

## **РАСШИРЕНИЕ УЧЕБНЫХ ПЛАНОВ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЧЕРЕЗ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КОМПАНИИ**

**Т. В. ДАВИДЮК,**

*доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры экономического анализа и учета Национального технического университета «Харьковский политехнический институт», Украина*

**Е. П. БОРИМСКАЯ,**

*кандидат экономических наук, докторант кафедры учета и аудита Житомирского государственного технологического университета, Украина*

Знания бухгалтера в сфере финансово-экономической безопасности значительно снижают риск возникновения искажений в учете из-за неблагоприятных внешних воздействий на систему предприятия, а также формирование множества показателей, по значению которых можно выявлять, контролировать и нивелировать негативные тенденции в принятии взвешенных управленческих решений. В статье анализируется роль профессиональной подготовки бухгалтера в обеспечении экономической безопасности государства, ведь от правильности отражения хозяйственных операций каждого конкретного экономического субъекта зависит правильность и точность определения макроэкономических показателей, на основе которых формируется государственная политика по различным направлениям.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, обучение, профессиональная подготовка, учебные планы, экономическая безопасность.

The technology of forming riskological competence of future specialists in the field of economic security

### **THE EXTENSION OF CURRICULUM FOR TRAINING OF SPECIALISTS IN ACCOUNTING USING ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT ECONOMIC SECURITY OF THE COMPANY**

**T. V. DAVYDYUK,**

*doctor of economic Sciences, Professor, Professor of the Department of economic analysis and accounting, National technical University «Kharkiv Polytechnic Institute», Ukraine*

**E. P. BORIMSKAIA,**

*candidate of economic Sciences, doctoral candidate of the Department of accounting and audit, Zhytomyr state technological University, Ukraine*

*Knowledge of accounting in the sphere of financial-economic security greatly reduces the risk of distortion in profitability due to unfavorable external influences on the enterprise system and the formation of a set of indicators, the importance of which can identify, control and mitigate negative trends in making sound managerial decisions. The article analyzes the role of training the accountant in ensuring economic security of the state, because of the*

*correctness of reflection of economic operations of each individual economic subject depends on the correct and accurate determination of macroeconomic indicators, which form the basis for public policy in various areas.*

**Keywords:** *accounting, education, training, curricula, economic security.*

Реалии диктуют новые требования к подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, они должны быть знакомы с действием совокупности внутренних и внешних угроз, влияющих на соблюдение экономической безопасности предприятия. В приветственном слове к участникам Международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в эпоху глобальных перемен» профессор С. Ф. Голов подчеркнул: «Образование в XXI в. приобретает особое стратегическое значение, что не может не сказаться на процессах подготовки специалистов учетных и финансовых специальностей. Инновационные технологии становятся основной производительной силой и гарантируют конкурентоспособность страны в эпоху глобализации, а интеллектуальный и духовный рост наших выпускников определяет их место и роль в профессиональном сообществе. Поэтому наш главный приоритет – обеспечить высокое качество образования специалистов учетных и финансовых специальностей в соответствии с лучшими европейскими стандартами» [2].

Знания бухгалтера в сфере финансово-экономической безопасности значительно снижают риск возникновения искажений в учете из-за неблагоприятных внешних воздействий на систему предприятия, а также формирование множества показателей, по значению которых можно выявлять, контролировать и нивелировать негативные тенденции в принятии взвешенных управленческих решений. Однако действующее наполнение образовательно-профессиональных программ подготовки бакалавров, специалистов и магистров по специальности «Учет и аудит» не позволяет им разбираться в вопросах экономической безопасности предприятия, что актуализирует представленное исследование.

В течение многих десятилетий главной задачей бухгалтерского учета было обеспечение сохранности социалистической собственности. Бухгалтер официально рассматривался как государственный контролер. Его деятельность ограничивалась, как правило, учетом расходов, калькуляцией себестоимости, контролем за хранением

социалистической собственности и определением степени выполнения плановых показателей. Понятие прибыли, убытка, утраченной пользы и многие другие имели преимущественно абстрактный характер. Сейчас эти понятия наполнены реальным содержанием и для владельцев предприятий, и для бухгалтеров [1], ведь на данном этапе прослеживаются структурные изменения, предусматривающие совершенствование непосредственно функций самого бухгалтера. Задача бухгалтера (бухгалтерской службы) заключается в формировании качественной, достоверной и полной информации о ведении хозяйственной деятельности и ее результаты. Ее правильное использование позволяет разработать оптимальные управленческие и финансовые решения.

