

УДК 657.1:005.963

UDC 657.1:005.963

08.00.00 Экономические науки

Economical sciences

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «БУХГАЛТЕР»: ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

“ACCOUNTANT” PROFESSIONAL STANDARD: PROBLEMS OF APPLICATION AND WAYS OF SOLUTIONS

Кругляк Зинаида Ивановна
к.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета
Scopus Author ID: 57189097315
РИНЦ SPIN-код: 9870-5649
kruglyakz@mail.ru

Kruglyak Zinaida Ivanovna
Cand.Econ.Sci., professor of the Accounting Department
Scopus Author ID: 57189097315
RSCI SPIN-code: 9870-5649
kruglyakz@mail.ru

Газизов Андрей Рамизович
студент учетно-финансового факультета
Gazizov.andrey@mail.ru

Gazizov Andrey Ramizovich
Student of financial faculty
Gazizov.andrey@mail.ru

Купреева Ангелина Сергеевна
Магистрант учетно-финансового факультета
kypreeva_angelina@mail.ru
Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина, Краснодар, Россия

Kupreeva Angelina Sergeevna
Undergraduate of financial faculty
kypreeva_angelina@mail.ru
Kuban State Agrarian University named after I. T. Trubilin, Krasnodar, Russia

В статье выявлены проблемы практического применения профессионального стандарта «Бухгалтер» и даны рекомендации по совершенствованию его содержания. Актуальность исследований обусловлена несоответствием отдельных положений профессионального стандарта «Бухгалтер» законодательству о бухгалтерском учете, а также непроработанностью отдельных вопросов, касающихся применения профессионального стандарта работодателями. К таким вопросам можно отнести: неопределенность требований к квалификации, уровню образования и опыту профессиональной деятельности, предъявляемых к претендентам на должность заместителя главного бухгалтера; отсутствие аналогичных требований к должностным лицам, на которых возложена обязанность ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, кроме главного бухгалтера; несоответствие уровней квалификации, закрепленных в профессиональном стандарте «Бухгалтер», современным реалиям профессиональной деятельности в крупных экономических субъектах и образовательным программам высших учебных заведений. Авторами обосновано введение в профессиональный стандарт «Бухгалтер» новых трудовых функций и соответствующих им высших уровней квалификации для главных бухгалтеров и иных должностных лиц, осуществляющих консолидацию финансовой отчетности, подготовку налоговой отчетности крупных налогоплательщиков

Problems of practical application of the professional Accountant standard are revealed and recommendations about improvement of his contents are identified in the article. Relevance of researches is caused by discrepancy of separate provisions of the professional Accountant standard to the legislation on accounting, and absence of thorough investigation of the single questions concerning application of the professional standard by employers. It is possible to carry to such questions: - uncertainty of the requirements to qualification, education level and experience of professional activity shown to applicants for a position of the deputy chief accountant; - lack of similar requirements to officials to whom the duty of conducting accounting and drawing up accounting reports, except the chief accountant is assigned; - discrepancy of the skill levels enshrined in the professional Accountant standard, to modern realities of professional activity in large economic subjects and to educational programs of higher educational institutions. The authors have proved introduction to the professional Accountant standard of new labor functions and the highest levels of qualification corresponding to them for the chief accountants and other officials who are carrying out consolidation of financial statements, preparation of the tax reporting of large taxpayers

Ключевые слова: БУХГАЛТЕР, ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР, ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ, КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ УРОВЕНЬ, ТРУДОВЫЕ ФУНКЦИИ

Keywords: ACCOUNTANT, CHIEF ACCOUNTANT, PROFESSIONAL STANDARD, QUALIFICATION LEVEL, LABOR FUNCTIONS

Doi: 10.21515/1990-4665-130-031

В настоящее время в Российской Федерации ведется активная работа по разработке и введению профессиональных стандартов. Необходимость их введения обусловлена тем, что характеристики должностей, содержащиеся в Единых квалификационных справочниках, зачастую не соответствуют современной ситуации на рынке труда.

В соответствии со статьей 195.1 Трудового кодекса РФ под профессиональным стандартом понимается «характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления какого-либо вида профессиональной деятельности» [2]. Профессиональные стандарты устанавливаются отдельно для каждой профессии или нескольких смежных профессий [11]. Описание основной цели профессиональной деятельности, характеристика трудовых функций специалистов в профессиональном стандарте носят комплексный характер. При разработке профессиональных стандартов используются более современные конструкции в виде совокупности требований к знаниям, умениям, профессиональным навыкам и опыту работы. Эти особенности профессиональных стандартов делают их основными элементами национальной системы квалификаций, связывающими сферу труда и сферу профессионального образования.

