

РАЗДЕЛ IV. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА, АУДИТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

doi 10.17072/1994-9960-2022-1-125-139
УДК 657.922; 657.6.012.16, ББК 65.052
JEL Code M49

© Пашенко Т.В., 2022

ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРОВ-ЭКСПЕРТОВ:
МИРОВОЙ ОПЫТ И ПРОБЛЕМЫ НАЧАЛА XXI В.

Татьяна Васильевна Пашенко

ORCID ID: [0000-0002-0524-8342](https://orcid.org/0000-0002-0524-8342), Researcher ID: P-8062-2016, e-mail: econ317psu@yandex.com

Пермский государственный национальный исследовательский университет
(Россия, 614990, Пермь, ул. Букирева, 15)

Вопросы профессионального образования в разное время вызывают первоочередной интерес не только в образовательной среде, но и среди профессионального и научного сообщества. Особенно важны эти вопросы в тех областях, где отмечаются междисциплинарные связи. Такой областью всегда являлись судебная бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза. В начале XXI в. этот вопрос стал еще актуальнее из-за сдвига ценностных ориентиров и технологического уклада. В данной работе автор обратился к проведенным в 2010–2020 гг. исследованиям зарубежных ученых в области учетно-экспертного образования, чтобы определить существующие в мире подходы к организации профессионального обучения бухгалтеров-экспертов, выявить определяемые этими учеными ключевые навыки, необходимые бухгалтерам-экспертам на современном этапе развития общества и экономики, обозначить ключевые проблемы, обсуждаемые на международном уровне. В то же время в статье рассмотрены актуальные вопросы организации и проблемы высшего образования. Целью исследования является определение набора навыков, необходимых бухгалтеру-эксперту, а также формирование образовательной модели подготовки таких специалистов. Статья базируется на исследованиях в области развития высшего образования, а также профессионального образования в области судебной бухгалтерии. В работе в основном использован монографический метод исследования, а также систематизация информации. В отличие от существующих работ по данной тематике, в статье не просто определены и сгруппированы выделяемые на международном уровне знания и навыки, необходимые бухгалтеру-эксперту, а представлены ключевые элементы модели подготовки такого специалиста в условиях современного практико-ориентированного компетентностного подхода. Представленная работа будет интересна практикам и теоретикам в области судебной бухгалтерии и судебно-бухгалтерской экспертизы. Модель профессиональной подготовки бухгалтера-эксперта также может быть использована как основа для построения профессиональных программ высшего образования в других направлениях подготовки специалистов.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, профессиональное образование, высшее образование, подготовка бухгалтеров, международное образование

Для цитирования:

Пашенко Т.В. Подготовка бухгалтеров-экспертов: мировой опыт и проблемы начала XXI в. // Вестник Пермского университета. Сер. «Экономика». 2022. Том 17. № 1. С. 125–139. doi: 10.17072/1994-9960-2022-1-125-139

FORENSIC ACCOUNTING EDUCATION: WORLD EXPERIENCE AND ISSUES OF THE BEGINNING OF XXI CENTURY

Tatiana V. Pashchenko

ORCID ID: [0000-0002-0524-8342](https://orcid.org/0000-0002-0524-8342), Researcher ID: [P-8062-2016](https://orcid.org/P-8062-2016), e-mail: econ317psu@yandex.com

Perm State University (15, Bukireva st., Perm, 614990, Russia)

At different times, the issues of professional education have an overriding priority both in educational environment and professional and scientific communities. These questions are especially important in the interdisciplinary areas. This has always been true for forensic accounting. At the beginning of XXI century, this issue has turned out to be even more relevant due to the shifts in values and technological lifestyle. In this paper, the author looked at the studies of foreign scientists in 2010–2020 in the field of forensic accounting education to determine the existing global approaches to the professional training of forensic accountants, to identify the key underlying skills defined by these scholars at the present stage of social and economic development, to define the key problems discussed at the international level. The paper also considers topical issues of organization and problems of higher education. The purpose of the work is to identify a set of skills necessary for a forensic accountant, as well as to determine an educational model for training these specialists. The work is based on the studies in the field of development of higher education, as well as professional education in forensic accounting. The study mainly refers to the monographic method of research, as well as organizes the information. Unlike other works in the same area, this article defines and groups internationally determined skills and knowledge required by a forensic accountant and describes the key elements of a model to train the specialists in the context of a modern practice-driven competency-based approach. This paper will be of interest to the practitioners and theorists in forensic accounting. This model of professional training can also be used as a basis for building professional higher education courses in other areas of specialist training.

Keywords: forensic accounting, professional education, higher education, training of accountants, international education

For citation:

Pashchenko T.V. Forensic accounting education: world experience and issues of the beginning of XXI century. *Perm University Herald. Economy*, 2022, vol. 17, no. 1, pp. 125–139. doi: 10.17072/1994-9960-2022-1-125-139

ВВЕДЕНИЕ

Происходящие в современном обществе хозяйственные процессы в полной мере можно назвать трансформационными: они не просто выводят на новый уровень существующий порядок жизни, они отчасти создают новую реальность, которая была невозможна (хотя, вероятно, мыслима) без применения современных технологий. При этом речь идет не о принципиальном обновлении существующих процессов, а об их реализации в новом формате.

Если переложить это на деятельность бухгалтеров-экспертов, то суть их работы останется прежней: находить экономические следы преступлений. Однако и сами следы, и порядок их нахождения становятся другими. Сложные экономические и юридические отношения формируют иной путь причинно-

следственных связей, доступность одних источников информации (например, сведений о денежных расчетах или прослеживаемости товаров) компенсируется альтернативностью методов учета и раскрытия информации в отчетности (или отсутствием обязанности вести учет у отдельных субъектов). Все это влияет на подход к профессиональной подготовке экспертов, к тому набору знаний и навыков, которым они должны овладеть для результативной работы.

Но меняется и сама система подготовки специалистов (которая, надо сказать, сейчас в России находится в состоянии поиска и отсутствия четкой концепции). Предоставленная вузам свобода выбора содержания и методов преподавания приводит к тому, что подготовка по одинаковым направлениям

в разных вузах отличается и подходами, и набором дисциплин, и качественными установками. Но в сферах деятельности с заданным результатом (к ним относится деятельность бухгалтера-эксперта, так как он работает с конкретными материалами и задачами) разрозненность подготовки может привести к тому, что у части выпускников не будет необходимых базовых навыков для этой работы.

Таким образом, в данной статье автор ставит целью на основе изучения международного опыта выявить набор знаний и навыков, необходимых эксперту-бухгалтеру, круг проблем, с которыми сталкивается международное сообщество при подготовке таких специалистов, и определить ключевые элементы образовательной модели эксперта-бухгалтера.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ

Работа базируется на исследованиях в области развития высшего образования, а также профессионального образования в области судебной бухгалтерии. В работе в основном использован монографический метод исследования, а также систематизация информации.

Автором в ходе исследования изучены работы иностранных ученых в области организации и осуществления подготовки бухгалтеров-экспертов, проведенные в 2010–2020 гг., а также работы российских ученых по проблемам высшего образования.

