

К.В. Симоновский  
С.С. Максимова

K.V. Simonovskiy  
S.S. Maksimova

**ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ БУХГАЛТЕРОВ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ  
И ОТЕЧЕСТВЕННАЯ ПРАКТИКА**

**THE ACTIVITIES  
OF ACCOUNTANTS' PROFESSIONAL  
ORGANIZATIONS:  
INTERNATIONAL EXPERIENCE  
AND RUSSIAN PRACTICE**

*Специфика работы современного бухгалтера связана сегодня с постоянно меняющейся обстановкой на международном рынке, в экономике страны и собственно в самой организации. Данные изменения вызывают необходимость получения новых профессиональных знаний и аттестации бухгалтеров. Эти задачи решают профессиональные бухгалтерские организации (ассоциации), функционирующие как на национальном, так и на международном уровнях.*

**Ключевые слова:** профессиональные бухгалтерские организации, объединения, бухгалтер, институт профессиональных бухгалтеров России.

*The specifics of the modern accountant is associated today with the ever-changing situation on the international market, in the economy of the country and in the organization itself. These changes cause the need for new professional knowledge and certification of accountants. These problems solve professional accountancy organizations (associations) operating at both national and international levels.*

**Keywords:** professional accounting organizations, associations, accountant, Institute of professional accountants of Russia.

Развитие в России рыночных отношений, международного сотрудничества, инвестиционной деятельности как внутри страны, так и за ее пределами, постоянно меняющееся налоговое законодательство, а также реформирование системы бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в определенной степени послужили стимулом для развития общественной значимости профессии бухгалтера. В связи с этим отечественным бухгалтерам приходится работать в постоянно меняющейся обстановке, которая зачастую требует от них наличия специальных знаний в области бухгалтерского учета и экономического анализа [1], благодаря чему современный профессиональный бухгалтер яв-

ляется не просто счетоводом, а может выступать и в роли финансового директора, и в роли инвестиционного аналитика, и в роли налогового консультанта.

В большинстве экономически развитых стран существует очень важная особенность идеологии подготовки бухгалтеров. Суть ее состоит в том, что бухгалтер не может быть подготовлен в университете, а тем более в колледже или на каких-либо краткосрочных курсах. Диплом можно получить, лишь завоевав признание бухгалтеров-профессионалов. Стать членом профессионального сообщества бухгалтеров весьма непросто, лишь 10% соискателей сдают квалификационные экзамены с первой попытки.

Учитывая изложенное, в данной статье будет дана характеристика профессиональных сообществ бухгалтеров в различных странах мира, способствующих развитию бухгалтерской профессии и методологии бухгалтерского учета.

<sup>1</sup> Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, факультета экономики, управления и финансов НОУ ВПО «Российский новый университет».

<sup>2</sup> Студентка НОУ ВПО «Российский новый университет».

## Национальные бухгалтерские организации зарубежных стран

В **Великобритании** с 1974 г. функционирует *Консультативный комитет бухгалтерских обществ (Consultative Committee of Accountancy Bodies – CCAB)*, учрежденный шестью ведущими общественными объединениями бухгалтеров [2].

Организации – члены Консультативного комитета, объединяющие профессиональных бухгалтеров, уполномочены регулировать и аудиторскую деятельность. По Закону о компаниях 1989 г. они могут присваивать своим членам квалификацию «аудитор». Главную цель своей деятельности Консультативный комитет видит в том, чтобы продвигать и поддерживать марку квалифицированного бухгалтера.

В **Италии** действуют два профессиональных объединения бухгалтеров: *Национальный совет бухгалтеров и коммерческих экспертов (Consiglio Nazionale dei Ragionieri e Periti Commerciali – CNRPC)* и *Национальный совет докторов коммерции (Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti – CNDC)* [3].

Членам CNRPC присваивается квалификация бухгалтеров и коммерческих экспертов. Чтобы получить ее, необходимо иметь диплом об окончании школы бизнеса, пройти три года бухгалтерской практики и сдать экзамены, проведение которых контролируется государственными органами. Обладатели диплома бухгалтера и коммерческого эксперта объединяются в местные коллегии, образующие Национальный совет. В Италии действует более 100 местных коллегий.

Для получения квалификации доктора коммерции необходимо пройти четырехлетний курс обучения и сдать выпускные экзамены в университете. Специалист, имеющий степень доктора коммерции, может вступить в местную организацию – Орден докторов коммерции. Для этого не требуется практической подготовки. Деятельность орденов (их также около 100) контролирует Национальный совет докторов коммерции. Члены CNRPC и CNDC обладают равными правами в сфере оказания бухгалтерских услуг.