Актуальность темы исследования обусловлена:

– непроработанностью на нормативном уровне некоторых вопросов применения профессионального стандарта «Бухгалтер», а именно: обязательность применения стандарта для работодателей – коммерческих организаций, градация требований к образованию и опыту практической работы, предъявляемых к бухгалтеру и главному бухгалтеру субъектов малого предпринимательства и социально значимых компаний;

– несоответствием отдельных положений профессионального стандарта действующему Федеральному закону «О бухгалтерском учете».

На данный момент в приказе Министерства труда и социальной защиты РФ от 12.04.2013 № 148н «Об утверждении уровней квалификации в

целях разработки проектов профессиональных стандартов» утверждено девять уровней квалификации. С повышением уровня квалификации растут полномочия работников. В тоже время вместе с ростом полномочий растёт уровень ответственности работников и требования к знаниям, умениям, образованию, навыкам и опыту работы [8]. В статье 129 Трудового кодекса РФ сказано, что заработная плата работников зависит от множества факторов, таких как сложность работы, количество, качество и условия работы, а также квалификация работников. Таким образом, работники с более высокой квалификацией по праву могут получать более высокую заработную плату при прочих равных условиях, соответственно работники заинтересованы в повышении своего уровня квалификации.

Согласно Федеральному закону от 2 мая 2015 г. № 122-ФЗ с 1 июля 2016 г. работодатели обязаны применять профессиональные стандарты, если требования к квалификации, которая необходима сотруднику для выполнения определенной трудовой функции, установлены Трудовым кодексом РФ, федеральными законами или иными нормативно-правовыми актами [5].

Определенные особенности применения профессиональных стандартов устанавливаются для государственных или муниципальных учреждений, государственных или муниципальных унитарных предприятий, а также государственных компаний и хозяйственных обществ, более 50 % акций в уставном капитале которых находится в государственной или муниципальной собственности. Для них порядок применения профессиональных стандартов устанавливается при содействии Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений [5]. В указанных организациях профессиональные стандарты в части требований к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, применяются поэтапно, на основе утвержденных пла-

нов по организации введения профессиональных стандартов. Данные планы должны быть реализованы не позднее 01.01.2020 г. [6] и включают:

- список профессиональных стандартов, подлежащих применению;
- этапы применения профессиональных стандартов;
- сведения о потребности в профессиональном образовании, профессиональном обучении, полученные на основе квалификационных требований, содержащихся в профессиональных стандартах, и кадрового состава вышеперечисленных организаций.

Следовательно, для работодателей профессиональный стандарт становится обязательным для применения, если требования к квалификации работника, установлены Трудовым кодексом РФ, другими федеральными законами, иными государственными нормативными правовыми актами.

Остановимся на содержании профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22.12.2014 № 1061н и действующего с 07.02.2015. В область применения профессионального стандарта, несмотря на его название, включены не только профессии бухгалтера и главного бухгалтера, но и руководителя финансово-экономических и административных подразделений (служб) и специалиста по финансам и кредитам.

Структура и содержание данного профессионального стандарта представлены в таблице 1. Из нее следует, что в профессиональном стандарте «Бухгалтер» допущены некоторые разночтения с федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Во-первых, в профессиональном стандарте выделены две обобщенные трудовые функции работников бухгалтерии:

- (А) ведение бухгалтерского учета;
- (В) составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта.

Отметим, что вторая функция (В) включает в себя составление налоговой отчетности, таким образом, налоговая отчетность разработчиками стандарта отнесена к бухгалтерской финансовой отчетности. Несмотря на применение составного термина, данное толкование является неправомерным, так как Министерство труда и социального развития РФ не является федеральным органом власти, уполномоченным на регулирование бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Структура и содержание профессионального стандарта «Бухгалтер»

Наименование раздела	Основное содержание раздела
I. Общие сведения	В данном разделе указывается вид профессиональной деятельности – «деятельность в области бухгалтерского учета», установлена цель вида профессиональной деятельности, суть которой заключается в формировании документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, характеризующей финансовое положение экономического субъекта. Также приведены группы занятий, к которым относится данный стандарт и код ОКВЭД.
II. Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности)	Приведены обобщенные трудовые функции и их расшифровка с кодами, а также необходимый уровень квалификации (5 или 6). Первая группа обобщенных трудовых требований называется «ведение бухгалтерского учета», вторая группа – «составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта».
III. Характеристика обобщенных трудовых функций	В данном разделе отдельно по должностям «бухгалтер» и «главный бухгалтер» раскрываются требования к образованию, опыту практической работы и особые условия допуска к работе. Конкретизируются обобщенные трудовые функции в разрезе трудовых действий, необходимых умений и необходимых знаний.
IV. Сведения об организациях – разработчиках профессионального стандарта	Указана организация, ответственная за разработку данного профессионального стандарта, а также ее руководитель.