Так, *E.J. Efiog* в своем исследовании (2013 г.) о подготовке и практике деятельности бухгалтеров-экспертов обращает внимание на методическую основу и значимость понимания мошеннических действий в работе бухгалтера-эксперта [1].

В свою очередь *S. Hegazy* в работе 2015 г. представляет результаты анализа навыков, характеристик и квалификации бухгалтеров-экспертов Великобритании, регулирования их деятельности, содержание работы бухгалтера-эксперта, ее сравнение с работой аудитора [2].

A. Saadeh в 2019 г. делает акцент на подходах к разработке учебных планов при подготовке бухгалтеров-экспертов, уделяя при этом внимание взаимосвязи исторических, политических, экономических и культурных аспектов при подготовке таких специалистов [3].

Hashem Alshurafat в работе 2019 г. подробно рассмотрела содержание учебных программ и методов подготовки бухгалтеров-экспертов в австралийских университетах [4]. Особое внимание при этом было уделено анализу проблем и преград, которые препятствуют обеспечению высокого качества обучения.

В исследовании *Kathrine Kopp* анализируются работа бухгалтера-эксперта в связи с бизнес-практикой, рынок учетных экспертных услуг и перспективы его развития [5].

Интерес также представляют работы, в которых рассматриваются вопросы качества услуг бухгалтера-эксперта – *C. Oberholzer* [6], уделяется внимание работе бухгалтера непосредственно в судебном процессе – *Y. Abuorabi* [7], сформулирован вывод об особом значении знаний и навыков финансового анализа для бухгалтера-эксперта – *N.O. Ejoh* [8]. В ряде работ профессора *D. Scott* и соавторов подтверждается вывод о необходимости в рамках подготовки бухгалтеров-экспертов формирования навыков аналитического изучения мошеннических действий [9–11].

Среди российских работ, посвященных проблемам высшего образования, изученных при проведении данного исследования, отметим публикации Т.П. Беликовой и Т.А. Сыроватской [12], Я.И. Кузьмина и И.Д. Фрумина [13], Т.М. Конопляник [14], Т.С. Михайленко [15], Д.Ю. Чугунова, К.Б. Васильева и И.Д. Фрумина [16], С.С. Полисадова [17], Н.П. Шитяковой, И.В. Верховых и И.В. Забродиной [18]. Все перечисленные авторы либо критиковали систему российского высшего образования и обозначали (или анализировали, что больше подходит) существующие в ней проблемы (нехватка практической ориентации, недостаток студентоцентричных подходов к обучению, снижение инициативной активности обучающихся), либо предлагали варианты устранения этих проблем за счет внедрения иных (кроме лекций и семинарских занятий) видов активностей.

Для устранения недопониманий и разночтений также необходимо уточнить авторское понимание значений отдельных терминов, используемых в настоящей статье (без глубокого анализа, так как терминологическое исследование не является целью данной работы).

Термин «профессионал» и «профессиональный» используется автором в значении *обладающий высокой степенью квалификации и мастерства в определенной сфере деятельности на уровне системных комплексных базовых принципиальных подходов и понимания* (чем отличается от дилетанта и любителя даже высокого уровня).

В рамках данной статьи при использовании терминов «специалист» и «специальный» автор подразумевает *относящийся к определенному виду деятельности, требующему особенных знаний, навыков и квалификации, которыми не обладают иные лица* (неспециалисты в этой области).

В работе автор чаще использует термин «судебная бухгалтерия» вместо устоявшегося в современной российской практике «судебно-бухгалтерская экспертиза». Это обусловлено различиями российской и международной судебной практики. Термин «бухгалтер-эксперт» в российской судебной практике предполагает статус лица, участвующего в судебном процессе, и этот статус возникает только у того лица и с того момента, которые определены судом в конкретном судебном процессе. У лиц, практикующих финансовые расследования, могут быть разные должности, статусы и может отсутствовать какое-либо общее название рода деятельности (это могут быть консультанты, аудиторы, бухгалтеры, эксперты ведомственных учреждений и т. д.). Поэтому в российской терминологии есть содержательное различие в понятиях «судебная бухгалтерия» и «судебно-бухгалтерская экспертиза».

В международной практике (в частности, отраженной в исследуемой в данной работе литературе) лицо, участвующее в судебном процессе в качестве бухгалтера-эксперта, именуется «свидетель-эксперт». А термином «бухгалтер-эксперт», или «бухгалтер-криминалист» (*forensic accountant*), называют лицо, которое по роду своей деятельности (а не статусу в судебном процессе) осуществляет финансовые расследования (*forensic accounting*). Этот вопрос в своих работах подробно рассматривали М.А. Городилов и Н.А. Шкляева [19–23], уточняя понятие и содержание услуги «форензик» в практике российских и международных консалтинговых компаний.

Повторимся, эти уточнения даны аксиоматично, в качестве теоретической основы, и не являются предметом исследования данной статьи.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Изученные в указанных исследованиях проблемы можно разделить на блоки.

1. *Набор знаний и навыков, необходимый для бухгалтера-эксперта.* В результате усложнения динамики корпоративной среды больше внимания уделяется следственным и технологическим навыкам бухгалтеров-экспертов, что приводит к найму фирмами, практикующими судебную бухгалтерию, не собственно бухгалтеров, а, например, следователей, бывших сотрудников полиции и ИТ-специалистов, обладающих необходимыми техническими ноу-хау и специализированными навыками. Такая практика распространена, в частности, в Германии, Великобритании, Австралии, США.

Определяя и группируя представленные в рассматриваемых работах навыки и личностные характеристики, которыми должен обладать бухгалтер-эксперт, можно выделить их следующие направления:

- 1) базовые знания и навыки в области судебной экспертизы;
- 2) специализированные знания и навыки в области предмета судебной экспертизы;
- 3) личные качества.

Обобщенная информация дана в табл. 1: именно этот набор знаний и навыков должен стать основой при построении системы профессиональной подготовки бухгалтеров-экспертов.

2. *Содержание образовательных программ.* Результаты анализа указанных работ позволяют сделать вывод о широкой распространенности мошенничества в обществе. Поэтому важность подготовки специалистов по судебной бухгалтерии невозможно переоценить. Кроме того, учитывая защитную функцию бухгалтерского учета, исследователи ожидают, что бухгалтеры возьмут на себя более активную роль в обеспечении разумной уверенности в отношении достоверной финансовой отчетности, а также в выявлении и предотвращении мошеннических финансовых действий.

