

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

**О. Д. Каверина**

докт. экон. наук, профессор кафедры статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета

**С. Н. Карельская**

канд. экон. наук, доцент кафедры статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета

**Н. А. Соколова**

канд. экон. наук, доцент кафедры статистики, учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета

## ЭВОЛЮЦИЯ ПОДХОДОВ К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОБРАЗОВАНИЮ В РОССИЙСКИХ УНИВЕРСИТЕТАХ: КАК АКАДЕМИЧНОСТЬ ВЫТЕСНЯЛАСЬ ЗАПРОСАМИ ПРАКТИКИ

### Введение

С момента создания первого российского университета по настоящее время в России произошла масса политических событий (революции, смены политического строя, мировые войны и т.д.), предопределивших изменения в самой концепции университетского образования. Уникальный путь, который Россия прошла, существенно отличается от европейского пути развития, в том числе это касается и всех образовательных реформ, предпринятых российским правительством в начале 2000-х гг.

Отличием данной статьи является углубление исследований в области истории развития бухгалтерского образования, его присутствия и эволюции в старейших российских университетах. До данной работы подобных исследований не проводилось, поскольку обычно развитие бухгалтерского образования в России связывается с коммерческим образованием, организация которого отличалась от работы в университетах (Соколов, 2007; Карельская, Зуга, 2015).

Университеты на протяжении веков считались основным системообразующим элементом образовательной модели и мощным мобилизационным ресурсом развития общества. Начало университетского движения в мире относят к XI–XII вв. и связывают с появлением особых школ, общедоступных для людей всех званий, возрастов и земель. Профессора и ученики этих школ образовывали «корпорации» с особой юрисдикцией, органами самоуправления и привилегиями, полученными от местных и «универсальных» властей (папы и императора). Идея университета раскрывается в самом названии *Universitas*, что в переводе с латинского означает совокупность, при этом с самого начала существования университетского движения в «совокупность» вкладывали разный смысл. Во-первых, необходимо отметить организационный аспект: университетом стали называть результат объединения разных типов высших учебных заведений. Например, Парижский университет вырос из объединения (совокупности) богословской школы Сорбонны с медицинской и юридической школами. Во-вторых, ключевой миссией университета являлось приобщение человека к совокупности всех видов знаний. Интересно отметить, что в России

XVIII–XIX вв. университет в народе нередко называли «наверститутом» от слов «наверстать» и «институт». Если вспомнить, что термин «институция» во времена Петра I понимался как «информация», то упомянутое народное название имеет глубокий смысл: университет — это место, где можно «наверстать информацию» (Ковалев, 2011, с. 143). Исторически университеты существовали автономно по отношению к обществу, что объяснялось автономией науки с ее идеалом и ценностью истины, именно университеты формулировали ключевые ценностные ориентиры, на которые общество опиралось и которые распространяло через систему образования. Университеты соединяли в себе и универсальность (общезначимые образцы, идеи, ценности и соответствующие им нормы и навыки), и разнообразие (автономия, независимость от общества породили множество вариантов, научных школ, традиций образовательных программ).

Однако в современных условиях роль университетского образования существенно трансформируется: университет уже не в силах выполнять свои прежние функции, более того, современному потребителю образовательных услуг нужен новый модернизированный формат знания, продиктованный в первую очередь современным рынком труда. Во-первых, автономность науки и, как следствие, университетов утеряна. Глобализация всех социальных процессов и образования совершенно закономерно привела нас к единым образовательным стандартам, уравнила через систему образовательных учетных единиц несопоставимые, уникальные университетские программы (ключевую роль здесь сыграл Болонский процесс). Во-вторых, классическими знаниями, которые давало университетское образование, уже нельзя ограничиваться, причиной тому гибкий рынок труда, который отказывает человеку в прочном, постоянном рабочем месте. Никакие знания и навыки не могут быть гарантией устойчивого положения и успеха, диплом университета уже не играет столь значимой роли в конкурентной среде на рынке труда, как в прежних условиях. И действительно, мы находимся в ситуации, когда при избытке специалистов с высшим фундаментальным образованием реальная экономика испытывает острую нехватку квалифицированных практико-ориентированных кадров. В этом проявляется так называемый кризис университетского образования, он связан с той ролью, которую университеты выполняли в обществе и которую уже не могут выполнять сейчас.

Основное направление преодоления данного кризиса — уход от академичности к практико-ориентированному подходу в образовании. Если прежде знание рассматривалось как аксиома, безусловная ценность, то отныне возобладало понятие «полезного знания» (Useful Knowledge) (Мокуг, 2006). Современные университеты все больше ориентируются на запросы работодателя, осуществляя интеграцию сфер бизнеса, науки и образования. В отличие от традиционного образования, ориентированного на усвоение знаний, практико-ориентированное образование направлено на приобретение кроме знаний умений, навыков — опыта практической деятельности.

В данной статье закономерный переход от академического к практико-ориентированному подходу в университетском образовании рассматривается на примере ретроспективного анализа учебных планов по подготовке бухгалтеров с момента зарождения университетского движения в России до настоящего времени. В статье выделены три исторических этапа, обусловленные в первую очередь сменой политических режимов в России и, как следствие, полной трансформацией подходов к университетскому образованию: дореволюционный период (1724–1918 гг.), советский период (1918–1991 гг.), современный (1991 г. — по настоящее время).

## Обзор источников – предшественников и методология исследования

Эволюция российского университетского бухгалтерского образования раскрыта в работах Кавериной (Каверина, 2010) и Ковалева (Ковалев, 2011; 2012), которые составили методологическую основу исторической части настоящего исследования. Дополнительными источниками послужили исследования по истории развития университетов (Аврус, 2001, Императорский С.-Петербургский университет..., 1870; Марголис, Тишкин, 1988; Рождественский, 1902; Статистика..., 2010; Жарова, 2013). Однако в перечисленных публикациях не уделяется внимания рассмотрению особенностей современного этапа развития бухгалтерского образования в ведущих российских университетах, а именно, анализу результатов взаимодействия профессиональных организаций и этих университетов, изучению влияния аккредитации образовательных программ российских университетов на их востребованность со стороны абитуриентов.

В данном исследовании анализируется эволюция бухгалтерского учета как академической дисциплины в рамках экономического университетского образования в России, начиная с середины XIX в. Прослеживается ее путь от «общеобразовательной дисциплины», включаемой в непрофильные образовательные программы, до специальной дисциплины, определяющей профиль образовательной программы. Похожие тенденции наблюдались и в ведущих европейских университетах, так, в начале XX в. бухгалтерский учет как дисциплина в университетах Великобритании, как правило, преподавался в рамках получения степени в бизнес-образовании (commerce degree). Образовательные программы, специализирующиеся непосредственно на бухгалтерском учете, начали появляться в британских университетах только в конце 1960-х гг. (Stevenson, 2018).

Основной базой настоящего исследования стали нормативные документы, регулирующие деятельность старейших университетов России с момента их создания и до настоящего времени, включая уставы и постановления правительства. Оценка изменения тенденций в бухгалтерском университетском образовании осуществлялась по результатам анализа учебных планов Санкт-Петербургского государственного университета за период с XIX в. до настоящего времени, на основании документов, определявших их составление, хранящихся в архивах: Российском государственном историческом архиве (РГИА) и Центральном государственном архиве Санкт-Петербурга (ЦГА СПб). Эмпирический материал представлен аналитическими таблицами, обобщающими информацию об изменении распределения объема часов, приходящихся на учетные дисциплины в учебных планах. Последнее позволило эмпирическим путем подтвердить заявленную гипотезу о тенденциях перехода в бухгалтерском университетском образовании от академического к практико-ориентированному подходу.

Рассмотрение современных проблем бухгалтерского образования основано на публикациях (Napier, 2011; Carnegie, Williams, 2001; Stevenson, 2018). Российский контекст раскрыт в ряде работ (Львова, 2005; Соколов, 2007; Бутова, Полежаева, 2011; Фатейкина, 2012; Лосева, Петров, 2013; Гетьман, 2014; Каморджанова, Солоненко, 2017; Лисовская и др., 2016; Петровская, 2017; Карельская, Соколова, 2018).

### Экономическое образование в первых российских университетах.

#### Автономия и централизация управления учебным процессом

Первая попытка реализации университетского образования в дореволюционной России датируется 1724 г. и связана с учреждением Петром I в Петербурге

Академии наук, Университета и гимназии при ней (подробнее см.: Марголис, Тишкин, 1988; Ковалев, 2012).

Всего в дореволюционной России насчитывалось 11 университетов: Московский (1755), Дерптский (Юрьевский 1802), Казанский (1804), Харьковский (1804), Петербургский (1819), Университет св. Владимира в Киеве (1833), Новороссийский (1864), Варшавский (1869), Томский (1888), Саратовский (1909), Ростовский (1915), Пермское отделение Петроградского университета (1916) — значение их для системы образования и общества в целом было огромным (Аврус, 2001).

Но поскольку общий тон задавали, несомненно, ведущие столичные университеты, остановимся на организации учебного процесса именно в них. Центральное руководство университетом осуществляло Министерство духовных дел и народного просвещения, а с 1824 г. Министерство народного просвещения. Университеты относились к учебным округам, возглавляемым попечителями, через них шли информационные потоки между университетами и министерством.

Университеты самостоятельно формировали свою нормативно-правовую базу, регулировавшую вопросы экономического образования в каждом конкретном университете. Так, 5 ноября 1804 г. был утвержден Устав Московского университета, который в главе III «О профессорах и их отделениях» (Университетский устав, 1804) определял состав ученого сословия отделения нравственно-политических наук: на этом отделении устанавливалась должность профессора дипломатики и политической экономии. Задачи курса политической экономии определились как анализ внутрисословных, экономических и народнохозяйственных вопросов. Тридцать лет согласно Уставу Императорских российских университетов 1804 г. политическая экономия и статистика занимали независимое положение в университетском образовании.

