

**Нургазина Ж.К.<sup>1</sup>, Булашева А.А.<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>кандидат экономических наук, доцент, e-mail: jarnur@mail.ru

<sup>2</sup>кандидат экономических наук, e-mail: janusika735912@gmail.com

Казахский агротехнический университет имени С. Сейфуллина, Казахстан, г. Астана

## **ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УРОВНЯ БУХГАЛТЕРОВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

Повышение квалификационного уровня работников учетной сферы является важным фактором для вхождения страны в мировое экономическое сообщество. Финансовая отчетность является источником информации в любой бизнес-среде. В современных условиях развития экономики финансовая отчетность играет весьма важную роль, поскольку выступает в качестве основных источников информации для многих групп пользователей. Содержание и структура бухгалтерской отчетности в последние годы претерпели существенные изменения. Отчетность приблизилась по своим параметрам к международным требованиям. Вместе с тем, процесс ее совершенствования как на отечественном, так и международном уровнях носит постоянный характер. Сближение учетной практики казахстанских организаций с мировыми стандартами является важным условием развития международных экономических связей и улучшения инвестиционного климата страны. Содержание финансовой отчетности должно соответствовать определенным стандартам, принятой в конкретной стране. В Республике Казахстан законодательно утверждены международные стандарты учета. Но Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) являются развивающейся системой, и это требует от учетных работников высокого уровня квалификации. Существующая система повышения квалификации работников не в полной мере учитывает особенности применения МСФО на практике.

**Ключевые слова:** МСФО, сертификация бухгалтеров, требований для профессионального бухгалтера.

Nurgazina Z.K.<sup>1</sup>, Bulasheva A.A.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, e-mail: jarnur@mail.ru

<sup>2</sup>Candidate of Economic Sciences, e-mail: janusika735912@gmail.com

S. Seifullin Kazakh Agrotechnical University, Kazakhstan, Astana

## **The quality improvements of accountants educational level in the Republic of Kazakhstan**

Raising the qualification level of employees in the accounting sphere is an important factor for the country's entry into the world economic community. Financial reporting is the source of information in any business environment. In modern conditions of economic development, financial reporting plays a very important role, since it acts as the main sources of information for many groups of users. The content and structure of the financial statements in recent years have undergone significant changes. Reporting approximates its parameters to international requirements. At the same time, the process of its improvement both at the domestic and international levels is of a permanent nature. The convergence of the accounting practices of Kazakhstani organizations with world standards is an important condition for the development of international economic relations and improvement of the country's investment climate. The content of financial statements must comply with certain standards adopted in a particular country. In the Republic of Kazakhstan, the international accounting standards have been legislatively approved. But International Financial Reporting Standards (IFRS) are an evolving system and this requires high-level accounting professionals. The existing system of professional development of employees does not fully take into account the specific application of IFRS in practice.

**Key words:** IFRS, certification of accountants, requirements for professional accountant

Нургазина Ж.К.<sup>1</sup>, Булашева А.А.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>экономика ғылымдарының кандидаты, доцент, e-mail: jarnur@mail.ru

<sup>2</sup>экономика ғылымдарының кандидаты, e-mail: janusika735912@gmail.com

С. Сейфуллин атындағы Қазақ Агротехникалық университеті, Қазақстан, Астана қ.

### Қазақстан Республикасындағы бухгалтерлердің білім беру деңгейінің сапасын арттыру жолдары

Есептік саладағы қызметкерлердің біліктілік деңгейін арттыру еліміздің әлемдік экономикалық қоғамдастыққа кіруінің маңызды факторы болып саналады. Қаржылық есеп кез келген іскерлік ортадағы ақпараттың негізгі көзі болып табылады. Экономикалық дамудың заманауи жағдайында қаржы есептілік өте маңызды рөл атқарады, өйткені ол көптеген топ пайдаланушылар үшін ақпараттың негізгі көзі ретінде ұсынылуда. Соңғы жылдары қаржылық есептіліктің мазмұны мен құрылымы елеулі өзгерістерге ұшырады. Қаржылық есеп беру өз параметрлері бойынша халықаралық талаптарға сәйкес келеді. Сонымен қатар, оны жетілдіру процесі ұлттық және халықаралық деңгейде тұрақты сипатқа ие. Қазақстандық ұйымдардың есепке алу тәжірибесін әлемдік стандарттарға сәйкестігі халықаралық экономикалық қатынастарды дамыту мен елдің инвестициялық ахуалын жақсартудың маңызды шарты болып табылады. Қаржылық есептіліктің мазмұны белгілі бір елде қабылданған стандарттарға сәйкес келуі керек. Қазақстан Республикасында заңды түрде бухгалтерлік есептің халықаралық стандарттары бекітілді. Бірақ, Халықаралық қаржылық есеп стандарттары (ХҚЕС) – бұл дамып келе жатқан жүйе және жоғары деңгейдегі бухгалтерлік мамандарды қажет етеді. Қызметкерлердің біліктілігін арттырудың қолданыстағы жүйесі тәжірибе жүзінде ХҚЕС нақты қолдануын толық есепке алмайды.

