

Алла Н. Живец
**ТРЕНДЫ РАЗВИТИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ БУХГАЛТЕРА
МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В XXI ВЕКЕ**

В статье представлены результаты второго этапа исследования профессиональных компетентностей бухгалтеров малых предприятий, обеспечивающих выполнение всего экономического блока работ предприятия. Материалы исследований показали частичное несоответствие содержания учебной подготовки выпускников ВУЗов по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» реальному содержанию их работы на малых предприятиях в 2016 году. Разработаны предложения по совершенствованию подготовки бухгалтеров-экономистов для малых предприятий.

Ключевые слова: трудовые функции; профессиональные компетентности; профессия бухгалтера; запросы рынка труда.

Табл. 5. Лит. 13.

Алла М. Живець
**ТРЕНДИ РОЗВИТКУ ПРОФЕСІЙНИХ КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ
БУХГАЛТЕРА МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА У XXI СТОЛІТТІ**

У статті представлено результати другого етапу дослідження професійних компетентностей бухгалтерів малих підприємств, що забезпечують виконання всього економічного блоку робіт підприємства. Матеріали досліджень показали часткову невідповідність змісту навчальної підготовки випускників ВНЗ за спеціальністю «Бухгалтерський облік і аудит» реальному змісту їх роботи на малих підприємствах у 2016 році. Розроблено пропозиції щодо вдосконалення підготовки бухгалтерів-економістів для малих підприємств.

Ключові слова: трудові функції; професійні компетентності; професія бухгалтера; запити ринку праці.

Alla M. Zhyvets¹
**TRENDS OF PROFESSIONAL COMPETENCIES DEVELOPMENT
FOR SMALL COMPANIES' ACCOUNTANT IN THE 21ST CENTURY**

The article presents the results of the second phase of the study on professional competencies for small business accountants who perform the whole block of economic functions at the enterprise. The research materials show a striking discrepancy between the contents of training under the specialty "Accounting and Audit" and the actual content of their further work at small enterprises in 2016. Proposals on improving the training of accountants and economists for small businesses are presented.

Keywords: labor functions; professional competences; accounting profession; labor market demand.

Peer-reviewed, approved and placed: 13.02.2017.

Постановка проблеми. Пожалуй, ни одна из профессий на предприятиях не претерпевает таких кардинальных изменений под влиянием НТП и социально-экономических преобразований в стране, как профессия бухгалтера. В настоящее время на функциональное и профессиональное разделение управленческого труда на предприятиях оказывают кардинальное определяющее влияние следующие факторы:

¹ Kherson Training and Consulting Center of Odesa National Polytechnic University, Ukraine.

- повсеместная автоматизация бухгалтерского и управленческого учета, а также анализа хозяйственной деятельности (семейство программ «1С:Предприятие», «1С:Бухгалтерия», «Альт-Прогноз» и т.п.);
- появление на предприятиях АСУ, АРМ специалистов;
- использование Интернет-технологий, облачных технологий, информационно-справочных банков, внедрение VI-систем;
- внедрение новых видов офисной техники для работы с документами и мобильной коммуникации;
- внедрение новых бизнес-моделей предприятий и систем взаиморасчетов;
- постоянное изменение налоговой системы и отчетности.

Для украинских реалий особо следует выделить фактор преимущественного развития в отраслях экономики страны малых и микропредприятий (МП и МкП). В 2015 г. их количество составило 95,5% от общей численности предприятий Украины. Количество средних предприятий ежегодно стабильно уменьшается, в среднем на 6%, тем самым пополняя ряды малых предприятий (табл. 1).

Таблица 1. Количество предприятий с распределением по численности работающих*

Годы	Всего предприятий	Изменение, %	Крупные	Изменение, %	Средние	Изменение, %	Малые без микро	Изменение, %	Микро	Изменение, %
2010	2183928	-	586	-	21338	-	68316	-	2093688	-
2011	1701620	-22	659	12	21059	-1	71083	4	1608819	-23
2012	1600127	-6	698	6	20550	-2	68103	-4	1510776	-6
2013	1722017	8	659	-6	19210	-7	65021	-5	1637180	8
2014	1932161	12	497	-25	16618	-13	55159	-15	1859887	14
2015	1974318	2	423	-15	15510	-7	47555	-14	1910830	3

* построено с учетом [10].

