

Сборник международных
положений по образованию

Издание 2019

International Federation of Accountants®
529 Fifth Avenue
New York, New York 10017 USA

Настоящая публикация подготовлена Международной федерацией бухгалтеров/International Federation of Accountants (МФБ/IFAC®). Главная задача МФБ/IFAC заключается в служении интересам общества и развития профессии бухгалтера и аудитора путём разработки высококачественных международных стандартов, содействия их принятию и внедрению, укрепления потенциала профессиональных организаций в сфере бухгалтерского учета и аудита и публичного выражения мнений по вопросам, представляющим общественный интерес.

Международные стандарты образования/International Education Standards, проекты стандартов, дискуссионные документы и другие публикации КМСО/IAESB публикуются МФБ/IFAC, и авторские права на эти публикации принадлежат МФБ/IFAC.

КМСО/IAESB и МФБ/IFAC не несут ответственности за ущерб, причиненный любому лицу, действующему или воздерживающемуся от действий на основании материала настоящей публикации, вне зависимости от того, был ли такой ущерб вызван небрежным отношением или иными причинами.

‘International Accounting Education Standards Board’ (Комитет по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров), ‘International Education Standards’ (Международные стандарты образования), ‘International Federation of Accountants’ (Международная федерация бухгалтеров), ‘IAESB’ (КМСО), ‘IES’ (МСО), ‘IFAC’ (МФБ), логотип IAESB/КМСО и логотип IFAC/МФБ являются товарными знаками IFAC/МФБ или зарегистрированными товарными и сервисными знаками IFAC/МФБ в США и других странах.

Copyright © Октябрь 2019. International Federation of Accountants (IFAC). Авторские права защищены. Для воспроизведения, сохранения, передачи или других аналогичных видов использования документа необходимо получение письменного разрешения IFAC/МФБ. Обращения принимаются по адресу: permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-475-3

Публикация:



Настоящий *Сборник международных положений по образованию в издании 2019 года* Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров/International Accounting Education Standards Board (КМСО/IAESB), опубликованный Международной федерацией бухгалтеров/International Federation of Accountants (МФБ/IFAC) в ноябре 2019 года на английском языке, переведён на русский язык Центром по реформированию финансовой отчётности Всемирного банка в [сентябре 2021 года] и воспроизводится с разрешения МФБ/IFAC. Процесс перевода *Сборника международных положений по образованию в издании 2019 года* был рассмотрен МФБ/IFAC, и перевод был осуществлён в соответствии с «Положением: Политика касательно перевода и воспроизведения стандартов, опубликованных МФБ/IFAC.» Утверждённым текстом всего *Сборника международных положений по образованию в издании 2019 года* является текст, опубликованный МФБ/IFAC на английском языке.

Текст *Сборника международных положений по образованию* на английском языке, © 2019. IFAC. Авторские права защищены.

Текст *Сборника международных положений по образованию на русском языке, издание 2019 года* [2021.] IFAC. Авторские права защищены.

Название на языке оригинала: *Handbook of International Education Pronouncements, 2019 Edition*, ISBN: 978-1-60815-427-2

Перевод документа был подготовлен



Centre for Financial Reporting Reform (CFRR)
Governance Global Practice, The World Bank
Praterstrasse 31, 1020 Vienna, Austria
Web: www.worldbank.org/cfrr
Email: cfrr@worldbank.org
Phone: +43-1-2170-700

в рамках программ

Strengthening Auditing and
Reporting in the Countries of the
Eastern Partnership (STAREP)

Kyrgyz Audit and Reporting
Enhancement Project (KAREP)



STAREP финансируют

KAREP финансирует



МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОБРАЗОВАНИЯ

IESTM

ЭТА СТРАНИЦА НАМЕРЕННО ОСТАВЛЕНА ПУСТОЙ

СБОРНИК МЕЖДУНАРОДНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО ОБРАЗОВАНИЮ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Существенные отличия от сборника 2017 года и последние изменения	1
Новый подход к развитию образования в области бухгалтерского учета и аудита на глобальном уровне	4
Комитет по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров.....	5
Международная федерация бухгалтеров.....	7
КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА ПОЛОЖЕНИЙ ПО ОБРАЗОВАНИЮ	
Концептуальная основа Международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.)	8
Глоссарий КМСО/IAESB (2019 г.)	25
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОБРАЗОВАНИЯ	
Предисловие	31
МСО/IES 1 «Вступительные требования для программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита » (2014 г.).....	32
МСО/IES 2 «Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность» (2015 г.)	40
МСО/IES 3 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки» (2015 г.)	55
МСО/IES 4 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2015 г.)	68
МСО/IES 5 «Предквалификационное профессиональное развитие – практический опыт» (2015 г.)	87
МСО/IES 6 «Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции» (2015 г.)	99
МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2014 г.)	109

МСО/IES 8 «Профессиональная компетенция руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности» (2016 г.)	123
--	-----

ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ МСО/IES ПО СОСТОЯНИЮ НА 2021 ГОД. ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Предисловие	141
МСО/IES 1 «Вступительные требования для программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита» (2014 г.)	143
МСО/IES 2 «Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность» (2021 г.)	151
МСО/IES 3 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки» (2021 г.)	167
МСО/IES 4 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2021 г.)	180
МСО/IES 5 «Предквалификационное профессиональное развитие – практический опыт» (2015 г.)	200
МСО/IES 6 «Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции» (2015 г.)	212
МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2020 г.)	222
МСО/IES 8 «Профессиональная компетенция руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности» (2021 г.)	238
Глоссарий (2021 г.)	256

СУЩЕСТВЕННЫЕ ОТЛИЧИЯ ОТ СБОРНИКА 2017 ГОДА И ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Настоящий сборник заменяет *Сборник международных положений по образованию* 2017 года. Центральным элементом структуры сборника являются Международные стандарты образования/International Education Standards (МСО/IES), которые содержат основные принципы, понятия и определения, способствующие развитию образования в области бухгалтерского учета и аудита. В частности, настоящий сборник содержит *Концептуальные основы международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (Основные положения, 2015 г.), *Глоссарий КМСО/IAESB* (Глоссарий, 2019 г.), стандарты МСО/IES 1-6, охватывающие вопросы вступительных требований для программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, вопросы предквалификационного профессионального развития (ППР) претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, а также МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2014 г.) и МСО/IES 8 «Профессиональная компетенция руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности» (2016 г.), охватывающие вопросы повышения профессиональной квалификации (ППК) профессиональных бухгалтеров и руководителей аудиторских заданий.

В декабре 2018 года КМСО/IAESB выпустил пересмотренную версию стандарта МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации», которая уточняет принципы и требования, касающиеся измерения, мониторинга и обеспечения применения систем повышения профессиональной квалификации профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов. Пересмотренный стандарт МСО/IES 7 четко указывает на то, что для выполнения своих функциональных обязанностей профессиональные бухгалтеры должны повышать и поддерживать уровень профессиональной компетенции.

На заседании КМСО/IAESB, состоявшемся в июне 2019 года, были одобрены пересмотренные версии стандартов МСО/IES 2, 3, 4 и 8 с акцентом на результатах обучения в отношении информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) и профессионального скептицизма, и в случае необходимости уточняют вспомогательные пояснительные материалы. В частности, в рамках проекта по пересмотру стандартов была проведена следующая работа: (i) пересмотр существующих и добавление новых результатов обучения в отношении ИКТ и профессионального скептицизма; (ii) добавление новых или уточнение существующих пояснительных материалов, в случае необходимости; (iii) пересмотр и добавление новых определений и разъяснений соответствующих терминов, используемых в Глоссарии. Что касается существенных изменений структуры и (или) содержания стандартов, не затрагивающих вопросов ИКТ и профессионального скептицизма, то они считались выходящими за рамки данного проекта. Предлагаемые изменения были вынесены на общественное обсуждение,

которое продолжалось в течение 90 дней, и замечания респондентов были проанализированы и внимательно рассмотрены КМСО/IAESB в ходе доработки этих документов. Одобренные изменения в Глоссарии и пересмотренные версии стандартов МСО/IES 2, 3, 4, 7 и 8 были внесены в раздел настоящего сборника «Изменения в стандартах МСО/IES по состоянию на 2021 год. Пересмотренные стандарты и соответствующие изменения».

Содействие внедрению стандартов

В дополнение к содержанию настоящего сборника КМСО/IAESB опубликовал вспомогательные материалы для внедрения стандартов МСО/IES 1 *«Вступительные требования для программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита»* (2014 г.) и МСО/IES 8 *«Профессиональная компетенция руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности»* (2016 г.). Кроме того, КМСО/IAESB разработал вспомогательные материалы для внедрения стандарта МСО/IES 7 *«Повышение профессиональной квалификации»* (2020 г.). В состав комплекта вспомогательных материалов для МСО/IES 7 входят следующие материалы:

- *«Системы ППК»*: вспомогательный материал, в котором описаны преимущества внедрения системы ППК и указано, какие вопросы следует учитывать при разработке системы ППК.
- *«Степень актуальности ППК»*: вспомогательный материал, разъясняющий концепцию актуальности ППК и описывающий целый ряд факторов, которые позволяют определить актуальность учебной деятельности или результата обучения.
- *«Примеры доказательств для проведения измерений»*: вспомогательный материал, где приведены примеры доказательств, которые можно использовать для измерения различных видов учебной деятельности в рамках подходов, ориентированных на достижение заданных результатов обучения и вводимые ресурсы, и объясняются такие понятия, как эквивалентная учебная единица и верифицируемое доказательство.

Кроме того, КМСО/IAESB усовершенствовал комплект вспомогательных материалов для внедрения подхода, ориентированного на достижение заданных результатов обучения, в помощь тем, кто отвечает за программы ППР в области бухгалтерского учета и аудита, программы ППК и повышение уровня профессиональной компетенции за счет приобретения практического опыта. В состав комплекта входят следующие вспомогательные материалы:

- *«Методические рекомендации. Результаты обучения информационно-коммуникационным технологиям рекомендательного характера»*. Методический материал, описывающий результаты обучения в области ИКТ, которые носят рекомендательный характер. Материал призван оказать содействие в приобретении и применении знаний и навыков и выработке

поведения, необходимых претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера и профессиональным бухгалтерам в связи с применением ИКТ.

- *«Методические рекомендации. Повышение квалификации профессиональных бухгалтеров, работающих в бизнесе (ППБ), с целью их подготовки к роли стратегического делового партнера».* Методический материал, описывающий зарождающуюся роль ППБ как деловых партнеров руководителей организаций, изменение набора компетенций, которые ППБ приобретают и используют в роли деловых партнеров, а также значение результатов обучения по тематике МСО/IES для ППБ и возможности их применения в деятельности ППБ.
- *«Методические рекомендации. Примеры результатов обучения по образовательным программам для профессиональных бухгалтеров, работающих в государственном секторе».* Методический материал, в котором определены области компетенций и соответствующие результаты обучения по тематике стандарта МСО/IES 2 *«Начальное профессиональное образование – техническая компетентность»*, применимые в их существующем виде или с определенной корректировкой, и представлены дополнительные результаты обучения по программе, направленной на повышение квалификации профессиональных бухгалтеров, работающих в государственном секторе.
- *«Иллюстративный пример. Планирование результатов обучения по образовательным программам для профессиональных бухгалтеров, работающих в государственном секторе».* Методический материал, в котором определены основные понятия и потребности в бухгалтерской информации, имеющие ключевое значение для понимания роли госсектора, и содержатся разъяснения того, как адаптировать области компетенций, на которые распространяется стандарт МСО/IES 2 *«Начальное профессиональное образование – техническая компетентность»*, к образовательным программам для профессиональных бухгалтеров, работающих в государственном секторе.

Дополнительная информация о методических материалах КМСО/IAESB размещена на сайте Комитета по адресу: www.iaesb.org.

НОВЫЙ ПОДХОД К РАЗВИТИЮ ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА НА ГЛОБАЛЬНОМ УРОВНЕ

В 2018 году МФБ/IFAC и КМСО/IAESB объявили о новом пути развития образования в области бухгалтерского учета и аудита на глобальном уровне. В настоящее время осуществляется реализация этого нового подхода, одобренного Правлением МФБ/IFAC в 2019 году. Выполнив план работы, КМСО/IAESB прекратил свою деятельность в 2019 году.

Это последний *Сборник международных положений по образованию*, выпущенный КМСО/IAESB. Он содержит *Концептуальные основы международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (2015 г.), *Глоссарий КМСО/IAESB* (2019 г.), Предисловие и стандарты МСО/IES, разработанные КМСО/IAESB. В этих документах и вспомогательных материалах КМСО/IAESB в поддержку внедрения стандартов, размещенных на сайте www.iaesb.org, нет правок, отражающих новый подход и прекращение деятельности КМСО/IAESB. Содержащиеся в настоящих положениях ссылки на КМСО/IAESB и порядок его работы следует рассматривать с учетом этих обстоятельств.

В настоящее время МФБ/IFAC разрабатывает электронный инструмент, который поможет пользователям разобраться в стандартах МСО/IES и быстрее получить доступ к вспомогательным материалам. Этот электронный инструмент будет размещен на сайте www.ifac.org в разделе «Что мы делаем» в первом квартале 2020 года.

КОМИТЕТ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ОБРАЗОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

КМСО/IAESB является независимым органом в сфере стандартизации, который разрабатывает стандарты образования, вспомогательные материалы в поддержку их внедрения и методические руководства по применению стандартов, предназначенные для использования организациями-членами МФБ/IFAC и другими заинтересованными сторонами, занимающимися вопросами профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, а именно: университетами и иными образовательными учреждениями, работодателями, регуляторами, органами государственной власти, бухгалтерами и будущими бухгалтерами.

КМСО/IAESB разрабатывает стандарты и руководства в рамках совместного процесса разработки стандартов, в котором задействованы Совет по надзору за соблюдением общественных интересов/Public Interest Oversight Board (СНОИ/PIOB), осуществляющий надзор за деятельностью КМСО/IAESB, и Консультативная совещательная группа КМСО/IAESB, предоставляющая информацию об общественных интересах. МФБ/IFAC отвечает за финансовое, операционное и административное обеспечение деятельности КМСО/IAESB. Этот механизм позволяет высококвалифицированным специалистам, работающим в КМСО/IAESB на добровольных началах, сосредоточиваться исключительно на деятельности, связанной с разработкой стандартов.

Задача КМСО/IAESB заключается в служении интересам общества, и с этой целью комитет разрабатывает и устанавливает высококачественные международные стандарты образования, способствующие повышению компетенции будущих и действующих профессиональных бухгалтеров, обеспечивая укрепление профессионального сообщества во всем мире и повышение уровня общественного доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

В состав КМСО/IAESB входят не более 18 человек. Такое решение о количестве членов КМСО/IAESB принято с учетом возможностей комитета, а также разнообразия и численности специалистов, необходимых для запланированной деятельности по разработке стандартов. Численный состав КМСО/IAESB одобрен СНОИ/PIOB на основании рекомендации Комитета по назначениям после согласования с Правлением МФБ/IFAC.

Назначение членов КМСО/IAESB, включая председателя и его заместителя, утверждается Советом по надзору за соблюдением общественных интересов (СНОИ/PIOB) по рекомендации Комитета по назначениям после согласования с Правлением МФБ/IFAC.

В состав КМСО/IAESB входят практикующие и непрактикующие специалисты¹, не более половины которых (девять членов) должны быть практиками, и не менее трех должны быть представителями общественности. Представителем общественности является лицо, которое удовлетворяет требованиям, установленным для непрактикующего специалиста, и которое может выражать и считается выразителем интересов широкой общественности. Все члены комитета обязаны ежегодно подписывать декларацию о том, что они будут действовать в интересах общества и добросовестно выполнять обязанности члена КМСО/IAESB.

В процессе разработки стандартов КМСО/IAESB, действуя независимо, должен обеспечить прозрачность своих действий и соблюдать порядок выпуска и одобрения стандартов, установленный СНОИ/РЮВ. Заседания комитета, включая заседания, которые проводятся в режиме видеоконференции, являются общедоступными, а документы, подготовленные в рамках повестки дня, размещаются на сайте www.iaesb.org/meetings.

Дополнительную информацию о документах и деятельности КМСО/IAESB можно найти на сайте комитета: www.iaesb.org.

¹ Непрактикующий специалист – это лицо, которое не является членом или сотрудником аудиторской организации, занимающейся аудиторской практикой, и – применительно к бывшим членам или сотрудникам таких организаций – на которое распространяется требование в отношении «периода охлаждения», обычно составляющего 3 года.

МЕЖДУНАРОДНАЯ ФЕДЕРАЦИЯ БУХГАЛТЕРОВ

В 2019 году МФБ/IFAC взяла на вооружение всеобъемлющий комплексный подход к развитию образования в области бухгалтерского учета и аудита на глобальном уровне. Этот подход, призванный обеспечить актуальность, быстроту реагирования, результативность и открытость,

- использует сравнительные преимущества МФБ/IFAC, которая может быстро, результативно и эффективно реагировать на существующие проблемы и возможности;
- опирается на консультационный процесс, доступ к ресурсам и знаниям, а также на информационно-разъяснительную работу, которую проводит Международная группа экспертов по вопросам образования профессиональных бухгалтеров;
- предусматривает использование результатов, полученных в рамках Системы взаимодействия с широким кругом заинтересованных сторон;
- оптимизирует использование ресурсов и знаний во всех направлениях деятельности МФБ/IFAC;
- обеспечивает эффективное использование ресурсов и знаний членов МФБ/IFAC и других организаций.

Такое разнообразие взглядов и богатство ресурсов позволяют МФБ/IFAC оказывать широкий спектр услуг, включая установление и популяризацию Международных стандартов образования (МСО/IES), содействие их внедрению, укрепление потенциала, выдвижение новаторских идей, размещение заказов на проведение научных исследований, пропаганду высококачественного образования в области бухгалтерского учета и аудита и взаимодействие с широким кругом заинтересованных сторон.

Стратегия МФБ/IFAC в области развития образования в области бухгалтерского учета и аудита на глобальном уровне реализуется сотрудниками МФБ/IFAC, а контрольные функции возлагаются на президента, подотчетного Правлению МФБ/IFAC, который, в свою очередь, осуществляет надзор за реализацией стратегии и докладывает о результатах Совету МФБ/IFAC.

Дополнительную информацию о подходе МФБ/IFAC к развитию образования в области бухгалтерского учета и аудита на глобальном уровне можно найти на сайте МФБ/IFAC www.ifac.org в разделе «Что мы делаем».

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА ПОЛОЖЕНИЙ ПО ОБРАЗОВАНИЮ

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ОСНОВА МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ОБРАЗОВАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ПРЕТЕНДЕНТОВ НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРА (2015 г.)¹

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
ЧАСТЬ ПЕРВАЯ. ВВЕДЕНИЕ. ЦЕЛЬ И СФЕРА ДЕЙСТВИЯ	
Введение	1–7
Цель Концептуальной основы	8–10
Сфера действия Концептуальной основы	11–16
ЧАСТЬ ВТОРАЯ. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПОНЯТИЯ	
Профессиональная компетенция	17–18
Результаты обучения, области компетенций и уровни квалификации	19–23
Обучение и повышение квалификации	24–26
Общее образование	27–29
Предквалификационное профессиональное развитие	30–33
Повышение профессиональной квалификации	34–37
Оценка, измерение и мониторинг	38–42
ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ. ПУБЛИКАЦИИ КМСО/IAESB	
Международные стандарты образования	43–47
Другие публикации КМСО/IAESB	48
ЧАСТЬ ЧЕТВЕРТАЯ. ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ МФБ/IFAC	
Обязанности членов МФБ/IFAC, касающиеся МСО/IES	49–50
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОПИСАНИЕ УРОВНЕЙ КВАЛИФИКАЦИИ	
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ПРАВИЛА ПОДГОТОВКИ ДОКУМЕНТОВ КМСО/IAESB	

¹ В настоящей Концептуальной основе нет правок, отражающих новый подход МФБ/IFAC к развитию образования в области бухгалтерского учета и аудита на глобальном уровне и прекращение деятельности КМСО/IAESB. Ссылки на КМСО/IAESB и порядок его работы следует рассматривать с учетом этих обстоятельств.

