



Подготовка бухгалтеров в системе современного отечественного высшего образования: состояние и перспективы

*О. И. Аверина**, *Н. Ф. Колесник*, *О. Н. Свешникова*
ФГБОУ ВО «Мордовский государственный университет
им. Н. П. Огарёва», г. Саранск, Россия,
* oiaverina@mail.ru

Введение: проблема реформирования высшего экономического образования в области подготовки бухгалтеров и аудиторов в настоящее время является весьма актуальной. Особый интерес в данном контексте приобретает исследование современного состояния и перспектив развития профессии бухгалтера и задач, которые стоят перед современным бухгалтерским образованием. Целью статьи является оценка современного состояния подготовки бухгалтерских кадров и обоснование предложений по формированию образовательной траектории в области подготовки бухгалтеров и аудиторов, базирующейся на приоритете образования в течение всей жизни вместо образования на всю жизнь.

Материалы и методы: в процессе написания статьи были использованы общенаучные и специальные методы научного познания: анализ и синтез, научная абстракция, диалектический, системный, структурно-функциональный, сравнительный, статистический.

Результаты исследования: рассмотрены современные тенденции развития зарубежного и национального бухгалтерского учета, дан анализ изменений в системе высшего образования при подготовке бухгалтерских кадров. С помощью выборочного опроса в виде стандартизированного интервью студентов и работодателей выявлены положительные и отрицательные стороны в организации учебного процесса и определены важные компоненты образовательных программ подготовки высококвалифицированных кадров, востребованных на рынке труда. Обоснована концепция формирования образовательной траектории, направленная на непрерывность образовательного процесса в течение всей жизни.

Обсуждение и заключения: выявлено, что подготовка высококвалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета выступает императивом в определении направления и форм образовательной деятельности. Даны авторские рекомендации построения современной траектории бухгалтерского образования, базирующейся на фундаментальности, требованиях государственных образовательных программ, профессиональных и международных стандартах. Доказана возможность ее практического использования в образовательной среде.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, образование, Болонский процесс, образовательный стандарт, бакалавриат, магистратура, образовательная траектория

Благодарности: выражаем благодарность студентам экономического факультета, принявшим участие в стандартизированном анкетировании, руководителям, финансовым директорам, главным бухгалтерам ряда организаций и учреждений Республики Мордовия.

Для цитирования: Аверина О. И., Колесник Н. Ф., Свешникова 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

Accounting Education: Current State and Prospects of Domestic Higher Education

*O. I. Averina**, *N. F. Kolesnik*, *O. N. Sveshnikova*
National Research Mordovia State University, Saransk, Russia,
**oiaverina@mail.ru*

Introduction: the problem of reforming the higher economic education in the field of training accountants and auditors is currently very relevant. Of particular interest in this context is the study of the current state and prospects for the development of the accountant profession and the tasks that face a modern accounting education. The purpose of the article is to assess the current state of preparation of accounting staff and the rationale for proposals for the formation of an educational trajectory in the field of training accountants and auditors, based on the priority of long life education, instead of education for life.

Materials and Methods: during the research, general and special methods of scientific knowledge such as analysis and synthesis, scientific abstraction, dialectical, systemic, structural-functional, comparative and statistical methods were used.

Results: we examined the current trends in the development of accounting education around the world and analysed the main differences. With the help of a random survey of students and employers, positive and negative aspects of the training programmes were revealed. The concept of transition to the accounting education throughout life (lifelong learning) is substantiated.

Discussion and Conclusions: the purpose of accountants' education is to nurture highly qualified professionals. This goal determines the direction and form of the learning process. The authors of the article give recommendations for improving accounting education in coordination with state programmes and professional requirements.

Keywords: accounting, education, Bologna process, educational standards, bachelor's degree, master's degree, educational trajectory

Acknowledgements: the authors would like to thank students of Economic Faculty participated in a standardised survey, and the executives, financial directors, chief accountants of many organisations and institutions of the Republic of Mordovia.

For citation: Averina O.I., Kolesnik N.F., Sveshnikova O.N. Accounting education: current state and prospects of domestic higher education. *Integratsiya obrazovaniya* = Integration of Education. 2017; 21(3):546-562. DOI: 10.15507/1991-9468.088.021.201703.546-562

Введение

В настоящее время в России число лиц, занимающихся учетным делом, превышает 3,5 млн чел. [1]. Сегодня профессия бухгалтера является одной из самых рейтинговых среди популярных профессий и востребованной среди других образовательных направлений подготовки экономического профиля. Потребность современного бизнеса в высококвалифицированных бухгалтеров огромна. При этом важную роль играет общественная и социальная значимость профессии. От уровня квалификации, следования этическим нормам бухгалтеров (аудиторов) во многом зависит соблюдение экономических интересов

хозяйствующих субъектов, государственных органов, акционеров, инвесторов и других участников рыночных отношений. Качественный учет и аудит – одна из основ информационной и экономической безопасности страны. Обеспечить российскую экономику высококвалифицированными специалистами в области бухгалтерского учета – важнейшая задача современного образования.

Проведенное исследование базируется на положениях, определенных Федеральным законом РФ «Об образовании в Российской Федерации»¹, а также Концепции модернизации Российского образования на период до 2020 г.² и направлениях деятельности, представлен-

¹ Об образовании в Российской Федерации: федер. закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ. URL: <http://base.garant.ru/70291362> (дата обращения: 15.01.2017).

² Концепция модернизации Российского образования на период до 2020 года. URL: <http://government.ru/media/files/mlorxfXbbCk.pdf> (дата обращения: 15.01.2017).



ных в Федеральной целевой программе развития образования на 2016–2020 гг.³ В этих документах подчеркнуто, что условием достижения качества современного профессионального образования должна стать его «структурная перестройка», базирующаяся на принципе «образование через всю жизнь».

Целью исследования является анализ современного состояния бухгалтерского образования и разработка рекомендаций по формированию современной образовательной траектории подготовки высококвалифицированных бухгалтеров на основе концепции непрерывного образования и индивидуальности обучающегося.

Обзор литературы

Проблемы бухгалтерского образования находятся в центре внимания как отечественных, так и зарубежных ученых, исследователей, экономистов. Концептуальные и организационные подходы к становлению и развитию бухгалтерского образования рассматривались в трудах В. Г. Гетьмана [2], Я. В. Соколова [3], А. Д. Шеремета [4].

