

**Внимание!!! Данная статья ранее была опубликована в научном журнале. При использовании материалов для написания научных трудов просьба оформлять ссылку на первоисточник**

*Ссылка для списка литературы:*

Татаров, К. Ю. Профессия бухгалтера в свете общероссийского классификатора занятий / К. Ю. Татаров // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 1. – С. 77-82. – EDN RORHDQ.

**Татаров К.Ю.**  
**кандидат экономических наук,**  
**Главный бухгалтер**  
**г. Москва,**  
**ООО «Группа компаний «ДЕКАРТ»,**  
**E-mail: ktatarov@mail.ru**

## **Профессия бухгалтера в свете общероссийского классификатора занятий**

Последнее десятилетие характеризуется введением в жизнь всеобщей системы унификации и стандартизации. В трудовом праве это выразилось в разработке "Общероссийского классификатора занятий ОК 010-2014" (МСКЗ-08) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2020-ст) (ред. от 18.02.2021) – далее по тексту «классификатор». [1]. Данный классификатор рассматривает и оперирует не названиями должностей, а именно занятиями.

В соответствии с текстом данного документа под занятием понимается вид трудовой деятельности, осуществляемой на рабочем месте с относительно устойчивым составом трудовых функций (работ, обязанностей), приносящий заработок или доход. К занятиям относится любой вид трудовой деятельности как требующей, так и не требующей специальной подготовки.

В случае отсутствия в классификаторе однозначно совпадающего названия должности с кодом группы занятий, по нашему мнению, следует использовать наиболее близкий по значению код занятия.

### **Общие сведения о классификаторе**

В качестве признаков классификации приняты уровень квалификации и специализация, требуемые для определенного занятия. В классификаторе принято четыре уровня квалификации. Применительно к бухгалтерской профессии различают следующие уровни:

Первый уровень соответствует основному общему образованию и среднему общему образованию. Это сотрудники бухгалтерии, имеющие образование в объеме средней школы и не имеющие специальной бухгалтерской подготовки.

Второй уровень квалификации соответствует профессиональному обучению. В практике бухгалтерского учета это сотрудник, имеющий аттестат об общем среднем образовании, а также прошедший профессиональное обучение основам бухгалтерского дела. Например, на краткосрочных курсах. Данный факт на практике должен быть подкреплен соответствующим документом – свидетельством о прохождении профессионального обучения, либо иным документом, выдаваемом организацией, осуществившей подготовку. Однако, следует заметить, что сертификаты и иные документы, выдаваемые после участия в семинарах, вебинарах, круглых столах не являются документами о прохождении обучения по образовательным программам.

Третий уровень квалификации соответствует среднему профессиональному образованию. Данный уровень квалификации присваивается лицам, закончившим обучение в специализированных заведениях, например, в колледжах. Подтверждающим документом является диплом государственного образца о среднем профессиональном образовании.

Четвертый уровень квалификации имеют сотрудники, окончившие высшие учебные заведения и имеющие соответствующие дипломы, а также обладатели ученых степеней.

В классификаторе кодирование занятий осуществляют одним, двумя, тремя или четырьмя знаками. Общая схема кодирования имеет вид: XXXX X, где:

Первый знак – основная группа; Второй знак – подгруппа; Третий знак – малая группа. Четвертый знак – начальная группа. Пятый знак (после точки) – контрольное число.

В классификаторе приняты следующие основные группы:

- 1- Руководители;
- 2 - Специалисты высшего уровня квалификации;
- 3 - Специалисты среднего уровня квалификации;
- 4 - Служащие, занятые подготовкой и оформлением документации, учетом и обслуживанием;
- 5 - Работники сферы обслуживания и торговли, охраны граждан и собственности;
- 6 - Квалифицированные работники сельского и лесного хозяйства, рыбоводства и рыболовства;
- 7 - Квалифицированные рабочие промышленности, строительства, транспорта и рабочие родственных занятий;
- 8 - Операторы производственных установок и машин, сборщики и водители;
- 9 - Неквалифицированные рабочие;
- 0 - Военнослужащие.

Бухгалтерские профессии, представленные в рассматриваемом классификаторе, сведены в Таблицу 1.

Таблица 1

Бухгалтерские занятия и их коды

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование занятий</i>	<i>Код</i>
1.	Руководители учреждений, организаций. предприятий	1120.9
2.	Управляющие финансовой деятельностью: - Главный бухгалтер; -Заместитель главного бухгалтера.	1211.1

3.	Бухгалтеры: - Ведущий бухгалтер - Старший бухгалтер - Бухгалтер-кассир	2411.6
4.	Помощники бухгалтеров	3313.2
5.	Служащие по бухгалтерским операциям и учету	4311.6
6.	Служащие по учету рабочего времени и расчету заработной платы	4313.3

В таблице 1, по строке 1, представлены руководители организаций. Применительно к бухгалтерской профессии, по нашему мнению, речь идет о руководителе компании, оказывающей бухгалтерские услуги на системе аутсорсинга. При этом, видом экономической деятельности организации является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (код 69.2 "ОК 029-2014 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (ред. от 12.08.2021)).