ЧАСТЬ ПЕРВАЯ. ВВЕДЕНИЕ. ЦЕЛЬ И СФЕРА ДЕЙСТВИЯ

Введение

1. Настоящий документ – *Концептуальная основа международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (Концептуальная основа) – устанавливает понятия, которые Комитет по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (КМСО/IAESB) использует в своих публикациях. Кроме того, в Концептуальной основе представлена вводная информация о публикациях КМСО/IAESB и соответствующих обязанностях организаций-членов Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC).
2. Действуя в интересах общества, КМСО/IAESB направляет усилия на укрепление уверенности и повышения уровня доверия заинтересованных сторон к работе профессиональных бухгалтеров.
3. Миссия КМСО/IAESB заключается в служении интересам общества через укрепление профессии бухгалтера и аудитора во всем мире за счет развития и совершенствования профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. КМСО/IAESB стремится выполнять свою миссию путем разработки, принятия и внедрения Международных стандартов образования (МСО/IES). МСО/IES повышают качество профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита во всем мире, устанавливая требования для:
 - зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита;
 - предквалификационного профессионального развития (ППР) претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - повышения профессиональной квалификации (ППК) профессиональных бухгалтеров.
4. Профессия бухгалтера и аудитора предусматривает, среди прочего, следующие виды деятельности:
 - подготовка и анализ актуальной и добросовестно представленной финансовой и нефинансовой информации и составление соответствующей отчетности;
 - партнерское участие в принятии решений, а также в разработке и реализации стратегий организации;
 - аудит финансовой и нефинансовой информации, а также предоставление иных услуг по обеспечению уверенности и консультационных услуг;

- подготовка и анализ актуальной налоговой информации.
5. Деятельность профессиональных бухгалтеров удовлетворяет потребности широкого круга лиц, отвечающих за принятие решений, в финансовой, а в определенных обстоятельствах и нефинансовой информации. Этот круг лиц включает, среди прочего (а) представителей общественности, (b) существующих и потенциальных инвесторов, (c) руководителей и сотрудников организаций, (d) поставщиков и кредиторов, (e) клиентов, (f) представителей органов государственной власти. Способность профессиональных бухгалтеров удовлетворять информационные потребности пользователей помогает построить эффективную экономику, вносит вклад в развитие общества.
6. Разработка, принятие и внедрение МСО/IES – обеспечивает эффективный подход к повышению уровня профессиональной компетенции. Другие желательные результаты заключаются в следующем:
- сокращение расхождений между странами в требованиях, предъявляемых к функциональным обязанностям профессионального бухгалтера;
 - содействие повышению глобальной мобильности профессиональных бухгалтеров;
 - обеспечение международных ориентиров надлежащей практики профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
7. В сфере образования бухгалтеров и аудиторов нет единой терминологии; один и тот же термин может использоваться по-разному в разных юрисдикциях. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в настоящих Концептуальной основе и стандартах МСО/IES, приведены в *Глоссарии КМСО/IAESB*.

Цель Основных положений

8. Настоящие Концептуальные основы представляют собой концептуальную основу, опираясь на которую КМСО/IAESB может продолжать разработку МСО/IES и поддерживать процесс их принятия и внедрения. Концептуальные основы оказывают содействие организациям-членам МФБ/IFAC в их деятельности, связанной с обучением и повышением квалификации профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
9. Кроме того, Концептуальные основы полезны другим заинтересованным сторонам, которые оказывают поддержку обучению и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера. К числу таких заинтересованных сторон относятся:

- университеты, работодатели и другие заинтересованные стороны, участвующие в разработке, развитии, реализации и оценке программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита для профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
- регуляторы, осуществляющие надзор за деятельностью профессиональных бухгалтеров;
- государственные органы, отвечающие за установление нормативно-правовых требований к профессиональному образованию в области бухгалтерского учета и аудита;
- профессиональные бухгалтеры и претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера, самостоятельно обучающиеся и повышающие свою квалификацию;
- любые другие стороны, заинтересованные в работе КМСО/IAESB и его подходе к подготовке публикаций, касающихся профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

10. Преимущества настоящих Основных положений заключаются в следующем:

- обеспечение эффективности и результативности процесса разработки стандартов благодаря формированию концептуальной основы для публикаций КМСО/IAESB;
- обеспечение последовательности МСО/IES, поскольку они опираются на единый комплекс понятий, актуальных для профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита;
- повышение прозрачности деятельности КМСО/IAESB и его ответственности за принимаемые решения, поскольку понятия, лежащие в основе решений КМСО/IAESB, входят в состав настоящих Основных положений.

Сфера действия Основных положений

11. Концептуальные основы описывают образовательные понятия, которые лежат в основе МСО/IES, однако они не устанавливают требований, распространяющихся на организации-членов МФБ/IFAC. КМСО/IAESB применяет понятия, изложенные в Основных положениях, при разработке МСО/IES. Содержащиеся здесь понятия могут также применяться к другим аспектам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, для которых не предусмотрен конкретный МСО/IES.
12. Для целей МСО/IES и других публикаций КМСО/IAESB Комитет определяет профессионального бухгалтера как лицо, которое достигает, демонстрирует и повышает уровень профессиональной компетенции с целью выполнения определенных функциональных обязанностей в области бухгалтерского

учета и аудита, и обязано соблюдать кодекс этики, предписанный профессиональной организацией или лицензирующим органом.

13. К числу профессиональных организаций относятся, среди прочего, организации-члены МФБ/IFAC. Для профессиональных организаций или лицензирующих органов, не являющихся членами МФБ/IFAC, МСO/IES служат международным ориентиром надлежащей практики.
14. Кодекс этики устанавливает набор этических принципов для профессиональных бухгалтеров. Обычно кодекс этики включает в себя *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Комитета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров/ International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)* (Кодекс КМСЭ/IESBA Code), будь то в полном объеме или в качестве основы для разработки собственного кодекса этики, нормы которого должны быть не менее строгими, чем нормы Кодекса КМСЭ/IESBA Code.
15. КМСO/IAESB определяет претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера как лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР.
16. КМСO/IAESB может также устанавливать требования к функциональным обязанностям, которые широко практикуются профессиональными бухгалтерами в рамках профессии бухгалтера и аудитора или представляют общественный интерес.

ЧАСТЬ ВТОРАЯ. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ПОНЯТИЯ

Профессиональная компетенция

17. Общие задачи профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита заключаются в следующем: (а) формирование профессиональной компетенции претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, (б) повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции профессиональных бухгалтеров.
18. Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.

Результаты обучения, области компетенций и уровни квалификации

19. Некоторые МСО/IES включают результаты обучения, определяющие содержание и глубину знаний, понимание и способность практического применения, необходимые для каждой конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения возможно на рабочем месте или в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
20. Примером результата обучения в отношении технической компетентности профессионального бухгалтера, выполняющего функциональные обязанности в сфере финансового учета, является «подготовка финансовой отчетности, в том числе, сводных финансовых отчетов, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности/International Financial Reporting Standards (МСФО/IFRS) или иными применимыми стандартами». Для достижения этого результата обучения необходимо знание МСФО/IFRS, умение оценивать их пригодность в конкретной ситуации и умение применять требования соответствующих МСФО/IFRS.
21. МСО/IES включают в себя области компетенций, т.е. категории, для которых может быть установлен набор соответствующих результатов обучения. Примерами являются *финансовый учет и отчетность* и *управленческий учет*.
22. В рамках ППР для каждой области компетенций устанавливается уровень квалификации, определяющий условия, в которых предполагается достижение соответствующих результатов обучения. Уровень квалификации для той или иной области компетенций устанавливается с учетом степени неоднозначности, сложности и неопределенности условий работы. В

приложении 1 приведено подробное описание базового, промежуточного и продвинутого уровней квалификации. Эти уровни отражают обычный прогресс в повышении профессиональной компетенции в течение всей карьеры профессионального бухгалтера. МСФО/IES задают для областей компетенций уровень квалификации, который должен быть достигнут по завершении ППР.

23. Организация-член МФБ/IFAC может (а) предусматривать дополнительные области компетенций, (б) устанавливать более высокий уровень квалификации для областей компетенций, или (с) разрабатывать дополнительные результаты обучения. В частности, такие изменения могут потребоваться в том случае, если организация-член МФБ/IFAC готовит профессиональных бухгалтеров или претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера к работе в конкретной отрасли или к выполнению конкретной функциональной обязанности.

Обучение и повышение квалификации

24. Обучение и повышение квалификации – это непрерывный процесс повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции в течение всей карьеры профессионального бухгалтера. КМСО/IAESB определяет основные виды обучения и повышения квалификации следующим образом:

Образование¹

Образование – это систематизированный процесс, направленный на приобретение и углубление знаний, навыков и других способностей людей, который обычно, но не всегда, протекает в учебной среде.

Профессиональная подготовка

Профессиональной подготовкой называются мероприятия по обучению и повышению квалификации, дополняющие образование и практический опыт. Профессиональная подготовка носит преимущественно практический характер и обычно осуществляется на рабочем месте или в условиях, имитирующих рабочую ситуацию.

Практический опыт

Практический опыт означает деятельность на рабочем месте и иную деятельность, имеющую значение для формирования профессиональной компетенции.

25. Помимо образования, профессиональной подготовки и практического опыта, обучение и повышение квалификации могут предусматривать такие виды деятельности, как (а) наставничество и коучинг, (б) сетевое

¹ В своем названии и своих публикациях КМСО/IAESB использует термин «образование», однако его сфера деятельности охватывает весь процесс обучения и повышения квалификации.

взаимодействие, (с) наблюдение, обратная связь и рефлексивная деятельность, (d) саморазвитие.

26. Степень использования различных видов обучения и повышения квалификации может меняться. Например, на начальных этапах ППР, в отличие от более поздних этапов обучения и повышения квалификации, больший упор может быть сделан на образовании, включая профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита. На этапе ППК баланс может измениться в пользу обучения и повышения квалификации за счет практического опыта и профессиональной подготовки.

Общее образование

27. Общее образование (a) обеспечивает приобретение необходимых знаний, навыков и отношения к делу, (b) помогает подготовиться к зачислению в программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, (с) способствует непрерывному образованию и повышению квалификации в течение всей жизни.
28. Общее образование помогает профессиональным бухгалтерам и претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера интегрировать техническую компетентность, профессиональные навыки, а также профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, приобретаемые в рамках профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Оно способствует развитию навыков принятия решений, формированию профессиональных суждений и профессионального скептицизма. Тематика общего образования может включать, в частности, следующие направления: (a) понимание исторических идей и событий, (b) знание различных культур, (с) знание существующих в мире экономических, политических и социальных сил.
29. Общее образование можно получать разными способами и в различных условиях. Общее образование начинается до зачисления в программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита и может продолжаться на этапах ППР и ППК.

Предквалификационное профессиональное развитие

30. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать профессиональную компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.
31. ППР включает в себя образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. КМСО/IAESB определяет эти термины следующим образом:

Профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита

Образование и профессиональная подготовка, опирающиеся на общее образование и обеспечивающие (а) формирование технической компетентности, (б) приобретение профессиональных навыков, (с) формирование профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.

Практический опыт

Практический опыт означает деятельность на рабочем месте и иную деятельность, имеющую значение для формирования профессиональной компетенции.

Оценка

Измерение уровня профессиональной компетенции, достигнутого в результате обучения и повышения квалификации.

32. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Одним из результатов демонстрации профессиональной компетенции может стать прием в организацию, являющуюся членом МФБ/IFAC.
33. Квалификация, лицензирование или сертификация («квалификация») являются официальным признанием того, что человек прошел профессиональную аттестацию или был принят в организацию, являющуюся членом МФБ/IFAC. Между странами существуют значительные различия в нормативно-правовых требованиях, определяющих момент квалификации профессиональных бухгалтеров, который может наступать как на очень раннем, так и на очень позднем этапе профессиональной карьеры. Каждая организация-член МФБ/IFAC может самостоятельно устанавливать приемлемую взаимосвязь между завершением ППР и временем квалификации своих членов.

Повышение профессиональной квалификации

34. ППК – это обучение и повышение квалификации, обеспечивающие повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, что позволяет профессиональным бухгалтерам компетентно выполнять свои функциональные обязанности. ППК обеспечивает непрерывное совершенствование результатов обучения в отношении (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, достигнутых на этапе ППР.

35. Изменения являются важной характеристикой среды, в которой работают профессиональные бухгалтеры, которая требует от них повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции в течение всей карьеры. Существует множество факторов, которые являются предпосылками для изменений, включая, среди прочего, следующее: (a) общественные ожидания, (b) глобализация, (c) технический прогресс, (d) сложность бизнеса, (e) изменения в обществе, (f) усиление регулирования и надзора. Вследствие этого непрерывное образование является неотъемлемой частью ППК, поскольку профессиональным бухгалтерам нужно активно заниматься образованием, профессиональной подготовкой, приобретением знаний и навыков, которые им необходимы для того, чтобы предвидеть и адаптироваться к изменениям в процессах, технологиях, профессиональных нормах, регуляторных требованиях, запросах работодателей и других областях.
36. По мере того, как у профессиональных бухгалтеров будут появляться новые функциональные обязанности в процессе развития их карьеры, требования к профессиональной компетенции могут меняться. В частности, профессиональный бухгалтер, работающий в бизнесе, может захотеть стать преподавателем бухгалтерского дела, или техник-бухгалтер может захотеть стать аудитором. ППК, во многом включающее те же элементы, что и ППР, также расширяет и углубляет (a) техническую компетентность, (b) профессиональные навыки, (c) профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, которые могут потребоваться для выполнения новых функциональных обязанностей.
37. ППК включает практический опыт, обеспечивающий возможность повышения уровня профессиональной компетенции на рабочем месте. По мере развития карьеры профессионального бухгалтера организованное обучение обычно уступает место практическому опыту и неформальному обучению.

Оценка, измерение и мониторинг

38. Оценка, измерение и мониторинг играют главную роль в демонстрации профессиональной компетенции и определении результативности обучения и повышения квалификации.
39. Оценка используется для сбора доказательств того, что оцениваемый продемонстрировал уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Кроме того, оценка дает ценную информацию, которую можно использовать для повышения качества программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Эффективные оценочные мероприятия обеспечивают высокий уровень валидности, достаточности, надежности, беспристрастности и прозрачности. Во многих

случаях для оценки профессиональной компетенции используется комплекс различных оценочных мероприятий.

40. Оценка предусматривает измерение профессиональной компетенции. В контексте оценки измерение предусматривает оценку результатов и предоставление верифицируемых доказательств достижений в таких областях, как (а) техническая компетентность, (b) профессиональные навыки, (с) профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу.
41. При измерении акцент ставится на измерении наблюдаемых результатов (например, измерение эффективности деятельности на рабочем месте, имитация рабочей ситуации, письменные экзамены и самооценка), измеримых затраченных ресурсах (например, количество учебных часов или эквивалентных учебных единиц в рамках ППК), или сочетания того и другого.
42. Мониторинг – это процесс систематического сбора, анализа и подтверждения доказательств, демонстрирующий повышение или поддержание уровня профессиональной компетенции.

ЧАСТЬ ТРЕТЬЯ. ПУБЛИКАЦИИ КМСО/IAESB

Международные стандарты образования

43. МСО/IES являются официальными документами и применяются организациями-членами МФБ/IFAC для разработки требований к образованию профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
44. МСО/IES устанавливают требования (а) для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, (б) к ППР для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, (с) к ППК для профессиональных бухгалтеров.
45. КМСО/IAESB отдает себе отчет в том, что (а) в мире существует большое разнообразие культур, языков, образовательных, правовых и социальных систем, (б) профессиональные бухгалтеры выполняют множество различных функциональных обязанностей. МСО/IES разрабатываются как стандарты, опирающиеся на принципы, которые предоставляют членам МФБ/IFAC определенную свободу действий в процессе реализации требований МСО/IES. Каждая организация-член МФБ/IFAC должна самостоятельно определить оптимальный способ выполнения требований МСО/IES с учетом *Положений о членских обязательствах/Statements of Membership Obligations* (ПЧО/SMO). КМСО/IAESB также признает право своих членов устанавливать требования к обучению и повышению квалификации, выходящие за рамки МСО/IES.
46. Применяемый КМСО/IAESB порядок разработки стандартов изложен в *Положении о полномочиях КМСО/IAESB*.
47. Тексты МСО/IES готовятся в соответствии с *Правилами подготовки документов КМСО/IAESB*, приведенными в приложении 2.

Другие публикации КМСО/IAESB

48. В дополнение к МСО/IES КМСО/IAESB публикует другие документы и вспомогательные материалы с целью содействия организациям-членам МФБ/IFAC в реализации надлежащей практики обучения и повышения квалификации.

ЧАСТЬ ЧЕТВЕРТАЯ. ОБЯЗАННОСТИ ЧЛЕНОВ МФБ/ IFAC

Обязанности членов МФБ/IFAC касающиеся МСО/IES

49. Каждая организация-член МФБ/IFAC самостоятельно определяет компетенции и критерии, соответствующие функциональным обязанностям профессионального бухгалтера, которые выполняют ее индивидуальные члены. ПЧО/СМО устанавливают обязанности действительных и ассоциированных членов МФБ/IFAC. Обязанности, касающиеся МСО/IES, изложены в *Положении о членских обязательствах 2 «Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и другие положения, публикуемые КМСО/IAESB»* (ПЧО/СМО 2).
50. Некоторые организации-члены МФБ/IFAC обязаны выполнять требования законов и нормативных актов, действующих в их странах. МСО/IES не имеют преимущественной силы перед требованиями к образованию или ограничениями, которые такие законы или нормативные акты устанавливают для отдельных членов МФБ/IFAC. В тех случаях, когда МСО/IES устанавливает более строгое требование, чем законы и нормативные акты, то, согласно ПЧО/СМО 2, если организация-член МФБ/IFAC не несет прямой или совместной ответственности в тех областях, которые охватывают МСО/IES, она делает все возможное для обеспечения соответствия требованиям МСО/IES. В этих случаях организация-член МФБ/IFAC (а) определяет уровень своей ответственности, (б) принимает надлежащие меры для выполнения своих обязанностей в рамках ПЧО/СМО 2 в максимально возможной степени, (с) настоятельно рекомендует тем, кто несет ответственность, имплементировать требования МСО/IES в соответствующие законы и нормативные акты.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ОПИСАНИЕ УРОВНЕЙ КВАЛИФИКАЦИИ

Приведенное далее описание уровней квалификации помогает КМСО/IAESB использовать результаты обучения в МСО/IES и других публикациях. Здесь описаны три уровня квалификации. В сочетании с результатами обучения это описание даст информацию, с помощью которой организации-члены МФБ/IFAC могут разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита для широкого круга функциональных обязанностей и специализаций профессиональных бухгалтеров.

Уровень квалификации	Описание
Базовый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • определение, объяснение, обобщение и интерпретация основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности целью выполнения задач в процессе работы под надлежащим руководством; • выполнение поставленных задач с использованием соответствующих профессиональных навыков; • признание важности профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу для выполнения задач; • решение простых проблем и обращение со сложными задачами или проблемами к руководителям или тем, кто обладает специализированными знаниями и опытом; • четкое изложение информации и разъяснение идей с использованием устной и письменной коммуникации. На базовом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с низкой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

Уровень квалификации	Описание
Промежуточный	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • самостоятельное применение, сравнение и анализ основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения рабочих заданий и принятия решений; • использование при выполнении рабочих заданий технической компетентности в сочетании с профессиональными навыками; • применение при выполнении рабочих заданий профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу; • четкое изложение информации и разъяснение идей как специалистам, так и неспециалистам в области бухгалтерского учета и аудита, с использованием устной и письменной коммуникации. На промежуточном уровне результаты обучения относятся к условиям работы со средней степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Продвинутый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • выбор и интеграция принципов и теорий из разных областей технической компетентности с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями и предоставления рекомендаций с учетом потребностей заинтересованных сторон; • интеграция технической компетентности и профессиональных навыков с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями; • вынесение суждений о надлежащем образе действий с ориентацией на профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу;

Уровень квалификации	Описание
	• оценка, исследование и решение сложных проблем при ограниченном вмешательстве руководства; • предвидение сложных проблем и вопросов, проведение необходимых консультаций и разработка решений таких проблем и вопросов; • последовательное предоставление и убедительное разъяснение актуальной информации широкому кругу заинтересованных сторон. На продвинутом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с высокой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ПРАВИЛА ПОДГОТОВКИ ДОКУМЕНТОВ КМСО/IAESB

Язык и структура

В процессе разработки МСО/IES при подборе подходящих формулировок, по мере возможности, следует руководствоваться настоящими *Правилами подготовки документов КМСО/IAESB* и *Глоссарием КМСО/IAESB* («Глоссарий»). В Глоссарий вошли определения, содержащиеся в документах КМСО/IAESB. Глоссарий призван оказать содействие в переводе, интерпретации и применении стандартов. Приведенные определения не имеют преимущественной силы перед определениями, которые могут быть разработаны для других целей, будь то в законах, нормативных актах или иных документах.

МСО/IES должны быть построены таким образом, чтобы в них были следующие отдельные разделы: введение, цель, требования и пояснительные материалы.

Введение

Вводный материал содержит информацию о сфере применения стандарта и дате его вступления в силу, которая формирует контекст, необходимый для правильного понимания каждого МСО/IES.

Цель

В каждом МСО/IES есть четкое определение цели стандарта. Определение цели помогает организации-члену МФБ/IFAC понять общее предназначение стандарта и что необходимо сделать, а также решить, нужны ли какие-либо дополнительные действия для достижения цели.

