

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ПРОГРАММЫ МАГИСТРАТУРЫ ПО НАПРАВЛЕНИЮ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ» В ЛАТВИЙСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ

Артур Праулиньш

Латвийский университет, Латвия

Э- почта: rebucija@inbox.lv

Абстракт

Статья является результатом оригинального исследования, посвященного проблемам реализации и возможным направлениям развития программ академического и профессионального магистра Института бухгалтерского учёта Латвийского университета. В результате анализа программ магистратуры отдельных вузов ближнего и дальнего зарубежья, автор делает вывод о необходимости внесения ряда изменений для усовершенствования существующих программ Института бухгалтерского учёта (например, увеличение объёма предметов по специальности за счёт уменьшения числа общеэкономических дисциплин, организация исследовательских семинаров и начало преподавания методологии научных исследований, продление срока написания работы магистра, пересмотр тематики отдельных предметов).

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, качество образования, Латвийский университет, магистратура.

Введение

Стремительное развитие экономики и международного сотрудничества, возрастающее влияние и сложность международных стандартов финансовой отчетности, ярко выраженная специфика работы в отдельных отраслях (банковский сектор, сельское хозяйство, государственные учреждения и т.д.), а также отсутствие детального регулирования учёта нормативными актами бросают вызов как профессиональной квалификации работающих бухгалтеров, так и системе образования, одной из важнейших задач которого можно считать повышение и обеспечение соответствия этой квалификации требованиям рыночной экономики и работодателей.

Хотя на данный момент в Латвии имеется более 15 государственных и частных высших учебных заведений, предлагающих получить степень магистра в области экономики, управления или по другим смежным направлениям (логистика, региональное развитие, демография и т.д.), программы магистратуры в сфере бухгалтерского учёта и аудита имеются лишь в 2 вузах. Одним из них является Институт бухгалтерского учёта Латвийского университета, реализующий как профессиональную, так и академическую программы. Однако в последнее время всё чаще начинает ощущаться возрастающая конкуренция со стороны программ из других областей. Этот аспект конкурентоспособности долгое время оставался малоисследованным в отличие от прочих тем (например, проблема финансирования, привлечение молодого преподавательского состава, участие студентов в программах обмена и т.д.), прямо или косвенно связанных с высшим экономическим образованием. Это подтверждает актуальность данного исследования, результаты которого могут быть использованы для повышения престижа степени магистра по бухгалтерскому учёту в Латвии.

Объект исследования- соответствие программ магистра Института бухгалтерского учёта программам вузов западных стран. Предмет исследования- содержание (учебные дисциплины) вышеупомянутых программ. Целью исследования является выявление существующих недостатков и разработка конструктивных предложений по повышению конкурентоспособности программ магистра по бухгалтерскому учёту на рынке высшего образования Латвии, а также достижению их соответствия содержанию этого направления в зарубежных вузах. Для достижения цели были выдвинуты следующие задачи исследования:

1. ознакомление с программами академической и профессиональной магистратуры по бухгалтерскому учёту ряда вузов западных стран и заключениями экспертных комиссий об аккредитации программ Института бухгалтерского учёта в Латвии;
2. проведение сравнительного анализа программ магистратуры Латвийского университета и отдельных вузов западных стран;
3. обнаружение наиболее значимых и существенных различий в содержании программ и методах обучения;
4. разработка предложений по усовершенствованию содержания программ магистратуры Института бухгалтерского учёта Латвийского университета.

В качестве основных первоисточников информации использовались программы магистратуры отдельных вузов Великобритании, Канады и Эстонии. Главные методы исследования - методы индукции, дедукции, сравнительного анализа и синтеза. В первой части статьи даётся краткий обзор программ вузов зарубежья. Далее следует анализ программ магистра Института бухгалтерского учёта Латвийского университета. В заключении статьи даются рекомендации по устранению констатированных недостатков. Мнение, высказанное в статье, является личным мнением автора и может не отражать официальную позицию Института бухгалтерского учёта.

Университет Саскачеван (Канада)

Отделение бухгалтерского учёта Колледжа коммерции Университета Саскачеван (*College of Commerce, University of Saskatchewan*) в Канаде имеет богатую историю- уже почти 100 лет, а именно с 1915 года, здесь реализуется 4-годичная программа высшего образования по бухгалтерскому учёту.¹ Программа *академического магистра* (*Master of Science in Accounting*) в области бухгалтерского учёта была основана в 1977 году.² Абитуриент должен иметь высшее экономическое образование или его эквивалент (срок обучения не менее 4 лет) со специализацией в области бухгалтерского учёта, которую может заменить последующий опыт работы в этой сфере. Каждый год принимается не более 4-5 студентов³ (это обеспечивает индивидуальное обучение), поэтому большой конкурс на место выдвигает чрезвычайно высокие требования к проходным баллам в дипломе. В ходе обучения магистранты должны освоить 8 учебных дисциплин⁴ и в течение 8-12 месяцев написать работу магистра.

