. (Economics), Associate Professor, Accounting Department, ORCID: 0000-0003-2866-9825, druzhilovskaya@yandex.ru
National Research Nizhny Novgorod State University. N.I. Lobachevsky, Nizhny Novgorod, Russia
Address: 23, Gagarina ave., Nizhny Novgorod, 603950, Russia

Abstract. Intensive changes in business under the influence of the scientific and technological revolution cause significant changes in the requirements for the accounting profession and challenge society to look for new approaches to university accounting education. This study examines problematic and unresolved issues of Russian higher accounting education. Authors explore the history of reform over the past 30 years and the current state to find the best future directions for the development of accounting education in Russia. The research purpose is to identify causal relationships that affect the dynamics of Russian accounting education. Authors determine events that have had the greatest impact on the change in approaches to Russian accounting education. These events include accounting reform in accordance with the requirements of a market economy, information technology development, the inclusion and exit of Russia in the Bologna process, and Russia's support for the creation of International Education Standards (IESs). Authors examine how Russian accounting education has changed under the influence of these events and find that there are both positive and problematic aspects related to the changes that have occurred in Russian accounting education. Authors show that there are both positive effects and problems from the introduction of a two-level higher accounting education in Russia (bachelor's and master's levels) and the con-

vergence of the Russian Education Standards with the International Education Standards. To find solutions to the current problems of Russian accounting education, authors explore statistical data on the requirements of modern Russian business for the profession of an accountant and analyze the results from the survey of university graduates aimed at studying the degree of their satisfaction with the higher accounting education received. Based on this study, there are determined the prospects for improving Russian accounting education and substantiated the recommendations for its further development. These recommendations will be useful for organizing accounting education in economic universities, as well as for developers of economic education standards. The developed recommendations contribute to the reform of higher economic education, since many of them can be used to teach not only accountants, but also other economic professions.

Keywords: Accounting education, Russian Federal Higher Education Standards, International Education Standards, Training programs, Russian Professional Standard "Accountant"

Cite as: Druzhilovskaya, T.Yu., Druzhilovskaya, E.S. (2023). Development of Higher Accounting Education in Russia: Achievements, Problems and Prospects. *Vysshee obrazovanie v Rossii = Higher Education in Russia*. Vol. 32, no. 6, pp. 139-166, doi: 10.31992/0869-3617-2023-32-6-139-166 (In Russ., abstract in Eng.).

Введение

Бухгалтерская профессия стара как мир, однако именно эта профессия подверглась в последнее время значительным изменениям в связи большим влиянием на неё бурно развивающегося бизнеса в условиях научно-технической революции и глобализации экономик. В этих условиях вузовское бухгалтерское образование должно своевременно реагировать на быстро меняющиеся требования к бухгалтерской профессии. Это неизбежно ставит вопросы об оптимальной организации высшего бухгалтерского образования. Следует признать, что проблемы поиска новых подходов к бухгалтерскому образованию характерны практически для всех стран мира. Но Россия (как впрочем и другие страны) имеет свои экономические особенности, которые обуславливают необходимость собственных научных исследований в области развития бухгалтерского образования. Эти исследования проводятся, однако многие проблемы, связанные с современным состоянием и перспективами развития высшего бухгалтерского образования в России остаются дискуссионными. Авторы посвящают настоящее исследование нерешённым и проблемным аспектам развития бухгалтерского образования в России.

В то же время авторы считают, что для правильного понимания современных проблем и перспективных направлений развития бухгалтерского образования необходимо исследовать динамику его развития, а значит, рассмотреть его историю. Авторы исследуют историю развития российского бухгалтерского образования за последние 30 лет, поскольку в этот период в России произошёл переход от командно-административной экономики к рыночной, что обусловило резкое изменение требований к бухгалтерской профессии. В работе решаются следующие исследовательские вопросы:

- Какие события последних 30 лет наиболее сильно повлияли на развитие бухгалтерского образования в России и в чём заключается это влияние?
- Каковы наиболее значимые современные проблемы российского бухгалтерского образования и каковы их причины?
- Как можно устранить эти проблемы в процессе дальнейшего развития российского бухгалтерского образования?
- Какими должны быть будущие направления развития российского бухгалтерского образования с учётом общих тенденций экономического развития и требований бизнеса к профессии бухгалтера?

Настоящее исследование позволяет найти ответы на эти вопросы. Выявляются события последних 30 лет, которые оказали наибольшее влияние на развитие российского бухгалтерского образования, обосновываются изменения, произошедшие в нём под влиянием этих событий, и систематизируются как наиболее важные достижения, так и проблемы, связанные с подготовкой к бухгалтерской профессии. Авторы выявляют причины этих проблем и предлагают их решение и совершенствование российского бухгалтерского образования.

Обзор литературы

Российские научные исследования в области бухгалтерского образования тесно связаны с международной литературой, посвящённой этим вопросам. При изучении научной литературы конца XX в. и первых двух десятилетий XXI в. (до настоящего времени) встречается большое количество публикаций, изданных в разных странах и посвящённых поиску новых подходов к бухгалтерскому образованию в связи с вызовами научно-технической революции. Такие исследования представлены в Австралии [1], Великобритании [2; 3], Гане [4], Германии [5; 6], Италии [7], Канаде [8], Китае [9; 10], Ливане [11], России [12; 13], США [14; 15], Франции [16; 17], Южно-Африканской Республике [18] и многих других странах.

Ещё одно важное направление исследований национального бухгалтерского образования в разных странах связано с проблемами его гармонизации с международными стандартами бухгалтерского образования (*IESs*). Начиная со второй половины нулевых годов XXI в. и до настоящего времени учёными проводятся исследования особенностей внедрения *IESs* в национальную практику бухгалтерского образования. Эти вопросы изучались на примерах национального бухгалтерского образования Великобритании [19], Японии [20], Австралии [20], Шри-Ланки [20], Иордании [21], Саудовской Аравии [22], Таиланда [23], Туниса [24] и

ряда других стран. В некоторых публикациях, например, в [25; 26], даются рекомендации по преодолению проблем сближения с *IESs* национальных образовательных стандартов.

В зарубежных изданиях, содержащих научные исследования по проблемам бухгалтерского образования, есть публикации и о российском бухгалтерском образовании. Одной из первых работ, посвящённых вопросам бухгалтерского образования в России, опубликованных в зарубежных изданиях, была статья Я.В. Соколова, И.А. Смирновой и К.Р. Эммануэля [27], изданная в 1995 г. В последующие годы вопросы российского бухгалтерского образования в зарубежной литературе были рассмотрены в работах таких авторов, как Г.Г. Преображенская, Р.У. МакГи, Г.Н. Стоунер, А.Б. Высотская, И. Комарев, А. Голягина, М.И. Сидорова, Д.В. Назаров, Е.Е. Листоград [28–32] и ряда других авторов. Несмотря на наличие публикаций по вопросам российского бухгалтерского образования в зарубежных журналах, входящих в крупнейшие библиографические базы данных (такие как *Scopus* и *Web of Science*), гораздо большее количество трудов, посвящённых данным вопросам, представлено в отечественной литературе, которая включена в российскую библиографическую базу РИНЦ.

Интерес к бухгалтерскому образованию возник в России в самом начале её перехода к рыночной экономике (в начале 1990-х гг.). Статьи Я.В. Соколова, И.А. Смирновой, К.Р. Эммануэля [27] и В.Г. Гетьмана [33] были одними из первых работ по бухгалтерскому образованию в России того времени. Начавшаяся в России реформа образования вызвала оживлённые дискуссии о её направлениях. В них участвовали Н.М. Розина, А.Д. Шеремет, В.Г. Гетьман, О.М. Островский [34], М.В. Мельник [35], И.А. Слабинская [36] и ряд других авторов. Второе десятилетие XX в. было периодом активных обсуждений реформы федеральных стандартов высшего образования (ФГОС ВО). Они нашли от-

ражение в работах В.Г. Гетьмана [12; 37], М.В. Мельник [13], Е.Н. Макаренко, Н.Т. Лабынцева [38], Т.Ю. Дружиловской [39], О.И. Авериной, Н.Ф. Колесник, О.Н. Свешниковой [40] и ряда других учёных. Новый всплеск дискуссий вызвал вопрос о дальнейшей организации высшего образования в связи с недавним выходом России из Болонского процесса [41–43].

Анализ российских научных публикаций показывает, что они посвящены важнейшим вопросам организации бухгалтерского образования в России, однако мнения разных учёных существенно различаются, и не все вопросы решены в настоящее время. Дискуссионными являются вопросы, связанные с приоритетными направлениями дальнейшего развития российского бухгалтерского образования. Результаты настоящего исследования дают информацию, позволяющую внести свой вклад в обсуждение дискуссионных вопросов высшего бухгалтерского образования в России.

Методы исследования

Исследование построено на диалектическом подходе в предположении, что для определения лучших направлений будущего развития российского бухгалтерского образования необходимо выявить общие закономерности его динамики и определить влияющие на неё причинно-следственные связи. Для этого рассматривается 30-летний исторический период. Авторы используют набор различных методов исследования, выбирая их исходя из того, какой из перечисленных во введении исследовательских вопросов рассматривается. Чтобы выявить события последних 30 лет, оказавшие наибольшее влияние на развитие российского бухгалтерского образования, и оценить это влияние, изучается динамика принятия различных нормативных документов, исследуются и анализируются различные события и явления. Для оценки влияния реформы бухгалтерского учёта ис-

следуется динамика принятия российских стандартов бухгалтерского учёта. Для выявления влияния развития информационных технологий анализируется структура учебных программ 50 российских вузов и оценивается доля учебного времени, затрачиваемая на изучение информационно-коммуникативных дисциплин. Для оценки влияния включения и выхода России из Болонского процесса изучаются последствия введения в России двухуровневого высшего бухгалтерского образования. Используя информацию 490 российских организаций на сайте интернет-рекрутинговой компании HeadHunter, авторы исследуют степень востребованности двухуровневого высшего образования в российском бизнесе. На основе исследования среднегодового набора студентов на магистерские программы по бухгалтерскому учёту оценивается степень заинтересованности в двухуровневом образовании у студентов. Чтобы понять влияние на российское бухгалтерское образование поддержки Россией создания международных стандартов бухгалтерского образования (*IESs*), авторы сравнивают российские федеральные стандарты высшего экономического образования (*ФГОС ВО*) и *IESs*.

Оценивая влияние наиболее важных событий на российское бухгалтерское образование, авторы выявляют и систематизируют как положительные, так и проблемные стороны этого влияния. Выявленные проблемы определяют направления предложений по дальнейшему развитию российского бухгалтерского образования с целью решения этих проблем.

Для разработки предложений по дальнейшему развитию российского бухгалтерского образования используются следующие методические подходы. Первый подход основан на анализе требований российского бизнеса к профессии бухгалтера. Второй подход основан на изучении степени удовлетворённости выпускников полученным образованием и их образовательных потребностей в профессии бухгалтера.

