

УДК 657.7 (075)

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕБНЫХ ПРОГРАММ КОНТРОЛЬНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН

Пожарицкая И.М., Плугарь Е.В.

Рассмотрены проблемные аспекты формирования учебных программ подготовки студентов специальности «Учет и аудит» по дисциплинам контрольно-аналитического блока. Раскрыто содержание понятий внутривоздушный финансовый контроль, государственный аудит.

Ключевые слова: образовательная программа, аудит, контроль, ревизия, государственный аудит, внутривоздушный финансовый контроль

Интеграция Украины в Европейское сообщество требует серьезных изменений в политической и экономической стратегии нашего государства. Одной из основных предпосылок вступления Украины в ЕС является приведение национальной правовой системы, включая общие принципы, ценности, правовую культуру в соответствии с европейскими стандартами. Это утверждение также относится и к сфере украинского законодательства, регулирующего отношения, связанные с бухгалтерским учетом. В резолюции, принятой участниками международной научно-практической конференции «Международные тенденции развития бухгалтерского учета и аудита и перспективы для Украины», проходившей 19 мая 2006 г. в Киевском национальном экономическом университете имени Вадима Гетьмана, сказано: «существенным фактором, который будет влиять на развитие бухгалтерской профессии в Украине в ближайшее время, является поэтапный переход украинских предприятий, организаций и учреждений на Международные стандарты финансовой отчетности в рамках европейских и международных интеграционных процессов, требующий адекватного уровня профессиональной подготовки бухгалтеров в Украине» [11].

Вопросы подготовки и переподготовки специалистов экономического профиля, формирования учебных программ в научной литературе обсуждались отечественными учеными Колотом А. [8], Кузьминским Ю. [9], Нападковской Л. [10], Головым С. [7] и другими. Однако содержания программ контрольно-аналитических дисциплин они не касались.

Цель статьи – анализ и корректировка содержания действующих образовательных программ (ОПП) по контрольно-аналитическим дисциплинам в соответствии с нормативно-правовыми документами, регламентирующими проведение финансового контроля субъектов хозяйствования, бюджетных организаций.

Одной из функций специалистов образовательного уровня «бакалавр» и «специалист» по специальности 6.050100 и 7.050106 «Учет и аудит» согласно Образовательной характеристике [5] является контрольно-аналитическая функция (табл. 1).

Таблица 1

Содержание контрольно-аналитической функции по специальности «Учет и аудит»

Бакалавр	Специалист
<i>Профессиональные названия работ</i>	
3439. Прочие технические специалисты в области управления. Инспектор по инвентаризации. Инспектор-ревизор. Ревизор	2411.2 Аудиторы и квалифицированные бухгалтера. Бухгалтер-ревизор. Аудитор.
<i>Типовые задачи деятельности контрольно-аналитической функции</i>	
4.1. Контроль за соблюдением нормативных актов по методологии бухгалтерского учета и хранением и эффективным использованием ресурсов предприятия	4.1. Контроль за соблюдением нормативных актов по методологии бухгалтерского учета и хранением и эффективным использованием ресурсов предприятия
4.2. Контроль за соблюдением правил безопасности труда и санитарно-гигиенических требований	4.2. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия
4.3. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия	4.3. Аудиторская и ревизионная деятельность

Таким образом, для подготовки полноценных специалистов по специальности «Учет и аудит» необходимо максимально включать в учебный план дисциплины «контрольного» блока.

Критический анализ образовательно-профессиональных программ (ОПП) подготовки бакалавров направления 0501 «Экономика и предпринимательство» по специальности 6.050100 «Учет и аудит» [6] показывает, что цикл дисциплин профессиональной подготовки включает нормативные и выборочные дисциплины контрольного блока: аудит, организация и методика аудита, контроль и ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза (табл.2).