1. Современные воззрения в области аудита (*Contemporary Auditing Thought*)- рассматриваются рынок аудиторских услуг и социальная среда, в которой оказываются данные услуги (оценка и качество аудита, независимость аудитора, выбор аудитора как показатель стоимости компании), повышение эффективности процесса принятия аудитором решений (оценка внутреннего контроля, аналитические процедуры, компетентность аудитора).
2. Проблемные аспекты управленческого и производственного учёта (*Critical Issues*

1 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/departments/accounting/>

2 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programs/mscaccounting/>

3 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programs/mscaccounting/admission.asp>

4 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programs/mscaccounting/course.asp>

in Management Accounting)- рассматриваются такие наиболее важные темы как принятие решений, составление бюджета, трансфертное ценообразование, система контроля. Особый акцент сделан на развитии и оценке социального аспекта управленческого и производственного учёта. Основная цель курса- способствовать развитию навыков критического подхода в рамках научно-исследовательской деятельности.

3. Эмпирические исследования в области финансового учёта (*Empirical Research in Financial Accounting*)- ознакомление с современными теориями бухгалтерского учёта, проведение исследований в области финансового учёта как составной части финансовой экономики.
4. Развитие бухгалтерской мысли (*The Evolution of Accounting Thought*)- анализ взаимосвязей исторической и современной практики учёта, сфер влияния и источников, исследование и прогнозирование трендов дальнейшего развития.
5. Методология исследовательской деятельности в бухгалтерском учёте (*Research Methodology in Accounting*)- ознакомление с особенностями критического анализа результатов опубликованных исследований, освоение основных философских, методологических и статистических концепций, а также отдельных методов научно-исследовательской деятельности, подготовка к написанию заключительной работы магистра (*thesis*).
6. Избранные чтения по бухгалтерскому учёту (*Selected Readings in Accounting*)- углублённое изучение отдельных аспектов бухгалтерского учёта в соответствии с планом, утверждённым Учёным советом по бухгалтерскому учёту (*Graduate Accounting Committee*).
7. Исследовательский семинар (*Research Seminar*)- презентация профессорско-преподавательским составом и магистрантами своих научных работ.
8. Исследования в области бухгалтерского учёта (*Research in Accounting*)- ежегодная регистрация на этот предмет до выполнения всех требований и окончания программы академического магистра.

Длительность программы **профессионального магистра** (*Master of Professional Accounting*) в области бухгалтерского учёта составляет 2 семестра⁵. Так как большинство магистрантов работает, каждый семестр длится 4 летних месяца с мая по август, когда объём работы не такой значительный. В свою очередь с сентября по апрель магистранты продолжают приобретать и совершенствовать необходимый опыт работы на практике (в основном в профессиональных аудиторских компаниях).⁶ На данный момент программу окончило уже более 350 человек, ежегодный набор составляет 60 студентов.⁷ Абитуриент должен иметь высшее экономическое образование или его эквивалент (срок обучения не менее 4 лет), полученные в вузе Канады, со специализацией в области бухгалтерского учёта. На момент поступления должны быть освоены следующие учебные предметы (MPAcc, 2006, p.3):

1. промежуточный курс по бухгалтерскому учёту активов и обязательств (*intermediate accounting – assets and liabilities*)- 6 кредитных пунктов (далее- кр. п.);
2. высший курс финансового учёта по консолидации отчетов и собственного капитала (*advanced financial accounting – theory of consolidation and equity interests*)- 3 кр. п.;
3. управленческий и производственный учёт (*management accounting*)- 6 кр. п.;
4. налогообложение физических и юридических лиц (*personal – corporate tax*)- 3 кр. п.;
5. аудит (*auditing*)- 3 кр. п.

5 Обычный семестр (10 недель) в программе профессионального магистра сжат до 5 недель, не уменьшая объём учебного материала, но существенно повышая интенсивность процесса обучения.

6 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programs/mpacc/calendar.shtml>

7 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programs/mpacc/message.asp>

Опыт профессиональной работы не является необходимым условием для поступления, но его наличие приветствуется. (MPAcc, 2006, p.2) У таких студентов есть преимущество по сравнению с прочими претендентами, т.к. они способны лучше усвоить теоретический материал, базируясь на своих знаниях, полученных на практике.⁸

Большинство студентов, желающих начать обучение по этой программе, в дальнейшем планируют получить квалификацию сертифицированного бухгалтера (*chartered accountant*). Имеется 2 возможности получить образование, необходимое для допуска к квалификационным экзаменам Канадского института сертифицированных бухгалтеров (*Canadian Institute of Chartered Accountants*)- освоить 6 модулей программы Школы бизнеса сертифицированных бухгалтеров или же получить степень профессионального магистра в Колледже коммерции Университета Саскачеван и освоить только 6-ой модуль в Школе бизнеса. Поэтому программа профессионального магистра соответствует т.н. «критериям компетентности кандидатов в сертифицированные бухгалтера» (*The Chartered Accountants' Candidates Competency Map*). (MPAcc, 2006, p.3) Косвенно этот факт свидетельствует о довольно строгих требованиях, выдвигаемых к содержанию программы. В результате около 85% выпускников сдают квалификационный экзамен с первого раза по сравнению с 75% в среднем по стране.⁹ Но с другой стороны у программы есть недостаток - хотя многие вопросы имеют международную направленность, всё же она ориентирована на глубокое знание особенностей именно канадского бухгалтерского учёта и налогообложения.¹⁰ Поэтому программа закрыта для студентов, не освоивших 5 вышеупомянутых учебных предметов (налогообложение, аудит и др.) в вузе Канады. В ходе обучения магистранты должны освоить следующие предметы (таблица 1).