**Түйін сөздер:** ХҚЕС, бухгалтерлерді сертифициаттау, кәсіби бухгалтерге қойылатын талаптар.

#### Введение

Современные процессы глобализации и интеграции Казахстана в мировое экономическое пространство привели к процессу реформирования учета. В РК на законодательном уровне утверждена обязательность применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в бухгалтерском учете.

Переход на МСФО позволил казахстанским нефтегазовым предприятиям котироваться на мировых фондовых биржах. Основными центрами для привлечения капитала нефтегазовыми компаниями традиционно являются Нью-Йоркская фондовая биржа (NYSE), Лондонская фондовая биржа (LSE) и Фондовая биржа Торонто (TMX).

Почти на всех биржах требуется предоставление финансовой отчетности за три предшествующих года. Если акции размещают компании, которые уже ведут операционную деятельность, обычно требуется предоставление финансовой информации за прошлые периоды. Большинство бирж уже требуют представления отчетности по МСФО, хотя на биржевых площадках США от американских эмитентов по-прежнему требуется представление финансовой информации по общепринятым принципам бухгалтерского учета Соединенных Штатов Америки (ОПБУ США). Иностранные компании, размещающие свои акции на американских биржах, могут составлять

свою финансовую информацию в соответствии с МСФО. Площадка альтернативных инвестиций Лондонской фондовой биржи предназначена для предприятий малого и среднего бизнеса, желающих получить доступ к публичным рынкам капитала. Для этого необходимо представить подтвержденные аудитором финансовые результаты (включая полученные выручки) за 3 года, покрывающие как минимум 75% бизнеса, выводимого на биржу. Контроль над большей частью активов в течение последних трех лет для компаний. Промежуточная финансовая отчетность с отчетом аудитора о проведении обзорной проверки, если прошло более 6 месяцев после даты годовой отчетности. Финансовая отчетность за три года с заключением аудитора без оговорок, составленная по МСФО, ОПБУ США, австралийские или канадские МСФО, ОПБУ Японии или Китая («Успешный листинг на фондовой бирже», 2013).

Единственная казахстанская компания KAZ Minerals – медедобывающая компания, ориентированная на развитие современных низкокзатратных горнорудных производств в Казахстане, акции которого котируются на Лондонской, Казахстанской и Гонконгской фондовых биржах. Рыночная капитализация составляла \$2,0 млрд. на 1 января 2017 года.

В тоже время компания Eurasian Natural Resources Corporation (ENRC) вынуждена была уйти с Лондонской фондовой биржи (LSE), так

как в аудиторском отчете за 2007 г. имелись серьезные основания, не позволяющие допуск к листингу, что было проигнорировано («Британские власти призывают повести расследование в отношении ENRC», 2013).

Данная ситуация еще раз подтверждает значимость МСФО и международных стандартов аудита (МСА) в вхождении Казахстана в мировое экономическое сообщество.

### Материалы и методы

Исследование проведено с помощью теоретического анализа, что позволило выделить и рассмотреть проблемы повышения квалификации профессиональных бухгалтеров. Индуктивные и дедуктивные методы использовались в процессе анализа существующих уровней сертификации бухгалтеров и их востребованности на международном уровне и в Казахстане.

Анализ, проведенный посредством метода аналогии, позволил разработать конкретные предложения по вопросам совершенствования и повышения уровня квалификации сертифицированных бухгалтеров в РК.

### Обзор литературы

В центре внимания ученых, исследователей и экономистов отечества и зарубежных стран в качестве актуальных проблем находятся проблемы бухгалтерского образования. Бухгалтерское образование, а именно, его становление и развитие отражаются в трудах В.Г. Гетьмана (Гетьман В.Г. 2010:2), А.Е. Смирнова (Смирнова, Е.А. 2010:414), А.Д. Шеремета (Шеремет А.Д. 2004:7).