Таблица 1. Группировка навыков и личностных характеристик бухгалтера-эксперта
Table 1. Groups of forensic accountant's skills and personal characteristics

Группа	Навык и личностная характеристика в составе группы
1. Базовые знания и навыки в области судебной экспертизы	Знание системы права и законодательства, принципов и порядка судопроизводства и процессов разрешения споров. Умение планировать и готовиться к экспертным работам. Понимание процесса сбора информации и необходимости сохранения доказательств для экспертизы (документы, интервью (допросы), электронные данные). Понимание процесса составления и процесса обнаружения отчетности. Обладание достаточными знаниями и опытом, чтобы иметь возможность давать показания в качестве свидетелей-экспертов. Общие знания делового права и этики. Навыки дачи показаний, проведения собеседований. Знания соответствующих профессиональных стандартов, правил доказывания и гражданских процедур
2. Специализированные знания и навыки в области предмета судебной экспертизы	Знания и навыки в следующих специализированных областях: – работа с общепринятыми принципами бухгалтерского учета и их применением; – банкротство, несостоятельность и реорганизация; – data-анализ; – расчет экономического ущерба; – семейное право; – теории искажения финансовой отчетности; – предотвращение мошенничества, его выявление и реагирование на него; – оценка (бизнеса, активов и т. д.); – налогообложение; образование, профессиональная подготовка и опыт. Способность анализировать и интерпретировать финансовые отчеты и информацию. Навыки отслеживания активов, их электронного обнаружения. Навыки аудита
3. Личные качества эксперта	Аналитичность. Ориентация на детали. Этичность. Отзывчивость и проницательность. Эффективное устное общение (способность эффективно выражать свое мнение в суде). Критическое и стратегическое мышление. Исследовательская интуиция и способности. Уверенная манера поведения в качестве свидетеля и способность выдерживать перекрестный допрос. Способность составлять четкий краткий отчет без использования излишних профессионализмов. Скорость реагирования. Способность создавать и поддерживать хорошие отношения. Бухгалтерская компетентность. Командная работа. Профессиональный скептицизм. Коммуникативные навыки. Внутреннее понимание юридических аспектов мошенничества

Экспертное образование направлено на формирование у студентов знаний о том, как проводить бухгалтерский анализ, подходящий для суда, с использованием навыков бухгалтерского учета, аудита и расследования. Зачисление на курс судебной бухгалтерии (где он реализуется по выбору студентов) может показать студентам другую сторону такой известной дисциплины, как бухгалтерский учет. Судебная бухгалтерия также предоставляет практикующему специалисту глубокие знания как в области бухгалтерского учета, так и в области права. Такой профессионал сможет не только расследовать бухгалтерские вопросы, но и собирать доказательства, оказывать поддержку в судебных разбирательствах, давать показания в суде.

Судебные бухгалтеры важны, поскольку их роль выходит за рамки оказания помощи в разоблачении мошенничества и включает применение навыков расследования с целью оказания помощи предприятиям, организациям и частным лицам в раскрытии основных финансовых фактов или истинной стоимости в различных ситуациях.

Во многих университетах и колледжах США и других развитых стран учебная программа традиционного бухгалтерского учета в настоящее время пересматривается в пользу включения в нее курсов судебной бухгалтерии. Г.Д. Прэвитц и Д. Джексон [24] отмечают, что образование в области судебной бухгалтерии из небольшого курса профессионального образования для практикующих

бухгалтеров превратилось в обеспеченные современными учебными материалами и документами полноценные образовательные программы ряда университетов.

В то же время ученые отмечают очень медленные изменения в учебных программах по бухгалтерскому учету. Основной причиной называют то, что освещение тем расследования мошенничества и судебной бухгалтерской экспертизы в традиционных текстах относительно скудно.

Университет Западной Вирджинии инициировал проект по разработке типовой учебной программы по мошенничеству и судебной бухгалтерии¹. В типовых руководящих принципах учебной программы определены три основные области содержания учебной программы, а именно: криминология, экспертиза мошенничества и консультативные услуги в области судебной экспертизы и судебных разбирательств. Кроме того, в типовых руководящих принципах учебной программы содержатся рекомендации по методам и инструментам преподавания и механизмам оценки.

При этом, несмотря на понимание актуальности вопроса, в рассматриваемых работах отмечаются следующие проблемы в организации профессиональной подготовки бухгалтеров-экспертов:

- во-первых, зажатые в узкие рамки заданной тематики, не всегда актуальные и переполненные теорией существующие учебные программы по бухгалтерскому учету;

- во-вторых, отсутствие достаточного количества квалифицированных преподавателей, которые способны преподавать судебную бухгалтерию;

- в-третьих, отсутствие соответствующих учебных ресурсов по судебной бухгалтерии;

- в-четвертых, отсутствие интереса у студентов к изучению новой, потенциально сложной темы, такой как судебная бухгалтерия.

Обратим внимание, что здесь речь идет об обобщении проблем международной практики высшего образования в области судебной бухгалтерии. В российских вузах судебная

бухгалтерия и судебно-бухгалтерская экспертиза традиционно являются частью подготовки юристов и в настоящее время чаще комплексно реализуются в рамках специалитета «Судебная экспертиза». Поэтому в части решений второй и третьей из названных проблем российское образование имеет широкую научную и методическую школу, а также активную практику. В то же время для подготовки в рамках направлений высшего образования «Экономика» и «Менеджмент» наблюдается некоторая нехватка специальной подготовки в рамках судебной бухгалтерии.

Эти вопросы составляют третий блок рассматриваемых проблем.

3. Проблемы и препятствия профессионального образования в области судебной бухгалтерии. Судебные бухгалтеры и другие специалисты в этой области предоставляют широкий спектр услуг, а сами вопросы и решаемые экспертами-бухгалтерами задачи весьма разнообразны (от оценки активов по балансу для определения действительной стоимости доли в обществе до выявления сложных схем теневого бизнеса). Все это приводит к сложностям при объединении этих областей специализации в рамках одной образовательной программы.

Разнообразный и динамичный характер услуг, предоставляемых судебным бухгалтером, также создает трудности для преподавателей при разработке последовательных образовательных программ по судебному бухгалтерскому учету. Хотя разнообразие судебно-бухгалтерской деятельности служит мотивацией для практикующих специалистов, они воспринимают это разнообразие как проблематичное при попытке разработать согласованную образовательную программу.

Наряду с этим есть дилемма представлений академической и практической среды о содержании и результате образовательных программ: практики чаще ориентированы на актуальные специальные или узкие вопросы, что отвечает текущим требованиям рынка, а научно-академическое сообщество, как правило, сосредоточивается на методологических и базовых с позиции принципов задачах, которые позволяют адаптироваться и работают на перспективу, опережая текущие ожидания работодателей.

¹ *Forensic and Fraud Examination Master of Science Requirements.* URL: <http://catalog.wvu.edu/graduate/collegeofbusinessandconomics/ffe/#masterstext> (дата обращения: 25.12.2021).

Практикующие специалисты выражают желание разработать комплексную учебную программу по судебной бухгалтерии, которая сможет охватить как можно больше тем, чтобы удовлетворить рыночный спрос. Тем не менее с учетом ограниченности времени, выделяемого на образовательные программы, а также необходимости в первую очередь дать базовые знания в области права и учета, сформировать общие ценностные установки, не остается временных возможностей для освоения узкой специализации. В результате вместо разработки согласованной структуры учебной программы по судебному бухгалтерскому учету в этой области создано множество компиляций, которые привели к разнообразию и неоднородности содержания: одна часть программы направлена на изучение права и криминологии, другая – на изучение мошенничества и киберпреступности, а третья – на оценку бизнеса и количественную оценку потерь.

