ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерское дело представляет собой профессиональную деятельность бухгалтера по организации и ведению учета, составлению отчетности, контролю и анализу отчетных данных, а также участию в профессиональных организациях.

Сложение сущности бухгалтерского дела логичнее начать с рассмотрения его с общегосударственных позиций и принципов международных стандартов. От этого зависит ведение учета и составление отчетности в бухгалтерии предприятия, а следовательно, содержание работы, которую выполняет первоначально бухгалтер, а затем аудитор.

В международных стандартах финансовой отчетности бухгалтерский учет и бухгалтерское дело не имеют четко выраженного определения. Во многом это связано с тем, что само название этих терминов в западной литературе считается устаревшим. Обычно используют понятие «финансовый учет», целью которого является предоставление необходимой полезной информации всем потенциальным пользователям об активах предприятия, источниках их формирования, обязательствах, капитале и финансовых результатах деятельности.

Термину «бухгалтерское дело» в наибольшей степени соответствует понятие «Accounting» в английском языке. Именно так переводят его издатели на русском языке известной книги «Введение в бухгалтерское дело» (Introduction to accounting), опубликованной в Киеве в 1994 г. В ней рассматриваются основные определения и понятия, используемые в финансовом учете, уравнения бухгалтерского учета, баланс и отчетность о продажах и финансовой деятельности компаний, порядок ведения учетных регистров. Во второй части книги изложены возможности принятия решений на основе анализа данных бухгалтерского учета и отчетности.

Для защиты своих профессиональных интересов, координации и общественного регулирования бухгалтерского учета, расширения и углубления знаний, обмена опытом и осуществления других совместных видов деятельности бухгалтеры и аудиторы объединяются в добровольные общественные организации и ассоциации. Существуют национальные, индивидуальные для каждой страны, и международные союзы бухгалтеров и аудиторов. Важной составной частью работы профессиональных бухгалтерских организаций является информационное обеспечение бухгалтеров-практиков необходимыми нормативными положениями и документами и их правильная трактовка.

## РОССИЙСКИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ В РФ

В феврале 1990 г. в СССР было учреждено первое из ныне действующих профессиональных объединений — Ассоциация бухгалтеров. Основная задача Ассоциации состояла в оказании методической помощи работникам бухгалтерского учета и контроля. Предполагалось также, что Ассоциация будет участвовать в разработке нормативных актов по бухгалтерскому учету, контролю и экономическому анализу деятельности предприятий и разъяснять их практикующим бухгалтерам.

Ассоциация выступала не как узкопрофессиональная, а как массовая организация. Ее устав допускал два вида членства: индивидуальное (для физических лиц) и коллективное (для организаций). Индивидуальными членами Ассоциации могли быть ностии уплачивающие членские взносы. Она принимала в свои ряды представителей всех экономических специальностей, научных работников и преподавателей вне зависимости от возраста, уровня образования и стажа работы. В нее допускались студенты вузов и учащиеся средних специальных учебных заведений. Коллективными членами Ассоциации могли стать практически любые предприятия, учреждения и организации, включая министерства, ведомства, НИИ, учебные заведения.

С распадом Советского Союза Ассоциация бухгалтеров СССР была преобразована в Ассоциацию бухгалтеров и аудиторов СНГ. К 1993 г. она объединила на основе коллективного членства все ассоциации бухгалтеров новых независимых государств, присоединившихся к СНГ.

В настоящее время это профессиональное объединение носит название Международная общественная организация «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (АБиАС).

В 90-е годы XX в., когда создавалась Ассоциация, назрела необходимость в новой системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров. Сформировался спрос на услуги бухгалтеров, способных работать в негосударственных структурах, в том числе с иностранными инвестициями, которым собственник мог доверить учет имущества, капитала и обязательств.

В 1993 г. была предложена концепция развития бухгалтерского образования в России. Она была изложена в докладе, подготовленном для Международного консультативного комитета по учету и аудиту при Верховном Совете Российской Федерации и в рамках программы Миссии Всемирного банка по подготовке кадров в России.

