

# Анализ человеческого капитала, занятого в бухгалтерской профессии

## Analysis of human capital employed in the accounting profession

УДК 657.1

Получено: 14.01.2023

Одобрено: 29.01.2023

Опубликовано: 25.02.2023

### **Татаров К.Ю.**

Канд. экон. наук, главный бухгалтер ООО «Группа компаний «Декарт», г. Москва  
e-mail: ktatarov@mail.ru

### **Tatarov K.Yu.**

Candidate of Economic Sciences, Chief accountant of Dekart Group of Companies LLC,  
Moscow  
e-mail: ktatarov@mail.ru

### **Аннотация**

В результате исследования обобщены данные о возрастном составе, профессиональном образовании и гендерной принадлежности современного бухгалтера. Определены природно-врожденные и искусственно выработанные факторы, влияющие на выбор бухгалтерской профессии. Новое направление учетной науки – социальная бухгалтерия, рассмотрено с субъективной точки зрения. Выявлена социальная роль бухгалтера в современной компании.

**Ключевые слова:** социальный портрет бухгалтера, профессиональная социология, исследование профессии, обучение бухгалтера, социальная бухгалтерия, социальная роль бухгалтера.

### **Abstract**

As a result of the study, data on the age composition, professional education and gender affiliation of a modern accountant are summarized. Natural-innate and artificially developed factors affecting the choice of an accounting profession are identified. A new direction of accounting science - social accounting, is considered from a subjective point of view. The social role of the accountant in a modern company is revealed.

**Keywords:** social portrait of an accountant, professional sociology, research of the profession, training of an accountant, social accounting, social role of an accountant.

Профессия бухгалтера является одной из самых старейших в человеческом обществе. Историки связывают ее возникновение с зарождением института частной собственности, с необходимостью ведения учета имущества и обязательств. Основной пласт исследований, объектом которых является бухгалтерское ремесло, происходят в контексте счетоводства. Между тем, в последнее время стало развиваться направление исследований бухгалтерского учета в социальном, моральном, нравственном и иных разрезах. В научной литературе появились труды отечественных ученых, посвященные данному вопросу. Н.А. Миславской предприняты попытки рассмотрения бухгалтерского учета с точки зрения сопредельных наук и взглядов [1], Ф.Я. Хамхоева анализирует учет уже как информационную подсистему управления [2]. Однако, мы замечаем, что подобные разработки комплексно рассматривают в качестве объекта собственно

бухгалтерский учет, уделяя роли человека-бухгалтера лишь второстепенное значение. Между тем, разработка субъективного направления бухгалтерского учета является рекомендацией последующим поколениям о человеческом портрете профессии, которые можно учитывать при выборе трудового пути.

Цель исследования мы определяем как построение человеческого портрета современного бухгалтера. В процессе работы мы старались определить профессиональный и демографический компонент бухгалтерской профессии, а также выявить роль личности бухгалтера в современном обществе. В процессе работы мы использовали основные приемы и методы социологии [3], а также статистические формулы для расчета относительных величин.

По роду своей деятельности автор часто посещает различные регионы России, где выступает перед профессиональной бухгалтерской аудиторией. В качестве раздаточного материала, выдаваемого слушателям перед началом мероприятия, помимо методических разработок и нормативных документов, в обязательном порядке присутствует опросный лист участника. Подобный документ служит элементом обратной связи и позволяет организаторам сделать выводы о качестве проведенного мероприятия, его актуальности, доступности изложения материала спикером и иным вопросам. Цель подобной обратной связи – улучшение качества собственной работы и организация внутреннего контроля. По согласованию с организаторами мероприятия, нами был расширен перечень возвращаемых документов. В качестве дополнения использовались бумажные анкеты, разработанные автором. Анкеты заполнялись слушателями и сдавались организаторам, и в последствии передавались автору. Все полученные документы были проанализированы, обобщены и послужили первичной основой настоящего исследования.