Основной бухгалтерской организацией в **Германии** является *Аудиторская палата (Wirtschaftsprüfer Kamer)* – официальный контролирующий орган, образованный при Министерстве экономики в 1961 г. Кроме этого с 1931 г. существует добровольная ассоциация – *Институт присяжных аудиторов (Institut der Wirtschaftsprüfer)*, в задачи которого входит раз-

работка рекомендаций по бухгалтерскому учету и отчетности, не имеющих обязательного характера, но, тем не менее, принимаемых во внимание при разработке законодательства. Заметного влияния Институт присяжных аудиторов, однако, не оказывает: бухгалтеры в Германии не столько разрабатывают новые нормы законодательства, сколько чтут старые. На практике последнее слово по спорным методологическим вопросам чаще всего остается за Верховным судом, который является высшей инстанцией по всем уголовным и гражданским делам.

В настоящее время во **Франции** единственным объединением зарегистрированных общественных бухгалтеров является *Орден экспертов-бухгалтеров (Национальный институт общественных бухгалтеров)*, который был учрежден в 1945 г. в целях государственного регулирования профессии. Орден гарантирует качество услуг, оказываемых его членами, и обеспечивает свободную конкуренцию между ними в рамках установленных правил профессионального поведения.

В 1969 г. специальным декретом во Франции была учреждена *Национальная компания бухгалтеров-ревизоров (la Compagnie Nationale des Commissaires aux comptes – CNCC)*. Государственные аудиторы – члены CNCC – исполняют установленную законом обязанность проверки и представления своего мнения об отчетности компаний, подлежащих обязательному аудиту, а также консолидированной отчетности. CNCC находится в ведении Министерства юстиции [4].

В 1957 г. путем слияния ряда общественных организаций **США** был образован *Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants – AICPA)*.

С 1919 г. в США существует *Национальная ассоциация бухгалтеров (National Association of Accountants – NAA)*. Она создавалась в интересах бухгалтеров по управленческому учету. В настоящее время действует основанный ею *Институт управленческого учета (Institute of Management Accounting – IMA)*. Его члены получают сертификат специалиста по управленческому учету (*Certificate of Management Accounting – CMA*).

Преподаватели бухгалтерского учета из многих университетов объединены в *Американскую бухгалтерскую ассоциацию (American Accounting Association – AAA)*. С начала своей деятельности, а она была основана в 1916 г., Ассоциация финансировала разработки по формированию принципов и стандартов бухгалтерского учета [5].

## Международные организации бухгалтеров

В связи с развитием международных экономических отношений, ростом числа транснациональных компаний возникла реальная необходимость в унификации систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности в разных странах. Становясь международным, бухгалтерский учет, а также составленная по его данным финансовая отчетность должны быть понятны широкому кругу пользователей. Работой в данном направлении занимаются международные организации. Рассмотрим деятельность наиболее значимых.

**Совет (ранее – Комитет) по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) (International Accounting Standards Board – IASB)** был создан в 1973 г. Совет по МСФО имеет статус независимого негосударственного органа, штаб-квартира находится в Лондоне. У истоков его формирования стояли ведущие профессиональные организации Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Голландии, Великобритании, Ирландии и США. Сейчас в Совет по МСФО входят представители более 100 бухгалтерских организаций из более 75 стран. Согласно Уставу, цели деятельности Совета являются:

1) разработка в интересах общественности единой системы высококачественных, понятных и имеющих обязательную силу глобальных стандартов бухгалтерского учета, с тем чтобы участники фондовых рынков и другие пользователи финансовой отчетности могли принимать обоснованные экономические решения;

2) распространение и обеспечение строгого соблюдения Международных стандартов; обеспечение максимального сближения национальных стандартов финансовой отчетности с Международными стандартами.

**Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants – IFAC)** была создана в 1977 г. для развития и укрепления престижа бухгалтерской профессии. Штаб-квартира IFAC находится в Нью-Йорке. Ее членами являются представители профессиональных организаций из более чем 75 стран. В настоящее время IFAC объединяет 159 членов из 118 стран, представляющих более 2,5 миллионов бухгалтеров. С 2001 года Россия представлена в IFAC Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. IFAC издает специальные руководства, в которых обобщается и анализируется практика аудирования в различных странах мира. Также IFAC унифицирует

квалификационные и образовательные критерии при подготовке профессиональных бухгалтеров, занимается обобщением национальных кодексов профессиональной этики и выработкой единых стандартов.