Предусматривалась подготовка бухгалтеров по четырем уровням квалификации: бухгалтер с начальным профессиональным образованием (бухгалтер-счетовод); бухгалтер со средним специальным профессиональным образованием (бухгалтер-техник); бухгалтер с высшим профессиональным образованием (бухгалтер- экономист); бухгалтер с дополнительным к высшему бухгалтерским образованием и практическими профессиональными навыками (профессиональный бухгалтер и аудитор).

Большой опыт образовательной деятельности к тому времени имела Ассоциация бухгалтеров и аудиторов СНГ, осуществлявшая подготовку и повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов на базе Академии народного хозяйства при Правительстве РФ и МГУ им. М.В. Ломоносова.

В 1996 г. было принято Положение об аттестации профессиональных бухгалтеров (утверждено Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России 15 февраля 1996 г., № 16-02-26-02 и Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов СНГ 8 февраля 1996 г.).

Квалификационный аттестат был призван подтверждать профессионализм его владельца, но сам факт получения этого документа еще не гарантировал бухгалтерам профессиональных привилегий. Последние мог дать Институт бухгалтеров европейского образца.

В 1997 г. при содействии Минфина РФ, высших учебных заведений, научных и общественных организаций и ведущих ученых страны была создана некоммерческая организация - Институт профессиональных бухгалтеров (ИПБ) России. Это самая крупная саморегулируемая некоммерческая организация в России. С 2001 г. ИПБ России – Действительный член Международной федерации бухгалтеров (IFAC), а с 2002 г. аккредитован как профессиональное аудиторское объединение при Минфине РФ. В 2005 г. ИПБ России был преобразован в Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, сохранивший наименование ИПБ России.

Основные цели и задачи ИПБ:

* объединение в единую профессиональную организацию и координация деятельности квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета, аудита, финансового менеджмента, а также юридических лиц, специализирующихся в области распространения информации финансово-экономического профиля, оказания услуг в области бухгалтерского учета, аудита, финансового менеджмента, и повышения квалификации работников бухгалтерского, финансово-экономического профиля;
* ведение образовательной деятельности в сфере дополнительного профессионального образования и повышения квалификации специалистов в области бухгалтерского учета, аудита, финансового менеджмента;
* организация и проведение аттестации специалистов в области бухгалтерского учета, аудита, финансового менеджмента в целях повышения их профессионального статуса и значимости на профессиональном рынке труда и услуг;
* разработка методологии и методики бухгалтерского учета, аудита
* создание системы оперативного информирования членов ИПБ об изменениях и новшествах в области регулирования бухгалтерского учета, аудита и финансового менеджмента;
* совершенствование профессиональной деятельности персонала организаций, связанного с бухгалтерским учетом, аудитом, финансовым менеджментом и т.п., формирование положительного общественного мнения о добросовестно работающих специалистах в области бухгалтерского учета, аудита, финансового менеджмента и т.п., защита их интересов в законодательных и исполнительных органах власти, а также социальная защита;
* внедрение в практику новых форм и методов организации бухгалтерского учета, аудита и финансового менеджмента;
* формирование у специалистов экономического мышления, соответствующего рыночным отношениям; соблюдение ими норм профессиональной этики;
* представление и защита прав и законных интересов членов ИПБ России, оказание им помощи в защите их профессиональных интересов.

ИПБ России осуществляет следующие основные виды деятельности:

* изучает, обобщает и распространяет передовой отечественный и зарубежный опыт организации бухгалтерского учета, аудита и финансового менеджмента;
* проводит научно-исследовательские работы в области бухгалтерского учета, аудита, финансового менеджмента;
* участвует в разработке учебных планов и программ по подготовке и повышению квалификации бухгалтеров и аудиторов;
* организует проведение обучения, переподготовку и повышение квалификации профессиональных бухгалтеров, аудиторов и других специалистов в области бухгалтерского учета;
* организует курсы, лекции, семинары, практические занятия с членами ИПБ и иными слушателями ИПБ;
* проводит конференции и семинары как в России, так и за рубежом;
* участвует в подготовке нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету аудиту и другим связанным областям, оказывает помощь в их внедрении;
* распространяет информацию, разъясняет и комментирует нормативные документы в области бухгалтерского учета, аудита и финансового менеджмента;
* оказывает экспертные и информационно-консультативные услуги по конкретным хозяйственным операциям в области бухгалтерского учета, налогообложения, управления финансами и контроля;
* ведет реестр аттестованных профессиональных бухгалтеров – членов ИБ России;
* координирует взаимодействия между всеми заинтересованными субъектами хозяйственной деятельности по выработке требований к методологии бухгалтерского учета, составу и содержанию раскрываемой бухгалтерской информации;
* осуществляет контакты с международными и национальным организациями, действующими в сфере бухгалтерского учета и аудита, участвует в подготовке проектов международных договоров и соглашений по бухгалтерскому учету и аудиту, представляет интересы российских специалистов в области бухгалтерского учета в указанных организациях, устанавливает и развивает связи с аналогичными организациями, участвует в работе международных организаций;
* принимает участие в разработке и утверждении норм профессиональной этики, контролирует их выполнение членами ИПБ;
* проводит мероприятия по повышению профессионального престижа и принятию кодекса этики профессионального бухгалтера и аудитора;
* контролирует профессиональное соответствие и качество работы членов ИПБ, рассматривает претензии к ним, разрабатывает процедуры подтверждения профессионального соответствия и аттестации профессионального бухгалтера, а также процедуру аннулирования квалификационного аттестата;
* осуществляет информационную и издательскую деятельность, финансирование, организацию производства и распространения продукции, соответствующей целям и задачам ИПБ.

Для регулирования бухгалтерского учета по отраслевому признаку в ИПБ организуются экспертные советы по бухгалтерскому учету, в частности, по методологии бухгалтерского учета некоммерческих организаций, по методологии бухгалтерского учета на предприятиях строительного комплекса, по оценке и др. Также в ИПБ образованы комитеты: по бухгалтерскому учету, по налогообложению, по аудиту, по финансовому менеджменту.

Региональная система ИПБ построена в соответствии с административно-территориальным деление России. На сегодняшний день создано 75 территориальных ИПБ (ТИПБ), позволяющих проводить большинство мероприятий в местах проживания членов ИПБ. ТИПБ ближе к практикующим бухгалтерам, имеют лучшие возможности оказания им конкретной помощи, а при необходимости и защиты. Именно к ним в первую очередь обращаются специалисты для обучения и аттестации, для получения консультаций по сложным вопросам.

За время своей деятельности ИПБ:

* организовал корпоративную сеть, которая объединила в единую профессиональную организацию более 166 000 аттестованных профессиональных бухгалтеров, более 4500 аудиторов, около 800 аудиторских фирм, более 100 крупных промышленных предприятий, 75 ТИПБ, 6 палат аудиторов, 337 учебно-методических центров;
* организовал систему очного и заочного обучения и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров;
* разработал и внедрил многоуровневую систему аттестации повышения квалификации профессиональных бухгалтеров;
* организовал систему контроля качества работы аудиторских организаций-членов ИПБ.
* организовал ежегодное проведение конкурса на звание «Лучший бухгалтер России»;
* учредил золотые и серебряные медали «За заслуги в развитии бухгалтерского учета» и «За заслуги в развитии бухгалтерской профессии».

В ИПБ могут состоять как физические, так и юридические лица. ИПБ объединяет аттестованных профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Аудиторы, имеющие квалификационный аттестат аудитора, могут быть приняты в ИПБ, однако членство аудитора в ИПБ не дает ему право получить квалификационный аттестат профессионального бухгалтера без дополнительного обучения. В ИПБ предусмотрены следующие виды членства:

* Ассоциированный Член: претендент - физическое лицо, желающее получить квалификационный аттестат профессионального бухгалтер, преподаватель – преподаватель, осуществляющий подготовку и повышение квалификации ассоциированных и действительных членов ИПБ России, бухгалтер-экономист коммерческой организации – ассоциированный член ИПБ Росси, не набравший при сдаче экзаменов на квалификационный аттестат профессионального бухгалтера минимальное количество баллов и не получивший ни одной неудовлетворительной оценки;
* Действительный Член: преподаватель, имеющий аттестат преподавателя ИПБ России или диплом доктора экономических или юридических наук, ведущий занятия по программе подготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров или по программам повышения квалификации профессиональных бухгалтеров;
* Корпоративный Член: организация, ведущие специализированную деятельность в области финансов, бухгалтерского учета, анализа или аудита; ТИПБ; учебное заведение, готовящее специалистов в области финансов, бухгалтерского учета, анализа или аудита; учебно-методический центр по подготовке профессиональных бухгалтеров (УМЦ); учредители ИПБ России;
* Ассоциативный Член: юридическое лицо, основная деятельность которого не связана с экономикой или финансами, но которое выражает поддержку целям данной организации или ее конкретным акциям;
* Молодой бухгалтер: ассоциированный член ИПБ не старше 35 лет, имеющий квалификационный аттестат резерва профессионального бухгалтера ИПБ России;
* Почетный Член: член ИПБ России, внесший значительный вклад в достижение целей содружества профессиональных бухгалтеров.

Приоритетными направления деятельности ИПБА России в настоящее время признаны:

1) научно-методическая работа;

2) учебно-методическая работа;

3) развитие связей;

4) рекламно-маркетинговая деятельность;

5) организационная работа;

6) информационное и техническое обеспечение.

Национальная гильдия профессиональных бухгалтеров — общероссийская профессиональная организация, которая создана в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и антимонопольным законодательством и осуществляет деятельность по реформированию национальной системы бухгалтерского учета, аудита и налогообложения согласно новому курсу экономических преобразований в Российской Федерации. В настоящее время Национальная гильдия объединяет бухгалтеров и финансистов всех регионов России и является крупнейшим, авторитетным и динамично развивающимся профессиональным объединением. Благодаря новому подходу к решению бухгалтерских вопросов Национальная гильдия ежегодно занимает лидирующие позиции среди других конкурирующих профессиональных объединений по числу вступивших в нее бухгалтеров. Это объединение обеспечивает здоровую конкуренцию среди профессиональных объединений,

проводящих аттестацию специалистов, и возможности альтернативного выбора для бухгалтеров.

Национальная гильдия создана для:

* объединения бухгалтеров и финансовых менеджеров;
* организации и проведения аттестации и сертификации бухгалтеров;
* создания и ведения Реестра профессиональных бухгалтеров;
* участия в подготовке нормативных актов по бухгалтерскому учету;
* инициации внесений изменений в законодательство Российской Федерации, способствующих развитию и оптимизации системы бухгалтерского учета и экономического анализа.

Руководствуясь Концепцией Минфина России на 2004—2007 гг., в которой роли профессиональной общественности в законотворчестве, касающемся реформирования бухгалтерского учета, уделено особое внимание, и поддерживая планы Минфина России относительно перехода на МСФО и введение обязательной аттестации бухгалтеров, Национальная гильдия принимает предложения бухгалтеров по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета для инициации внесения изменений в законодательство России. Национальная гильдия пользуется поддержкой Государственной Думы и Правительства РФ.

Национальная гильдия и ИПБР — две конкурирующие организации,

имеющие равный статус, но разные правила и условия аттестации и членства в профобъединении. При развитии конкуренции среди профессиональных объединений на рынке аттестации бухгалтеры получили возможность выбора. Они стали самостоятельно решать, где и на каких условиях проходить аттестацию и членом какого профобъединения им быть. Это в полной мере соответствует демократическим принципам, Конституции РФ и действующему антимонопольному законодательству.

**Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (АБиАС)** — международная общественная организация. Она создана в 1989 г. активистами Комитета экономики Всесоюзного совета научно-технических обществ (ВСНТО) как Ассоциация бухгалтеров СССР. Ассоциация стала общеизвестным и признанным в России и странах СНГ объединением ученых и практиков по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту.

В настоящее время коллективными членами АБиАС являются ассоциации бухгалтеров и аудиторов из 9 стран СНГ.

При поддержке АБиАС в Российской Федерации созданы и работают региональные ассоциации бухгалтеров и аудиторов Ивановской, Смоленской и Орловской областей. АБиАС имеет свои региональные отделения более чем в 45 городах России.