Требования

Цель стандарта опирается на четко сформулированные требования, которые необходимо выполнить для достижения цели. Требования всегда излагаются с использованием глаголов долженствования.

Пояснительные материалы

Пояснительные материалы предназначены для более детального разъяснения сферы применения, цели и требований стандарта. Пояснительные материалы помогают организациям-членам МФБ/IFAC применять установленные требования и могут содержать примеры выполнения требований. Пояснительные материалы не устанавливают никаких дополнительных требований; их задача заключается в том, чтобы оказать помощь в применении стандарта.

ГЛОССАРИЙ КМСО/IAESB (2019 г.)

1. Настоящий Глоссарий содержит перечень терминов с заданными определениями, многим из которых были даны особые определения в существующих положениях КМСО/IAESB. КМСО/IAESB признает, что в разных странах, где осуществляют деятельность организации-члены МФБ/IFAC, термины – и общее значение, и оттенки смысла – могут пониматься и применяться по-разному. Глоссарий не предписывает использование этих терминов. Скорее, Глоссарий представляет собой перечень определяемых терминов, имеющих конкретные значения, для использования в рамках МСО/IES, которые выпускает КМСО/IAESB.
2. Наличие звездочки (*) после термина означает, что определение этого термина приведено в другой части Глоссария.

Претендент на получение квалификации профессионального бухгалтера (Aspiring professional accountant) — лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита* в рамках предквалификационного профессионального образования*.

**Оценка (Assessment)* — измерение профессиональной компетенции*, сформированной в результате обучения и повышения квалификации*.

**Оценочное мероприятие (Assessment activity)* — мероприятие, предназначенное для оценки конкретных областей профессиональной компетенции*.

Смешанный подход (Combination approach) — подход, сочетающий элементы подходов, ориентированных на затраченные временные ресурсы* и результаты обучения*.

Область компетенций (Competence area) — категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения*.

**Содержательная валидность (оценки) (Content validity (of assessment))* — применительно к оцениванию* показывает, обеспечивает ли оценочное мероприятие* достаточный охват конкретного оцениваемого аспекта профессиональной компетенции*.

Повышение профессиональной квалификации» (ППК) (Continuing professional development (CPD)) — обучение и повышение квалификации* после получения предквалификационного профессионального развития*, обеспечивающие повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции*, что позволяет профессиональным бухгалтерам* и в дальнейшем компетентно выполнять свои функциональные обязанности*.

**Комбинированное обучение (Cooperative education)* — образовательная программа*, обычно завершающаяся получением диплома, которая включает чередующиеся периоды (например, четверти, семестры, триместры) учебы и работы в течение полного рабочего дня. Как правило, это требует более длительного времени для завершения учебы и получения диплома.

**Образование (Education)* — систематизированный процесс, направленный на приобретение и углубление знаний, навыков и других способностей людей, процесс, который обычно, но не всегда, протекает в учебной среде.

Беспристрастность (оценки) (Equity (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, является ли оценочное мероприятие* справедливым и непредвзятым.

Внешняя валидность (оценки) (Face validity (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, воспринимается ли оценочное мероприятие* как мероприятие, измеряющее именно то, что оно должно измерять.

Финансовая отчетность (Financial statements) — структурированное представление финансовой информации за прошлые периоды, в том числе, раскрываемых сведений, с целью отражения экономических ресурсов или обязательств организации по состоянию на определенный момент времени или их изменение за тот или иной период времени в соответствии с системой финансовой отчетности. Термин «финансовая отчетность» обычно относится ко всему комплексу финансовых отчетов, предусмотренных требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, но при этом может также относиться к одному финансовому отчету. Раскрываемые сведения включают пояснительную или описательную информацию, изложенную так, как этого требует, однозначно разрешает или иным образом допускает применимая концепция подготовки финансовой отчетности, которая представлена в основном тексте финансового отчета или в примечаниях, или включена в отчет посредством перекрестных ссылок.

Финансовые отчеты, подлежащие аудиторской проверке – это отчеты организации, подготовленные руководством организации под контролем лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Аудиторская организация (Firm) — Индивидуально практикующий специалист, партнерство, или корпорация, или другая организация профессиональных бухгалтеров.

Формальное образование (Formal education) — компонент программы образования в области бухгалтерского учета и аудита, предполагающий обучение не на рабочем месте.

Надлежащая практика (Good practice) — элементы, считающиеся исключительно важными для образования* и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров* и реализуемые на уровне, необходимом для достижения профессиональной компетенции*.

Предквалификационное профессиональное развитие (ППР) (Initial professional development (IPD)) — обучение и повышение квалификации*, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера* начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Показатель затраченных временных ресурсов (Input measure) — отражает вклад в обучение и повышение квалификации* (например, количество часов, которое обучаемый должен затратить на посещение курса или изучение соответствующих предметов).

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (Input-based approach) — подход, предусматривающий определение объема учебной нагрузки, необходимый профессиональным бухгалтерам для повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции*.

Интеллектуальные навыки (Intellectual skills) — навыки, связанные со способностью профессионального бухгалтера* решать задачи, принимать решения, адаптироваться к изменениям и выносить профессиональные суждения.

Навыки межличностного общения и коммуникации (Interpersonal and communication skills) — навыки, связанные со способностью профессионального бухгалтера* работать и эффективно взаимодействовать с другими людьми.

Обучение и повышение квалификации (Learning and Development) — непрерывный процесс повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции* в течение всей карьеры специалиста.

Результат обучения (Learning outcome) — содержание и глубина знаний, понимание и практическое применение, необходимые для конкретной области компетенций.*

Мониторинг (Monitoring) — процесс систематического сбора, анализа и подтверждения доказательств, демонстрирующий повышение или поддержание уровня профессиональной компетенции.

Организационные навыки (Organizational skills) — навыки, связанные со способностью профессионального бухгалтера* эффективно работать с организацией или внутри ее с целью получения оптимальных результатов или показателей с теми кадрами и ресурсами, которые имеются в наличии.

Показатель достижения заданных результатов (Output measure) — предназначен для того, чтобы установить, сформировалась ли у профессионального бухгалтера* определенная компетенция.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (Output-based approach) — подход, согласно которому профессиональные бухгалтеры* должны продемонстрировать через достигнутые результаты обучения*, что они повышают и поддерживают профессиональную компетенцию.

Личностные навыки (Personal skills) — навыки, связанные с личностными установками и поведением профессионального бухгалтера*.

Практический опыт (Practical experience) — деятельность на рабочем месте и иная деятельность, имеющая значение для формирования профессиональной компетенции.

Руководитель практики (Practical experience supervisor) — профессиональный бухгалтер*, отвечающий за оказание методической, консультационной и иной поддержки претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в процессе приобретения ими достаточного практического опыта*.

Прогностическая валидность (оценки) (Predictive validity (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, насколько содержание оценочного мероприятия* связано с конкретным аспектом профессиональной компетенции*, для оценки которого оно предназначено.

Профессиональный бухгалтер (Professional accountant) — физическое лицо, которое достигает, демонстрирует и продолжает повышать профессиональную компетенцию с целью выполнения определенных функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита, и соблюдающее кодекс этики, в соответствии с требованием профессиональной бухгалтерской организации или лицензирующего органа*.

Профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита (Professional accounting education) — образование и профессиональная подготовка, опирающиеся на общее образование и обеспечивающие (а) приобретение профессиональных знаний*, (b) приобретение профессиональных навыков* и (с) формирование профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу*.

Программа профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (Professional accounting education program) — программа, предназначенная для оказания содействия претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера* в достижении надлежащего уровня профессиональной компетенции* по завершении предквалификационного профессионального развития*. Это может быть формальное образование*, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях.

Профессиональная компетенция (Professional competence) — способность выполнять определенные функциональные обязанности* в соответствии с установленными нормативными требованиями.

Профессиональное суждение (Professional judgment) — применение соответствующих результатов профессиональной подготовки, знаний и опыта в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и профессиональной этики для принятия обоснованных решений относительно вариантов действий, целесообразных в условиях конкретного аудиторского задания.

Профессиональные знания (Professional knowledge) — темы, составляющие предмет бухгалтерского дела, а также другие бизнес-дисциплины, которые в совокупности представляют собой необходимый для профессиональных бухгалтеров* массив знаний.

Профессиональный скептицизм (Professional skepticism) — установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию и проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств.

Профессиональные навыки (Professional skills) — интеллектуальные навыки, навыки межличностного общения и коммуникации, личностные и организационные навыки, которые профессиональный бухгалтер сочетает с технической компетентностью*, профессиональными ценностями, этическими нормами и установками* с целью демонстрации профессиональной компетенции*.

Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу (Professional values, ethics and attitudes) — черты, характеризующие профессиональных бухгалтеров* как представителей профессии. Они включают в себя принципы поведения (например, этические принципы), которые обычно связаны с профессиональным поведением и считаются необходимыми для определения его отличительных особенностей.

Квалификация (Qualification) — квалификация в качестве профессионального бухгалтера* означает, что в определенный момент человек выполнил и продолжает соответствовать требованиям, необходимым для его признания профессиональным бухгалтером*.

Рефлексивная деятельность (Reflective activity) — итеративный процесс, в рамках которого профессиональные бухгалтеры* на всех этапах своей профессиональной деятельности продолжают повышать свою профессиональную компетенцию* за счет анализа собственного опыта (реального или имитируемого) с целью совершенствования своих дальнейших действий.

Актуальные этические требования (Relevant ethical requirements) — этические требования, которые распространяются на профессиональных бухгалтеров* и которые обычно включают *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров* (включая *Международные стандарты независимости*) *Комитета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров* (Кодекс КМСЭ/IESBA Code), а также любые более строгие национальные требования.

Надежность (оценки) (Reliability (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, дает ли оценочное мероприятие* стабильно одинаковый результат при наличии одинаковых обстоятельств; качество или состояние, показывающие, дает ли метод измерения стабильно одинаковый результат при наличии одинаковых обстоятельств.

Функциональные обязанности (Role) — функция с конкретным набором ожидаемых параметров.

Специализация (Specialization) — официальное признание организацией-членом наличия у группы ее членов особой компетенции* в определенной области или областях деятельности, связанных с работой профессионального бухгалтера*.

Достаточность (оценки) (Sufficiency (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, сбалансировано ли оценочное мероприятие по глубине и охвату, знаниям и прикладному применению, и объединяет ли оно материалы из различных областей применительно к разным ситуациям и условиям.

Достаточность (практического опыта) (Sufficiency (of practical experience)) — показывает, сбалансирован ли практический опыт* по глубине и охвату, знаниям и прикладному применению, а также (в тех случаях, когда это уместно) по охвату материалов из различных областей применительно к разным ситуациям и условиям.

Охват практического опыта зависит от таких факторов, как характер функциональных обязанностей, уровень квалификации, уровень предшествующего формального образования*, национальное или местное законодательство, требования регулирующих органов, а также ожидания общества в отношении профессиональной компетенции*.

Глубина практического опыта* зависит от таких факторов, как разнообразие и сложность задач, а также уровень поддержки со стороны руководителей и наставников.

Техническая компетентность (Technical competence) — техническая компетентность определяется как способность применять на практике профессиональные знания* с целью выполнения функциональных обязанностей в соответствии с установленными нормативными требованиями.

Профессиональная подготовка (Training) — мероприятия по обучению и повышению квалификации*, дополняющие образование* и практический опыт*. Профессиональная подготовка носит преимущественно практический характер и обычно осуществляется на рабочем месте или в условиях, имитирующих рабочую ситуацию.

Прозрачность (оценки) (Transparency (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, раскрываются ли публично такие детали оценочного мероприятия*, как подлежащие оцениванию области компетенций* и сроки проведения мероприятия.

Валидность (Validity) — качество или состояние, показывающие, измеряет ли метод измерения то, что он должен измерять.

Верифицируемое доказательство (Verifiable evidence) — доказательство, которое является объективным и может быть проверено и сохранено.

Журнал работ (Work log) — записи о характере выполненных заданий и задач, а также времени, затраченном на их выполнение, которые ведет то или иное лицо. В журнале работ могут быть также задокументированы компетенции, полученные в результате выполнения рабочих заданий.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОБРАЗОВАНИЯ

ПРЕДИСЛОВИЕ²

МСО/IES устанавливают требования (а) для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, (б) к ППР для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, (с) к ППК для профессиональных бухгалтеров. Применяемый КМСО/IAESB порядок разработки и выпуска стандартов описан в документе *«Порядок разработки, одобрения и выпуска стандартов и методика работы»* (2010 г.). Каждый МСО/IES состоит из следующих разделов: введение (например, сфера действия и дата вступления в силу), цель, требования и пояснительный материал.

«Концептуальные основы международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера» (2015 г.) являются концептуальной основой стандартов; однако Концептуальные основы не устанавливают требований, распространяющихся на организации-членов МФБ/IFAC.

Определения, содержащиеся в документах КМСО/IAESB, вошли в состав *Глоссария КМСО/IAESB* (2019 г.). Глоссарий призван оказать содействие в переводе, интерпретации и применении стандартов. Приведенные определения не имеют преимущественной силы перед определениями, которые могут быть разработаны для других целей, будь то в законах, нормативных актах или иных документах.

Кроме того, для облегчения понимания существующих МСО/IES КМСО/IAESB разработал Методические материалы по интерпретации стандартов, которые размещены на сайте КМСО/IAESB по адресу: www.iaesb.org. В комплект Методических материалов по интерпретации стандартов входят следующие документы: *«Основы для выводов»* (применительно к существующим МСО/IES); *«Связующий документ»*, содержащий обзор изменений, внесенных в результате реализации проекта по пересмотру стандартов; сборник *«На вопросы отвечают сотрудники»* (2015 г.), в котором объясняются процесс установления стандартов, обязанности организаций-членов МФБ/IFAC по внедрению МСО/IES, порядок действий, который КМСО/IAESB соблюдал в процессе установления действующих стандартов, а также подготовленные сотрудниками Комитета слайды и тезисы выступлений, в которых объясняются ключевые принципы каждого МСО/IES и основные изменения в каждом МСО/IES.

² В настоящем предисловии нет правок, отражающих подход МФБ/IFAC к развитию образования в области бухгалтерского учета и аудита на глобальном уровне и прекращение деятельности КМСО/IAESB. Ссылки на КМСО/IAESB и порядок его работы следует рассматривать с учетом этих обстоятельств.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 1
ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ПРОГРАММ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА (2014 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–5
Дата вступления в силу	6
Цель	7
Требования	8–10
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A3
Цель	A4–A6
Требования	A7–A12

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A3)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает принципы, которые следует применять при разработке и разъяснении требований к образованию для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Требованиям, касающимся вступления в профессию, посвящены:
 - (a) МСО/IES 2 «Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность» (2015 г.),
 - (b) МСО/IES 3 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки» (2015 г.),
 - (c) МСО/IES 4 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2015 г.),
 - (d) МСО/IES 5 «Предквалификационное профессиональное развитие – практический опыт» (2015 г.),
 - (e) МСО/IES 6 «Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции» (2015 г.).
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за разработку и разъяснение требований для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые осуществляют и оказывают содействие в осуществлении программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
3. Настоящий МСО/IES объясняет принцип предоставления гибкого доступа к программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита под эгидой организации-члена МФБ/IFAC наряду с обеспечением того, чтобы у претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера были неплохие шансы на успешное завершение обучения по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. В настоящем МСО/IES объясняются такие понятия, как (a) неплохие шансы на успешное завершение обучения, (b) приемлемость требований для зачисления в программы, (c) различные формы требований для зачисления в программы.
4. Настоящий МСО/IES признает, что в разных юрисдикциях могут быть разные требования для зачисления в программы профессионального

образования в области бухгалтерского учета и аудита вследствие (а) различий в прохождении обучения по таким программам, (б) различий в механизмах государственного управления и нормативного регулирования, существующих в разных юрисдикциях. Настоящий МСО/IES также признает, что получение полной профессиональной квалификации – это лишь одна из многих точек выхода из программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

5. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (2015 г.), содержатся в *Глоссарии* (2019 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2014 года.

Цель (см. пункты A4–A6)

7. Целью настоящего МСО/IES является установление справедливых и пропорциональных требований для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита и защита общественных интересов.

Требования (см. пункты A7–A12)

8. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить такие требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, которые, не создавая чрезмерных барьеров для поступления, позволят зачислять только тех, у кого есть неплохие шансы на успешное завершение обучения.
9. Организации-члены МФБ/IFAC должны объяснить заинтересованным сторонам, в том числе, соответствующим образовательным учреждениям и лицам, думающим о карьере профессионального бухгалтера, на чем основаны принципы, которые следует использовать при разработке требований для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
10. Организации-члены МФБ/IFAC должны размещать соответствующую информацию в открытом доступе, чтобы помочь поступающим оценить собственные шансы на успешное прохождение обучения по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–5)

- A1. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A2. Организации-члены МФБ/IFAC в разной степени контролируют требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Так, в некоторых юрисдикциях эти требования могут устанавливать университеты или правительства. Стать профессиональным бухгалтером можно по-разному: (а) согласно традиции, поступить в вуз, (б) получить практический опыт, работая в этой сфере, (с) стать профессиональным бухгалтером после получения среднего образования. Кроме того, перед разными юрисдикциями и организациями-членами МФБ/IFAC стоят разные проблемы, связанные с рынком труда.
- A3. Для выполнения своих членских обязанностей организация-член МФБ/IFAC может предпринять целый ряд шагов. В качестве примера можно привести ситуацию, когда требования для зачисления в программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита устанавливает не организация-член МФБ/IFAC, а университет. В этом случае организация-член МФБ/IFAC может взаимодействовать с университетом, чтобы разъяснить цель настоящего МСО/IES и донести информацию о том, что выполнение обучаемыми установленных требований облегчит рассмотрение вопроса об их вступлении в организацию-член МФБ/IFAC.

Цель (см. пункт 7)

- A4. Все МСО/IES предназначены для защиты общественных интересов. Настоящий МСО/IES выполняет эту задачу, устанавливая требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, которые играют важную роль, помогая тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, принимать обоснованные решения относительно имеющихся вариантов получения образования. Кроме того, благодаря этим требованиям доступ к программам

профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита получают только те, у кого есть шансы на успех. Вход в профессию бухгалтера и аудитора «охраняют» МСО/IES 2, 3, 4, 5 и 6, охватывающие такие вопросы, как техническая компетентность, профессиональные навыки, профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, практический опыт и оценка. Они призваны обеспечить достижение профессиональными бухгалтерами соответствующего уровня профессиональной компетенции.

- A5. Настоящий МСО/IES служит общественным интересам за счет того, что решает проблемы, связанные с обеспечением достаточной численности высококачественных претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера. Он достигает этого, устанавливая принципы, разработки требований для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, которые должны быть ни завышенными (чтобы не создавать лишних барьеров на пути в профессию), ни заниженными (чтобы не создавать у людей ложной надежды на то, что они смогут успешно завершить обучение). Такие вступительные требования способствуют эффективному использованию ресурсов и помогают тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, принимать обоснованные решения относительно своего профессионального развития.
- A6. Организации-члены МФБ/IFAC могут оказать содействие в принятии эффективных и результативных решений относительно профессионального развития, информируя тех, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, о том, какой уровень технической компетентности, какие профессиональные навыки, профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу ожидаются от лиц, успешно завершивших обучение по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Люди могут принимать обоснованные решения только тогда, когда им предоставляется необходимая информация. Организации-члены МФБ/IFAC могут собирать и анализировать данные на постоянной основе, чтобы рекомендации, которые они дают тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, опирались на достоверную информацию. Информация, которую предоставляют организации-члены МФБ/IFAC, может охватывать следующие вопросы:
- (a) различные отправные точки для обучения по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита;
 - (b) поощрение тех, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, к тому, чтобы они начинали обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита только после оценки своих шансов на успешное прохождение программы;

- (с) проходные баллы для получения квалификации
- (d) прозрачная информация относительно ожиданий и затрат, связанных с программами профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита;
- (е) инструменты самодиагностики – например, карты компетенций, описывающие навыки, знания и отношение к делу, которые необходимо приобрести по итогам успешного завершения обучения по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Требования (см. пункты 8–10)

- A7. Решение о наличии хороших шансов на успешное завершение программы носит субъективный характер и зависит от целого ряда факторов. Задача заключается в том, чтобы (а) помочь тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, получить максимально полную информацию на момент принятия решения о начале занятий по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, (b) мотивировать организаторов обучения по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита к тому, чтобы они предоставляли как можно больший объем полезной и актуальной информации. Каждая организация-член МФБ/IFAC может по-разному понимать эту фразу применительно к разным программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Организации-члены МФБ/IFAC могут задавать ключевые условия, определяющие неплохие шансы на успешное завершение обучения по программе, таким образом, чтобы требования для зачисления в любую программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита давали тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, необходимую базу, которая позволит им достичь необходимого уровня компетенции профессионального бухгалтера. Это может потребовать учета следующих факторов: (а) ситуация в сфере экономики, бизнеса и регулирования, (b) необходимый уровень предварительных знаний, (с) ожидаемые образовательные достижения, (d) функциональные обязанности бухгалтера, (е) любые другие значимые факторы.
- A8. В качестве обоснования требований для зачисления в программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита можно указывать уровень технической компетентности, профессиональные навыки, профессиональные ценности, этических нормы и отношение к делу, необходимые для успешного завершения обучения по программе. Это не исключает требований, предусматривающих наличие диплома о высшем образовании или квалификаций, необходимых для начала обучения в вузе. При установлении требований для зачисления в программы организация-член МФБ/IFAC может рассматривать вопрос о том, насколько они

приемлемы в каждом конкретном случае и являются ли они избыточными или недостаточными. Примерами чрезмерно высокого барьера для зачисления являются требования наличия квалификаций по конкретным предметам, полученных в определенных заведениях, или минимально необходимого стажа конкретной работы. Таких излишних барьеров следует избегать, чтобы обеспечить определенную свободу доступа к программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, не допуская при этом снижения стандартов ни самих программ профессионального образования в области бухгалтерского учета, ни профессии бухгалтера и аудитора. Точнее, существует целый ряд различных вариантов входа в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и выхода из этих программ, а также различных способов получения ППР.