Опрос слушателей проводился в течение 2022 г. в г. Красноярск, Краснодар, Пермь, Уфа, Астрахань, Тюмень. Нами специально, еще на этапе планирования, были выбраны города с численностью населения около миллиона жителей и являющиеся областными, краевыми или республиканскими центрами. В подобных городах бухгалтерская публика является представителем различных видов экономической деятельности и разных организационно-правовых форм собственности. Подобная выборка позволяет обеспечить репрезентативность, достаточную для проведения исследования. В закрытых административно-территориальных образованиях, а также в моногородах, подобное разнообразие обеспечить не представляется возможным, так как они подвержены специфическим особенностям формирования рынка труда [4].

Помимо анкетирования участников мероприятия в отдельных случаях (в Красноярске и в Перми), аналогичные анкеты были размещены на сайтах организаторов. Как и бумажный вариант, электронная форма содержала в себе точно такие же вопросы. Результаты были переданы автору и также были использованы в процессе обобщения и анализа полученных данных. Электронный формат, как и бумажный, являлся абсолютно добровольным и анонимным. Подобный подход применялся автором с целью увеличения охвата аудитории и получения более достоверных данных.

Общая совокупность полученных и обработанных анкет составила 258 единиц. Из них 246 анкет были заполнены слушателями собственноручно, в день проведения мероприятия. 12 анкет, в течение трех календарных дней по окончании мероприятия, были заполнены на сайте. Следует отметить, что автором, по окончании мероприятия, была озвучена просьба о заполнении данных анкет и о нежелательности повторного заполнения анкеты на сайте во избежание дублирования показателей. По окончании трехдневного срока, анкеты, заполненные на сайтах организаторов, были любезно предоставлены в распоряжение автора без каких-либо условий.

### **Бухгалтер в цифрах**

Обобщая и анализируя данные, указанные в анкетах, мы пришли к следующим выводам. Большую часть слушателей, заполнивших анкеты, составили женщины – 256

чел., что эквивалентно 99,22%. Между тем отмечаем, что по нашим наблюдениям, лица мужского пола присутствовали в аудитории в качестве слушателей. На исследованных мероприятиях наблюдалось почти полное отсутствие "мужских" анкет. Объяснение данного факта вполне укладывается в добровольность анкетирования.

Несмотря на то, что полученный показатель убедительно склоняет чашу весов в пользу женской составляющей бухгалтерской профессии, мы отмечаем достаточно существенный процент присутствия мужчин на крупных экономических форумах, на которых мы также имели честь выступать. Отчасти, это можно объяснить участием в крупных мероприятиях не только бухгалтеров, но и иных представителей учетного направления – финансистов, аудиторов, аналитиков и др.

Интерес представителей мужского пола к бухгалтерской профессии все же имеет место быть. Это отчасти можно доказать результатами исследования объявлений о защите диссертаций по специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет. Статистика". По данным сайта Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (ВАК РФ)<sup>1</sup>, за 2022 г. было размещено 44 объявления о защите диссертаций. Из них, соискатели с женскими именами составили 31 объявление, мужскими – 11. Следует заметить, что два соискателя ученой степени являлись выходцами из Юго-Восточной Азии, гендерную принадлежность которых по имени и фамилии определить проблематично. Несмотря на то, что "мужские" объявления составили почти четверть от общего числа объявлений о защите, существенный приоритет женской составляющей бухгалтерской профессии неоспорим.

Полученные данные укладываются в общераспространенный термин, что бухгалтерский учет является прерогативой женщин. Однако, более серьезные социологические исследования, показывают тенденции перелома в подобных взглядах. [5].

Интересные выводы можно сделать о возрастном аспекте проведенного исследования. Из представленных анкет больше половины (68%) оказались заполненными бухгалтерами среднего и старшего возраста (40-60 лет). При размещении анонсов мероприятия в средствах массовой информации и сети интернет, организаторы определяли категории приглашаемых как главные бухгалтеры, руководители бухгалтерских служб и топ-менеджеры специализированных бухгалтерских компаний. Проводимые мероприятия являли собой обучающие мероприятия, охватывающие большой спектр профессиональных вопросов, касающихся как бухгалтерской деятельности, так и гражданского, налогового, аудиторского и прочих смежных направлений. Этим объясняется профессиональный разрез слушателей, которые по виду своей деятельности выходят далеко за рамки исключительно бухгалтерского учета. Полученные результаты исследования доказывают, что именно к среднему возрасту бухгалтер достигает того уровня профессионализма, который позволяет решать задачи не только учетного, но и всеобщего управленческого содержания.