Функция В также предполагает внутренний контроль, осуществляемый специалистом в ходе ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако в соответствии с п. 2 ст.

19 Федерального закона № 402-ФЗ внутренний контроль составления бухгалтерской (финансовой) отчетности должен быть организован и осуществляться лишь в организациях, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту (за исключением случаев ведения бухгалтерского учета руководителем организации). Таким образом, данная функция не может являться обязательной составляющей обобщенной трудовой функции.

Серьезным несоответствием данного стандарта федеральному закону № 402-ФЗ является и то, что в разделе II данного стандарта ведение бухгалтерского учета отделяется от составления отчетности, когда согласно п. 2 ст. 1 Федерального закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета неразрывно связано с составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обратимся к вопросу установления требований к образованию и практическому опыту для претендентов на должность бухгалтера и главного бухгалтера.

Согласно рассматриваемому профессиональному стандарту ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтер. Для бухгалтера достаточным является наличие среднего профессионального образования. Однако стандарт устанавливает, что для работы на должности бухгалтера необходимо наличие опыта практической работы не менее трех лет, как мы понимаем в сфере бухгалтерского учета (сюда можно отнести кассира, табельщика, помощника бухгалтера и др.) [10]. Следуя стандарту, выпускники высших учебных заведений могут быть приняты на должность бухгалтера при наличии стажа работы три года на должности кассира, табельщика, помощника бухгалтера, что является нонсенсом для системы высшего образования [7].

Разъясняя данную ситуацию, Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации в письме № 14-3/В-3 от 12.01.2016 указало,

что претендент на должность бухгалтера, может иметь среднее или дополнительное образование по данной специальности, однако в последнем случае ему также нужен опыт работы не менее трех лет, например, помощником бухгалтера. Таким образом, для выпускников вузов при приеме на должность бухгалтера требования к практическому опыту не предъявляются.

Для работы главным бухгалтером необходимо наличие высшего или среднего профессионального образования. Формально работник с незаконченным высшим образованием (при отсутствии диплома о среднем профессиональном образовании) не может занимать должность главного бухгалтера. На практике данная ситуация достаточно распространена, так как до вступления профессионального стандарта, данное ограничение нормативно не устанавливалось. Кроме того, профессиональный стандарт не требует от главного бухгалтера именно высшего профессионального образования, следовательно, занимать данную должность может быть выпускник технического, педагогического или иного профиля подготовки.

При применении профессионального стандарта остается неясность с квалификационными требованиями, уровнем образования и опытом профессиональной деятельности, предъявляемыми к должности заместителя главного бухгалтера.

Еще одной проблемой применения стандарта является то, что в соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ работодатель вправе возлагать обязанности по ведению бухгалтерского учета не только на главного бухгалтера, но и на иное должностное лицо, например, на финансового директора. Профессиональный же стандарт рассматривает только две должности (бухгалтер и главный бухгалтер), тем самым подразумевая, что в организации должен быть главный бухгалтер.

Стандарт «Бухгалтер» предусматривает возможность дополнительного профессионального образования. Для бухгалтера таким профессио-

нальным образованием являются специальные программы, а для главного бухгалтера – программы повышения квалификации и профессиональной переподготовки. При этом в стандарте не указано, является ли наличие документа, подтверждающего профессиональную переподготовку, достаточным основанием для принятия претендента на должность главного бухгалтера.

Устранение в профессиональном стандарте «Бухгалтер» пробелов и несоответствий с бухгалтерским законодательством представляется весьма важным, так как принятие на должность работника, не удовлетворяющего требованиям профессионального стандарта, является административным правонарушением, предусмотренным п. 1 ст. 5.27 Кодекса РФ «Об административных правонарушениях». Оно влечет за собой предупреждение или наложение штрафа на должностных лиц в размере от 1000 до 5000 руб., а на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 руб. [1].