Разработка образовательных программ нового поколения, изменение содержания программ применительно к требованиям реального бизнеса представлены в исследовании А. Н. Романова, О. М. Островского, В. В. Ковалева [5]. Вопросы интеграции программ подготовки бухгалтеров на разных уровнях высшего образования обсуждались в работах Н. Т. Лабынцева [6], Л. И. Хоружий [1].

Определенный вклад в развитие бухгалтерского образования внесла Н. Н. Парасоцкая, которая отмечает, что в сфере бухгалтерского образования происходит формирование новой современной образовательной системы, выступающей в роли глобальной системы доступного индивидуального знания и непрерывного образования, в основе которого лежит единство технологических, педагогических и координационных инноваций [7].

Внедрение инновационных технологий в бухгалтерское образование исследует Е. В. Лапшина [8]. Ею сформулирована инновационная парадигма современного бухгалтерского образования, включающая в себя целевые, содержательные и организационно-методические компоненты.

Отдельные аспекты, связанные с проблемами подготовки бухгалтерских кадров, рассматривались в работах зарубежных авторов. Так, вопросы глобальной конвергенции и формирования стратегии бухгалтерского образования с использованием IES (международные стандарты образования, далее – МСО) исследовали С. Сугахара, К. Уатти [9]. На основе проведенного авторами анкетирования определены ключевые факторы, влияющие на сближение национальных систем бухгалтерского образования в мировом сообществе, о чем подробнее будет сказано ниже.

Теоретические и практические подходы к формированию глобальной модели бухгалтерского образования были затронуты К. Уатти, С. Сугахара, А. Абайдеера, Л. Перейра [10]. В статье они обсудили необходимость внедрения JES (МСО) в систему подготовки бухгалтеров, что позволит обеспечить соблюдение мировых стандартов качества профессионального обучения бухгалтерскому учету на глобальном уровне; провели исследование национальных особенностей систем бухгалтерского образования в Австралии, Японии, Шри-Ланке.

Вопросы последовательности и сопоставимости образования в области бухгалтерского учета рассматривались К. Хеллиар [11]. Несмотря на то, что бухгалтерский учет и образование в отдельно взятой стране сформированы под влиянием национальных особенностей, как отмечает автор, возникает необходимость в объединении национальных систем бухгалтерского учета и образования и создания единой мировой модели.

М. Тодорович, С. Малинич, В. Янийч на примере Сербии анализируют те-

³ Постановление Правительства РФ от 23 мая 2015 г. № 497 «Федеральная целевая программа развития образования на 2016–2020 годы». URL: http://минобрнауки.рф/documents/5930/file/4787/FCPRO_na_2016-2020_gody.pdf (дата обращения: 15.01.2017).

кущее состояние и перспективы развития бухгалтерской профессии в контексте глобализации и гармонизации бухгалтерского образования [12]. По их мнению, особенно важным является непрерывность бухгалтерского профессионального образования (в том числе повышение их квалификации и лицензирование бухгалтеров).

Отдавая должное значительному вкладу вышеперечисленных исследователей в решение данной проблемы, необходимо отметить, что вопросы формирования образовательной траектории бухгалтерского образования, отвечающего современным реалиям, остаются недостаточно исследованными. В частности, реализация единой европейской системы образования требует определенной методической, структурной и организационной проработки, ориентированной на непрерывность образования в течение всей жизни, адаптацию образовательного процесса к потребностям работодателей.

В связи с этим существует объективная необходимость в продолжении исследований, комплексно охватывающих теоретические и методические вопросы высшего образования бухгалтеров, учитывая вызовы современного времени.

Материалы и методы

Исследование проведено с помощью общенаучных и специальных приемов и методов науки, включая системный, структурно-функциональный, сравнительный, статистический анализ. Также использовался выборочный опрос в виде стандартизированного интервью студентов экономического факультета Мордовского государственного университета им. Н. П. Огарева и работодателей – руководителей, финансовых директоров, главных бухгалтеров ряда организаций и учреждений Республики Мордовия. Опрос проводился силами авторов. Общее число респондентов составило 107 чел., в том числе 87 студентов и 20 работодателей. При проведении экспертных опросов работодателей был учтен фактор аргументированности и компетентности экспертов в рассматриваемом вопросе.

Оценка компетентности экспертов проводилась на основании объективного и субъективного показателей. Объективный коэффициент компетентности определялся по материалам, полученным в результате анкетирования. Компетентность рассматривалась в прямой зависимости от занимаемой должности и стажа работы в данной сфере деятельности в организации. Схема научного исследования представлена на рисунке 1.

Результаты исследования

Современные тенденции в развитии бухгалтерского учета. Современные главные бухгалтеры – это профессионалы своего дела с большим стажем и серьезным опытом работы. Многие из них владеют иностранными языками, умело применяют международные стандарты финансовой отчетности (МСФО/GAAP), разбираются в различных ERP-системах (SAP, Oracle, Navision), имеют опыт их внедрения и эксплуатации [13].

Все большее количество учетных работников крупных российских корпораций имеют сертификаты международного уровня: английские – ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants) – для финансовых директоров, главных бухгалтеров, аудиторов; CIMA (The Chartered Institute of Management Accountants) – для специалистов по управленческому учету, финансовых менеджеров, бухгалтеров и руководителей компаний; американские – CPA (Certified Public Accountant) – для бухгалтеров, аудиторов, налоговых специалистов (эту квалификацию обычно имеют финансовые директора и контролеры американских компаний); CFA (Chartered Financial Analyst) – для финансовых аналитиков и управляющих портфелями.

Вовлечение бухгалтера в процесс аргументации управленческих решений, прежде всего стратегических, преобразует его в менеджера, который не только фиксирует результаты деятельности организации, но оценивает и интерпретирует их, что становится базой для диагностики, управления и прогноза [14].