Теоретические и практические подходы к формированию глобальной модели бухгалтерского образования были затронуты в трудах К. Уатти (Уатти К. 2013:504), С. Сугахара (Сугахара С. 2016:255). В статье они обсудили необходимость внедрения международных стандартов образования в систему подготовки бухгалтеров, что позволит обеспечить соблюдение мировых стандартов качества профессионального обучения бухгалтерскому учету на глобальном уровне.

В.В. Ковалев (Ковалев, В. В. 2012:120) представил в своих исследованиях разработку образовательных программ нового поколения, изменения содержания программ применительно к требованиям реального бизнеса.

Теоретические и практические подходы к формированию глобальной модели бухгалтер-

ского образования были затронуты в трудах зарубежных авторов таких как П. Бут (Бут П. 1999:279), П. Мадсен (Мадсен П. 2014:1115), Б. Бью (Бью Б. 2010:30), П. Марриот (Марриот П. 2008:80), С. Сенгел (Сенгел С. 2010:83), а также российских авторов таких как Булыга Р.П. (Булыга Р.П. 2016:52), Н.Н. Парасоцкая (Парасоцкая Н.Н. 2014), Е.В. Лапшина, Е. В. (Лапшина Е. В. 2009:15), О.И. Аверина (Аверина О.И. 2017:547).

Аспекты, связанные с проблемами подготовки бухгалтерских кадров, рассматривались в работах зарубежных авторов таких как К. Чанг (Чанг К. 2003:445), Ф. Филипова (Филипова Ф. 2017:136), М. Венециани (Венециани М. 2016:128).

Вопросы последовательности и сопоставимости образования в области бухгалтерского учета рассматривались в трудах К. Хеллиара (Хеллиара К. 2013:515), М. Тодоровича (Тодоровича М. 2013:375). Несмотря на то, что бухгалтерский учет и образование в отдельно взятой стране сформированы под влиянием национальных особенностей, возникает вопрос о пересмотре системы повышения квалификации бухгалтеров в Казахстане. Проблема в том, что вопросы повышения квалификации бухгалтеров особо не обсуждаются в кругу ученых и практических специалистов. Специалисты отмечают, что ни в одной развитой стране мира нет такого крайне минимального набора требований для профессионального бухгалтера. Основными принципами повышения квалификации профессиональных бухгалтеров являются системность, непрерывность, преемственность обучения в сочетании с самообразованием. Но они не дают того желаемого результата, как повышение качества квалификации кадров бухгалтерских служб. Так, например, в перечне аудиторских организаций, признаваемых KASE (по состоянию на 01 мая 2016 года), по первому уровню допущены 10 аудиторских Компаний, из них только 3 казахстанские. Эти данные еще раз подтверждают о необходимости пересмотра содержания программы сертификации бухгалтеров.

### Результаты и рассуждения

Прежде всего, название основной дисциплины «Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО», на наш взгляд, является некорректным. Обратимся к наиболее распространенным определениям бухгалтерского и финансового учета. Нам известно, что бухгалтерский учет обладает

совокупностью инструментов, с помощью которых создается основной продукт, в финансовом учете – финансовая отчетность. Содержание финансовой отчетности зависит от применяемых стандартов – национальных, международных. При этом выбор стандартов не влияет на технику составления двойной записи, документирования, инвентаризации. Но содержание может быть различным.

По мнению Корнеевой Е.И., учет, основанный на жестко регламентированной государством системе регистрации хозяйственных операций, хранения учетной документации, анализа, интерпретации и использования информации для целей налогообложения, есть бухгалтерский учет. В связи с тем, что администрация или собственник имеет цели, не всегда совпадающие с целями налоговых служб, для исчисления хозяйственного результата может выбрать иные приемы и методы, а также организовать, помимо бухгалтерского учета, свой финансовый учет. Соответственно, это приведет к разной величине прибыли в бухгалтерском и финансовом учете, что не является фальсификацией данных, а сознательный открытый подход к достижению различных целей – исчисление налогооблагаемых сумм и оценка администрацией результатов своей работы. Финансовый учет не является суррогатным заменителем бухгалтерского учета, хотя и бухгалтерский и финансовый учет базируются на одинаковых стандартах учета (Корнеева Е.И. 2003:50).

Анализ зарубежных исследователей данных из более чем 1300 наблюдений, охватывающих 124 страны, за период с 1996 по 2009 год показывают основной аргумент принятия страной международных стандартов финансовой отчетности, приводит к увеличению притоков прямых иностранных инвестиций (Гордон Л. 2012:375).