- A9. Организации-члены МФБ/IFAC могут устанавливать разные требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, поскольку эти программы различаются по юрисдикции и типу. В частности, требования для зачисления в некоторые программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут ограничиваться только хорошими навыками счета и достаточным уровнем грамотности. В отличие от этого, требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, ориентированные на некоторые специализированные функциональные обязанности, могут предусматривать наличие диплома о высшем образовании или его эквивалента.
- A10. Претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера могли приобрести (а) определенный уровень технической компетентности, (b) профессиональные навыки, (c) профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу различными путями, в том числе, за счет опыта работы, в процессе учебы или в результате квалификации. Разнообразие траекторий, ведущих в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, ни в коей мере не делает это образование менее трудным и не снижает уровень стандартов, которым должны соответствовать претенденты на получение квалификации профессиональных бухгалтеров, чтобы успешно завершить ППР. Отражая разнообразие этих траекторий, организации-члены МФБ/IFAC могут устанавливать гибкие требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, обеспечивающие охват всех, у кого есть неплохие шансы на успешное завершение обучения по этим программам. Такая гибкость направлена не на создание различных категорий профессиональных бухгалтеров, а на то, чтобы обеспечить широкий доступ к программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Примером такой гибкости может служить ситуация, когда для зачисления в программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организация-член

МФБ/IFAC проводит предварительный квалификационный отбор (например, требует наличия диплома о высшем образовании или его эквивалента), но при этом напрямую зачисляет в программу лиц, не имеющих высшего образования, если у них есть, например, соответствующий опыт работы в течение определенного периода времени.

- A11. Организация-член МФБ/IFAC может устанавливать конкретные критерии, которые следует использовать для определения соответствия требованиям зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. К числу таких критериев могут относиться наличие квалификаций, прохождение курсов, выполнение вступительных тестов или наличие опыта. Для зачисления в программу могут устанавливаться такие требования, как оценка одной квалификации (или сочетания нескольких квалификаций), опыта, либо иные требования по усмотрению организации-члена МФБ/IFAC. Эту информацию можно размещать в открытом доступе, например, путем публикации в брошюрах о программах профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита или размещения на сайте организации-члена МФБ/IFAC.
- A12. Организации-члены МФБ/IFAC могут помогать тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, оценивать свои шансы на успешное завершение программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, поощряя их учитывать образовательный контент, его уровень и методы оценки, применяемые в рамках программы.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 2
ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
РАЗВИТИЕ – ТЕХНИЧЕСКАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ
(2015 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–4
Дата вступления в силу	5
Цель	6
Требования	
Результаты обучения в сфере технической компетентности	7
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	8
Оценка технической компетентности	9
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A6
Цель	A7
Результаты обучения в сфере технической компетентности	A8–A12
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	A13–A14
Оценка технической компетентности	A15–A16
Приложение 1. Описание уровней квалификации	

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты А1–А6)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к результатам обучения в сфере технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Техническая компетентность – это способность применять на практике профессиональные знания с целью выполнения функциональных обязанностей в соответствии с установленными нормативными требованиями.
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за обеспечение соответствия ППР требованиям настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и профессиональном развитии претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Настоящий МСО/IES определяет области компетенций и результаты обучения, описывающие уровень технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Стандарты МСО/IES 3 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки»* (2015 г.) и МСО/IES 4 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу»* (2015 г.) определяют области компетенций и результаты обучения, соответствующие тематике этих стандартов в рамках ППР. В совокупности, указанные МСО/IES определяют области компетенций и результаты обучения, описывающие уровень профессиональной компетенции, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР.
4. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (2015 г.), содержатся в *Глоссарии* (2019 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (МСО/IAESB).

Дата вступления в силу

5. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2015 года.

Цель (см. пункт A7)

6. Целью настоящего МСО/IES является определение уровня технической компетентности, который должен быть достигнут и продемонстрирован претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Результаты обучения в сфере технической компетентности (см. пункты A8–A12)

7. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить результаты обучения в сфере технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. В перечень таких результатов обучения должны входить результаты, указанные в таблице А.

Таблица А. Результаты обучения в сфере технической компетентности

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(a) Финансовый учет и отчетность (промежуточный)	(i) Применять принципы бухгалтерского учета к операциям и другим событиям.
	(ii) Применять Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО/IFRS) или иные актуальные стандарты к операциям и другим событиям.
	(iii) Оценивать приемлемость принципов учетной политики, используемой для составления финансовой отчетности.
	(iv) Составлять финансовую отчетность, включая консолидированные финансовые отчеты, в соответствии с МСФО/IFRS или иными актуальными стандартами.
	(v) Интерпретировать финансовую отчетность и соответствующие раскрытия информации.
	(vi) Интерпретировать отчеты, включающие нефинансовые данные – например, нефинансовых и комплексных отчетов.

¹ Уровень квалификации для области компетенций, который должен быть достигнут по завершении ППР (как указано в приложении 1).

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(b) Управленческий учет (промежуточный)	(i) Применять методы обоснования управленческих решений, включая расчет себестоимости, анализ отклонений, управление запасами, а также составление бюджета и прогнозирование.
	(ii) Применять соответствующие количественные методы для анализа динамики затрат и определяющих их факторов.
	(iii) Анализировать финансовые и нефинансовые данные с целью предоставления информации, необходимой для принятия управленческих решений.
	(iv) Составлять отчеты для обоснования управленческих решений, включая отчеты главной темой которых являются планирование и составление бюджета, управление затратами, контроль качества, измерение эффективности и сравнительный анализ.
	(v) Оценивать эффективность продуктов и хозяйственных сегментов.
(c) Финансы и финансовый менеджмент (промежуточный)	(i) Сравнить различные источники финансирования, доступные для организации, включая банковское финансирование, финансовые инструменты, а также рынки облигаций, акций и казначейских обязательств.
	(ii) Анализировать денежные потоки организации и требования к оборотному капиталу.
	(iii) Анализировать текущее и будущее финансовое положение организации с использованием методик, включающих анализ коэффициентов, тенденций и денежных потоков.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(iv) Оценивать приемлемость компонентов, используемых для расчета стоимости капитала организации.
	(v) Применять методы планирования капиталовложений в процессе оценки инвестиционных решений.
	(vi) Объяснять использование подходов, ориентированных на доходы, стоимость активов и рыночную стоимость, для принятия инвестиционных решений, бизнес-планирования и долгосрочного финансового планирования.
(d) Налогообложение (промежуточный)	(i) Объяснять требования, связанные с соблюдением национального налогового законодательства и подачи налоговой отчетности.
	(ii) Готовить расчеты прямых и косвенных налогов для физических и юридических лиц.
	(iii) Анализировать проблемы налогообложения, связанные с несложными международными операциями.
	(iv) Объяснять разницу между налоговым планированием, налоговой оптимизацией и уклонением от налогов.
(e) Аудит и обеспечение уверенности (промежуточный)	(i) Описывать цели и этапы аудита финансовой отчетности.
	(ii) Применять соответствующие стандарты аудита (например, Международные стандарты аудита), а также применимые законы и нормативные акты к аудиту финансовой отчетности.
	(iii) Оценивать риски существенных искажений в финансовой отчетности и учитывать их влияние на стратегию аудита.
	(iv) Применять количественные методы, используемые при выполнении аудиторских заданий.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(v) Объяснять основные элементы заданий, обеспечивающих уверенность, а также применимых стандартов, относящихся к таким заданиям.
(f) Корпоративное управление, риск-менеджмент и внутренний контроль (промежуточный)	(i) Объяснять принципы надлежащего корпоративного управления, включая права и обязанности собственников, инвесторов и лиц, отвечающих за корпоративное управление; объяснять роль заинтересованных сторон в выполнении требований, связанных с корпоративным управлением, раскрытием информации и обеспечением прозрачности.
	(ii) Анализировать компоненты системы управления организацией.
	(iii) Анализировать риски и возможности организации с применением механизма управления рисками.
	(iv) Анализировать компоненты внутреннего контроля, связанные с финансовой отчетностью.
(g) Нормативно-правовая база хозяйственной деятельности (промежуточный)	(i) Объяснять законы и нормативные акты, регулирующие деятельность юридических лиц различных организационно-правовых форм.
	(ii) Объяснять законы и нормативные акты, применимые к условиям, в которых работают профессиональные бухгалтеры.
(h) Информационные технологии (промежуточный)	(i) Анализировать достаточность общих средств управления информационными технологиями и соответствующих механизмов управления приложениями.
	(ii) Объяснять вклад информационных технологий в анализ данных и процесс принятия решений.
	(iii) Использовать информационные технологии для обоснования принимаемых решений с помощью бизнес-аналитики.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(i) Деловая и организационная среда (промежуточный)	(i) Описывать условия, в которых осуществляет деятельность организация, включая основные экономические, правовые, политические, социальные, технические, международные и культурные факторы.
	(ii) Анализировать характеристики глобальной среды, которые оказывают влияние на международную торговлю и финансы.
	(iii) Выявлять особенности глобализации, включая роль транснациональных компаний, интернет-торговли и формирующихся рынков.
(j) Экономика (базовый)	(i) Описывать основополагающие принципы микроэкономики и макроэкономики.
	(ii) Описывать влияние изменений макроэкономических показателей на деловую активность.
	(iii) Объяснять различные типы рыночных структур, включая чистую конкуренцию, монополистическую конкуренцию, монополию и олигополию.
(k) Бизнес-стратегия и управление (промежуточный)	(i) Объяснять различные виды устройства и структуры организаций.
	(ii) Объяснять цели и значения различных видов функциональных и операционных подразделений структуре организаций.
	(iii) Анализировать внешние и внутренние факторы, которые могут влиять на стратегию организации.
	(iv) Объяснять процессы, которые могут использоваться для реализации стратегии организации.
	(v) Объяснять, как можно использовать теории организационного поведения для повышения эффективности работы отдельных работников, коллективов и организации в целом.

**Пересмотр программ профессионального образования в области
бухгалтерского учета и аудита** (см. пункты A13–A14)

8. Организации-члены МФБ/IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для достижения результатов обучения в рамках настоящего МСО/IES.

Оценка технической компетентности (см. пункты A15–A16)

9. Организации-члены МФБ/IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки технической компетентности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–4)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора.
- A2. Между странами существуют значительные различия в нормативно-правовых требованиях, определяющих момент квалификации (или лицензирования) профессиональных бухгалтеров. Каждая организация-член МФБ/IFAC может самостоятельно устанавливать приемлемую взаимосвязь между завершением ППР и временем квалификации (или лицензирования) своих членов.
- A3. Включение в ППР такого компонента, как техническая компетентность, закладывает основу для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее повышение уровня технической компетентности является одной из основных задач повышения профессиональной квалификации (ППК), которому посвящен МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2014 г.).
- A4. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A5. Область компетенций – это категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения. К числу областей компетенций в сфере технической компетентности относятся финансовый учет и отчетность, налогообложение и экономика; к числу областей компетенций в сфере профессиональных навыков относятся интеллектуальные и организационные навыки; области компетенций в

сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу включают этические принципы, а также профессиональный скептицизм и профессиональное суждение.

- А6. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения возможно на рабочем месте или в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Цель (см. пункт 6)

- А7. Установление уровня технической компетентности, который должен быть достигнут и продемонстрирован претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Результаты обучения в сфере технической компетентности (см. пункт 7)

- А8. В таблице А перечислены результаты обучения в сфере технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, независимо от предполагаемой будущей специализации или функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита. Эти результаты обучения обеспечивают основу, которая позволяет профессиональным бухгалтерам специализироваться в выполнении различных функциональных обязанностей – например, быть руководителями аудиторских заданий или специалистами по налогообложению.
- А9. В структуре программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита 11 областей компетенций, перечисленных в таблице А, могут не совпадать с названиями предписанных курсов или предметов. Кроме того, результаты обучения, связанные с одной областью компетенций, могут быть достигнуты в рамках нескольких курсов или предметов, посвященных этой области компетенций. В частности, достижение результатов обучения в сфере финансового учета и отчетности возможно за счет прохождения (изучения) двух или более курсов или предметов, посвященных финансовому учету и отчетности. Некоторые результаты обучения могут быть достигнуты за счет прохождения (изучения) нескольких разных курсов или предметов, ни один из которых не посвящен исключительно данной области компетенции. Например, результаты обучения в сфере информационных технологий могут быть достигнуты за счет включения соответствующего материала в содержание курсов по управленческому учету и (или) аудиту и обеспечению уверенности. Кроме того, последовательность изучения областей компетенций в рамках

программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита может отличаться от порядка их представления в таблице А. В частности, экономика указана в таблице А ближе к концу перечня областей компетенций, однако она может изучаться на одном из первых этапах программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

- A10. Существует множество способов описания и классификации уровней квалификации. Определение, разработанное КМСО/IAESB, приведено в приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A11. В таблице А для каждой области компетенций установлен уровень квалификации, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Этот уровень квалификации указывает на предполагаемые условия, в которых будут продемонстрированы соответствующие результаты обучения. В совокупности, результаты обучения и уровень квалификации, установленный для определенной области компетенций, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
- A12. В рамках своих программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организация-член МФБ/IFAC может: (a) предусматривать дополнительные области компетенций; (b) повышать уровень квалификации для определенных областей компетенций или (c) разрабатывать дополнительные результаты обучения, не указанные в настоящем МСО/IES. Это возможно в тех случаях, когда организация-член МФБ/IFAC готовит претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для выполнения конкретных функциональных обязанностей (например, обязанностей бухгалтера по управленческому учету или аудитора).

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункт 8)

- A13. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны оказать содействие претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в достижении надлежащего уровня профессиональной компетенции по завершении ППР. Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. Немаловажный вклад в разработку программ

профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.

- A14. Требование регулярного пересмотра и обновления программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита отражает стремительно меняющиеся и сложные условия, в которых осуществляют деятельность профессиональные бухгалтеры. Обычно программы пересматриваются раз в три-пять лет, но иногда пересмотр целесообразно проводить чаще – например, для учета изменений в законодательстве, нормативах и стандартах, касающихся профессиональных бухгалтеров.

Оценка технической компетентности (см. пункт 9)

- A15. В стандарте МСО/IES 6 *«Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции»* (2015 г.) изложены принципы разработки оценочных мероприятий, предназначенных для оценки технической компетентности и других элементов профессиональной компетенции.
- A16. Для оценки технической компетентности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера можно использовать различные оценочные мероприятия. К числу приемлемых оценочных мероприятий можно отнести (а) письменные экзамены, состоящие из вопросов, предполагающих краткие ответы, (b) анализ кейсов, (с) письменные эссе, (d) объективное тестирование, (е) оценка на рабочем месте и (f) оценка предшествующего обучения с последующим освобождением от изучения ряда вопросов в рамках ППР.

Приложение 1

Описание уровней квалификации

Настоящее описание уровней квалификации помогает понять результаты обучения, которые КМСО/IAESB использует в своих публикациях, таких, как Международные стандарты образования (МСО/IES) 2, 3 и 4. Здесь содержатся описания трех уровней квалификации. Настоящие описания, наряду с результатами обучения, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для широкого круга функциональных обязанностей и специализаций профессиональных бухгалтеров.

Уровень квалификации	Описание
Базовый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • определение, объяснение, обобщение и интерпретация основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения задач в процессе работы под надлежащим руководством; • выполнение поставленных задач с использованием соответствующих профессиональных навыков; • признание важности профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу для выполнения задач; • решение простых проблем и обращение со сложными задачами или проблемами к руководителям или тем, кто обладает специализированными знаниями и опытом; • четкое изложение информации и разъяснение идей с использованием устной и письменной коммуникации. На базовом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с низкой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

Уровень квалификации	Описание
Промежуточный	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • самостоятельное применение, сравнение и анализ основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения рабочих заданий и принятия решений; • использование при выполнении рабочих заданий технической компетентности в сочетании с профессиональными навыками • применение при выполнении рабочих заданий профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу; • четкое изложение информации и разъяснение идей как специалистам, так и неспециалистам в области бухгалтерского учета и аудита, с использованием устной и письменной коммуникации На промежуточном уровне результаты обучения относятся к условиям работы со средней степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Продвинутый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • выбор и интеграция принципов и теорий из разных областей технической компетентности с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями и предоставления рекомендаций с учетом потребностей заинтересованных сторон; • интеграция технической компетентности и профессиональных навыков с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями; • вынесение суждений о надлежащем образе действий с ориентацией на профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу;

Уровень квалификации	Описание
	• оценка, исследование и решение сложных проблем при ограниченном вмешательстве руководства; • предвидение сложных проблем и вопросов, проведение необходимых консультаций и разработка решений таких проблем и вопросов; • последовательное предоставление и убедительное разъяснение актуальной информации широкому кругу заинтересованных сторон. На продвинутом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с высокой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 3
ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
РАЗВИТИЕ – ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ (2015 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–4
Дата вступления в силу	5
Цель	6
Требования	
Результаты обучения в сфере профессиональных навыков	7
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	8
Оценка профессиональных навыков	9
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A7
Цель	A8
Результаты обучения в сфере профессиональных навыков	A9–A14
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	A15–A16
Оценка профессиональных навыков	A17–A19
Приложение 1. Описание уровней квалификации	

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A7)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к результатам обучения в сфере профессиональных навыков, которые претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны приобрести по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Профессиональные навыки – это (a) интеллектуальные навыки, (b) навыки межличностного общения и коммуникации, (c) личностные и (d) организационные навыки, которые профессиональный бухгалтер сочетает с технической компетентностью, профессиональными ценностями, этическими нормами и установками с целью демонстрации профессиональной компетенции.
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за обеспечение соответствия ППР требованиям настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и повышении квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Настоящий МСО/IES определяет области компетенций и результаты обучения, описывающие профессиональные навыки, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Стандарты МСО/IES 2 «Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность» (2015 г.) и МСО/IES 4 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2015 г.) определяют области компетенций и результаты обучения, соответствующие тематике этих стандартов в рамках ППР. В совокупности, указанные МСО/IES определяют области компетенций и результаты обучения, описывающие уровень профессиональной компетенции, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР.
4. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера (2015 г.), содержатся в Глоссарии (2019 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

5. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2015 года.

Цель (см. пункт А8)

6. Целью настоящего МСО/IES является определение профессиональных навыков, которые претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны приобрести по завершении ППР для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Результаты обучения профессиональных навыков (см. пункты А9–А14)

7. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить результаты обучения в сфере профессиональных навыков, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. В перечень таких результатов обучения должны входить результаты, указанные в таблице А.

Таблица А. Результаты обучения в сфере профессиональных навыков

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(а) Интеллектуальные навыки (промежуточный)	(i) Оценивать информацию, поступающую из различных источников и представленную с разных точек зрения, используя методы исследования, анализа и синтеза.
	(ii) Применять профессиональное суждение, включая выявление и оценку альтернатив, для формулирования обоснованных выводов с учетом всех актуальных фактов и обстоятельств.
	(iii) Определять, когда следует проконсультироваться со специалистами для решения проблем и формулирования выводов.
	(iv) Использовать логику, критический анализ, и инновационное мышление для решения проблем.
	(v) Рекомендовать решения неструктурированных, комплексных проблем.

¹ Уровень квалификации для области компетенций, который должен быть достигнут по завершении ППР (как указано в приложении 1).