Сложная междисциплинарная среда, где практикуют судебные бухгалтеры, требует, чтобы они имели дело с постоянно меняющимися неструктурированными проблемами, которые характеризуются неопределенностью фактов и результатов. Судебные бухгалтеры часто работают и в юридических контекстах, которые требуют глубокого знания законов, юридических процедур и других правил и положений. В дополнение к юридическим знаниям бухгалтеры-эксперты должны обладать развитыми техническими навыками в области финансового учета, оценки и аналогичных технических инструментов и процессов.

Этические аспекты судебной бухгалтерии включают моральную оценку достаточности действий бухгалтера-эксперта при выполнении экспертного задания, а образовательные программы по судебной бухгалтерии должны выходить за рамки преподавания законов, правил и техники. Проблемы содержания профессиональной этики и формирования этичного поведения при осуществлении профессиональной деятельности рассматриваются и в российской научной литературе. Наибольший интерес, по мнению автора, представляют результаты исследований В.А. Цвыка [25], В.И. Бакштановского и Ю.В. Согомонова [26–27]. С этой целью предлагается ис-

пользовать дополнительные материалы для обучения судебной бухгалтерской этике, включая юридические решения, расследования коррупции, правительственные слушания, новости и аналогичные сообщения средств массовой информации, документальные фильмы.

Кроме того, программа подготовки бухгалтера-эксперта должна включать психологию, социологию, криминологию и антропологию в качестве компонентов поведенческих наук. Ученые поддержали эту идею включения знаний из более широких дисциплинарных областей в курсы судебной бухгалтерии.

Таким образом, создание междисциплинарной учебной программы считается выгодным, поскольку обеспечивает возможность получения студентами, изучающими судебную бухгалтерию, наиболее полного образования. Однако это вызывает опасения, связанные с подбором квалифицированных преподавателей для таких курсов. Ограничением становится то, что преподаватели адаптируют курсы по судебной бухгалтерии на основе своего опыта в области бухгалтерской экспертизы или на основе своего образования и когнитивных способностей.

Кроме того, на предлагаемые курсы оказывает влияние университетская политика. Например, изучение справочника программы Университета Чарльза Стерта позволяет отметить, что в университете приоритетным направлением при обучении по магистерской программе по мошенничеству и финансовым преступлениям является мошенничество². Этот университет специализируется на исследованиях и обучении специалистов для правоохранительных органов, расследований и борьбы с терроризмом. Напротив, Технологический университет Квинсленда, позиционирующий себя как учреждение с репутацией инвестора в передовые технологии, подчеркивает, что университет формирует знания в области судебной бухгалтерской экспертизы прежде всего с точки зрения ИТ-криминалистики³.

² *The Master of Fraud and Financial Crime* from Charles Sturt University. URL: <https://study.csu.edu.au/courses/police-security-emergency/master-fraud-financial-crime> (дата обращения: 25.12.2021).

³ *Forensic Accounting and Data Analytics*. URL: <https://www.qut.edu.au/study/unit?unitCode=AYN453> (дата обращения: 25.12.2021).

Одним из факторов, также повлиявших на учебную программу по судебному бухгалтерскому учету, является то, что университеты уделяют особое внимание профессиональной и образовательной аккредитации для привлечения студентов. Однако в Австралии, например, не существует требований к аккредитации для судебной бухгалтерии. Поэтому ученым не рекомендуется включать такую дисциплину в свои учебные программы, чтобы соответствовать требованиям аккредитационных органов. В программах Британской ассоциации бухгалтеров (АССА) этой дисциплины тоже нет, что вызывает низкую заинтересованность студентов в ее выборе, так как на получение профессионального диплома зачет по этой дисциплине никак не влияет.

Ученые признают, что существуют ограничения, связанные с возможностью трудоустройства в этой отрасли: она не очень велика по сравнению с аудиторской, а сами знания и навыки, как правило, ограничены спецификой ведения бизнеса в конкретной стране. Для российской образовательной среды эта проблема тоже нехарактерна. Но ориентация только на текущие потребности трудового рынка, отсутствие поддержки со стороны методических и научных школ, не включенных в состав приоритетных направлений, создает риски если не утраты, то существенного снижения качества учебной и научной литературы по данному направлению.

Обозревая содержание учебных программ указанных вузов, можно составить перечень дисциплин, изучаемых студентами (табл. 2).

Таблица 2. Перечень дисциплин в образовательных программах по судебной бухгалтерии иностранных вузов

Table 2. A list of disciplines in the foreign universities' educational programs in forensic accounting

Университет, программа (уровень)	Перечень дисциплин программы
Западной Вирджинии (США), «Судебная экспертиза и расследование мошенничеств» (магистратура) ⁽¹⁾	Бухгалтерский учет (Принятие экономических решений). Теория и практика финансового учета. Слияния и поглощения. Передовые технологии для бухгалтерского учета. Аудит информационных технологий. Электронная торговля и интернет-безопасность. Федеральные налоговые исследования и написание статей. Федеральное корпоративное налогообложение (продвинутый курс). Услуги по обеспечению качества и профессиональные стандарты. Выявление и предотвращение мошенничества. Бухгалтерский учет в государственном секторе и некоммерческих организациях. Бухгалтерский учет (Бизнес-консалтинг). Бухгалтерский учет для криминалистов и расследователей мошенничества. Расследование мошенничества. Анализ данных в мошенничестве. Мошенничество. Криминология (Юридические вопросы). Расследование мошенничества (продвинутый курс). Судебная экспертиза и экспертиза мошенничества. Аналитические методы (продвинутый курс). Оценка частной компании. Семинар по методам исследования бухгалтерского учета. Исследование поведенческого учета. Исследование архивного учета. Судебно-бухгалтерская экспертиза и экспертиза мошенничества
Чарльза Стерта (Австралия), «Мошенничество и финансовые преступления» (магистратура) ⁽²⁾	<i>Обязательные дисциплины.</i> Криминология финансовых преступлений. Мошенничество и финансовые преступления. Технология и финансовая преступность. Корпоративное управление. Борьба с финансовыми преступлениями и управление рисками
	<i>Этика и профессиональная практика. Лидерство и стратегическое мышление. Независимая интеграция знаний: теория и профессиональная практика</i> <i>Элективные дисциплины.</i> Бухгалтерский учет и финансы бизнеса. Финансовая грамотность. Анализ и оценка финансовой отчетности. Стандарты бухгалтерского учета, приложения и раскрытия. Интерпретация и коммуникация бухгалтерского учета. Анализ данных для принятия финансовых решений. Налогообложение окружающей среды. Акциз. Управление международными цепочками поставок. Экономика для бизнеса. Корпоративные финансы. Финансовые рынки и инструменты. Инвестиционный анализ. Организационная

