

УДК 378:657  
DOI: 10.26140/anip-2021-1003-0037



## БУХГАЛТЕРСКОЕ ОБРАЗОВАНИЕ В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ COVID-19: ОПЫТ ПЕРВОГО ГОДА

© Автор(ы) 2021

SPIN: 8373-8540

AuthorID: 353841

ORCID: 0000-0002-3166-0007

**КОСЬКЕ Маргарита Семеновна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Экономики и социально-гуманитарных дисциплин»

*РЭУ им. Г. В. Плеханова, Оренбургский филиал*

*(460000, Россия, Оренбург, улица Ленинская/Пушкинская, 50/51–53, e-mail: koske@mail.ru)*

SPIN: 4823-0134

AuthorID: 756389

ORCID: 0000-0003-2047-8338

**ВОЮЦКАЯ Инна Витальевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Экономики и социально-гуманитарных дисциплин»

*РЭУ им. Г. В. Плеханова, Оренбургский филиал*

*(460000, Россия, Оренбург, улица Ленинская/Пушкинская, 50/51–53, e-mail: VoyutskayaIV@mail.ru)*

SPIN: 8332-7334

AuthorID: 737024

ORCID: 0000-0001-5929-6238

**МИШУЧКОВА Юлия Геннадьевна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Оренбургский государственный университет*

*(460018, Россия, Оренбург, проспект Победы, 13, e-mail: mishuchkova@mail.ru)*

**Аннотация.** В данной статье представлены результаты обзора ряда публикаций зарубежных и российских ученых по проблемам бухгалтерского образования, сопряженных с пандемией COVID-19. Именно кризис повлек необходимость экстренного применения дистанционных образовательных технологий в качестве альтернативы традиционным. Фактически эти цифровые технологии во всех странах подтвердили свое преимущество, поскольку позволили сохранить саму возможность ведения образовательного процесса в период повсеместной изоляции. Вместе с тем, вынужденный переход к применению дистанционных цифровых технологий вызвал обоснованные опасения и переживания преподавателей, вышедших из «зоны комфорта» по поводу потенциального снижения качества образования, поскольку бухгалтерский учет относится к категории дисциплин с постоянно меняющимся содержанием. Пандемия и изоляция обусловили безальтернативное использование информационно-коммуникационных технологий всеми участниками образовательного процесса, который мог быть реализован только дистанционно. Этот беспрецедентный эксперимент цифровизации образования вызвал ряд трудностей в восприятии новых интерактивных практик обучения и у студентов, изучающих бухгалтерский учет. Все эти причины актуализируют поиск оптимального соотношения дистанционных и традиционных форм в обучении студентов вузов бухгалтерскому учету, но ключевым фактором эффективности образовательного процесса является непосредственно преподаватель, который также должен профессионально совершенствоваться.

**Ключевые слова:** Пандемия COVID-19, бухгалтерское образование, бухгалтерский учет, онлайн-обучение, дистанционное обучение, автоэтнография, информационно-коммуникационные технологии, цифровизация образования, преподавание учетных дисциплин, электронная информационная образовательная среда (ЭИОС).

## ACCOUNTING EDUCATION DURING THE PANDEMIC COVID-19: EXPERIENCE OF THE FIRST YEAR

© The Author(s) 2021

**KOSKE Margarita Semenovna**, candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of  
“Economic and social and humanitarian disciplines”

*Plekhanov Russian University of Economics, Orenburg Branch*

*(460000, Russia, Orenburg, Leninskaya St./Pushkinskaya, 50/51–53, e-mail: koske@mail.ru)*

**VOYUTSKAYA Inna Vitalyevna**, candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of  
“Economic and social and humanitarian disciplines”

*Plekhanov Russian University of Economics, Orenburg Branch*

*(460000, Russia, Orenburg, Leninskaya St./Pushkinskaya, 50/51–53, e-mail: VoyutskayaIV@mail.ru)*

**MISHUCHKOVA Yuliya Gennadyevna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of  
“Accounting, analysis and auditing”