Несмотря на принятие МСФО на законодательном уровне, нельзя считать, что переход на международные стандарты учета и аудита в Казахстане осуществлен полностью. Дело в том, что МСФО – это развивающаяся система. Ежегодно в международные стандарты вносятся изменения, так как разработчики стандартов отслеживают процессы, происходящие в экономике, и реагируют на них. Соответственно, появляются новые стандарты или меняются содержания существующих стандартов. В связи с этим работникам учетной профессии необходимо ежегодно обновлять свои знания.

В Казахстане в 2014 году определены правила повышения квалификации профессиональ-

ных бухгалтеров, согласно которым устанавливается трехлетний период, в течение которого необходимо набрать 120 часов обучения после получения сертификата профессионального бухгалтера (Приказ министра финансов РК от 25 июня 2014 года № 290).

Среди международных бухгалтерских сертификатов сегодня можно выделить: CAP/CIPA, ACCA и CPA. Данные виды аккредитации имеют различия, поэтому выбор подходящего типа сертификата обычно становится непростым вопросом для молодого бухгалтера.

ACCA (The Association of Chartered Certified Accountants) – это британская сертификация бухгалтеров, предоставляемая Ассоциацией Дипломированных Сертифицированных Бухгалтеров. Квалификация и сертификат ACCA считаются одними из самых авторитетных и престижных в мире. Ассоциация презентует выпускников с высочайшим уровнем профессионализма и глубокими знаниями в области учета, аудита и финансов. Период обучения и сдачи экзаменов не может превышать 10 лет с момента регистрации. С учетом сложности экзаменации и того, что за один семестр можно сдать не больше 4 экзаменов, в среднем на получение квалификации ACCA уходит 3-4 года. Сертификация ACCA состоит из 14 экзаменов, разбитых на 2 уровня: Базовый (Fundamental) и Продвинутый (Professional) (P4-P7 – два из четырех на выбор) (Монтано, Дж.Л.А. 2001:305).

CPA (Certified Public Accountant) – это американская сертификация бухгалтеров, учрежденная Институтом AICPA (American Institute of Certified Public Accountants – Американский институт лицензированных внешних аудиторов). Профессиональная аккредитация данного типа считается наиболее признанной в мире и дает своему обладателю пропуск в мир востребованных специалистов в области бухгалтерского и финансового учета, аудита, отчетности и налогообложения. Претенденты на получение сертификата CPA сдают экзамен на знание американских стандартов бухгалтерского учета US-GAAP. Кроме того, необходимо превосходно ориентироваться в системах налогообложения и права США. Экзамен состоит из 4 секций. Все секции нужно пройти в течение 1,5 года после сдачи первой (Нг. С. 2013).

CIPA (Certified International Professional Accountant) – международная сертификация, созданная для специалистов бухгалтерского и управленческого учета, налогообложения и одна из самых востребованных бухгалтерских квалификаций

на территории СНГ. Особенностью программы CPA является двухуровневая сертификация. Первый уровень – сертификат CAP. К такому специалисту применим английский термин «book-keeper». Бухгалтер, получивший сертификат CAP, способен вести все участки бухгалтерского учета, он ориентируется в составлении финансовой, налоговой и статистической отчетности. Этап предусматривает сдачу 4-х экзаменов. Второй уровень – сертификат CIPA (Каверо И. 2015:30).

Такому специалисту соответствует английский термин «accountant». Наличие сертификата подтверждает высокие знания не только в учете и аудите, но и в смежных дисциплинах – финансовом анализе, налогах. Этап предусматривает сдачу 5-ти экзаменов. Одно из условий получения сертификата CAP или CIPA – заявитель обязан сдать все экзамены на одну из сертификаций в течение 5 лет от даты сдачи первого экзамена (Гончарук, С.В. 2016:78).