Отдельного анализа заслуживает факт наличия анкет, заполненных слушателями старше 60-ти лет. Таких анкет оказалось 18 шт. (6,97%). По нашему мнению, наличие подобного контингента следует рассматривать в четырех ракурсах.

Во-первых, это "старожилы" профессии, являющиеся носителями не только современных учетных методик и технологий, но и хранящих в своей памяти учетные приемы советского времени. Это те профессионалы, которые умеют работать без компьютера, соответствующих программ и калькуляторов. Бумажных "пустографок" и конторских счётов для них вполне достаточно для достижения основной бухгалтерской цели – формирования бухгалтерской отчетности.

---

<sup>1</sup> <https://vak.minobrnauki.gov.ru>

Во-вторых, само присутствие данной возрастной категории на обучающем семинаре доказывает наличие у них потребности в профессиональном самосовершенствовании и получения современных знаний.

В-третьих, за участие бухгалтеров в обучающем семинаре, в большинстве случаев, оплачивает организация-работодатель. Наличие в аудитории лиц пенсионного возраста доказывает их ценность как кадрового потенциала. При этом предполагается, что полученные бухгалтером знания окажутся применимы в практической деятельности организации-работодателя.

В-четвертых, возрастные сотрудники на практике оказываются хорошими наставниками-тьюторами и щедро делятся своим опытом и знаниями с молодыми, и менее опытными коллегами.

Все вышеперечисленные факторы показывают, что как любая человеческая деятельность, бухгалтерское мастерство приходит с опытом, а накопленные знания последовательно передаются из поколения в поколение, обеспечивая непрерывность существования профессии. А также, подобные верные служители учета служат прекрасным ориентиром для анализа изменчивости социального портрета бухгалтера в течение времени.

Абсолютное большинство публики, принявшее участие в мероприятии и согласившихся на заполнение анкет, составляют люди с высшим образованием (217 чел. или 84,11%), что неудивительно для менеджеров уровня главного бухгалтера или финансового директора. Почти все анкеты, в которых не было отмечено наличие высшего образования, принадлежали бухгалтерам старше 60 лет. По нашему мнению, это представители еще советской бухгалтерской школы, верно служащие нашей профессии на протяжении многих лет. В этом случае отсутствие высшего образования компенсируется большим опытом работы.

По нашему мнению, заслуживает внимания факт, что среди анкет, заполненных слушателями с высшим образованием (217 чел.), 18 чел. указали наличие двух высших образований (8,29%). Опираясь на собственный опыт, мы можем предположить, что обладатели двух дипломов пришли в бухгалтерскую профессию из других отраслей. Считаем, что это явление было вызвано отчасти экономическими преобразованиями в стране в начале 90-х годов прошлого века. Когда профессия бухгалтера оказалась одной из самых востребованных на рынке труда, в связи с началом развития предпринимательской деятельности в стране. Мы бы рискнули назвать бухгалтерию одним из самых модных направлений трудовой деятельности того времени, позволяющей трудоустроиться и получать стабильный доход. С другой стороны, наличие второго (бухгалтерского или экономического) диплома может характеризовать целенаправленный выбор человека в профессиональном развитии. Если первую профессию и первый диплом многие получают под воздействием внешних факторов – семейные традиции, рекомендации, успешность, то второе образование получают уже по более серьезному выбору.

Среди представленных анкет две анкеты оказались с указанием в разделе "Образование" наличия ученой степени. К сожалению, отрасль научных интересов и типы защищенных диссертаций остались не исследованными. Но сам факт наличия среди практических бухгалтеров людей науки, вызывает восторг и гордость за нашу профессию.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что современный бухгалтер — это человек, не только владеющий мастерством счетовода. Сегодняшний представитель нашей профессии являет собой профессионала по многим направлениям экономической науки. Эти навыки и мастерство достигаются путем непрерывного образования. При этом, мы отмечаем факт использования в профессиональной деятельности природных навыков и талантов, таких как внимание, усидчивость, аккуратность. Параллельно имеют место навыки, не природного, а приобретенного и искусственно выработанного

генезиса. Это стрессоустойчивость, коммуникабельность, противостояние профессиональному выгоранию и эмоциональному истощению.