Таблица 1. Учебные дисциплины программы профессионального магистра по бухгалтерскому учёту Колледжа коммерции Университета Саскачеван¹¹

1 семестр	2 семестр
1. Среда предпринимательской деятельности	1. Управление современным бизнесом
2. Корпоративный финансовый менеджмент: политика, стратегия и принятие решений	2. Страхование в современном бизнесе, государственном секторе и неприбыльных организациях
3. Финансовая отчётность и докладные документы	3. Налогообложение
4. Стратегический управленческий и производственный учёт	4. Предпринимательство и управление малым бизнесом
5. Информационные системы: моделирование, контроль и аудит	5. Профессионализм, навыки, применение и интеграция
6. Профессионализм, навыки, применение и интеграция	
7. Исследовательский проект	

Университет Кардифф (Великобритания)

По результатам последних опросов (*Research Assessment Exercise*, 2001) Совета по финансированию высшего образования (*Higher Education Funding Council*) Школа бизнеса Университета Кардифф (*Business School, Cardiff University*) находится на 7 месте в списке

8 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/departments/accounting/>

9 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programs/mscaccounting/>

10 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programs/mpacc/intnl.shtml>

11 Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programs/mscaccounting/admission.asp>

более чем 100 британских вузов, ведущих активную научно-исследовательскую деятельность. (Postgraduate, 2007, p.6,38) Школа бизнеса осуществляет программы *академического магистра* в сфере экономики и управления по более чем 10 направлениям, в т.ч. и программу по бухгалтерскому учёту и финансам (*Master of Science in Accounting and Finance*). Программа ориентирована на абитуриентов с высшим экономическим образованием со специализацией в области бухгалтерского учёта и (или) финансов, или с похожей специализацией и значительным опытом работы в соответствующей отрасли. 2 рекомендательных письма от членов профессорско-преподавательского состава с характеристикой академических способностей и пригодности претендента к обучению в магистратуре являются обязательным условием рассмотрения заявления на поступление. (Postgraduate, 2007, p.40) В ходе обучения, которое длится 1 год, магистранты должны освоить 10 предметов (таблица 2). (Postgraduate, 2007, p.19)

Таблица 2. Учебные дисциплины программы академического магистра по бухгалтерскому учёту и финансам Школы бизнеса Университета Кардифф.

1 (осенний) семестр	2 (весенний) семестр
Обязательные курсы	Обязательные курсы
1. Принципы финансов	1. Исследовательская проблематика в области финансов
2. Высший курс финансовой отчётности	2. Исследовательская проблематика в области бухгалтерского учёта
3. Методы исследовательской деятельности	Выборные курсы (2 курса- по 1 из области бух. учёта и финансов)
4. Управленческий и производственный учёт и контроль	3. Международные корпоративные финансы
	4. Финансовые производные инструменты
	5. Международный бухгалтерский учёт
	6. Углублённый курс управленческого и производственного учёта

Таллинский Технический университет

Экономический факультет Таллинского Технического университета (*Tallinna Tehnikaiikooli Majandusteaduskond*) предлагает несколько программ магистра в области экономики, среди которых хочется выделить 2-годичную программу *академического магистра* по бухгалтерскому учёту¹² (таблица 3).

Таблица 3. Учебные дисциплины программы академического магистра по бухгалтерскому учёту Экономического факультета Таллинского Технического университета¹³

1 семестр	2 семестр
<p><i>Общие курсы</i> # Право и устройство ЕС (3) <i>Основные курсы</i> # Международный бизнес (2) # Методы количественного и качественного анализа в бизнесе (3) <i>Главные курсы по специализации</i> # Финансовая отчетность и анализ (4) <i>Прочие курсы</i> # Информационные системы в бухгалтерском учёте * (2)</p>	<p><i>Общие курсы</i> # Иностранный язык для научно-исследовательской работы (2) # Коммерческое право (2) <i>Главные курсы по специализации</i> # Стратегический управленческо-производственный учёт и управление затратами (3) # Корпоративные финансы (3) <i>Прочие курсы</i> # Консолидированный бух. учёт (3) # Таможня и пошлины * (3) # Бух. учёт в неприбыльных организациях * (4) # Международ. налогообложение * (3)</p>
3 семестр	4 семестр
<p><i>Основные курсы</i> # Стратегический менеджмент (3) <i>Главные курсы по специализации</i> # Международ. финансы бизнеса (3) <i>Прочие курсы</i> # Международный бух. учёт (3) # Аудит (3) # Внутренний контроль (3)</p>	<p><i>Прочие курсы</i> # Бизнес моделирование * (3) # Корпоративное управление * (3) # Теория бухгалтерского учёта * (3) <i>Прочие курсы</i> # Академический семинар для магистрантов</p>

В процессе обучения магистранты должны освоить все вышеперечисленные предметы из категорий общих, основных и главных курсов по специализации, а также прочих курсов (не отмеченные звёздочками в таблице 3) и предметы свободного выбора по другим направлениям (5 кр. п.). Отмеченные звёздочками курсы являются выборными, из них необходимо набрать 12 кр. п.