**Таблица 1** – Виды сертификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов и перечень экзаменуемых дисциплин

ACCA	
Базовый (Fundamental)	Продвинутый (Professional) (P4-P7 — два из четырёх на выбор дисциплин)
F1. Роль бухгалтера для бизнеса	P1. Корпоративное управление, риск и этика
F2. Управленческий учет	P2. Корпоративная отчетность
F3. Финансовый учет	P3. Анализ хозяйственной деятельности
F4. Корпоративное и бизнес право	P4. Углубленный курс по финансовому менеджменту
F5. Управление эффективностью	P5. Углубленный курс по управлению эффективностью
F6. Налогообложение	P6. Углубленный курс по налогообложению
F7. Финансовая отчетность	P7. Углубленный курс по аудиту и сопутствующим услугам
F8. Аудит и сопутствующие услуги	
F9. Финансовый менеджмент	
CPA	
Американские стандарты бухгалтерского учета US-GAAP	
Аудит	
Финансовый учет и отчетность	
Хозяйственное право и налогообложение	
Деловая среда	
CAP/CIPA	
CAP включает следующие дисциплины	CIPA включает следующие дисциплины
Финансовый учёт 1	Финансовый учёт 2
Управленческий учёт 1	Управленческий учёт 2
Налоги	Аудит
Право	Финансовый менеджмент
	Управленческие информационные системы
Профессиональный бухгалтер РК	
Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО	
Налоги и налогообложение	
Гражданское право	

Данные, представленные в таблице 1, показывают, что в РК изучаемый перечень дисциплин для профессиональных бухгалтеров

самый минимальный. По качеству изучаемых дисциплин данная сертификация ближе к уровню CAP. Отличие только в том, что в уровне

САР нет задач по консолидации финансовой отчетности. Сравнить с уровнем требования по программе АССА, СРА или СРА не имеет даже смысла.

Следует отметить, что работники транснациональных аудиторских компаний, функционирующих на территории Казахстана, как: ТОО «Делойт» ТОО «КПМГ АУДИТ», ТОО «Прайсуотерхаускоуперс», ТОО «Эрнст энд Янг», обязаны сдавать экзамены и получить сертификат АССА. В результате между уровнем квалификации профессиональных бухгалтеров и работниками транснациональных корпорации существует большой разрыв в области компетентности знаний по вопросам учета.

Обратимся к опыту России, где в 2015 году был разработан специальный стандарт «Профессиональный бухгалтер». Для претендентов на получение аттестата бухгалтера коммерческой организации экзаменационные вопросы включают разделы: бухгалтерский учет, налогообложение, право, информационные системы, основы этики. Для претендентов на получение аттестата главного бухгалтера коммерческой организации блок экзаменационных вопросов включает разделы: бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность, МСФО, финансовый анализ, налогообложение, внутренний контроль, основы аудита, этика, право, информационные системы (Приказ РФ «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»» от 22.12.2014 № 1061н). Анализ содержания программы повышения квалификации бухгалтеров в России также значительно шире, чем требования для профессиональных бухгалтеров в Казахстане.

Если обратиться к образовательному уровню выпускников бакалавриата по специальности «Учет и аудит», то согласно ГОСО по специальности «Учет и аудит» студенты изначально изучают дисциплину «Основы бухгалтерского учета», затем «Финансовый учет 1» и «Управленческий учет 1». То есть, данная схема образования позволяет будущим специалистам ознакомиться вначале с методами организации учета и затем приступить к изучению составляющих элементов финансовой отчетности. Обучение по финансовому учету идет в соответствии с МСФО, который закреплен у нас на законодательном уровне. Далее, по программе магистратуры предусмотрена дисциплина «Продвинутый финансовый учет», где основное внимание уделяется вопросам консолидации финансовой отчетности и учету финансовых

инструментов. Таким образом, можно заметить, что образование, получаемое в бакалавриате и магистратуре по учетной специальности, совпадает с программой подготовки профессиональных бухгалтеров. Кроме того, хотелось бы отметить, что содержание учебных программ ежегодно обновляется в соответствии с изменениями, вносимыми Советом МСФО, благодаря ежегодным публикациям транснациональных аудиторских компаний об изменениях в стандартах. Студенты Казахского агротехнического университета им. С. Сейфуллина по программе АССА имеют зачеты по следующим экзаменам АССА: F1-Бухгалтер и Бизнес (Accountant and Business); F2-Управленческий учет (Management Accounting); F3-Финансовый учет (Financial Accounting).

Таким образом, повышение квалификации бухгалтеров для выпускников данного вуза всего лишь повторение базовых знаний, полученных в стенах альма-матер.

### Заключение

Система повышения квалификации должна быть двухуровневой. Первый уровень должен охватывать бухгалтеров ведущих отдельные участки учета или учет в подразделениях. Второй уровень предназначен для главных бухгалтеров.