Таблица 2

Содержание образовательно-профессиональных программ (ОПП) по контрольно-аналитическим дисциплинам

<i>Действующее ОПП</i>		<i>Проект нового ОПП</i>	
Название дисциплины	Количество часов	Название дисциплины	Количество часов
Контрольный блок			
Нормативные		Нормативные	
Аудит	54	Аудит	216
Организация и методика аудита	135		
Выборочные		Выборочные	
Контроль и ревизия	81	Внутрихозяйственный контроль	144
Судебно-бухгалтерская экспертиза	54	Судебно-бухгалтерская экспертиза	144
Аналитический блок			
Нормативные		Нормативные	
Экономический анализ	81	Организация и методика экономического анализа	180
Выборочные		Выборочные	
Организация и методика экономического анализа	108		

Проект новой образовательно-профессиональной программы (ОПП) предусматривает обобщение (укрупнение) отдельных дисциплин контрольно-аналитического блока (Аудит, Организация и методика экономического анализа). Учебная дисциплина «Контроль и ревизия» преобразовывается в дисциплину «Внутрихозяйственный контроль». Таким образом, преподавание дисциплин хозяйственного контроля по статусу осуществления будет включать: независимый (аудит) и контроль собственника (внутрихозяйственный).

Такое преобразование в достаточной мере соответствует реалиям сегодняшнего дня. Так, внесенными в декабре 2005 года изменениями в Закон Украины «О государственной контрольно-ревизионной службе в Украине» термин «ревизия» заменен на «инспектирование» [1]. Инспектирование проводится в форме ревизии и заключается в документальной и фактической проверке определенного комплекса или отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного учреждения; обеспечивает выявление фактов нарушения законодательства, установление виновных лиц допустивших их. Кроме того, этим же законом предусмотрено проведение органами контрольно-ревизионной службы Украины государственного финансового аудита.

Государственный финансовый аудит включает проверку и анализ фактического состояния, законного и эффективного использования государственных или коммунальных средств и имущества; правильность ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности; функционирование системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования государственного сектора экономики, а также других субъектов, которые получали и использовали коммунальное имущество и средства из бюджетов всех уровней, целевых фондов [3]. Также органы государственной контрольно-ревизионной службы проводят аудит финансовой и хозяйственной деятельности бюджетных организаций, основными задачами которого являются содействие бюджетному учреждению в обеспечении правильности ведения бухгалтерского учета, законности и эффективности использования бюджетных средств, формирование достоверной финансовой отчетности и органи-

зации действенного внутрихозяйственного контроля. Объектами финансово-хозяйственного аудита являются управленческие решения руководства бюджетного учреждения по вопросам его финансово-хозяйственной деятельности, плановые документы, хозяйственные договоры, финансово-хозяйственные операции, бухгалтерский учет, финансовая и статистическая отчетность и внутрихозяйственный финансовый контроль. Базовым элементом такого аудита является определение рисков и оценка их возможного воздействия на результаты финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и показатели ее финансовой отчетности. Финансово-хозяйственный аудит бюджетного учреждения проводится по таким этапам:

1. Подготовка к проведению финансово-хозяйственного аудита
2. Проведение текущих аудиторских процедур
3. Исследование годовой финансовой отчетности
4. Составление аудиторского отчета [4].

Методика проведения государственного финансово-хозяйственного аудита по целям, задачам, этапам, процедурам в основном соответствует аудиту, который проводят аудиторы и аудиторские фирмы в соответствии с Законом Украины «Об аудиторской деятельности».

Для повышения эффективности управления руководители хозяйствующих субъектов и других структур (в том числе и государственных) могут создавать в своем подчинении специализированные подразделения для проведения финансового контроля на управляемых ими объектах. Это так называемый внутренний финансовый контроль (в отечественной литературе такой контроль в рамках отдельного хозяйствующего субъекта называют внутрихозяйственным). Внутрихозяйственный финансовый контроль - система мероприятий, которые организованы руководителем и осуществляются с целью обеспечения экономической безопасности, наиболее рационального, эффективного и результативного ведения финансово-хозяйственной деятельности и направляются на обеспечение достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности, выявление нарушений финансовой дисциплины и предотвращения их. Для хозяйствующего субъекта организация службы внутреннего контроля законодательно не регламентирована, однако, работая в условиях жесткой конкуренции, руководство субъекта хозяйствования обычно заинтересовано иметь эффективный внутрихозяйственный контроль, который представляет собой внутренний административный контроль и внутренний бухгалтерский контроль. Внутренний административный контроль – это система мероприятий, направленных на определение уровня достижения программных целей субъектом хозяйствования, которая реализуется путем контроля за планированием и осуществлением хозяйственной деятельности; рациональным использованием ресурсов, исполнительской дисциплиной. Внутренний бухгалтерский контроль – это система мероприятий, направленная на сохранность активов, предупреждение, выявление и исправление недочетов и злоупотреблений в системе бухгалтерского учета.