Латвийский университет

Программы *академического магистра* социальных наук в области экономики (в т.ч. по специализации «Учёт, контроль и анализ хозяйственной деятельности»), реализуемые Факультетом экономики и управления Латвийского университета, впервые были аккредитованы в феврале 1998 года и получили повторную аккредитацию 6 октября 2004 года. Срок очного обучения составляет 4 семестра. (Economikas, 2004, p.24-25)

Таблица 4. Учебные предметы и модули программы академического магистра «Учёт, контроль и анализ хозяйственной деятельности» Факультета экономики и управления Латвийского университета¹⁴

<i>Модуль А Общие курсы</i>	<i>Модуль Б Специальные курсы</i>
Микроэкономический анализ (4) ¹⁵	Международные стандарты бухгалтерского учёта (6)
Макроэкономический анализ (4)	Международные стандарты ревизии (4)
Статистический анализ (2)	Управленческий и производственный учёт (4)
Прикладная эконометрия (2)	Внутренний контроль (2)
Население и развитие (2)	Финансовый менеджмент (4)
Развитие мировой экономики (2)	Инвестиционная политика (4)
	Концепции бухгалтерского учёта (2)
	Анализ ситуаций бизнеса (4)
	Руководство проектами (4)
	Статистические методы в экономике и бизнесе (2)
	Теория риска (4)
	Деловая коммуникация (4)

Авторы программы, подвергнув тщательному анализу трудности, возникшие в процессе её реализации в 1998-2004 годах, при повторной аккредитации выдвинули следующие предложения по её усовершенствованию (Ekonomikas, 2004, p.18-19):

- а) привлечь преподавателей из вузов других государств;
- б) обеспечить профессорско-преподавательскому составу возможность регулярно стажировать в вузах Латвии и за границей;
- в) способствовать вовлечению академического персонала и магистрантов в научно-исследовательские проекты;
- г) усовершенствовать методику согласования учебных курсов программ бакалавра и магистра;
- д) стимулировать самостоятельную работу магистрантов.

С точки зрения автора статьи большинство предложений носит декларативный характер, поскольку их реализация на практике затруднительна из-за ограниченных финансовых ресурсов факультета, а также недостаточного владения иностранными языками. В свою очередь численность тех магистрантов, которые могут слушать лекции приглашенных лекторов, и того академического персонала, который способен полноценно пройти стажировку за рубежом, столь незначительна, что не может существенно повлиять на общее качество обучения.

В докладной записке с рекомендацией повторно аккредитовать программу академического магистра социальных наук в области экономики, эксперт указал на 3 актуальные проблемы, требующие серьёзного обсуждения и решения на уровне Факультета экономики и управления (Eksperta, 2004, p.2-3):

1. довольно широко распространено несоответствие тематики работ магистра освоенным в результате обучения модулям (т.е., специализации обучения- *прим. автора статьи*).
2. отсутствие в отдельных работах ясно выраженного теоретического раздела, который является неотъемлемой частью работы академического магистра. Некоторые работы представляют собой простую компиляцию.
3. повышение уровня написания (в т.ч. за счёт увеличения удельного веса исследований, самостоятельно проведённых магистрантом) и защиты работы магистра.

Реализация программы *профессионального магистра* в области экономики по специализации «Бухгалтерский учёт и аудит» была начата в 2005/2006 учебном году, аккредитация получена 11 октября 2006 года. Для абитуриентов с высшим профессиональным образованием в области экономики и квалификацией 5-го уровня «Экономист» срок очного обучения составляет

14 Retrieved April 17, 2007, from http://www.evf.lu.lv/progr_sduka.html

15 Объём курса в кредитных пунктах

2 семестра, заочного- 3 семестра (40 кредитных пунктов, далее- кр. п.). Для абитуриентов с академической степенью бакалавра или высшим профессиональным образованием в области экономики или управления и квалификацией 5-го уровня срок очного обучения составляет 4 семестра (80 кр. п.). (Profesionālā, 2006, p.19) Всего в 2005 году было принято 160 магистрантов (67 на очное, 93 на заочное обучение), в 2006 году набор сократился до 149 человек (59 на очное, 90 на заочное обучение). (Profesionālā, 2006, p.28)

Таблица 5. Учебные предметы программы профессионального магистра «Бухгалтерский учёт и аудит» Факультета экономики и управления Латвийского университета.

Название курса	Объём (кр.п.)	Длительность обучения	
		2-3 сем.	4 сем.
<i>Теоретические и практические курсы</i>			
Макроэкономический анализ	4	-	+
Микроэкономический анализ	4	-	+
Международные стандарты финансовой отчетности	4	+	+
Международные стандарты ревизии	4	+	+
Управленческий и производственный учёт	2	-	+
Курсы по исследовательской и творческой деятельности, пректированию и управлению			
Внутренний контроль	2	+	+
Практика:			
# применение международных стандартов финансовой отчётности	10	-	+
# исследование информации по управленческому и производственному учёту	10	-	+
# исследование проблем бухгалтерского учёта и аудита	6	+	+
Инвестиционная политика	4	-	+
Обязательственное право	2	-	+
Экономика окружающей среды	2	+	+
Развитие мировой экономики	2	+	+
Статистические методы в экономике и бизнесе	2	+	+
Курсы по педагогике и психологии			
Психология организации	2	+	+

(Profesionālā, 2006, p.20,22,41-43)