**Таблица 2** – Предлагаемый перечень дисциплин для повышения квалификации бухгалтеров в Республике Казахстан

Перечень дисциплин первого уровня	Перечень дисциплин второго уровня
Финансовый учет 1	Финансовый учет 2
Налогообложение	Финансовый учет 3
Управленческий учет 1	Управленческий учет 2
Право	Аудит
	Финансовый менеджмент
	Финансовый анализ
	Налогообложение, продвинутый уровень

По нашему мнению, дисциплина «Финансовый учет 1» должна охватывать вопросы учета активов, обязательств, доходов, расходов и капитала. Основное внимание должно быть обращено к вопросам оценки и переоценки активов и обязательств. «Финансовый учет 2» должен

освещать вопросы и проблемы консолидации, вопросы учета в совместных и зависимых предприятиях. «Финансовый учет 3» должен охватывать организацию учета первичных и вторичных финансовых инструментов. Именно на указанные нами темы Национальный банк РК обратил внимание руководство аудиторских организаций в своем письме, направленном в ПАО «Коллегия аудиторov», как проблемные вопросы, возникающие в надзорной практике финансового регулятора и имеющие при этом систематический характер.

Необходимость изучения финансового анализа и финансового менеджмента связано с тем, что финансовая отчетность является основным

информационным источником для принятия управленческих решений. К сожалению, автоматизация учета привела к тому, что есть бухгалтера, которые не до конца понимают взаимосвязь между статьями баланса и соответственно их значимость в процессе принятия решений. Продвинутый уровень по налогообложению предполагает изучение вопросов по планированию и оптимизации налогов. При этом, содержание материала для подготовки профессиональных бухгалтеров должно меняться с учетом изменений, происходящих в изданиях МСФО за соответствующий год. Только такой подход к уровню подготовки может повысить значимость системы переподготовки бухгалтеров.

### Литература

- 1 Аверина О.И., Колесник Н.Ф., Свешникова О.Н. (2017). Подготовка бухгалтеров в системе современного отечественного высшего образования: состояние и перспективы // Интеграция образования. – №3 (88). – С. 546-561.
- 2 Британские власти призывают повести расследование в отношении ENRC (2013) Retrieved from <https://tengrinews.kz/money/britanskie-vlasti-prizyvayut-provesti-rassledovanie-246941/>
- 3 Буи, Б., Портер, Б. (2010). Разрыв в ожидании-производительности в образовании бухгалтерского учета: исследовательское исследование // Бухгалтерское образование: международный журнал. – 19 (1-2). – С. 23-50.
- 4 Булыга Р.П. (2016). Подготовка бухгалтеров и аудиторов: пути гармонизации образовательных программ и профессиональных стандартов // Учет. Анализ. Аудит. – №3. – С. 50-54.
- 5 Бут П., Лукетт П., Младенович Р. (1999). Качество обучения в области бухгалтерского образования: влияние подходов к обучению по академической успеваемости // Бухгалтерское образование. – 8 (4). – С. 277-300.
- 6 Венезиан, М., Теодори, С, Бендотти, Г. (2016). Роль университета в образовании профессиональных бухгалтеров: степень IES 2 // Журнал современного учета и аудита. – 12 (3). – С. 127-146.
- 7 Гетьман В.Г. (2010). Современные подходы подготовки в вузах бухгалтеров и аудиторов // Все для бухгалтера. – №6. – С. 2-6
- 8 Гончарук, С. В. (2016). Зарубежный опыт повышения квалификации экономистов. Подготовка научно-педагогических кадров для высшей школы: состояние проблемы, перспективы: программа и материалы науч.-теорет. конф. молодых ученых, 16 апр. 2016 г. Департамент науки и образования Харьк. обл. гос. администрации, Совет ректоров Харьк. вуз. центра, Нар. укр. акад.; [редкол. : В. И. Астахова и др.]. – Харьков: Изд-во НУА, 76–80.
- 9 Гордон Л., Леб, М. П., Чжу, В. (2012). Влияние принятия МСФО на прямые иностранные инвестиции // Журнал учета и государственной политики. – 31 (4). – С. 374-398.
- 10 Каверо И., Холзгрефе Х. (2015). SiPA: постоянное тестирование, будущие квалификационные процедуры и нерешенные вопросы // Журнал фармакологических и токсикологических методов. – 76. – С. 27-37.
- 11 Ковалев, В. В. (2012). Подготовка бухгалтеров: образование и сертификация // Бухгалтерский учет. – (10). – С. 117-121.
- 12 Корнеева, Е. И. (2003). Основные методологические принципы и концептуальные нормы организации финансового учета // Финансовый менеджмент. – (1). – С. 24.
- 13 Лапшина, Е. В. (2009). Инновационные процессы в бухгалтерском образовании // Вестник университета (ГУУ). – М. – (2). – С. 15-16.
- 14 Марриот, П., & Лау, А. (2008). Использование оперативной итоговой оценки в рамках курса финансовой отчетности бакалавриата // Журнал бухгалтерского образования, 26 (2). – С. 73-90.
- 15 Монтано, Дж Л. А., Доносо, Ж.А., Хассалл, Т., & Джойс, Дж. (2001). Профессиональные навыки в профессиональном профиле бухгалтерского учета: Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) // Бухгалтерское образование. – 10 (3). – С. 299-313.
- 16 Мэдсен П. (2014). Ухудшилось ли качество бухгалтерского образования? // Обзор бухгалтерского учета. – 90 (3). – С. 1115-1147.
- 17 Нг. К (2013). Как пройти экзамен CPA: IPassTheCPAExam.com Руководство для международных кандидатов. Джон Уайли и сыновья.
- 18 Парасоцкая, Н. Н. (2014). Проблемы обучения бухгалтерской дисциплины в вузах // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – (22).