Для реализации первого подхода авторы анализируют информацию о требованиях к соискателям на бухгалтерские должности в 300 российских организациях, используя для этого информацию на сайте российской интернет-рекрутинговой компании HeadHunter. Кроме того, исследуется статистика трудоустройства выпускников с бухгалтерским образованием на основе исследования данных российской службы Career.ru. Для этого авторы используют официальный сайт данной службы. Для реализации второго подхода авторы проводят собственные опросы 70 выпускников вузов с бухгалтерскими степенями бакалавра и магистра с использованием специально разработанных анкет.

На основе проведённых исследований разработаны рекомендации по дальнейшим направлениям развития российского высшего бухгалтерского образования с учётом общих тенденций развития экономики и требований бизнеса к бухгалтерской профессии. Эти рекомендации будут представлены ниже.

Результаты исследования. История развития российского бухгалтерского образования, его современное состояние и актуальные проблемы

События последних 30 лет, оказавшие наиболее существенное влияние на бухгалтерское образование в России. Коренные изменения в российском бухгалтерском образовании произошли в самом начале 1990-х гг. в связи с переходом России к рыночной экономике и последовавшими изменениями в российском обществе. В *таблице 1* представлены события с начала 1990-х гг. по настоящее время, которые по мнению авторов оказали наибольшее влияние на российское бухгалтерское образование.

Анализ развития российского бухгалтерского образования показывает как его безусловные достижения, так и проблемные аспекты. Подробно они будут рассмотрены далее.

Влияние изменений в российской экономике и бухгалтерском учёте на бухгалтерское образование в России. Переход России к рыночной экономике в начале 1990-х гг. привёл к формированию новых отношений в российском бизнесе, созданию большого количества новых частных предприятий, появлению новых хозяйственных операций и объектов учёта (например, нематериальных активов, финансовых инструментов, капитала и др.), ранее не использовавшихся в социалистическом хозяйстве. Это обусловило высокий спрос на бухгалтеров нового типа, хорошо разбирающихся в новых экономических условиях и в подходах к бухгалтерскому учёту в системе рыночных отношений. В ответ на этот спрос в российской системе образования стал быстро развиваться процесс оказания услуг по обучению бухгалтеров. Это проявилось в появлении новых вузов (как государственных, так и негосударственных), специализирующихся на обучении экономике, в частности бухгалтерскому учёту, и в расширении структур (кафедр, факультетов), занимающихся бухгалтерским образованием в существующих вузах.

Расширение спектра услуг по бухгалтерскому образованию сопровождалось изменением качественного подхода к подготовке бухгалтерской профессии, что было связано с реформированием самого бухгалтерского учёта. В ходе этого реформирования стали интенсивно разрабатываться новые стандарты бухгалтерского учёта, адаптированные к международным стандартам финансовой отчётности (МСФО). Данная разработка продолжается и в настоящее время. Интенсивные изменения российского законодательства по бухгалтерскому учёту обуславливают особенность обучения профессии бухгалтера, которая заключается в том, что преподавателям необходимо постоянно обновлять лекционные и практические материалы, а также задания для самостоятельной работы студентов. При этом необходимо и студентов научить самостоятельному изучению постоянно меняющегося бухгалтерского законода-

Таблица 1

Влияние наиболее значимых событий последних 30 лет на развитие российского бухгалтерского образования

Table 1

Impact of the Most Significant Events of the Last 30 Years on the Russian Accounting Education Development

События, обстоятельства	Влияние на бухгалтерское образование
Переход от командно-административной системы к рыночной экономике в начале 1990-х гг.	Возникновение новых требований к бухгалтерской профессии под влиянием работы организаций в условиях рыночной экономики. Разработка новых учебных программ, лекционных и практических курсов для обучения бухгалтерскому учёту, отвечающему запросам бизнеса в условиях рыночной экономики. Значительное увеличение спроса на бухгалтерское образование в стране. Расширение сети вузов, создание учебных центров, осуществляющих подготовку специалистов в области бухгалтерского учёта.
Принятие новых бухгалтерских стандартов в российском бухгалтерском учёте	Необходимость быстрого реагирования учебного процесса в вузах и учебных центрах на изменения российского законодательства в области бухгалтерского учёта. Необходимость формирования у обучающихся навыков самостоятельного изучения быстро меняющихся правил бухгалтерского учёта.
Принятие Программы реформирования бухгалтерского учёта в России в соответствии с МСФО*	Включение в учебные программы вузов предметов, направленных на обучение студентов регламентациям МСФО и их применению на практике. Создание в вузах и учебных центрах курсов повышения квалификации профессиональных бухгалтеров в области регламентаций МСФО.
Расширение использования информационных и цифровых технологий в российском бизнесе	Расширение включения в учебные программы вузов предметов, направленных на обучение информационным технологиям в области бухгалтерского учёта. Расширение применения цифровых технологий в учебном процессе при чтении лекций, ведении практических занятий, создании электронной учебной литературы и электронных учебных курсов и т. д.
Присоединение России к Болонскому процессу	Введение двухуровневого высшего бухгалтерского образования (бакалавриат, магистратура). Разработка новых федеральных образовательных стандартов высшего образования по подготовке бакалавров и магистров.
Одобрение международных стандартов бухгалтерского образования IESs	Принятие федеральных законов, учитывающих международные принципы образования. Разработка федеральных государственных образовательных стандартов по бухгалтерскому учёту, основанных на международных принципах бухгалтерского образования.
Стабилизация в системе российского бизнеса, новые требования, предъявляемые бизнесом к бухгалтерской профессии	Некоторое сокращение спроса на профессию бухгалтера по сравнению с началом рыночных преобразований в России. Необходимость обучения бухгалтерской профессии в российских вузах в направлении обеспечения конкурентоспособности выпускников. Необходимость модернизации учебного процесса вузов для обеспечения подготовки бухгалтеров, отвечающих современным требованиям российского бизнеса.
Выход России из Болонского процесса	Необходимость выработки новых подходов к организации российского высшего бухгалтерского образования.

* МСФО – Международные стандарты финансовой отчётности

Источник: авторская разработка.

Source: Authoring.

Таблица 2

Пример структуры современных бухгалтерских образовательных программ, включающих информационные дисциплины (по данным одного из крупных российских вузов)

Table 2

Structure of Modern Accounting Educational Programs that Include IT Disciplines (according to one of the largest Russian universities)

Дисциплины	Бакалавриат				Магистратура				Аспирантура			
	Очное		Заочное		Очное		Заочное		Очное		Заочное	
	ЗЕ	%	ЗЕ	%	ЗЕ	%	ЗЕ	%	ЗЕ	%	ЗЕ	%
Гуманитарные	30	13,70	30	13,70	8	12,70	8	12,70	15	50	15	50
Физическая культура	2	0,90	2	0,90	-	-	-	-	-	-	-	-
Математические	21	9,60	21	9,60	5	7,94	5	7,94	2	6,67	2	6,67
Информационные	14	6,39	14	6,39	2	3,17	2	3,17	-	-	-	-
Общеэкономические	108	49,32	108	49,32	8	12,70	8	12,70	7	23,33	7	23,33
Профессиональные бухгалтерские	44	20,09	44	20,09	40	63,49	40	63,49	6	20	6	20
Итого	219	100	219	100	63	100	63	100	30	100		100

Источник: авторская разработка на основе исследования учебной программы.

Source: author's development based on the study of the curriculum.

тельства, чтобы впоследствии уметь грамотно применять обновляемые правила учёта в профессиональной деятельности.

Российское бухгалтерское образование в условиях расширения использования информационных технологий: достижения и проблемы. Интенсивное использование информационных технологий в российском бизнесе стало ещё одним явлением, оказавшим значительное влияние на развитие российского бухгалтерского образования. Работодателям стали требоваться бухгалтеры, умеющие работать с информационными цифровыми средствами и понимающие, как работают бухгалтерские программы. Проведённый авторами анализ образовательных программ по бухгалтерскому учёту 50 крупных российских вузов показал, что все они включают дисциплины, направленные на обучение студентов использованию информационных цифровых средств. Среди них такие дисциплины, как «Информационные технологии в экономике», «Информационная безопасность», «Информатика», «Ла-

бораторные практики в бухгалтерском учёте», «Экономико-математические методы и модели», «Информационные технологии интернет-бизнеса», «Справочно-информационные системы», «Компьютерная веб-графика», «Электронная информационно-образовательная среда» и другие. В среднем время, посвящённое таким дисциплинам, составляет 5–10% от общего времени обучения. В качестве примера включения информационных дисциплин в современные образовательные программы по бухгалтерскому учёту в таблице 2 представлена структура бухгалтерских образовательных программ одного из крупнейших нижегородских вузов для очной и заочной форм обучения по программам бакалавриата, магистратуры и в аспирантуре. Данные таблицы 2 отражают количество зачётных единиц (ЗЕ) и процентное соотношение различных групп дисциплин в этих программах.

Расширенное использование информационных цифровых технологий ведёт к модернизации образовательного процесса. Сейчас нет ни одного крупного вуза без пре-

подавательских компьютеров и проекторов для демонстрации слайдов и студенческих компьютеров для практических занятий. Современные вузы оснащены базами данных, электронными библиотеками, обеспечивающими студентов электронной учебной и научной литературой.

Наряду с положительными аспектами более широкое использование информационных технологий в бизнесе создаёт и проблемы для профессии бухгалтера. Электронные средства, используемые в учёте, приводят к вытеснению некоторых бухгалтеров, ранее выполнявших определённые операции, и уменьшению количества бухгалтеров, необходимых организациям. Это приводит к снижению спроса на бухгалтерскую профессию, наблюдаемому в последние годы, и объясняет уменьшение количества студентов, поступающих на бухгалтерские программы. С одной стороны, это вызывает конкуренцию среди вузов и побуждает их совершенствовать свои программы для привлечения студентов. С другой стороны, сокращение числа вакансий бухгалтеров увеличивает конкуренцию среди соискателей и вынуждает их повышать своё бухгалтерское образование, чтобы быть конкурентоспособными. Это увеличивает спрос на более высокие уровни бухгалтерского образования и программы повышения квалификации.

Российское бухгалтерское образование после включения и выхода России из Болонского процесса: изменения и текущие проблемы. Включение России в Болонский процесс, состоявшееся в 2003 г, привело к введению двухуровневого высшего бухгалтерского образования: бакалавриата и магистратуры. Прошедшие с тех пор почти 20 лет обуславливают следующие вопросы.

- Есть ли реальная потребность в разделении высшего образования на два уровня в российском обществе и потребность в магистерском образовании в российских организациях?

- Каковы реальные причины востребованности магистерских программ среди студентов?

Авторами было установлено, что, несмотря на то, что с момента включения в Болонский процесс прошло немало лет, до недавнего времени российские нормативные акты не делили требования к уровню бухгалтерского образования выпускников вузов на уровни бакалавра и магистра. В *таблице 3* представлено сравнение квалификационных требований к бухгалтерским должностям в Профессиональных стандартах «Бухгалтер», утверждённых приказами Минтруда России от 22 декабря 2014 г. № 1061н (действовал до февраля 2019 г.) и от 21 февраля 2019 г. № 103 (введён в действие с февраля 2019 г.).