*Orenburg State University*

*(460018, Russia, Orenburg, Pobedy Av, 13, e-mail: mishuchkova@mail.ru)*

**Abstract.** This article presents the results of a review of a number of publications of foreign and Russian scientists on the problems of accounting education associated with the COVID-19 pandemic. It was the crisis that led to the need for the urgent use of distance education technologies as an alternative to traditional ones. In fact, these digital technologies have proven their advantage in all countries, since they have allowed us to preserve the very possibility of conducting the educational process in a period of widespread isolation. At the same time, the forced transition to the use of remote digital technologies has caused reasonable concerns and concerns of teachers who have left the “comfort zone” about the potential decline in the quality of education, since accounting is a category of disciplines with constantly changing content. The pandemic and isolation led to the non-alternative use of information and communication technologies by all participants in the educational process, which could only be implemented remotely. This unprecedented experiment in the digitalization of education has caused a number of difficulties in the perception of new interactive teaching practices among accounting students. All these reasons actualize the search for the optimal ratio of distance and traditional forms in teaching accounting to university students, but the key factor in the effectiveness of the educational process is the teacher himself, who also needs to improve professionally.

**Keywords:** COVID-19 pandemic, accounting education, accounting, online learning, distance learning, autoethnography, information and communication technologies, digitalization of education, teaching accounting disciplines, electronic information educational environment.

## ВВЕДЕНИЕ

*Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.* Серьезные политические, социальные и экономические явления, связанные с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19, длящейся более года, затронувшие все сферы жизни, предопределили необходимость осмысления новых подходов к высшему образованию, в том числе и бухгалтерскому. Это подтверждают опубликованные результаты исследований по проблемам, возникшим в период кризиса и рецессии в разных странах мира, обусловленные такими сопутствующими явлениями как карантин, ограничение личных контактов между людьми, закрытием границ и рядом других. Но, как раз в период пандемии наука стала более открытой, так как был предоставлен широкий онлайн-доступ к ранее закрытым научным публикациям, архивам, базам данных, учебным курсам, которые стали распространяться «быстро, легко, бесплатно» [1, с. 21].

Поскольку коронавирус продолжает распространяться по всему миру, многие западные ученые, занимающиеся бухгалтерским учетом, стали призывать к активному проведению академических исследований по вопросам воздействия глобальной пандемии COVID-19 на индивидуальном, организационном и институциональном уровнях и публикации их результатов в ускоренных выпусках специализированных изданий или научных конференций [2,3].

*Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных раньше частей общей проблемы.* Существенный вклад в понимание происходящего в бухгалтерском образовании вносят подробные исследовательские работы, где детально анализируются профессиональные и личные результаты бухгалтерской преподавательской практики. Академическое бухгалтерское сообщество откликнулось на эти призывы, и уже в августе 2020 года вышел специальный выпуск Journal of Accounting Education, посвященный общему обзору проблем влияния пандемии COVID-19 на бухгалтерское образование. В этом специальном выпуске журнала представлены эссе ограниченного формата под общим названием «Insights into accounting education in a COVID-19 world», которые написаны преподавателями учетных дисциплин из университетов и колледжей разных стран мира. В нем делятся своим опытом представители бухгалтерского академического сообщества из Австралии, Аргентины, Бельгии, Бразилии, Великобритании, Венесуэлы, Вьетнама, Ганы, Германии, Дании, Египта, Израиля, Индии, Ирландии, Исландии, Испании, Италии, Канады, Катар, Китая, Колумбии, Кувейта, Ливана, Малайзии, Мексики, Нигерии, Норвегии, Новой Зеландии, ОАЭ, Пакистана, Польши, Португалии, России, Сингапура, США, Тайваня, Турции, Узбекистана, Финляндии, Франции, Чили, Швеции, Эстонии, ЮАР, Японии. В своих небольших очерках авторы раскрывают особенности адаптации образовательного процесса к режиму удаленной (дистанционной) работы и прогнозируют будущее бухгалтерского образования в мире после окончания пандемии [4].

## МЕТОДОЛОГИЯ

*Формирование целей статьи.* Цель данной статьи — представить читателям объективные результаты личного и коллективного опыта адаптации преподавателей учетных дисциплин из разных стран мира, полученного ими в период перехода от традиционных форм обучения к онлайн и дистанционным формам, вызванного экстренной необходимостью из-за пандемии COVID-19 и представленного в виде публикаций в различных специализированных изданиях.

*Постановка задания.* На основе обзора разнообразных эмпирических данных, представленных в публикациях зарубежных и российских ученых по применению

дистанционных технологий в бухгалтерском образовании в период пандемии COVID-19, обобщить полученный ими опыт преподавания учетных дисциплин в изменившихся условиях.