В справочнике квалификационных характеристик профессий работников [4] определено, что для вступления в должность главного бухгалтера, начальника (заведующего) отдела (управления) бухгалтерского учета квалификационными требованиями являются: полное высшее образование соответствующего направления подготовки (магистр, специалист), последиplomное образование в области управления; стаж бухгалтерской работы по профессиям руководителей нижнего уровня: для магистра – не менее двух лет, специалиста – не менее трех лет. Для заведующего сектором в отделе (управлении) бухгалтерского учета: высшее образование соответствующего направления подготовки (магистр, специалист); стаж бухгалтерской работы: для магистра – не менее двух лет, специалиста – не менее трех лет.

Обязанности, возлагаемые на главного бухгалтера и аппарат бухгалтерии, требуют от всех учетных работников глубоких профессиональных знаний, вдумчивого отношения к делу, принципиальности, стойкости в отстаивании норм законности [9]. По утверждению профессора Я. В. Соколова, профессиональное суждение является «мнением, добросовестно высказанным профессиональным бухгалтером по хозяйственной ситуации и полезным как для ее описания, так и для принятия действенных управленческих решений» [10]. Бухгалтеру при принятии решений

необходимо быть достаточно профессиональным и объективным. Он не должен ориентироваться на собственную выгоду или интересы кого-либо из участников хозяйственного процесса [5].

Справочник квалификационных характеристик профессий работников [4] определил среди всех квалификационных характеристик главного бухгалтера обязанности по улучшению системы информационного обеспечения управления и путей прохождения обработанной информации к исполнителям. Отсюда следует, что бухгалтер, непосредственно выполняя свои должностные обязанности, имеет дело не только с ведением бухгалтерского учета, но и активно участвует в подготовке альтернативных вариантов принятия управленческих решений по разработке стратегии развития предприятия. Подтверждением этих слов является положение международных стандартов образования, во вступлении к которым указано: «Профессиональные бухгалтеры все чаще должны быть техническими экспортерами, которые имеют блестящие коммуникативные навыки и способны отвечать требованиям информации и составления отчетности, которые выдвигает новая экономика, основанная на знаниях» [3].

Таким образом, грамотное ведение бухгалтерского учета помогает предусмотреть и избежать многих проблем финансового и управленческого характера, возникающих в процессе хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому руководящие и управленческие кадры с бухгалтерским образованием ценятся очень высоко. Подтверждением может служить следующий факт: во многих американских компаниях должности первых руководителей занимают специалисты, имеющие бухгалтерское образование [8].

Роль профессиональной подготовки бухгалтера является существенной и в обеспечении экономической безопасности государства, ведь от правильности отражения хозяйственных операций каждого конкретного экономического субъекта зависит правильность и точность определения макроэкономических показателей, на основе которых формируется государственная политика по различным направлениям. На данных бухгалтерского учета основывается, прежде всего, статистика национальных счетов, следовательно и определение таких показателей, как ВВП, промежуточное потребление, валовое накопление основного капитала, валовой национальный доход и др. [6].

Не менее важной является осведомленность учетных работников о системе защиты экономической безопасности отдельного предприятия. Так, знания бухгалтера в части мониторинга внутренней и внешней среды деятельности предприятия позволяет генерировать достоверную и релевантную информацию о внутренних бизнес-процессах и внешней среде деятельности предприятия, для оценки его конкурентных преимуществ, управления рисками, выявления и предупреждения угроз безопасной деятельности и устойчивого развития предприятия. Выступая частью общей информационной системы управления предприятием, умение бухгалтера вовремя и достоверно сформировать и проанализировать массив учетно-аналитической информации служит базисом для обеспечения экономической безопасности предприятия, а в современных условиях растущей конкурентоспособности бизнеса – приобретает свойства информационных систем стратегического типа.

При таких условиях требования к профессиональным качествам бухгалтера смещаются в сторону повышения информативности учетно-аналитической базы при управлении рисками, усилении достоверности и прозрачности финансовой отчетности для поддержки устойчивого функционирования и развития предприятия в условиях существования многочисленных рисков и угроз деятельности. Итак, на бухгалтера возлагаются функции по формированию массива учетно-аналитического материала и контрольных процедур, обеспечивающих функционирование системы экономической безопасности предприятия на перспективу.

Вольно или невольно искаженные учетные данные, возникающие в процессе документирования хозяйственных операций, их отражение в системе учетных регистров и бухгалтерской отчетности, является следствием действия или бездействия бухгалтерского персонала. При этом важна компетенция бухгалтера, которая выступает фактором минимизации степени влияния профессионального риска бухгалтера на состояние экономической безопасности предприятия. Поскольку формирование профессиональных характеристик специалиста по бухгалтерскому учету происходит во время обучения и получения им образования, уместно обратить особое внимание на образовательно-профессиональные про-

граммы подготовки бухгалтеров по различным образовательно-квалификационным уровням на

предмет усиления требований к содержанию их профессиональной подготовки (табл. 1).