По мнению администрации программы главными направлениями её дальнейшего развития должны стать (Profesionālā, 2006, p.39):

1. совершенствование содержания программы и состава преподаваемых учебных дисциплин, исходя из требований нормативных актов и оценки нужд магистрантов;
2. способствование выполнению практических заданий на компьютерах;
3. поиски возможностей сотрудничества с зарубежными вузами с целью привлечения преподавателей для чтения лекций по отдельным учебным дисциплинам;
4. способствование стажировке студентов и преподавателей в зарубежных вузах, побуждение продолжить обучение в докторантуре;

5. повышение качества научно-исследовательской деятельности, проводимой академическим персоналом, его привлечение к участию в научных проектах, побуждение готовить новые учебные пособия и учебники;
6. организация ежегодных научных конференций и приглашение наиболее активных магистрантов к участию в них;
7. обмен опытом и участие в семинарах, организуемых Латвийской ассоциацией бухгалтеров и Латвийской ассоциацией присяжных ревизоров.

Нет ни малейших сомнений, что вышеупомянутые направления должны положительно повлиять на качество образования и квалификацию преподавательского состава. В то же самое время отдельные пункты являются чисто декларативными (1 и 2) и требуют обязательного уточнения. Для некоторых направлений (3) нужны существенные финансовые ресурсы, источники которых не известны. Другие (5 и 6) уже имели место в прошлом и не дали какого-либо существенного положительного эффекта. Поэтому нет повода предполагать, что без серьёзных изменений в конкретных требованиях ситуация должна измениться в будущем. Например, в Латвийском университете уже несколько десятков лет подряд проводится ежегодная конференция, в которой магистранты Института бухгалтерского учёта никогда не принимают участие. Незаинтересованность является главной причиной этой пассивности. Автор статьи убеждён, что дополнительные баллы к оценке или зачёт какой-либо из практик (к примеру, по исследованию проблем бухгалтерского учёта и аудита) в случае презентации научного доклада будет самым действенным стимулом. Для преподавателей побуждением к написанию учебной литературы могут стать более жёсткие (а не формальные, как на данный момент) критерии для повторного переизбрания на академическую должность доцента, ассоциированного или полноправного профессора.

Высоко оценивая содержание программы и отмечая её положительные аспекты, представители профессуры Рижского Технического университета, Таллинского Технического университета и Шведского Сельскохозяйственного университета, входившие в состав экспертной комиссии, в то же самое время указали на ряд существенных недостатков, а в отдельных случаях дали рекомендации по их устранению. Упомянем лишь некоторые из них (Joint, 2006):

1. отличие программы от «смыслового содержания» (англ. „*spirit*”) аналогичных программ в других странах Европейского Союза- малый удельный вес предметов по управленческому и производственному учёту, контролю и налогообложению, а также отсутствие предметов, связанных с финансами. Например, в программу с длительностью обучения 2-3 семестра включены лишь 2 предмета по бухгалтерскому учёту и 1 предмет по аудиту.
2. содержание программы соответствует нормативным актам (Noteikumi, 2001) и главенствующим на данный момент в государствах Прибалтики представлениям о бухгалтере как работнике, ведущем учёт и составляющем финансовые отчёты. Необходима переориентация на более широкое понятие бухгалтера как специалиста с глубокими знаниями в сфере финансов, налогообложения, юриспруденции и т.д., так как речь идёт о программе магистра, а не бакалавра или студента профессиональной программы начальных уровней.
3. магистранты довольно редко посещают библиотеку, т.к., во-первых, они не ощущают необходимость дополнительно к материалам лекции использовать другую учебную или научную литературу, и, во-вторых, процесс обучения не способствует и не требует от них творческих изысканий, ознакомления с различными концепциями и точками зрения. Это недопустимо, потому что речь идёт о академической программе магистратуры в университете.
4. необходимо улучшить знание общего английского языка и языка по специальности (в т.ч. специальной терминологии) среди магистрантов и преподавательского состава (организуя для последнего специальные курсы), так как недостаточный уровень является серьёзным препятствием для более активного сотрудничества с зарубежными вузами, научно-исследовательскими организациями и международ-

ными организациями, а также использования иностранных учебников и статей из научной периодики.

5. необходимо обеспечить пополнение библиотечных фондов учебниками международного уровня, изданными в последние годы¹⁶, т.к. наблюдается их отсутствие в списках учебной литературы для магистрантов.¹⁷
6. более активное применение дистанционных методов обучения.
7. участие преподавательского состава в конференциях не компенсирует отсутствие активной научно-исследовательской деятельности, результатом которой должны являться публикации в международных рецензируемых журналах.

Проведённый автором статьи сравнительный анализ общего смыслового содержания программ магистратуры в области бухгалтерского учёта Университета Саскачеван, Университета Кардифф, Таллинского Технического университета и Латвийского университета свидетельствует, что для последнего характерна попытка дать магистрантам широкий кругозор не по специальности, а по общеэкономическим дисциплинам. Их удельный вес (по отношению к объёму всех учебных предметов в кредитных пунктах) для академического магистра составляет 63%, для профессионального- 44% и 65% в зависимости от длительности обучения. Такой подход не характерен для академических программ западных вузов. Например, в программах Университетов Саскачеван и Кардифф нет ни одного общеэкономического предмета. В программе Таллинского Технического университета обязательными общеэкономическими предметами являются «Право и устройство ЕС», «Международный бизнес», «Методы количественного и качественного анализа в бизнесе», «Стратегический менеджмент» и «Коммерческое право» общим объёмом 13 кр. п. (22%). Оставшиеся общеэкономические предметы магистрант может по желанию заменить предметами по специальности.