Университет, программа (уровень)	Перечень дисциплин программы
Чарльза Стерта (Австралия), «Мошенничество и финансовые преступления» (магистратура)	коммуникация. Прикладной менеджмент в правоохранительных органах и безопасности. Оперативное командование. Черный Интернет. Информационная безопасность. Управление ИТ-рисками. Цифровая криминалистика. Принципы проведения расследований. Введение в интеллект. Управление разведывательной информацией. Интеллект и аналитика. Межведомственные расследования. Возникающие проблемы и профессиональная практика в расследовании транснациональных преступлений. Регулирование преступности. Отмывание денег, финансирование терроризма и должная осмотрительность. Теневые рынки. Грязные деньги. Предпринимательское и корпоративное право. Налогообложение. Стратегии налогообложения. Стратегическое управление. Стратегическое управление персоналом. Бизнес-исследования Переговоры и управление конфликтами. Налаживание связей и формирование перспектив. Развитие отношений со средствами массовой информации. Стратегии внешней коммуникации. Психология «белых воротничков». Управление изменениями. Мотивация и влияние на людей
Портсмута (Великобритания), «Судебная бухгалтерия» (магистратура) ⁽³⁾	Корпоративное управление и этика. Анализ и визуализация данных. Разработка и внедрение базы данных. Экспертное свидетельство и разрешение споров. Финансовый анализ. Финансовые преступления и закон. Экспертиза мошенничества и судебные расследования. Статистика и моделирование данных I. Оценка и экспертный отчет
Южного Уэльса (Великобритания), «Судебный аудит и бухгалтерия» (магистратура) ⁽⁴⁾	Судебно-финансовый анализ. Аудит, управление и управление рисками. Методы исследования в бухгалтерском учете и финансах. Кибер- и цифровые расследования. Финансовые преступления и свидетель-эксперт. Проверка на мошенничество

Примечание. Шрифтом другого цвета выделены дисциплины, связанные с формированием личностных характеристик.

Источники:

1) *Forensic and Fraud Examination Master of Science Requirements*. URL: <http://catalog.wvu.edu/graduate/collegeofbusinessandconomics/ffe/#masterstext> (дата обращения: 25.12.2021);

2) *The Master of Fraud and Financial Crime from Charles Sturt University*. URL: <https://study.csu.edu.au/-courses/police-security-emergency/master-fraud-financial-crime> (дата обращения: 25.12.2021);

3) *MSc Forensic Accounting course Modules of The University of Portsmouth*. URL: <https://www.port.ac.uk/study/courses/msc-forensic-accounting#what-youll-study> (дата обращения: 25.12.2021);

4) *MS Forensic Accounting of The University of South Wales*. URL: <https://www.southwales.ac.uk/courses/bahons-forensic-accounting> (дата обращения: 25.12.2021).

Представленный перечень дисциплин показывает, что в международном образовательном пространстве акцент в подготовке специалистов по судебной бухгалтерии делается на профильных дисциплинах. Очевиден недостаток не только общенаучных, формирующих мировоззрение и культуру эксперта дисциплин, но и базовых дисциплин в области права и судопроизводства. В то же время эти знания, навыки и личностные характеристики были выделены как необходимые для эксперта.

В исследуемых работах учебные планы и политика Университета Чарльза Стерта были подвержены некоторой критике из-за большей приверженности техническим и ИТ-

наукам, но только в его программе имеются дисциплины, направленные на формирование личностных характеристик будущего эксперта-бухгалтера. Особый интерес представляют дисциплины «Этика и профессиональная практика» и «Независимая интеграция знаний: теория и профессиональная практика».

Первая дисциплина направлена на исследование пересечения этики, профессиональной практики и финансовых преступлений. В ней рассматриваются различные средства, с помощью которых в современных условиях можно бороться с коррупцией и неэтичным поведением, анализируются соответствующие этические теории и перспективы. При этом для анализа используются практические

ситуации и профессиональные разработки вариантов реагирования этических мер на проблемы финансовых преступлений.

В целом курс направлен на формирование способностей:

- выявлять и анализировать структурные и культурные особенности, способствующие отмыванию денег, финансированию терроризма, финансовым преступлениям, коррупции и серьезным этическим нарушениям;

- интерпретировать ключевые этические проблемы, возникающие в корпоративном и государственном секторах;

- анализировать личные и организационные ответы на этические проблемы;

- разрабатывать и обосновывать устойчивую систему обеспечения добросовестности для решения этических проблем в корпоративном и государственном секторах;

- быть в состоянии продемонстрировать коммуникативные, исследовательские и цифровые навыки, необходимые компетентному специалисту по борьбе с финансовыми преступлениями.

Дисциплина «Независимая интеграция знаний: теория и профессиональная практика» считается ключевой и направлена на использование знаний и отработку навыков с помощью творческих, когнитивных и рефлексивных методов, проверки гипотез, использования общего мировоззрения и грамотности, а также обмен идеями.

Этот курс направлен на формирование следующих способностей:

- демонстрировать знание последних актуальных событий в области правоприменения, безопасности и (или) регулирования финансовых преступлений в профессиональном контексте;

- демонстрировать применение знаний и навыков креативного подхода в новых ситуациях в сфере борьбы с финансовыми преступлениями, правоохранительных органов или безопасности;

- обобщать знания, полученные на протяжении всего курса, с помощью критического осмысления, чтобы внести свой вклад в профессиональную практику;

- демонстрировать технические и коммуникативные навыки для разработки, оценки, внедрения, анализа и теоретизации раз-

работок, способствующих профессиональной практике;

- используя глобальную грамотность, интерпретировать и передавать знания, навыки и идеи специалистам и неспециалистам, чтобы обеспечить понимание, лидерство и влияние на заинтересованные стороны;

- исследовать и применять устоявшиеся теории в бизнес-организациях, правоохранительных органах и (или) в контексте безопасности.

Таким образом, эта дисциплина дает блок коммуникативных и групповых компетенций, а также опыт устной и письменной речи, которые также были указаны в рамках первого блока проблем настоящей статьи.

Отдельно отметим, что во всех обозреваемых программах, безусловно, имеются научная и практическая части.

Практическая часть неизменно связана со сбором материала, научная – с изучением и изложением теории. С учетом направленности работы (в российской интерпретации – прикладной или академической направленности программы) она может представлять сбор научных данных для формирования и проверки научной гипотезы, выбора и разработки собственного исследовательского метода, проведения самостоятельного исследования либо иметь практическую направленность в виде проекта, который разрабатывается для улучшения текущей ситуации путем внесения изменений в процесс, политику или практику. При этом в первом случае (подготовка научной работы) обязательно должны быть рассмотрены аспекты передовой практики и разработки стратегии, а во втором случае (подготовка проекта) – выполнен обзор литературы, по завершении которого студенты должны быть хорошо знакомы с литературой по теме проекта и способны понимать основные теории, методологические допущения, ключевые концепции, проблемы, области, имеющие проблемы в исследовании, а также представлять межпредметные связи.