Введение профессионального стандарта «Бухгалтер» вызывает вопросы и у индивидуальных предпринимателей. Прежде всего, не ясно, обязан ли индивидуальный предприниматель применять данный стандарт, если у него не ведется бухгалтерский учет. Кроме того, индивидуальный предприниматель, ведущий бухгалтерский учет, формально не вправе иметь «простого» бухгалтера, если в штате не предусмотрена должность главного бухгалтера, поскольку составлять бухгалтерскую отчетность может только главный бухгалтер.

Профессиональные стандарты должны использоваться работодателем при формировании кадровой политики. Согласно постановлению Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10.10.2003 № 69, в трудовой книжке работодатель должен осуществлять записи с указанием квалификации работника. В профессиональном стандарте «Бухгалтер» закреплены следующие уровни квалификации: для бух-

галтеров – пятый уровень, а для главных бухгалтеров – шестой уровень квалификации.

В части полномочий эти уровни предполагают:

– 5-й уровень – решение практических задач, требующих самостоятельного анализа ситуаций;

– 6-й уровень – определение задач собственной работы и подчиненных для достижения цели. Уровень ответственности у работника 6-го уровня выше – он несет ответственность за работу целого подразделения или организации.

В таблицах 2-4 проведено сравнение требований, предъявляемых к специалистам для принятия на должность бухгалтера и главного бухгалтера, установленных:

– Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [4].

– приказом Министерства труда и социальной защиты РФ «Об утверждении уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов» [8];

– профессиональным стандартом «Бухгалтер» [7].

Таблица 2 – Требования к претендентам на должность «главный бухгалтер», установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ

Вид требования	Требования к главному бухгалтеру в публичных акционерных обществах и других социально-значимых компаниях
1. Требования к образованию	Высшее образование
2. Требования к опыту практической работы	Стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, – не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего образования в области бухгалтерского учета и аудита – не менее пяти лет из последних семи календарных лет
3. Другие требования	Отсутствие неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики и др. Дополнительные требования могут устанавливаться другими федеральными законами.

Перечисленные в таблице 2 требования распространяются исключительно на следующие экономические субъекты:

- публичные акционерные общества (за исключением кредитных организаций);
- страховые компании и негосударственные пенсионные фонды;
- акционерные инвестиционные фонды;
- управляющие компании паевых инвестиционных фондов, иные экономические субъекты, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах (за исключением кредитных организаций);
- органы управления государственных внебюджетных фондов;
- органы управления государственных территориальных внебюджетных фондов [4].

Таблица 3 – Требования к работникам для отнесения их к 5 и 6 уровню квалификации в соответствии с приказом Министерства труда и социальной защиты РФ № 148н

Вид требования	Требования	
	5 уровень квалификации	6 уровень квалификации
1. Требования к образованию	Среднее профессиональное образование – программы подготовки специалистов среднего звена, программы подготовки квалифицированных рабочих (служащих)	Высшее образование – программы бакалавриата. Среднее профессиональное образование – программы подготовки специалистов среднего звена
2. Требования к обучению	Дополнительные профессиональные программы	Дополнительные профессиональные программы
3. Требования к опыту практической работы	Практический опыт (срок не указан)	Практический опыт (срок не указан)

Если сравнить данные таблиц 3 и 4, то можно сделать вывод о полном соблюдении общих требований к 5 и 6 уровням квалификации при разработке профессионального стандарта «Бухгалтер».

Однако, сравнивая требования к главному бухгалтеру, закрепленные в профессиональном стандарте «Бухгалтер» (таблица 4), и требования к

главному бухгалтеру в открытых акционерных обществах и других социально значимых компаниях, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (таблица 2), можно сделать вывод о существенных различиях. Так, в требованиях к образованию претендентов на должность главного бухгалтера, закрепленных в законе о бухгалтерском учете, указано на обязательное наличие высшего образования, тогда как в профессиональном стандарте допущено наличие среднего профессионального образования.