*Используемые в исследовании методы, методики и технологии.* Использование методов анализа и синтеза, абстракции и сравнения позволило нам классифицировать научные статьи, раскрывающие новые проблемы в бухгалтерском образовании, возникшие в период повсеместной изоляции из-за пандемии COVID-19.

По применяемым способам исследований работы ученых-бухгалтеров можно сгруппировать по трем кластерам. Первый кластер — это публикации, раскрывающие точку зрения преподавателей бухгалтерского учета на изменения, связанные с переходом в период изоляции к практике дистанционной работы. Второй кластер включает исследования, основанные на применении автоэтнографии, а третий кластер аккумулирует результаты социологических опросов преподавателей и студентов.

## РЕЗУЛЬТАТЫ

*Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.*

Анализ содержания ряда публикаций, условно отнесенных нами к первому кластеру, раскрывающих точку зрения западных и российских представителей бухгалтерского академического сообщества на проблемы, связанные с необходимостью перехода на онлайн-обучение и дистанционное обучение в период изоляции показывает, что из-за общей неопределенности, возникшей в самом начале пандемии, многие преподаватели оказались в состоянии «одиночного плавания». Технологические возможности платформ Zoom и Microsoft Teams, как отмечают преподаватели бухгалтерского учета и связанных с ним дисциплин, позволили с самого начала перехода к дистанционному обучению получить легкий доступ ко всем возможным способам Интернет-коммуникаций и совместной обработке данных [5]. Однако, начав активное использование Microsoft Teams и Zoom, обеспечивших взаимодействие со студентами, многие преподаватели отмечали, что сам переход к дистанционному обучению сопровождался чувством изоляции и оторванности от своего университета [6].

В этом смысле преподаватели получили уникальный опыт, исследование которого представлено в работах, основанных на методе автоэтнографии, которые можно отнести ко второму кластеру. Автоэтнография — это подход к исследованию и написанию текстов, направленный на описание и анализ личного опыта [7].

Очень детально свои эмоции описал Christo Ackermann [8], старший преподаватель бухгалтерского учета и внутреннего аудита в университете Вайкато (Новая Зеландия). Он, выступив одновременно в роли субъекта и объекта собственного исследования, подробно анализировал опыт адаптации к переходу на онлайн-обучение студентов, начавшийся в марте 2020 года, сосредотачиваясь на профессиональных проблемах, предопределенных изоляцией, вынужденным переходом на дистанционное обучение и внутренних ощущениях, связанных с этим. Автор отмечает, что в начальном периоде изоляции он испытал шок от необходимости полного перехода на систему онлайн-обучения и внутреннее отрицание ситуации, из-за которой он утратил возможность встречаться со студентами в университете лицом к лицу. Затем он почувствовал уныние, постигшее его за неделю до официального начала онлайн-обучения, поскольку ставил перед собой вопросы как учить студентов и управлять собственной жизнью. Далее, в течение первой рабочей недели сама экстренность ситуации заставила ее, что называется «отпустить», и это стало началом психологического принятия этой новой реальности. Именно в этот период преподавателем был начат профессиональный поиск способов применения новых технологических инструментов, вместо традиционной

«доски в аудитории». Изучение новых методик бухгалтерского онлайн-обучения, убедили преподавателя в возможности их эффективного применения, что повысило его самооценку и моральный дух, а это улучшило работу на переходном этапе. Заключительную фазу адаптации – интернализацию – автор характеризует как этап, когда он стал получать удовлетворение от своей работы, стал уверен в себе. Christo Ackermann отмечает, что, когда новые способы ведения дел интегрируются в повседневную жизнь, мы снова начинаем принимать вещи как должное. После четырех месяцев онлайн-обучения, в университете Вайката начали практиковать смешанный подход к преподаванию и обучению, то есть одновременно использовались возможности Интернет и традиционной формы личных контактов. Представленный Christo Ackermann личный нарратив, через призму общей модели изменений привел его, в частности, к выводу о том, что можно было бы исследовать переходные циклы обучающихся в условиях пандемий, чтобы получить представление о характере их учебного опыта. По мнению автора, дальнейшие эмпирические и теоретические исследования процессов изменения бухгалтерского образования в период кризиса, следует сосредоточить на руководителях бухгалтерских академических отделов (департаментов, кафедр), чтобы лучше понять, как они воспринимают переходные циклы и проблемы своих сотрудников [8].