Для бюджетных учреждений и предприятий, использующих государственные и коммунальные средства, наличие системы внутреннего контроля предусмотрено Концепцией развития государственного внутреннего финансового контроля. Внутренний контроль – постоянный контроль внутри органа государственного сектора, осуществляемый с целью обеспечения уверенности руководства в эффективности, результативности деятельности государственного органа; достоверности финансовой, статистической и управленческой отчетности; соблюдения установленных законодательством и внутренними документами норм и правил; защиты имущества от хищений и порчи. Внутренний контроль может осуществляться путем проведения внутреннего аудита (децентрализованный внутренний аудит) или в виде ревизий и проверок (децентрализованное инспектирование) [2].

Система государственного внутреннего финансового контроля, функционирующая сегодня в Украине, лишь частично учитывает основные принципы систем государственного внутреннего финансового контроля стран Европейского сообщества. Составляющими систем государственного внутреннего финансового контроля этих стран является внутренний контроль, внутренний аудит и гармонизация на центральном уровне внутреннего контроля и внутреннего аудита. В современных моделях государственного управления важным элементом системы государственного

внутреннего финансового контроля является общая ответственность руководителей органов государственного сектора перед парламентом и общественностью. Поэтому базовым элементом системы государственного внутреннего финансового контроля в странах ЕС является осуществление внутреннего контроля как функции руководителей, ответственных за деятельность конкретного органа.

ВЫВОДЫ

Для подготовки высококвалифицированных бакалавров направления подготовки 0501 «Экономика и предпринимательство» по специальности 6.050100 «Учет и аудит», обладающих современными знаниями по дисциплинам контрольно-аналитического блока, требуется внести существенные изменения в содержание действующих учебных программ и разработка новых. Так, в учебную программу по дисциплине «Аудит» следует включить блок тем по государственному финансовому аудиту. При разработке учебной программы «Внутрихозяйственный контроль» следует включить темы: контроль за сохранностью имущества и финансовых ресурсов, контроль соблюдения трудовой, финансовой, расчетно-кассовой дисциплины, контроль дебиторской и кредиторской задолженности, внутренний аудит.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Украины «О государственной контрольно-ревизионной службе в Украине» от 26.01.93 г. № 2939-XII // www.liga.net
2. Концепция развития государственного внутреннего финансового контроля, одобрена распоряжением Кабинета Министров Украины от 24.05.2005 г. № 158-р // www.liga.net
3. Порядок проведения органами государственной контрольно-ревизионной службы государственного финансового аудита деятельности субъектов хозяйствования, утвержден постановлением Кабинета Министров Украины от 25.03.2006 г. № 361 // www.liga.net
4. Методические рекомендации по проведению органами государственной контрольно-ревизионной службы аудита финансовой и хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, утверждены приказом ГлавКРУ Украины от 19.12.2005 г. № 451 // www.liga.net
5. Галузевий стандарт вищої освіти України. Освітньо-кваліфікаційні характеристики молодшого спеціаліста спеціальності «Бухгалтерський облік», бакалавра, спеціаліста і магістра спеціальності «Облік і аудит» напряму підготовки 0501 – «Економіка і підприємництво». – К.: ГСВО МОН, 2004. – 64 с.
6. Галузевий стандарт вищої освіти України. Освітньо-професійна програма підготовки бакалавра, спеціаліста, магістра напряму 0501 – «Економіка і підприємництво». – К.: ГСВО МОН, 2002. – 164 с.
7. Голов С. Ретроспективный взгляд на реформирование бухгалтерского учета в Украине. // Бухгалтерский учет и аудит. - 2006. - № 1. - С.42 – 54.
8. Колот А. Реализация основных принципов Болонской декларации при подготовке специалистов экономического профиля // Бухгалтерский учет и аудит. - 2005. - № 10. - С.3 – 11.
9. Кузьминский Ю. Болонский процесс: усовершенствование преподавания бухгалтерского учета для экономистов и правоведов в высших учебных заведениях Украины // Бухгалтерский учет и аудит. - 2004. - № 8. - С.37 – 40.
10. Нападовская Л. Проблемы подготовки специалистов по учету и аудиту, их профессиональное признание // Бухгалтерский учет и аудит. - 2004. - № 8. - С.41 – 44.
11. Резолюция международной научно-практической конференции «Международные тенденции развития бухгалтерского учета и аудита и перспективы для Украины» // Бухгалтерский учет и аудит. - 2006. - № 6. - С.64.