Таблица 4 – Требования к претендентам на должность «бухгалтер» и «главный бухгалтер» в соответствии с профессиональным стандартом «Бухгалтер»

Вид требования	Требования	
	Бухгалтер (5 уровень квалификации)	Главный бухгалтер (6 уровень квалификации)
Требования к образованию	Среднее профессиональное образование – программы подготовки специалистов среднего звена	Высшее образование или среднее профессиональное образование
Требования к обучению	Дополнительное профессиональное образование по специальным программам	Дополнительные профессиональные программы – программы повышения квалификации, программы профессиональной подготовки
Требования к опыту практической работы	При специальной подготовке по учету и контролю – не менее трех лет	При отсутствии высшего образования необходим стаж работы, связанный с ведением бухгалтерского учета либо с аудиторской деятельностью, не менее пяти лет из последних семи календарных лет работы. При наличии высшего образования – не менее трех лет из последних пяти календарных лет

Требования к опыту практической работы для главного бухгалтера, приведенные в профессиональном стандарте «Бухгалтер», полностью соответствуют требованиям, предъявляемым к главному бухгалтеру в федеральном законе о бухгалтерском учете. Стоит отметить, что в законе установлена градация стажа работы, связанного с ведением бухгалтерского

учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо с аудиторской деятельностью в зависимости от наличия профильного высшего образования.

Отметим также, что в профессиональном стандарте ничего не сказано о наличии судимости, когда в законе о бухгалтерском учете установлено ограничение, связанное с наличием неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Познакомившись с основными положениями нормативных документов, регламентирующих порядок принятия работников на должность бухгалтера или главного бухгалтера, приступим к анализу существующей в настоящее время проблемы несоответствия уровней квалификации, закрепленных в профессиональном стандарте «Бухгалтер», современным реалиям профессиональной деятельности в крупных компаниях и образовательным программам вузов.

Согласно профессиональному стандарту «Бухгалтер» должности «главный бухгалтер» соответствует 6 уровень квалификации (он же максимальный). При этом высшие учебные заведения реализуют образовательные программы высшего образования трех уровней, а именно бакалавриата, магистратуры и аспирантуры, то есть занимаются подготовкой профильных специалистов, отвечающих требованиям 6 – 9 уровней квалификации (согласно приказу Министерства труда и социальной защиты РФ № 148н). Ниже представлены образовательные программы ведущих высших учебных заведений, осуществляющих подготовку профильных специалистов 6 квалификационного уровня (уровня бакалавриата):

- статистика и бухгалтерский учет («Высшая школа экономики»);
- учет, анализ и аудит («Финансовый университет при правительстве РФ»);
- бухгалтерский учет и аудит («МГУ»);

– финансы, кредит, страхование и учет («Санкт-Петербургский государственный университет»);

– бухгалтерский учет, анализ и аудит («Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина») и др.

Стоит отметить, что в профессиональный стандарт «Бухгалтер» не вносились изменения и дополнения с даты его опубликования. Однако это не означает, что не было попыток совершенствования данного стандарта. Так, редакция журнала «Главбух» опубликовала проект профессионального стандарта «Главный бухгалтер», поставив главных бухгалтеров на более высокий квалификационный уровень по сравнению с другими сотрудниками, в должностные обязанности которых входит ведение бухгалтерского учета. Однако данный проект не нашел поддержки и не был утвержден. В проекте были рассмотрены 5, 6 и 7 уровни квалификации. Главным критерием для отнесения главных бухгалтеров к тому или иному квалификационному уровню были организационная структура предприятий и уровень их образования. Причем требования для отнесения главных бухгалтеров к 7 уровню квалификации в данном профессиональном стандарте практически полностью копировали требования, установленные в федеральном законе № 402-ФЗ к главному бухгалтеру для работы в акционерных обществах и других социально-значимых организациях.

Проанализировав содержание проекта, можно заметить, что, по сути, единственным отличием главного бухгалтера с 7 и 6 уровнем квалификации является наличие знаний о правилах и порядках осуществления внешнеэкономических операций (экспорт и импорт), а также алгоритме отражения данных операций в бухгалтерском учете и при расчете налогов.

О несоответствии действующего стандарта «Бухгалтер» современным реалиям говорят и специалисты фонда «НРБУ «БМЦ» – в соответствии с ним у главного бухгалтера даже очень большой компании с не-

сколькими дипломами и целым «возом» обязанностей пределом является 6 уровень квалификации, тогда как аудитор может претендовать на 7 уровень квалификации [9].

Считаем, что в перспективе требуется доработка профессионального стандарта «Бухгалтер» – необходимо добавить новые трудовые функции главных бухгалтеров, осуществляющих организацию и ведение бухгалтерского учета, внутреннего контроля в условиях консолидации финансовой отчетности, составления налоговой отчетности крупных налогоплательщиков и проч., и в связи с этим ввести новые уровни квалификации бухгалтеров:

- 7-й уровень – составление сводной отчетности;
- 8-й уровень – составление консолидированной отчетности, а также оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Для занятия должности главного бухгалтера, соответствующей 7 и 8 квалификационному уровню, претенденту потребуются получить высшее образование уровня магистратуры и аспирантуры соответственно.

