

членів та 480000 студентів в 178 країнах світу, а також має 92 регіональних офісів. АССА Кваліфікація визнана Євросоюзом та ООН, таким чином, навчаючись в Україні, студенти мають можливість отримати міжнародну кваліфікацію. Магістерська програма "Облік і аудит в управлінні підприємницькою діяльністю" є акредитованою АССА за рівнями F1-F4, F6-8.

Контекст сталого розвитку трансформує роль професійних бухгалтерів у ході всього облікового циклу, який звершується складанням і поданням звітності сталого розвитку та доповнює їх повноваження такими, як ідентифікація ключових груп зацікавлених осіб, їх інформаційних потреб та розроблення механізмів залучення; глибоке знання та використання стандартів підготовки фінансової та інших видів звітності для впровадження та розвитку інтегрованої системи звітування та управління компанією; планування, виконання та контролінг процесу підготовки звітності та її подання; управління, моніторинг, удосконалення роботи інформаційних систем підготовки фінансової та нефінансової інформації, розширення кола звітних показників із числа екологічних, соціальних та управлінських; застосування нових технологій звітування, зокрема таких як розширена мова ділової звітності, звітність у режимі реального часу, інтегрована звітність [2].

Функція професійного бухгалтера полягає в мінімізації інформаційного дисонансу та оцінці ризиків, у формуванні інтегрованої звітності та проведенні інтегрованого аудиту, в тестуванні стандартів обліку, звітності й аудиту в межах нової бізнес-моделі. Отже, володіючи специфічними професійними компетентностями, професійні бухгалтери повинні переосмислити свою роль, враховуючи глобальні цілі сталого розвитку та корпоративний сталий розвиток.

Список використаних джерел

1. Чижевська Л.В. *розвиток бухгалтерської професійної діяльності в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/67129/62489>*
2. *IFAC Integrating Governance for Sustainable Success. – 2012 [Електронний ресурс]. – режим доступу : <http://www.ifac.org/publications-resources/integrating-governance-sustainable-success>*

УДК 331.546

Рожелюк В.М.,

д.е.н., професор кафедри обліку і контролю
в сфері публічного управління,

Тернопільський національний економічний університет

Гуцайлюк Л.О.,

к.е.н., доцент кафедри обліку і оподаткування,

Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського

ЗМІНА ВИМОГ ДО ОБЛІКОВОГО ПЕРСОНАЛУ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

Упродовж свого історичного розвитку професійні повноваження бухгалтерських працівників, як і сама організація бухгалтерського обліку,

заснавали змін. Значний вплив на цей процес мали розвиток та удосконалення технічного забезпечення ведення бухгалтерського обліку. Технічний прогрес і засоби, які виникали й використовувались для ведення бухгалтерського обліку, знайшли максимальний прояв в XXI ст. Відповідно й бухгалтерська професія зазнала суттєвих змін. Зміну ознак бухгалтерської професії в сучасних умовах багато авторів пов'язують з впливом об'єктивних чинників, зокрема глобалізаційним процесом в економіці. Значною мірою він проявився через розширення міжнародного співробітництва, яке, в свою чергу, вимагало узгодження й адаптації національної методології та організації бухгалтерського обліку до вимог міжнародних стандартів.

У зв'язку з цим багато уваги в сучасних умовах приділяється як особистісним характеристикам, так і професійній компетентності облікових працівників. Досягнення професійної компетентності здійснюється через отримання відповідного рівня професійної освіти (кваліфікований робітник, молодший спеціаліст, бакалавр, спеціаліст, магістр) та подальшу практичну діяльність. Особливістю бухгалтерської професії в умовах глобалізації є потреба в постійній підтримці професійної компетентності на належному рівні. Тому, приймаючи на роботу бухгалтера, менеджери з персоналу пропонують психологічні тести, намагаючись визначити, чи володіє претендент на посаду повним набором професійних якостей. При цьому особливої уваги в сучасних умовах набуває креативність. Розуміння креативності характеризується надзвичайно широким діапазоном точок зору: це і творення нового в ситуації, коли проблема викликає домінанту, яка відображатиме минулий досвід; це і вихід за межі вже наявних знань; це і взаємодія, що веде до розвитку. Основними факторами креативності визнаються: оригінальність, семантична гнучкість, образна адаптивна гнучкість, здатність до заостреного сприйняття недоліків, дисгармонії. Зарубіжні дослідники пов'язують креативність з особистісними рисами.