Автоэтнографический метод исследования использовал и международный коллектив ученых, преподающих бухгалтерский учет в шести университетах трех стран Азиатско-Тихоокеанского региона: двух Австралийских, двух Малайзийских и двух Индонезийских. Четырнадцать ученых-бухгалтеров [9], представляющие университеты с различным объемом финансирования и технической/технологической оснащенности, поделились своими размышлениями о переходе на дистанционные виртуальные занятия в своих университетах в период пандемии COVID-19. Все ученые представили свои саморефлексии примерно в одно и то же время, что позволило им впоследствии провести их перекрестный анализ. Бухгалтерский учет, преподавался этими учеными в течение семестра, затронутого COVID-19, как бакалаврам с количеством обучавшихся в классе от 15 до 263 студентов, так и аспирантам с количеством обучавшихся в классе от 6 до 93 студентов.

Все ученые, участвовавшие в этом исследовании, считали, что их университеты хорошо оснащены информационно-коммуникационными технологиями (далее – ИКТ), необходимыми для проведения удаленных виртуальных занятий. Часть исследователей практиковала применение ИКТ и смешанное обучение в университетах, где они работали и до ситуации с COVID-19. Ученые отмечали, что в их университетах ИКТ явно находятся на продвинутом уровне, некоторые другие заявили, что их университеты также оснащены ИКТ, но на более умеренном уровне. Это позволило сделать вывод, что все шесть университетов по своей сути находились в относительно равном положении с точки зрения их готовности удовлетворить спрос на ИКТ в связи с переходом к удаленной модели виртуального класса. Причем в двух университетах Австралии и одном университете Индонезии для смешанного обучения использовались такие платформы, как Blackboard, Moodle или Google Classroom, а в двух университетах Малайзии и одном из университетов Индонезии применялись самостоятельно разработанные ими электронные системы управления обучением.

Фактический переход на модель удаленного виртуального класса был осуществлен во всех университетах через одну-три недели после объявления карантина. Но, в университетах Малайзии было дано несколько дополнительных недель, не связанных с преподаванием, для подготовки администрации, преподавателей и студентов к переходу на дистанционную работу. В то время, как

два университета в Австралии в основном общались со своими сотрудниками и студентами по электронной почте, университеты в Малайзии и Индонезии использовали различные цифровые каналы связи (например, электронную почту, веб-сайт, мессенджеры (WhatsApp, Telegram), и социальные медиа-платформы (Facebook, Instagram и Twitter). Все ученые, участвовавшие в этом исследовании, подтверждали, что в целом, на переходном этапе коммуникация, осуществляемая их университетами, была на хорошем уровне, информирование преподавателей осуществлялось своевременно. То есть администрации университетов дали подробные указания о том, как должен осуществляться переход от офлайн-обучения к онлайн-обучению. Все ученые, проводившие описываемое исследование, уже имели опыт обучения по смешанной модели и до ситуации с COVID-19: все они пользовались системой управления обучением для хранения некоторых учебных материалов и/или предварительно записанных лекций; управления оценками. Однако никто из них ранее не имел никакого опыта в проектировании, управлении и предоставлении модели удаленного виртуального класса с полностью онлайн-обучением и оценением результатов. Исследователи отмечают, что ими применялись различные видеоконференции и коммуникационные платформы для дистанционного обучения в виртуальном классе и контактов со студентами. В Австралии это были комплекты программно-аппаратных решений Blackboard, Collaborate. По наблюдениям этой исследовательской группы, при переходе на полное онлайн-обучение их коллеги-преподаватели испытывали трудности в основном из-за отсутствия технологических навыков и нежелания отказываться от традиционной модели обучения. Что касалось необходимых корректировок учебных и контрольно-измерительных материалов, ученые отметили, что вносили лишь незначительные изменения или вообще не вносили в них никаких изменений. Студентам для выполнения заданий в онлайн-режиме продлевался срок выполнения или предоставлялось дополнительное время. Все оценки, включая итоговый экзамен, были выставлены студентам в онлайн-режиме. Основным недостатком онлайн-оценки, по мнению исследователей, является потенциальная недобросовестность студентов. Для предотвращения этого применялись системы обнаружения плагиата, разрабатывались многовариантные комплекты экзаменационных заданий, студенты перед началом экзаменов идентифицировались и прочее. Конечный вывод ученых таков, что, хотя Интернет и предоставляет огромные возможности для альтернативной среды обучения, преподаватели и студенты нуждаются в технологической и психологической поддержке [9].