АБиАС является учредителем Института профессиональных бухгалтеров России, Аудиторской палаты России и региональной Федерации бухгалтеров и аудиторов «Евразия».

АБиАС активно сотрудничает с Международной федерацией бухгалтеров (IFAC) и с Международным комитетом бухгалтерских стандартов (IASC), является членом Международной ассоциации бухгалтерского образования и научных разработок (LAAER), Европейской ассоциации бухгалтеров (ЕАА), Международного координационного совета по методологии бухгалтерского учета и отчетности стран Содружества Независимых Государств. АБиАС принимает участие в работе Международного центра реформы бухгалтерского учета.

Основными целями и задачами АБиАС являются:

* содействие развитию экономической науки и внедрению в практику хозяйственной деятельности предприятий и организаций новых форм и методов бухгалтерского учета, принципов организации аудита и экономического анализа, отвечающих требованиям современного уровня развития производства и управления;
* содействие формированию у работников бухгалтерского учета аудита и экономического анализа экономического мышления, соответствующего современным рыночным отношениям;
* совершенствование учебного процесса подготовки аудиторов, бухгалтеров, в том числе профессиональных бухгалтеров и бухгалтеров-техников, в соответствии с международными стандартами образования и Программой реформирования бухгалтерского учета в России;
* осуществление связей с ассоциациями бухгалтеров и аудиторов стран — членов СНГ, зарубежных стран с неправительственными организациями по вопросам реформирования бухгалтерского учета, финансового анализа, организации аудита в соответствии с требованиями рыночной экономики и международных стандартов;
* постоянное повышение профессиональной квалификации бухгалтеров и аудиторов — членов Ассоциации;
* представление и защита прав и законных интересов членов Ассоциации, оказание им помощи в защите их профессиональных интересов;
* содействие повышению престижа бухгалтерской профессии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Извышесказанного следует, что бухгалтерское дело – это не только ведение бухгалтерского учета на предприятиях, но и организация системы его функционирования в стране и мире. На верхнем уровне ее регулирования в Российской Федерации участвуют органы государственной законодательной и исполнительной власти, в том числе Министерство финансов России. Государственная Дума и Совет Федерации, Правительство РФ, Центральный банк Российской Федерации, Государственный комитет по статистике, другие министерства и ведомства РФ и регионов России. Важную роль в совершенствовании бухгалтерского учета играют общественные профессиональные организации и прежде всего Институт Профессиональных Бухгалтеров (ИПБ) России.

Региональная система ИПБ построена в соответствии с административно-территориальным деление России. На сегодняшний день создано 75 территориальных ИПБ (ТИПБ), позволяющих проводить большинство мероприятий в местах проживания членов ИПБ. ТИПБ ближе к практикующим бухгалтерам, имеют лучшие возможности оказания им конкретной помощи, а при необходимости и защиты. Именно к ним в первую очередь обращаются специалисты для обучения и аттестации, для получения консультаций по сложным вопросам.

А также большую роль в совершенствовании бухгалтерского дела играет - Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (АБиАС) — международная общественная организация. Она создана в 1989 г. активистами Комитета экономики Всесоюзного совета научно-технических обществ (ВСНТО) как Ассоциация бухгалтеров СССР. Ассоциация стала общеизвестным и признанным в России и странах СНГ объединением ученых и практиков по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту.

В настоящее время коллективными членами АБиАС являются ассоциации бухгалтеров и аудиторов из 9 стран СНГ.

При поддержке АБиАС в Российской Федерации созданы и работают региональные ассоциации бухгалтеров и аудиторов Ивановской, Смоленской и Орловской областей. АБиАС имеет свои региональные отделения более чем в 45 городах России.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухгалтерское дело: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 08109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/Под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.

2. Бухгалтерское дело: Учебное пособие/Под ред. д.э.н., проф. Н.Н. Хахоновой, к.э.н. И.В. Алексеевой. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К»; Ростов н/Д: Академцентр, 2008 г.

 3. Бухгалтерское дело: учебник для студентов вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 423 с.;

4. Ивашкевич В.Б., Куликова Л.И. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие.- М: экономистъ, 2005 г.

5. Климова М.А. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие. – М.:ИНФРА-М, 2006 г.