### **Социальная направленность бухгалтерской деятельности**

Специфической особенностью бухгалтерского учета, как одной из составляющих элементов экономической науки, является его общенародная востребованность. Параллельно с использованием данных бухгалтерской отчетности на уровне анализа деятельности организации, приемы и методы бухучета имеют место на субъективном уровне. Любой человек, даже считающий себя далеким от бухгалтерского учета, оперирует понятиями доходы, расходы, прибыль, имущество и обязательства. В процессе своей жизни человек не задумывается, что данные категории являются объектами бухгалтерского учета. Необходимость использования этих понятий продиктованы современной деятельностью. Любой индивид, находящийся в здравом рассудке, всегда знает состав принадлежащего ему имущества, а также всегда помнит о текущих обязательствах, например, кредитах. Физиологическая потребность выживания вызывает необходимость учета и планирования доходов и расходов. В отдельных случаях начинается подразделение доходов по видам – заработная плата, ожидаемые премии, получение арендных платежей от сдачи квартиры в найм и т.д. Имеет место и подразделение расходов (обязательств) на текущие и долгосрочные, например, поход в магазин сегодня и необходимость внесения кредитных платежей в конце месяца.

Подобный подход имеет место и на семейном уровне, когда категории бухгалтерского учета начинают применяться в разрезе коллективного проживания и необходимости ведения семейного бюджета. Бухгалтерские категории, такие как контроль, недопустимость превышения расходов над доходами, накопления - как источник долгосрочных приобретений, начинают закладываться в человеке еще на семейном уровне начиная с раннего детства. Современный подросток уже умеет оперировать категориями, такими, как "дорого – дешево", или определять срок полезного использования актива – хлеб съедим сегодня, а учебник будем использовать до конца учебного года.

Основы учета являют собой тот минимум знаний, который в процессе жизни и развития получает каждый человек. Многие из нас, кто сумел расширить границы привычных взглядов, и кто увидел возможность применения самых элементарных приемов учета в увеличенном масштабе, проходят соответствующее обучение и становятся профессиональными бухгалтерами. И в этот момент они делают важнейший вывод о бухгалтерском учете – о его универсальности. Объекты и методы бухгалтерского учета являются одинаковыми для всех видов деятельности и всех экономических субъектов – от физических лиц, до организаций и экономических межгосударственных объединений. Единожды овладев бухгалтерскими знаниями, человек получает возможность применять их на различных профессиональных поприщах.

В процессе своей профессиональной деятельности бухгалтер организации сталкивается не только с функционалом ведения учета и составления отчетности, но и с необходимостью осуществления действий, направленных непосредственно на социальную защиту сотрудников своих организаций.

Социальную роль бухгалтерского учета как науки ранее рассматривал М.Л. Пятов [6], однако мы ставим своей задачей рассмотреть тот же в вопрос с субъективной точки зрения, а именно с социальной роли бухгалтера, как физического лица и сотрудника организации.

В первую очередь, это расчетная функция по заработной плате. Бухгалтерские регистры выступают хранителями информации о трудовых моментах и свершениях. Именно в бухгалтерских папках формируется и хранится информация о выходах на работу, о занятости в выходные и праздничные дни, о периодах болезни и отпусков. Помимо собственно расчетных и платежных ведомостей, в бухгалтерских архивах

хранятся наряды, транспортные маршруты, договора гражданско-правового характера и иные аналогичные регистры, фиксирующие факт выполнения работы и являющиеся основанием для начисления денежного вознаграждения. Во многих организациях и предприятиях, вышеобозначенные документы хранятся в местах моментальной доступности, что продиктовано необходимостью их быстрого предъявления в моменты проверок. Более того, при получении в организации письменных запросов из каких-либо государственных органов или коммерческих структур о подтверждении стажа или заработка какого-либо работника, руководители тут же отписывают эти входящие бумаги именно в бухгалтерию.

