

директоры) толчком в решении пойти учиться чаще всего являются практические аспекты перестройки национальной системы учета и отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Для этой группы обучающихся прослеживаются такие движущие специфические факторы, как наличие в фирме иностранных инвесторов/акционеров, требующих понятной им отчетности, которую, по меньшей мере, этим инвесторам и акционерам необходимо разъяснить. Специалисты *управленческого учета* (третья группа), кроме персональных целей, желают обучаться МСФО для построения систем управленческого учета с целью самостоятельного принятия конкретных решений и формулировки собственного профессионального суждения.

Все вышеперечисленные требования к обучению МСФО и повышению квалификации требуют системного подхода, основанного на сравнительной характеристике МСФО и Национальных Стандартов Бухгалтерского Учета, раскрытия преимуществ, которые дает применение МСФО, заимствования положительной мировой практики. Только комплекс программ обучения, включающий взаимосвязь МСФО с теорией и практикой оценочной деятельности, экономического анализа, управленческого учета, налогообложения и права способен подготовить квалифицированных специалистов, которые смогут правильно оценить ту или иную операцию современного бизнеса и соответственно принять оптимальное и эффективное решение. Такое понимание бухгалтерской профессии в Молдове, профессии, действующей на благо экономики и общества обеспечит ее международное признание.

Канигін С. Л., президент,
Українська Асоціація Сертифікованих
Бухгалтерів і Аудиторів

РОЛЬ ТА СУСПІЛЬНА ФУНКЦІЯ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРСЬКИХ ОБ'ЄДНАНЬ

Датою виникнення професійних бухгалтерських об'єднань можна вважати 1854 рік — дату коли перша професійна організація аудиторів Шотландії отримала королівську хартію, що підтверджувала її заснування. Сьогодні Інститут присяжних бухгалтерів Шотландії серед найповажніших у світі. Пізніше професійні бухгалтерські організації були створені в інших країнах Європи, США, в країнах Азії, південній та центральній Америці, в Афри-

ки. В наші дні професійні бухгалтерські організації є майже в кожній країні світу. Більше того у багатьох країнах існують більше однієї національної організації бухгалтерів.

Крім національних у світі існують також і міжнародні бухгалтерські об'єднання. Найвідомішим та найвпливовішим з них є Міжнародна федерація бухгалтерів (МФБ), що була заснована в 1977 році підчас 11 всесвітнього конгресу бухгалтерів. Безпосередньо діяльністю МФБ охоплені понад 2,5 мільйони бухгалтерів, що входять до складу 159 професійних бухгалтерських організацій — членів МФБ, що представляють 124 країни світу.

В країнах колишнього Радянського Союзу також існують чисельні професійні бухгалтерські організації. В грудні 2001 року 11 професійних організацій Казахстану, Киргизстану, Росії, Таджикистану, Узбекистану та України заснували Міжнародну раду сертифікованих бухгалтерів і аудиторів (МРСБА). Головною метою створення цієї ради була розробка та впровадження програми міжнародної сертифікації бухгалтерів — СІРА. СІРА з англійської — міжнародний сертифікований професійний бухгалтер. В 2005 році МРСБА було перейменовано в ЄРСБА (Євразійська Рада сертифікованих бухгалтерів і аудиторів). В тому ж році МФБ визнало ЄРСБА в якості регіонального угруповання МФБ на території колишнього СРСР.

В Україні існують декілька офіційно зареєстрованих громадських професійних бухгалтерських об'єднань. Серед найбільш чисельних та впливових: Спілка аудиторів України (САУ), Федерація професійних бухгалтерів України (ФПБАУ), Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів і аудиторів (УАСБА), Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України. Останні три організації входять до складу ЄРСБА. А ФПБАУ та УАСБА є до того ж членами МФБ.

Кількість та масштаб діяльності професійних бухгалтерських організацій свідчить про те, що їх створення не є випадковим. Виникнення і подальше їх існування обумовлено тим, що вони виконують певні суспільні функції.

Головною суспільною функцією професійних бухгалтерських об'єднань є всебічний розвиток бухгалтерської професії. Високий рівень розвитку професії є запорукою високоякісних бухгалтерських послуг. Без цього неможливе нормальне функціонування будь-якої національної економіки. За роки свого існування бухгалтерськими професійними об'єднаннями вироблені певні механізми, що гарантують надання членами таких об'єднань саме високоякісних бухгалтерських послуг як у приватному, так і в дер-

жавному секторі. Цим механізмом є система професійної сертифікації бухгалтерів. Вона включає в себе систему суворих незалежних іспитів, що підтверджують мінімально необхідний рівень професійних знань члена професійної організації. Цей мінімум визначає сама професійна організація, або професійна організація разом з відповідними державними органами, що регулюють бухгалтерський облік у певній країні. В будь-якому разі професійні організації здійснюють постійний моніторинг потреб бізнесу та державного сектору щодо професійних бухгалтерів. Крім іспитів складовими професійної сертифікації є наявність професійного досвіду, дотримання кодексу етики професійного бухгалтера і постійний професійний розвиток, або постійне підвищення кваліфікації.

Велику роль професійні бухгалтерські об'єднання, особливо міжнародні, відіграють в узагальненні передового досвіду в галузі обліку і аудиту і, на цьому ґрунті, в створенні єдиних стандартів обліку і аудиту. Одним з найуспішніших проєктів МФБ є саме розробка і впровадження в усьому світі стандартів аудиту та надання впевненості. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики використовуються в Україні в якості національних стандартів.

На жаль, в Україні професійні громадські об'єднання поки що не відіграють такої помітної ролі, як, наприклад, у багатьох країнах західної Європи. Це обумовлено певним етапом розвитку самих українських організацій з одного боку, а також певною не врегульованістю відносин професійних організацій та держави. Ні хто краще за професійні організації не в змозі висловити консолідовану думку професії щодо важливих питань в галузі окремих питань обліку та оподаткування. Таким чином професійні організації можуть і повинні здійснювати постійний двосторонній зв'язок між державою в особі органів, що регулюють бухгалтерський облік та бухгалтерською спільнотою. Велику роль мають відіграти професійні бухгалтерські організації також у справі реалізації стратегії впровадження в Україні Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Література

1. Жук, В. М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки [Текст]: монографія / В.М. Жук. — К., 2009. — 648 с.
2. Зубілевич, С. Я. Основи аудиту [Текст] / С. Я. Зубілевич, С. Ф. Голов — К., 1996. — 374 с.