Результатом исследования студента может стать полноценный отчет или доклад, статья в журнале, учебная программа, рекомендация по стратегии, политике, положению или иной аналогичный документ.

ОБСУЖДЕНИЕ

По итогам обзора вопросов подготовки бухгалтеров-экспертов в системе высшего профессионального образования иностранных вузов можно отметить, что, в отличие от пока сохраняющейся российской практики, на международном уровне есть явный недостаток базовости и концептуальности обучения. В частности, практически весь блок необходимых эксперту общих знаний и навыков в области судебной экспертизы не реализуется ни в одной из программ. При этом постоянная ориентация курсов специальной части программ на требования рынка также приводит к отсутствию системной методической базы.

В то же время очень небольшое число дисциплин позволяет сделать максимальный акцент на индивидуальной подготовке студентов, которая реализуется через практики и научную работу с персональным руководителем. В этой части российские программы такого объема индивидуальной контактной работы не содержат. Типовая структура образовательной программы высшего образования для подготовки бухгалтеров-экспертов включает в основном лекционные потоковые занятия, семинарские и практические занятия в группах, лабораторные работы (если предусмотрены учебным планом по отдельным дисциплинам), практики и подготовку выпускной работы (в объеме в среднем около 10% от общего объема программы). Такая структура не всегда достаточна для отработки навыков, необходимых для быстрой адаптации на практике и результативной работы бухгалтера-эксперта.

В связи с этим целесообразным является внедрение следующих элементов образовательных программ в области судебной бухгалтерии:

1) компетентностная модель, включающая набор компетенций и результатов, их демонстрирующих, формы и методы контроля, формат итоговой аттестации, направ-

ленные на оценку достижения цели образовательной программы и адекватные для проверки сформированности компетенций соответствующих блоков:

– универсальные компетенции – личные качества эксперта,

– общепрофессиональные компетенции – базовые знания и навыки в области судебной экспертизы,

– профессиональные компетенции – специализированные знания и навыки в области предмета судебной экспертизы;

2) модульное теоретическое обучение с включенной практикой, научными исследованиями и мероприятиями, проведением «полевых» исследований;

3) обмен опытом и погружение в профессиональную среду через обязательное участие в общественных мероприятиях (форумах, круглых столах, обсуждениях, общественных советах) в качестве слушателя;

4) полноценное участие работодателей как партнеров на всех этапах образовательного процесса (при проектировании образовательной программы, проведении занятий, в ходе практик, различных общественных и научных мероприятий).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В статье приведены группы знаний и навыков, которыми должен овладеть в процессе подготовки бухгалтер-эксперт, а также элементы модели такой профессиональной подготовки в условиях современного практико-ориентированного компетентностного подхода.

Представленная работа будет интересна практикам и теоретикам в области судебной бухгалтерии и судебно-бухгалтерской экспертизы. Модель профессиональной подготовки бухгалтера-эксперта может быть использована также как основа для построения профессиональных программ высшего образования в других направлениях подготовки специалистов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Efiong E.J.* An exploration of forensic accounting education and practice for fraud prevention and detection in Nigeria: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). De Montfort University, 2013. 472 p. URL: <https://ethos.bl.uk/OrderDetails.do?uin=uk.bl.ethos.613557> (дата обращения: 25.12.2021).

2. *Hegazy S.* Exploring the forensic accounting practice in the UK: evidence from the profession: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). Middlesex University, 2015. 314 p. URL: <https://eprints.mdx.ac.uk/18869> (дата обращения: 25.12.2021).
3. *Saadeh A.* A stakeholder approach to the development of a framework for forensic accounting education within the Jordanian context: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). University of Waikato, 2019. 357 p. URL: <https://hdl.handle.net/10289/12945> (дата обращения: 25.12.2021).
4. *Alshurafat H.A.* Forensic accounting curricula and pedagogies in Australian universities: analysis of academic and practitioner perspectives: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). University of Southern Queensland, 2019. 254 p. URL: <https://eprints.usq.edu.au/36782> (дата обращения: 25.12.2021).
5. *Kopp K.* Essays on Fraud and Forensic Accounting – Research from a German Accounting Perspective: Dissertation ... akademischen Grades eines Doktors. Universität Passau, 2019. 190 s. URL: <https://opus4.kobv.de/opus4-uni-passau/frontdoor/index/index/docId/826> (дата обращения: 25.12.2021).
6. *Oberholzer C.* Quality management in forensic accounting: Dissertation (MBA). Gordon Institute of Business Science, 2004. 139 p. URL: <http://hdl.handle.net/2263/28494> (дата обращения: 25.12.2021).
7. *Abuorabi Y.* Skills of forensic accountants as expert witnesses and admissibility of expert testimony: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). Western Sydney University, 2019. 286 p. URL: <https://researchdirect.westernsydney.edu.au/islandora/object/uws%3A56773> (дата обращения: 25.12.2021).
8. *Ejoh N.O.* Forensic Accountants' Expert Testimony in Litigation Support: A Case of Investigative Objectivity // IOSR Journal of Business and Management. 2017. Vol. 19, no. 9. P. 85–90.
9. *Sitorus T.W., Scott D.R., Morton A.M.* Group perceptual fraud symptoms differences: a multi-group model analysis // The Audit Forum: International Forum on Government Auditing and Public Policy. 2009. Vol. 12, no. 2. P. 21–40.
10. *Sitorus T.W., Scott D.R.* The roles of collusion, organisational orientation, justice avoidance, and rationalisation on commission of fraud: A model based test // Review of Business Research. 2008. Vol. 8, no. 1. P. 132–147. URL: <https://ssrn.com/abstract=1297948> (дата обращения: 25.12.2021).
11. *Sitorus T.W., Scott D.R.* Integrated Fraud Risk Factors and Robust Methodology: A Review and Comment // International Journal of Auditing. 2009. Vol. 13, iss. 3. P. 281–297. doi: [10.1111/j.1099-1123.2009.00398.x](https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2009.00398.x)
12. *Беликова Т.П., Сыроватская Т.А.* Качество подготовки бакалавра: концепт гармонизации традиций и инноваций практико-ориентированного обучения // Новые технологии оценки качества образования: сб. материалов XV Форума экспертов в сфере профессионального образования / под общ. ред. Г.Н. Мотовой. М.: Гильдия экспертов в сфере профессионального образования, 2019. С. 132–136.
13. *Кузьминов Я.И., Фрумин И.Д.* Онлайн-обучение: как оно меняет структуру образования и экономику университета. Открытая дискуссия Я.И. Кузьминов – М. Карной // Вопросы образования. 2015. № 3. С. 8–43. doi: [10.17323/1814-9545-2015-3-8-43](https://doi.org/10.17323/1814-9545-2015-3-8-43)
14. *Конопляник Т.М.* Роль деловых игр в образовательном процессе // Архитектура университетского образования: построение единого пространства знаний: сб. тр. IV Национальной науч.-метод. конф. с междунар. участием. СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2020. С. 210–218.
15. *Михайленко Т.С.* Развитие исследовательской компетентности: задачный подход // Ярославский педагогический вестник. 2021. № 1 (118). С. 63–71. doi: [10.20323/1813-145X-2021-1-118-63-71](https://doi.org/10.20323/1813-145X-2021-1-118-63-71)
16. *Чугунов Д.Ю., Васильев К.Б., Фрумин И.Д.* Введение программ прикладного бакалавриата в российскую систему образования: зачем и как? // Вопросы образования. 2010. № 4. С. 247–268. doi: [10.17323/1814-9545-2010-4-247-267](https://doi.org/10.17323/1814-9545-2010-4-247-267)
17. *Полисадов С.С.* Практико-ориентированное обучение в вузе // Уровневая подготовка специалистов: электронное обучение и открытые образовательные ресурсы: сб. тр. I Всерос. науч.-метод. конф. (Томск, 20–21 марта 2014 г.). Томск: Изд-во ТПУ, 2014. С. 349–352. URL: <http://earchive.tpu.ru/handle/11683/25678> (дата обращения: 25.12.2021).
18. *Шутиякова Н.П., Верховых И.В., Забродина И.В.* Влияние цифровых образовательных ресурсов на ценностно-смысловую сферу личности // Вестник Южно-Уральского государственного гуманитарно-педагогического университета. 2020. № 4 (157). С. 223–242. doi: [10.25588/CSPU.2020.157.4.014](https://doi.org/10.25588/CSPU.2020.157.4.014)
19. *Городилов М.А., Шкляева Н.А.* Форензик: теория, организация и методы оказания услуг: монография. Пермь: Перм. гос. нац. исслед. ун-т, 2020. 96 с.
20. *Городилов М.А., Шкляева Н.А.* Форензик: самостоятельный вид услуги? // Аудит. 2020. № 4. С. 32–36.
21. *Шкляева Н.А., Городилов М.А.* Форензик: понятие, особенности, история возникновения и развития новой услуги // Аудит. 2019. № 6. С. 16–21.