Подобные запросы могут быть из Пенсионного фонда РФ для контроля правильности начисления досрочной пенсии. В соответствии с законодательством Российской Федерации на рабочих местах должна быть произведена специальная оценка условий труда. По результатам данной процедуры определяются рабочие места с вредными и опасными условиями. На фонд оплаты труда сотрудников, занятых на подобных должностях, происходит начисление дополнительных взносов в Пенсионный фонд. Начисление и уплата взносов по дополнительным тарифам, является одним из обязательных условий возможности оформления сотруднику досрочной пенсии.

В рассматриваемом вопросе очень часто присутствует временной фактор. Многие результаты бухгалтерского труда могут оказаться востребованы с течением времени. Например, данные о стаже и заработке застрахованных лиц необходимы для правильного начисления пенсионного обеспечения, могут потребоваться человеку спустя несколько лет, а то и десятилетий.

Не менее важным, по нашему мнению, выступает участие бухгалтера в подготовке и сдаче отчетных форм СЗВ-СТАЖ и СЗВ-ТД. Многие считают это функционалом кадровой службы, однако наш собственный опыт убеждает нас, что вопрос, в большинстве, остается в компетенции сотрудников бухгалтерии. Правильно составленные и вовремя сданные отчетные формы, связанные с формированием пенсионных прав работников организации, способствуют правильному и быстрому оформлению пенсионных дел сотрудникам, при достижении ими возраста выхода на заслуженный отдых.

Неоценимо участие бухгалтера в подготовке статистической отчетности. Здесь социальную роль учетных работников уже необходимо рассматривать в разрезе макроэкономики. Данные, полученные в регистрах бухгалтерского учета (о размере выручки, составе себестоимости, прибыли, численности сотрудников и иные показатели), являют собой элементы первичного статистического наблюдения в масштабах страны, входят составной частью в общую обрабатываемую совокупность данных и участвуют в формировании макроэкономических показателей страны.

Оценивая социальную значимость работника бухгалтерии, следует отметить факт его постоянного повышения уровня знаний и компетенций. Бухгалтер первый узнает об изменении налогового законодательства, в том числе в вопросах налогообложения физических лиц. В своих организациях сотрудник бухгалтерии является главным налоговым консультантом для коллег, объясняя им тонкости законодательства и предлагая пути решения проблем. Это касается рекомендаций по подаче налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ, стандартных и имущественных вычетов, расходов на лечение и обучение и тому подобных вопросов. Бухгалтеры никогда не отказывают в помощи по вопросам банковского кредитования, использования материнского капитала, в порядке подачи заявлений на детские выплаты и пособия. Подобное поведение всегда обеспечивает бухгалтеру всеобщее уважение и возводит его в глазах сотрудников в ранг ведущих управленцев организации, способствует повышению престижа профессии и создает образ успешной профессиональной самореализации.

### Список используемой литературы

1. Миславская, Н. А. Об эклектике в бухгалтерском учете / Н. А. Миславская // Аудитор. – 2022. – Т. 8. – № 4. – С. 48-52. – DOI 10.12737/1998-0701-2022-8-4-48-52. – EDN RJGGWQ.
2. Хамхоева, Ф. Я. Бухгалтерский учет как информационная подсистема системы управления / Ф. Я. Хамхоева // Финансовый бизнес. – 2022. – № 2(224). – С. 153-155. – EDN YADTEK.
3. Абрамов, Р. Н. Социология профессий / Р. Н. Абрамов // Экономическая социология. – 2003. – Т. 4. – № 3. – С. 159-167. – EDN OYUYUR.
4. Никонова, М. А. Оценка факторов, влияющих на социально-демографическое положение моногорода / М. А. Никонова, Е. В. Акинфеева // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2022. – Т. 18. – № 9(414). – С. 1758-1777. – DOI 10.24891/ni.18.9.1758. – EDN YQTVIM.
5. Ярославцева, У. А. Гендерные стереотипы на рынке труда / У. А. Ярославцева // Human Progress. – 2019. – Т. 5. – № 5. – С. 7. – DOI 10.34709/IM.155.7. – EDN NIKKSM.
6. Пятов, М. Л. Социальная роль бухгалтерского учета / М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 1. – С. 92-99. – EDN SFBMUD.