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(b) Навыки межличностного общения и коммуникации (промежуточный)	(i) Проявлять сотрудничество и коллективизма в процессе работы над достижением целей организации.
	(ii) Во время презентаций, обсуждений и представления информации в официальной и неофициальной обстановке излагать свою позицию четко и кратко как в письменной, так и в устной форме.
	(iii) Демонстрировать осведомленность в вопросах культурных и языковых различий в процессе любого общения.
	(iv) Применять приемы активного слушания и эффективного интервьюирования.
	(v) Применять навыки ведения переговоров для выработки решений и достижения договоренностей.
	(vi) Применять навыки консультирования для сведения к минимуму или урегулирования конфликтов, решения проблем и максимального расширения возможностей.
	(vii) Представлять идеи и оказывать влияние на других лиц, чтобы обеспечить поддержку и готовность к участию с их стороны.
(c) Личностные навыки (промежуточный)	(i) Демонстрировать готовность к непрерывному образованию.
	(ii) Применять профессиональный скептицизм, подвергая сомнению и критически оценивая всю информацию.
	(iii) Устанавливать высокие личные стандарты исполнения и осуществлять мониторинг собственной эффективности, опираясь на отзывы других лиц и собственные размышления.
	(iv) Эффективно использовать время и ресурсы с целью выполнения профессиональных обязательств.
	(v) Прогнозировать трудности и планировать возможные решения.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(vi) Быть открытым для новых возможностей.
(d) Организационные навыки (промежуточный)	(i) Выполнять задания в соответствии с принятой практикой в целях соблюдения установленных сроков.
	(ii) Анализировать собственную работу и работу других с целью определения того, насколько она соответствует стандартам качества организации.
	(iii) Применять навыки работы с людьми, чтобы мотивировать и обеспечить развитие других сотрудников.
	(iv) Применять навыки делегирования полномочий, чтобы обеспечить выполнение заданий.
	(v) Применять навыки лидерства для оказания влияния на других сотрудников с тем, чтобы они работали над достижением целей организации.
	(vi) Применять надлежащие инструменты и технологии для повышения эффективности и результативности работы и совершенствования процесса принятия решений.

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункты A15–A16)

- Организации-члены МФБ/IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для достижения результатов обучения в рамках настоящего МСО/IES.

Оценка профессиональных навыков (см. пункты A17–A19)

- Организации-члены МФБ/IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки профессиональных навыков претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–4)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора.
- A2. Между странами существуют значительные различия в нормативно-правовых требованиях, определяющих момент квалификации (или лицензирования) профессиональных бухгалтеров. Каждая организация-член МФБ/IFAC может самостоятельно устанавливать приемлемую взаимосвязь между завершением ППР и временем квалификации (или лицензирования) своих членов.
- A3. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A4. Включение в ППР такого компонента, как профессиональные навыки, закладывает основу для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее совершенствование профессиональных навыков является одной из основных задач повышения профессиональной квалификации (ППК), которому посвящен МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2014 г.).
- A5. В рамках настоящего стандарта профессиональные навыки отнесены к четырем областям компетенций:
- (a) *интеллектуальные навыки* связаны со способностью профессионального бухгалтера решать задачи, принимать решения и выносить профессиональные суждения;

- (b) *навыки межличностного общения и коммуникации* связаны со способностью профессионального бухгалтера эффективно работать и взаимодействовать с другими людьми;
- (c) *личностные навыки* связаны с личностными установками и поведением профессионального бухгалтера;
- (d) *организационные навыки* связаны со способностью профессионального бухгалтера эффективно работать с организацией или внутри нее с целью получения оптимальных результатов или показателей с теми кадрами и ресурсами, которые имеются в наличии.

A6. Область компетенций – это категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения. К числу областей компетенций в сфере профессиональных навыков относятся интеллектуальные и организационные навыки; к числу областей компетенций в сфере технической компетентности относятся финансовый учет и отчетность, налогообложение и экономика; области компетенций в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу включают этические принципы, а также профессиональный скептицизм и профессиональное суждение.

A7. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения возможно на рабочем месте или в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Цель (см. пункт 6)

A8. Определение профессиональных навыков, которые претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны приобрести и продемонстрировать по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Результаты обучения в сфере профессиональных навыков (см. пункт 7)

A9. В таблице А перечислены результаты обучения в сфере профессиональных навыков, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, независимо от предполагаемой будущей специализации или функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита. Эти результаты обучения обеспечивают основу, которая позволяет профессиональным бухгалтерам специализироваться в выполнении различных функциональных обязанностей – например, быть руководителями аудиторских заданий или специалистами по налогообложению.

- A10. В структуре программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита четыре области компетенций, перечисленные в таблице А, могут не совпадать с названиями предписанных курсов или предметов. Кроме того, результаты обучения, связанные с одной областью компетенций (например, организационные навыки), могут быть достигнуты в рамках нескольких курсов или предметов. Некоторые результаты обучения (например, в области интеллектуальных навыков) могут быть достигнуты за счет прохождения (изучения) нескольких разных курсов или предметов, ни один из которых не посвящен исключительно данной области компетенции.
- A11. Существует множество способов описания и классификации уровней квалификации. Определение, разработанное КМСО/IAESB, приведено в приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A12. В таблице А для каждой области компетенций установлен уровень квалификации, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Этот уровень квалификации указывает на предполагаемые условия, в которых будут продемонстрированы соответствующие результаты обучения. В совокупности, результаты обучения и уровень квалификации, установленный для определенной области компетенций, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
- A13. В рамках своих программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организация-член МФБ/IFAC может: (а) предусматривать дополнительные области компетенций; (б) повышать уровень квалификации для определенных областей компетенций или (с) разрабатывать дополнительные результаты обучения, не указанные в настоящем МСО/IES. Это возможно в тех случаях, когда организация-член МФБ/IFAC готовит претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для выполнения конкретных функциональных обязанностей (например, обязанностей бухгалтера по управленческому учету или аудитора).
- A14. Организациям-членам МФБ/IFAC, образовательным учреждениям и другим заинтересованным сторонам рекомендуется определить наиболее подходящую методику обучения и повышения квалификации в сфере профессиональных навыков с учетом культурных и национальных особенностей. Подходящая методика, скорее всего, будет представлять собой комплекс мероприятий по обучению и повышению квалификации, сочетающих структурированные учебные программы и практический опыт. В частности, важную роль в оказании помощи претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в совершенствовании

профессиональных навыков на рабочем месте играют руководители практики.

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункт 8)

- A15. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A16. Требование регулярного пересмотра и обновления программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита отражает стремительно меняющиеся и сложные условия, в которых осуществляют деятельность профессиональные бухгалтеры. Обычно программы пересматриваются раз в три-пять лет, но иногда пересмотр целесообразно проводить чаще – например, для учета изменений в законодательстве, нормативах и стандартах, касающихся профессиональных бухгалтеров.

Оценка профессиональных навыков (см. пункт 9)

- A17. Стандарт МСО/IES 6 *«Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции»* (2015 г.) устанавливает принципы, которые распространяются на разработку оценочных мероприятий, используемых для оценки профессиональных навыков и других компонентов профессиональной компетенции.
- A18. Для оценки профессиональных навыков претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера могут использоваться различные оценочные мероприятия. Примерами мероприятий, помогающих претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь и продемонстрировать результаты обучения в сфере профессиональных навыков в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, является имитация рабочей ситуации или групповые упражнения. Практический опыт также позволяет претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера принять участие в оценочных мероприятиях с целью

демонстрации своих профессиональных навыков. Примерами таких мероприятий являются: (a) ведение дневника, (b) участие в опросе мнений о претенденте («метод 360 градусов»), (c) составление подборки доказательств достижения результатов обучения, или (d) мониторинг со стороны руководителя практики.

A19. Для оценки профессиональных навыков на рабочем месте может потребоваться подход, отличающийся от методики письменного экзамена, в целях обеспечения высокого уровня надежности, валидности, беспристрастности, прозрачности и достаточности. В структуру системы оценки могут входить следующие элементы:

- (a) определение результатов обучения, которые должны быть четкими и подробными в целях минимизации неопределенности и повышения надежности и прозрачности оценки;
- (b) профессиональная подготовка специалистов по оцениванию на рабочем месте с целью обеспечения единства их подходов и равных условий для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
- (c) имитация рабочей ситуации для обеспечения достаточной, справедливой и надежной оценки профессиональных навыков.

Приложение 1

Описание уровней квалификации

Настоящее описание уровней квалификации помогает понять результаты обучения, которые КМСО/IAESB использует в своих публикациях, таких, как Международные стандарты образования (МСО/IES) 2, 3 и 4. Здесь содержатся описания трех уровней квалификации. Настоящие описания, наряду с результатами обучения, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для широкого круга функциональных обязанностей и специализаций профессиональных бухгалтеров.

Уровень квалификации	Описание
Базовый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • определение, объяснение, обобщение и интерпретация основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения задач в процессе работы под надлежащим руководством; • выполнение поставленных задач с использованием соответствующих профессиональных навыков; • признание важности профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу для выполнения задач; • решение простых проблем и обращение со сложными задачами или проблемами к руководителям или тем, кто обладает специализированными знаниями и опытом; • четкое изложение информации и разъяснение идей с использованием устной и письменной коммуникации. На базовом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с низкой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

Уровень квалификации	Описание
Промежуточный	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • самостоятельное применение, сравнение и анализ основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения рабочих заданий и принятия решений; • использование при выполнении рабочих заданий технической компетентности в сочетании с профессиональными навыками; • применение при выполнении рабочих заданий профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу; • четкое изложение информации и разъяснение идей как специалистам, так и неспециалистам в области бухгалтерского учета и аудита, с использованием устной и письменной коммуникации. На промежуточном уровне результаты обучения относятся к условиям работы со средней степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Продвинутый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • выбор и интеграция принципов и теорий из разных областей технической компетентности с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями и предоставления рекомендаций с учетом потребностей заинтересованных сторон; • интеграция технической компетентности и профессиональных навыков с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями; • вынесение суждений о надлежащем образе действий с ориентацией на профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу; • оценка, исследование и решение сложных проблем при ограниченном вмешательстве руководства;

Уровень квалификации	Описание
	• предвидение сложных проблем и вопросов, проведение необходимых консультаций и разработка решений таких проблем и вопросов; • последовательное предоставление и убедительное разъяснение актуальной информации широкому кругу заинтересованных сторон. На продвинутом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с высокой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 4

ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ – ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ЭТИЧЕСКИЕ НОРМЫ И ОТНОШЕНИЕ К ДЕЛУ (2015 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–6
Дата вступления в силу	7
Цель	8
Требования	
Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	9
Актуальные этические требования	10
Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	11
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	12
Рефлексивная деятельность	13
Оценка профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	14
Пояснительный материал	
Ссылки на определения, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB	A1–A2
Сфера действия настоящего стандарта	A3–A11
Цель	A12
Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	A13–A15
Актуальные этические требования	A16
Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	A17–A31

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	A32–A33
Рефлексивная деятельность	A34–A38
Оценка профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	A39–A42

Приложение 1. Описание уровней квалификации

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты А3–А11)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к результатам обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу – это черты, характеризующие профессиональных бухгалтеров как представителей профессии. Они включают в себя принципы поведения (например, этические принципы), которые обычно связаны с профессиональным поведением и считаются необходимыми для определения его отличительных особенностей.
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за обеспечение соответствия ППР требованиям настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и повышении квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Обучение и повышение квалификации продолжаются в течение всей карьеры профессионального бухгалтера; следовательно, профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, сформировавшиеся на этапе ППР, сохраняют свою актуальность и для повышения профессиональной квалификации (ППК), поскольку карьера профессиональных бухгалтеров претерпевает изменения, и профессиональные бухгалтеры сталкиваются с более широким спектром угроз нарушения этики.
4. Настоящий МСО/IES вводит актуальные этические требования в качестве неотъемлемого элемента образования профессиональных бухгалтеров. Эти актуальные этические требования обычно предусматривают пять основополагающих принципов профессиональной этики: честность, объективность, профессиональная компетенция и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение.
5. Настоящий МСО/IES определяет области компетенций и результаты обучения, описывающие профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Стандарты МСО/IES 2 *«Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность»* (2015 г.) и МСО/IES 3 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки»* (2015 г.) определяют области компетенций и результаты обучения,

соответствующие тематике этих стандартов в рамках ППР. В совокупности, указанные МСО/IES определяют области компетенций и результаты обучения, описывающие уровень профессиональной компетенции, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР.

6. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (2015 г.), содержатся в *Глоссарии* (2019 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB). Кроме того, в Пояснительный материал включены дополнительные термины из документов Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации/International Auditing and Assurance Standards Board (KMCAДИ/IAASB).

Дата вступления в силу

7. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2015 года.

Цель (см. пункт A12)

8. Целью настоящего МСО/IES является определение профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны сформировать и продемонстрировать по завершении ППР для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункты A13–A15)

9. Организации-члены МФБ/IFAC должны включать в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита систему профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера могли (а) выносить профессиональные суждения, (б) действовать в соответствии с этическими принципами, отвечающими общественным интересам.

Актуальные этические требования (см. пункт A16)

10. Организации-члены МФБ/IFAC должны включать актуальные этические требования в качестве неотъемлемого элемента всех программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенных для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункты A17–A31)

11. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. В перечень таких результатов обучения должны входить результаты, указанные в таблице А.

Таблица А. Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу

Область компетенций (уровень квалификации¹)	Результаты обучения
(a) Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение (промежуточный)	(i) Применять критический подход к оценке финансовой информации и других актуальных данных.
	(ii) Выявлять и оценивать разумные альтернативы для выработки обоснованных выводов с учетом всех актуальных фактов и обстоятельств.
(b) Этические принципы	(i) Объяснять суть этики.
	(ii) Объяснять преимущества и недостатки кодексов этики, основанных на правилах, и кодексов этики, основанных на принципах.
	(iii) Выявлять этические проблемы и определять, когда следует применять этические принципы.
	(iv) Анализировать альтернативные варианты действий и определять их этические последствия.
	(v) Применять основополагающие этические принципы – честность, объективность, профессиональная компетенция и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение – при возникновении этических дилемм и определять правильный подход.

¹ Уровень квалификации для области компетенций, который должен быть достигнут по завершении ППР (как указано в приложении 1).

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(vi) Применять актуальные этические требования к профессиональному поведению в соответствии со стандартами. ²
(с) Преданность общественным интересам (промежуточный)	(i) Объяснять роль этики в профессии бухгалтера и аудитора и в контексте социальной ответственности.
	(ii) Объяснять роль этики в контексте бизнеса и надлежащего управления.
	(iii) Анализировать взаимосвязь этики и права, включая взаимосвязь законов, нормативных актов и общественных интересов.
	(iv) Анализировать последствия неэтичного поведения для самого человека, профессии и общества.

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункты А32–А33)

12. Организации-члены МФБ/IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для достижения результатов обучения в рамках настоящего МСО/IES.

Рефлексивная деятельность (см. пункты А34–А38)

13. Организации-члены МФБ/IFAC должны разрабатывать мероприятия по обучению и повышению квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, таким образом, чтобы они включали формализованную и задокументированную рефлексивную деятельность.

Оценка профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункты А39–А42)

14. Организации-члены МФБ/IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

² К числу стандартов относятся стандарты аудита, стандарты бухгалтерского учета и другие стандарты, связанные с работой профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Ссылки на определения, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB

- A1. В настоящем МСО/IES используются приведенные далее термины, определения которых даны в *Глоссарии КМСАДИ/IAASB*³ и используются в документах КМСАДИ/IAASB. Эти термины вместе с определениями, действующими на данный момент согласно *Глоссарию КМСАДИ/IAASB*, представлены в таблице В.

Таблица В. Определения КМСАДИ/IAASB, принятые в стандарте МСО/IES 4

Определяемый термин	Определение в <i>Глоссарии КМСАДИ/IAASB</i>
Профессиональный скептицизм	Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию и проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств.
Профессиональное суждение	Применение соответствующих результатов профессиональной подготовки, знаний и опыта в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного аудиторского задания.

- A2. Документы КМСАДИ/IAASB регулируют аудит, обзорные проверки, задания, обеспечивающие уверенность, а также задания по оказанию сопутствующих услуг, которые выполняются в соответствии с международными стандартами. Следовательно, ссылки в документах КМСАДИ/IAASB на «профессиональный скептицизм» и «профессиональное суждение» ограничиваются контекстом аудита, обзорных проверок и заданий по оказанию сопутствующих услуг. Однако в рамках настоящего МСО/IES эти термины следует интерпретировать как термины, применимые к более широкому контексту функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–6)

- A3. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР.

³ Глоссарий, *Сборник международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, КМСАДИ/IAASB, издание 2018 г., том I.*

ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора.

- A4. Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу определяются как профессиональное поведение и черты, характеризующие профессиональных бухгалтеров как представителей профессии. Они включают в себя этические принципы, которые обычно связаны с профессиональным поведением и считаются необходимыми для определения его отличительных особенностей.
- A5. Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу включают в себя приверженность (а) технической компетентности и профессиональным навыкам, (b) этичному поведению (например, независимость, объективность, конфиденциальность, честность), (c) профессионализму (например, должная тщательность, пунктуальность, вежливость, уважительное отношение, ответственность и надежность), (d) стремлению к совершенству (например, приверженность идее самосовершенствования и непрерывного образования) и (e) социальной ответственности (например, осознание и учет общественных интересов).
- A6. Актуальные этические требования определяются как этические требования,⁴ которые распространяются на профессиональных бухгалтеров и которые обычно включают *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Комитета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров* (Кодекс КМСЭ/IESBA Code), а также любые более строгие национальные требования.
- A7. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.

⁴ Глоссарий, *Сборник международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, КМСАДИ/LAASB, издание 2018 г., том I.*

- A8. Между странами существуют значительные различия в нормативно-правовых требованиях, определяющих момент квалификации (или лицензирования) профессиональных бухгалтеров. Каждая организация-член МФБ/IFAC может самостоятельно устанавливать приемлемую взаимосвязь между завершением ППР и временем квалификации (или лицензирования) своих членов.
- A9. Включение в ППР такого компонента, как профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, закладывает основу для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее совершенствование профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу является одной из основных задач повышения профессиональной квалификации (ППК), которому посвящен МСО/IES 7 *«Повышение профессиональной квалификации»* (2014 г.).
- A10. Область компетенций – это категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения. К числу областей компетенций в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу относятся этические принципы, а также профессиональный скептицизм и профессиональное суждение; к числу областей компетенций в сфере технической компетентности относятся финансовый учет и отчетность, налогообложение и экономика; области компетенций в сфере профессиональных навыков включают интеллектуальные и организационные навыки.
- A11. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения возможно на рабочем месте или в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Цель (см. пункт 2)

- A12. Определение профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны сформировать и продемонстрировать по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункт 9)

- A13. Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу может быть создана с использованием актуальных этических требований – например, концептуальной основы, описанной в Кодексе КМСЭ/IESBA Code.⁵

⁵ Концептуальная основа. *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости)*, КМСЭ/IESBA, издание 2018 г., раздел 120.

- A14. В соответствии с актуальными этическими требованиями профессиональные бухгалтеры обязуются действовать в общественных интересах. Следовательно, действия профессионального бухгалтера ориентированы не только на удовлетворение потребностей отдельного клиента или работодателя.
- A15. Разрабатывая мероприятия по обучению и повышению квалификации в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, организации-члены МФБ/IFAC повышают заинтересованность претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в том, чтобы действовать в общественных интересах. Действия в общественных интересах подразумевают (а) осознание и учет влияния на общество; (b) обостренное восприятие социальной ответственности; (с) непрерывное образование; (d) предрасположенность к таким свойствам, как качество, надежность, ответственность, пунктуальность и вежливое отношение; (e) соблюдение законов и нормативных актов. Все это способствует укреплению мнения о том, что профессиональные бухгалтеры вносят вклад в укрепление уверенности и повышение уровня доверия к работе рынков и экономике в целом.

Актуальные этические требования (см. пункт 10)

- A16. В рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу могут изначально рассматриваться как отдельный курс или предмет. Однако по мере продвижения претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера по образовательной программе интеграция профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу в другие курсы или предметы способствует пониманию и учету более широкого круга вопросов этики.

Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункт 11)

Разработка результатов обучения

- A17. В таблице А перечислены результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, независимо от предполагаемой будущей специализации или функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита. Эти результаты обучения обеспечивают основу, которая позволяет профессиональным бухгалтерам специализироваться в выполнении различных функциональных обязанностей – например, быть руководителями аудиторских заданий или специалистами по налогообложению.