Принимая во внимание результаты анализа, а также трудности, с которыми приходится сталкиваться на практике в процессе обучения магистрантов, автор статьи предлагает следующие нововведения в программах, реализуемых Институтом бухгалтерского учёта Латвийского университета:

1. изменение требований, выдвигаемых к образованию абитуриентов- в данный момент правом начать обучение по программе академического магистра обладают не только лица со степенью бакалавра или высшим профессиональным образованием второго уровня в области экономики или управления, но и в других отраслях социальных наук (математика, физика, инженерные науки, информационные технологии) в случае наличия 2-х годичного опыта работы в области экономики или управления.¹⁸ В последнее время всё чаще встречаются прецеденты зачисления магистрантов с образованием по филологии, юриспруденции или политологии. Данную практику нельзя считать приемлимой, т.к. из неё следует, что получаемое в течение 6-8 семестров высшее образование по экономике или управлению можно успешно заменить образованием из другой области и 2 годами работы на практике. Необходимо отметить, что Факультет физики и математики, Юридический факультет и Филологический факультет Латвийского университета¹⁹ такие привилегии для поступающих с непрофилирующим образованием в магистратуру не предусматривают.

16 На момент аккредитации в библиотеке Факультета экономики и управления Латвийского университета имелась литература: 43 наименования по международным стандартам финансовой отчётности, 18- по международным стандартам ревизии, 20- по внутреннему аудиту, 25- по управленческому и производственному учёту. (Profesionālā, 2006, p.138) К сожалению, большинство книг представлено в единственном экземпляре и изданы 15 и более лет назад. Принимая во внимание темпы развития учёта и аудита на рубеже веков, на данный момент их можно считать безнадежно устаревшими. Для сравнения: по микроэкономическому анализу в фондах имеется 112 наименований, по макроэкономическому анализу- 115 наименований.

17 Из этого следует, что эксперты были не согласны с мнением администрации программы, что одной из сильных сторон последней является «хорошее обеспечение учебной литературой». (Profesionālā, 2006, p.38)

18 Retrieved April 23, 2007, from <http://www.lu.lv/materiali/gribustudet/augst-prasibas-2007.html#ekon>

19 Retrieved April 23, 2007, from <http://www.lu.lv/materiali/gribustudet/augst-prasibas-2007.html>

2. исключение ряда имеющихся учебных дисциплин

а) «Микроэкономический анализ» и «Макроэкономический анализ» - при повторной аккредитации программы академического магистра в 2004 году объём данных курсов был уменьшен с 6 до 4 кр. п. (Ekonomikas, 2004, p.7) Однако факты свидетельствуют, что их включение в программу магистратуры по бухгалтерскому учёту в большинстве случаев характерно лишь для вузов государств постсоциалистического пространства (например, Сельскохозяйственный университет в Латвии²⁰, Тартуский университет в Эстонии²¹, Университет Марибор в Словении и т.д.). Исторически это было связано с большим количеством магистрантов, получивших высшее образование в советское время и имевших поверхностное представление о функционировании механизмов рыночной экономики. Однако в последнее время их число постепенно уменьшается. Поэтому дальнейшее преподавание вышеупомянутых дисциплин, которые в западных вузах традиционно считаются прерогативой таких специализаций как «международная экономика», «финансовая экономика», «банки и финансы» и т.п. нецелесообразно, тем более за счёт уменьшения объёма профилирующих предметов по бухгалтерскому учёту и аудиту.

б) «Население и развитие»- по причине специфики демографии как отдельной отрасли экономической науки и её несоответствия нуждам специализации «Учёт, контроль и анализ хозяйственной деятельности» программы академического магистра.

3. введение новых учебных дисциплин

а) «Иностранный язык для научно-исследовательской работы»- задача нового курса должна состоять в улучшении знания первого иностранного (английский, немецкий или французский) языка по специальности (терминология, словарный запас, фразеологизмы), которым владеет магистрант, и подготовке последнего к использованию иностранной научной литературы.

б) «Методология научно-исследовательской деятельности»- как обязательный предмет в программе академического и выборный предмет в программе профессионального магистров. Магистранты обеих программ испытывают серьёзные сложности при конспективном изложении и написании теоретических разделов, в результате чего наблюдается резкое снижение уровня разработки этой части работ магистра. Последние всё чаще представляют собой незначительно переработанные дипломные работы или работы бакалавра, грубые компиляции из материалов лекций и отдельных учебников или учебных пособий, изданных в Латвии для нужд студентов начальных курсов (*sic!*), а также использования интернета как основного источника теоретического материала. Данная тенденция свидетельствует о том, что изначально предполагавшееся (Profesionālā, 2006, p.13) освоение методологии научных исследований в рамках других учебных дисциплин себя не оправдало. Магистранты так и не обладают необходимым навыком, указанном в Заявлении на аккредитацию программы (Profesionālā, 2006, p.9) как один из результатов, достигаемых в результате обучения, а именно- проводить «самостоятельный анализ и решение теоретических и практических проблем бухгалтерского учёта и аудита».