Согласно данным таблицы 3, в профессиональном стандарте «Бухгалтер», действовавшем до февраля 2019 г., не указывался уровень образования (бакалавриат или магистратура), который должен иметь бухгалтер с высшим квалификационным уровнем. Этот пробел устранён только в новом Профессиональном стандарте «Бухгалтер», утверждённом приказом Минтруда России от 21 февраля 2019 г. № 103. Вместе с тем нельзя не отметить некоторую формальность деления образовательных требований к бухгалтерской профессии и в новом стандарте «Бухгалтер». Это деление зависит только от структуры организации: если она имеет обособленные подразделения или дочерние компании, то бухгалтер, занимающийся формированием финансовой отчётности, должен иметь степень магистра. Если же таких подразделений или компаний нет, то бухгалтер, составляющий отчётность, может иметь только степень бакалавра. Получается, что магистерская программа по бухгалтерскому учёту должна отличаться от программы бакалавриата только подготовкой специалистов по составлению отчётности в организациях с указанными подразделениями (компаниями). Однако направленность магистратуры по бухгалтерскому

Таблица 3

Образовательные требования к бухгалтерским должностям в профессиональных стандартах «Бухгалтер»

Table 3

Educational Requirements for Accounting Positions in the Professional Standards "Accountant"

Квалификационный уровень	Требования к образованию	Квалификационный уровень	Требования к образованию
<i>Стандарт «Бухгалтер», действовавший до февраля 2019 г.</i>		<i>Стандарт «Бухгалтер», действующий после февраля 2019 г.</i>	
Уровень, допускающий ведение бухгалтерского учёта	Среднее профессиональное образование. Дополнительное профессиональное образование.	Уровень, допускающий ведение бухгалтерского учёта	Среднее профессиональное образование. Дополнительное профессиональное образование.
Уровень, допускающий составление и представление финансовой отчётности	Высшее образование. Среднее профессиональное образование. Дополнительные профессиональные программы.	Уровень, допускающий составление и представление финансовой отчётности	Среднее специальное образование и дополнительное профессиональное образование или высшее образование (бакалавриат)
		Уровень, позволяющий составлять финансовую отчётность для организаций с обособленными подразделениями	Высшее образование (магистратура)
		Уровень, позволяющий составлять консолидированную финансовую отчётность	Высшее образование (магистратура)

Источник: авторская разработка на основе анализа стандартов «Бухгалтер».

Source: author's development based on the analysis of standards "Accountant".

учёту иная: это подготовка бухгалтеров, способных применять профессиональное суждение и принимать решения в неординарных ситуациях. А такие ситуации могут возникать и в таких организациях, которые не имеют обособленных подразделений или дочерних компаний. Таким образом, можно полагать, что требования к уровню высшего образования в профессиональном стандарте «Бухгалтер» остаются дискуссионными.

Если в профессиональном стандарте «Бухгалтер» разделение требований к образованию бухгалтера на уровни бакалавра и магистра всё-таки произведено, то российский бизнес демонстрирует гораздо больший консерватизм в этом вопросе. В работе были изучены образовательные требования к профессии бухгалтера в 490 различных российских организациях, использовав для этого информацию на сайте крупнейшей

русской интернет-рекрутинговой компании HeadHunter¹. Выборка была сделана произвольно, однако включили в неё организации, расположенные в городах разных регионов страны (Москва, Санкт-Петербург, Нижний Новгород, Екатеринбург, Воронеж, Казань, Саратов, Волгоград, Ростов-на-Дону, Новосибирск, Красноярск, Владивосток, Хабаровск), различающиеся по организационно-правовой форме (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью), осуществляющие деятельность в различных сферах (производстве, торговле, строительстве, сельском хозяйстве, сфере услуг). Результаты исследования не показали различия отношения к

¹ Российская интернет-рекрутинговая компания HeadHunter. URL: <https://hh.ru> (дата обращения 23.11.2022).

уровням высшего образования претендентов на бухгалтерские должности в зависимости от региона, организационно-правовой формы и сферы деятельности организации. В подавляющем большинстве рассмотренных авторами организаций эти требования не были разделены на уровни бакалавра и магистра. В 78% исследуемых организаций для поступления на любые бухгалтерские должности оказалась достаточной только степень бакалавра, а степень магистра вообще не указывалась в требованиях к образованию соискателя.

Однако низкая востребованность магистерского образования среди российских организаций не приводит к невостребованности такого образования среди студентов. Этот вывод подтверждается исследованием авторами ежегодного набора студентов на магистерские программы по бухгалтерскому учёту в российских вузах. Так, в одном из крупнейших нижегородских вузов среднегодовой набор на данную программу в 2018–2022 гг. составил 42 человека. Не поступают места для поступающих на магистерские программы по бухгалтерскому учёту и в других вузах.

Парадокс востребованности магистерского образования по бухгалтерскому учёту у студентов в сочетании с недостаточной его востребованностью в организациях объясняется спецификой интереса студентов к обучению в магистратуре. Эта специфика заключается в том, что значительная часть студентов поступает в магистратуру не для углубления образования, полученного на уровне бакалавриата, а для получения второго высшего образования по профилю, отличному от профиля их бакалаврского образования. К такому выводу авторы пришли после опроса 320 студентов, обучавшихся в 2019–2022 гг. в крупных нижегородских вузах, имеющих магистратуру по экономике и бухгалтерскому учёту. Как преподаватели университета, авторы провели опрос среди своих студентов (а также коллег), попросив их ответить на следующие вопросы:

- С какой целью Вы поступили на магистерские программы по бухгалтерскому учёту?
- Какое образование Вы получили до поступления на магистерские программы по бухгалтерскому учёту?

Результаты опроса показали, что подавляющее большинство респондентов (72% опрошенных) поступили на магистерские программы по бухгалтерскому учёту для получения второго высшего образования после окончания бакалавриата не бухгалтерского направления. Значительно меньшая часть респондентов (15% опрошенных) выбрала магистерские программы по бухгалтерскому учёту для повышения собственного статуса и саморазвития. Меньшинство респондентов (13% опрошенных) имели необходимость получить степень магистра для карьерного роста в профессии бухгалтера, в которой они работали до обучения в магистратуре. Что касается образования, которое студенты имели до поступления на магистерские программы по бухгалтерскому учёту, то значительная часть респондентов (61% опрошенных) имела степень бакалавра, не связанную ни с бухгалтерским учётом, ни с экономикой в целом (например, после получения технического, юридического и гуманитарного бакалаврского образования). Менее трети респондентов (28% опрошенных) имели степень бакалавра в области экономики, но не бухгалтерского учёта (например, в области финансов, кредита, бюджета и налоговой системы). Только 11% респондентов имели степень бакалавра в области бухгалтерского учёта.

Тот факт, что очень большая часть студентов поступает на бухгалтерские магистерские программы, имея небухгалтерский диплом бакалавра, создаёт большую проблему для организации учебного процесса на магистерских программах. Эти студенты не знают основ бухгалтерского учёта, так как не изучали бухгалтерские дисциплины, входящие в программу бакалавриата по бухгалтерскому учёту. Вследствие этого им сложно

изучать бухгалтерские дисциплины более высокого уровня, входящие в магистерскую программу, а преподаватели сталкиваются с трудностями при обучении таких студентов.

Выход России из Болонского процесса даёт возможность более гибких решений в отношении организации высшего образования. Это касается и высшего бухгалтерского образования. Как уже было отмечено, развернувшаяся дискуссия по вопросам дальнейшей организации высшего образования в России продолжается. Предложения авторов в отношении возможных перспектив высшего бухгалтерского образования представлены ниже.

Гармонизация российских и международных стандартов бухгалтерского образования: начало и современное состояние. С 2001 г. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) стал действительным членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC), которой в 2003 г. были одобрены первые стандарты профессионального бухгалтерского образования (IESs), получившие в последующие годы дальнейшее развитие. Международные принципы подготовки бухгалтеров легли в основу российских нормативных документов высшего образования, таких как Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» и Концепция Федеральной программы развития образования на 2016–2020 гг. Некоторые положения IESs использованы в российских федеральных государственных образовательных стандартах для бакалавриата, магистратуры и аспирантуры по направлению «Экономика» (далее – ФГОС ВО), в которые входит и подготовка специалистов в области бухгалтерской профессии. В *таблице 4* представлено сравнение ФГОС ВО и IESs.

Данные таблицы 4 показывают, что структуры и содержания ФГОС ВО и IESs различаются. IESs посвящены бухгалтерскому образованию, а ФГОС ВО регулируют экономическое образование в целом. IESs не

содержат отдельных стандартов бухгалтерского образования для уровней бакалавра и магистра, а ФГОС ВО содержит их. И IESs, и ФГОС ВО требуют компетентностного подхода к обучению бухгалтерскому учёту. Однако ФГОС ВО не копируют полностью те компетенции, которые представлены в IES 2, IES 3 и IES 4. Перечни результатов обучения в ФГОС ВО являются более обобщёнными, чем в IES 2. Результаты обучения, перечисленные в IES 2, в большей степени отражают специфику профессиональной деятельности бухгалтера, а результаты обучения общепрофессиональным компетенциям, перечисленные в ФГОС ВО, характеризуют экономическую деятельность в целом. Результаты обучения универсальным компетенциям в ФГОС ВО представлены менее подробно, чем результаты обучения профессиональным навыкам в IES 3 и профессиональным ценностям, этике и отношениям в IES 4. Несмотря на перечисленные различия стандарты IESs оказали большое влияние на формирование ФГОС ВО и общий подход к обучению бухгалтеров. Под влиянием IESs в России начал применяться компетентностный подход к бухгалтерскому образованию. В последнее время ФГОС ВО претерпели ряд изменений и продолжают сближаться с IESs. Проекты обновлённых ФГОС ВО активно обсуждаются в России.