- A18. В структуре программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита три области компетенций, перечисленные в таблице А, могут не совпадать с названиями предписанных курсов или предметов. Кроме того, результаты обучения, связанные с одной областью компетенций (например, этические принципы), могут быть достигнуты в рамках нескольких курсов или предметов. Некоторые результаты обучения (например, в области профессионального скептицизма и профессионального суждения) могут быть достигнуты за счет прохождения (изучения) нескольких разных курсов или предметов, ни один из которых не посвящен исключительно данной области компетенции. Кроме того, последовательность изучения областей компетенций в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита может отличаться от порядка их представления в таблице А (например, приверженность соблюдению общественных интересов указана в таблице А ближе к концу перечня областей компетенций, однако она может изучаться на одном из первых этапах программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита).
- A19. Существует множество способов описания и классификации уровней квалификации. Определение, разработанное КМСО/IAESB, приведено в приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A20. В таблице А для каждой области компетенций установлен уровень квалификации, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Этот уровень квалификации указывает на предполагаемые условия, в которых будут продемонстрированы соответствующие результаты обучения. В совокупности, результаты обучения и уровень квалификации, установленный для определенной области компетенций, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
- A21. В рамках своих программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организация-член МФБ/IFAC может: (a) предусматривать дополнительные области компетенций; (b) повышать уровень квалификации для определенных областей компетенций или (c) разрабатывать дополнительные результаты обучения, не указанные в настоящем МСО/IES. Это возможно в тех случаях, когда организация-член МФБ/IFAC готовит претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для выполнения конкретных функциональных обязанностей (например, обязанностей бухгалтера по управленческому учету или аудитора).

Выбор мероприятий по обучению и повышению квалификации

- A22. Организациям-членам МФБ/IFAC, образовательным учреждениям и другим заинтересованным сторонам рекомендуется определить наиболее подходящую методику обучения и повышения квалификации в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу с учетом культурных и национальных особенностей.
- A23. При определении подхода к достижению результатов обучения в состав комплекса мероприятий по обучению и повышению квалификации можно включать структурированные учебные программы в сочетании с практическим опытом. Их можно сочетать таким образом, чтобы у претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера было достаточно возможностей для практического применения профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу на рабочем месте.
- A24. При разработке мероприятий по обучению и повышению квалификации организации-члены МФБ/IFAC, образовательные учреждения и другие заинтересованные стороны могут разграничивать: (а) информирование претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера о профессиональных ценностях, этических нормах и установках и (б) формирование и поддержание условий, необходимых для этического поведения. Формирование профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу может быть достигнуто в рамках ППР и продолжаться в течение всей карьеры в процессе ППК и непрерывного образования.
- A25. Организации-члены МФБ/IFAC, образовательные учреждения и другие заинтересованные стороны могут рассмотреть возможность применения подходов, предполагающих активное участие обучаемых, что может способствовать более активному формированию профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу. К числу возможных подходов можно отнести, среди прочего, следующее:
- (а) ролевые игры;
 - (б) обсуждение специально подобранных материалов для чтения и материалов из интернета;
 - (с) анализ кейсов, представляющих собой бизнес-ситуации, связанные с этическими дилеммами;
 - (д) обсуждение дисциплинарных положений и выводов;
 - (е) семинары с участием докладчиков, имеющих опыт принятия корпоративных или профессиональных решений;
 - (ф) участие в интернет-форумах и дискуссионных клубах.
- A26. Благодаря применению подходов, предполагающих активное участие обучаемых, претенденты на получение квалификации профессионального

бухгалтера смогут лучше понять этические аспекты и потенциальные конфликты, затрагивающие отдельных лиц и компании, которые могут возникнуть в связи с необходимостью принятия сложных управленческих решений.

Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение

- A27. Повышение квалификации в таких вопросах, как профессиональный скептицизм и профессиональное суждение, не всегда бывает прямолинейным процессом. Планирование эффективного обучения и повышения квалификации в этих областях требует должной тщательности и может предусматривать применение методики обучения, в которой главную роль играют наставничество, рефлексивная деятельность, время и практический опыт.

Этические принципы и проблемы

- A28. Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу применимы ко всему, что делают профессиональные бухгалтеры в рамках своих профессиональных обязанностей. (а) Знание и понимание этических понятий, этических теорий и основополагающих принципов профессиональной этики, а также (b) возможность применять их на практике в нерабочей ситуации могут облегчить претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера задачу выявления и решения проблем этического характера.
- A29. Обучение и повышение квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера по такой тематике, как этические принципы и угрозы нарушения этики, могут быть направлены на (а) устранение угроз нарушения этики, с которыми могут сталкиваться все профессиональные бухгалтеры, (b) устранение угроз нарушения этики, с которыми с большей степенью вероятности могут сталкиваться профессиональные бухгалтеры при выполнении своих функциональных обязанностей, (c) рассмотрение ключевых моментов, связанных с разработкой надлежащих мер реагирования на такие угрозы.
- A30. Добиться акцента на этических принципах можно в том случае, если мотивировать претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера к тому, чтобы они (а) выявляли любые очевидные этические аспекты и конфликты в своей работе или рабочей ситуации, (b) формировали предварительное мнение в отношении таких случаев, (c) обсуждали их с руководителями практики.
- A31. Угрозы нарушения этики и потенциальные дилеммы, скорее всего, будут возникать у претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в период приобретения практического опыта. Лица, ответственные за разработку и курирование программ приобретения практического опыта, могут давать претендентам на получение квалификации профессионального

бухгалтера рекомендации о том, чтобы при возникновении сомнений относительно этических аспектов того или иного образа действий или ситуации они консультировались с работодателями, наставниками или руководителями по месту работы или с организацией-членом МФБ/IFAC.

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункт 12)

- A32. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A33. Требование регулярного пересмотра и обновления программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита отражает стремительно меняющиеся и сложные условия, в которых осуществляют деятельность профессиональные бухгалтеры. Обычно программы пересматриваются раз в три-пять лет, но иногда пересмотр целесообразно проводить чаще – например, для учета изменений в законодательстве, нормативах и стандартах, касающихся профессиональных бухгалтеров.

Рефлексивная деятельность (см. пункт 13)

- A34. Рефлексивная деятельность – это итеративный процесс, в рамках которого профессиональные бухгалтеры на всех этапах своей профессиональной деятельности продолжают повышать свою профессиональную компетенцию за счет анализа собственного опыта (реального или имитируемого) с целью совершенствования своих дальнейших действий.
- A35. Наиболее реалистичные ситуации, заслуживающие размышления, могут возникать на рабочем месте. В тех случаях, когда это невозможно или нецелесообразно, подходящими альтернативами могут быть имитация ситуаций из «реальной жизни» или рассмотрение соответствующих случаев, являющихся достоянием гласности.
- A36. К числу документов, отражающих рефлексивную деятельность, можно отнести:

- (a) учебные записи;
- (b) рефлексивные записи;
- (c) портфолио личностного развития, или
- (d) дневники критических инцидентов.

A37. Предоставляя претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера и профессиональным бухгалтерам рекомендации относительно характера, формы и содержания документов, которые нужно вести в рамках рефлексивной деятельности, а также видов ситуаций этического характера, которые необходимо документировать, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать такие факторы, как конфиденциальность и нормативно-правовые требования. В частности, некоторые ситуации этического характера могут требовать сохранения конфиденциальности и принятия правовых или дисциплинарных мер, и, следовательно, они не подходят для того, чтобы их документировали и обсуждали претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера.

A38. Кроме того, организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность консультирования руководителей практики относительно того, как оказывать практическое содействие в осуществлении рефлексивной деятельности.

Оценка профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункт 14)

A39. Стандарт МСО/IES 6 «Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции» (2015 г.) устанавливает принципы, которые распространяются на разработку оценочных мероприятий, используемых для оценки профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, а также других компонентов профессиональной компетенции.

A40. Для оценки профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера можно использовать различные оценочные мероприятия. К числу приемлемых оценочных мероприятий можно отнести (a) письменные экзамены, состоящие из вопросов, предполагающих краткие ответы, (b) анализ кейсов, (c) письменные эссе, (d) объективное тестирование, (e) оценка на рабочем месте и (f) зачет результатов предшествующего обучения.

A41. Помимо письменных экзаменов, существует ряд других методов оценки, которые могут использоваться в системе формального образования, включая следующее:

- (a) создание банков кейсов для того, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера выполняли тесты, составленные на базе этих кейсов;

- (b) использование системы анализа кейсов, которая требует от претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера ведения журналов и заметок по конкретным кейсам, являющимся достоянием гласности;
- (c) использование объективного тестирования этических аспектов программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита;
- (d) использование групповых заданий и семинаров для работы по методу кейсов с целью оценки способности к проведению этического анализа и принятию решений этического характера.

A42. Оценка на рабочем месте отличается от оценки в системе формального образования и во многом труднее него. К числу возможных методов оценки уровня развития профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу на рабочем месте относятся:

- (a) обсуждение и разрешение (при поддержке наставника) этических дилемм по мере их возникновения на рабочем месте;
- (b) анализ принятия решений этического характера в сочетании с анализом и оценкой эффективности работы.

Приложение 1

Описание уровней квалификации

Настоящее описание уровней квалификации помогает понять результаты обучения, которые КМСО/IAESB использует в своих публикациях, таких, как Международные стандарты образования (МСО/IES) 2, 3 и 4. Здесь содержатся описания трех уровней квалификации. Настоящие описания, наряду с результатами обучения, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для широкого круга функциональных обязанностей и специализаций профессиональных бухгалтеров.

Уровень квалификации	Описание
Базовый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • определение, объяснение, обобщение и интерпретация основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности целью выполнения задач в процессе работы под надлежащим руководством; • выполнение поставленных задач с использованием соответствующих профессиональных навыков; • признание важности профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу для выполнения задач; • решение простых проблем и обращение со сложными задачами или проблемами к руководителям или тем, кто обладает специализированными знаниями и опытом; • четкое изложение информации и разъяснение идей с использованием устной и письменной коммуникации. На базовом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с низкой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Промежуточный	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений:

Уровень квалификации	Описание
	- самостоятельное применение, сравнение и анализ основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения рабочих заданий и принятия решений; - использование при выполнении рабочих заданий технической компетентности в сочетании с профессиональными навыками; - применение при выполнении рабочих заданий профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу; - четкое изложение информации и разъяснение идей как специалистам, так и неспециалистам в области бухгалтерского учета и аудита, с использованием устной и письменной коммуникации. На промежуточном уровне результаты обучения относятся к условиям работы со средней степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Продвинутый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: - выбор и интеграция принципов и теорий из разных областей технической компетентности с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями и предоставления рекомендаций с учетом потребностей заинтересованных сторон; - интеграция технической компетентности и профессиональных навыков с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями; - вынесение суждений о надлежащем образе действий с ориентацией на профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу; - оценка, исследование и решение сложных проблем при ограниченном вмешательстве руководства; - предвидение сложных проблем и вопросов, проведение необходимых консультаций и разработка решений таких проблем и вопросов;

Уровень квалификации	Описание
	• последовательное предоставление и убедительное разъяснение актуальной информации широкому кругу заинтересованных сторон. На продвинутом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с высокой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 5
ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
РАЗВИТИЕ – ПРАКТИЧЕСКИЙ ОПЫТ (2015 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–7
Дата вступления в силу	8
Цель	9
Требования	
Практический опыт	10–15
Руководство и мониторинг в процессе приобретения практического опыта	16–19
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A4
Цель	A5–A6
Практический опыт	A7–A14
Руководство и мониторинг в процессе приобретения практического опыта	A15–A21

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A4)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к практическому опыту, который должен быть приобретен претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР).
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за обеспечение соответствия ППР требованиям настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и повышении квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Практический опыт означает деятельность на рабочем месте и иную деятельность, имеющую значение для формирования профессиональной компетенции. Практический опыт является одним из компонентов ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать профессиональную компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.
4. Практический опыт, приобретаемый на этапе ППР, опирается на общее образование, а также программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Согласно ожиданиям общества, профессиональные бухгалтеры должны выполнять свои функциональные обязанности, используя имеющийся опыт и знания. Однако разнообразие функциональных обязанностей профессиональных бухгалтеров означает, что у разных организаций-членов МФБ/IFAC могут быть разные требования к практическому опыту, и даже внутри одной организации-члена МФБ/IFAC, где есть различные варианты членства, эти требования могут различаться. Организации-члены МФБ/IFAC имеют возможность корректировать требования к практическому опыту с учетом (а) собственных потребностей, (b) требований соответствующих регулирующих органов, а также (c) ожиданий общества, которое полагается на компетентность профессиональных бухгалтеров.
5. По завершении ППР практический опыт может потребоваться для достижения профессиональными бухгалтерами уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения других функциональных обязанностей, таких, как (a) функциональные обязанности независимого аудитора, (b) функциональные обязанности профессиональных бухгалтеров других специализаций, или (c) функциональные обязанности в рамках

регулируемых видов деятельности. Практический опыт является частью процесса непрерывного образования, участвуя в котором, профессиональные бухгалтеры повышают и поддерживают уровень профессиональной компетенции, соответствующий их функциональным обязанностям в период повышения профессиональной квалификации (ППК). Изменение рабочей ситуации, продвижение по карьерной лестнице или появление новых функциональных обязанностей могут потребовать от профессиональных бухгалтеров повышения уровня профессиональной компетенции и приобретения новых компетенций. Этому посвящен стандарт МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2014 г.).

6. Руководители практики и работодатели играют важную роль в планировании и мониторинге практического опыта, приобретаемого претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера.
7. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (2015 г.), содержатся в *Глоссарии* (2019 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (МСО/IAESB).

Дата вступления в силу

8. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2015 года.

Цель (см. пункты А5–А6)

9. Целью настоящего МСО/IES является определение практического опыта, который считается достаточным для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера уровня и должен быть приобретен по завершении ППР для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Практический опыт (см. пункты А7–А9)

10. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы по завершении ППР претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера приобрели необходимый практический опыт.
11. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы практический опыт был достаточным и позволял претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировать, что они приобрели (а) техническую компетентность, (б) профессиональные навыки, (с) профессиональные ценности, этические нормы и отношение

к делу, необходимые для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

12. Для измерения практического опыта организации-члены МФБ/IFAC должны выбрать в качестве наиболее предпочтительного один из трех перечисленных далее подходов:

- подход, ориентированный на достижение заданных результатов,
- подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, или
- смешанный подход.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (см. пункт A10)

13. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на достижение заданных результатов, установить требование о том, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера, используя показатели результатов, продемонстрировали, что приобрели практический опыт.

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (см. пункты A11–A13)

14. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, должны установить требование о том, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера, используя показатели затраченных временных ресурсов, продемонстрировали, что приобрели практический опыт.

Смешанный подход (см. пункт A14)

15. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие смешанный подход, сочетающий элементы подходов, ориентированных на результаты и исходные ресурсы, должны соблюдать требования обоих подходов, изложенные в пунктах 13 и 14, в зависимости от обстоятельств.

Руководство и мониторинг в процессе приобретения практического опыта
(см. пункты A15–A21)

16. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера приобретали практический опыт под руководством руководителя практики.
17. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы приобретение практического опыта претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера фиксировалось в соответствии с единой формой, предписанной организацией-членом МФБ/IFAC или, в зависимости от обстоятельств, регулирующим органом, и подкреплялось верифицируемыми доказательствами.

18. Организации-члены должны установить требование о том, чтобы руководитель практики периодически просматривал записи, касающиеся практического опыта претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
19. Организации-члены МФБ/IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки достаточности практического опыта, приобретенного претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–7)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора.
- A2. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A3. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A4. Практический опыт обеспечивает профессиональную среду, в которой претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера повышают уровень компетенции за счет:
- (а) получения представления об условиях, в которых оказываются услуги;

- (b) улучшения понимания организаций, порядка осуществления бизнеса и профессиональных отношений на работе;
- (c) развития способности увязывать работу в области бухгалтерского учета и аудита с другими бизнес-функциями и направлениями деятельности;
- (d) формирования надлежащих профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу в реальных жизненных ситуациях (см. также МСО/IES 4 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу»* (2015 г.));
- (e) получения возможности профессионального развития на все более высоких уровнях ответственности при надлежащем уровне руководства.

Цель (см. пункт 9)

- A5. Достаточный практический опыт сочетает глубину и охват, знания и их применение, а также, когда это необходимо, интеграцию материалов из разных областей, применяемых к целому ряду ситуаций и условий. Охват практического опыта зависит от таких факторов, как характер функциональных обязанностей, уровень сложности, национальное или местное законодательство, требования регулирующих органов и ожидания общества в отношении профессиональной компетенции. Глубина практического опыта зависит от таких факторов, как разнообразие и сложность задач, а также уровень поддержки и мониторинга со стороны руководства.
- A6. Определение того, что собой представляет достаточный практический опыт, который претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны приобрести по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Практический опыт (см. пункты 10–12)

- A7. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. Точное соотношение этих компонентов может меняться в зависимости от целого ряда факторов, включая, в частности, сложность и разнообразие задач, необходимость специальных знаний, уровень самостоятельности и уровень суждений, которые нужны претенденту на получение квалификации профессионального бухгалтера для выполнения предполагаемых функциональных обязанностей по завершении ППР. Соотношение практического опыта и образования также может меняться в зависимости от (а) правил, установленных конкретной организацией-

членом МФБ/IFAC, (b) национального и местного законодательства, (c) требований регулирующих органов и (d) ожиданий общества.

А8. При определении того, что собой представляет надлежащий баланс между образованием и практическим опытом профессиональных бухгалтеров, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать следующее:

- (a) выполнению требования, касающегося наличия практического опыта, могут способствовать некоторые программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, которые уделяют большое внимание применению знаний на практике – например, стажировка, производственная практика, периоды комбинированного обучения (без отрыва от работы) и временное направление на работу в другую организацию;
- (b) обучение с целью получения академической или профессиональной квалификации целесообразно для приобретения и демонстрации профессиональных знаний в области бухгалтерского учета и аудита. Однако обучение само по себе не всегда свидетельствует о формировании профессиональной компетенции, необходимой для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Опыт, приобретенный в процессе работы, развивает у претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера многочисленные навыки, необходимые для того, чтобы стать компетентным профессиональным бухгалтером;
- (c) практический опыт может быть приобретен после завершения обучения по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита или одновременно с обучением по такой программе.

А9. Определяя подход и требования, касающиеся практического опыта, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать ряд факторов, включая следующее:

- (a) общественные интересы, включая знание местных условий, общественные ожидания и любые актуальные нормативные требования;
- (b) потребности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, включая понимание предполагаемых функциональных обязанностей, которые они будут выполнять для по завершении ППР;
- (c) потребности работодателя, в том числе, в части результативности и экономической эффективности, а также тот факт, кем является работодатель – промышленным предприятием, государственной структурой или публичной практикой;

- (d) потребности организации-члена МФБ/IFAC, включая нормативные требования, результативность и экономическую эффективность.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (см. пункт 13)

A10. К числу доказательств, которые можно использовать для оценки в рамках подхода, ориентированного на результаты, относится следующее:

- (a) измерение результатов обучения, достигнутых в соответствии с картой компетенций;
- (b) анализ научного проекта или рефлексивного эссе;
- (c) сопоставление записей в журналах работ с соответствующей картой компетенций. Журналы работ – это записи, которые ведут обучающиеся, фиксируя в них характер заданий, выполненные задачи и время, затраченное на выполнение этих заданий и задач.

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (см. пункт 14)

A11. Подходы, ориентированные на затраченные временные ресурсы, нередко используются в качестве альтернативного инструмента для измерения формирования компетенции благодаря простоте измерения и верификации. Подходы, ориентированные на затраченные временные ресурсы, имеют определенные ограничения: в частности, они не всегда напрямую измеряют результаты обучения или формирование компетенции. Традиционно основой подходов, ориентированных на затраченные временные ресурсы, является время – например, количество часов, затраченных на соответствующую деятельность, или общая продолжительность (дни, месяцы или годы) практического опыта.

A12. К числу доказательств, которые можно использовать для оценки в рамках подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы, относятся журналы посещаемости, таблицы учета рабочего времени, рабочие еженедельники и журналы работ. Устанавливая требование о применении подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать структуру и актуальность образовательных программ, пройденных претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, результаты которых аналогичны результатам, которые дает измеряемый опыт работы (например, производственная практика), могут засчитываться при исчислении общей необходимой продолжительности практического опыта. Аналогичным образом, если претендент прошел обучение по содержательной программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (например, получил степень магистра бухгалтерского учета и аудита), организация-член МФБ/IFAC может принять

решение о сокращении компонента «практический опыт». В частности, организация-член МФБ/IFAC, выбравшая подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, может учитывать трехлетний стаж практического опыта (подход, предпочитаемый и применяемый многими организациями-членами МФБ/IFAC) или два года работы со степенью магистра в области бухгалтерского учета и аудита или иной актуальной области, или общий стаж не менее пяти лет, включая получение образования в области бухгалтерского учета и аудита и достаточный практический опыт.