По строке 2, таблицы 1 представлены руководители бухгалтерских служб и направлений – главные бухгалтеры организаций и их заместители. Наравне с генеральными и прочими директорами они составляют контингент организации, объединенных общим термином «Руководители» и кодом группы «1». Классификатор рассматривает руководителей бухгалтерских направлений организаций в качестве высших ТОП-менеджеров, от которых зависит принятие важнейших решений.

Классификатор определил обязанности (служебный функционал) главного бухгалтера (заместителя), в которые входит:

- осуществление планирования, управления и координации финансовой деятельности предприятия или организации;
- оценка финансового положения предприятия или организации, подготовка бюджетов и контроль за финансовыми операциями;
- разработка и управление бюджетами, контроль расходов и обеспечение эффективного использования ресурсов;
- планирование и руководство повседневной деятельностью;

- контроль подбора, подготовки и использования персонала;
- представительство от имени предприятия или организации в отношениях с внешними органами и учреждениями.

Таким образом, на законодательном уровне за главным бухгалтером закреплены функции контроля за финансовой деятельностью, за эффективностью использования ресурсов, за оценкой финансового положения организации, а также контроль за подбором подчиненного персонала. После отмены Федерального закона 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (статья 7), рассматриваемый классификатор стал являться единственным нормативным актом, рассматривающим функционал главного бухгалтера на законодательно-нормативном уровне.

Следующую группу бухгалтерских работников, определяемых классификатором, представляют специалисты высшего уровня квалификации. В таблице 1 они приведены по строке 3. Код группы «2» - высший уровень квалификации подразумевает под собой необходимость наличия высшего профессионального образования. Это могут быть старшие и ведущие бухгалтеры на самых ответственных участках бухгалтерской работы, например на участке реализации. Должность «Бухгалтер-кассир» в рассматриваемом контексте, по нашему мнению, необходимо применять к сотруднику, возглавляющему участок кассовых операций с большими потоками наличных денег (заведующий кассой), например в крупных розничных сетях.

В соответствии с классификатором, в их обязанности входит:

- консультирование, планирование и внедрение бюджетного и бухгалтерского контроля, а также других политик и систем бухгалтерской деятельности;
- подготовка и заверение финансовых отчетов для представления руководству, акционерам и иным органам, предусмотренным законодательством;

- подготовка налоговых деклараций, консультирование по проблемам налогообложения и оспаривание спорных исков перед налоговыми инспекторами;
- подготовка или представление отчетности по прогнозированию доходов и бюджету;
- проведение финансовых исследований по таким вопросам, как предполагаемое мошенничество, несостоятельность и банкротство;
- проверка отчетности и бухгалтерских документов;
- проведение расследований и консультирование руководства по финансовым аспектам производительности, портфелям ценных бумаг, проблемам сбыта, новых товаров и тому подобным;
- разработка и контроль систем для определения себестоимости товаров и услуг.

Группу специалистов среднего уровня квалификации представляют помощники бухгалтеров, указанные в таблице 1 по строке 4. Код группы «3». Данная категория представлена единственным занятием, а именно, помощником бухгалтера. Здесь сразу обращает на себя внимание тот факт, что помощники выделены в отдельную, более низкую группу и уже не именуется бухгалтерами, так как бухгалтеры были представлены в предыдущей группе. Средний уровень квалификации, необходимый для данной должности определяет необходимость наличия средне-специального бухгалтерского образования. Подобный уровень образования подтверждается документом государственного образца, в котором указывается полученная специальность, а именно «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», имеющая отдельный и самостоятельный код 38.02.01. Обучение по данной специальности осуществляется в соответствии с Приказом Минобрнауки России от 05.02.2018 N 69 (ред. от 17.12.2020) "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)".

Сотрудник, окончивший учебное заведение и имеющий подобный диплом, с полным юридическим основанием, может именоваться бухгалтером. К сожалению, классификатор не предусматривает подобную возможность.

Помощники бухгалтеров работают под руководством бухгалтеров более высокой квалификации и осуществляют учет финансовых операций предприятия и проверку правильности документов и записей, относящихся к таким сделкам.