Обсуждение результатов. Будущие направления высшего бухгалтерского образования в России

Итоги изменений в российском бухгалтерском образовании: достижения, нерешённые проблемы и вопросы для обсуждения. На основании представленных выше результатов исследования авторами выделены четыре группы наиболее важных изменений в российском бухгалтерском образовании (*табл. 5*), произошедших за последние 30 лет:

- изменения, вызванные переходом России к рыночной экономике;
- изменения, вызванные использованием информационных технологий;

Таблица 4

Сравнение регламентаций ФГОС ВО и IESs

Table 4

Comparison of FHES and IESs Regulations

Признак сравнения	Международные стандарты (IESs)	Российские стандарты (ФГОС ВО)
Состав и структура системы стандартов	8 стандартов, рассматривающих вступительные требования для программ профессионального бухгалтерского образования (<i>IES 1</i>), подходы на стадии первичного профессионального образования к формированию технической компетентности (<i>IES 2</i>), профессиональных навыков (<i>IES 3</i>), профессиональных ценностей, этических принципов и подходов (<i>IES 4</i>), практического опыта (<i>IES 5</i>), оценки профессиональной компетентности (<i>IES 6</i>), подходы к обеспечению повышения профессиональной квалификации (<i>IES 7</i>), вопросы профессиональной компетентности руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчётности (<i>IES 8</i>)	3 стандарта, регламентирующие осуществление образовательного процесса на разных уровнях образования: на уровне бакалавриата (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика), на уровне магистратуры (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика), на уровне аспирантуры (ФГОС ВО по направлению подготовки 38.06.01 Экономика)
Принцип деления стандартов	В зависимости от стадий процесса обучения и повышения квалификации: вступительные требования для программ профессионального бухгалтерского образования, первичное профессиональное образование, повышение профессиональной квалификации	В зависимости от уровня высшего образования: бакалавриат, магистратура, аспирантура
Область применения стандартов	Профессиональное бухгалтерское образование	Вся экономика, частью которой является бухгалтерский учёт
Степень свободы, предоставляемая организациям, разрабатывающим требования к обучению	Предусматривают гибкость в применении различных подходов (поскольку ориентированы на разные страны мира). В каждом стандарте указано, что конкретные соответствующие требования устанавливаются организациями-членами IFAC	Большая часть требований закреплена в стандартах. Образовательные организации могут вносить некоторые дополнения и изменения
Образовательные результаты	Регламентированы для сфер: а) технической компетентности, б) профессиональных навыков, в) профессиональных ценностей, этических принципов и подходов.	Регламентированы в разрезе общекультурных (универсальных – для аспирантуры), общепрофессиональных и профессиональных компетенций
Требования к структуре образовательной программы	Не регламентированы требования к структуре образовательной программы	Регламентированы блоки, из которых состоят программы, и соответствующее им количество зачётных единиц
Требования к условиям реализации образовательной программы	Не регламентированы требования к условиям реализации образовательной программы	Регламентированы требования к кадровым условиям, материально-техническому, учебно-методическому и финансовому обеспечению реализации образовательных программ
Требования повышения квалификации	Установлены в отдельном стандарте <i>IES 7</i> «Повышение профессиональной квалификации»	Требования к повышению профессиональной квалификации не регламентированы в ФГОС ВО

Источник: авторская разработка на основе анализа ФГОС ВО и IESs.

Source: author's development based on the analysis of the FHESs and the IESs.

Таблица 5

Итоги изменения российского бухгалтерского образования

Table 5

Results of Transforming Russian Accounting Education

Изменения	Достижения	Проблемы и вопросы для обсуждения
Изменения, вызванные переходом России к рыночной экономике	Формирование программ обучения современному бухгалтерскому учёту, отвечающему требованиям рыночной экономики. Ориентация образования на подготовку бухгалтеров, способных принимать самостоятельные решения. Введение в учебные программы дисциплин, дающих навыки применения МСФО.	Вопросы для обсуждения: • Полностью ли отвечает российское бухгалтерское образование современным потребностям российского бизнеса? • Какими должны быть направления совершенствования российского бухгалтерского образования, чтобы полностью соответствовать потребностям современного бизнеса?
Изменения, вызванные использованием ИТ	Повышение качества преподавания бухгалтерских дисциплин за счёт использования ИТ. Введение в учебные программы дисциплин, обучающихся информационным технологиям в экономике.	Вопросы для обсуждения: • Достаточно ли навыков в области ИТ, полученных в вузах, для работы бухгалтерами в организациях? • Какими должны быть направления совершенствования российского бухгалтерского образования для повышения навыков студентов в области ИТ?
Изменения, вызванные включением России в Болонский процесс и выходом из него	Адаптация уровней российского бухгалтерского образования к уровням других стран за счёт разделения высшего образования на бакалавриат и магистратуру. Возможности совершенствования бухгалтерского образования с использованием наилучших подходов к нему для России при выходе из Болонского процесса.	Нерешённые проблемы: • Отставание потребности бизнеса в двухуровневом образовании от темпов его внедрения в вузах. • Сложности в обучении студентов, поступивших в магистратуру по бухгалтерскому учёту после окончания бакалавриата по небухгалтерскому профилю. Вопросы для обсуждения: • Целесообразно ли сохранять двухуровневую систему в бухгалтерском образовании? • Каковы шансы увеличения спроса на двухуровневое высшее образование у российского бизнеса? • Целесообразно ли допускать приём в магистратуру лиц, имеющих непрофильное бакалаврское образование, в случае сохранения двухуровневой системы высшего бухгалтерского образования? • Как следует организовать бухгалтерское образование в случае отказа от двухуровневой системы высшего образования?
Изменения, вызванные включением России в процесс международной стандартизации бухгалтерского образования	Сближение подходов к бухгалтерскому образованию в России с подходами, используемыми в других странах, в связи с принятием ФГОС ВО на основе IESs.	Нерешённые проблемы: • Недостаточная степень близости ФГОС и IESs. • Недостаточная степень развития компетентностного подхода к бухгалтерскому образованию в российских вузах. • Непривычность компетентностного подхода для российских вузов, недостаточно эффективное применение его в обучении студентов. Вопросы для обсуждения: • В каком направлении следует совершенствовать компетентностный подход к бухгалтерскому образованию в российских вузах? • Насколько компетентностный подход к бухгалтерскому обучению в российских ФГОС должен быть сближен с IESs?

Источник: авторская разработка.

Source: Authoring.

- изменения, вызванные включением и выходом России из Болонского процесса;
- изменения, вызванные включением России в процесс международной стандартизации бухгалтерского образования.

Данные таблицы 5 свидетельствуют, что в настоящее время в российском бухгалтерском образовании имеется значительное количество нерешённых проблем и вопросов для обсуждения. Его дальнейшее развитие должно быть направлено на решение этих проблем. Ниже представлены рекомендации авторов по этим вопросам.

Поиск будущих направлений бухгалтерского образования в России путём анализа требований российского бизнеса к профессии бухгалтера. Чтобы оценить будущие направления бухгалтерского образования, были исследованы текущие требования российского бизнеса к бухгалтерской профессии. Авторы проанализировали требования к соискателям на бухгалтерские должности в 300 российских организациях, для чего использовали информацию о вакансиях бухгалтеров на сайте российской интернет-рекрутинговой компании HeadHunter². Выборка данных организаций осуществлялась аналогично выборке, применённой выше при исследовании вопроса о степени востребованности в российском бизнесе магистерского образования. В состав указанных 300 организаций вошли организации разной организационно-правовой формы (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью), осуществляющие деятельность в различных сферах (производстве, торговле, строительстве, сельском хозяйстве, сфере услуг) в разных регионах страны (в Москве, Санкт-Петербурге, Нижнем Новгороде, Екатеринбурге, Воронеже, Казани, Саратове, Волгограде, Ростове на Дону, Новосибирске, Красноярске, Влади-

востоке, Хабаровске). Результаты исследования не показали наличия принципиальных особенностей образовательных требований к профессии бухгалтера в зависимости от региона, организационно-правовой формы и сферы деятельности организации. Был составлен обобщённый список требований к претендентам на бухгалтерские должности и рассчитана доля организаций в составе выборки, указавших в своих объявлениях те или иные требования. Результаты исследования представлены в *таблице 6*.

Таблица 6 показывает, что подавляющее большинство российских организаций требуют от соискателей наличия опыта практической работы, который для получения не руководящей должности бухгалтера обычно составляет 1–3 года, а для должности главного бухгалтера – не менее 3–5 лет. Это говорит о том, что руководители организаций считают, что практических навыков, полученных студентами в вузах, недостаточно для работы в организациях сразу после окончания учёбы. Из-за этого выпускникам очень сложно найти работу бухгалтера сразу по окончании университета. Для устранения этой сложности дальнейшее развитие российского бухгалтерского образования должно быть направлено на совершенствование практических навыков студентов.

Образовательные требования работодателей к претендентам на должность бухгалтера выше, чем требования, предусмотренные профессиональным стандартом «Бухгалтер». Этот стандарт предполагает возможность работы бухгалтером (даже главным бухгалтером) для лиц без высшего образования – достаточно иметь среднее специальное образование. Однако организации предпочитают брать на бухгалтерские должности соискателей с высшим образованием. При этом большинство российских организаций не требуют от претендента на должность бухгалтера наличия степени магистра.

Знание информационных технологий и компьютерных программ, используемых

² Российская интернет-рекрутинговая компания HeadHunter. URL: < <https://hh.ru> > (дата обращения: 25.10.2022).

Таблица 6

Требования организаций к соискателям на должность бухгалтера

Table 6

Requirements for Applicants for an Accounting Position in Entities

Требования к соискателям на должность бухгалтера	Упоминание требования в списке требований при найме на работу, %*
Опыт практической работы	99
Отличное знание бухгалтерского и налогового законодательства, умение пользоваться справочными правовыми системами	95
Отличное владение ПК, знание ИТ	93
Умение работать в команде, коммуникабельность	75
Высшее образование	65
Инициативность, умение работать самостоятельно	64
Ответственность, аккуратность	62
Честность, надёжность	57
Лояльность к руководству, исполнительность	54
Отличное знание МСФО	31
Понимание механизмов работы	22
Умение работать с клиентами	21
Готовность получить дополнительное образование	20
Возможность быть деловым партнёром	19
Готовность работать сверхурочно	18
Сертификаты о дополнительном профессиональном образовании	17
Стрессоустойчивость	16
Знание иностранных языков	5

Примечание: * Процент организаций (от общего числа исследованных), которые устанавливают такие требования.

Note: * Percentage of organizations (of the total number surveyed) that set such requirements.

Источник: авторская разработка на основе данных HeadHunter.

Source: authoring based on HeadHunter data.

в организациях, являются обязательными требованиями к претенденту на должность бухгалтера. Кроме того, соискателю необходимы навыки работы с бухгалтерским и налоговым законодательством, а также с МСФО, если он претендует на должность бухгалтера в организации, готовящей отчётность по МСФО. Готовность работника к повышению профессионального уровня по программам дополнительного образования после окончания вуза также является современным требованием.

Для оценки эффективности российского бухгалтерского образования была исследована реальная возможность трудоустройства выпускников по специальности. Для этого авторы использовали результаты опроса, проведённого среди более чем 12000

выпускников вузов российской службой Career.ru³, размещённые на её официальном сайте (табл. 7).

Согласно данным таблицы 7, процент выпускников с высшим бухгалтерским образованием, работающих по специальности, не велик (55%). Однако этот процент выше среднего процента выпускников всех вузов, нашедших работу по специальности (30%). Таким образом, российское бухгалтерское образование позволяет выпускникам устроиться на работу по специальности лучше, чем многие другие виды образования. Однако данные таблицы 7 показывают большой процент выпускников, работающих по

³ Российский исследовательский сервис «Карьера.ру». URL: <https://career.ru/article/21826> (дата обращения: 28.05.2022)

Таблица 7

**Возможности трудоустройства выпускников вузов с бухгалтерским образованием
(в процентах от числа опрошенных)**

Table 7

Employment Opportunities for University Graduates with an Accounting Education (as a percentage of the number of respondents)

Категория выпускника	Респонденты		Удовлетворённость работой (для выпускников с бухгалтерским образованием)		
	Выпускники вузов в среднем по всем специальностям, %	Выпускники вузов с бухгалтерским образованием, %	Довольные своей работой, %	Недовольные своей работой, %	Затруднившиеся ответить, %
Выпускники, работающие по специальности в соответствии с дипломом	30	55	50	35	15
Выпускники, работающие по смежным специальностям	23	23	43	38	19
Выпускники, работающие по профессии, не связанной с образованием	47	22	34	50	16
Категория выпускника	Обязательность диплома о высшем образовании для трудоустройства (для выпускников с бухгалтерским образованием)		Потребность в знаниях, полученных в процессе обучения (для выпускников с бухгалтерским образованием)		
	Был обязательным, %	Не был обязательным, %	Были необходимы, %	Не были необходимы, %	
Выпускники, работающие по специальности в соответствии с дипломом	72	28	83	17	
Выпускники, работающие по смежным специальностям	58	42	75	25	
Выпускники, работающие по профессии, не связанной с образованием	40	60	49	51	

Источник: авторская разработка на основе данных Career.ru.