22. Городилов М.А., Шкляева Н.А. Форензик как разновидность экспертно-аналитической и аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. 2018. № 1. С. 12–19.

23. Городилов М.А., Шкляева Н.А. Форензик в рамках экспертно-аналитической и аудиторской деятельности: теоретическое исследование понятия // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5, № 2. С. 72–79. doi: [10.26794/2408-9303-2018-5-2-72-79](https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-2-72-79)

24. Прэвитуц Г.Д., Джексон Д. Резюме достижений в области бухгалтерского образования в Соединенных Штатах 1990–2015 гг. // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5, № 4. С. 114–119. doi: [10.26794/2408-9303-2018-5-4-114-119](https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-4-114-119)

25. Цвык В.А. Профессиональная этика: проблемы теории и методологии // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Философия. 2012. № 3. С. 148–161.

26. Бакутановский В.И., Согомонов Ю.В. Профессиональная этика: социологические ракурсы // Социологические исследования. 2005. № 8 (256). С. 3–13.

27. Бакутановский В.И., Согомонов Ю.В. Университетская этика: заповедная? корпоративная? профессиональная? // Философские науки. 2009. № 8. С. 29–44.

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Татьяна Васильевна Пащенко – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета, аудита и экономического анализа, Пермский государственный национальный исследовательский университет (Россия, 614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15; e-mail: econ317psu@yandex.com).

REFERENCES

1. Efiang E.J. *An exploration of forensic accounting education and practice for fraud prevention and detection in Nigeria*: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). De Montfort University, 2013. 472 p. Available at: <https://ethos.bl.uk/OrderDetails.do?uin=uk.bl.ethos.613557> (accessed 25.12.2021).

2. Hegazy S. *Exploring the forensic accounting practice in the UK: evidence from the profession*: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). Middlesex University, 2015. 314 p. Available at: <https://eprints.mdx.ac.uk/18869> (accessed 25.12.2021).

3. Saadeh A. *A stakeholder approach to the development of a framework for forensic accounting education within the Jordanian context*: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). University of Waikato, 2019. 357 p. Available at: <https://hdl.handle.net/10289/12945> (accessed 25.12.2021).

4. Alshurafat H.A. *Forensic accounting curricula and pedagogies in Australian universities: analysis of academic and practitioner perspectives*: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). University of Southern Queensland, 2019. 254 p. Available at: <https://eprints.usq.edu.au/36782> (accessed 25.12.2021).

5. Kopp K. *Essays on Fraud and Forensic Accounting – Research from a German Accounting Perspective*: Dissertation ... akademischen Grades eines Doktors. Universität Passau, 2019. 190 s. Available at: <https://opus4.kobv.de/opus4-uni-passau/frontdoor/index/index/docId/826> (accessed 25.12.2021).

6. Oberholzer C. *Quality management in forensic accounting*: Dissertation (MBA). Gordon Institute of Business Science, 2004. 139 p. Available at: <http://hdl.handle.net/2263/28494> (accessed 25.12.2021).

7. Abuorabi Y. *Skills of forensic accountants as expert witnesses and admissibility of expert testimony*: Thesis, Doctor of Philosophy (PhD). Western Sydney University, 2019. 286 p. Available at: <https://researchdirect.westernsydney.edu.au/islandora/object/uws%3A56773> (accessed 25.12.2021).

8. Ejoh N.O. Forensic Accountants' Expert Testimony in Litigation Support: A Case of Investigative Objectivity. *IOSR Journal of Business and Management*, 2017, vol. 19, no. 9, pp. 85–90.

9. Sitorus T.W., Scott D.R., Morton A.M. Group perceptual fraud symptoms differences: a multi-group model analysis. *The Audit Forum: International Forum on Government Auditing and Public Policy*, 2009, vol. 12, no. 2, pp. 21–40.

10. Sitorus T.W., Scott D.R. The roles of collusion, organisational orientation, justice avoidance, and rationalisation on commission of fraud: A model based test. *Review of Business Research*, 2008, vol. 8, no. 1, pp. 132–147. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=1297948> (accessed 25.12.2021).

11. Sitorus T.W., Scott D.R. Integrated Fraud Risk Factors and Robust Methodology: A Review and Comment. *International Journal of Auditing*, 2009, vol. 13, iss. 3, pp. 281–297. doi: [10.1111/j.1099-1123.2009.00398.x](https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2009.00398.x)

12. Belikova T.P., Syrovatskaya T.A. Kachestvo podgotovki bakalavra: kontsept garmonizatsii traditsii i innovatsii praktiko-orientirovannogo obucheniya [Quality of bachelor's training: Concept of harmonization of traditions and innovations of practice-oriented training]. *Novye tekhnologii otsenki kachestva obrazovaniya: Sbornik materialov XV Foruma ekspertov v sfere professional'nogo obrazovaniya* [New techniques for education quality evaluation: Proceedings of XII Forum of Experts in Professional Education], 2019, pp. 132–136. (In Russian).