В их обязанности входит:

- осуществление учета всех финансовых операций предприятия в соответствии с общими принципами бухгалтерского учета, под руководством бухгалтеров;

- проверка правильности оформления и ведения документов и записей, касающихся платежей, квитанций и других финансовых операций;

- подготовка финансовой документации и отчетности на определенный срок;

- применение знаний принципов и практики бухгалтерского учета с целью выявления и решения проблем, возникающих в процессе их работы;

- выполнения бухгалтерских и связанных с ними расчетов на компьютере с использованием стандартных пакетов программного обеспечения.

Четвертую группу бухгалтеров классификатор рассматривает как служащих, занятые подготовкой и оформлением документации, учетом и обслуживанием.

В соответствии с классификатором в данную группу относятся служащие по бухгалтерским операциям и учету (код функции 4311.6), в практике хозяйственной деятельности определяемых термином «Сотрудник бухгалтерии». Как уже рассматривалось выше, подобные сотрудники именуются исключительно служащими, избегая термина «бухгалтер».

В их обязанности входит:

- проверка цифр, их регистрация и проверка документов для правильного ввода, обеспечения математической точности и надлежащего кодирования;

- работа на компьютере с бухгалтерским программным обеспечением для записи, хранения и анализа информации;

- классификация, регистрация и обобщение численных и финансовых данных для составления и ведения финансовой документации с использованием журналов, книг и компьютеров;

- проведение расчетов, подготовка и выдача векселей, счетов-фактур, выписок со счетов и другой финансовой отчетности в соответствии с установленными процедурами;

- составление статистической, финансовой, бухгалтерской и аудиторской отчетности и таблиц, относящихся к таким вопросам, как денежные поступления, расходы, дебиторская и кредиторская задолженность, а также прибыль и убытки.

Служащие, определяемые кодом 4311.6, являются собой лиц, имеющих бухгалтерскую подготовку на уровне профессиональных курсов и могущих осуществлять трудовую деятельность на определенном участке, например, учет материалов или составление платежных поручений.

Отдельным кодом функций выделены служащие по учету рабочего времени и расчету заработной платы (код 4313.3). Выделение данной специальности в отдельный код классификатора обусловлено, по нашему мнению, универсальностью подобных работников. Учет рабочего времени и начисление заработной платы имеет место в любых организациях. Даже если ведение бухгалтерского учета передано сторонней организации на принципах аутсорсинга, функции учета труда и зарплаты остаются незыблемыми. В подобном случае, сторонняя организация, осуществляющая ведение бухгалтерского учета, получает уже сформированные данные от служащего организации, для их последующего отражения в учетных регистрах.



## **Взаимосвязь классификатора занятий с прочими нормативными актами и документами**

Помимо рассматриваемого классификатора, нормативным документом, определяющим бухгалтерскую функцию, является профессиональный стандарт № 309 «Бухгалтер», утвержден приказом Минтруда РФ от 21.02.2019 № 103н (далее «стандарт»). Этот документ посвящен описанию нескольких должностей различного уровня, имеющих отношение к бухгалтерскому учету, а именно: бухгалтера, главного бухгалтера, начальника отдела бухгалтерского учета, директоров по операционному управлению, по бухгалтерскому аутсорсингу, по развитию бизнеса, коммерческого директора. Стандарт содержит требования к квалификации бухгалтеров и главных бухгалтеров. Требования ранжированы по уровню квалификации в соответствии с ростом функционала и ответственности за решения, которые принимает работник.

В разделе 1 «Общие сведения» данного стандарта содержится перечень групп и их коды, на которые документ распространяет свое действие. В частности, упомянуты:

1220 - Руководители учреждений, организаций, предприятий

1211 - Управляющие финансовой деятельностью

2411- Бухгалтеры

4311- Служащие по бухгалтерским операциям и учету

Сопоставляя данный стандарт с наименованиями занятий, указанными в Таблице 1, нетрудно заметить, что в стандарте не содержится несколько укороченный перечень. В частности, отсутствует упоминание о виде деятельности помощник бухгалтера (код 3313.2) и служащие по учету рабочего времени и расчету заработной платы (код 4313.3). Следовательно, профессиональный стандарт распространяет свое действие только на руководителей и специалистов высшего уровня квалификации. Причины необхвата стандартом очень многочисленной армии специалистов среднего уровня квалификации остается непонятным. Параллельно с этим, профессиональный стандарт распространяет свое действие на управляющих финансовой деятельностью (код 1211), о

которых в классификаторе отсутствует указание на бухгалтерскую направленность занятия.