в) по бухгалтерскому учёту в условиях глобализации экономики- стремительное развитие международных рынков капитала и свободное движение ресурсов вызывает необходимость ориентироваться в особенностях национального

20 Retrieved April 23, 2007, from http://ef.llu.lv/files/p6/stud_pr_mag_gramatved_uzsk.xls

21 Retrieved April 23, 2007, from <http://www.lu.lv/materiali/gribustudet/augst-prasibas-2007.html#ekon>

бухгалтерского учёта и анализа финансовой отчётности компаний зарубежных стран. В существующих программах магистра эти вопросы должным образом не освещаются.

4. актуализация содержания учебной дисциплины «Международные стандарты финансовой отчётности»- в результате длившегося более 10 лет процесса гармонизации национальное регулирование бухгалтерского учёта в Латвии согласовано и соответствует требованиям международных стандартов. Поэтому впредь в рамках учебной дисциплины является целесообразным рассматривать не абсолютное большинство, а лишь те международные стандарты, которые выделяются своей сложностью (составление консолидированных отчётов), проблемностью (учёт финансовых инструментов, договоров страхования) или новизной (например, по учёту полезных ископаемых). Принимая во внимание т.н. процесс конвергенции (совместного сближения) международных и ряда национальных стандартов (США, Канады, Великобритании), в преподавании данной дисциплины желателен комплексный подход, не ограничивая спектр рассматриваемых тем только регулированием учёта, изложенным в международных стандартах.
5. согласование тематического содержания учебных дисциплин- необходимо исключить существующее на данный момент дублирование отдельных тем по предметам магистратуры (аудит, внутренний контроль, статистический анализ, финансовый менеджмент, управленческий и производственный учёт и др.), которые уже пройдены в рамках учебных программ, дающих право поступления в магистратуру. Это осуществимо за счёт более углублённого изучения данных тем или применения интегрированного подхода (например, использование статистических методов и методов оценки системы внутреннего контроля для расчёта аудиторского риска по предмету «Международные стандарты ревизии») для решения значительно более сложных проблем и задач.
6. проведение «тематических исследовательских семинаров»- подготовка к семинарам, которые должны стать неотъемлемой частью большинства учебных дисциплин и активное участие в которых должно является одним из обязательных условий допуска к сдаче экзамена, ведется магистрантом самостоятельно в библиотеке, основываясь на списке рекомендуемой литературы, подготовленном преподавателем. В результате должна измениться существующая практика осваивать предмет исключительно по конспектам лекций.
7. более широкое использование «проблемных вопросов»- на данный момент проверка знаний магистрантов в большинстве случаев сводится к механическому воспроизведению заученного наизусть материала. Это не способствует развитию логики, критическому подходу к точкам зрения различных теоретиков и практиков, использованию доступных источников литературы. Результаты проверочных работ и экзаменов по учебному курсу «Концепции бухгалтерского учёта» (осенний семестр 2005/2006 и 2006/2007 учебных годов), который ведёт автор статьи, свидетельствуют, что около 80% студентов программы академического магистра затрудняются давать ответы на «проблемные вопросы», требующие не автоматического пересказа содержания лекции, а сопоставления и сравнительного анализа материала. Таким образом «проблемные вопросы» должны стать контрольным механизмом для проверки эффективности тематических исследовательских семинаров.
8. увеличение срока написания работы магистра- наличие семьи и необходимость работать параллельно учёбе значительно замедляют темпы написания работы. Не-

прерывно возрастает количество магистрантов, не успевающих закончить работу за один семестр или представляющих на защиту работы, не соответствующие требованиям. Необходимо обеспечить им возможность без внесения дополнительной платы за обучение продлить срок вплоть до 2 семестров, но не занижая критерии соответствия (что имеет место на данный момент).

Предложенные автором нововведения способны не только улучшить конкурентоспособность программ на рынке высшего образования в Латвии, но и поднять престиж академической степени магистра в области бухгалтерского учёта. Хотя их реализация может потребовать определенных финансовых и трудовых ресурсов (в т.ч. привлечение нового академического персонала), попытки избежать каких-либо новшеств могут иметь неблагоприятные последствия. Как совершенно верно было отмечено в Заявлении на аккредитацию (Profesionālā, 2006, p.37-38), одной из угроз для реализации программ является «обострение конкуренции [...], вызванное уменьшением количества потенциальных студентов как следствие демографического кризиса».

Основные выводы

Хотя программы академического и профессионального магистра, реализуемые Институтом бухгалтерского учёта Латвийского университета, соответствуют требованиям нормативных актов Латвийской Республики, проведённое автором исследование однозначно свидетельствует о наличии многочисленных отличий от аналогичных программ ряда зарубежных вузов. Как главные отличительные особенности программ магистра Института бухгалтерского учёта следует указать:

- а) ориентация на освоение широкого спектра экономических дисциплин, часто имеющих весьма слабую связь с будущей специализацией магистрантов (например, «Население и развитие», «Экономика окружающей среды»);
- б) малый удельный вес предметов по специальности;
- в) отсутствие учебных курсов, готовящих магистрантов к научно-исследовательской деятельности и написанию работы магистра;
- г) слабое освещение наиболее актуальных и проблемных вопросов, основное внимание уделяя рассмотрению всех тем учебной программы, хотя многие из них уже были пройдены до поступления в магистратуру;
- д) методы проверки знаний, не способствующие самостоятельной работе магистрантов с дополнительной литературой в библиотеках.