Source: authoring based on Career.ru data.

профессии, не связанной с образованием (47% по всем специальностям), и большой процент выпускников, не удовлетворённых своей работой (35% выпускников, работающих по специальности, и 50% выпускников работающих по профессии, не связанной с образованием). Такие выпускники могут быть заинтересованы в получении ещё одного высшего образования, отличного от полученного ранее профиля, и поступлении в магистратуру по другому профилю.

Исследование перспективных направлений бухгалтерского образования в России на основе опроса выпускников вузов. Будучи преподавателями университета, авторы провели опрос среди своих бывших студентов (а также коллег) со степенью бакалавра и магистра, опросив 70 респондентов (50 респондентов со степенью бакалавра и 20 респондентов со степенью магистра). Представленное выше исследование образовательных требований бизнеса к бухгалтерской про-

фессии не показало принципиальных различий этих требований в зависимости от региона страны. А анализ данных российской службы Career.ru не показал принципиальной зависимости от региона страны проблем трудоустройства выпускников и степени их удовлетворённости полученной профессией. Поэтому результаты проведённого опроса выпускников вуза одного из таких регионов в значительной степени являются отражением общих профессиональных проблем выпускников, имеющих высшее бухгалтерское образование.

В процессе опроса выпускникам задавали следующие вопросы:

- Вы работаете бухгалтером?
- Вы работаете по смежной специальности?
- Вы работаете по специальности, не требующей высшего бухгалтерского образования, но требующей другого высшего образования?
- Вы работаете по специальности, не требующей высшего образования?

Результаты опроса показали, что среди 50 респондентов со степенью бакалавра 28 (56%) респондентов работают бухгалтерами, 13 (26%) респондентов работают по смежным специальностям, 2 (4%) респондента работают по другим специальностям, 7 (14%) респондентов работают по специальностям, не требующим высшего образования. Среди 20 респондентов со степенью магистра 14 (70%) респондентов работают бухгалтерами, 4 (20%) респондента работают по смежным специальностям, 2 (10%) респондента работают на должностях, не связанных с экономикой (на тех же должностях, на которых они работали до поступления на магистерскую программу по бухгалтерскому учёту после получения степени бакалавра небухгалтерского профиля).

Эти результаты, так же, как и результаты Career.ru, показывают, что не все выпускники вузов работают по полученной в вузе специальности. Кроме того, результаты данного исследования показывают, что вы-

пускники со степенью бакалавра значительно чаще работают не по полученной в вузе специальности, чем выпускники со степенью магистра. Некоторые выпускники работают по профессиям, не требующим даже высшего образования. В эту категорию чаще попадают выпускники со степенью бакалавра, а не магистра.

В ходе опроса выпускникам, работающим бухгалтерами (28 респондентам со степенью бакалавра и 14 респондентам со степенью магистра), задавались вопросы Q1–Q9, приведённые в *таблице 8*.

Результаты опроса показывают, что большинство выпускников испытывают сложности с трудоустройством по специальности (это вполне согласуется с общими данными о трудоустройстве выпускников, представленными в *таблице 7*). Очень часто эти трудности вызваны отсутствием практического опыта. Отсутствие практического опыта осложняет трудоустройство выпускников программ бакалавриата в большей степени, чем выпускников по окончании программ магистратуры. Причина состоит в том, что большинство выпускников со степенью магистра уже получили практический опыт до поступления в магистратуру. Однако карьерные ожидания выпускников со степенью магистра также не всегда оправдываются. Результаты опроса в рамках данной работы показывают, что большинство выпускников со степенью магистра не жалеют о получении этой степени. Однако выпускники со степенью бакалавра не очень стремятся повышать своё образование и поступать в магистратуру. Многих из них устраивает та должность, которую они занимают после окончания бакалавриата. Некоторые выпускники считают, что отдельные дисциплины, включённые в учебную программу вуза, негодились им на практике. Чаще всего такими дисциплинами являются общеобразовательные предметы. Напротив, профессиональные дисциплины наиболее востребованы выпускниками. Всё это говорит о том, что вузовское бухгалтерское образование не в полной мере удовлет-

Таблица 8

Результаты опроса выпускников с бухгалтерским образованием, работающих по специальности

Table 8

Results of Survey of Graduates With Accounting Education Working in their Specialty

Заданные вопросы	Ответы выпускников со степенью бакалавра, работающих по специальности	Ответы выпускников магистратуры, работающих по специальности
Q1: Были ли у Вас трудности с поиском работы, и если да, то какие?	<i>Нет, не было</i> – 7 респондентов. <i>Да, были</i> – 21 респондент. <i>Не хватало практического опыта</i> – 9 респондентов. <i>Я не сразу нашёл работу</i> – 12 респондентов.	<i>Нет, не было</i> – 8 респондентов. <i>Да, были</i> – 6 респондентов. <i>Я не сразу нашёл работу</i> – 6 респондентов.
Q2: Что нужно было сделать, чтобы преодолеть трудности с поиском работы?	<i>Устроиться на работу помощником бухгалтера для получения практического опыта</i> – 9 респондентов. <i>Искать работу, отправить резюме</i> – 12 респондентов.	<i>Искать работу, отправить резюме</i> – 12 респондентов.
Q3: Были ли у Вас трудности в освоении профессии бухгалтера после того, как Вас приняли на работу в компанию, и если да, то какие?	<i>Нет, не было</i> – 3 респондента. <i>Да, были</i> – 25 респондентов. <i>Мне потребовалось время, чтобы привыкнуть к предприятию</i> – 8 респондентов. <i>Приходилось консультироваться с коллегами по практическим проблемам</i> – 9 респондентов. <i>Пришлось дополнительно изучать программные продукты, используемые в компании</i> – 8 респондентов.	<i>Нет, не было</i> – 6 респондентов. <i>Да, были</i> – 8 респондентов. <i>Пришлось дополнительно изучать некоторые направления бухгалтерского учёта и отчётности</i> – 8 респондентов.
Q4: Довольны ли вы знаниями и навыками, полученными в вузе?	<i>Да, доволен</i> – 5 респондентов. <i>Нет, не доволен</i> – 23 респондента. <i>Нужно было освоить специфику учёта в конкретной компании</i> – 16 респондентов. <i>Нужны были дополнительные знания в области промышленного учёта</i> – 7 респондентов.	<i>Да, доволен</i> – 3 респондента. <i>Нет, не доволен</i> – 11 респондентов. <i>Не хватало практического опыта</i> – 8 респондентов. <i>Знание отраслевой специфики бухгалтерского учёта в организации было недостаточным</i> – 3 респондента.
Q5: Изучали ли вы в университете предметы, которые негодились вам в вашей профессии, и если да, то какие?	<i>Нет, не изучал</i> – 19 респондентов. <i>Да, изучал</i> – 9 респондентов. <i>Это были гуманитарные дисциплины</i> – 4 респондента. <i>Это был иностранный язык</i> – 2 респондента. <i>Это были математические дисциплины</i> – 3 респондента.	<i>Нет, не изучал</i> – 11 респондентов. <i>Да, изучал</i> – 3 респондента. <i>Это были дисциплины, не соответствующие отрасли предприятия, на котором я работаю</i> – 3 респондента.
Q6: Были ли предметы, которые нужно было бы изучать в большем объёме, и если да, то какие?	<i>Нет, не было</i> – 9 респондентов. <i>Да, были</i> – 19 респондентов. <i>Это учёт в различных отраслях</i> – 11 респондентов. <i>Это налоговый учёт</i> – 4 респондента. <i>Это информационные системы</i> – 4 респондента.	<i>Нет, не было</i> – 3 респондента. <i>Да, были</i> – 11 респондентов. <i>Это финансовый учёт и финансовая отчётность</i> – 6 респондентов. <i>Это учёт в разных отраслях</i> – 5 респондентов.
Q7: Целесообразно ли добавить что-нибудь в учебную программу по бухгалтерскому учёту?	<i>Нет, не целесообразно</i> – 7 респондентов. <i>Целесообразно добавить</i> – 21 респондент. <i>Желательно добавить больше связи с практикой</i> – 9 респондентов. <i>Целесообразно добавить больше часов по профессиональным предметам</i> – 12 респондентов.	<i>Нет, не целесообразно</i> – 3 респондента. <i>Целесообразно</i> – 11 респондентов. <i>Целесообразно добавить больше часов по профессиональным предметам</i> – 8 респондентов. <i>Целесообразны семинары с приглашением работодателей</i> – 3 респондента.

Продолжение Таблицы 8

Заданные вопросы	Ответы выпускников со степенью бакалавра, работающих по специальности	Ответы выпускников магистратуры, работающих по специальности
Q8: Если у вас есть степень магистра, считаете ли вы её полезной для трудоустройства и развития карьеры? Q9: Если у вас нет степени магистра, считаете ли вы, что такая степень будет полезна для вашей карьеры?	<i>Я не собираюсь поступать в магистратуру – 20 респондентов.</i> <i>Мне пригодилась бы степень магистра.</i> <i>Собираюсь поступать в магистратуру – 8 респондентов.</i>	<i>Степень магистра полезна для моего карьерного роста – 6 респондентов.</i> <i>Магистратура полезна для моего саморазвития – 4 респондента.</i> <i>Степень магистра мне не пригодится (работаю на той же должности) – 4 респондента.</i>

Источник: авторская разработка.

Source: Authoring.

воряет потребности российских организаций и нуждается в совершенствовании.

Направления совершенствования российского высшего бухгалтерского образования: рекомендации и обсуждения. Такими направлениями, по мнению авторов, должны быть: обеспечение соответствия бухгалтерского образования потребностям российского бизнеса; решение проблем реорганизации двухуровневой системы высшего бухгалтерского образования; дальнейшее развитие компетентного подхода в бухгалтерском образовании в процессе сближения национальных образовательных стандартов с *IESs*.