В новой редакции профессионального стандарта целесообразно проработать требования к опыту работы для 7-го и 8-го квалификационного уровней.

Авторы надеются, что при разработке новой редакции профессионального стандарта «Бухгалтер» будут учтены и устранены выявленные авторами статьи пробелы и противоречия действующей редакции, а также будут внесены дополнения, касающиеся повышения квалификационного уровня главного бухгалтера крупных компаний.

Литература

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 17.04.2017).

2. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).
3. Об образовании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 73 федерального закона «Об образовании в российской федерации»: Федеральный закон от 02.05.2015 № 122-ФЗ.
6. Об особенностях применения профессиональных стандартов в части требований, обязательных для применения государственными внебюджетными фондами российской федерации, государственными или муниципальными учреждениями, государственными или муниципальными унитарными предприятиями, а также государственными корпорациями, государственными компаниями и хозяйственными обществами, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности: Постановление Правительства РФ от 27.06.2016 г. № 584.
7. Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»: Приказ Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н.
8. Об утверждении уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов: Приказ Минтруда России от 12.04.2013 № 148н.
9. В профстандарт главного бухгалтера внесут изменения [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.gazeta-unp.ru/news/16081-qqn-17-m02-v-profstandart-glavnogo-buhgaltera-vnesut-izmeneniya>
10. Профстандарт для главного бухгалтера в 2017 году [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://glavkniga.ru/situations/k501738>
11. Профессиональные стандарты с 1 июля 2016 года: как правильно применять и что изменится [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <https://school.kontur.ru/publications/237>

References

1. Kodeks Rossijskoj Federacii ob administrativnyh pravonarushenijah: Federal'nyj zakon ot 30.12.2001 № 195-FZ (red. ot 17.04.2017).
2. Trudovoj kodeks Rossijskoj Federacii: Federal'nyj zakon ot 30.12.2001 № 197-FZ (red. ot 03.07.2016) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2017).
3. Ob obrazovanii v Rossijskoj Federacii: Federal'nyj zakon ot 29.12.2012 № 273-FZ.
4. O buhgalterskom uchete: Federal'nyj zakon ot 06.12.2011 № 402-FZ.
5. O vnesenii izmenenij v Trudovoj kodeks Rossijskoj Federacii i stat'i 11 i 73 federal'nogo zakona «Ob obrazovanii v rossijskoj federacii»: Federal'nyj zakon ot 02.05.2015 № 122-FZ.
6. Ob osobennostjah primenenija professional'nyh standartov v chasti trebovanij, objazatel'nyh dlja primenenija gosudarstvennymi vnebjudzhethnymi fondami rossijskoj federacii, gosudarstvennymi ili municipal'nymi uchrezhdenijami, gosudarstvennymi ili municipal'nymi unitarnymi predpriyatijami, a takzhe gosudarstvennymi korporacijami, gosudarstvennymi kompanijami i hozjajstvennymi obshhestvami, bolee pjatidesjati procentov akcij (dolej) v ustavnom kapitale kotoryh nahoditsja v gosudarstvennoj sobstvennosti ili municipal'noj sobstvennosti: Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 27.06.2016 g. № 584.

7. Ob utverzhdenii professional'nogo standarta «Buhgalter»: Prikaz Mintruda Rossii ot 22.12.2014 № 1061n.

8. Ob utverzhdenii urovnej kvalifikacii v celjah razrabotki proektov professional'nyh standartov: Prikaz Mintruda Rossii ot 12.04.2013 № 148n.

9. V profstandart glavnogo buhgaltera vnesut izmeneniya [Jelektronnyj resurs]: – Rezhim dostupa: <http://www.gazeta-unp.ru/news/16081-qqn-17-m02-v-profstandart-glavnogo-buhgaltera-vnesut-izmeneniya>

10. Profstandart dlja glavnogo buhgaltera v 2017 godu [Jelektronnyj resurs]: – Rezhim dostupa: <http://glavkniga.ru/situations/k501738>

11. Professional'nye standarty s 1 ijulja 2016 goda: kak pravil'no primenjat' i chto izmenitsja [Jelektronnyj resurs]: – Rezhim dostupa: <https://school.kontur.ru/publications/237>