Всё вышесказанное даёт основание усомниться в конкурентоспособности как самих программ, так и их выпускников на рынке труда экономически развитых стран, что особенно важно, принимая во внимание политику Европейского Союза о свободном перемещении рабочей силы. Это подтверждает необходимость проведения ряда кардинальных реформ как в отношении содержания программ магистра, так и касательной самой организации учебного процесса, способствуя его сближению с западной моделью образования.

Литература

Ekonomikas akadēmisko studiju programmu pašnovērtējuma ziņojums par 1998.-2004. akadēmiskajiem gadiem. (2004). Rīga: Ekonomikas un vadības fakultāte, Latvijas Universitāte. Retrieved April 16, 2007, from <http://www.aiknc.lv/zinojumi/lv/LuEkonBM04.doc>

Eksperta ziņojums par Latvijas Universitātes Ekonomikas un Vadības fakultātes Ekonomikas akadēmisko studiju programmu (bakalaura studiju programma un maģistra studiju programma) atkārtotu akreditāciju. (2004, September 28). Rīga: Ekonomikas un vadības fakultāte, Latvijas Universitāte. Retrieved April 16, 2007, from http://www.aiknc.lv/zinojumi/lv/kozlinskekomb_iz.doc

Joint Commission Report on Accreditation of Professional Master Study Programme "Accounting and Auditing". (2006). Rīga: Department of Economics and Management, University of Latvia. Retrieved April 16,

2007, from <http://www.aiknc.lv/zinojumi/lv/LuGramAudit06KZ.doc>

Latvijas Universitātes imatrikulācijas nosacījumi augstākā līmeņa studijās 2007./2008. akadēmiskajā gadā vasarā. (2007). Retrieved April 23, 2007, from

<http://www.lu.lv/materiali/gribustudet/augst-prasibas-2007.html>

MPAcc. Master of Professional Education. Innovative Graduate Education. (2006, September). Saskatchewan: Department of Accounting, College of Commerce, University of Saskatchewan. Retrieved April 10, 2007, from <http://www.commerce.usask.ca/programms/mpacc/programoverview.pdf>

Noteikumi par otrā līmeņa profesionālās augstākās izglītības valsts standartu. Ministru kabineta noteikumi No. 481. (2001, November 27). *Latvijas Vēstnesis*, 171 (2558).

Postgraduate Programmes 2007. (2007). Cardiff: Cardiff Business School, Cardiff University. Retrieved April 10, 2007, from http://www.cardiff.ac.uk/carbs/degree_programmes/postgraduate/postgraduate_prospectus.pdf

Profesionālā augstākās izglītības maģistra studiju programma "Grāmatvedība un audits". Pieteikums studiju programmas akreditācijai. (2006). Rīga: Ekonomikas un vadības fakultāte, Latvijas Universitāte. Retrieved April 16, 2007 from <http://www.aiknc.lv/zinojumi/lv/LuGramAudPMLv.doc>

Summary

PROBLEMS OF DEVELOPMENT OF MASTER DEGREE PROGRAM IN ACCOUNTING AT THE UNIVERSITY OF LATVIA

Artūrs Prauliņš

University of Latvia, Latvia

The article is dedicated to problems and possibilities of development in terms of realization of Academic and Professional Master's Degree program in Accounting at the University of Latvia. Carrying out continuous comparative analysis of Master's program at different foreign Higher educational establishments (University of Saskatchewan in Canada, Cardiff University in the United Kingdom, Tallinn Technical University in Estonia), as well as using the references of accreditation expert group, the author identifies plenty of weaknesses appropriate to programs of University of Latvia and has elaborated a range of suggestions, which will provide the better programs conformity to the standards, established for Master's Degree achievement in the states with developed market economics. The main recommendations for program improvement are as follows: increase of specific weight for the subjects referring to accounting and audit decreasing general studying course scope (micro economical and macro economical analysis, demography); elimination of program subjects doubling between the list of studied subjects before the start of Master's Degree studies and the list of Master's Degree subjects; updating of studying subject „International Financial Reporting Standards” content, further studying of only the most complicated and problematic standards; implementation of new studying subjects („Foreign Language for the Needs of Scientific Research” and „Research Methodology in Accounting”) and „Research Seminars”; inspiration of Master's Degree students to work independently in the library; extension of Master's thesis elaboration period up to 2 semesters instead of existing 1 semester. The suggested innovations not only increase the competitive ability of the mentioned before programs in Latvian Higher Education Market, but also can improve the status of Master's Degree in Accounting. Though implementation of innovations requires essential investments and labour force (including involvement of new qualified staff), attempt to ignore the necessity of changes may have an extended harmful effect, in particular, loss in competition for potential students (as their quantity decrease due to demographic crisis in the beginning of 1990's) is expected in the nearest future.

Keywords: *accounting, Master's Degree program, quality of education, University of Latvia.*

*Advised by Vilma Paupa,
Association of Accountants of the Republic of Latvia, Latvia.*