Данные табл. 1 показывают, что в 2015 г. бухгалтеры должны были обеспечивать работу 1958385 МП и МкП. Даже если учесть, что бухгалтеры могут обслуживать несколько микропредприятий, то количество рабочих мест бухгалтеров Мп и МкП составляет около 0,5 млн (оценка автора исследований). А с учетом того, что бухгалтер МП и МкП отработывает на данной должности на протяжении всей своей трудовой карьеры, в среднем, 17 лет, то ежегодно необходимо готовить 29,4 тыс. бухгалтеров. Такой «резервной армии» квалифицированных бухгалтеров в Украине нет – это первая проблема обеспечения работы МП и МкП.

Вторая важная проблема подготовки бухгалтеров состоит в том, что содержание их подготовки в ВУЗах больше соответствует реалиям индустриальной страны, где в экономике преобладали большие и средние предприятия и имманентное им «мелкодифференцированное» профессиональное разделение труда ИТР. А в настоящее время на МП и МкП все ИТР, в том числе и бух-

галтер, виконують значительно більше кількість управленческих функцій, внаслідок чого змінюються і вимоги до базової підготовки в ВУЗе — вона повинна бути трансформована під запити підприємств.

Аналіз наукових робіт. Проблемі удосконалення навчальної підготовки бухгалтерів в ВУЗах присвячено багато робіт, як українських, так і зарубіжних учених. Особливо докладно цю проблему досліджують Т.П. Алавердова [2], Г.И. Башнянин [3], Д.В. Долбнева [4], И.И. Драч [5], С.Я. Зубилевич [7], О.В. Куклин [8], В.А. Лукин [9], Ю.Д. Маляревский [9], В.В. Ольховская [9], Л.В. Чижевская [11] і багато інших.

В основному, в вітчизняних і зарубіжних наукових публікаціях підхід до проблеми удосконалення підготовки бухгалтерів розглядається з позиції розвитку науки бухгалтерського обліку, що, на думку автора, вірно лише частково, так як функції сучасного бухгалтера значительно розширилися і еволюціонували, особливо на МП і МкП.

Зміст роботи бухгалтера МП і МкП неперестанно змінюється, окремі його функції інтегруються в різні підсистеми управління підприємством, він (бухгалтер) стає «соуправляючим» підприємства і його роль в цьому процесі постійно зростає. Це відзначають всі вказані вище вчені-дослідники.

В деяких публікаціях висловлюється думка, що професія «бухгалтер» зникає і її не буде вже через 10–15 років (наприклад, так стверджують дослідники «Атласа нових професій») [1]. На нашу думку, автори аналогічних публікацій недостатньо глибоко досліджують трансформацію функцій управління підприємством і «прив'язують» їх тільки до назви професії.

Автор відзначає, що функції управління, закріплені за бухгалтерами, можуть перерозподілятися між посадовими особами управленчої команди підприємства і, як наслідок, можуть з'являтися видозмінені по змісту професії. Особливо це стосується мікропідприємств чисельністю до 10 осіб, де розподіл управленчої роботи кардинально відрізняється від розподілу управленчої роботи на великих підприємствах.

Поэтому в українській економіці, де МП і МкП становлять 95,5%, а мікропідприємств 82,8%, ситуація з розподілом роботи ІТР така, що інтеграція управленчих функцій є домінуючою при створенні робочих місць, а також при формуванні посадових інструкцій і вимог до набору компетенцій наймаємих працівників. Поліфункціональність — загальносвітовою тенденцією еволюції управленчої роботи.

Міжнародна федерація бухгалтерів (IFAC) також активно досліджує питання еволюції роботи бухгалтера, вона випустила серію стандартів IES (МСО) 1–8, в яких визначила вимоги до змісту підготовки бухгалтерів і їх компетенціям [12].

Міжнародна асоціація бухгалтерів і економістів (ACCA) і Рада з питань професійної освіти бухгалтерів (IAESB) в останні 5 років інтенсивно досліджують тенденції розвитку професії бухгалтера і визначають ключові тенденції на найближчу перспективу [13].

З ключових факторів, впливаючих на зміст роботи бухгалтерів, виділених даними організаціями, слід особливо відзначити підвищення

уровня автоматизации работ, применение сетевых технологий, расширение круга трудовых функций и компетентностей бухгалтеров как управленцев предприятий.

Цель исследования. Показать сегодняшнее реальное содержание труда бухгалтера МП и МкП; определить степень подготовленности бухгалтеров в ВУЗах к работе на современном рабочем месте бухгалтера МП и МкП; разработать предложения по улучшению подготовки бухгалтеров-экономистов МП и МкП.