Третий кластер объединяет работы ученых, исследовавших влияние COVID-19 на бухгалтерское образование в университетах различных стран мира, путем активного применения такого социологического инструментария как опрос. Так, ситуация с переходом на дистанционный формат преподавания бухгалтерского учета в государственных и частных университетах стран Персидского залива исследовалось группой ученых, включающей представителей из Королевства Бахрейн и Малайзии в составе Adel Sarea, Abdulla Alhadrami, Ghilan Al-Madhagy Taufiq-Hail [10]. Они поставили цель осветить некоторые из возникших проблем, с которыми столкнулись во время пандемии преподаватели учетных дисциплин, касающиеся аспектов COVID-19 и применения цифровых технологий в бухгалтерском образовании, а также его влияния на будущее направление цифрового образования. Авторы полагают, что проведенное ими исследование является первой, академической работой, изучающей влияние COVID-19 на бухгалтерское образование в высших учебных заведениях Королевства Саудовская Аравия, Объединенных Арабских Эмиратов, Королевства Бахрейна, Кувейта, Омана и Катара. В исследовании приняли участие 102 преподавателя, из кото-

рых 39,2% мужчин и 60,8% женщин. Большинство опрошенных преподавателей подчеркнули, что COVID-19 изменил взаимодействия студентов-бухгалтеров с преподавателями и сделал более эффективной процедуру оценивания знаний студентов. Примечательно, что 77% преподавателей в странах Персидского залива согласны (40% полностью согласны и 33% согласны) с тем, что взаимодействие студентов-бухгалтеров с ними стала более эффективно во время пандемии COVID-19, с другой стороны, 10% не согласны и 17% были нейтральны. Использование онлайн-экзамена поддерживают 85% (65,4% полностью согласны и 20% согласны) преподавателей, тогда как меньшинство 9% не согласны с таким сценарием, а 7% относятся нейтрально. Этот результат дает представление о современной тенденции применения онлайн-экзаменов в университетах. В своей публикации они отвечают на вопрос, почему именно бухгалтерское образование вызывает интерес ученых в контексте перехода с традиционного (очного) обучения к дистанционному формату. Бухгалтерское образование является привлекательным для молодежи во всем мире, обучение в университете — это важный этап для получения высокой квалификации, необходимой для бухгалтерской профессии. Соответственно, если дистанционные технологии отрицательно отразятся на бухгалтерском образовании, это повлечет негативные последствия для профессии в целом [10].

В ранних исследованиях влияния ситуации с COVID-19 на образование в целом высказывались предположения о том, что незапланированный и быстрый переход к онлайн-обучению во время пандемии приведет к снижению успеваемости студентов [11].

В своей работе El Said Ghada Refaat [12], освещает результаты от эффекта внезапного перехода от очного к онлайн- и дистанционному обучению из-за карантинных мер, связанных с COVID-19 в одном из университетов Египта. В общей сложности автором был проведен онлайн-опрос 376 студентов, обучающихся на факультете бизнеса. При этом большинство от общего числа опрошенных составили студенты, специализацией которых является бухгалтерский учет – 44,8% (это соответствует установившимся пропорциям обучающихся на факультете бизнеса), маркетинг-20%, финансы-18,2%, человеческие ресурсы-9,4% и управленческие информационные системы-7,6%. Из общего количества опрошенных – 59% женщины и 41% мужчины. Ответы студентов позволили выявить разницу в академической успеваемости, с точки зрения оценок курса и удовлетворенности студентов онлайн и очным обучением. Однако, как отмечает автор исследования, ожидалось, что незапланированный и быстрый переход к онлайн-обучению во время пандемии приведет к ухудшению результатов, текущие результаты показывают, что, несмотря на нехватку инфраструктуры и отсутствие практики в онлайн-образовании, успеваемость студентов с точки зрения оценок не пострадала. El Said Ghada Refaat также были проведены электронные интервью с некоторыми профессорами для сбора общих данных об их личном опыте онлайн-преподавания. Интервьюируемые профессора были отобраны таким образом, что половина опрошенных специализировалась на преподавании информационных систем и имели богатый опыт работы в области информационных технологий (ИТ), а другая половина специализировалась в бухгалтерском учете, но обладала хорошими ИТ-навыками. Выборка была равномерно сбалансирована по полу, и все участники были знакомы с университетским инструментом электронного обучения Moodle, но ни у кого из них не было предыдущего опыта преподавания по Zoom. Большинство опрошенных сообщили, что неожиданно общение между преподавателями и студентами во время блокировки COVID-19 возросло с использованием новых средств онлайн ИТ-инструментов; “как выразился профессор бухгалтерского учета, между преподавателями и студентами стало больше, чем когда-либо,