Р и с. 1. Схема научного исследования
F i g. 1. Diagram of research

Финансовые кризисы конца XX в., а также сенсационные истории, связанные с функционированием ряда крупных компаний и аудиторских фирм, способствовали актуализации инициатив в области бухгалтерского учета [5]. В частности, в 1999 г. министрами финансов «Большой семерки» Форума финансовой стабильности (Financial Stability Forum – FSF), в состав которого вошли представители национальных министерств финансов, центральных банков, других правительственных организаций, занимающихся регулированием финансовых рынков, а также ряд международных институтов, были сформулированы около 60 правил поведения, или стандартов, двенадцать из которых названы чрезвычайно важными, позволяющими обеспечить прозрачность монетарной и фискальной политики, устойчивость функционирования рынков капитала и эмиссии ценных бумаг и др. В число двенадцати правил вошли и регулятивы, непосредственно связанные с бухгалтерской профессией и представлением публичных отчетных

данных. В частности, это международные стандарты финансовой отчетности Совета по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Board – IASB); международные стандарты аудита Совета по международным стандартам аудита (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB); принципы корпоративного управления Организации экономического сотрудничества и развития (Organization for Economic Cooperation and Development – OECD); базовые принципы эффективного банковского надзора; цели и принципы регулирования рынков ценных бумаг Международной организации комиссий по ценным бумагам (International Organization of Securities Commissions – IOSCO); базовые принципы страховой деятельности Международной ассоциации страховщиков (International Association of Insurance Supervisors – IAIS); принципы трактовки финансовой несостоятельности (банкротства) Всемирного банка (World Bank) [15; 16].

Немаловажным является и тот факт, что бухгалтерская профессия имеет международное признание и международное регулирование [9].

Международные стандарты образования в подготовке бухгалтеров. Особое место в системе международных регулятивов занимают МСО для профессиональных бухгалтеров, разработанные международной федерацией бухгалтеров (IFAS), членом которой является и Россия. Несмотря на преимущественную направленность на подготовку профессиональных бухгалтеров, принципиальные позиции этих стандартов получили

отражение при формировании образовательных программ высшего образования аудитором. Применение МСО позволяет повышать качество образования, конкурентоспособность подготавливаемых специалистов и их адаптацию к требованиям современного рынка труда. В настоящее время готовится новая редакция МСО, направленная на уменьшение национальных различий к работе профессионального бухгалтера, способствующая их глобальной мобильности [4]. Важная роль в этом процессе принадлежит Всемирным конгрессам бухгалтеров (табл. 1).

Т а б л и ц а 1. Международные конгрессы бухгалтеров XXI в.
Table 1. International congresses of accountants in the 21st century

XVI конгресс (2002 г., г. Гонконг (Китай)) / 16 th congress (2002, Hong Kong, China)	XVII конгресс (2006 г., г. Стамбул (Турция)) / 17 th congress (2006, Istanbul, Turkey)	XVIII конгресс (2010 г., г. Куала-Лумпур (Малайзия)) / 18 th congress (2010, Kuala Lumpur, Malaysia)	XIX конгресс (2014 г., г. Рим (Италия)) / 19 th congress (2014, Rome, Italy)
1	2	3	4
Тема (девиз): «Экономика, основанная на знании, и роль бухгалтера в ней» / Topic: "Economics, based on knowledge, and the accountant's role in it"	Тема (девиз): «Финансовая стабильность и экономический рост в мире» / Topic: "Financial stability and economic growth in the world"	Тема (девиз): «Бухгалтер! Поддержи свой профессиональный статус!» / Topic: "Accountant! Keep up your professional status!"	Тема (девиз): Будущее 2020: «Уроки прошлого и построение будущего» / Topic: Future 2020: "The past lessons and building the future"
Обсуждаемые вопросы / Issues discussed			
Какие возможности и перспективы представляет экономика, основанная на знании? / What opportunities and prospects introduce a knowledge-based economy?	Роль профессии бухгалтера в обеспечении экономического роста и стабильности в развивающихся странах / The accountant's role in ensuring economic growth and stability in developing countries	Роль бухгалтеров и аудиторов в формировании стоимости бизнеса / The role of accountants and auditors in the formation of business value	Технологии и финансовая деятельность будущего / Future technologies and financial activities
Трансформация вашей организации согласно экономике, основанной на знании. Что следует знать, чтобы остаться наверху / Transformation of organisation according to a knowledge-based economy. What you should know to stay up	Стабильность мировых рынков капитала и профессия бухгалтера / Stability of world capital markets and accounting profession	Расширяемый язык деловой отчетности (XBRL) – открытый стандарт для представления финансовой отчетности в электронном виде / Expandable Business Reporting Language (XBRL) is an open standard for the presentation of financial statements in electronic form	Повышение ответственности и прозрачности деятельности правительства: путь к экономическому росту / Increase of responsibility and transparency of government activity: the way to economic growth



1	2	3	4
Как бухгалтерское образование ответит на переопределенные требования к уровню знаний и повышению квалификации бухгалтеров? / How will accounting education answer on the recent requirements to the level of knowledge and professional development of accountants?	Роль профессионального бухгалтера в создании стоимости для заинтересованных в бизнесе сторон / The role of a professional accountant in creating value for business stakeholders	Формируем будущее бухгалтерской и аудиторской профессии / Form the future of the profession of accountant and auditor	Финансовая отчетность и комплексное мышление (повышение ответственности и эффективности принятия решений) / Financial reporting and integrated thought (increasing responsibility and efficiency of decision-making)
Как следует переопределить понятия «бухгалтер» и «бухгалтерский учет» в XXI в.? / How to redefine the concepts of "accountant" and "accounting" in the 21 st century?	Международные образовательные стандарты для бухгалтеров-профессионалов / International educational standards for professional accountants	МСФО для малого и среднего бизнеса / IFRS for small and medium-sized businesses	Перевод международных стандартов и справочников: передовой опыт и механизмы достижения качественного перевода / Translation of international standards and guides: best practices and mechanisms for achieving quality translation
Культура управления знаниями – что должен знать каждый бухгалтер / Culture of knowledge management – what every accountant should know	Профессия – бухгалтер. Перспективы и пути развития / Accountant's profession: prospects and ways of development	Инициативы IFAC по развитию аудиторской и бухгалтерской профессии / IFAC's initiatives to develop the audit and accountant profession	Комплексное мышление: ключ к росту производительности и повышению капитализации / Integrated thinking: the key to productivity and capitalisation increase
Революция в образовании и моделях обучения / The revolution in education and training models	Внедрение бухгалтерских, аудиторских, этических международных стандартов: трудности и решение проблем / Implementation of accounting, audit, ethical international standards: difficulties and problem solving	Исламское финансовое дело / Islamic financial matters	Подтверждение достоверности бизнес-информации (подходы к росту ожиданий) / Confirmation of the reliability of business information (approaches to the growth of expectations)
–	Повышение мастерства бухгалтера через сотрудничество и обмен опытом в рамках всемирного профессионального сообщества / Increasing of the accountant's skills through cooperation and exchange of experience within the framework of the global professional community	Роль бухгалтеров и аудиторов в процессе обеспечения дальнейшего экономического развития – Всемирная проблематика / The role of accountants and auditors in the process of ensuring further economic development in the world issues	Этика, законность и корпоративная ответственность / Ethics, legality and corporate responsibility
–	Роль бухгалтера в борьбе против отмывания денег / The role of an accountant in the struggle against money laundering	–	Образование и укрепление потенциала / Education and capacity building

Окончание табл. 1 / End of table 1

1	2	3	4
–	–	–	Услуги по консультированию бизнеса (компетенция, проблемы, синергия и инновации) / Ethics, legality and corporate responsibility

Проблемы, обсуждаемые на конгрессах, позволяют оценить текущие мировые тенденции развития теории и практики бухгалтерского учета, способствуют выстраиванию эффективной образовательной траектории подготовки профессиональных высококвалифицированных бухгалтеров⁴.