Идеи централизации управления привели к разработке единого для всех университетов Устава 1835 г. Ограниченная автономия университетов, в частности, вызвала усиление власти попечителя, должно жить в университетском городе, оценивать способности, нравственность и трудолюбие преподавателей. Несмотря на то, что профессора и преподаватели избирались советом Университета, министру давалось право назначать профессоров и адъюнктов по своему усмотрению. Совет Университета выполнял функции общего руководства учебной частью. Непосредственное руководство учебным процессом осуществляли факультетские собрания; они, в частности, распределяли учебные курсы, рассматривали методы преподавания, проводили испытания студентов, претендовавших на соискание степеней. Совету Университета было дано право определять круг обязательных предметов.

И при первом же последующем пересмотре учебного плана в соответствии с новым уставом обе экономические дисциплины: политическая экономия и статистика, преподаваемые в двух главных университетах страны, были объединены на кафедре в составе философского факультета. Однако в 1850 г. в соответствии с Дополнением 3-м к Уставу императорских российских университетов 1835 г. от 22-го июня было упразднено преподавание философии светскими профессорами во всех университетах. В итоге, философский факультет Московского университета прекратил свое существование, разделившись на историко-филологический и физико-математический факультеты (прежние 1-е и 2-е отделение философского факультета соответственно). Идентичная ситуация сложилась и в Санкт-Петербургском университете. Преподаватели статистики, политической экономии и философии были отнесены к историко-филологическому отделению.

Именно с этого момента поменялся подход к университетскому образованию. Приоритеты переместились от образования, носящего энциклопедический характер,

к более специализированному. Одной из главных задач системы образования было «решение вопроса о приспособлении главнейших начал наук общих к техническим потребностям ремесленной, фабричной и земледельческой промышленности» (Рождественский, 1902, с. 249). В учебных планах был расширен круг преподаваемых дисциплин. В частности, впервые в России в Петербургском университете были введены лекции о торговом счетоводстве (Каверина, 2010, с. 86).

В 1836 г. на философском факультете Санкт-Петербургского университета была образована кафедра сельского хозяйства, лесоводства и торгового счетоводства — она стала первым прообразом существующей ныне кафедры статистики, учета и аудита. Также стали проводиться публичные лекции по счетоводству. Курс счетоводства читал С. М. Усов (1796—1859). Санкт-Петербургский университет являлся центром развития методологии счетоведения и методики его преподавания. Например, в 1846 г. было опубликовано с одобрения Совета Императорского Санкт-Петербургского университета сочинение Э. Мудрова «Счетоводство для всех родов торговли». Надо отметить, что со второй половины XIX в. изучение бухгалтерского дела распространилось на другие вузы России, что соответствовало и западным тенденциям. Так, в состав первого экзамена для кандидатов на должность по Министерству внутренних дел и финансов в Вюртемберге, Бадене и Гессене, наряду с правовыми и политэкономическими дисциплинами, входил вопрос по Вюртембергской системе налогов и счетоводства (РГИА, ф. 846, оп. 1, д. 30, л. 2). В университетах Великобритании бухгалтерский учет как самостоятельная академическая дисциплина в значительной степени появился после Второй мировой войны. В начале XX в. бухгалтерский учет в университетах Великобритании, как правило, преподавался в рамках получения степени в бизнес-образовании (*commerce degree*). Образовательные программы, специализирующиеся непосредственно на бухгалтерском учете, начали появляться в британских университетах только в конце 1960-х гг. (Stevenson, 2018).

В XIX в. документы, близкие по содержанию современным учебным планам, разрабатывались университетами также самостоятельно. Это были ежегодно публикуемые университетами *обозрения* преподаваемых наук. С одной стороны, это были делопроизводственные материалы, а с другой — периодические издания (Жарова, 2013, с. 69). Первые обозрения были изданы Московским университетом. Сначала они выходили с названием «Объявления о публичных учениях в императорском Московском университете и обеих гимназиях оного», после 1805 г. из него было исключено упоминание гимназий. Традицию публикации этого документа переняли Казанский и Харьковский университеты. В Санкт-Петербургском государственном университете до 1835 г. издавались «Объявления публичного преподавания наук в Императорском С.-Петербургском университете на год», а к концу века закрепилось название «Обозрения преподавания наук в Императорском С.-Петербургском университете на полугодие» (РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 123—124).

Целью публикации «обозрений» ставилось публичное объявление обо всех курсах наук, читаемых в университетах (Жарова, 2013, с. 70). От университета к университету немного отличались содержание и формат изданий. Однако во всех «обозрениях» в центре всегда был преподаватель. Для представления дисциплин использовалось два подхода: именной и предметный. Первый практиковался «старыми» университетами (Московский, Харьковский, Казанский, Петербургский) и состоял в перечислении преподавателей и читаемых ими курсов (Жарова, 2013, с. 70). Второй подход оказался более распространенным, и в конце XIX в. на него перешли практически все остальные университеты. Предметный подход



формирования «обозрения» состоял также в перечислении преподавателей и читаемых ими дисциплин, но список строился по принадлежности преподавателей к кафедрам университета. В конце XIX в. после перечня дисциплин стали обязательно указывать рекомендуемую литературу.

Ниже на примере «Обозрения преподавания наук в Императорском С-Петербургском университете на второе полугодие 1886—87 учебного года» представлено его подробное описание. Под литерой «А» характеризовался личный состав. Выделялись члены совета и деканы. В 1886/87 учебном году деканом юридического факультета был заслуженный ординарный профессор, действительный статский советник Ю. Э. Янсон (1835—1893). Затем перечислялись заслуженные ординарные профессора; ординарные профессора; приват-доценты и лекторы. Далее, под литерой «Б» по каждому факультету перечислялись предметы преподавания с указанием основных пособий. Так, по юридическому факультету кроме политической экономии и статистики читались лекции по римскому праву, русскому гражданскому праву и судопроизводству, уголовному праву и судопроизводству, истории русского права, государственному праву, международному праву, полицейскому праву, финансовому праву, церковному праву. Ниже представлена выдержка из обозрения по кафедре политической экономии и статистики:

*«Ординарный профессор Ю. Э. Янсон, декан факультета:*

*Общий курс теории статистики: вторник 10-12, пятница 10-12; Об обработке статистического материала с практическими занятиями: среда 11-12; четверг 12-1.*

*Пособие: История и теория статистики в монографиях, перевод под редакцией Янсона, Майра; О законообразности в общественных явлениях, перевод Романова; M. Block, Traite de Statistique, 1886 Haushofer, Lehr-und Handbuch d. Statistik. 2 Aufl. Совещательный час, среда 12-1*

*Ординарный профессор Э. Р. Вреден:*

*Политическая экономия (учение о торговле, деньгах, кредите, потреблении и страховании): вторник 1-2; среда 12-1.*

*Пособия: Вреден, Курс политической экономии, 2 изд.; Levasseur, Precis d'economie politique; Fawcett, Manual of political economy; Roscher. Grundlegen für Volkswirthschaftslehre, изд. 16-е.*

*Совещательный час, вторник 12-1»*

(РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 123—124, л. 51)

Затем шли объявления деканов факультетов (РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 123—124, л. 55—58). Например, декан физико-математического факультета доводил до сведения студентов информацию о доступных к слушанию курсов на весенний семестр 1887 г.; декан юридического факультета — о правилах проведения зачетов во втором полугодии 1886—87 учебного года. Затем давалось расписание лекций юридического факультета Санкт-Петербургского университета.

Университетским уставом регламентировался порядок конкретизации учебных планов в обозрениях преподавания, о чем можно судить из письма попечителя Московского учебного округа Министерству народного просвещения № 15678 от 21 августа 1896 г. (РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 1343, л. 1). К концу XIX в. окончательно сложилась форма учебных планов Университета — обозрений преподавания читаемых дисциплин и расписаний, которые включали: педагогический состав по факультетам; наименование курсов лекций с обозначением общего количества лекционных часов по каждому курсу в неделю с указанием семестра; наименование курсов практических упражнений с обозначением общего количества часов

занятий по каждому курсу в неделю и с указанием семестра; перечень сочинений и изданий, которые преподаватель рекомендует своим слушателям в качестве пособий по каждому курсу лекций и практических упражнений (указания эти состояли из полного заглавия каждого сочинения и издания с обозначением года и места издания и проч., как это принято во всех библиографических описаниях); назначение совещательных часов; распределение курсов по дням и часам недели. Исследование архивных документов позволяет предположить, что учебные планы формировались «снизу-вверх», и на их содержание существенное влияние оказывали профессора со своими взглядами и мировоззрением (РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 676, л. 119–123, 136).

Из дел по обозрению преподавания, сохранившихся в РГИА, можно реконструировать порядок составления этих документов, регулирующих учебный процесс:

- 1) собирались заявления преподавателей на имя декана о планируемых лекциях;
- 2) на основе заявлений факультетом формировалось обозрение преподавания и расписание лекций;
- 3) обозрение преподавания и расписание лекций утверждалось Советом Университета;
- 4) утвержденный документ передавался на очередное утверждение попечителю учебного округа;

5) обозрение преподавания и расписание пересылались попечителем в Министерство народного просвещения на окончательное утверждение.

В Московском университете использовался бланк, в котором давались подробные пояснения о том, что должно быть указано в заявлениях профессоров, но последовательность их составления была такая же, как и в Санкт-Петербурге (РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 1343, л. 17). Таким образом, в XIX в. инициатива создания учебного курса в университетах шла от преподавателей. Они в зависимости от своих интересов и возможностей предлагали руководству университета провести занятия по конкретной дисциплине, что кардинально отличается от современной ситуации. Предметная система преподавания постепенно была вытеснена преподаванием, продиктованным образовательными программами. Последняя публикация «Обозрения» в Университете появилась в 1936/37 учебном году (Обозрение..., 1998, с. 5). Нельзя не заметить, что характерной чертой экономического образования в российских университетах того времени явились отказ от догматического преподавания экономических дисциплин и постепенный перевод их изучения в практическое русло, чтобы было обусловлено быстро развивающимися капиталистическими отношениями в стране в конце XIX – начале XX в.