Проведённые авторами исследования показали, что работодатели и многие из выпускников считают практическую подготовку, полученную во время обучения в вузе, недостаточной. При этом вузовские программы содержат такой обязательный блок, как преддипломная практика. Эту практику необходимо усовершенствовать, чтобы за отведённое на неё время студенты могли получить практический опыт, необходимый для трудоустройства. Для этого во время практики студенты должны реально выполнять функции бухгалтера в конкретной организации. Однако обычно организации не заинтересованы в передаче студентам реального объёма работы в своей бухгалтерии. Чаще всего студенты только наблюдают

за тем, что происходит в бухгалтерии, и не несут ответственности за закреплённый за ними участок работы. Выходом из сложившейся ситуации может быть предоставление студентам возможности прохождения практики в бухгалтерии самого вуза, а также в бухгалтериях организаций, входящих в вузовский холдинг (таких как НИИ, столовые, спортивно-развлекательные центры и др.). Другой способ организации практики заключается в следующем. Вуз может заключить договор на практику студентов с организациями, в которых ожидаются вакантные бухгалтерские должности. При этом в договоре нужно указать, что в случае успешной практики студент займёт вакантную должность бухгалтера.

Изучение потребностей российского бизнеса и опросы выпускников показали несовершенство учебных программ вузов. В учебных программах предусмотрено недостаточное количество профессиональных дисциплин, а также дисциплин, связанных с современными информационными технологиями. Недостаток профессиональных дисциплин в учебных программах должен быть устранён в процессе дальнейшего развития российского бухгалтерского образования. Это можно сделать, включив в российские стандарты высшего образования требования о большей доле профессиональных дисциплин в учебных программах вузов. Недостаточность навыков владения информацион-

ными технологиями может быть устранена как увеличением количества учебного времени, отведённого этим технологиям, так и качеством обучения им. В настоящее время учебные программы в основном направлены на обучение бухгалтерской компьютерной программе «1С: Бухгалтерия». Это вполне логично, поскольку, как показало описанное выше исследование образовательных требований бизнеса к претендентам на бухгалтерские должности, в подавляющем количестве организаций используется именно эта бухгалтерская программа. Вместе с тем происходящее в последнее время интенсивное развитие цифровых технологий обусловило достаточно активное использование в организациях различных новых цифровых систем, таких как *ERP* и ЭДО системы. Исследование показало, что навыки использования таких систем уже выставляются в списке требований к претендентам на бухгалтерские должности во многих организациях. Перечень бухгалтерских компьютерных программ, изучаемых в вузах, было бы целесообразно дополнить изучением этих систем в процессе дальнейшего совершенствования российского бухгалтерского образования.

Проведённое исследование показало, что в России существуют серьёзные проблемы, связанные с введением двухуровневого высшего образования. Одна из них связана с вопросом о том, насколько высокий уровень образования должен быть у работников, занимающих бухгалтерские должности. Авторы уже обращали внимание на то, что профессиональный стандарт «Бухгалтер» не требует наличия высшего образования для многих должностей бухгалтерской профессии. Однако авторы считают, что в условиях инновационных процессов и усложнения деятельности организаций для выполнения функций бухгалтера недостаточно иметь только среднее образование, и бухгалтеру, работающему в любой должности, необходимо иметь высшее бухгалтерское образование. Если в перспективе в отношении высшего бухгалтерского образования сохранятся

два уровня, то бухгалтеры низшего и среднего звена должны иметь как минимум степень бакалавра, а главные бухгалтеры любой организации должны иметь степень магистра. Если в дальнейшем в отношении высшего бухгалтерского образования будет использоваться только один уровень, то высшее бухгалтерское образование должно быть не менее чем пятилетним.

Если в перспективе в отношении высшего бухгалтерского образования будут использоваться два уровня (бакалавриат и магистратура), то важным является вопрос о том, следует ли разрешать приём в магистратуру по бухгалтерскому учёту тех студентов, которые закончили небухгалтерский профиль бакалавриата. Выше авторы уже обращали внимание на то, что сейчас это разрешено, и что этим разрешением пользуется большое количество студентов. Также, как было указано выше, у таких студентов отсутствуют знания по базовым дисциплинам, что значительно усложняет как процесс преподавания, так и процесс обучения в магистратуре. Авторы считают, что есть два способа решить эту проблему в случае сохранения в высшем бухгалтерском образовании двух уровней. Первый способ – это организация курсов дополнительного образования для поступающих на магистерские программы абитуриентов с небухгалтерским бакалаврским образованием. На этих курсах можно было бы изучать базовые дисциплины, необходимые для освоения бухгалтерской магистерской программы. Второй способ – ввести в России возможность для лиц со степенью бакалавра получать ускоренное (в течение двух лет) второе высшее образование уровня бакалавриата другого профиля. Второе высшее образование ранее существовало в России и было востребовано. Можно вернуться ко второму высшему образованию и в том случае, если бухгалтерское высшее образование станет одноуровневым.

Как показали исследования, пока ещё остро стоит вопрос использования компетентностного подхода к обучению. Про-

блема в том, что такой подход ранее не применялся в России. Он был введён в качестве основы для разработки национальных образовательных стандартов в связи с предполагаемым сближением этих стандартов с *IESs*. Однако компетентный подход к обучению ещё не стал привычным для преподавателей и студентов. Это приводит к тому, что введённые в образовательные стандарты и в учебные программы компетенции используются в образовательном процессе формально. Они входят в программы дисциплин, но в реальности не являются критериями качества обучения студентов. Непривычность компетентного подхода является также причиной того, что компетенции, содержащиеся в российских образовательных стандартах и рабочих программах дисциплин, часто носят слишком общий характер и не в полной мере отражают те навыки, которые необходимы выпускникам для профессиональной деятельности. Проблемой, по мнению авторов, является и слишком большое количество устанавливаемых компетенций. При таком количестве они просто перестают выполнять свою функцию: давать критерии для оценки степени подготовленности студента для осуществления профессиональной деятельности. Направлением дальнейшего развития российского бухгалтерского образования должна стать большая конкретизация компетентного подхода. Целесообразно сократить количество компетенций, выбрав из них только те, которые действительно необходимы для оценки уровня профессиональной подготовки студентов. Профессиональные компетенции, приобретаемые в ходе освоения бухгалтерских образовательных программ, должны быть максимально приближены к трудовым функциям, регламентированным в стандарте «Бухгалтер», ведь именно эти функции придётся выполнять выпускнику в процессе его трудовой деятельности. По мнению авторов исследования, такой подход не будет противоречить сближению российских ФГОС ВО со стандартами *IESs*, поскольку последние

также направлены на обеспечение соответствия бухгалтерского образования требованиям бухгалтерской профессии.

Заключение

Проведённое исследование позволило дать ответы на поставленные исследовательские вопросы. Анализ динамики развития российского бухгалтерского образования за последние 30 лет показал, что наиболее сильное влияние на это развитие оказали такие события, как реформа российского бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями рыночной экономики, развитие информационных технологий, включение и выход России из Болонского процесса и поддержка Россией создания международных стандартов бухгалтерского образования *IESs*. Влияние перечисленных событий привело как к достижениям, так и к проблемам в современном бухгалтерском образовании. Достижения заключаются в том, что российское бухгалтерское образование стало системой образования, ориентированной на требования рыночной экономики, основанной на современных информационных технологиях, сближенной с международными подходами к бухгалтерскому образованию. Наиболее значимыми современными проблемами российского бухгалтерского образования являются: неполное удовлетворение требований бизнеса к бухгалтерской профессии; спорные вопросы, связанные с введением двухуровневого высшего образования; недостаточное развитие компетентного подхода к обучению бухгалтеров в процессе сближения национальных образовательных стандартов с международными стандартами бухгалтерского образования. Вместе с тем перечисленные проблемы можно устранить в процессе дальнейшего развития российского бухгалтерского образования. Для удовлетворения потребностей бизнеса предлагается улучшить организацию студенческой практики, включить в учебные планы больше профессиональных дисциплин и дисциплин, обучающих инфор-

мационным технологиям. Для любых должностей бухгалтера считается необходимым высшее образование, которое должно быть не менее чем пятилетним в случае введения одноуровневого высшего бухгалтерского образования. В случае сохранения двухуровневого высшего бухгалтерского образования для бухгалтеров низшего и среднего звена рекомендуется образование не ниже бакалавриата, а для главных бухгалтеров любых организаций – не ниже магистратуры. Также предлагается вернуть в России второе высшее образование, при котором второе высшее бухгалтерское образование при наличии первого высшего небухгалтерского образования можно будет получить за два года. Для совершенствования компетентностного подхода к обучению бухгалтеров можно было бы уменьшить количество компетенций и сделать их более конкретизированными и приближёнными к трудовым функциям бухгалтера. Это будет способствовать и процессу сближения российских ФГОС ВО с *IESs*, обеспечивая соответствие бухгалтерского образования современным требованиям к бухгалтерской профессии. Рекомендации авторов будут полезны для усовершенствования российского бухгалтерского образования и будут способствовать тому, чтобы его будущие направления соответствовали общим тенденциям экономического развития и требованиям бизнеса к профессии бухгалтера.

Литература

1. Stanley T., Xu J. Work-Integrated Learning in Accountancy at Australian Universities – Forms, Future Role and Challenges // *Accounting Education*. 2018. Vol. 28. No. 1. P.1–24. DOI: 10.1080/09639284.2018.1454333
2. Pierr E.K.S., Rebele J.E. An Agenda for Improving Accounting Education // *The Routledge Companion to Accounting Education*: ed. by R.M.S. Wilson, 2014. P. 102–121. DOI: 10.1108/1085-462201190000023007
3. Webb J., Chaffer C. The Expectation Performance Gap in Accounting Education: A Review of Generic Skills Development in UK Accounting Degrees // *Accounting Education*. 2016. Vol. 25. No. 4. P. 349–367. DOI: 10.1080/09639284.2016.1191274
4. Onumab R., Simpson S., Kwarteng A. The Effects of Ethics Education Interventions on Ethical Attitudes of Professional Accountants: Evidence from Ghana // *Accounting Education*. 2020. Vol. 29. No. 3. P. 291–304. DOI: 10.1080/09639284.2021.1916548
5. Lin H. The Development of Accounting Quality of IAS and IFRS over Time: The case of Germany // *Journal of International Accounting Research*. 2008. Vol. 8. No. 1. P. 31–55. DOI: 10.2139/ssrn.1066604
6. Von Alberti-Alhtaybat L., Abdelrahman N., Al-Htaybat K. The Effect of Different Higher Education Fee Policies on Education: a Comparison Between England and Germany // *The International Journal of Public Sector Management*. 2017. Vol. 30. No. 2. P. 189–208. DOI: 10.1108/IJPSM-04-2016-0085
7. Lucianelli G., Citro F. Accounting Education for Professional Accountants: Evidence from Italy // *International Journal of Business and Management*. Vol. 13. No. 8. P. 1–15. DOI: 10.5539/ijbm.v13n8p1
8. Churyk N.T., Reinstei A., Smith L. Jones Enterprises Real Estate Investment Trust: Comparing U.S. and Canadian Acquisition Accounting, Balance Sheet and Security Commission Reporting, and Initial Public Offering Location // *Issues in Accounting Education*. 2018. Vol. 33. No. 2. P. 35–42. DOI: 10.2308/iaee-52043
9. Liu X. Can Professional Skepticism be learned? Evidence from China // *Journal of Education for Business*. 2018. Vol. 93. No. 6. P. 267–275. DOI: 10.1080/08832323.2018.1466773
10. Nanyan Dong, Meng Bai, He Zhang, Junrui Zhang. Approaches to Learning IFRS by Chinese Accounting Students // *Journal of Accounting Education*. 2019. No. 48. P. 1–11. DOI: 10.1016/j.jaccedu.2019.04.002
11. Majzoub S., Aga M. Characterizing the Gap Between Accounting Education and Practice: Evidence from Lebanon // *International Journal of Business and Management*. 2015. Vol. 10. No. 12. P. 127–151. DOI: 10.5539/ijbm.v10n12p127
12. Гетьман В.Г. Профессиональная подготовка бухгалтеров и аудиторов в вузах России нуждается в совершенствовании // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2019. Т. 1. № 4. С. 112–116. EDN: HTFNDS.