Изучение содержания пленарных и секционных заседаний международных конгрессов бухгалтеров XXI в. показывает следующее. Если на XVI конгрессе основной проблемой являлось повышение требований общества к уровню и качеству знаний бухгалтеров (аудиторов), то на последующих конгрессах акцент переместился на роль бухгалтерского и аудиторского сообщества в обеспечении устойчивого развития, в укреплении и расширении вклада бухгалтеров в корпоративные ценности компаний. Кроме того, менеджмент компаний требует от аудиторов не только подтверждать достоверность финансовой отчетности, но и выступать доверенными лицами инвесторов, что вызывает необходимость применения единых подходов к их образованию на базе международных образовательных стандартов.

Подготовка бухгалтеров в отечественной системе образования. Рассматривая те изменения, которые произошли в последнее время в России в подготовке бухгалтерских кадров, следует отметить, что их обучение осуществляется в соответствии с требованиями Болонской системы и на основе реали-

зации Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата) и 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры).

В настоящее время существует множество неоднозначных позиций относительно Болонского процесса и характера участия в нем России. По мнению многих исследователей, преимуществом перехода российского образования на двухступенчатую модель высшего образования является ее маневренность⁵ [17]. Это выражается в том, что обучение бакалавров в течение 4 лет дает возможность сэкономить как время, так и финансовые ресурсы государства, студентов, их родителей; позволяет выбирать индивидуальную траекторию обучения, руководствуясь своими личными интересами и приоритетами, продолжить обучение в другом вузе, а также приостановить обучение, выйдя на рынок труда. Позиция защитников двухступенчатой модели высшего образования основывается на том, что конвертация российских дипломов обеспечивает международное признание, европейскую мобильность студентов и преподавателей [3; 18].

В то же время данный процесс может повлиять на индивидуальность, угрозу своего бренда более «сильного» вуза, поскольку он физически не в состоянии будет принять всех желающих путем автоматического зачета пройденных учебных курсов других вузов.

⁴ Cowton C. Accounting education for sustainability // The Sustainability Curriculum: Facing the Challenge in Higher Education. 2013. Pp. 157–166; Needles B. E. Modelling accounting education // The Routledge Companion to Accounting Education. 2014. Pp. 26–49.

⁵ Аверина О. И., Горбунова Н. А., Меркулова И. Ф. Профессиональная компетентность преподавателя высшей школы в условиях модернизации российского образования [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=19693526> (дата обращения: 25.02.2017).



Важнейшей задачей перехода на двухуровневую систему обучения является обеспечение рынка труда грамотными работниками начального и среднего звена. Однако таких специалистов готовят колледжи за более короткие сроки обучения и со значительно меньшим объемом академических часов, и что немаловажно для абитуриентов, с меньшей стоимостью обучения.

В качестве еще одного минуса двухуровневой системы отметим отсутствие для бакалавра возможности заниматься научной деятельностью, поскольку после окончания вуза он не будет иметь права поступать в аспирантуру, претендовать на получение ученой степени кандидата экономических наук. К тому же к научной деятельности стремится незначительная часть студентов, большинство хотят получить полноценное образование, возможность самореализации и профессионального роста.

Проводимые реформы оказали существенное влияние на изменение учебной, методической, научной и кадровой деятельности высших учебных заведений.

Неосмотрительным, на наш взгляд, является то, что обучение бакалавров по направлению «Экономика» по специализированным программам начинается не с I курса. При этом сократился перечень не только дисциплин общепрофессионального цикла, но что особенно важно – специальных профессиональных дисциплин, в том числе объем академических часов по ним. Продолжительность обучения бакалавров по сравнению со специалистами сократилась на 20 %, объем академических часов по основной образовательной программе – на 15 %⁶.

Недостаточно продуманным является возможность обучения в магистратуре студентов, получивших непрофильное образование. Хотя при поступлении в магистратуру абитуриент (получивший непрофильное бака-

лаврское образование) должен обладать набором компетенций, определенных программами для поступления, однако приходится отмечать, что обучение таких студентов бухгалтерскому делу часто надо начинать с нуля.

О субъективном отношении к дисциплинам учетно-аналитического блока в экономическом образовании говорит и В. В. Ковалев. Он отмечает, что внедряемая профилизация бакалаврских и магистерских программ в области экономики, сопровождаемая традиционной критикой и ошибочным представлением о простоте и приземленности бухгалтерского учета, способствует вытеснению дисциплин учетно-аналитической направленности из учебных планов⁷.

Таким образом, на сегодняшний день можно отметить как выраженные преимущества, так и недостатки результатов организации и внедрения Болонского процесса в образовательную систему. Разумеется, бессмысленно заниматься статистикой и считать плюсы и минусы Болонского процесса. Сама идея создания единой европейской системы образования является позитивно продуктивной, соответствует реалиям сегодняшнего дня, а вот ее реализация требует тщательной проработки.

Результаты эмпирического исследования. В ходе исследования нами было проведено анкетирование студентов, направленное на выяснение удовлетворенности ими организацией учебного процесса. В нем приняли участие студенты II курса экономического факультета Мордовского государственного университета им. Н. П. Огарева, обучающиеся по направлению «Экономика (уровень бакалавриата)» (табл. 2).

Результаты проведенного нами опроса руководителей, финансовых директоров, главных бухгалтеров ряда организаций и учреждений Республики Мордовия

⁶ Аверина О. И., Горбунова Н. А., Меркулова И. Ф. Профессиональная компетентность преподавателя высшей школы...

⁷ Ковалев В. В. Учетно-аналитическая компонента в экономическом образовании как фактор повышения прозрачности и доверия в бизнесе // Материалы междунар. науч.-практ. конф., посвященной 290-летию Санкт-Петербургского государственного университета (23–26 апреля, 2014 г.). СПб.: Нестор-История, 2014. С. 268–269.