Бухгалтер у традиційній практиці є виконавцем норм прийнятих документів, однак його розум та інтуїція часто дозволяють виявляти недосконалість чинних нормативних документів, їх суперечність і неповноту [2]. Тому справедливим є твердження, що «бухгалтерський облік – це владний ресурс, що являє собою систему способів позначення, інтерпретації, оцінок, позиціонування та ідентифікації суспільних суб'єктів, відносин і об'єктів реальності» [1, с. 149]. І «на різних рівнях управління ... облікові працівники в межах своєї компетенції можуть і повинні спрямовувати власну діяльність на забезпечення ефективності функціонування підпорядкованого підрозділу чи відділу [3, с. 397]. У такому разі бухгалтер також зобов'язаний застосувати логічне мислення. Таке мислення повинно вирізнятися цілеспрямованістю, гнучкістю, глибиною, сміливістю, прогностичністю. Йому необхідно програмувати свою облікову діяльність і діяльність підпорядкованої йому служби (осіб), піддавати всебічному, глибокому і об'єктивному аналізу процес праці, різні й часом суперечливі дані, визначати і передбачати хід подій. Тому чітке мислення невіддільне від проявів його волі, самостійності, організованості, витримки та інших, в тому числі

професійних рис. Бухгалтер, як носій цих рис, а також носій професійних знань, в умовах ринку для суб'єкта діяльності набуває статусу джерела конкурентної переваги. У цьому контексті актуалізується дослідження теоретико-організаційних аспектів та практичних шляхів введення облікового персоналу до складу активів підприємства, зокрема нематеріальних. Також слід обліковувати право на інтелектуальну власність як результат його інтелектуальної, творчої діяльності в питаннях бухгалтерського обліку (автор способу ведення обліку, методики формування даних для прийняття управлінського рішення тощо). Використання інтелектуальної переваги (знань та вмінь) облікових працівників на підприємстві можливе і без їх ідентифікації як нематеріального активу, однак для використання поза ним необхідне формування відповідного законодавчого поля. Зокрема, можливим варіантом вирішення цієї проблеми є розробка підходу до системи оцінки облікових працівників через використання обґрунтованих критеріїв і визначення форми юридичного супроводу для узаконення прав власності на бухгалтерські професійні знання (патент на спосіб, алгоритм і т. д.), які були набуті на конкретному підприємстві, та умови їх використання щодо зовнішніх замовників. Бухгалтер, як автор власно розробленого способу формування облікових даних, який відрізняється від загальноприйнятого, але не суперечить чинним законодавчим вимогам до організації та ведення бухгалтерського обліку, володіє інтелектуальною власністю. Практика свідчить, що розробка способів ведення обліку, його ефективнішої організації чи інших фактів використання особистого потенціалу, які можна ідентифікувати як інтелектуальну власність для узаконення відповідних прав на них з боку облікових працівників, зараз практично не здійснюється.

Список використаних джерел

1. Семенішена Н.В. Інституції бухгалтерського обліку як засіб обслуговування інфраструктури аграрного ринку / Н.В. Семенішена // Науковий вісник ЛНУВМБТ імені С.З. Гжицького. Том 16. Ч. 2. – 2014. – № 1(58). – С. 146-151.
2. Соколов Я.В. Профессиональное суждение – новый инструментарий современной бухгалтерии / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – №21. – 2005 г. – С. 45-46.
3. Хорунжак Н.М. Удосконалення внутрішнього контролю за витратами на надання послуг на засадах комп'ютеризації / Н.М. Хорунжак // Науковий вісник Ужгородського університету. Том 2. – 2015. – Випуск 1 (45). – С. 397-401.