Основные результаты исследования. В предыдущей статье [6] мы привели результаты исследования роли экономиста на малых предприятиях Украины. Основные выводы этого исследования следующие:

а) на малых и микропредприятиях нет должности экономиста, а есть бухгалтер, который выполняет, помимо чисто бухгалтерских функций, также функции экономиста, финансиста, юриста-хозяйственника, менеджера по персоналу, специалиста по АСУ предприятия и т.д.;

б) выпускник ВУЗа по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» приходит на предприятие с багажом профессиональных знаний только по учету и аудиту. Поэтому выпускники ВУЗов – ныне практикующие бухгалтеры малых и микропредприятий – оценивают степень своей готовности выполнять работу бухгалтера малого предприятия только на 45% (данные по результатам нашего анкетирования бухгалтеров МП и МкП в 2016 году);

в) для того, чтобы экономическая работа успешно проводилась на малых предприятиях, нам надо давать бухгалтерам в ВУЗах также профессиональный блок знаний и навыков экономиста предприятия. И притом не в нынешнем их объеме и качестве, а с учетом реального комплекса задач, решаемых бухгалтерами в их повседневной деятельности на предприятиях.

С целью выяснения реальной ситуации с формированием требований к современной профессиональной подготовке бухгалтеров МП и МкП автором было проведено в октябре-декабре 2016 г. анкетирование 120 бухгалтеров МП и МкП.

Средний стаж работы опрошенных бухгалтеров МП и МкП составил 12,6 лет. То есть, наши респонденты – это квалифицированные специалисты со значительным трудовым стажем.

Данные анкетирования профессиональных бухгалтеров показали, что выпускник ВУЗа по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» только на 45% владеет необходимыми знаниями и компетенциями для осуществления профессиональной деятельности на МП и МкП в сегодняшней экономической обстановке.

Реальное содержание деятельности бухгалтера МП и МкП в настоящее время значительно изменилось, в связи с чем требуется корректировка всей системы их подготовки.

Анкетирование также показало, что только 57% бухгалтеров МП и МкП имеют первое базовое образование «Бухгалтерский учет и аудит». Остальные бухгалтеры МП и МкП – это инженеры, педагоги, технологи, землеустроители, агрономы и т.п., не имеющие базового высшего образования по бухгалтерскому учету.

Несоответствие базового образования выпускников ВУЗов должностным требованиям к бухгалтеру МП и МкП обязывает начинающих бухгалтеров получать дополнительное образование, а именно:

- 38% всех выпускников в начале трудовой карьеры обучались на курсах бухгалтеров;

- 14% – дополнительно изучали профессию бухгалтера в ВУЗах.

Специфика работы бухгалтера на отдельных МП и МкП требует получения в дополнение к базовому и первому дополнительному высшему образованию еще и второго дополнительного образования, а именно:

- 10% бухгалтеров МП и МкП получили второе и третье высшее образование (юридическое, финансовый менеджмент, ВЭД, программирование);

- 19% – повышали квалификацию бухгалтера на различных курсах (в основном это «1С:Предприятие», ВЭД).

Все респонденты отметили неудовлетворительное качество обучения их профессии в ВУЗах. Так, на вопрос «Какие необходимые знания и компетентности бухгалтера Вы не получили в ВУЗе в процессе обучения?» ответы респондентов распределились следующим образом (табл. 2).

Таблица 2. Оценка комплексности и качества подготовки бухгалтеров в ВУЗах, авторская разработка

№	Направление подготовки, характеризуемое респондентами как недостаточное	Количество респондентов, отметивших данный недостаток, %
1	Практическая прикладная подготовка по специальным дисциплинам	24
2	Практическое осуществление бухгалтерских проводок по хозяйственным операциям	19
3	Организация управленческого учета	10
4	Планирование и бюджетирование деятельности предприятия	5
5	Налоговое законодательство и учет	5
6	Хозяйственное право, договорная и претензионная работа	14
7	Международные стандарты бухгалтерского учета	10
8	Основы организации АСУ предприятия	5
9	Основы программирования применительно к бухгалтерскому учету и отчетности	5
10	Основы межличностного общения в трудовых коллективах и психологии менеджмента	15
11	Основы физиологии и охраны труда. Навыки снижения трудовой усталости от постоянной работы за ПК	5
12	Применение Интернет-технологий в хозяйственной деятельности предприятия	15

Здесь респонденты выделили как недостаточный аспект прикладной подготовки будущих бухгалтеров МП и МкП (п.п.: 1, 2, 6 и 12 табл. 2). Обращает на себя внимание тот факт, что поработавшие достаточно долго (от 5 до 20 лет) на предприятиях бухгалтеры, ежедневно общающиеся в трудовых коллективах, отмечают отсутствие знаний в части психологии менеджмента. Такого предмета нет в программах подготовки бухгалтеров. Большинство бухгалте-

ров, работающих по 8–10 часов ежедневно за компьютером, отмечают необходимость владения навыками снятия напряжения и усталости глаз, повышения внимания (п. 11 табл. 2).