### **Экономическое образование в советский и постсоветский период**

Экономическое университетское образование в советский период основывалось на преподавании курсов политической экономии и капитализма. Однако оторванная от реальности экономическая теория являлась схоластической наукой. Статистика, как дисциплина, не представляющая опасности марксистской идеологии, преподавалась в большинстве экономических вузов, однако адекватное преподавание этой дисциплины осложнялось закрытостью и недостоверностью советской статистики и усугублялось несопоставимостью экономических показателей, рассчитанных по методикам, принципиально отличающимся от тех, которые использовались во всем остальном мире. Так, первые данные по ВВП появились в советской статистике только в 1988 г. (Автономов, Дорошенко, Замков, 2004). Математическая статистика преподавалась как сугубо теоретическая

дисциплина, не имеющая ничего общего с расчетами прикладного характера, а курс общей статистики носил идеологическую направленность. Наряду со статистикой в университетах стали преподаваться бухгалтерские дисциплины. Так, в Ленинградском государственном университете (ЛГУ) в 1920-х гг. профессор В. И. Зазерский (1874—1942) начал проводить занятия на третьем курсе по счетоводству и бухгалтерскому учету. Перу Владимира Ивановича принадлежат книги о государственном счетоводстве, о бухгалтерских экспертизах, о промышленном счетоводстве (в частности, об отраслевом калькулировании себестоимости). С 1927 г. в ЛГУ стал преподавать на кафедре советского права крупный ученый в области бухгалтерского учета И. А. Кошкин (1895—1980). В университете он вел занятия по судебно-бухгалтерской экспертизе.

С середины XX в. бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности появляются в учебных планах специальности «Политэкономия». На рис. 1 представлена доля учебных часов по этим дисциплинам в учебных планах ЛГУ за период с 1950 по 1965 г.



**Рис. 1. Статистические и учетно-аналитические дисциплины в учебных планах ЛГУ по специальности «Политэкономия» (1950—1965 гг.), в учебных аудиторных часах** (составлено по: ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 759, л. 1; д. 1620, л. 46; д. 77, л. 31; д. 1885, л. 12; д. 2429, л. 9; д. 395, л. 15; д. 1148, л. 8; д. 1383, л. 10; Статистика..., 2010, с. 200—202).

В целом доля статистических и учетных дисциплин колебалась в пределах 8—11%. Перечень статистических дисциплин включал, как правило: «Теоретическую статистику» и «Экономическую статистику», которые составляли 4—8% от общего числа аудиторных часов учебного плана. Учетно-аналитические дисциплины включали либо отдельные курсы «Теория бухгалтерского учета» и «Анализ хозяйственной деятельности предприятий», либо объединенные и занимали не более 4% аудиторного времени, а максимальное количество часов на этот блок дисциплин предусматривалось в учебных планах 1955/56 г., 1960/61 г. и 1961/62 г.

В 1950-х гг. на экономическом факультете ЛГУ начала осуществляться подготовка бухгалтеров. Одной из причин этого было открытие специализированной кафедры статистики и учета, на заведование которой в 1949—50 учебном году был приглашен Н. А. Иванов, которого в 1952 г. сменил Д. В. Смирнов (1905—1982). К чтению лекции были привлечены такие именитые профессора, как П. И. Савичев (1900—1982)



и А. С. Наринский (1907–1996). В числе специальных предметов преподавались: «Теория бухгалтерского учета и бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства»; «Анализ хозяйственной деятельности социалистических предприятий»; «Ревизия и контроль»; «Счетная техника и организация механизированного учета»; «Организация краткосрочного кредитования и расчетов»; «Оперативная техника и учет в банках»; «Спецсеминар по бюджетному учету и отчетности». Общее количество учебных аудиторных часов, отводимых на специальные дисциплины в учебном плане 1952–1953 гг., составляло всего 18% или 665 часов, из них 252 часов были лекционными, а на практические и семинарские занятия отводилось 413 часов (ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 759). В 1953/54 учебном году бухгалтерская специализация была закрыта, и только 40 лет спустя, в 1996 г. руководство экономического факультета приняло решение об открытии на дневном отделении специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Это было вполне закономерное решение, продиктованное требованиями рыночной экономики. Надо отметить, что не только бухгалтерское, но и все экономическое образование в советский период не имело ничего общего с западным образованием. Поэтому совершенно закономерно, что с началом перестройки и рыночных реформ встал вопрос о кардинальных изменениях в сфере университетского образования и экономического, в частности. К сожалению, постсоветское время ознаменовалось существенным снижением роли университета как важнейшего системообразующего элемента образовательной модели. Девальвация идеи полноценного и качественного университетского образования началась в советское время, когда по количеству учебных заведений, выдававших дипломы о высшем образовании, страна вышла на первое место в мире. Но особенно ярко эта печальная тенденция проявилась в постсоветское время, когда многие институты (зачастую узкоспециализированные) вдруг, как по мановению волшебной палочки, начали преобразовываться в университеты и академии (Ковалев, 2011). Эта тенденция усугублялась повсеместным открытием экономических факультетов в непрофильных вузах. Такими действиями университеты пытались компенсировать отток абитуриентов с профильных специальностей. В большинстве подобных вузов квалифицированных преподавательских кадров, способных преподавать экономические дисциплины, не было, что неизбежно привело к чрезвычайно низкому качеству подготовки выпускников экономического профиля. Поэтому разработка и принятие государственных образовательных стандартов первого (1995 г.) и последующих поколений (2000 и 2007 гг.) стали неизбежным действием правительства в направлении модернизации экономического образования. ФГОС первого и второго поколений существенно расширили академическую свободу вузов в формировании образовательных программ, но сохранили ориентацию на информационную модель высшего профессионального образования, в которой основной акцент делался на формирование перечня дисциплин, их объемов и содержания, а не на требования к уровню освоения учебного материала, кроме того, они плохо адаптировались в европейскую образовательную практику и не предполагали студенческой мобильности в образовательном процессе, когда обучающийся мог свободно выбирать себе индивидуальную программу обучения и учиться в других профильных вузах и даже за рубежом без потери времени, повторной сдачи дисциплин в своем вузе и т.д. Все эти проблемы были призваны разрешить ФГОС третьего поколения, которые в качестве основной образовательной цели провозгласили формирование общих профессиональных компетенций будущего специалиста, т.е. формирование способностей применять знания, умения и личностные качества для успешной деятельности в определенной области. Поэтому совершенно закономерно, что к разработке ФГОС третьего поколения были активно привлечены работодатели и

в качестве основного направления развития современного экономического образования был провозглашен практико-ориентированный подход.

### **Современное экономическое образование — практико-ориентированный подход**

Следует заметить, что несмотря на общий кризис образования, который привел к тому, что сегодня сложно определить точное количество университетов в России, два старейших из них (МГУ и СПбГУ) частично избежали этого. В 2009 г. этим двум университетам правительством Российской Федерации присвоен особый статус — они определены как уникальные научно-образовательные комплексы, имеющие огромное значение для развития российского общества (Федеральный закон..., 2009). Особый статус Университета подразумевает: отдельную строку в бюджете страны, право проводить дополнительные испытания по всем основным образовательным программам, право самостоятельно устанавливать собственные образовательные стандарты, право присваивать собственные ученые степени, право определять собственные правила проведения конкурсов на должности научно-педагогических работников, право выдавать дипломы собственного образца, назначение ректора СПбГУ Президентом Российской Федерации. Несмотря на особый статус, практико-ориентированный подход активно внедряется и в этих ведущих университетах страны.

Ориентация на потребности рынка труда как основная траектория развития экономического образования оказала существенное влияние и на изменения, происходящие в системе организации учебного процесса, в частности изменился подход к формированию учебных планов. В настоящее время преподаватели хоть и остаются важным элементом образовательного процесса в университетах, однако они не определяют перечень читаемых дисциплин, последнее осуществляется администрацией университета в учебных планах<sup>1</sup>.

Как уже было отмечено выше, в СПбГУ выпускающая учетная кафедра вновь была открыта в 1996 г., именно с этого момента на экономическом факультете стали выпускаться специалисты по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Первый учебный план был подготовлен в 1995 г., но он неоднократно изменялся с учетом реформирования бухгалтерского учета в стране. Последний учебный план по специальности был принят в 2009 г. Начиная со следующего года СПбГУ присоединился к болонскому процессу и перешел на двухуровневую систему подготовки кадров. В табл. 1 представлено сравнение доли учебных часов по специальным дисциплинам в первом и последнем учебных планах СПбГУ по учетной специальности.

<sup>1</sup> Учебный план, который можно считать развитием «Обозрения», является неотъемлемой частью образовательной программы, под которой понимают комплекс основных характеристик образования (объем, содержание, планируемые результаты), организационно-педагогических условий и в случаях, предусмотренных законом «Об образовании в Российской Федерации», форм аттестации, который представлен в виде учебного плана, календарного учебного графика, рабочих программ учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных компонентов, а также оценочных и методических материалов. Любая основная образовательная программа — это учебно-методическая документация (примерный учебный план, примерный календарный учебный график, примерные рабочие программы учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), иных компонентов), определяющая рекомендуемые объем и содержание образования определенного уровня и (или) определенной направленности, планируемые результаты освоения образовательной программы, примерные условия образовательной деятельности, включая примерные расчеты нормативных затрат оказания государственных услуг по реализации образовательной программы. Образовательные учреждения разрабатывают учебные планы самостоятельно по внутренним нормативным документам.