- 19 Приказ Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан, Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил повышения квалификации профессиональных бухгалтеров» от 25 июня 2014 года № 290.
- 20 Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»» от 22.12.2014 № 1061н, зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23.01.2015 № 35697.
- 21 Сенгель С. (2010). Необходимость постоянного обучения (образования) и оценка // Журнал бухгалтерского учета и финансов. – 47. – С. 81-94.
- 22 Смирнова, Е. А. (2010). Формирование требований к профессии бухгалтера // Проблемы современной экономики. – (3). – С. 414-416.
- 23 Сугахара С., Уатти К. (2016). Глобальное сближение бухгалтерского образования: поисковое исследование восприятия учёных бухгалтерского учета в Австралии и Японии // Азиатский обзор бухгалтерского учета. – 24 (3). – С. 254-273.
- 24 Тодорович, М., Малинич, С., Дженчич, В. (2013). Образование для профессиональных бухгалтеров в процессе глобализации бухгалтерской профессии. – 140 (2). – С. 374-384
- 25 Уатти К., Сугахара С., Абаядэра С., Перера Л. (2013). Разработка глобальной модели образования в области бухгалтерского учета и изучение соблюдения КЭС в Австралии, Японии и Шри-Ланке // Бухгалтерское образование. – 22 (5). – С. 502-506.
- 26 Успешный листинг на фондовой бирже (2013) Retrieved from [www.pwc.ru/ru/capital-markets](http://www.pwc.ru/ru/capital-markets).
- 27 Филипова Ф., Георгиева Д., Николова Б. Н., Петрова Р., Христов И. (2017). Проблемы и перспективы бухгалтерского образования // Журнал экономических исследований. – (1). – С. 136-177.
- 28 Хеллиар, К. (2013). Глобальная задача образования в области бухгалтерского учета // Бухгалтерское образование. – 22 (6). – С. 510-521.
- 29 Чанг К. Дж., Хуанг Н. (2003). Бухгалтерское образование, устойчивое обучение и информационные технологии: исследование // Бухгалтерское образование. – 12 (4). – С. 441-450.
- 30 Шеремет, А. Д. (2004). Подготовка профессиональных бухгалтеров и аудиторов в соответствии с международными стандартами // Бухгалтерский учет. – (6). – С. 6-9.