В дальнейших вопросах анкеты мы предложили респондентам осветить вопрос их профессиональной компетентности с разных точек зрения.

Так, на вопрос «Какие современные базовые профессиональные знания и компетенции должен иметь выпускник ВУЗа – будущий бухгалтер МП?» были получены следующие ответы (табл. 3).

Таблица 3. Перечень востребованных на предприятиях знаний и компетенций бухгалтеров, авторская разработка

№	Наименование востребованных знаний и компетенций	Количество ответов респондентов, отметивших важность данной позиции, %
1	Национальные (положения) стандарты бухгалтерского учета	57
2	Международные стандарты бухгалтерского учета	10
3	Содержание, структура и основные положения налогового кодекса Украины	67
4	Практические навыки работы с бухгалтерскими программами «1С: Предприятие», «1С: Бухгалтерия»	59
5	Умение работать с программами «MEDOC», «Excel»	59
6	Умение работать со справочно-информационными источниками «Лига: закон», «Юрист+», сайты ГФС Украины, Минфина Украины и т.д.	43
7	Знание основ хозяйственного права, организации договорной и претензионной работы	60
8	Знания трудового права, КЗОТ Украины, кадрового делопроизводства	52
9	Организация документооборота на предприятии	33
10	Основы бюджетирования деятельности предприятия	5
11	Организация управленческого учета	19
12	Навыки быстрой печати текстов	29
13	Навыки работы со всей офисной техникой	14
14	Навыки оцифровки документов для создания банков данных предприятия	14
15	Знание иностранного языка	10

Как видно из ответов главных бухгалтеров МП и МкП, они выделяют, в основном, те знания и навыки, которые составляют практическую, прикладную ценность в их повседневной работе, это следующие пункты (табл. 3):

- а) главные знания и навыки – 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8;
- б) второстепенные – 9, 11, 12;
- в) третьестепенные – 2, 10, 15.

Необходимость обстоятельных знаний МСБО и иностранных языков отметили только 10% респондентов. Это может означать, что ВЭД среди МП и МкП практикуется крайне редко.

Дальнейший анализ ответов респондентов показал, что в настоящее время бухгалтер МП и МкП выполняет самостоятельно от 69% до 88% всех работ, входящих в «экономический блок» управления предприятием.

С целью прояснения такой ситуации мы попросили бухгалтеров МП и МкП ответить, с какими должностными лицами предприятия они сотрудничают в различных областях своей деятельности (табл. 4).

Таблица 4. Оценка занятости главных бухгалтеров и бухгалтеров в различных областях управления предприятием, авторская разработка

№	Области деятельности АУП предприятия	Доля работ, выполняемых бухгалтером, %
1	В области бухгалтерского учета, анализа и аудита	83
2	В области налогового учета и отчетности	88
3	В области статистического учета и отчетности	86
4	В области управленческого учета, анализа и отчетности	76
5	В области управления финансами предприятия	71
6	В области планирования экономической деятельности предприятия	69
7	В области организации и бюджетирования деятельности предприятия	69
8	В области организации труда и заработной платы	74
9	В области организации договорной и претензионной работы, соблюдения хозяйственного законодательства	68
10	В области экономики материально-технического снабжения	74
11	В области экономики сбыта	69
12	В области организации кадрового делопроизводства и соблюдения трудового законодательства	71

Соисполнителями бухгалтеров в данных областях деятельности на МП и МкП в основном являются следующие должностные лица: руководитель малого предприятия, финансовый директор, бухгалтер или экономист (на предприятиях, где организованы БФО).

Только 5% бухгалтеров МП отметили, что они практикуют работу с аутсорсинговыми фирмами, осуществляющими бухгалтерское обслуживание предприятий. Это связано как с неразвитостью данного рынка услуг, так и с тем, что руководители МП и МкП неохотно «выпускают из своих рук» ведение бухучета и отчетности.