Таблица 1

**Сравнение учебных планов СПбГУ по специальности  
«Бухгалтерский учет и аудит», в учебных аудиторных часах**

Количество часов	Учебные часы по плану 1995 г.			Учебные часы по плану 2009 г.		
	Лекции	Занятия в активной форме	Итого	Лекции	Занятия в активной форме	Итого
Всего в учебном плане	1739	2410	4149	2066	2267	4333
в т.ч. по специальным дисциплинам	540	583	1123	819	750	1569
в % к общему количеству часов	31	24	27	40	33	36

Как можно видеть из табл. 1, количество учебных аудиторных часов в последнем учебном плане, по которому осуществлялся выпуск специалистов, увеличилось на 4%, при этом доля специальных дисциплин возросла с 27% в 1995 г. до 36% в 2009 г. Однако в части занятий, проводимых в активной форме, наблюдается обратная динамика, их доля в общем объеме по всем дисциплинам снизилась на 6%, немногим меньше в составе специальных курсов – на 4%.

В 2010 г. СПбГУ перешел на подготовку выпускников в рамках программы двух уровней: бакалавриата и магистратуры. В бакалавриате, предполагающем четырехлетнее обучение, в большинстве высших учебных заведений России отказались от узкого учетного профиля и готовят студентов по общему направлению «Финансы и учет». В частности, в СПбГУ была создана программа бакалавриата по направлению «Экономика», по профилю «Финансы, кредит, страхование и учет». Россия в этом направлении развивается в унисон с европейскими странами: так, в Saxion University (Нидерланды) студентов обучают на четырехлетней программе бакалавриата «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент», в Университете Восточного Лондона (Великобритания) программа называется «Бухгалтерский учет и финансы» (Гетьман, 2014, с. 28, 33). В США подошли к этому вопросу иначе, например, в Университете Феникс (США) студенты принимаются на программу «Бакалавр бухгалтерского учета» (Гетьман, 2014, с. 34).

СПбГУ удалось сохранить учетный профиль на уровне магистратуры, с 2009 г. существует специализированная учетная образовательная программа «Учет, анализ, аудит» (далеко не всем российским университетам это удалось сделать при переходе на болонскую систему, целый ряд учебных заведений потерял учетный профиль). Одним из главных обоснований необходимости подготовки магистрантов по данному профилю стал практико-ориентированный подход, а одним из возможных путей реализации практико-ориентированного подхода явилась аккредитация магистерской программы профессиональным сообществом.

В соответствии с Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» в реализации образовательных программ с использованием сетевой формы наряду с организациями, осуществляющими образовательную деятельность, также могут участвовать иные организации, обладающие ресурсами, необходимыми для осуществления обучения, проведения учебной и производственной практики и осуществления иных видов учебной деятельности, предусмотренных соответствующей образовательной программой. Для учетных специальностей в качестве подобных организаций могут выступать профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов, обладающих собственной сертификацией.

Кроме того, данное взаимодействие позволяет выпускникам аккредитованных программ за более короткий период времени получить и степень магистра

экономики, и статус сертифицированного международного специалиста. Аккредитованные программы получают целый ряд дополнительных преимуществ наряду с несомненным конкурентным преимуществом на рынке аналогичных образовательных программ. Профессиональные институты, несомненно, заинтересованы в сотрудничестве с высшими образовательными учреждениями, которые обеспечивают базовую профессиональную платформу их будущих членов. Поэтому совершенно закономерно является взаимный интерес к возможностям аккредитации образовательных программ вузов разными профессиональными объединениями. Наиболее активной в этом направлении, несомненно, является АССА, которая аккредитует образовательные программы учебных заведений, соответствующие требованиям Ассоциации по таким критериям, как: правила приема на программу, содержательная часть дисциплины и письменные экзамены по дисциплине. Аккредитация позволяет выпускникам аккредитованных образовательных программ при регистрации в АССА для продолжения обучения получить ряд освобождений от экзаменов, знания и навыки по которым они приобрели в процессе обучения в образовательном учебном заведении. Международная квалификация АССА состоит из двух последовательно проходимых уровней – базового (*Fundamentals*) и профессионального (*Professional*) (табл. 2).

Таблица 2

## Перечень экзаменов квалификации АССА

Базовый уровень ( <i>Fundamentals</i> )		Профессиональный уровень ( <i>Professional</i> )	
Знания	Навыки	Обязательные экзамены	Факультативные экзамены (2 из 4)
Бухгалтер и бизнес ( <i>Accountant in Business</i> )	Корпоративное право ( <i>Corporate Law</i> )	Корпоративное управление, риски и этика ( <i>Governance, Risk and Ethics</i> )	Управление эффективностью – продвинутый уровень ( <i>Advanced Performance Management</i> )
Управленческий учет ( <i>Management Accounting</i> )	Управление эффективностью ( <i>Performance Management</i> )		
	Налогообложение ( <i>Taxation</i> )		Налогообложение – продвинутый уровень ( <i>Advanced Taxation</i> )
Финансовый учет ( <i>Financial Accounting</i> )	Финансовая отчетность ( <i>Financial Reporting</i> )	Корпоративная отчетность ( <i>Corporate Reporting</i> )	
	Аудит и сопутствующие услуги ( <i>Advanced Audit and Assurance</i> )		Аудит и сопутствующие услуги – продвинутый уровень ( <i>Advanced Audit and Assurance</i> )
	Финансовый менеджмент ( <i>Financial Management</i> )	Анализ бизнеса ( <i>Business Analysis</i> )	Финансовый менеджмент – продвинутый уровень ( <i>Advanced Financial Management</i> )

Последовательность и набор дисциплинарных областей, по которым проводятся квалификационные экзамены АССА, соответствуют концептуальному подходу к подготовке бухгалтеров и аудиторов, представленной в Типовой программе учебной подготовки бухгалтеров, принятой в 2003 г. Советом по торговле и развитию Организации Объединенных Наций (ЮНКТАД). Положения указанной Типовой программы подробно рассмотрены Н. Т. Лабынцевым (Лабынцев, 2013, с. 10–17).

Программа квалификации АССА включает в себя:

- сдачу 14 из 16 экзаменов (на уровне Fundamentals – 9, на уровне Professional – 5), подтверждающих наличие знаний и навыков решения задач;
- приобретение трехлетнего практического опыта в сфере экономики, финансов, бухгалтерского учета или аудита, соответствующего стандартам Международной федерации бухгалтеров (три года опыта работы в бухгалтерской или финансовой позиции; достижение 13 профессиональных целей (9 обязательных и 4 на выбор), подтвержденных ментором (наставником) через матрицу профессионального развития (TDM); ежегодный отчет по практическому опыту);
- изучение модуля по профессиональной этике (Ethics Module) (Бутова, Полежаева, 2011, с. 58).

Слушатель, прошедший обучение по программе АССА и успешно сдавший экзамены, получает сертификат члена Ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров (Member of the Association of Chartered Certified Accountants), признанный всеми ведущими международными аудиторскими сетями (PwC, KPMG, EY и др.).

### **Аккредитация АССА магистерской программы «Учет, анализ, аудит», реализуемой СПбГУ: основные этапы и результаты**

Санкт-Петербургский государственный университет стал первым российским высшим учебным заведением, успешно прошедшим аккредитацию образовательной программы в АССА. К настоящему времени этот процесс завершили еще 17 учебных заведений, среди которых Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Московский государственный университет путей сообщения, Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» в Санкт-Петербурге и др. За период с 2013 по 2018 г. аккредитацию получили 35 образовательных программ, из них 23 уровня магистратуры и 12 – бакалавриата. Интерес образовательных учреждений к процессу аккредитации не ослабевает. По аккредитации магистерских программ всплеск пришелся на 2017 г., по некоторым бакалаврским программам аккредитация АССА получена даже на будущее, так, например, образовательная программа бакалавриата Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» в Перми получила аккредитацию на период с 2020–2024 гг. (АССА). В СПбГУ процессом по аккредитации занимался коллектив кафедры статистики, учета и аудита под руководством профессора В. В. Ковалева. Объектом аккредитации выступила программа магистратуры «Учет, анализ и аудит». Для успешной аккредитации в соответствии с правилами ассоциации, изложенными на официальном сайте АССА и в Справочнике по аккредитации (Exemption Accreditation Handbook), требовалось подготовить и предоставить на экспертизу пакет следующих документов: структура программы с указанием основных и факультативных предметов – учебный план, государственная аккредитация образовательной программы, подробная рабочая программа каждой дисциплины, актуальные экзаменационные задания с ответами, официальное подтверждение признания статуса учреждения – лицензия образовательного учреждения.

Весь процесс получения аккредитации образовательной программы СПбГУ занял больше года. Для выполнения требований АССА был практически полностью пересмотрены учебный план, программы дисциплин и сформирован полный



комплекс экзаменационных заданий с решениями. Основная сложность состояла в том, что для получения аккредитации по каждому экзамену АССА следовало обеспечить его покрытием учебными дисциплинами в объеме 350 часов. Это количество часов включает все формы занятий (аудиторные и внеаудиторные), однако в учебном плане программы магистратуры СПбГУ не было ни одной дисциплины, которая могла бы покрыть такой объем часов. Было принято решение объединить ряд дисциплин в блоки по четырем направлениям аккредитации: 1) управление эффективностью, 2) финансовая отчетность, 3) аудит и 4) финансовый менеджмент, по которым и проводилась дальнейшая работа по подготовке документов.