13. Мельник М.В. Реформирование бухгалтерского учёта, аудита и бухгалтерского образования в соответствии с международными стандартами в условиях перехода к инновационной экономике (по материалам 46-й международной научно-практической конференции «Татуровские чтения»)// Учёт. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 5. С. 91–96. DOI: 10.26794/2408-9303-2018-5-5
14. Albrecht W.S., Sack R.J. Accounting Education: Charting the Course through a Perilous Future // Accounting Education Series. 2000. No. 16. DOI: 10.4236/jss.2014.212001
15. Rebele J.E., Pierre E.K.S. A Commentary on Learning Objectives for Accounting Education Programs: The Importance of Soft Skills and Technical Knowledge // Journal of Accounting Education. 2019. No. 48. P. 71–79. DOI: 10.1016/j.jaccedu.2019.07.002
16. Boulianne E., Keddie L.S., Postaire M. (Non) Coverage of Sustainability within the French Professional Accounting Education Program // Sustainability Accounting, Management and Policy Journal. 2018. No. 9 (3). P. 313–335. DOI:10.1108/sampj-09-2017-0119
17. Baranov A.M. Education 2.0 in Europe and Cyber-Readiness: France Experience // Magyar Tudomány Journal. 2020. No. 38. P. 17–19. DOI: 338.4:007:004:330.342.146 (476)
18. Papageorgiou E., Callaghan C. Accountability Learning Skills and Student Performance in Accounting Education: Evidence from the South African Context // Accounting Education. 2020. Vol. 29. No. 2. P. 205–228. DOI: 10.1080/09639284.2020.1719426
19. Paisey C., Paisey N.J., Tarbert H. Continuing Professional Development of Activities of the UK Accountants in Public Practice // Accounting Education. 2007. Vol. 16. No. 4. P. 379–403. DOI: 10.1080/09639280701646554
20. Watty K., Sugabara S., Abayadeera N., Perera L. Developing a Global Model of Accounting Education and Examining IES Compliance in Australia, Japan, and Sri Lanka // Accounting Education. 2013. Vol. 22. No. 5. P. 502–506. DOI: 10.1080/09639284.2013.824199
21. Frijat Y.S.A., Shbeilat M.K. Jordanian Universities and Their Role in the Trend Towards the Development of Technical Competence for Accounting Learning Outcomes in Line with IES 2 // Accounting and Finance Research. 2016. Vol. 5. No. 2. P. 20–31. DOI: 10.5430/afr.v5n2p20
22. Razak R.A. Extent to Which University Complies with IES 2 in the Development of Education Plans and Curricula-Case of Saudi Arabian University // Journal of Business Studies Quarterly. 2016. Vol. 8. No. 1. P. 115–128. DOI: 10.14689/ejer.2020.85.11
23. Suttiapun M., Sattayarak O.A., Duangpanya P., Runglertkrengkrai S. Relationship between Competency as per the International Education Standards for Accounting Professionals and the Awareness and Understanding of the Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium Sized Enterprises: A Case Study of Accounting Professionals in Thailand's Southern Region // Kasetsart Journal of Social Sciences. 2018. Vol. 39. No. 3. P. 432–438. DOI: 10.1016/j.kjss.2018.06.013
24. Mameche Y., Omri M.A., Hassine N. Compliance of Accounting Education Programs with International Accounting Education Standards: The Case of IES 3 in Tunisia // Eurasian Journal of Educational Research. 2020. No. 85. P. 225–246. DOI: 10.14689/ejer.2020.85.11
25. Watty K., Sugabara S., Abayadeera N., Perera L., McKay J. Towards a Global Model of Accounting Education // Accounting Research Journal. 2014. Vol. 27. No. 3. P. 286–300. DOI: 10.1108/ARJ-08-2013-0054
26. Bogoviz A.V., Shvakov E.E., Tretyakova O.G., Zakharov M.Y., Abramov A.N. Globalization of Education in the Conditions of Formation of the Global Knowledge Economy: Regularities and Tendencies // Lecture Notes in Networks and Systems. 2020. No. 73. P. 993–1000. DOI: 10.1007/978-3-030-15160-7_99
27. Smirnova I.A., Sokolov J.V., Emmanuel C.R. Accounting education in Russia today // European Accounting Review. 1995. Vol. 4. No. 4. P. 833–846. DOI: 10.1080/09638189500000053
28. Preobragenskaya G.G., McGee R.W. Accounting Education in a Transition Economy: A Case Study of Russian Universities // The Academy of International Business – Southeast Annual Conference. Presented at Clearwater, Florida. 2003. November, 13-14. DOI: 10.1007/978-0-387-25708-2_21
29. Stoner G.N., Vysotskaya A. Introductory Accounting, with Matrices, at the Southern Federal University, Russia // Issues in Accounting Education. 2012. Vol. 27. No. 4. P. 1019–1044. DOI: 10.2308/iace-50228

30. *Preobragenskaya G.G., McGee R.W., Komarev I.* Public Perception of the Role of Accounting in a Transition Economy: The Case of Russia // *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*. 2018. Vol. 14. No. 4. P. 338–363. DOI: 10.2139/ssrn.3111630
31. *Golyagina A.* The Complexity of Globalisation in Russian Higher Education: A Case of the Accounting Discipline // *Globalisation, Societies and Education*. 2020. Vol. 18. No. 4. P. 464–479. DOI: 10.1080/14767724.2020.1743648
32. *Sidorova M., Nazarov D., Listopad E.* The Impact of Ideology on the Institutionalization of Correspondence Accounting Education in Soviet Russia (1929–1939) // *Journal of Accounting Education*. 2022. Vol. 58. P. 100766–100771. DOI: 10.1016/j.jaccedu.2021.100766
33. *Гетьман В.Г.* На путях к международной стандартизации учебной подготовки профессиональных бухгалтеров // *Вестник Финансовой академии*. 1999. Т. 12. № 4. С. 6–13. EDN: HSKYKP.
34. *Розина Н.М., Шеремет А.Д., Гетьман В.Г., Островский О.М.* Образование по-европейски: за и против // *Бухгалтерский учёт*. 2006. № 23. С. 44–49.
35. *Гетьман В.Г., Мельник М.В.* Требования к подготовке бухгалтерско-аналитических кадров в современных условиях // *Вестник Финансовой академии*. 2006. № 1-2 (37-38). С. 134–139. EDN: HTLFDT.
36. *Слабинская И.А.* Высшее бухгалтерское образование: каким ему быть? // *Белгородский экономический вестник*. 2010. Т. 60. № 4. С. 63–65. EDN: RMOBDH.
37. *Гетьман В.Г.* Назревшие вопросы повышения качества профессиональной подготовки в вузах России бухгалтеров и аудиторов в условиях глобализации экономики // *Инновационное развитие экономики*. 2014. Т. 19. № 2. С. 145–156. EDN: SDYQKN.
38. *Макаренко Е.Н., Лабынцев Н.Т.* Адаптация международного опыта подготовки бухгалтерских кадров в режиме онлайн-образования к российской практике // *Учёт и статистика*. 2020. № 3 (59). С. 11–29. EDN: MGFMMNG.
39. *Дружиловская Т.Ю.* Проблемы применения компетентностного подхода в бухгалтерской профессии // *Международный бухгалтерский учёт*. 2019. Т. 22. № 7 (457). С. 726–747. DOI: 10.24891/ia.22.7.726
40. *Аверина О.И., Колесник Н.Ф., Свеиникова О.Н.* Подготовка бухгалтеров в системе современного отечественного высшего образования: состояние и перспективы // *Интеграция образования*. 2017. Т. 21. № 3. С. 546–562. DOI: 10.15507/1991-9468.088.021.201703.546-562
41. *Остапенко М.С., Воронова Н.А.* Сравнение болонской и советской системы образования: плюсы и минусы // *Современное среднее профессиональное образование*. 2022. № 1. С. 6–8. EDN: QCSJKC.
42. *Богданова И.И.* Отмена болонской системы: проблемы и перспективы высшего образования в России // *Актуальные проблемы педагогики и психологии*. 2022. Т. 3. № 8. С. 11–16. EDN: YNEIBD.
43. *Константинова Л.В., Петров А.М., Штыхно Д.А.* Переосмысление подходов к уровневой системе высшего образования в России в условиях выхода из болонского процесса // *Высшее образование в России*. 2023. Т. 32. № 2. С. 9–24. DOI:10.31992/0869-3617-2023-32-2-9-24

Статья поступила в редакцию 21.03.2023

Принята к публикации 14.05.2023

References

1. Stanley, T., Xu, J. (2019). Work-Integrated Learning in Accountancy at Australian Universities – Forms, Future Role and Challenges. *Accounting Education*. 2019. Vol. 28, no. 1, pp. 1-24, doi: 10.1080/09639284.2018.1454333
2. Pierr, E.K.S. Rebele, J.E. (2014). An Agenda for Improving Accounting Education. In: Wilson, R.M.S. (Ed.). *The Routledge Companion to Accounting Education*. Pp. 102-121, doi: 10.1108/1085-462201190000023007
3. Webb, J., Chaffer, C. (2016). The Expectation Performance Gap in Accounting Education: A Review of Generic Skills Development in UK Accounting Degrees. *Accounting Education*. Vol. 25, no. 4, pp. 349-367, doi: 10.1080/09639284.2016.1191274