Т а б л и ц а 2. Фрагмент результатов опроса студентов
T a b l e 2. Fragment of students' survey results

Вопрос / Question	Ответ / Answer	Процент ответи- вших / Percentage of respon- dents
Имеете ли Вы представление о своей будущей профессии? / Do you imagine your future profession?	Самое общее / Just a vague idea	60
Получили ли Вы на данный момент основы профессиональных знаний и умений будущей профессии? / Have you already received the relevant knowledge and skills of the future profession?	Да / Yes	20
	Нет / No	62
	Самое общее / Just a vague idea	18
На основании каких данных – учебно-методических или лекционных – восприятие материала становится проще? / On the basis of what data (educational-methodological or lecture) the perception of the material becomes easier?	Лекционное преподавание – наиболее простая и быстрая форма запоминания материала при подготовке к сессии / Lecture is the simplest and quickest form of remembering a material in preparing for an examination session	88
Влияет ли уровень квалификационной подготовки преподавателя на уровень преподавания предмета? / Does the teacher's qualification level impacts the level of teaching?	Уровень профессиональной подготовки преподавателя и уровень преподавания напрямую зависят друг от друга / The teacher's qualification level and the level of teaching has a direct dependence	98
Удобно ли воспринимать материал в виде презентации, через проектор? / Is it convenient to perceive the material in the form of presentation, through a projector?	Нет / No На небольшом кусочке слайда не может содержаться достаточно информации для изучения предмета / A small part of the slide can't contain enough information to study the subject	71
Использование инновационных технологий позволяет лучше усвоить и углубить свои знания в области бухгалтерского учета? / Does the use of innovative technologies allow to understand and deepen your knowledge in the field of accounting?	Изученный материал быстрее и надолго запоминается в процессе использования деловых игр, решения кейсов, разбора практических ситуаций, использования тренажеров и симуляторов, применения компьютерных технологий, а также участия в различных тематических конференциях / The studied material is quickly and permanently memorised in the process of using business games, solving study cases, analysing practical situations, using simulators, applying computer technologies, as well as participating in various thematic conferences	92
Какой процент времени, отведенного на самостоятельную работу, Вы используете по назначению? / What percentage of the time allocated for independent work do you use purposely?	Менее 39 % / Less than 39 %	19
	На самостоятельную работу отвожу от 40 до 60 % / For self-study work (independent work) I allocate from 40 to 60 %	56
	От 61 до 80 % / From 61 to 80 %	25
Чем Вы намерены заниматься после окончания бакалавриата? / What do you intend to do after getting the bachelor's degree?	Продолжить обучение в магистратуре / To continue education at the master's courses	83
	Работать по полученной квалификации / To find job according to received qualifications	15
	Приобрести другую специальность / To get another speciality	2



на предмет удовлетворенности ими качеством бухгалтерского образования выпускников высших учебных заведений Республики Мордовия показали, что наиболее востребованными и необходимыми для практики являются бухгалтера, обладающие как профессиональными навыками и умениями, так и организационными и управленческими способностями и знаниями информационных технологий, а также иностранных языков.

Данные запросы работодателей нашли свое отражение в структуре упомянутых образовательных магистерских программ. Профессиональные навыки и умения формируются в результате освоения широкого перечня дисциплин, раскрывающих особенности ведения учета, анализа и аудита в различных сферах экономики и видах деятельности. На их изучение отводится 60 % общего времени, требуемого для освоения программы. Организационные и управленческие знания (25 % от общего времени) обеспечивают овладение сущностью бизнеса и являются важными для будущих бухгалтеров, поскольку раскрывают внутренние процессы функционирования и управления бизнесом. На освоение информационных технологий отводится до 15 % времени магистерских программ. Профессиональный бухгалтер не только использует информационные системы и соответствующие навыки, но также играет важную роль в оценке и управлении такими системами. Компонент информационных технологий включает общие знания в области информационных технологий; использование информационных технологий в процессе образования и контроля знаний; контроль и защиту информации в компьютерных управляющих системах; управление информационными системами.

Подводя итоги вышеизложенного, отметим, что непрерывное бухгалтерское образование позволяет приобрести необходимые компетенции, знания

и умения, а также дает основу для формирования профессионального суждения, которое возможно приобрести только в процессе осуществления практической деятельности⁸. В индивидуальном сознании бухгалтера профессионально-нравственные ценности формируются по мере того, как он набирается профессионального опыта и осознает свою связь с сообществом профессионалов.

Развитие образовательной траектории подготовки бухгалтеров. Глобальные социально-экономические и культурологические изменения, произошедшие в жизни общества, современного человека, объективно ускорили процесс девальвации полученных знаний. В настоящее время активно используется термин «период полураспада компетентности», означающий продолжительность времени «старения» полученных знаний после окончания вуза. Поэтому при определении цели бухгалтерского образования следует учитывать не просто обеспечение индивида знаниями, которые к тому же устаревают наполовину через каждые 3–4 года, а прежде всего развитие способности и желания учиться, чтобы устранить разрыв между первоначально полученной подготовкой и новыми требованиями, предъявляемыми современными интенсивно развивающимися экономикой, наукой, культурой и социумом в целом. Речь идет о переходе бухгалтерского образования на образовательную траекторию, провозгласившую приоритет «образования в течение всей жизни» вместо «образования на всю жизнь» [19].

Для решения указанных задач реализация стратегии бухгалтерского образования, отвечающая требованиям современных реалий, должна обеспечить:

– высококачественный уровень теоретической подготовки, способный генерировать новые знания, умения и их развитие применительно к практической работе в различных сферах российской экономики;

⁸ Свешникова О. Н. Непрерывное образование в формировании профессионального суждения бухгалтера // Непрерывное профессиональное образование: российско-европейская интеграция : материалы круглого стола. Саранск : Изд-во Мордов. ун-та, 2016. С. 124–131.

– сочетание экономических знаний с системной языковой, математической, компьютерно-технологической подготовкой обучающихся;

– доступ к важнейшим достижениям мировой экономической науки;

– непрерывность образовательного процесса.

Ядром образовательной системы должен стать бакалавриат (1-й уровень высшего образования) с конкретно специализированной программой, начиная с I курса, дополняемый спектром систематически обновляемых магистерских программ (2-й уровень высшего образования) и широким выбором дополнительных программ профессиональной переподготовки (табл. 3).