Таблица 3

**Сопоставление экзаменов АССА и курсов учебного плана программы магистратуры СПбГУ (2014-2018 гг.)**

Экзамен/бумага АССА	Курсы учебного плана программы магистратуры СПбГУ
Управление эффективностью	Концепции управленческого учета Стандарт-костинг: учетно-аналитические аспекты Проблемы теории и практики управленческого учета Бюджетирование и оценка деятельности
Финансовая отчетность	Концептуальные основания учета и отчетности Анализ и интерпретация финансовой отчетности Финансовый учет в транснациональных компаниях Консолидированная финансовая отчетность
Аудит и сопутствующие услуги	Философия аудита Сопутствующие аудиту услуги и внутренний аудит Планирование в аудиторской деятельности Проблемы теории и практики аудита Аудит финансовой отчетности
Финансовый менеджмент	Финансовый менеджмент Корпоративные финансы

Как можно видеть из табл. 3, созданные блоки дисциплин, покрывающие бумаги АССА, изначально состояли из 2–5 дисциплин учебного плана программы магистратуры. Необходимость выполнения требований по аккредитации АССА в части формирования учебных программ и аттестационных заданий потребовала принципиального изменения подхода к преподаванию дисциплин. Экзаменационные задания АССА, послужившие ориентиром для составления этих документов, существенно отличаются от учебных задач, которые обычно представлены в учебных пособиях. В настоящее время в России изменяется подход к образованию, и приоритетным становится подготовка выпускников с необходимой работодателям квалификацией, способных сразу приступить к работе (Лосева, Петрова, 2017, с. 54). Уровень подготовки студентов, способных решить задания в формате АССА, полностью соответствует достижению этой цели, так как данный профессиональный институт уже более столетия занимается подготовкой высококвалифицированных специалистов, а обладатели этой квалификации успешно выполняют свои трудовые функции.

Получение аккредитации по программе магистратуры «Учет, анализ, аудит» СПбГУ предоставило ее выпускникам, намеревающимся приобрести квалификацию АССА, право на освобождение от сдачи экзаменов по 7 из 8 аттестованных дисциплин базового уровня программы АССА: бухгалтер и бизнес, управленческий учет, финансовый учет, корпоративное право, управление эффективностью, финансовая отчетность, аудит и сопутствующие услуги, финансовый менеджмент. Первые четыре экзамена были зачтены без привязки к конкретным курсам

учебной программы магистратуры, по ним выпускники получали освобождение автоматически при предъявлении диплома. Остальные четыре экзамена АССА зачитываются выпускникам при подтверждении изучения аккредитованных дисциплин. Вариативность объясняется предоставляемой студентам образовательной программы возможности выбора интересной им траектории обучения, в рамках которой многие дисциплины являются элективными. При этом возможность выбора ограничивается набором дисциплин, покрывающих одновременно только три экзамена АССА, требующей от магистрантов определения между двумя перерасчетами: экзамена АССА по финансовой отчетности или по аудиту и сопутствующим услугам. Выпускники программы «Учет, анализ, аудит» вместе с аттестатом об образовании получают возможность автоматически зачесть более половины экзаменов квалификации АССА. Для получения полной профессиональной квалификации АССА остается осуществить следующие шаги: 1) сдать еще один экзамен базового уровня (налогообложение), который не вошел в аккредитацию образовательной программы, 2) сдать 5 экзаменов профессионального уровня, 3) пройти обучение по модулю этики, 4) иметь необходимый практический опыт работы 3 года. Для сравнения в табл. 4 приводятся данные о количестве освобождений по разным бумагам АССА, полученным при аккредитации 18 российскими университетами. Из двух университетов с особым статусом в стране путь аккредитации выбрал только СПбГУ.

Таблица 4

## Освобождения, полученные вузами при аккредитации в АССА

Бумаги АССА, по которым образовательные программы получили освобождения	Всего	%	Бакалавриат	%	Магистратура	%
Бухгалтерский учет	35	100	12	100	23	100
Управленческий учет	29	83	8	67	21	91
Финансовый учет	30	86	9	75	21	91
Корпоративное право	11	31	1	8	10	44
Управление эффективностью	9	26	2	17	7	30
Налогообложение	7	20	2	17	5	22
Финансовая отчетность	15	43	5	42	10	44
Аудит и сопутствующие услуги	7	20	3	25	4	17
Финансовый менеджмент	16	46	6	50	10	44

*Источник:* составлено авторами по данным АССА.

Сложнее всего российским образовательным программам учетного и аналитического профиля оказалось закрыть такие бумаги, как Налогообложение (7 программ) и Аудит и сопутствующие услуги (7 программ), что связано, в первую очередь, с недостаточным количеством часов в учебных планах образовательных программ, необходимых для аккредитации.

Надо отметить, что именно аккредитация магистерской программы профессиональной организацией позволила сформировать такой практико-ориентированный учебный план, который содержит максимально возможное количество часов, отводимых на специальные дисциплины (табл. 5).

Данные табл. 5 наглядно демонстрируют высокую наполняемость учебного плана специальными дисциплинами, которые составляют 81% от общего количества аудиторной нагрузки, из них 74% занятий приходится на занятия в активной форме. Интересно отметить, что сравнительный анализ учебных планов 2009 и

2018 г. (до и после аккредитации), позволяет наблюдать следующий интересный факт: если годовая нагрузка согласно учебному плану 2009 г. была выше годовой нагрузки 2018 г. почти вдвое (867 аудиторных часов против 446 аудиторных часов), то объем аудиторных часов, который покрывает специальные дисциплины, не только не сократился, но даже вырос по сравнению с 2009 г. (с 313 до 363 аудиторных часов). Все обозначенное еще раз подтверждает результаты проводимой администрацией университета политики практико-ориентированного подхода к организации образования.

Таблица 5

**Доля специальных дисциплин в учебном плане СПбГУ по программе магистратуры «Учет, анализ, аудит» 2018 г., в учебных аудиторных часах**

Количество часов	Лекции	Занятия в активной форме	Итого
Всего в учебном плане	240	652	892
в т.ч. по специальным дисциплинам	192	534	726
в % к общему количеству часов	80	82	81
Из них по дисциплинам, обеспечивающим аккредитацию АССА	160	326	486
в % к специальным дисциплинам	83	61	67

*Источник:* рассчитано авторами по данным учебного плана.

Параллельно с аккредитацией магистерской программы коллективы двух кафедр СПбГУ: статистики, учета и аудита и теории кредита и финансового менеджмента занимались процессом аккредитации программы бакалавриата по направлению «Экономика», по профилю «Финансы, кредит, страхование и учет», которая была получена в марте 2017 г. Аккредитация данной программы дает ее выпускникам возможность получить освобождение от четырех базовых дисциплин АССА: бухгалтер и бизнес, управленческий учет, финансовый учет и налогообложение. Следует отметить, что аккредитация этой программы СПбГУ проводилась только по одной дисциплине АССА – налогообложение, остальные три дисциплины ассоциация засчитывает выпускникам при продолжении обучения с целью получения международной профессиональной квалификации без дополнительной аттестации АССА содержания преподаваемых дисциплин. Дисциплина АССА по налогообложению не вошла в состав аккредитованных курсов в программе магистратуры СПбГУ, поэтому включение ее в бакалавриат стало логичным развитием отношений университета с АССА. Если студенты будут последовательно обучаться сначала в бакалавриате, а затем в магистратуре на аккредитованных программах, они смогут получить перезачет всех 9 базовых дисциплин АССА, так как одной из основных целей аккредитации программы первой ступени образования было получение перезачета экзамена АССА по налогообложению, который не был включен в аккредитованную программу магистратуры. Такой результат стал возможен благодаря активному взаимодействию преподавателей СПбГУ с представителями АССА. Результат реализации данного подхода в части программы бакалавриата по направлению «Экономика», по профилю «Финансы, кредит, страхование и учет», представлен в табл. 6.

Сравнительный анализ данных, приводимых в табл. 5 и 6 (по учебным планам 2018 г.) с табл. 1 (по учебным планам 1995 и 2009 гг.), демонстрирует результат объединения в рамках бакалавриата двух специализаций «Финансы и бухгалтерский учет». Данный факт привел к сокращению доли специальных учетных

Таблица 6

**Доля специальных дисциплин в учебном плане СПбГУ по программе бакалавриата по направлению «Экономика», по профилю «Финансы, кредит, страхование и учет» 2018 г., в учебных аудиторных часах**

Количество часов	Лекции	Занятия в активной форме	Итого
Всего в учебном плане	1220	1714	2934
в т.ч. по специальным дисциплинам	436	392	828
в % к общему количеству часов	36	23	28
Из них по дисциплинам, обеспечивающим аккредитацию АССА	56	64	120
в % к специальным дисциплинам	13	16	14

*Источник:* рассчитано авторами по данным учебного плана.

дисциплин в общем количестве аудиторных занятий с 36% в 2009 г. до 28% в 2018 г. Ситуацию не смогла изменить даже аккредитация АССА, поскольку она обеспечивается только 14% преподаваемых специальных дисциплин, в которые включены два курса: «Налоги и налогообложение» и «Налоговый учет».

Для представления полной картины эволюции учебных планов СПбГУ в результате перехода на двухуровневую систему образования и последующей аккредитации программ профессиональным сообществом был проведен сравнительный анализ показателей учебного плана 2009 г. (5-летней программы) с совокупными значениями показателей учебных планов бакалавриата и магистратуры 2018 г. Результаты представлены в табл. 7.

Таблица 7

**Сравнение учебных планов СПбГУ по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» 2009 г. и суммированного результата по двум программам СПбГУ: бакалавриата – по направлению «Экономика», по профилю «Финансы, кредит, страхование и учет» и магистратуры «Учет, анализ, аудит» 2018 г., в учебных аудиторных часах**

Количество часов	Учебные часы по плану 2009 г.			Учебные часы по планам двух программ 2018 г.		
	Лекции	Занятия в активной форме	Итого	Лекции	Занятия в активной форме	Итого
Всего в учебном плане	2066	2267	4333	1460	2366	3826
в т.ч. по специальным дисциплинам	819	750	1569	628	926	1554
в % к общему количеству часов	40	33	36	43	39	41
Из них по дисциплинам, обеспечивающим аккредитацию АССА	—	—	—	216	390	606
в % к специальным дисциплинам	—	—	—	34	42	39

*Источник:* рассчитано авторами по данным учебных планов.