**Международная ассоциация бухгалтеров (International Association of Book-keepers – IAB)** является профессиональной организацией бухгалтеров, устанавливающей стандарты бухгалтерских знаний, соответствующих требованиям законодательства и бизнеса. Международная ассоциация бухгалтеров была создана в 1973 году и является на сегодняшний день ведущей профессиональной организацией, которая около трех десятилетий представляет интересы представителей бухгалтерской профессии из более чем 90 стран. Главный офис Ассоциации расположен в г. Севеноукс (графство Кент, Великобритания). Одной из главных задач Ассоциации является повышение квалификации бухгалтеров посредством установления стандартов бухгалтерских знаний и присвоения квалификации. Программа сертификации знаний, проводимая IAB, – одна из самых популярных. С 1995 г. IAB принимает экзамены и в России.

## Российские профессиональные организации бухгалтеров

Попытки создания профессиональных сообществ в России предпринимались несколько раз: в 1888–1889 гг. – Институт присяжных бухгалтеров; в 1907–1914 гг. – Институт бухгалтеров; в 1928–1930 гг. – Институт государственных бухгалтеров-экспертов.

В феврале 1990 г. в СССР было учреждено первое профессиональное объединение – Ассоциация бухгалтеров. Основная задача Ассоциации состояла в оказании методической помощи работникам бухгалтерского учета и контроля. Предполагалось также, что Ассоциация будет участвовать в разработке нормативных актов по бухгалтерскому учету, контролю и экономическому анализу деятельности предприятий и разъяснению их практикующим бухгалтерам.

С распадом СССР Ассоциация бухгалтеров была преобразована в Ассоциацию бухгалтеров и аудиторов СНГ. К 1993 г. она объединила на основе коллективного членства все ассоциации бухгалтеров новых независимых государств, вошедших в состав СНГ.

В настоящее время это профессиональное объединение носит название **Международная общественная организация «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов “Содружество”»**

**(АБиАС).** Ее коллективными членами являются ассоциации бухгалтеров и аудиторов из девяти стран СНГ.

При поддержке АБиАС в Российской Федерации созданы и работают региональные ассоциации бухгалтеров и аудиторов в более чем 45 городах России.

АБиАС стала инициатором учреждения некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров России», является одним из учредителей некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» и Международной региональной Федерации бухгалтеров и аудиторов «Евразия». Активно сотрудничает с Советом по МСФО и с Международным комитетом бухгалтерских стандартов (IASB), является членом Международной ассоциации бухгалтерского образования и научных разработок (IAAEO), Европейской ассоциации бухгалтеров (ЕАА), Международного координационного совета по методологии бухгалтерского учета и отчетности стран Содружества Независимых Государств. АБиАС принимает участие в работе Международного центра реформы бухгалтерского учета [6].

**Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России).** Первой в России профессиональной бухгалтерской организацией стало созданное в Москве в апреле 1997 г. некоммерческого партнерства «Институт профессиональных бухгалтеров России», которое в 2005 г. переименовано в «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России». ИПБ России на сегодняшний день остается самой крупной саморегулируемой некоммерческой организацией в Российской Федерации. Основными целями ИПБ России являются:

- в одну профессиональную организацию профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а также повышение статуса и престижа профессии;
- совершенствование бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу;
- создание системы профессионального образования бухгалтеров на основе международных стандартов образования Международной федерации бухгалтеров (IFAC);
- вовлечение молодых бухгалтеров в сообщество профессионалов;
- представление и защита прав и законных интересов членов ИПБ России;
- оказание квалифицированных консульта-

ционных услуг по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

В 1998 г. Постановлением Правительства РФ за № 283 от 6 марта 1998 г. была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В этом документе, впервые в истории России, за профессиональными объединениями бухгалтеров было закреплено право участия в разработке нормативных документов. «По мере становления бухгалтерской профессии, адекватной требованиям рыночной экономики, степень участия профессиональных организаций в регулировании вопросов бухгалтерского учета возрастет, – отмечалось в Программе. – При этом будут приняты во внимание исторические и культурные традиции регулирования общественной жизни в России». Предполагалось, таким образом, отказаться от государственной монополии в сфере регулирования бухгалтерского учета.