Таблица 1

**Предлагаемые темы для включения в содержание дисциплин образовательно-профессиональных программ подготовки специалистов по бухгалтерскому учету**

Дисциплины	Темы, предлагаемые к изучению в рамках дисциплины
1	2
<b>Подготовка бакалавров по бухгалтерскому учету</b>	
Бухгалтерский учет	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация системы бухгалтерского учета на предприятии для обеспечения безопасности экономических отношений.</li> <li>2. Проведение инвентаризации для безопасности предприятия.</li> </ol>
Анализ хозяйственной деятельности	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Диагностика экономической надежности контрагентов.</li> <li>2. Оценка уровня угроз и рисков деятельности предприятия.</li> </ol>
Финансовый учет	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учетное отображение состояния сохранности активов предприятия.</li> <li>2. Учет коммерческой тайны.</li> <li>3. Учет расходов на обеспечение безопасности предприятия.</li> <li>4. Учет оценочных и прогнозных резервов.</li> </ol>
Управленческий учет	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Формирование релевантной информации о внутренних бизнес-процессах и внешней среде предприятия с целью управления рисками.</li> </ol>
Отчетность предприятия	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отражение в системе отчетности расходов, связанных с деятельностью по обеспечению безопасности предприятия.</li> </ol>
Информационные системы и технологии в учете и аудите	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные направления обеспечения безопасности информационных ресурсов в учете и аудите.</li> <li>2. Система защиты конфиденциальной информации в компьютерной среде.</li> <li>3. Технологические основы обработки конфиденциальных документов в информационных системах.</li> </ol>
Аудит	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация и проведение информационно-аналитической работы по своевременному выявлению угроз и рисков деятельности предприятия и разработка эффективных мер по их снижению.</li> <li>2. Организация и проведение на предприятии аудита по противодействию противоправным поглощениям и захватам бизнеса.</li> </ol>
<b>Подготовка магистров по бухгалтерскому учету</b>	
Организация бухгалтерского учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Мероприятия сохранности коммерческой тайны предприятия.</li> <li>2. Модели построения рабочих планов счетов в обеспечении реализации концепции аналитического учета для расширения управленческих функций.</li> <li>3. Формирование бухгалтерской службы предприятия: интеграция оперативности и достоверности в основных центрах угроз финансово-экономической безопасности.</li> <li>4. Использование аутсорсинговых услуг: угроза обеспечения финансово-экономической безопасности предприятий.</li> <li>5. Виды и процедуры ответственности за разглашение коммерческой тайны, мошенничество, невыполнение обязанностей.</li> </ol>
Управленческие информационные системы в анализе и аудите	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Мероприятия по обеспечению информационной безопасности на наиболее уязвимых участках учетной работы.</li> <li>2. Организационно-технические и режимные меры по обеспечению информационной безопасности предприятия.</li> </ol>
Отчетность предприятия	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Порядок составления управленческой отчетности для обеспечения информационных потребностей в достижении целей экономической безопасности предприятия.</li> </ol>

1	2
Финансовый анализ	1. Диагностика финансовой безопасности предприятия по данным финансовой отчетности.
Бухгалтерский учет в управлении предприятием	1. Учетно-аналитическое обеспечение информационной безопасности управления предприятием. 2. Установление критериев надежности и снижение асимметрии бухгалтерской информации как предпосылка обеспечения экономической безопасности предприятия.
Профессиональная этика бухгалтера и аудитора	1. Роль профессиональной психологии бухгалтера и аудитора в решении корпоративных конфликтов, раскрытии мошенничества и манипуляций. 2. Требования к профессиональным качествам и содержанию деятельности бухгалтера с учетом аналитического обеспечения экономической безопасности предприятия. 3. Профессиональный риск бухгалтера: пути минимизации влияния на состояние экономической безопасности предприятия

В настоящее время образовательно-профессиональные программы подготовки бакалавров направлены на подготовку специалистов экономической службы предприятия, т.е. профессия бухгалтера не ограничивается бухгалтерией, а является более масштабной. При этом авторы согласны с мнением С. А. Левицкой относительно того, что требует дополнений содержательная наполненность дисциплин (прежде всего, нормативных): углубление навыков по вопросам принятия обоснованного профессионального суждения, ознакомление с практическим применением контрольно-аналитических процедур в разрезе предпринимательской деятельности, моделирования деловых игр и ситуационных задач и т.д. [7, с. 230].