4. Onumah, R., Simpson, S. Kwarteng, A. (2021). The Effects of Ethics Education Interventions on Ethical Attitudes of Professional Accountants: Evidence from Ghana. *Accounting Education*. Vol. 29, no. 3, pp. 291-304, doi: 10.1080/09639284.2021.1916548
5. Lin, H. (2008). The Development of Accounting Quality of IAS and IFRS over Time: The Case of Germany. *Journal of International Accounting Research*. Vol. 8, no. 1, pp. 31-55, doi: 10.2139/ssrn.1066604
6. Von Alberti-Alhtaybat, L., Abdelrahman, N., Al-Htaybat, K. (2017). The Effect of Different Higher Education Fee Policies on Education: a Comparison between England and Germany. *The International Journal of Public Sector Management*. Vol. 30, no. 2, pp. 189-208, doi: 10.1108/IJPSM-04-2016-0085
7. Lucianelli, G., Citro, F. (2018). Accounting Education for Professional Accountants: Evidence from Italy. *International Journal of Business and Management*. Vol. 13, no. 8, pp. 1-15, doi: 10.5539/ijbm.v13n8p1
8. Churyk, N.T., Reinstein, A., Smith, L. (2018). Jones Enterprises Real Estate Investment Trust: Comparing U.S. and Canadian Acquisition Accounting, Balance Sheet and Security Commission Reporting, and Initial Public Offering Location. *Issues in Accounting Education*. Vol. 33, no. 2, pp. 35-42, doi: 10.2308/iace-52043
9. Liu, X. (2018). Can Professional Skepticism Be Learned? Evidence from China. *Journal of Education for Business*. Vol. 93, no. 6, pp. 267-275, doi: 10.1080/08832323.2018.1466773
10. Nanyan Dong, Meng Bai, He Zhang, Junrui Zhang. (2019). Approaches to Learning IFRS by Chinese Accounting Students. *Journal of Accounting Education*. No. 48, pp. 1-11, doi: 10.1016/j.jaccedu.2019.04.002
11. Majzoub, S., Aga, M. (2015). Characterizing the Gap between Accounting Education and Practice: Evidence from Lebanon. *International Journal of Business and Management*. Vol. 10, no. 12, pp. 127-151, doi: 10.5539/ijbm.v10n12p127
12. Getman, V.G. (2019). Professional Training of Accountants and Auditors in the Universities of Russia Needs Improvements. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*. Vol. 1, no. 4, pp. 112-116. Available at: https://elibrary.ru/download/elibrary_37238130_74279305.pdf (accessed 04.03.2023). (In Russ., abstract in Eng.).
13. Melnik, M.V. (2018). International Tatur Memorial Conference – 2018. [Reform of Accounting, Auditing, and Accounting Education in Accordance with International Standards in the Context of the Transition to an Innovative Economy]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Audit*. Vol. 5, no. 5, pp. 91-96, doi: 10.26794/2408-9303-2018-5-5 (In Russ.).
14. Albrecht, W.S., Sack, R.J. (2000). Accounting Education: Charting the Course through a Perilous Future. *Accounting Education Series*. No. 16, doi: 10.4236/jss.2014.212001
15. Rebele, J.E. Pierre, E.K.S. (2019). A Commentary on Learning Objectives for Accounting Education Programs: The Importance of Soft Skills and Technical Knowledge. *Journal of Accounting Education*. No. 48, pp. 71-79, doi: 10.1016/j.jaccedu.2019.07.002
16. Boulianne, E., Keddie, L.S., Postaire, M. (2018). (Non)coverage of Sustainability within the French Professional Accounting Education Program. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*. Vol. 9, no. 3, pp. 313-335, doi: 10.1108/sampj-09-2017-0119
17. Baranov, A.M. Education 2.0 in Europe and Cyber-Readiness: France Experience. *Magyar Tudományok Journal*. 2020. No. 38, pp. 17-19, doi: 338.4:007:004:330.342.146 (476)
18. Papageorgiou, E., Callaghan, C. (2020). Accountancy Learning Skills and Student Performance in Accounting Education: Evidence from the South African Context. *Accounting education*. Vol. 29, no. 2, pp. 205-228, doi: 10.1080/09639284.2020.1719426

19. Paisey, C., Paisey, N.J., Tarbert, H. (2007). Continuing Professional Development of Activities of the UK Accountants in Public Practice. *Accounting Education*. Vol. 16, no. 4, pp. 379-403, doi: 10.1080/09639280701646554
20. Watty, K., Sugahara, S., Abayadeera, N., Perera, L. (2013). Developing a Global Model of Accounting Education and Examining IES Compliance in Australia, Japan, and Sri Lanka. *Accounting Education*. Vol. 22, no. 5, pp. 502-506, doi: 10.1080/09639284.2013.824199
21. Frijat, Y.S.A., Shbeilat, M.K. (2016). Jordanian Universities and Their Role in the Trend towards the Development of Technical Competence for Accounting Learning Outcomes in Line with IES 2. *Accounting and Finance Research*. Vol. 5, no. 2, pp. 20-31, doi: 10.5430/afr.v5n2p20
22. Razak, R.A. (2016). Extent to Which University Complies with IES 2 in the Development of Education Plans and Curricula-Case of Saudi Arabian University. *Journal of Business Studies Quarterly*. Vol. 8, no. 1, pp. 115-128, doi: 10.14689/ejer.2020.85.11
23. Suttipun, M., Sattayarak, O.A., Duangpanya, P., Runglertkengkrai, S. (2018). Relationship between Competency as per the International Education Standards for Accounting Professionals and the Awareness and Understanding of the Thai Financial Reporting Standards for Small and Medium Sized Enterprises: A Case Study of Accounting Professionals in Thailand's Southern Region. *Kasetsart Journal of Social Sciences*. Vol. 39, no. 3, pp. 432-438, doi: 10.1016/j.kjss.2018.06.013
24. Mameche, Y., Omri, M.A., Hassine, N. (2020). Compliance of Accounting Education Programs with International Accounting Education Standards: The Case of IES 3 in Tunisia. *Eurasian Journal of Educational Research*. Vol. 85, no. 20, pp. 225-246, doi: 10.14689/ejer.2020.85.11
25. Watty, K., Sugahara, S., Abayadeera, N., Perera, L., McKay, J. (2014). Towards a Global Model of Accounting Education. *Accounting Research Journal*, No.27 (3), pp.286-300. doi:10.1108/ARJ-08-2013-0054
26. Bogoviz, A.V., Shvakov, E.E., Tretyakova, O.G., Zakharov, M.Y., Abramov, A.N (2020). Globalization of Education in the Conditions of Formation of the Global Knowledge Economy: Regularities and Tendencies. *Lecture Notes in Networks and Systems*. No. 73, pp. 993-1000, doi: 10.1007/978-3-030-15160-7_99
27. Smirnova, I.A., Sokolov, J.V., Emmanuel, C.R. (1995). Accounting Education in Russia Today. *European Accounting Review*. Vol. 4, no. 4, pp. 833-846, doi: 10.1080/09638189500000053
28. Preobragenskaya, G.G., McGee, R.W. (2003). Accounting Education in a Transition Economy: A Case Study of Russian Universities. *The Academy of International Business – Southeast Annual Conference. Presented at Clearwater, Florida, November, 13-14*, doi: 10.1007/978-0-387-25708-2_21
29. Stoner, G.N., Vysotskaya, A. (2012). Introductory Accounting, with Matrices, at the Southern Federal University, Russia. *Issues in Accounting Education*. Vol. 27, no. 4, pp. 1019-1044, doi: 10.2308/iace-50228
30. Preobragenskaya, G.G., McGee, R.W., Komarev, I. (2018). Public Perception of the Role of Accounting in a Transition Economy: The Case of Russia. *International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation*. Vol. 14, no. 4, pp. 338-363, doi: 10.2139/ssrn.3111630
31. Golyagina, A. (2020). The Complexity of Globalisation in Russian Higher Education: A Case of the Accounting Discipline. *Globalisation, Societies and Education*. Vol. 18, no. 4, pp. 464-479, doi: 10.1080/14767724.2020.1743648
32. Sidorova, M., Nazarov, D., Listopad, E. (2022). The Impact of Ideology on the Institutionalization of Correspondence Accounting Education in Soviet Russia (1929–1939). *Journal of Accounting Education*. Vol. 58, pp. 100766-100771, doi: 10.1016/j.jaccedu.2021.100766
33. Getman, V.G. (1999). On the Ways to International Standardization of Training of Professional

- Accountants. *Vestnik Finansovoj akademii = Bulletin of the Financial Academy*. Vol. 12, no. 4, pp. 6-13. (In Russ.).
34. Rozina, N.M., Sheremet, A.D., Getman, V.G., Ostrovsky, O.M. (2006). European Education: Pros and Cons. *Buhgalterskij uchët = Accounting*. No. 23, pp. 44-49. (In Russ.).
35. Getman, V.G., & Melnik, M.V. (2006). Requirements for the preparation of accounting and analytical personnel in modern conditions. *Vestnik Finansovoj akademii = Bulletin of the Financial Academy*. No. 1-2 (37-38), pp. 134-139. Available at: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_9204899_52191293.pdf (accessed 06.03.2023). (In Russ.).
36. Slabinskaya, I.A. (2010). Higher Accounting Education: What It Should Be? *Belgorodskij ekonomicheskij vestnik = Belgorod Economic Bulletin*. Vol. 60, no. 4, pp. 63-65. Available at: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_20771393_45984017.pdf (accessed 06.03.2023). (In Russ.).
37. Getman, V.G. (2014). Maturing Issues Related to Increasing the Quality of Professional Training at Russian Universities for Accountants and Auditors in the Context of a Globalized Economy. *Innovacionnoe razvitie ekonomiki = Innovative Development of Economy Journal*. Vol. 19, no. 2, pp. 145-156. Available at: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_21566861_92737710.pdf (accessed 06.03.2023). (In Russ.).
38. Makarenko, E.N., Labyntsev, N.T. Adaptation of International Experience in the Training of Accountants in the Online Education Mode to Russian Practice. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*. 2020. Vol. 59, no. 3, pp. 11-29. Available at: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44506673_66241433.pdf (accessed 06.04.2023). (In Russ., abstract in Eng.).
39. Druzhilovskaya, T.Yu. (2019). Problems of Application of the Competence-Based Approach in the Accounting Profession. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchët = International Accounting*. Vol. 22, no. 7 (457), pp. 726-747, doi: 10.24891/ia.22.7.726 (In Russ., abstract in Eng.).
40. Averina, O.I., Kolesnik, N.F., Svesnikova, O.N. (2017). Preparation of Accountants in the System of Modern Domestic Higher Education: Status and Prospects. *Integraciya obrazovaniya = Integration of education*, No.21 (3), pp.546-562. (In Russ., abstract in Eng.).
41. Ostapenko, M.S., Voronova, N.A. (2022). Comparison of the Bologna and Soviet Education Systems: Pros and Cons. *Sovremennoe srednee professional'noe obrazovanie = Modern Secondary Vocational Education*. No. 1, pp. 6-8. Available at: <http://s-spo.ru/upload/iblock/b5b/b7hjhgigvw3f15kz7oka1j371jfy86g/%E2%84%961%202022%20%D0%A1%D0%A1%D0%9F%D0%9E.pdf> (accessed 06.03.2023). (In Russ., abstract in Eng.).
42. Bogdanova, I.I. (2022). Cancellation of the Bologna System: Problems and Prospects of Higher Education in Russia. *Aktual'nye problemy pedagogiki i psichologii = Actual Problems of Pedagogy and Psychology*. Vol. 3, no. 8, pp. 11-16. (In Russ., abstract in Eng.).
43. Konstantinova, L.V., Petrov, A.M., Shtykhno, D.A. (2023). Rethinking Approaches to the Level System of Higher Education in Russia in the Conditions of Exiting the Bologna Process. *Vysshee obrazovanie v Rossii = Higher Education in Russia*. Vol. 32, no. 2, pp. 9-24, doi: 10.31992/0869-3617-2023-32-2-9-24 (In Russ., abstract in Eng.).

The paper was submitted 21.03.2023

Accepted for publication 14.05.2023