С утверждением Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности ИПБ России получил возможность представлять интересы профессиональных бухгалтеров – членов Института в законотворческом процессе. Институт выступил одним из разработчиков Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утверждены Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н); организовал подготовку комментариев к ним и справочника корреспонденции счетов. Наиболее весомым стал вклад ИПБ России в создание отраслевых методических рекомендаций, методик и положений, разъясняющих бухгалтерские стандарты. Их было подготовлено около 30.

Кроме того, в настоящее время Минтруд России подписал Приказ от 22.12.2014 г. № 1061н «Об утверждении профессионального стандарта “Бухгалтер”». Проект стандарта был разработан ИПБ России [7]. Стандарт предусматривает единый подход к уровням квалификации работников, их трудовым функциям, трудовым действиям, необходимым умениям и знаниям, требованиям к образованию и обучению, требованиям к опыту практической работы и определяет конечный результат профессионального образования, в том числе дополнительного профессионального образования и требования работодателей.

Сегодня в различных регионах России организовываются территориальные институты профессиональных бухгалтеров, за последнее время

их создано 72. Они являются самостоятельными юридическими лицами, одним из учредителей которых выступает ИПБ России.

Профессиональная подготовка претендентов осуществляется по программам подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, разработанным и утвержденным ИПБ России в организациях, аккредитованных при ИПБ России с помощью материалов, разработанных ИПБ России. Аттестат Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России выдается при успешной сдаче квалификационного экзамена.

Сегодня Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России объединяет в единую сеть около 1500 сертифицированных преподавателей; более 1000 крупных отраслевых организаций; 65 территориальных институтов; 400 учебно-методических центров.

Деятельность ИПБ России на протяжении последних 15 лет послужила прообразом государственно-общественной системы регулирования бухгалтерского учета, предусмотренной новым законом о бухгалтерском учете [8].

**Национальная гильдия профессиональных бухгалтеров** – общероссийская профессиональная организация, которая была создана в феврале 2002 года и осуществляла деятельность по реформированию национальной системы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения согласно новому курсу экономических преобразований в Российской Федерации. В настоящее время Национальная гильдия, объединявшая более 150 тысяч высококвалифицированных специалистов, вошла в **Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов (НКБФЭ)**, который действует с апреля 2006 г. В деятельности НКБФЭ принимают участие: ФНС России, Министерство финансов РФ, МЭРТ РФ, Госдума и Правительство России.

Цель создания НКБФЭ – объединение в единую профессиональную организацию и координация деятельности квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета и финансово-экономического профиля; организация и проведение аттестации и сертификации специалистов в области бухгалтерского учета, финансово-экономического профиля в целях повышения их профессионального статуса и значимости на профессиональном рынке труда и услуг; разработка методологии и методики бухгалтерского учета; совершенствование профессиональной деятельности персонала организаций, связанного с бухгалтерским учетом, финансовым менеджментом и т.д.; формирование положительного общественного мнения о

добросовестно работающих специалистах в области бухгалтерского учета, финансово-экономического профиля и т.п.; защита интересов специалистов в законодательных и исполнительных органах власти, а также социальная защита специалистов и т.д.

Таким образом, занимая активную позицию в нормотворческой деятельности, развивая международное сотрудничество и непрерывно совершенствуя систему подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, профессиональные сообщества России имеют все основания стать неотъемлемыми составляющими системы негосударственного регулирования бухгалтерского учета в России.

Однако в соответствии со статьей 71 Конституции РФ официальный статистический и бухгалтерский учет все же находится в ведении Российской Федерации. Это означает, что право регулирования бухгалтерского учета принадлежит органам государственной власти. Согласно статье 22 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган (Минфин России) и Центральный банк Российской Федерации.

### Литература

1. Ильина Г.Г. Особенности анализа финансового состояния предприятия в рыночной экономике // Вестник МГЛУ. – Серия «Экономика». – 2009. – Вып. 542.
2. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности : учебник / отв. ред. проф. С.Г. Чадаев. – М., 1999.
3. Бычкова С.М., Макарова Н.Н. Бухгалтерское дело. – М. : Эксмо, 2008.
4. Соколов Я.В., Семенова М.В. Бухгалтерский учет во Франции // Бухгалтерский учет. – 2001. – № 11.
5. Ковалев В.В. GAAP в США // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 10.
6. Официальный сайт Международной общественной организации «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов “СОДРУЖЕСТВО”». – URL: <http://www.cisaaa.org>.
7. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. – URL: <http://www.ipbr.org>.
8. Конгресс профессиональных бухгалтеров и аудиторов России – 2012. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. – URL: <http://www.ipbr.org>.