Отдельные элементы образовательной траектории уже функционируют в образовательном процессе Мордовского государственного университета им. Н. П. Огарева, но требуют определенной доработки. Так, в рамках непрерывного профессионального образования на факультете довузовской подготовки по направлению 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» готовятся студенты по квалификации «Бухгалтер» и «Бухгалтер. Специалист по налогообложению». Продолжение бухгалтерского образования этим студентам можно получить на экономическом факультете по программе бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Все это составляет основу бухгалтерского образования, что является существенным элементом успеха будущей карьеры профессионального бухгалтера. Продолжить бухгалтерское образование можно, обучаясь по программам магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» по профилям «Учет, анализ и аудит» и «Международный учет, анализ, отчетность и аудит». Программы направлены на углубление и адресную специализацию профессиональных знаний и умений, обеспечивают развитие конкретных профессиональных компетенций, сформированных бакалавриатом и готовят бухгалтеров не только к профессиональ-

ной, но и к научно-исследовательской и педагогической деятельности.

Послевузовская подготовка включает разные формы ее организации: соискательство, аспирантуру, докторантуру, программы и курсы повышения квалификации, стажировки. Их освоение позволяет бухгалтеру получать профессиональные знания и навыки, необходимые в профессиональной деятельности.

На экономическом факультете разработаны и реализуются дополнительные программы подготовки и переподготовки бухгалтеров, учитывающие запросы конкретного работодателя от знаний, необходимых начинающему бухгалтеру, до знаний профессионального бухгалтера, востребованного в крупных организациях, в том числе и зарубежных компаниях: «Бухгалтерский учет и налогообложение с основами 1С (для начинающих)», «Бухгалтерский учет и налогообложение с основами 1С (со знанием основ бухгалтерского учета)», «Конфигурация и работа в программе 1С», «Практикующий бухгалтер», «Экономист по управленческому учету», «Сертифицированный профессиональный бухгалтер», «Сертифицированный профессиональный бухгалтер по МСФО», «Сертифицированный специалист по управленческому учету», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бизнес-анализ», «Международные стандарты бухгалтерского учета для бухгалтеров государственных муниципальных учреждений».

В системе непрерывного бухгалтерского образования ключевым фактором становится самостоятельная работа обучающихся, а, следовательно, их самостоятельный доступ к учебным ресурсам и технологиям самообразования. Все студенты МГУ им. Н. П. Огарева обеспечены доступом к электронной библиотеке университета, которая содержит различные издания по основным изучаемым дисциплинам и сформированной по согласованию с правообладателями учебной и учебно-методической литературы. В качестве платформы для обеспечения единой точки доступа к электронным информационным ресур-



Т а б л и ц а 3. Образовательная траектория бухгалтерского образования
 T a b l e 3. Educational trajectory of accounting education

Уровни образования / Levels of education	Образовательные стандарты / Educational standards	Профессиональные стандарты / Professional standards	Уровень квалификации / Skills and competences level	Должность / Possible job position
Среднее профессиональное образование / Secondary vocational education	ФГОС СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» утвержден приказом Минобрнауки РФ от 28.07.2014 г. / Federal State Educational Standard of Secondary vocational education 38.02.01 "Economics and accounting (by industry)", approved by order of RF Ministry of Education and Science 28.07.2014	«Бухгалтер», утвержден приказом Минтруда России от 22.12.2014 г. / "Accountant", approved by the order of the Ministry of Labour of Russia 22.12.2014.	5	Бухгалтер / Accountant
Бакалавриат / Bachelor's degree	ФГОС ВО 38.03.01 «Экономика», утвержден приказом Минобрнауки РФ от 12.11.2015 г. / Federal State Educational Standard of higher education "Economics", approved by order of RF Ministry of Education and Science 12.11.2015	«Внутренний аудитор», утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2014 г. / "Internal Auditor", approved by the order of the Ministry of Labor of Russia 24.06.2014.	Не ниже 6 / Not less than 6	Бухгалтер / Accountant
Магистратура / Master's degree	ФГОС ВО 38.04.01 «Экономика», утвержден приказом Минобрнауки РФ от 30.03.2015 г. / Federal State Educational Standard of higher education "Economics", approved by order of RF Ministry of Education and Science 30.03.2015	«Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержден приказом Минтруда России от 22.04.2015 г. / "Internal Control Specialist (Internal controller)", approved by the order of the Ministry of Labour of Russia 22.04.2015.	Не ниже 7 / Not less than 7	Заместитель главного бухгалтера, главный бухгалтер / Deputy chief accountant, chief accountant
Дополнительное профессиональное образование / Further education	Утверждены приказом вуза / Approved by the order of a higher educational institution	«Аудитор», утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 г. / "Auditor", approved by the order of the Ministry of Labour of Russia 19.10.2015.	Повышение уровня квалификации / Enhancement of the current level of qualification	Сертифицированный бухгалтер, профессиональный бухгалтер / certified public accountant, professional accountant

сам и к распределенному электронному каталогу разработан библиотечный сайт с организацией работы виртуальной справочной службы, новостной лентой и другими сервисами.

Электронно-библиотечная система вуза обеспечивает возможность индивидуального доступа каждого обучающегося из любой точки, подключенной к интернету и обеспечивает широкий доступ обучающихся к отечественным и зарубежным изданиям, журналам и сборникам научно-технической информации (НТИ). Таким образом, обучающиеся имеют возможность оперативно обмениваться информацией с отечественными и зарубежными вузами, предприятиями и организациями.

Создание эффективной модели качественного бухгалтерского образования в современных условиях возможно только при тесном сотрудничестве с потребителями – работодателями, т. е. субъектами образовательного пространства, без которых высшая школа не может развиваться [20].