- A13. Независимо от соотношения этих компонентов, общественные ожидания, как правило, заключаются в том, что профессиональный бухгалтер прошел полный курс обучения по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита и приобрел достаточный практический опыт.

Смешанный подход (см. пункт 15)

- A14. Организации-члены МФБ/IFAC могут разрабатывать подходы, сочетающие элементы подходов, ориентированных и на затраченные временные ресурсы, и на результаты. Единицы исходных ресурсов можно учитывать как факторы, способствующие формированию измеряемых профессиональных компетенций. Формирование конкретных компетенций можно использовать либо для верификации исходных ресурсов, либо (в ряде случаев) для частичной замены требуемого объема исходных ресурсов.

Руководство и мониторинг в процессе приобретения практического опыта (см. пункты 16–19)

- A15. Руководитель практики – это профессиональный бухгалтер, отвечающий за оказание методической, консультационной и иной поддержки претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в процессе приобретения ими достаточного практического опыта. Руководители практики могут быть важным связующим звеном между претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера и организациями-членами МФБ/IFAC. Они могут нести ответственность за планирование периода практической работы и оказывать методическую помощь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера. В некоторых ситуациях руководители практики могут также оказывать претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера наставническую поддержку. Организации-члены МФБ/IFAC могут организовывать обучение для руководителей практики и осуществлять программы, направленные и на оказание содействия, и на обеспечение контроля качества.
- A16. Выполняя функцию мониторинга, руководители практики могут получать помощь от других лиц, причем некоторые из этих лиц могут не быть профессиональными бухгалтерами.

- A17. Верифицируемое доказательство – это доказательство, которое является объективным и может быть проверено и сохранено.
- A18. Целью периодического просмотра руководителем практики записей о практическом опыте, подкрепленных верифицируемыми доказательствами, является проверка выполнения требований, установленных организацией-членом МФБ/IFAC или регулятором. Кроме того, этот периодический просмотр можно использовать для мониторинга прогресса обучаемого. Если прогресс претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера не соответствуют ожиданиям, руководитель практики имеет возможность проанализировать сложившуюся ситуацию, чтобы установить причины и определить, что можно сделать для ускорения прогресса. Такой периодический мониторинг (а) позволяет руководителю практики, работодателю и претенденту на получение квалификации профессионального бухгалтера проанализировать приобретенный на данный момент практический опыт и (б) вносит вклад в дальнейшее развитие претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера.
- A19. Оценивая достаточность практического опыта, приобретенного претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность осуществления следующих мероприятий:
- (а) создание системы, которая может выборочно осуществлять мониторинг и представлять информацию о полученном практическом опыте;
 - (б) разработка подробных письменных рекомендаций для работодателей, руководителей практики и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера относительно программы приобретения практического опыта с описанием соответствующих функций и обязанностей перечисленных лиц;
 - (с) создание механизма подтверждения приемлемости работодателей для обеспечения надлежащего практического опыта претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - (д) оценка и утверждение до начала практики условий, в которых будет получен практический опыт. В частности, можно проанализировать характер и объем приобретаемого практического опыта, а также существующие у работодателя механизмы обучения с тем, чтобы претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера были гарантированы надлежащее руководство, контроль, наставничество, консультационная помощь и оценка;
 - (е) создание системы периодической отчетности работодателей об изменениях (если таковые имеют место) изначально запланированного характера, объема и содержания практики, которую проходят

претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера;

- (f) оценка (до завершения ППР) приобретенного практического опыта на основе письменных документов (возможно, сопровождаемых устными пояснениями), которые подают претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера и руководители практики (см. также МСО/IES 6, *«Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции»*);
- (g) поощрение работодателей к тому, чтобы они давали свои отзывы претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера и руководителям практики и предоставляли им соответствующую информацию, когда будут сформированы компетенции
- (h) мониторинг ранее утвержденных работодателей и руководителей практики. Организации-члены МФБ/IFAC могут давать советы относительно возможных улучшений или рекомендовать отмену утверждения работодателя, если условия изменились настолько, что соответствующие критерии, касающиеся практического опыта, уже не выполняются;
- (i) периодическое и своевременное изучение компетенций, необходимых профессиональным бухгалтерам, чтобы гарантировать приобретение достаточного практического опыта, подтвержденного верифицируемыми доказательствами (например, журналом работ).

A20. В стандарте МСО/IES 6 *«Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции»* (2015 г.) изложены принципы разработки оценочных мероприятий, предназначенных для оценки достаточности практического опыта.

A21. Для оценки достаточности практического опыта претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера можно использовать различные мероприятия. К числу приемлемых оценочных мероприятий относится, в том числе, оценка на рабочем месте, как это предусмотрено стандартами МСО/IES 2 *«Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность»* (2015 г.), МСО/IES 3 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки»* (2015 г.) и МСО/IES 4 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу»* (2015 г.) для соответствующих тематических областей в рамках ППР.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 6
ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
РАЗВИТИЕ – ОЦЕНКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ
КОМПЕТЕНЦИИ (2015 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–5
Дата вступления в силу	6
Цель	7
Требования	
Формальная оценка профессиональной компетенции	8
Принципы оценки	9
Верифицируемое доказательство	10
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A3
Цель	A4
Формальная оценка профессиональной компетенции	A5–A8
Принципы оценки	A9–A20
Верифицируемое доказательство	A21–A22

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты А1–А3)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к оцениванию профессиональной компетенции, которую претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны продемонстрировать по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР).
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за оценку того, достигли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера надлежащего уровня профессиональной компетенции по завершении ППР. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и повышении квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. В рамках стандартов МСО/IES оценка – это измерение профессиональной компетенции, сформированной в результате обучения и повышения квалификации. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Однако обучение и повышение квалификации представляет собой непрерывный процесс повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции в течение всей карьеры профессионального бухгалтера, и, следовательно, продолжается на этапе повышения профессиональной квалификации (ППК). На этапе ППР основное внимание уделяется формированию профессиональной компетенции. На этапе ППК главной задачей является повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции.
4. Настоящий МСО/IES устанавливает требования к оцениванию профессиональной компетенции; при этом
 - МСО/IES 2 *«Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность»* (2015 г.), МСО/IES 3 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки»* (2015 г.) и МСО/IES 4 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу»* (2015 г.) устанавливают требования к оцениванию, соответствующие тематике этих стандартов в рамках ППР

- МСО/IES 5 «Предквалификационное профессиональное развитие – практический опыт» (2015 г.) устанавливает требования к оцениванию практического опыта.

5. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (2015 г.), содержатся в *Глоссарии* (2019 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2015 года.

Цель (см. пункт A4)

7. Целью настоящего МСО/IES является определение того, смогли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировать по завершении ППР надлежащий уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Формальная оценка профессиональной компетенции (см. пункты A5–A8)

8. Опираясь на результаты целого ряда оценочных мероприятий, которые осуществляются на этапе ППР, организации-члены МФБ/IFAC проводят формальную оценку того, достигли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера надлежащего уровня профессиональной компетенции по завершении ППР.

Принципы оценки (см. пункты A9–A20)

9. В рамках программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организации-члены МФБ/IFAC разрабатывают оценочные мероприятия, отличающиеся высоким уровнем надежности, валидности, беспристрастности, прозрачности и достаточности.

Верифицируемое доказательство (см. пункты A21–A22)

10. Оценивая профессиональную компетенцию претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, организации-члены МФБ/IFAC опираются на верифицируемые доказательства.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–5)

- A1. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A2. На этапе ППР оценку могут проводить различные заинтересованные стороны, в том числе организации-члены МФБ/IFAC, работодатели, регуляторы, лицензирующие органы, университеты, колледжи и частные образовательные учреждения. И хотя оценка профессиональной компетенции на этапе ППР является обязанностью организаций-членов МФБ/IFAC, немаловажный вклад в оценочные мероприятия могут вносить и другие заинтересованные стороны.
- A3. Профессиональные бухгалтеры продолжают участвовать в процессе непрерывного образования на этапе ППК с целью повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции, соответствующего их функциональным обязанностям. Изменение рабочей ситуации, продвижение по карьерной лестнице или появление новых функциональных обязанностей могут потребовать от профессиональных бухгалтеров повышения уровня профессиональной компетенции и приобретения новых компетенций. Этому посвящен стандарт МСО/IES 7 *«Повышение профессиональной квалификации»* (2014 г.).

Цель (см. пункт 7)

- A4. Определение того, смогли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировать надлежащий уровень профессиональной компетенции по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Формальная оценка профессиональной компетенции (см. пункт 8)

- A5. Для формальной оценки того, достигнут ли соответствующий уровень профессиональной компетенции, организация-член МФБ/IFAC может использовать результаты одного или нескольких оценочных мероприятий, проведенных в процессе ППР. Оценочные мероприятия, которые проводятся на этапе ППР, могут различаться по конфигурации, а в их состав могут входить, в том числе, следующие виды оценки:

- (a) единый междисциплинарный экзамен, который проводится по завершении ППР;
 - (b) серия экзаменов, посвященных конкретным областям профессиональной компетенции, которые проводятся в течение всего срока обучения по программе ППР; или
 - (c) серия экзаменов и оценка на рабочем месте, которые проводятся в течение всего срока обучения по программе ППР.
- А6. Оценочные мероприятия – это мероприятия, предназначенные для оценки конкретных областей профессиональной компетенции. На этапе ППР оценочные мероприятия можно выбирать таким образом, чтобы они соответствовали конкретному оцениваемому аспекту профессиональной компетенции. Примерами оценочных мероприятий являются, в том числе:
- (a) письменные экзамены;
 - (b) устные экзамены;
 - (c) объективное тестирование;
 - (d) компьютерное тестирование;
 - (e) оценка компетенции на рабочем месте, которое проводится работодателями;
 - (f) рассмотрение документации, подтверждающей выполнение профессиональных обязанностей на рабочем месте.
- А7. Выбор видов оценочных мероприятий может зависеть от факторов, которые являются специфическими для каждой организации-члена МФБ/IFAC. К числу таких факторов относятся, в том числе:
- (a) географическая удаленность и разобщенность мест нахождения претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - (b) образовательные и иные ресурсы, имеющиеся у организации-члена МФБ/IFAC;
 - (c) количество и общий уровень подготовки оцениваемых претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - (d) возможности для обучения и повышения квалификации, которые предоставляют работодатели.
- А8. К числу факторов, имеющих значение для определения надлежащего уровня профессиональной компетенции, который должен быть достигнут профессиональными бухгалтерами, относятся, в том числе:
- (a) сложность и разнообразие задач, выполняемых профессиональными бухгалтерами;

- (b) ожидания заинтересованных сторон (например, общественности, работодателей, регуляторов), касающиеся характера и уровня профессиональной компетенции;
- (c) специальные знания, которыми должны владеть профессиональные бухгалтеры, работающие в конкретных отраслях;
- (d) уровень профессионального суждения, необходимый для выполнения задания или решения задачи;
- (e) разнообразные функциональные обязанности профессиональных бухгалтеров – например, составление финансовых отчетов, налоговое консультирование или управленческий учет;
- (f) сложность условий работы.

Принципы оценки (см. пункт 9)

- A9. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A10. Принципы оценки распространяются на каждое конкретное оценочное мероприятие, которое проводится на этапе ППР. Однако достижение высокого уровня надежности, валидности, беспристрастности, прозрачности и достаточности не всегда возможно в рамках каждого конкретного оценочного мероприятия.
- A11. Оценочное мероприятие характеризуется высокими уровнем надежности, если оно дает стабильно одинаковый результат при наличии одинаковых обстоятельств. Надежность не является абсолютным показателем, и разные оценочные мероприятия могут иметь разные уровни надежности. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем надежности, если большинство специалистов по оцениванию, действуя независимо друг от друга, стабильно выносят одинаковое суждение при наличии одинаковых обстоятельств.
- A12. Есть множество способов повышения надежности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (a) надежность письменного экзамена можно повысить, избегая использования двусмысленных формулировок экзаменационных вопросов или инструкций;
- (b) надежность объективного теста можно повысить за счет проведения внутреннего или внешнего анализа содержания теста до того, как он будет окончательно доработан;
- (c) надежность оценки на рабочем месте можно повысить, если отобрать специалистов по оцениванию с сопоставимо высокими уровнями квалификации и провести для них соответствующий тренинг, чтобы они могли оценить задачу.

A13. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем валидности, если оно измеряет то, что должно измерять. Валидность не является абсолютным показателем, и разные оценочные мероприятия могут иметь разные уровни валидности. Существуют различные формы валидности, включая следующее:

- (a) внешняя валидность – оценочное мероприятие имеет высокую внешнюю валидность, если оно воспринимается как мероприятие, измеряющее именно то, что оно должно измерять;
- (b) прогностическая валидность – оценочное мероприятие имеет высокую прогностическую валидность, если его содержание связано с конкретным аспектом профессиональной компетенции, для оценки которого оно предназначено;
- (c) содержательная валидность – оценочное мероприятие имеет высокую содержательную валидность, если оно обеспечивает достаточный охват конкретного оцениваемого аспекта профессиональной компетенции.

A14. Есть множество способов повышения валидности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (a) внешнюю валидность оценки компетенции претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в части применения конкретного стандарта финансовой отчетности можно повысить, если включить в экзамен всеобъемлющий и актуальный кейс вместо простого кейса, основанного на неполной информации;
- (b) прогностическую валидность оценки компетенции в области лидерства можно повысить, если вместо письменного экзамена провести на рабочем месте оценку того как претендент на получение квалификации профессионального бухгалтера руководит коллективом;
- (c) содержательную валидность можно повысить, если включить в экзамен как можно больше аспектов конкретной оцениваемой области профессиональной компетенции.

- A15. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем беспристрастности, если оно справедливое и непредвзятое. Беспристрастность не является абсолютным показателем, и разные оценочные мероприятия могут иметь разные уровни беспристрастности. Беспристрастность оценки можно повысить, если разработчики оценочных мероприятий осознают возможность предвзятого отношения.
- A16. Есть множество способов повышения уровня беспристрастности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:
- (a) уровень беспристрастности можно повысить за счет полной компьютеризации оценочных мероприятий с применением компьютерных технологий, доступных всем претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - (b) уровень беспристрастности можно повысить, если проверять экзаменационные работы без учета допущений, связанных со знаниями в области культуры, которые не являются общими для всех претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
- A17. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем прозрачности, если публикуются сведения о таких деталях оценочного мероприятия, как, например, оцениваемые области компетенций и сроки проведения мероприятия. Высокий уровень прозрачности также важно обеспечивать при рассмотрении всего комплекса оценочных мероприятий, осуществляемых на этапе ППР. Прозрачность не является абсолютным показателем, и разные оценочные мероприятия могут иметь разные уровни прозрачности. Достижению высокого уровня прозрачности может способствовать предоставление заинтересованным сторонам понятной и доступной информации.
- A18. Есть множество способов повышения прозрачности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:
- (a) применительно ко всему комплексу оценочных мероприятий, которые проводятся на этапе ППР, уровень прозрачности можно повысить, опубликовав информацию с указанием оцениваемых областей профессиональной компетенции, используемых видов оценочных мероприятий и сроках проведения этих оценочных мероприятий в процессе обучения по программе ППР;
 - (b) прозрачность оценки на рабочем месте можно повысить, если работодатели доведут до сведения работников четко описанную систему компетенций, на основании которой будут оцениваться компетенции работников;

- (с) прозрачность организации и проведения экзаменов можно повысить путем публикации информации, касающейся разработки и проведения экзаменов и начисления баллов.
- A19. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем достаточности, если оно (а) сбалансировано по глубине и охвату, знаниям и прикладному применению, (б) объединяет материалы из различных областей применительно к разным ситуациям и условиям. Кроме того, высокий уровень достаточности имеет большое значение при рассмотрении всего комплекса оценочных мероприятий, проводимых в процессе обучения по программе ППР. Достаточность не является абсолютным показателем, и различные оценочные мероприятия могут иметь различные уровни достаточности.
- A20. Есть множество способов повышения уровня достаточности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:
- (а) уровень достаточности можно повысить на всем этапе ППР, если предусматривать проведение оценочных мероприятий, предназначенных для оценки необходимой технической компетентности, необходимых профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (охват) на приемлемом уровне детализации (глубина);
 - (б) уровень достаточности оценки на рабочем месте можно повысить за счет введения требования о том, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировали профессиональную компетенцию по широкому кругу профессиональных навыков, а также профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, которые применяются в самых разных ситуациях.

Верифицируемое доказательство (см. пункт 10)

- A21. Верифицируемое доказательство – это доказательство, которое является объективным и может быть проверено и сохранено. Если в основе оценки профессиональной компетенции лежат верифицируемые доказательства, это может обеспечить удовлетворение потребностей третьих лиц, которые осуществляют надзор за деятельностью организации-члена МФБ/IFAC или регулируют ее. Это также укрепит уверенность заинтересованных сторон в том, что претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера достигли надлежащего уровня профессиональной компетенции по завершении ППР.
- A22. Примерами верифицируемых доказательств являются:
- (а) свидетельства об успешном окончании курса;

- (b) документально зафиксированные результаты успешной сдачи экзаменов;
- (c) информация работодателя о достижениях претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в повышении уровня компетенций.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 7
ПОВЫШЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ
КВАЛИФИКАЦИИ (2014 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–7
Дата вступления в силу	8
Цель	9
Требования	
Популяризация ППК	10
Доступ к ППК	11
Обязательное ППК для всех профессиональных бухгалтеров	12–16
Мониторинг и обеспечение соблюдения требований	17
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A4
Популяризация ППК	A5
Доступ к ППК	A6–A9
Обязательное ППК для всех профессиональных бухгалтеров	A10–A21
Мониторинг и обеспечение соблюдения требований	A22–A31

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A4)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к повышению профессиональной квалификации (ППК), которое профессиональные бухгалтеры должны проходить в целях повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции, необходимого для предоставления высококачественных услуг клиентам, работодателям и другим заинтересованным сторонам и, следовательно, для укрепления общественного доверия к профессии бухгалтера и аудитора.
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за повышение профессиональной квалификации профессиональных бухгалтеров в соответствии с требованиями настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в повышении профессиональной квалификации профессиональных бухгалтеров.
3. При том, что повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции за счет участия в соответствующих мероприятиях ППК является обязанностью самих профессиональных бухгалтеров, настоящий МСО/IES адресован организациям-членам МФБ/IFAC, поскольку их роль заключается в том, чтобы:
 - (a) поддерживать стремление профессиональных бухгалтеров к непрерывному образованию;
 - (b) облегчать профессиональным бухгалтерам доступ к возможностям и ресурсам ППК;
 - (c) вводить предписанные требования, касающиеся разработки и внедрения надлежащих процедур измерения, мониторинга и проверки соответствия, для оказания помощи профессиональным бухгалтерам в повышении и поддержании уровня профессиональной компетенции, необходимого для защиты общественных интересов.
4. ППК является продолжением предквалификационного профессионального развития (ППР), процесса обучения и повышения квалификации, благодаря которому претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППК – это обучение и повышение квалификации после получения ППР, обеспечивающие повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, что позволяет профессиональным бухгалтерам и в дальнейшем компетентно выполнять свои функциональные обязанности.

ППК обеспечивает дальнейшее развитие (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, (d) компетенций, приобретенных в процессе ППР и должным образом усовершенствованных, насколько это необходимо для осуществления профессиональной деятельности и выполнения обязанностей профессионального бухгалтера. Кроме того, профессиональные бухгалтеры в течение своего карьерного пути могут занимать новые должности, служебные обязанности в рамках которых могут потребовать от них приобретения новых компетенций. В таких случаях ППК, включающее в себя множество элементов, аналогичных элементам ППР, может оказаться необходимым для выполнения функциональных обязанностей, требующих более расширенных или углубленных знаний, навыков и ценностей.

5. Помимо образования, профессиональной подготовки и практического опыта, ППК предусматривает такие виды обучения и повышения квалификации, как (а) коучинг и наставничество, (b) сетевое взаимодействие, (с) наблюдение, обратная связь и рефлексивная деятельность, (d) самостоятельное и неструктурированное приобретение знаний.
6. Успеваемость в рамках ППК можно измерять с помощью трех разных видов подходов:
 - (a) подходы, ориентированные на достижение заданных результатов: установление требования о том, чтобы профессиональные бухгалтеры, продемонстрировали через достигнутые результаты обучения, что они повысили и поддержали свою профессиональную компетенцию;
 - (b) подходы, ориентированные на затраченные временные ресурсы: определение объема учебной деятельности, необходимый профессиональным бухгалтерам для повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции;
 - (с) смешанные подходы: объединение элементов подходов, ориентированных как на затраченные временные ресурсы, так и на результаты обучения, с определением необходимого объема учебной деятельности и демонстрацией достигнутых результатов обучения, за счет чего профессиональные бухгалтеры повышают и поддерживают свою профессиональную компетенцию.
7. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (2015 г.), содержатся в *Глоссарии* (2019 г.) Комитета по международным стандартам образования (МСО/IAESB).