Кроме того, профессиональный стандарт, в разделе 3.2 «Обобщенная трудовая функция» содержит норму о допустимости для должности главного бухгалтера организации средне-специального образования в купе с профессиональной переподготовкой. Но подобное допущение вступает в юридическое противоречие с классификатором. В соответствии с ним, должность главного бухгалтера отнесена к коду 2111.1 «Руководители» и подразумевает наличие высшего образования или ученой степени.

По нашему мнению, подобные несоответствия нормативных актов должны быть исправлены Минтрудом в ближайшее время.

На сегодняшний день продолжает действовать Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 367 (ред. от 19.06.2012) «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов ОК 016-94». В данном нормативном документе также имеются указания на дополнительные разновидности бухгалтерской профессии. В частности, в разделе «Служащие» имеется упоминание о должностях Бухгалтера-ревизора (код 20339 2) и Бухгалтера-эксперта (код 20342 4). По нашему мнению, указанным должностям следует присваивать код 2411.6 из классификатора ОК 010-2014 (Во избежании путаницы, в данном абзаце классификатор занятий указывается с номером). Однако, необходимо заметить, что ОК 010-2014 не содержит подобных бухгалтерских занятий.

Согласно части второй статьи 57 ТК РФ наименование должностей, профессий, специальностей и квалификационные требования к ним должны соответствовать наименованиям и требованиям, указанным в квалификационных справочниках или профессиональных стандартах, если в соответствии с ТК РФ или иными федеральными законами с выполнением работ по этим должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений. К счастью, профессия бухгалтера не рассматривается в качестве вредной или опасной для здоровья сотрудника.

Следовательно, на сегодняшний день, очень строгих ограничений на наименование должностей, используемых в организации, не установлено. Работодатель имеет право наименование должностей исходя из собственных предпочтений и внутренних требований.

С 2021 года вступили в силу изменения в «Сведения о трудовой деятельности зарегистрированных лиц (форма СЗВ-ТД)», утвержденная постановлением Правления ПФР от 27.10.2020 № 769п. В данной форме проставляется новый показатель, а именно «Код выполняемой функции», определяемой по классификатору занятий. Использование иных классификаторов запрещено, несмотря на продолжающееся их действие. По нашему мнению, отражение в форме СЗВ-ТД данного кода имеет более глубокие последствия, нежели просто информационная составляющая. На уровне нормативного документа закреплена норма о приеме на работу (переводе) сотрудника, для выполнения служебных обязанностей, оговоренных в описании начальной группы, сопровождаемых каждый раздел классификатора.

В соответствии со ст. 21 ТК РФ работник обязан добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него трудовым договором. Ст. 57 ТК РФ определяет, что одним из разделов трудового договора является трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы). При поступлении на работу (переводе, перемещении), сотрудник должен быть ознакомлен с предполагаемым функционалом работы. Это скрепляется подписью работника на трудовом договоре.

В отличие от бумажного варианта трудовой книжки, в которой сведения о совместительстве заносятся по просьбе сотрудника, сведения по форме СЗВ-ТД представляются на совместителей (как внешних, так и внутренних) в обязательном порядке. Подобный подход позволит анализировать не только движение «штатных и постоянных» бухгалтерских кадров, но и выявить резервы трудового рынка бухгалтерских услуг.

Таким образом, начиная с 2021 года как на общероссийском, так и на региональных уровнях появляется возможность осуществления статистического наблюдения за использованием бухгалтерских ресурсов, их востребованности, движении и перемещении.

В сложившейся ситуации у работодателя возникает необходимость пересмотра должностных инструкций, применяемых в организации, а также их корректировка в случае необходимости. Все инструкции, разработанные и применяемые работодателем, должны тесным образом корреспондировать с нормами классификатора занятий. В противном случае может сложиться ситуация, что внутренний локальный акт (должностная инструкция) содержит нормы, существенно отличающиеся от нормативного документа.

#### Список литературы.

1. "ОК 010-2014 (МСКЗ-08). Общероссийский классификатор занятий" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2020-ст) (ред. от 18.02.2021), СПС КонсультантПлюс, <http://www.consultant.ru/online/>;
2. Приказ Минтруда России от 21.02.2019 N 103н "Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019 N 54154), СПС КонсультантПлюс, <http://www.consultant.ru/online/>;
3. Постановление Правления ПФ РФ от 25.12.2019 N 730п (ред. от 27.10.2020) "Об утверждении формы и формата сведений о трудовой деятельности зарегистрированного лица, а также порядка заполнения форм указанных сведений" (вместе с "Порядком заполнения формы "Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД)", "Форматом сведений для формы "Сведения о трудовой деятельности (СЗВ-ТД) зарегистрированного лица" в электронном виде") (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2020 N 57251), СПС КонсультантПлюс, <http://www.consultant.ru/online/>;