Обсуждение и заключения

Обеспечение российской экономики высококвалифицированными кадрами в области бухгалтерского учета, владеющими фундаментальными базовыми и профессиональными знаниями, умениями и навыками и являющимися специалистами в конкретной области – важнейшая задача современной систе-

мы высшего образования. Проведенное исследование позволило авторам констатировать, что изменения, которые произошли в последние годы в подготовке бухгалтерских кадров, не оказали должного положительного влияния на их обучение. Авторами была обоснована концепция формирования образовательной траектории подготовки бухгалтерских кадров, логично сочетающая и взаимосвязывающая требования государственных образовательных программ, профессиональных стандартов, квалификационных уровней, международных стандартов и основанная на принципе «образование в течение всей жизни». Отдельные элементы образовательной траектории уже функционируют в образовательном процессе Мордовского государственного университета им. Н. П. Огарева, но требуют определенной доработки с позиции выстраивания более гибкой системы бухгалтерского образования, сопровождаемого переходом от предписанных и заданных траекторий обучающихся к выстраиванию индивидуальных. Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что предложенные в статье рекомендации могут быть использованы при формировании стратегии развития профессионального бухгалтерского образования и учтены при подготовке основных и дополнительных профессиональных образовательных программ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. *Хоружий Л. И.* Повышение качества бухгалтерских кадров – приоритетная задача ИПБ России // Аудиторские ведомости. 2015. № 3. С. 3–13. URL: <http://avjournal.ru/archive.php?mag=201503> (дата обращения: 10.03.2017).
2. *Гетьман В. Г.* Современные проблемы подготовки в вузах бухгалтеров и аудиторов // Все для бухгалтера. 2010. № 6. С. 2–6. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=17021176> (дата обращения: 10.03.2017).
3. *Соколов Я. В.* Бакалавриат, или Конец бухгалтерского высшего образования // Бухгалтерский учет. 2008. № 15. С. 5–7. URL: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=004892> (дата обращения: 10.03.2017).
4. *Шеремет А. Д.* Подготовка профессиональных бухгалтеров и аудиторов в соответствии с международными стандартами // Бухгалтерский учет. 2004. № 6. С. 3–8. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=27550378> (дата обращения: 10.03.2017).
5. *Романов А. Н., Островский О. М., Ковалев В. В.* О международных тенденциях в развитии бухгалтерской профессии // Бухгалтерский учет. 2004. № 4. С. 3–8. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=21651751> (дата обращения: 25.02.2017).



6. *Лабынцев Н. Т.* Роль бухгалтера в развитии устойчивой экономики (по материалам XI Всемирного конгресса по бухгалтерскому образованию и исследованиям в Сингапуре и XVIII Всемирного конгресса бухгалтеров в Куала-Лумпуре (Малайзия), проходивших в ноябре 2010 г. // Учет и статистика. 2010. № 4 (20). С. 5–15. URL: <http://www.uchet.rsue.ru/archiv.php> (дата обращения: 25.02.2017).
7. *Парасоцкая Н. Н.* Проблемы обучения бухгалтерской дисциплине в вузах // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 22 (358). С. 28–32. URL: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=4868> (дата обращения: 25.02.2017).
8. *Лапина Е. В.* Инновационные процессы в бухгалтерском образовании // Вестник университета. 2009. № 2. С. 18–23.
9. *Sugahara S., Watty K.* Global convergence of accounting education: An exploratory study of the perceptions of accounting academics in Australia and Japan // Asian Review of Accounting. 2016. No. 24 (3). Pp. 254–273. DOI: 10.1108/ARA-01-2014-0009
10. Developing a global model of accounting education and examining IES compliance in Australia, Japan and Sri Lanka / K. Watty [et al.] // Accounting Education. 2013. No. 22 (5). Pp. 502–506. DOI: 10.1080/09639284.2013.824199
11. *Helliar C.* The global challenge for accounting education // Accounting Education. 2013. No. 22 (6). Pp. 510–521. DOI: 10.1080/09639284.2013.847319
12. *Todorović M., Malinić S., Janjić V.* Education for professional accountants in the process of accounting profession globalization // Actual Problems of Economics. 2013. No. 140 (2). Pp. 374–384. URL: http://www.researchgate.net/publication/289832813_Education_for_professional_accountants_in_the_process_of_accounting_profession_globalization (дата обращения: 25.02.2017).
13. *Paisey C., Paisey N. J.* The state of professional accounting education and training // The Routledge Companion to Accounting Education. 2014. Pp. 673–696. URL: <http://www.routledge.com/The-Routledge-Companion-to-Accounting-Education/Wilson/p/book/9780415697330> (дата обращения: 25.02.2017).
14. *Otrusínová M., Hyblová E.* International harmonization of accounting demands a new approach to accounting education // Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis. 2013. No. 61 (2). Pp. 427–435. DOI: 10.11118/actaun201361020427
15. *Гребнев Л. С.* Болонский процесс и «четвертое поколение» образовательных стандартов // Высшее образование в России. 2011. № 11. С. 29–41. URL: <http://publications.hse.ru/mirror/pubs/share/folder/khz6t74w2e/direct/91586452> (дата обращения: 25.02.2017).
16. International accounting education standards board: Organisational legitimacy within the field of professional accountancy education / L. Crawford [et al.] // Accounting Forum. 2014. No. 38 (1). Pp. 67–89. DOI: 10.1016/j.accfor.2013.09.001
17. *Алпатова Э. С.* Современное высшее образование в России и за рубежом: проблемы и вызовы времени // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Сер.: «Экономика и право». 2012. № 5-6. С. 28–35. URL: <http://www.vipstd.ru/nautch/index.php/---er12-05/520-a> (дата обращения: 25.02.2017).
18. *Алимова Н. К., Пугач В. Н.* Экономика образования: развитие взглядов // Экономика образования. 2010. № 1. С. 4–29. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=13066936> (дата обращения: 25.02.2017).
19. *Pierr E. K. S., Rebele J. E.* An agenda for improving accounting education // The Routledge Companion to Accounting Education. 2014. Pp. 102–121. DOI: 10.4324/9781315889801.ch5
20. *Byrne M., Willis P.* The role of prior accounting education and work experience // The Routledge Companion to Accounting Education. 2014. Pp. 145–162. DOI: 10.4324/9781315889801.ch7

Поступила 17.03.2017; принята к публикации 04.05.2017; опубликована онлайн 29.09.2017.

Об авторах:

Аверина Ольга Ильинична, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва» (430005, Россия, г. Саранск, ул. Большевикская, д. 68), доктор экономических наук, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-6738-5828>, oiaverina@mail.ru

Колесник Наталья Федоровна, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва» (430005, Россия, г. Саранск, ул. Большевикская, д. 68), доктор экономических наук, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-0280-2205>, kolesniknf@mail.ru

Свешникова Ольга Николаевна, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «МГУ им. Н. П. Огарёва» (430005, Россия, г. Саранск, ул. Большевикская, д. 68), кандидат экономических наук, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-0563-2643>, svesholga@yandex.ru

Заявленный вклад авторов:

Аверина Ольга Ильинична – инициация исследования; критический анализ и доработка текста; научное руководство.

Колесник Наталья Федоровна – подготовка основных содержательных материалов в результатах исследования; подготовка списка литературы.