Сравнительный анализ учебных планов наглядно демонстрирует общую тенденцию развития высшего бухгалтерского образования в сторону снижения аудиторной нагрузки: несмотря на то, что совокупный период обучения на двух последовательных ступенях образования вырос с 5 до 6 лет, общее количество аудиторных часов сократилось на 507, в том числе в пересчете на год на 229 (с 867 до 638). Все большее внимание уделяется самостоятельной подготовке студентов. Реализация

практико-ориентированного подхода подтверждается увеличением доли специальных дисциплин с 36 до 41%, которые на 39% являются дисциплинами, обеспечивающими реализацию условий аккредитации АССА. При этом основная подготовка выпускников по учетной специальности осуществляется на второй ступени образования.

### **Влияние международной аккредитации на привлекательность образовательной программы: пример Санкт-Петербургского университета**

Влияние международной аккредитации на привлекательность образовательной программы оценивалось на примере программы магистратуры «Учет, анализ, аудит» (УАА) СПбГУ.

Анализ сведений о поступлении в магистратуру СПбГУ за период 2012–2018 гг. показал, что количество поступивших на бюджетные места на программу «Учет, анализ, аудит» выросло с семи человек в 2013 г. до 15 – в 2018 г. Динамика заявлений с первым приоритетом<sup>1</sup> на программу «Учет, анализ, аудит» имеет положительную тенденцию и растет одновременно с ростом количества заявлений абитуриентов в магистратуру СПбГУ на направление «Экономика», но с большим темпом изменения 112,4% (111,0%) (рис. 3). Такой активный рост количества заявлений на аккредитованную программу свидетельствует о растущем интересе к ней со стороны абитуриентов. Видимый спад количества заявлений в 2018 г. случился из-за существенного изменения Правил приема в магистратуру СПбГУ, которые повлияли в т.ч. и на показатель количества поступающих на одно бюджетное место (рис. 2).



**Рис. 2.** Динамика заявлений на программу «Учет, анализ, аудит» и общего количества заявлений на направление «Экономика» магистратуры СПбГУ за период 2012–2018 гг. (бюджетные места)

<sup>1</sup> При поступлении в магистратуру СПбГУ в исследуемом периоде абитуриенты подавали одно заявление на направление «Экономика» в целом. Это направление включает восемь образовательных программ (помимо программы «Учет, анализ, аудит» это: «Экономика фирмы», «Управление развитием организаций», «Математические методы в экономике», «Международная торговая система», «Институциональный анализ современных рынков», «Прикладная макроэкономика, экономическая политика и государственное регулирование», «Бизнес России и стран Содружества в глобальной экономике»), то абитуриенты расставляли в заявлении приоритеты и в качестве первого приоритета указывали образовательную программу, на которую хотели бы быть зачисленными в первую очередь.



При этом конкурс по заявлениям на аккредитованную программу на протяжении всего рассматриваемого периода был выше, чем конкурс на направление «Экономика» в целом: конкурс на программу «Учет, анализ, аудит» составил в среднем 14,1 чел. на одно бюджетное место, тогда как на направление «Экономика» — 11,8 (рис. 3). Эта тенденция говорит о том, что на аккредитованную программу приходят сильные студенты, получающие высокие баллы на экзамене при поступлении в магистратуру.

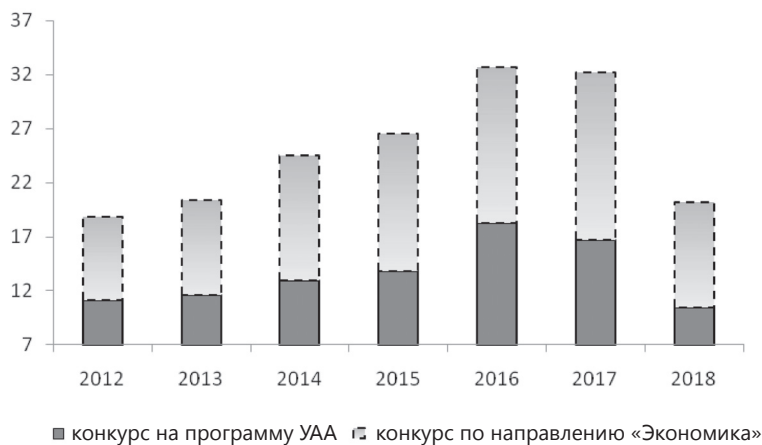


Рис. 3. Конкурс по заявлениям на программу «Учет, анализ, аудит» и на направление «Экономика» магистратуры СПбГУ за период 2012–2018 гг. (бюджетные места)

Таким образом, анализ сведений о поступлении на образовательные программы магистратуры СПбГУ, в т.ч. на аккредитованную программу «Учет, анализ, аудит», показал, что получение аккредитации программы в международной профессиональной ассоциации АССА в 2014 г. вызвало всплеск интереса со стороны абитуриентов.

## Выводы

Процессы глобализации неизбежно влияют на высшее образование и определяют направления его развития как в России, так и в других странах мира. Меняется сама суть и миссия университетского образования. И если у истоков зарождения университетского движения стояло предназначение университета служению истине, сохранению и распространению знания, а также разрешению гносеологических и социальных проблем (Ладыжец, 1991, с. 1, 23), то сегодня можно выделить несколько направлений развития университетской идеи, емко сформулированных К. Керром: «Университеты могут стремиться к британскому идеалу, делая это ради студентов; к немецкому, ориентируясь на исследовательский персонал и аспирантов; к американскому, учитывая запросы общественности в целом; и при этом запутать все, насколько возможно, ради сохранения целостности этого непростого баланса» (Kerr, 2001, p. 12). Какое направление выбрало российское университетское сообщество? И как это повлияло на экономическое и, в частности, бухгалтерское образование? Авторы данной статьи пытались найти ответы, анализируя основные тенденции в университетском бухгалтерском образовании за три исторических периода: дореволюционный, советский и современный. Была проанализирована трансформация роли и места университетов в

российской системе образования. В сравнении с XIX в. произошла девальвация самой сути университетского образования как основного системообразующего элемента системы образования.

Основываясь на ретроспективном анализе учебных планов бухгалтерских образовательных программ на примере старейшего университета страны — Санкт-Петербургского государственного университета, было эмпирически доказано, что бухгалтерский учет как университетская дисциплина прошел путь последовательной трансформации от академической теоретической дисциплины, являющейся вспомогательной и занимающей ничтожно малую долю в количестве аудиторных часов в совокупном объеме аудиторной нагрузки. Полученные результаты анализа учебных планов позволяют подчеркнуть, что основной траекторией развития университетского бухгалтерского образования является его практико-ориентированная направленность, и одним из возможных вариантов развития бухгалтерского университетского образования является тесное взаимодействие с профессиональными бухгалтерскими организациями. Это позволяет использовать в образовательном процессе накопленный ими опыт обучения специалистов и расширяет возможности привлечения к проведению занятий практиков высокой квалификации — членов профессиональных организаций.

Для России — это относительно новый вектор развития, поскольку в советское время в нашей стране профессиональная квалификация присваивалась государством: окончив институт, выпускник получал квалификацию и соответствующую специальность бухгалтера. В странах Запада изначально сложилась принципиально иная ситуация. Там невозможно получить профессиональную квалификацию, окончив даже самый престижный университет. Поскольку у России все глубже входят в деятельность организаций международные стандарты финансовой отчетности, являющиеся итогом развития англо-саксонской модели регулирования учета, основную роль в которой играют профессиональные организации, осуществляющие разработку стандартов финансового учета и формирования отчетности, а также активно участвующие в развитии профессии (Зимакова, Костякова 2011, с. 59–67), взаимодействие университетов с профессиональными организациями становится необходимым требованием.

Санкт-Петербургский государственный университет при реализации магистерской образовательной программы «Учет, анализ, аудит» последние годы успешно сотрудничает с АССА — одной из общепризнанных международных организаций в сфере учета и аудита. Интеграция основных подходов к подготовке специалистов в профессиональной организации в образовательный университетский процесс стала одним из условий подготовки специалистов с высоким уровнем квалификации, отвечающим запросам современного рынка труда. Кроме того, данное взаимодействие позволяет выпускникам аккредитованных программ за более короткий период времени получить и степень магистра экономики, и статус сертифицированного международного специалиста. Аккредитованные программы получают целый ряд дополнительных преимуществ наряду с несомненным конкурентным преимуществом на рынке аналогичных образовательных программ.

## Источники

*Аврус А. И.* История российских университетов: Очерки. М., 2001.

*Автономов В. С., Дорошенко М. Е., Замков О. О.* Высшее экономическое образование в России: трудный путь к мировому уровню // Вопросы образования. 2004. № 2. С. 127–154.

*Бутова Л., Полежаева И.* Квалификация АССА: все, что вы хотели о ней узнать // МСФО на практике. 2011. № 2. С. 58–63.

*Гетьман В. Г.* Назревшие вопросы повышения качества профессиональной подготовки бухгалтеров и аудиторов в вузах России в условиях глобализации экономики // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2014. № 14. С. 26–37.

*Жарова Е. Ю.* Издаваемые университетами «Обозрения преподавания наук» как исторический источник по истории высшего образования в дореволюционной России // Историческое обозрение. 2013. № 14. С. 68–73.

*Зимакова Л. А., Костякова Ю. В.* Сравнение и анализ национальных систем финансового учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 42. С. 59–67.

Императорский С.-Петербургский университет в течение первых пятидесяти лет его существования. Историческая записка, составленная по поручению совета университета ординарным профессором В. В. Григорьевым. СПб., 1870.

*Каверина О. Д.* Организация преподавания учебных курсов по экономике в российских университетах в XIX веке // Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 5. Экономика. 2010. № 3. С. 85–94.