общения с помощью онлайн-чатов, форумов и регулярных вебинаров” [12. р 6]. El Said, G. R. отмечает, что и обучающиеся, и преподаватели быстро адаптировались и с пониманием отнеслись к изменениям, вызванным пандемией. В целом было выявлено общее позитивное отношение обучающихся и педагогов к переходу на онлайн-обучение. При этом исследователь видит и трудности, связанные с плохим качеством услуг домашнего Интернета студентов, что иногда препятствовало их доступу к portalу университета. Точно так же некоторые профессора заявили, что качество и надежность интернет-соединения представляют собой серьезные препятствия для онлайн-обучения. Переход к онлайн-обучению высветил цифровое неравенство между теми, кто имеет доступ к надежной интернет-инфраструктуре, пользующейся современными ноутбуками и смартфонами, и теми, кто их не имеет. Автор заключает, что университеты развивающихся стран, к которым относится и Египет должны увеличить пропускную способность Интернета, расширить возможности центров обработки данных, приобрести лицензированные инструменты электронного обучения и обеспечить соответствующую подготовку студентов и преподавателей для формирования у них необходимых ИТ-компетенций [12].

В публикации Вороновой Е. Ю. [13] представлены результаты исследования, раскрывающего отношение студентов, изучающих дисциплину «Бухгалтерский учет» к переходу на онлайн-обучение в период пандемии. Для этого ею был проведен социологический опрос 134 студентов 3 курса, обучающихся в МГИМО МИД России, позволивший определить их отношение к переходу с традиционной формы на онлайн-обучение. Итоги этого опроса показали, что 60% студентов высказалось за смешанное обучение, отмечая при этом, комфортное восприятие лекций в формате записи и невозможность проведения практических занятий по указанной дисциплине без участия преподавателя. Около 38% студентов предпочли бы традиционную форму обучения, в защиту которой приводились такие аргументы, как живое общение с лектором и возможность задать вопросы, сравнимая онлайн-обучение с заочной формой. Остальные 2% опрошенных студентов считали онлайн-обучение предпочтительным по причине занятости на работе. Это позволило автору исследования по результатам опроса сформулировать предложения о праве выбора студентов между онлайн и традиционной формой обучения [13]. Сравнение онлайн-образования с заочной формой есть и в эссе, представленном нашими соотечественниками профессорами М. Сидоровой и Л. Чайковской, включенным в мировой обзор [4 р. 525]. Эти аналогии не случайны, поскольку «...информационно-технические средства обучения являются неотъемлемой составной частью учебного процесса вуза, в особенности при заочной форме обучения и позволяют четко и оперативно решать задачи бухгалтерского и налогового учета» [14, с.110]. В силу своей специфики бухгалтерское образование тесно связано с практической подготовкой, поскольку именно она является залогом будущего трудоустройства выпускников [15]. Карьерные интересы выпускников вузов могут распространяться и на сферы деятельности, связанные с налогами и аудитом [16].

В российских вузах в условиях самоизоляции основным инструментом, обеспечивающим взаимодействие между преподавателем и обучающимся является единая электронная информационная образовательная среда (далее- ЭИОС), эффективность использования которой дополняется новыми образовательными ресурсами, в частности, такими как «1С Предприятие 8», которая применяется в дистанционном преподавании дисциплины «Информационные технологии в бухгалтерском учете и финансовой отчетности». На базе указанной платформы успешно функционируют электронные поставки для образовательных организаций «1С. Электронное обучение» различных конфигураций: «Корпоративный

университет», «Веб кабинет преподавателя и студента», «Конструктор курсов», «Экзаменатор». Программы позволяют проводить дистанционное и смешанное обучение, как в локальной сети университета, так и через интернет, а также используя мобильные средства. Опытом использования названных продуктов фирмы 1С делится Сорокина Л.Н. [17]. в своей публикации. Она отмечает, что студентами даны положительные отзывы, поскольку система позволяет неоднократно просматривать предварительно записанные лекции, размещенные в ЭИОС, в соответствующих разделах в любое удобное для них время. При этом автор отмечает и недостатки дистанционной работы, такие как необходимость дополнительной методической подготовки преподавателя к занятиям и недостаток живого общения [17].