Свешникова Ольга Николаевна – подготовка основных содержательных материалов в результатах исследования; обобщение заключительной части статьи; формулировка выводов; компьютерные работы.

Все авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

REFERENCES

1. Khoruzhiy L.I. [Improving the quality of accounting staff is a priority for the Institute of Professional Accountants of Russia]. *Auditorskiye vedomosti = Auditor Bulletin*. 2015; 3:3-13. Available at: <http://avjournal.ru/archive.php?mag=201503> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
2. Getman V.G. [Modern problems of training accountants and auditors in universities]. *Vse dlya bukhgaltera = All to the Accountant* 2010; 6:2-6. Available at: <http://elibrary.ru/item.asp?id=17021176> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
3. Sokolov Ya.V. [Baccalaureate or the end of accounting higher education]. *Bukhgalterskiy uchet = Accounting*. 2008; 15:5-7. Available at: <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=004892> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
4. Sheremet A.D. [Training of professional accountants and auditors in accordance with international standards]. *Bukhgalterskiy uchet = Accounting*. 2004; 6:3-8. Available at: <http://elibrary.ru/item.asp?id=27550378> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
5. Romanov A.N., Ostrovskiy O.M., Kovalev V.V. [On international trends in the development of the accounting profession]. *Bukhgalterskiy uchet = Accounting*. 2004; 4:3-8. Available at: <http://elibrary.ru/item.asp?id=21651751> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
6. Labyntsev N.T. [The role of accountant in the development of a sustainable economy (based on the 11th World Congress on Accounting Education and Research in Singapore and the 18th World Congress of Accountants in Kuala Lumpur, Malaysia), held in November 2010]. *Uchet i statistika = Accounting and Statistics*. 2010; 4(20):5-15. Available at: <http://www.uchet.rsue.ru/arxiv.php> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
7. Parasotskaya N.N. [The problems of teaching accounting discipline in universities]. *Bukhgalterskiy uchet v byudzhetnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budget and Non-Profit Organisations* 2014; 22(358):28-32. Available at: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=4868> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
8. Lapshina Ye.V. [Innovative processes in accounting education]. *Vestnik universiteta (GUU) = Bulletin of the University (State University of Management)*. 2009; 2:18-23 (In Russ.)
9. Sugahara S., Watty K. Global convergence of accounting education: An exploratory study of the perceptions of accounting academics in Australia and Japan. *Asian Review of Accounting*. 2016; 24(3):254-273. DOI: 10.1108/ARA-01-2014-0009
10. Watty K., Sugahara 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; 22(5):502-506. DOI: 10.1080/09639284.2013.824199
11. Helliar C. The global challenge for accounting education. *Accounting Education*. 2013; 22(6):510-521. DOI: 10.1080/09639284.2013.847319
12. Todorović M., Malinić S., Janjić V. Education for professional accountants in the process of accounting profession globalisation. *Actual Problems of Economics*. 2013; 140(2):374-384. Available at: https://www.researchgate.net/publication/289832813_Education_for_professional_accountants_in_the_process_of_accounting_profession_globalization (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
13. Paisey C., Paisey N.J. The state of professional accounting education and training. In: *The Routledge Companion to Accounting Education*. 2014. p. 673-696. Available at: <http://www.routledge.com/The-Routledge-Companion-to-Accounting-Education/Wilson/p/book/9780415697330> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
14. Otrusinová M., Hýblová E. International harmonization of accounting demands a new approach to accounting education. *Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis*. 2013; 61(2):427-435. DOI: 10.11118/actaun201361020427



15. Grebnev L.S. [The Bologna process and the “fourth generation” of educational standards]. *Vyssheye obrazovaniye v Rossii* = Higher Education in Russia. 2011; 11:29-41. Available at: <http://publications.hse.ru/mirror/pubs/share/folder/khz6t74w2e/direct/91586452> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
16. Crawford L., Helliard Ch., Monk E., Veneziani M. International accounting education standards board: Organisational legitimacy within the field of professional accountancy education. *Accounting Forum*. 2014; 38(1):67-89. DOI: 10.1016/j.accfor.2013.09.001
17. Alpatova E.S. [Modern higher education in Russia and abroad: problems and challenges of time]. *Sovremennaya nauka: Aktualnye problemy teorii i praktiki. Seriya «Ekonomika i Pravo»* = Modern Science: Topical issues of Theory And Practice. Series “Economics and Law”. 2012; 5-6:28-35. Available at: <http://www.vipstd.ru/nauteh/index.php/---ep12-05/520-a> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
18. Alimova N.K., Pugach V.N. [Economy of education: development of views]. *Ekonomika obrazovaniya* = Economy of education. 2010; 1:4-29. Available at: <http://elibrary.ru/item.asp?id=13066936> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
19. Pierr E.K.S., Rebele J.E. An agenda for improving accounting education. In: *The Routledge Companion to Accounting Education*. 2014. p. 102-121. Available at: <http://www.routledge.com/The-Routledge-Companion-to-Accounting-Education/Wilson/p/book/9780415697330> (accessed 25.02.2017). (In Russ.)
20. Byrne M., Willis P. The role of prior accounting education and work experience. In: *The Routledge Companion to Accounting Education*. 2014. p. 145-162. DOI: 10.4324/9781315889801.ch7

Submitted 17.03.2017; revised 04.05.2017; published online 29.09.2017.

About the authors:

Olga I. Averina, Head of the Chair of Accounting, Analysis and Audit, National Research Mordovia State University (68 Bolshevistskaya St., Saransk 430005, Russia), Dr.Sci. (Economy), **ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-6738-5828>**, oiaverina@mail.ru

Natalia F. Kolesnik, Professor of the Chair of Accounting, Analysis and Audit, National Research Mordovia State University (68 Bolshevistskaya St., Saransk 430005, Russia), Dr.Sci. (Economy), **ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-0280-2205>**, kolesniknf@mail.ru

Olga N. Sveshnikova, Associated Professor of the Chair of Accounting, Analysis and Audit, National Research Mordovia State University (68 Bolshevistskaya St., Saransk 430005, Russia), Ph.D. (Economy), **ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-0563-2643>**, svesholga@yandex.ru

Contribution of the authors:

Olga I. Averina – initiation of the research; critical analysis and revision of the text; scientific management.

Natalia F. Kolesnik – preparation of the main substantive materials in the research results; compilation of the bibliography.

Olga N. Sveshnikova – preparation of the main substantive materials in the research results; generalization of the final part; writing the conclusions; word processing.

All authors have read and approved the final manuscript.