*Каморджанова Н. А., Солоненко А. А.* Тенденции развития бухгалтерской профессии в мире нестабильной экономики // Аудиторские ведомости. 2017. № 1–2. С. 120–133.

*Карельская С. Н., Зуга Е. И.* Появление учебных заведений высшего бухгалтерского образования в России // Аудиторские ведомости. 2015. № 2. С. 83–96.

*Карельская С. Н., Соколова Н. А.* Аккредитация российских образовательных программ международными профессиональными ассоциациями: анализ опыта Санкт-Петербургского государственного университета // Аудит. 2018. № 5. С. 10–16.

*Ковалев В. В.* Университетское экономическое образование: проблемы восприятия знания // Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 5. Экономика. 2011. № 2. С. 142–158.

*Ковалев В. В.* Эволюция финансовой науки в Санкт-Петербургском университете // Финансовая наука в Санкт-Петербургском университете: исторические очерки. М., 2012. С. 43–63.

*Лабынцев Н. Т.* Независимая оценка профессиональных квалификаций специалистов в области бухгалтерского учета // Учет и статистика. 2013. № 3. С. 10–17.

*Ладыжец Н. С.* Развитие идеи западного университета: социально-философский анализ. Ижевск, 1991.

*Лисовская И. А., Чипуренко Е. В., Трапезникова Н. Г.* Модель непрерывного образования в сфере бухгалтерского учета, аудита и финансов: опыт АССА // Аудиторские ведомости. 2016. № 11. С. 73–86.

*Лосева Н. А., Петрова Н. П.* Федеральные государственные образовательные стандарты как элемент регулирования образовательных услуг в России // Аудитор. 2017. № 3. С. 50–55.

*Львова Д. А.* Профессиональные объединения бухгалтеров: история создания и деятельности. М., 2005.

*Марголис Ю. Д., Тишкин Г. А.* Отечеству на пользу, а россиянам во славу: из истории университетского образования в Петербурге в конце XVIII — первой половине XIX в. Л., 1988.

*Петровская Е. В.* Независимая оценка квалификации специалистов финансового рынка: от вуза до блестящей карьеры // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2017. № 8. С. 58–63.

Российский государственный исторический архив (РГИА), ф. 846, оп. 1, д. 30 «О государственных экзаменах в заграничных университетах (1877–1879)».

РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 123–124 «Обозрения преподавания и распределение лекций юридического факультета С.-Петербургского университета на весеннее полугодие 1887 г.

РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 1343 «Об обозрении преподавания в Московском университете» (1897 г.).

РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 676 «Предметы преподавания СПб. Программы, записки профессоров и др. документы по вопросам преподавания учебных предметов на всех факультетах университета» (1890 г.).

РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 708 «Практические занятия студентов. Представления попечителя учебного округа и отчеты профессоров о практических занятиях студентов» (1890/91 г.).

РГИА, ф. 733, оп. 150, д. 668 «Обозрение преподавания по всем факультетам Казанского университета» (1890 г.).

*Рождественский С. В.* Исторический обзор деятельности Министерства народного просвещения 1802–1902 гг. СПб., 1902.

Обозрение преподавания наук на филологическом факультете Санкт-Петербургского университета на 1998/99 академический год. СПб., 1998.

Соколов Я. В. Традиции и перспективы подготовки бухгалтеров в России // Сибирская финансовая школа. 2007. № 1. С. 5–8.

Статистика в Санкт-Петербургском университете / под ред. Я. В. Соколова, Д. А. Львовой. СПб., 2010.

Университетский устав (5 ноября 1804) / Летопись Московского университета. [Электронный ресурс]. URL: <http://letopis.msu.ru/documents/327> (дата обращения: 25.02.2019).

Фадеекина Н. Стандарты образования Международной федерации бухгалтеров: структура, содержание и механизмы применения // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2012. № 4. С. 494–504.

Федеральный закон РФ от 10 ноября 2009 г. № 259-ФЗ «О Московском государственном университете им. М. В. Ломоносова и Санкт-Петербургском государственном университете».

Центральный государственный архив Санкт-Петербурга (ЦГА СПб), ф. Р-7240, оп. 15, д. 759 «Учебные планы факультетов, утвержденные Министерством высшего образования СССР» (1952–1953 г.).

ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 1620 «Учебные планы факультетов, утвержденные Министерством высшего образования СССР» (1955–1956 гг.).

ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 77 «Рабочий учебный план экономического факультета» (1950–1951 гг.).

ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 1885 «Рабочий учебный план экономического факультета» (1956–1957 гг.).

ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 2429 «Рабочий учебный план экономического факультета» (1958–1959 гг.).

ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 395 «Учебный план экономического факультета» (1951–1952 гг.).

ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 1148 «Учебный план экономического факультета и приложение к нему» (1953–1954 гг.).

ЦГА СПб, ф. Р-7240, оп. 15, д. 1383 «Учебные планы экономического факультета на 1954–55 учебный год» (1955–1957 гг.).

ACCA – официальный сайт. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.accaglobal.com/russia/ru.html> (дата обращения: 30.01.2019).

Carnegie G. D., Williams B. G. The First Professors of Accounting in Australia // Accounting History. 2001. Vol. 6. N 1. P. 103–115.

Kerr C. The Uses of the University. Harvard University, 2001.

Mokyr J. Useful Knowledge as an Evolving System: the View From Economic History // The Economy as an Evolving Complex System. Vol. 3: Current Perspectives and Future Directions / Ed. by E. B. Lawrence, S. N. Durlauf N. Y., 2006. P. 307–337.

Napier C. J. Accounting at the London School of Economics: Opportunity Lost // Accounting History. 2011. Vol. 16. N 2. P. 185–205.

Stevenson L. et al. The Development of Accounting in UK Universities: An Oral History // Accounting History. 2018. Vol. 23. N 1–2. P. 117–137.

## References

ACCA – *Official'nyj sajt*. Available at: <http://www.accaglobal.com/russia/ru.html>. (Access: 30.01.2019). (In Russian)

Avrus A. I. *Istoriya rossijskih universitetov: Oчерki [History of Russian universities: Essays]*. Moscow, 2001. (In Russian)

Avtonomov V. S., Doroshenko M. E., Zamkov O. O. Vysshee ehkonomicheskoe obrazovanie v Rossii: trudnyj put' k mirovomu уровню [Higher economic education in Russia: a hard way to the international level]. *Voprosy obrazovaniya [Education issues]*, 2004, N 2, pp. 127–154. (In Russian)

Butova L., Polezhaeva I. Kvalifikaciya ACCA: vse, chto vy hoteli o nej uznat' [ACCA qualification: everything you wanted to know about it]. *MSFO na praktike [IFRS in practice]*, 2011, N 2, pp. 58–63. (In Russian)

Carnegie G. D., Williams B. G. The first professors of accounting in Australia. *Accounting History*, 2001, vol. 6, N 1, pp. 103–115.

*Central'nyj gosudarstvennyj arhiv Sankt-Peterurga (CGA SPb) [Central State Archive SPb]*, f. R-7240, inv. 15, f. 759 «Uchebnye plany fakul'tetov, utverzhdennye Ministerstvom vysshego obrazovaniya SSSR» [“Curricula of faculties, approved by the Ministry of Higher Education of the USSR”], 1952–1953 g. (In Russian)

CGA SPb, f. R-7240, inv. 15, f. 1148 “Uchebnyj plan ehkonomicheskogo fakul'teta i prilozhenie k nemu” [“The working curriculum of the Faculty of Economics and applications”]. 1953–1954. (In Russian)

CGA SPb, f. R-7240, inv. 15, f. 77 “Rabochij uchebnyj plan ehkonomicheskogo fakul'teta” [“The working curriculum of the Faculty of Economics”]. 1950–1951. (In Russian)

CGA SPb, f. R-7240, inv. 15, f. 1383 “Uchebnye plany ehkonomicheskogo fakul'teta na 1954–55 uchebnyj god” [“The working curriculum of the Faculty of Economics in 1954–1955 years”]. 1955–1957. (In Russian)

CGA SPb, f. R-7240, inv. 15, f. 1620 «Uchebnye plany fakul'tetov, utverzhdennye Ministerstvom vysshego obrazovaniya SSSR» [“Curricula of faculties, approved by the Ministry of Higher Education of the USSR”]. 1955–1956 (In Russian)

CGA SPb, f. R-7240, inv. 15, f. 1885 “Rabochij uchebnyj plan ehkonomicheskogo fakul'teta” [“The working curriculum of the Faculty of Economics”]. 1956–1957. (In Russian)

CGA SPb, f. R-7240, inv. 15, f. 2429 “Rabochij uchebnyj plan ehkonomicheskogo fakul'teta” [“The working curriculum of the Faculty of Economics”]. 1958–1959. (In Russian)

CGA SPb, f. R-7240, inv. 15, f. 395 “Uchebnyj plan ehkonomicheskogo fakul'teta” [“The working curriculum of the Faculty of Economics”]. 1951–1952. (In Russian)

Fadejkina N. Standarty obrazovaniya Mezhdunarodnoj federacii buhgalterov: struktura, sodержanie i mekhanizmy primeneniya [Educational Standards of the International Federation of Accountants: structure, content and application mechanisms]. *RISK: Resursy, informaciya, snabzhenie, konkurenciya* [RISK: Resources, information, supply, competition] 2012, N 4, pp. 494–504. (In Russian)

Federal'nyj zakon RF ot 10 nojabrja 2009 g. № 259-FZ “O Moskovskom gosudarstvennom universitete im. M. V. Lomonosova i Sankt-Peterburgskom gosudarstvennom universitete” [Federal Law of the Russian Federation of 10 november 2009 N 259-FZ “On the Moscow State University (MV Lomonosov) and St. Petersburg State University”]. (In Russian)