*Сравнение полученных результатов с результатами в других исследованиях.* Заметно меньшее число отечественных публикаций по сравнению с зарубежными, о проблемах влияния ситуации с коронавирусом на бухгалтерское образование, предположительно, связано с традицией научного предметного поля учета, которое существенно отличается от западной тематики [18]. Отчасти восполнением этого недостатка можно считать опубликованное исследование, проведенное в масштабах всего отечественного образования, которые можно распространить и на отдельные аспекты бухгалтерского образования.

Проблемы экстренного перевода всего российского образования на дистанционный режим, практически сразу стали предметом полномасштабных исследований, проведенных экспертами из тринадцати университетов по решению министра науки и высшего образования Российской Федерации и ректоров этих университетов. Результаты этого масштабного исследования представлены в аналитическом докладе «Уроки «стресс-теста»: вузы в условиях пандемии и после нее» [19]. Анализируя исходную ситуацию, сложившуюся к началу пандемии исследователи отмечают, что 60% опрошенных преподавателей не имели опыта проведения лекционных и других видов занятий в дистанционном формате и воспринимали эти формы взаимодействия со студентами как угрозу снижения мотивации студентов и собственной депрофессионализации. В целом 96% преподавателей перешли на онлайн-обучение, но при этом 88% признавали очную форму более предпочтительной для себя и обучающихся. В аналитическом докладе, основанном на опросе 33987 человек, а это более чем 13% от общего количества преподавателей в российских вузах, сделан целый ряд выводов, в частности, о том, что дистанционный формат обучения не может рассматриваться как полноценная замена традиционной форме обучения.

При этом важно осознать, что традиционная форма обучения уже не может сохраниться в неизменном виде. Как заключил Timothy J. Fogarty, профессор Университета Кейс Вестерн Резерв (Кливленд, США): «Как часть мира, который ошеломил нас в 2020 году своей реальностью, бухгалтерское образование должно быть лучше подготовлено к изменениям вместе с миром» [20, p. 570].

#### ВЫВОДЫ

*Выводы исследования.* Эмпирические исследования состояния бухгалтерского образования, в условиях изменения его форм и методов из-за карантинных мер глобального масштаба, проведенные в разных странах мира свидетельствуют об отсутствии противоречий в понимании проблем личного и/или административного характера. Личные переживания преподавателей учетных дисциплин по результатам исследований были вызваны необходимостью экстренного перехода на дистанционный режим работы и обоснованными опасениями снижения эффективности образовательного процесса из-за невозможности применения традиционных форм обучения в условиях карантина. Уже в период пандемии, вызвавшей ускоренное внедрение различных цифровых технологий

в процесс подготовки бухгалтеров в вузах, стало понятно следующее - переход на онлайн-обучение выявил проблему, состоящую не в изменении техники передачи или получения информации, а в разработке принципиальной технологии бухгалтерского образования, основанной на интеграции цифровых новаций и традиционных эффективных практик.

Представленный обзор доступных нам публикаций, безусловно, охватывает их ограниченный перечень. Вместе с тем даже он позволяет выявить общие характеристики проблем и достижений академического бухгалтерского сообщества в период первого года пандемии COVID-19, связанных с необходимостью срочного перехода от традиционных форм обучения к онлайн и дистанционным, а также перспективность проведения подобных исследований.