#### References

- 1 Averina OI, Kolesnik NF, Svshnikova ON (2017). Training of accountants in the system of modern domestic higher education: the state and prospects. *Integration of education*, № 3 (88), 546-561
- 2 British authorities call for an investigation into ENRC (2013) Retrieved from <https://tengrinews.kz/money/britanskie-vlasti-prizyvayut-provesti-rassledovanie-246941/>
- 3 Bui, B., & Porter, B. (2010). The expectation-performance gap in accounting education: An exploratory study. *Accounting Education: an international journal*, 19(1-2), 23-50.
- 4 Bulyga R.P. (2016). Training of accountants and auditors: ways to harmonize educational programs and professional standards. *Accounting. Analysis. Audit*, №3, 50-54
- 5 Booth, P., Luckett, P., & Mladenovic, R. (1999). The quality of learning in accounting education: the impact of approaches to learning on academic performance. *Accounting Education*, 8(4), 277-300.
- 6 Veneziani, M., Teodori, C., & Bendotti, G. (2016). The Role of University in the Education of Professional Accountants: Degree of IES 2 Application. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 12(3), 127-146.
- 7 Getman VG (2010). Modern approaches of training in universities of accountants and auditors. *All for the accountant*, №6, 2-6
- 8 Goncharuk, S.V. (2016). Foreign experience of improving the skills of economists. Preparation of scientific and pedagogical personnel for higher education: the state of the problem, prospects: the program and materials of the scientific theories. Conf. young scientists, 16 Apr. 2016 Department of Science and Education in Kharkov. reg. state. Administration, Council of Rectors of Kharkiv. university. center, People's. Ukr. acad. ; [rarely. : VI Astakhov and others]. – Kharkov: LSA Publishing, 76-80.
- 9 Gordon, L. A., Loeb, M. P., & Zhu, W. (2012). The impact of IFRS adoption on foreign direct investment. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(4), 374-398.
- 10 Cavero, I., & Holzgrefe, H. (2015). CiPA: Ongoing testing, future qualification procedures, and pending issues. *Journal of pharmacological and toxicological methods*, 76, 27-37.
- 11 Kovalev, V.V. (2012). Training of accountants: education and certification. *Accounting*, (10), 117-121.
- 12 Korneeva, EI (2003). Main methodological principles and conceptual norms of financial accounting organization. *Financial management*, (1), 24.
- 13 Lapshina, E. V. (2009). Innovative processes in accounting education. *University Bulletin (GUU)*, M, (2), 15-16.
- 14 Marriott, P., & Lau, A. (2008). The use of on-line summative assessment in an undergraduate financial accounting course. *Journal of Accounting Education*, 26(2), 73-90.
- 15 Montano, J. L. A., Donoso, J. A., Hassall, T., & Joyce, J. (2001). Vocational skills in the accounting professional profile: the Chartered Institute of Management Accountants (CIMA) employers' opinion. *Accounting Education*, 10(3), 299-313.
- 16 Madsen, P. E. (2014). Has the quality of accounting education declined?. *The Accounting Review*, 90(3), 1115-1147.
- 17 Ng, S. (2013). *How To Pass The CPA Exam: The IPassTheCPAExam. com Guide for International Candidates*. John Wiley & Sons.

- 18 Parasotskaya, N.N. (2014). The problems of teaching accounting discipline in universities. Accounting in budgetary and non-profit organizations, (22).
- 19 The order of the Deputy Prime Minister of the Republic of Kazakhstan, the Minister of Finance of the Republic of Kazakhstan «On approval of the Rules for the Professional Development of Professional Accountants» dated June 25, 2014 No. 290.
- 20 The order of the Ministry of Labor and Social Protection of the Russian Federation «On the approval of the professional standard» Accountant «dated December 22, 2014 No. 1061n, registered by the Ministry of Justice of the Russian Federation on January 23, 2015 № 35697.
- 21 Sengel, S. (2010). The importance of constant accounting training (education) and an evaluation. The Journal of Accounting and Finance, 47, 81-94.
- 22 Smirnova, EA (2010). Formation of requirements for the profession of accountant. Problems of the modern economy, (3), 414-416.
- 23 Sugahara, S., & Watty, K. (2016). Global convergence of accounting education: An exploratory study of the perceptions of accounting academics in Australia and Japan. Asian Review of Accounting, 24(3), 254-273.
- 24 Todorovic, M., Malinić, S., & Janjic, V. (2013). Education For Professional Accountants In The Process Of Accounting Profession Globalization, 140(2), 374-384
- 25 Watty, K., Sugahara, S., Abayadeera, N., & Perera, L. (2013). Developing a global model of accounting education and examining IES compliance in Australia, Japan, and Sri Lanka. Accounting Education, 22(5), 502-506.
- 26 Successful listing on the stock exchange (2013) Retrieved from [www.pwc.ru/en/capital-markets](http://www.pwc.ru/en/capital-markets).
- 27 Filipova, F., Georgieva, D., Nikolova, B. N., Petrova, R., & Hristov, I. (2017). Problems and Prospects of Accounting Education. Economic Studies journal, (1), 136-177.
- 28 Helliari, C. (2013). The global challenge for accounting education. Accounting Education, 22(6), 510-521.
- 29 Chang, C. J., & Hwang I, N. C. R. (2003). Accounting education, firm training and information technology: a research note. Accounting Education, 12(4), 441-450.
- 30 Sheremet, AD (2004). Training of professional accountants and auditors in accordance with international standards. Accounting, (6), 6-9.