Get'man V. G. Nazrevshie voprosy povysheniya kachestva professional'noj podgotovki buhgalterov i auditorov v vuzah Rossii v usloviyah globalizacii ehkonomiki. [Relevant issues of increasing the quality of professional training of accountants and auditors in Russian higher education establishments in the context of globalized economy.]. *Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah* [Accounting in budgetary and non-commercial institutions], 2014, N 14, pp. 26–37. (In Russian)

Imperatorskij S.-Peterburgskij universitet v techenie pervyh pyatidesyati let ego sushchestvovaniya. Istoricheskaya zapiska sostavlenaya po porucheniyu soveta universiteta ordinarnym professorom V. V. Grigor'evym [The Imperial University of St. Petersburg, for fifty years of its existence. Historical note compiled on behalf of the University Council, Professor V. V. Grigoriev]. St. Petersburg, 1870. (In Russian)

Kamordzhanova N. A., Solonenko A. A. Tendencii razvitiya buhgalterskoj professii v mire nestabil'noj ehkonomiki [Development trends of the accounting profession in the sire of an unstable economy]. *Auditorskie vedomosti* [Audit statements], 2017, N 1–2, pp. 120–133. (In Russian)

Karel'skaya S. N., Sokolova N. A. Akkreditaciya rossijskih obrazovatel'nyh programm mezhdunarodnymi professional'nymi asociacijami: analiz opyta Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo universiteta [Certification of the Russian educational programmes by international professional associations: analysis of the experience of St. Petersburg University]. *Audit*, 2018, N 5, pp. 10–16. (In Russian)

Karel'skaya S. N., Zuga E. I. Poyavlenie uchebnyh zavedenij vysshego buhgalterskogo obrazovaniya v Rossii [The emergence of educational institutions of higher accounting education in Russia]. *Auditorskie vedomosti* [Audit statements], 2015, N 2, pp. 83–96. (In Russian)

Kaverina O. D. Organizaciya prepodavaniya uchebnyh kursov po ehnomike v rossijskih universitetah v XIX veke [Organization of courses in Economics in the Russian universities in the 19th century]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Seriya 5. Ekonomika* [St. Petersburg University Journa. Series 5. Economs], 2010, N 3, p. 85–94. (In Russian)

Kerr C. *The Uses of the University*. Harvard University, 2001.

Kovalev V. V. Evolyuciya finansovoj nauki v Sankt-Peterburgskom universitete Finansovaya nauka v Sankt-Peterburgskom universitete: istoricheskie ocherki. [Evolution of financial science in St. Petersburg University. In: *Finansovaya nauka v Sankt-Peterburgskom universitete: istoricheskie ocherki* [Financial science in St. Petersburg University: historic essays]. Moscow, 2012, pp. 43–63. (In Russian)

Kovalev V. V. Universitetskoe ehkonomicheskoe obrazovanie: problemy vospriyatiya znaniya [University economic education: the problem of perception of knowledge]. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Seriya 5. Ekonomika* [St. Petersburg University Journal. Series 5. Economs], 2011, N 2, pp. 142–158. (In Russian)

Labyncev N. T. Nezavisimaya ocenka professional'nyh kvalifikacij specialistov v oblasti buhgalterskogo ucheta [Independent assessment of specialists' professional qualifications in the field of accounting]. *Uchet i statistika* [Accounting and statistics], 2013, N 3, pp. 10–17. (In Russian)

Ladyzhec N. S. Razvitiye idei zapadnogo universiteta: social'no-filosofskij analiz [Development of the idea of the Western university: social and philosophical analysis]. Izhevsk, 1991. (In Russian)

Lisovskaya I. A., Chipurenko E. V., Trapeznikova N. G. Model' nepreryvnogo obrazovaniya v sfere buhgalterskogo ucheta, audita i finansov: opyt ASSA [The model of continuous education in the sphere of accounting, audit and finance: ACCA experience]. *Auditorskie vedomosti* [Auditor's Journal], 2016, N 11, pp. 73–86. (In Russian)



Loseva N. A., Petrova N. P. Federal'nye gosudarstvennyye obrazovatel'nye standarty kak ehlement regulirovaniya obrazovatel'nykh uslug v Rossii [Federal state educational standards as an element of regulation of educational services in Russia.]. *Auditor*, 2017, N 3, pp. 50–55. (In Russian)

Lvova D. A. *Professional'nye ob"edineniya buhgalterov: istoriya sozdaniya i deyatelnosti* [Professional associations of accountants: the history of creation and activity]. Moscow, 2005. (In Russian)

Margolis Yu. D., Tishkin G. A. *Otechestvu na pol'zu, a rossiyanam vo slavu: iz istorii universitetskogo obrazovaniya v Peterburge v konce XVIII — pervoj polovine XIX v.* [To the benefit of the country, to the glory of the Russians: history of the university education in Petersburg in the late 18<sup>th</sup> — first half of the 19<sup>th</sup> century]. Leningrad, 1988. (In Russian)

Mokyr J. Useful Knowledge as an Evolving System: the view from Economic history. In: Lawrence E. Blume, Steven N. Durlauf (eds.) *The Economy as an Evolving Complex System. Vol. 3: Current Perspectives and Future Directions*. New York, 2005, pp. 307–337.

Napier C. J. Accounting at the London School of Economics: Opportunity lost. *Accounting History*, 2011, vol. 16, N 2, pp. 185–205.

*Obozrenie prepodavaniya nauk na filologicheskom fakul'tete Sankt-Peterburgskogo universiteta na 1998/1999 akademicheskij god* [Review of teaching science at the Faculty of Philology of St. Petersburg University for the 1998/99 academic year]. St. Petersburg, 1998. (In Russian)

Petrovskaya E. V. Nezavisimaya ocenka kvalifikacii specialistov finansovogo rynka: ot vuza do blest'yashchej kar'ery [Independent assessment of the qualifications of specialists in the financial market: from the university to the brilliant career.]. *Finansovyy vestnik: finansy, nalogi, strahovanie, buhgalterskij uchet* [Financial Bulletin: Finance, Taxes, Insurance, and Accounting], 2017, N 8, pp. 58–63. (In Russian)

RGIA, f. 733, inv. 150, f. 123–124 “Obozreniya prepodavaniya i raspredelenie lekcij yuridicheskogo fakul'teta S.-Peterburgskogo universiteta na vesennee polugodie 1887” [“Views on Teaching and the Distribution of Lectures of the Law Faculty of St. Petersburg University for the Spring Half-Year of 1887”]. (In Russian)

RGIA, f. 733, inv. 150, f. 1343 “Ob obozrenii prepodavaniya v Moskovskom universitete” (1897 g.) [“On a survey of teaching at Moscow University” (1897)]. (In Russian)

RGIA, f. 733, inv. 150, f. 668. “Obozrenie prepodavaniya po vsem fakul'tetam Kazanskogo universiteta” (1890 g.) [“Review of teaching in all faculties of Kazan University” (1890)]. (In Russian)

RGIA, f. 733, inv. 150, f. 676 “Predmety prepodavaniya SPb.U Programmy, zapiski professorov i dr. dokumenty po voprosam prepodavaniya uchebnykh predmetov na vsehkh fakul'tetakh universiteta” (1890 g.) [“Teaching subjects in St. Petersburg University Programs, notes of professors, etc. documents on teaching subjects in all faculties of the university” (1890)]. (In Russian)

RGIA, f. 733, inv. 150, f. 708 “Prakticheskie zanyatiya studentov. Predstavleniya popechitelya uchebnogo okruga i otchety professorov o prakticheskikh zanyatiyakh studentov” (1890/91 g.) [Practical classes of students. Representations of the school district trustee and the professors' reports on the practical training of students (1890/91)]. (In Russian)

Rossijskij gosudarstvennyj istoricheskij arhiv (RGIA) [Russian State Historical Archive], f. 846, inv. 1, f. 30 “O gosudarstvennykh ehkzamenah v zagranichnykh universitetakh (1877–1879)” [“About state exams in foreign universities” (1877–1879)]. (In Russian)

Rozhdestvenskij S. V. *Istoricheskij obzor deyatelnosti Ministerstva narodnogo prosveshcheniya 1802–1902 gg.* [Historical Review of the Activities of the Ministry of Public Education of 1802–1902]. St. Petersburg, 1902. (In Russian)

Sokolov Ya. V. Tradicii i perspektivy podgotovki buhgalterov v Rossii [Traditions and prospects for the preparation of accountants in Russia.]. *Sibirskaya finansovaya shkola* [Siberian financial school], 2007, N 1, pp. 5–8. (In Russian)

*Statistika v Sankt-Peterburgskom universitete. Pod red. Ya. V. Sokolova, D. A. Lvovoj.* [Statistics at St. Petersburg University. Ed. by Ya. V. Sokolov, D. A. Lvova]. St. Petersburg, 2010. (In Russian)

Stevenson L. et al. The development of accounting in UK universities: An oral history. *Accounting History*, 2018, vol. 23, N 1–2, pp. 117–137.

*Universitetskij ustav (5 noyabrya 1804) / Letopis' Moskovskogo universiteta.* [University Regulations (November 5, 1804). *Annals of Moscow University*]. Available at: <http://letopis.msu.ru/documents/327> (Access: 25.02.2019). (In Russian)

Zharova E. Yu. Izdavaemye universitetami «Obozreniya prepodavaniya nauk» kak istoricheskij istochnik po istorii vysshego obrazovaniya v dorevolucionnoj Rossii. [University publications “Reviews of teaching sciences” as a historical source in the history of higher education in pre-revolutionary Russia.]. *Istoricheskoe obozrenie* [Historical Review], 2013, N 14, p. 68–736. (In Russian)

Zimakova L. A., Kostyakova Yu. V. Sravnenie i analiz nacional'nykh sistem finansovogo ucheta [Comparison and analysis of national financial accounting systems]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet* [International Accounting], 2011, N 42, pp. 59–67. (In Russian)