*Перспективы дальнейших изысканий в данном направлении.* В российских вузах, осуществляющих подготовку обучающихся по направлению «Экономика», профилям учетно-аналитического и учетно-контрольного направления также целесообразно провести специальные исследования для определения оптимального соотношения дистанционных и традиционных форм подготовки с целью сохранения и повышения качества бухгалтерского образования в дальнейшем.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Силь Сюй. Влияние пандемии COVID-19 на мировую науку // *Международное высшее образование*. 2020. № 104. С. 21–23.
2. Grossi G., Ho A., Joyce P. G. *Stretching the public purse: Budgetary responses to a global pandemic* // *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*. – 2020.
3. Leonardo Rinaldi, Charles H. Cho, Sumit K. Lodhia, Giovanna Michelon & Carol A. Tilt (2020) *Accounting in times of the COVID-19 pandemic: a forum for academic research*, *Accounting Forum*, 44:3, 180–183, DOI: 10.1080/01559982.2020.1778873
4. Alan Sangster, Greg Stoner & Barbara Flood (2020) *Insights into accounting education in a COVID-19 world*, *Accounting Education*, 29:5, 431–562, DOI: 10.1080/09639284.2020.1808487
5. Кашикина И.О. Дистанционное преподавание бухгалтерского учета в колледже в условиях пандемии // *Профессиональное образование и общество*. 2020. № 3 (35). С. 86–94.
6. Osborne, S. and Hogarth, K. (2021), «Mind the gap: the reality of remote learning during COVID-19», *Accounting Research Journal*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/ARJ-09-2020-0303>
7. Holman Jones S. *Autoethnography: Making the personal political*. In Denzin NK, Lincoln YS, editors, *The Sage Handbook of Qualitative Research*. 3 ed. London UK: SAGE Publications Ltd. 2005. p. 763-792.
8. Ackermann, C. (2021), «A personal narrative on understanding and navigating transitional change: lessons learned by an accounting academic amidst COVID-19», *Accounting Research Journal*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/ARJ-08-2020-0281>
9. Djajadikerta, Hadrian Geri; Trireksani, Terri; Ong, Tricia; Roni, Saiyidi Mat; Kazemian, Soheil; Zhang, Junru; Noor, Abd Halim Mohd; Ismail, Shafinar; Ahmad, Mohamad Azmi Nias; Azhar, Zubir; Shahbudin, Amirul Shah Md; Maradona, Agus Fredy; Yanto, Heri; and Wahyuningrum, Indah Fajarini Sri, *Australian, Malaysian and Indonesian Accounting Academics' Teaching Experiences During the COVID-19 Pandemic*, *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 15(2), 2021, 103-113. doi: <http://dx.doi.org/10.14453/aabfj.v15i2.7>.
10. Sarea, A., Alhadrami, A. and Taufiq-Hail, G.A.-M. (2021), «COVID-19 and digitizing accounting education: empirical evidence from GCC», *PSU Research Review*, Vol. ahead-of-print No. ahead-of-print. <https://doi.org/10.1108/PRR-10-2020-0034>
11. R. Hjelmsvold, A. Bahmani, and M. Lorås, «First impressions from educators as NTNU transitions to an online only mode of learning,» 2020, <https://www.researchgate.net/publication/341042510>.
12. El Said GR. *How Did the COVID-19 Pandemic Affect Higher Education Learning Experience? An Empirical Investigation of Learners' Academic Performance at a University in a Developing Country*. *Advances in Human-Computer Interaction*. 2021 Feb 10, 2021.
13. Воронова Е.Ю. Цифровизация и новые возможности обучения бухгалтерскому учету // *Аудитор*. 2020. Т. 6. № 4. С. 44-49. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42816723> (дата обращения 10.03.2021).
14. Товма Н.А. Учебно-методические проблемы преподавания бухгалтерского учета // *Сибирский торгово-экономический журнал* 2016. №1 (22). С.107-110. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25659329> (дата обращения 01.03.2021).
15. Perera, K. A. J. O., Perera, U. L. N. L., Guruge, N. H. G., Subashini, S., Madhavika, W. D. N., & Weeraratne, R. S. (2021). *Accounting Education towards Sustainable Labour Markets in Sri Lanka*. *Asian Journal of Education and Social Studies*, 35-48
16. Wheaton, M. (2021). *Why student engagement in the accounting classroom matters*. *Journal of Applied Learning and Teaching*, 4(1)
17. Сорокина Л. Н. Дистанционное обучение: настоящее и буду-

ице // Столыпинский вестник. – 2020. – Т. 2. – №. 2. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/distantionnoe-obuchenie-nastoyashee-i-budushee> (дата обращения 20.02.2021).

18. Волкова О.Н., Логинова Я.В. Предметное поле учета: о чем пишут в российских и англоязычных научных журналах // Вестник Ур.Фу. Серия: Экономика и управление. 2015. Т.14. № 2. С.131-148. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=23568177> (дата обращения 01.03.2021).

19. Уроки «стресс-теста»: вузы в условиях пандемии и после нее. Аналитический доклад: Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования [сайт]. URL:[http://fgosvo.ru/uploadfiles/lesson\\_stress\\_test.pdf/](http://fgosvo.ru/uploadfiles/lesson_stress_test.pdf/)

20. Timothy J. Fogarty (2020) Accounting education in the post-COVID world: looking into the Mirror of Erised, *Accounting Education*, 29:6, 563-571, DOI: 10.1080/09639284.2020.1852945

*Статья поступила в редакцию 17.03.2021*

*Статья принята к публикации 27.08.2021*