В настоящее время руководители малых предприятий обязывают бухгалтеров выполнять широкий спектр работ, которые не входят в круг их прямых профессиональных компетентностей. Это наглядно показал опрос бухгалтеров МП и МкП (табл. 4).

Интересный материал для характеристики содержания труда бухгалтеров МП и МкП дают ответы на вопрос «Какие программы для ПК Вы используете в своей работе?». Здесь ответы респондентов распределились следующим образом (табл. 5).

Главный вывод из анализа ответов бухгалтеров в табл. 5 следующий: выпускник ВУЗа по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» должен, априори, профессионально владеть навыками работы со следующими программами автоматизации бухгалтерского учета и офисной работы:

«1С:Предприятие», «MS Word», «MEDOC», «Excel», а также навыками работы с современной офисной техникой.

Программы (Интернет-банкинг, клиент-банк, электронный кабинет плательщиков, ВІ-системы), которые эффективно продвигают оперативность и качество бизнес-операций, внедряются в бухгалтериях еще недостаточно массово. На настоящий момент данные услуги и программы еще дороги для большинства МкП и части МП.

Таблица 5. Перечень программных средств, используемых в работе бухгалтера малого предприятия, авторская разработка

№	Наименование программ, пакетов программ, информационных систем, используемых в работе бухгалтеров	Количество респондентов, применяющих данные программы, %
1	«1С: Предприятие»	95
2	«MEDOC»	81
3	«Sonata»	2
4	Электронный кабинет плательщиков	5
5	«MS Word»	100
6	Клиент-банк	14
7	Электронная почта	100
8	«Парус»	2
9	«Excel»	100
10	Интернет-банкинг	9
11	ВІ-системы	5

Проведенное нами исследование позволило сделать следующие основные **выводы**:

1. Сложившееся на МП и МкП функциональное и профессиональное разделение управленческого труда свидетельствует о том, что весь экономический блок функций по управлению предприятием выполняет де-факто бухгалтер предприятия. То есть это уже не бухгалтер, а бухгалтер-экономист малого предприятия, с соответствующими требованиями к его подготовке.

2. Главный недостаток в подготовке бухгалтеров в ВУЗах – низкий уровень практических навыков выполнения работ бухгалтера. Выпускник ВУЗа должен владеть навыками работы с офисной техникой, навыками работы с основными бухгалтерскими и офисными программами, а также владеть современными Интернет-технологиями.

3. Необходима корректировка программ обучения «бухгалтеров-экономистов» для малых предприятий, а также корректировка ОКХ и ОПП с ориентацией на обучение практическим компетентностям бухгалтера.

Предложения автора:

1. Министерству образования и науки Украины совместно с Федерацией бухгалтеров Украины и передовыми экономическими ВУЗами необходимо разработать:

а) типовые проекты организации и оснащения рабочего места «бухгалтера-экономиста» МП и МкП, в которых предусмотреть применение передовых технологий выполнения бухгалтерских и экономических работ; применение современного технического и программного оснащения выполняемых работ;

применение комплекта прогрессивной офисной техники; создание оптимальных условий и режимов труда; возможность подключения к информационным сетям и к инфраструктуре бизнес-окружения;

б) типовые профессиональные модели знаний и компетентностей бухгалтеров-экономистов МП и МкП по отраслям и сферам деятельности;

в) программы обучения бухгалтеров-экономистов МП и МкП в соответствии с типовыми профессиональными моделями знаний и компетентностей бухгалтеров-экономистов.

2. В ВУЗах, где обучаются бухгалтеры-экономисты МП и МкП, необходимо создать тренажерные центры – «учебные предприятия» для повышения качества практической составляющей обучения.

3. С целью повышения качества и адресности подготовки бухгалтеров-экономистов МП и МкП ввести в ВУЗах практику разработки с каждым студентом индивидуальной «дорожной карты» его обучения (аудиторные занятия, самостоятельная подготовка, подбор учебных дисциплин под профиль его дальнейшей работы). Например, для торговли, производства и т.п.

4. Факультеты переподготовки и повышения квалификации ВУЗов должны создать курсы для дополнительного образования бухгалтеров, тематическая направленность которых соответствует «дорожной карте» образования бухгалтеров (ВЭД, МСФО, «1С:Предприятие», финансовый менеджмент и т.п.) и вписывается в систему образования на протяжении всей жизни.