13. Konoplyannik T.M. Rol' delovykh igr v obrazovatel'nom protsesse [The role of business games in the education process]. *Arkhitektura universitetskogo obrazovaniya: postroyeniye edinogo prostranstva znaniy: sbornik trudov IV Natsional'noi nauchno-metodicheskoi konferentsii s mezhdunarodnym uchastiem* [Architecture of university education: Building a single space of knowledge: Proceedings of the IV National Scientific and Methodical Conference with international participation]. St. Petersburg, SPbGEU Publ., 2020, pp. 210–218. (In Russian).

14. Kuz'minov Ya.I., Frumin I.D. Onlain-obuchenie: kak ono menyaet strukturu obrazovaniya i ekonomiku universiteta. Otkrytaya diskussiya Ya.I. Kuz'minov – M. Karnoi [Online learning: How it affects the university structure and economics. Yaroslav Kuzminov – Martin Carnoy panel discussion]. *Voprosy obrazovaniya* [Educational Studies Moscow], 2015, no. 3, pp. 8–43. (In Russian). doi: [10.17323/1814-9545-2015-3-8-43](https://doi.org/10.17323/1814-9545-2015-3-8-43)

15. Mikhailenko T.S. Razvitiye issledovatel'skoi kompetentnosti: Zadachnyi podkhod [Development of research competence: A task approach]. *Yaroslavskii pedagogicheskii vestnik* [Yaroslavl Pedagogical Bulletin], 2021, no. 1 (118), pp. 63–71. (In Russian). doi: [10.20323/1813-145X-2021-1-118-63-71](https://doi.org/10.20323/1813-145X-2021-1-118-63-71)

16. Chugunov D.Yu., Vasil'ev K.B., Frumin I.D. Vvedeniye programm prikladnogo bakalavriata v rossiiskuyu sistemu obrazovaniya: zachem i kak? [Introduction of applied bachelor programs in Russian education system: How and what for?]. *Voprosy obrazovaniya* [Educational Studies Moscow], 2010, no. 4, pp. 247–268. (In Russian). doi: [10.17323/1814-9545-2010-4-247-267](https://doi.org/10.17323/1814-9545-2010-4-247-267)

17. Polisadov S.S. Praktiko-orientirovannoe obuchenie v vuze [Practice-oriented training at university]. *Urovnevaya podgotovka spetsialistov: Elektronnoye obuchenie i otkrytye obrazovatel'nye resursy: sbornik trudov I Vserossiiskoi nauchno-metodicheskoi konferentsii* (Tomsk, 20–21 marta 2014 goda) [Level training of specialists: E-learning and open educational resources: Proceedings of the I All-Russian Scientific and Methodological Conference (Tomsk, March 20–21, 2014)], Tomsk, Izdatel'stvo TPU Publ., 2014, pp. 349–352. (In Russian). Available at: <http://earchive.tpu.ru/handle/11683/25678> (accessed 25.12.2021).

18. Shityakova N.P., Verkhovnykh I.V., Zabrodina I.V. Vliyanie tsifrovyykh obrazovatel'nykh resursov na tsennostno-smyslovuyu sferu lichnosti [The influence of digital educational resources on the value-semantic sphere of the individual]. *Vestnik Yuzhno-Ural'skogo gosudarstvennogo gumanitarno-pedagogicheskogo universiteta* [The Herald of South-Ural State Humanities-Pedagogical University], 2020, no. 4 (157), pp. 223–242. (In Russian). doi: [10.25588/CSPU.2020.157.4.014](https://doi.org/10.25588/CSPU.2020.157.4.014)

19. Gorodilov M.A., Shklyayeva N.A. *Forenzik: teoriya, organizatsiya i metody okazaniya uslug: monografiya* [Forensic: Theory, organization and methods of service provision: monograph]. Perm, Permskii gosudarstvennyi natsional'nyi issledovatel'skii universitet Publ., 2020. 96 p. (In Russian).

20. Gorodilov M.A., Shklyayeva N.A. Forenzik: samostoyatel'nyi vid uslugi? [Forensic: Is this an independent kind of service?]. *Audit* [The Audit Magazine], 2020, no. 4, pp. 32–36. (In Russian).

21. Shklyayeva N.A., Gorodilov M.A. Forenzik: ponyatie, osobennosti, istoriya vozniknoveniya i razvitiya novoi uslugi [Forensic: Concept, particular qualities, history of the emergence and development of a new service]. *Audit* [The Audit Magazine], 2019, no. 6, pp. 16–21. (In Russian).

22. Gorodilov M.A., Shklyayeva N.A. Forenzik kak raznovidnost' ekspertno-analiticheskoi i auditor'skoi deyatel'nosti [Forensic as a kind of expert analytical and audit activity]. *Auditorskie vedomosti* [Audit Journal], 2018, no. 1, pp. 12–19. (In Russian).

23. Gorodilov M.A., Shklyayeva N.A. Forenzik v ramkakh ekspertno-analiticheskoi i auditor'skoi deyatel'nosti: teoreticheskoye issledovaniye ponyatiya [Forensic within the Framework of Expert-Analytical and Auditing Activities: Theoretical Research of the Concept]. *Uchet. Analiz. Audit* [Accounting. Analysis. Auditing], 2018, vol. 5, no. 2, pp. 72–79. (In Russian). doi: [10.26794/2408-9303-2018-5-2-72-79](https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-2-72-79)

24. Previtts G.D., Dzhekson D. Rezyume dostizhenii v oblasti bukhgalterskogo obrazovaniya v Soedinennykh Shtatakh 1990–2015 godov [A Summary of Developments in Accounting Education in the United States 1990–2015]. *Uchet. Analiz. Audit* [Accounting. Analysis. Auditing], 2018, vol. 5, no. 4, pp. 114–119. (In Russian). doi: [10.26794/2408-9303-2018-5-4-114-119](https://doi.org/10.26794/2408-9303-2018-5-4-114-119)

25. Tsvyk V.A. Professional'naya etika: Problemy teorii i metodologii [Professional ethics: Problems of theory and methodology]. *Vestnik Rossiiskogo universiteta druzhby narodov. Seriya: Filosofiya* [RUDN Journal of Philosophy], 2012, no. 3, pp. 148–161. (In Russian).

26. Bakhtanovskii V.I., Sogomonov Yu.V. Professional'naya etika: sotsiologicheskie rakursy [Professional ethics as a sociological issue]. *Sotsiologicheskie issledovaniya* [Sociological Studies], 2005, no. 8 (256), pp. 3–13. (In Russian).

27. Bakhtanovskii V.I., Sogomonov Yu.V. Universitetskaya etika: zapovednaya? korporativnaya? professional'naya? [University Ethics: Sacred? Corporative? Professional?]. *Filosofskie nauki* [Russian Journal of Philosophical Sciences], 2009, no. 8, pp. 29–44. (In Russian).

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Tatiana Vasil'evna Pashchenko – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor at the Department of Accounting, Audit and Economic Analysis, Perm State University (15, Bukireva st., Perm, 614990, Russia; e-mail: econ317psu@yandex.com).

Статья поступила в редакцию 12.01.2022, принята к печати 02.03.2022

Received January 12, 2022; accepted March 02, 2022