Считаем целесообразным при подготовке магистров по специальности «Учет и аудит» введение дисциплины «Учетно-аналитическое обеспечение функционирования системы экономической безопасности на предприятии». Содержание этой дисциплины заключается в раскрытии следующих тем:

- 1) принципы организации и функционирования системы учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности компаний;
- 2) организация учетно-аналитического обеспечения функционирования системы экономической безопасности компаний;
- 3) учетно-аналитическая деятельность в системе обеспечения функционирования системы экономической безопасности компаний;

- 4) учетно-аналитическая информация в структуре обеспечения функционирования системы экономической безопасности компаний;
- 5) подсистема учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности компаний;
- 6) использование современных методик учета и анализа при обеспечении функционирования системы экономической безопасности компаний;
- 7) механизм учетно-аналитического обеспечения функционирования системы экономической безопасности компаний;
- 8) требования к профессиональным качествам и содержанию деятельности аналитика по учетно-аналитическому обеспечению экономической безопасности компаний.

Таким образом, формирование качественного профессионального суждения о путях использования учетно-аналитической информации в процессе управления экономической безопасностью компании предусматривает серьезную подготовку специалиста, которая возможна только при высоком уровне профессионального бухгалтерского образования. Необходимо подготовка достаточного количества специалистов, которые понимают концепции и конкретные правила формирования информации в бухгалтерском учете и отчетности и владеют современными навыками ведения бухгалтерского учета, подготовки и аудита бухгалтерской отчетности в целях обеспечения эффективного управления экономической безопасностью предприятия.

## Список литературы

1. Бухгалтерська професія та її майбутнє [Електронний ресурс]. URL: <http://ua.textreferat.com/referat-2715-5.html>.
2. Голов С. Ф. Привітання учасникам Міжнародної науково-практичної конференції «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит в епоху глобальних змін» // Школа професійного бухгалтера. 2009. № 10.
3. Гуцалюк О. М. Сучасний бухгалтер: його роль та місце в світі. [Електронний ресурс]. URL: <http://intkonf.org/gutsalyuk-om-suchasniy-buhgalter-yogo-rol-ta-mistse-v-sviti>.
4. Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників, затверджений Міністерством праці та соціальної політики України від 28.11.2001 р. [Електронний ресурс]. URL: <http://dtk.com.ua/show/1cid01175.html>.
5. Коробова Н. М. Професійне судження бухгалтера та його місце в організації обліку на сільськогосподарському підприємстві // Облік і фінанси АПК. 2010. № 1. С. 51–54.
6. Кремень О. І., Чоботар О. І. Бухгалтерська професія: значення для підприємства, держави та суспільства // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України: Зб. наук. праць / ДВНЗ «УАБС НБУ». Т. 34. Суми, 2012. С. 196–209.
7. Левицька С. О. Професійний рівень бухгалтера: критерії оцінки, вимоги до підготовки, система підвищення кваліфікації // Наукові записки. Серія «Економіка». 2010. Вип. 13. С. 230–238.
8. Наскільки престижна професія бухгалтера та аудитора в сучасному світі? / [Електронний ресурс]. URL: <http://ua.convdocs.org/docs/index-145869.html>.
9. Ожегов С. И., Шведова Н. Ю. Толковый словарь русского языка. М., 1996. 928 с.
10. Соколов Я. В., Терентьева Т. О. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века // Бухгалтерский учет. 2001. № 12. С. 53–57.

## References

1. The accounting profession and its future [Electronic resource]. URL: <http://ua.textreferat.com/referat-2715-5.html>.
2. Golov S. F. (2009). Greeting to the participants of the International scientific-practical conference «Accounting, analysis and audit in the era of global changes». *School of professional accountant*, no. 10.
3. Gutsalyuk. O. M. Modern accounting: its role and place in the world. [Electronic resource]. URL: <http://intkonf.org/gutsalyuk-om-suchasniy-buhgalter-yogo-rol-ta-mistse-v-sviti>.
4. The Handbook of qualifying characteristics trades workers approved by the Ministry of labour and social policy of Ukraine dated 28.11.2001. [Electronic resource]. URL: <http://dtk.com.ua/show/1cid01175.html>.
5. Korobova N. M. (2010). Professional judgement of accountant and its place in the organization of accounting at the agricultural enterprises. *Economics and management of agribusiness*, no. 1, pp. 51–54.
6. Kremen O. I., Chobotar O. I. The Accounting profession: the value for the enterprise, government, and society. *Problems and prospects of development of banking system of Ukraine: the CG. Sciences. works. The shei «Ukrainian Academy banking NBU»*. Т. 34. Amounts, 2012. Pp. 196-209.
7. Levitska S. O. The Professional level of the accountant: evaluation criteria, training requirements, training system. *Scientific notes. Series «Economy»*. 2010. Vol. 13. Pp. 230-238.
8. How prestigious the profession of accountant and auditor in the modern world? [Electronic resource]. URL: <http://ua.convdocs.org/docs/index-145869.html>.
9. Ozhegov S. I., Shvedova H. Y. Explanatory dictionary of the Russian language. M., 1996. 928 p.
10. Sokolov Y. V., Terentieva T. O. (2001) Professional judgment of an accountant: the end of the last century. *Accounting*, no. 12, pp. 53-57.