1. Авторы // Атлас новых профессий // www.atlas100.ru.
Avtory // Atlas novykh professii // www.atlas100.ru.
2. *Алавердова Т.П.* К вопросу о базовом профессиональном образовании бухгалтеров для сферы малого предпринимательства // www.sworld.com.ua.
Alavardova T.P. K voprosu o bazovom professionalnom obrazovanii bukhgalterov dlia sfery malogo predprinimatelstva // www.sworld.com.ua.
3. *Башнянин Г.І., Свінцов О.М., Потинський М.Л., Бабійчук Т.П., Дунас О.І.* Сучасна вища освіта: тенденції та перспективи розвитку // Науковий вісник НЛТУ України.– 2012.– Вип. 22.9. – С. 380–385.
Bashnianyn H.I., Svintsov O.M., Potynskiy M.L., Babiichuk T.P., Dunas O.I. Suchasna vyshcha osvita: tendentsii ta perspektivy rozvytku // Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy.– 2012.– Vyp. 22.9. – S. 380–385.
4. *Долбнева Д.В.* Удосконалення моделі регулювання професії бухгалтера в Україні на основі адаптації досвіду провідних країн світу // Науковий вісник Херсонського державного університету.– Серія: Економічні науки.– 2014.– Вип. 8. Ч. 2 // www.ej.kherson.ua.
Dolbnieva D.V. Udoshkonalennia modeli rehuliuвання profesii bukhhaltera v Ukraini na osnovi adaptatsii dosvidu providnykh krain svitu // Naukovyi visnyk Khersonskoho derzhavnoho universytetu.– Seria: Ekonomichni nauky.– 2014.– Vyp. 8. Ch. 2 // www.ej.kherson.ua.
5. *Драч І.* Зміст та структура ключових компетентностей майбутнього викладача вищої школи // Витоки педагогічної майстерності.– 2013.– Вип. 11. – С. 124–130.
Drach I. Zmist ta struktura kluchovykh kompetentnosti maibutnoho vykladacha vyshchoi shkoly // Vytyky pedahohichnoi maisternosti.– 2013.– Vyp. 11. – S. 124–130.
6. *Живец А.Н.* Профессиональная компетентность экономиста предприятия XXI века // Актуальні проблеми економіки.– №2.– 2017 // www.eco-science.net.
Zhivetc A.N. Professionalnaia kompetentnost ekonomista predpriiatia XXI veka // Aktualni problemy ekonomiky.– №2.– 2017 // www.eco-science.net.
7. *Зубілевич С.Я.* Міжнародні стандарти освіти професійних бухгалтерів: «перезавантаження» // www.uabs.edu.ua.
Zubilevykh S.Ia. Mizhnarodni standarty osvity profesiinykh bukhhalteriv: «perezavantazhennia» // www.uabs.edu.ua.

8. *Куклін О.В.* Модернізація вищої освіти України: стратегічні засади, тенденції та напрямки реалізації // Науковий вісник ЧДІЕУ.— 2011.— №4 // www.nvisnik.geci.stu.cn.ua.

Куклін О.В. Modernizatsiia vyshchoi osvity Ukrainy: stratehichni zasady, tendentsii ta napriamky realizatsii // Naukovyi visnyk ChDIEU.— 2011.— №4 // www.nvisnik.geci.stu.cn.ua.

9. *Лукин В.А., Малиаревский Ю.Д., Ольховская В.В.* Формирование программ подготовки бухгалтеров в ВУЗах Украины // Бизнес Інформ.— 2013.— №1. — С. 252–257.

Lukin V.A., Maliarevskii Yu.D., Olkhovskaia V.V. Formirovanie programm podgotovki bukhgalterov v VUZakh Ukrainy // Biznes Inform.— 2013.— №1. — S. 252–257.

10. Стратегія розвитку малого і середнього підприємництва (МСП) в Україні: Проект Міністерства економічного розвитку і торгівлі України (Мінекономрозвитку) от 17.11.2016 // www.apitu.wordpress.com.

Stratehiia rozvytku maloho i serednoho pidpriemnytstva (MSP) v Ukraini: Proekt Ministerstva ekonomichnoho rozvytku i torhivli Ukrainy (Minekonomrozvytku) ot 17.11.2016 // www.apitu.wordpress.com.

11. *Чижевська Л.В.* Розвиток бухгалтерської професійної діяльності в Україні // www.econpapers.repec.org.

Chyzevska L.V. Rozvytok bukhgalterskoi profesiinnoi diialnosti v Ukraini // www.econpapers.repec.org.

12. International Education Standards (IES) (2015). Handbook of International Education Pronouncements. 2015 Education // www.ifac.org.

13. Professional accountants – the future: Drivers of change and future skills // www.accaglobal.com.