Дата вступления в силу

8. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 января 2014 года.

Цель

9. Цель организации-члена МФБ/IFAC заключается в том, чтобы обеспечить повышение и поддержание уровня компетенции профессиональных бухгалтеров после завершения ППР за счет прохождения обучения по программам ППК, что, с точки зрения общественных интересов, необходимо для предоставления высококачественных услуг, удовлетворяющих потребности клиентов, работодателей и других заинтересованных сторон.

Требования

Популяризация ППК (см. пункт A5)

10. Организации-члены МФБ/IFAC должны разъяснять значение ППК и поддерживать стремление профессиональных бухгалтеров к повышению профессиональной квалификации и поддержанию уровня профессиональной компетенции.

Доступ к ППК (см. пункты A6–A9)

11. Организации-члены МФБ/IFAC должны принимать меры для облегчения доступа к возможностям и ресурсам ППК, чтобы оказать содействие профессиональным бухгалтерам в выполнении их личной обязанности повышать профессиональную квалификацию и поддерживать уровень профессиональной компетенции.

Обязательное ППК для всех профессиональных бухгалтеров (см. пункты A10–A13)

12. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы все профессиональные бухгалтеры проходили обучение по программам ППК с целью повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции, соответствующего их работе и профессиональным обязанностям.
13. Для измерения практического опыта организации-члены МФБ/IFAC должны определить в качестве наиболее предпочтительной одну из трех следующих моделей: подход, ориентированный на достижение заданных результатов, подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, или смешанный подход.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (см. пункты A14–A15)

14. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на достижение заданных результатов, установить требование о том, чтобы каждый профессиональный бухгалтер демонстрировал достижение и поддержание надлежащего уровня профессиональной компетенции и для этого периодически предоставлял доказательства:

- (a) подтвержденные компетентным источником;
- (b) измеренные с помощью надежного метода оценки компетенции.

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (см. пункты A16–A20)

15. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, должны установить требование о том, чтобы каждый профессиональный бухгалтер:
 - (a) в течение каждого учетного трехлетнего периода участвовал в соответствующих мероприятиях по повышению профессиональной квалификации продолжительностью не менее 120 часов (или эквивалентных учебных единиц), из которых 60 часов (или эквивалентных учебных единиц) должны быть верифицируемыми;
 - (b) ежегодно участвовал в соответствующих мероприятиях по повышению профессиональной квалификации продолжительностью не менее посвящал не менее 20 часов (или эквивалентных учебных единиц);
 - (c) вел учет своего обучения с целью выполнения вышеуказанных требований.

Смешанный подход (см. пункт A21)

16. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие смешанный подход, сочетающий элементы подходов, ориентированных на затраченные временные ресурсы и достижение заданных результатов, должны соблюдать требования обоих подходов, изложенные в настоящем МСО/IES, в зависимости от обстоятельств.

Мониторинг и обеспечение соблюдения требований (см. пункты A22–A31)

17. Организации-члены МФБ/IFAC должны создать систему, позволяющую (a) следить за тем, как профессиональные бухгалтеры выполняют требование организации-члена МФБ/IFAC в отношении ППК и (b) применять надлежащие санкции за невыполнение этих требований.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–7)

- A1. Объем знаний, необходимых для эффективного выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера, продолжает увеличиваться. Профессиональные бухгалтеры сталкиваются с ростом ожиданий в отношении их профессиональной компетенции. Это давление испытывают профессиональные бухгалтеры во всех секторах экономики. Повышение квалификации, поддержание уровня профессиональной компетенции и непрерывное обучение имеют решающее значение для того, чтобы профессиональный бухгалтер мог оправдать ожидания общества. Поскольку профессиональные бухгалтеры работают в постоянно изменяющейся среде, организациям-членам МФБ/IFAC целесообразно проводить периодический пересмотр принципов и правил в сфере ППК и применения настоящего МСО/IES.
- A2. Процесс повышения профессиональной квалификации сам по себе не является гарантией того, что все профессиональные бухгалтеры всегда будут предоставлять высококачественные профессиональные услуги. Высокое качество услуг требует этичного поведения, профессиональных суждений, объективного отношения и надлежащего уровня руководства. Кроме того, не каждый профессиональный бухгалтер, участвующий в программе ППК, может извлечь из этой программы все возможные преимущества. Это зависит от стремления и способности к обучению конкретного профессионального бухгалтера. Однако ППК играет важную роль в предоставлении профессиональным бухгалтерам возможности повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции, соответствующего их функциональным обязанностям. Следовательно, несмотря на некоторые изначальные ограничения, ППК является важным элементом поддержания уверенности и доверия общества.
- A3. Хорошо проработанная программа ППК с соответствующими механизмами измерения, мониторинга и оценки может стать частью процедур контроля качества, принятых в организации-члене МФБ/IFAC. К числу других возможных процедур контроля качества относятся проверки качества (а) работы профессиональных бухгалтеров (которые могут предусматривать проверку обучения по программе ППК, пройденного профессиональным бухгалтером), (b) расследование, (c) меры дисциплинарного воздействия в случае недобросовестного поведения.
- A4. Непрерывное образование представляет собой все виды деятельности (формальной или неформальной) по обучению и повышению квалификации, предпринимаемой с целью расширения знаний, развития навыков, укрепления ценностей, этических норм и отношения к делу с личной, гражданской, социальной и точек зрения. Непрерывное обучение актуально для всех профессиональных бухгалтеров независимо от того, работают ли они в сфере бухгалтерского учета или в иных областях.

Популяризация ППК (см. пункт 10)

- А5. Ниже приведены примеры деятельности, которая может способствовать популяризации ППК и поддержанию уровня профессиональной компетенции:
- (a) регулярное информирование профессиональных бухгалтеров о пользе ППК;
 - (b) разъяснение разнообразных возможностей повышения профессиональной квалификации, имеющихся у профессиональных бухгалтеров;
 - (c) работа с работодателями с тем, чтобы подчеркнуть значение ППК в рамках процесса управления эффективностью деятельности.

Доступ к ППК (см. пункт 11)

- А6. Организации-члены МФБ/IFAC могут напрямую организовывать соответствующие программы ППК для профессиональных бухгалтеров и облегчать доступ к программам, которые предлагают другие, включая, работодателей.
- А7. Ниже приведены примеры образовательной деятельности, которую можно осуществлять в рамках запланированной программы ППК:
- (a) посещение курсов, конференций и семинаров;
 - (b) самостоятельное изучение материала;
 - (c) обучение на рабочем месте;
 - (d) членство и работа в технических комитетах;
 - (e) разработка или проведение курса или занятия по ППК в той или иной области, связанной с профессиональными обязанностями;
 - (f) формальное обучение, связанное с профессиональными обязанностями;
 - (g) участие в качестве докладчика в работе конференций, оперативных совещаний или дискуссионных групп;
 - (h) написание статей, работ или книг технического, профессионального или научного характера;
 - (i) исследовательская работа, включая чтение профессиональной литературы или журналов, с целью применения полученных знаний в процессе выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера;
 - (j) профессиональная переаттестация или формальное тестирование;
 - (k) оказание содействия в повышении профессиональной квалификации в качестве наставника или инструктора;

- (l) получение содействия в повышении профессиональной квалификации от наставника или инструктора.

Организации-члены МФБ/IFAC могут давать профессиональным бухгалтерам рекомендации относительно ППК, которое можно пройти в рамках одного, периодически повторяющегося мероприятия (например, преподавание разным аудиториям одного и того же вводного курса по бухгалтерскому учету и аудиту).

A8. Организации-члены МФБ/IFAC могут предоставлять в помощь профессиональным бухгалтерам инструменты для планирования соответствующего повышения профессиональной квалификации, например:

- (a) карты компетенций, содержащие перечень ключевых компетенций, необходимых для определенных функциональных обязанностей или направлений профессии бухгалтера и аудитора;
- (b) шаблоны планов обучения, помогающие профессиональным бухгалтерам определить потребности в обучении и повышении квалификации и способы удовлетворения этих потребностей.

A9. Организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность предоставления рекомендаций, стимулирующих профессиональных бухгалтеров к обсуждению вопросов ППК с работодателями, коллегами и организациями-членами МФБ/IFAC, что поможет им выявить имеющиеся пробелы в компетенциях или обучении с целью определения соответствующих образовательных возможностей для удовлетворения этих потребностей.

Обязательное ППК для всех профессиональных бухгалтеров (см. пункты 12–13)

A10. Требование ППК распространяется на всех профессиональных бухгалтеров, независимо от сектора или размера организации, где они работают, поскольку:

- (a) все профессиональные бухгалтеры обязаны проявлять должную тщательность в отношениях с клиентами, работодателями и соответствующими заинтересованными сторонами и должны демонстрировать свою способность компетентно выполнять эту обязанность;
- (b) профессиональные бухгалтеры во всех секторах подотчетны обществу и должны поддерживать общественное доверие к профессии;
- (c) общество обычно полагается на аттестацию и профессиональный авторитет профессионального бухгалтера. Профессиональные бухгалтеры проходят профессиональную аттестацию. Недостаточная компетентность профессионального бухгалтера может нанести

ущерб репутации и авторитету профессионального бухгалтера, его работодателя и профессии в целом;

- (d) стремительно меняющиеся условия могут оказывать влияние на актуальность компетенций профессионального бухгалтера;
- (e) работодатели, привлекающие профессиональных бухгалтеров, в определенной степени полагаются на их профессиональную аттестацию как на доказательство профессиональной компетенции.

A11. При установлении требований к ППК организациям-членам МФБ/IFAC рекомендуется рассмотреть вопрос о том, что является актуальным и необходимым для профессиональных бухгалтеров, находящихся в особых обстоятельствах, например:

- (a) для лиц, у которых был перерыв в профессиональной деятельности;
- (b) для лиц, переставших практиковать на постоянной основе, но продолжающих использовать свой аттестат профессионального бухгалтера или выполнять работу в том или ином качестве.

A12. Организации-члены МФБ/IFAC могут принять решение о разработке требований или рекомендаций относительно того, какие мероприятия в сфере ППК являются, по их мнению, актуальными для выполнения обычных функциональных и должностных обязанностей профессиональных бухгалтеров. В качестве альтернативы, принимая решения об актуальности мероприятий в сфере ППК, они могут полагаться на суждения профессиональных бухгалтеров. Кроме того, в одних областях они могут устанавливать требования, а в других оставлять выбор актуальных мероприятий по повышению профессиональной квалификации на усмотрение профессиональных бухгалтеров.

A13. Защищая общественные интересы, организации-члены МФБ/IFAC могут предписывать конкретные или дополнительные мероприятия в сфере ППК профессиональным бухгалтерам, работающим в специализированных областях или областях с высоким уровнем риска, или выполняющим специализированные функциональные обязанности.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (см. пункт 14)

A14. В системах, ориентированных на результаты, большое значение имеет надежность верификации. Организациям-членам МФБ/IFAC рекомендуется рассмотреть вопрос о том, как интегрировать в принятый подход следующие ключевые моменты:

- (a) четкое определение достигнутого результата или компетенции;
- (b) использование компетентного источника, способного подтвердить достижение и поддержание результата или компетенции.

A15. Ниже приведены примеры доказательств, которые могут быть использованы для верификации в рамках подхода, ориентированного на результаты:

- (a) оценка рецензентом написанного или опубликованного материала;
- (b) оценка достигнутых результатов обучения;
- (c) публикация статьи на профессиональную тему или результатов научного проекта;
- (d) периодическая переэкзаменовка;
- (e) специализированная или иная квалификация;
- (f) записи о выполненной работе (журнал работ), сверенные с картой компетенций;
- (g) объективная оценка в сопоставлении с картой компетенций, разработанной работодателем или профессиональной организацией для отражения уровня компетенции сотрудника;
- (h) проверка сотрудниками независимой практики для оценки ППК;
- (i) оценка или подтверждение объединением специалистов, фиксирующее повышение уровня компетенций, а также оценка регулятором.

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (см. пункт 15)

A16. Системы, ориентированные на затраченные временные ресурсы, традиционно используются для измерения повышения и поддержания уровня компетенции благодаря простоте измерения и верификации. Подходы, ориентированные на затраченные временные ресурсы, имеют определенные ограничения: в частности, они не всегда измеряют результаты обучения или формирование компетенции. Организации-члены МФБ/IFAC могут частично преодолеть эти ограничения, распространяя информацию об основополагающих целях постоянного повышения профессиональной компетенции и ориентации на непрерывное образование.

A17. Настоящий МСО/IES предусматривает измерение мероприятий ППК, ориентированных на затраченные временные ресурсы, в часах или эквивалентных учебных единицах. Организации-члены МФБ/IFAC могут выбрать другие показатели, понятные профессиональным бухгалтерам. Примерами показателей исходных ресурсов ППК являются:

- (a) время, затраченное на образовательное мероприятие;
- (b) количество единиц измерения, отведенных на образовательное мероприятие организатором ППК;
- (c) количество единиц измерения, предписанное для образовательного мероприятия организацией-членом МФБ/IFAC.

- A18. В основе настоящего МСО/IES лежит идея о том, что, согласно ожиданиям организаций-членов МФБ/IFAC, определенная часть образовательных мероприятий, в которых участвуют профессиональные бухгалтеры, может быть верифицирована. Некоторые образовательные мероприятия (например, обучение на рабочем месте) могут измеряться, но при этом не поддаваться верификации. Такие мероприятия также способствуют повышению и поддержанию уровня профессиональной компетенции, но не могут засчитываться как часть нормативной продолжительности верифицируемого ППК (60 часов) в течение учетного трехлетнего периода.
- A19. Организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность предоставления профессиональным бухгалтерам рекомендаций о том, какая часть годового норматива времени (не менее 20 часов) должна быть верифицируемой. При разработке таких рекомендаций организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать местные нормативно-правовые требования и ожиданиями других заинтересованных лиц.
- A20. Ниже приведены примеры доказательств, которые можно использовать для верификации в рамках подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы:
- (a) программы учебных курсов и учебно-методические материалы;
 - (b) подтверждение участия организатором, преподавателем, работодателем, наставником или тьютором;
 - (c) независимая оценка, подтверждающая проведение образовательного мероприятия.

Смешанный подход (см. пункт 16)

- A21. Альтернативы, предусматривающие применение смешанного подхода к ППК, заключаются в следующем:
- (a) применение требований обеих систем (ориентированной на затраченные временные ресурсы и ориентированной на результаты), когда исходные ресурсы вносят вклад в формирование итоговых компетенций, измеряемых для некоторых областей знаний в рамках системы, преимущественно ориентированной на результаты;
 - (b) допущение того, что профессиональные бухгалтеры, которые не могут выполнить требования по исходным ресурсам, будут предоставлять доказательства повышения и поддержания уровня компетенции; или
 - (c) принятие решения о том, что определенное количество часов обучения (как исходного ресурса) является показателем вероятного объема обучения, необходимого для достижения компетенции, и мониторинг этого показателя наряду с верификацией компетенции, достигнутой в результате проведения образовательных мероприятий.

Мониторинг и обеспечение соблюдения требований (см. пункт 17)

A22. Организации-члены МФБ/IFAC могут также давать рекомендации относительно доказательств, которые необходимо получить или создать для демонстрации повышения или поддержания уровня профессиональной компетенции. Эти рекомендации могут охватывать вопросы ответственности профессиональных бухгалтеров

- (a) за сохранение надлежащих записей и документов, касающихся повышения их профессиональной квалификации;
- (b) за предоставление, по требованию, верифицируемых доказательств, демонстрирующих, что они выполнили требования организации-члена МФБ/IFAC относительно ППК.

Разрабатывая свой подход к мониторингу, организации-члены МФБ/IFAC могут определять, функциональные обязанности, которые связаны с высоким риском или наибольшей ответственностью перед обществом, и в соответствии с этим проводить более интенсивный мониторинг.

A23. Для осуществления мониторинга может требоваться, чтобы профессиональные бухгалтеры периодически:

- (a) подавали декларацию о том, что они выполняют свою профессиональную обязанность поддерживать уровень знаний и навыков, необходимый для компетентного выполнения своих функций,
- (b) подавали декларацию, подтверждающую соблюдение любых конкретных требований относительно ППК, установленных организацией-членом МФБ/IFAC, или
- (c) предоставляли доказательства участия в образовательных мероприятиях или сведения, подтверждающие компетенции, которые они приобрели или поддерживали благодаря участию в выбранных ими образовательных мероприятиях в сфере ППК.

A24. К числу дополнительных процедур мониторинга можно отнести следующее:

- (a) выборочная проверка профессиональных бухгалтеров на соответствие требованиям по ППК;
- (b) анализ и оценка учебных планов или документов по ППК в рамках программ контроля качества; или
- (c) введение требования о том, чтобы работодатели, относящиеся к государственному сектору, включали программы ППК и эффективные системы мониторинга в свои программы контроля качества и отслеживали мероприятия в сфере ППК в рамках систем учета времени.

- A25. Организации-члены МФБ/IFAC могут осуществлять комплекс процедур мониторинга на циклической основе. Определяя продолжительность цикла мониторинга, организация-член МФБ/IFAC может выбрать то, что представляется целесообразным в сложившихся условиях, учитывая при этом (а) общественные интересы, (b) ожидания общества, регуляторов и других заинтересованных сторон. Опыт некоторых организаций-членов МФБ/IFAC говорит о том, что циклы продолжительностью более пяти лет, вряд ли, будут соответствовать этим ожиданиям, а циклы продолжительностью менее одного года, скорее всего, будут слишком обременительными как для самой организации-члена МФБ/IFAC, так и для профессиональных бухгалтеров.
- A26. Система обязательного ППК будет более результативной и обеспечит защиту общественных интересов, если к профессиональным бухгалтерам, не выполняющим своих обязанностей в сфере ППК, будут применяться своевременные меры. Организациям-членам МФБ/IFAC рекомендуется определить виды санкций, которые они будут применять за несоблюдение установленных требований, с учетом правового режима и условий работы, существующих в их юрисдикциях.
- A27. Первоначальные действия по обеспечению соблюдения установленных требований, скорее всего, будут направлены на то, чтобы профессиональный бухгалтер выполнил эти требования в течение разумного периода времени. Организациям-членам МФБ/IFAC рекомендуется найти разумный баланс между (а) санкцией, которая, по существу, позволяет профессиональному бухгалтеру отложить выполнение требования, касающегося ППК, или обойти его, и (b) санкцией, которая является избыточно карательной.
- A28. Некоторые организации-члены МФБ/IFAC могут иметь юридические полномочия на то, чтобы исключать профессиональных бухгалтеров, не выполняющих установленные требования, из состава профессиональной организации или лишать их права на осуществление профессиональной деятельности. Такие меры, как исключение из профессиональной организации или лишение права на профессиональную деятельность, могут применяться к тем профессиональным бухгалтерам, которые своим поведением или ответами на запросы организации-члена МФБ/IFAC дали четко понять, что, скорее всего, они и в дальнейшем не будут выполнять требования, касающиеся ППК. Можно рассмотреть такой вариант, как публикация фамилий профессиональных бухгалтеров, которые умышленно не выполняют требования по ППК. Публикация фамилий может (а) сыграть роль общего сдерживающего фактора для профессиональных бухгалтеров и (b) дать четкий сигнал обществу о твердом намерении профессионального сообщества поддерживать уровень компетенции.
- A29. Применение санкций – это весьма серьезная мера. Однако умышленный отказ профессионального бухгалтера от повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции является нарушением профессионального

долга, предполагающим дисциплинарное взыскание, поскольку это нарушение подрывает способность действовать в интересах общества.

- A30. Для того, чтобы процесс мониторинга и обеспечения соблюдения установленных требований был результативным, нужны достаточные ресурсы. Помимо этого, организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность создания совета или комитета из числа своих членов для осуществления контроля за выполнением требований, касающихся ППК, а также за процессом мониторинга и обеспечения соблюдения этих требований.
- A31. С учетом обязанности организаций-членов МФБ/IFAC действовать в интересах общества им рекомендуется публично отчитываться за то, в какой степени участники организаций выполняют требования в сфере ППК, установленные настоящим МСО/IES.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 8

ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНЦИЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ЗАДАНИЙ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (2016 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–5
Дата вступления в силу	6
Цель	7
Требования	8–9
Пояснительный материал	
Ссылки на определения, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB	A1
Сфера действия настоящего стандарта	A2–A16
Цель	A17–A18
Требования	A19–A31

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A2–A16)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к уровню профессиональной компетенции, который должен быть достигнут и поддерживаться профессиональными бухгалтерами, выполняющими функциональные обязанности руководителя задания, ответственного за аудит финансовой отчетности.¹
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за повышение профессиональной квалификации (ППК) профессиональных бухгалтеров и поддержание их стремления к непрерывному образованию. В соответствии со стандартом МСО/IES 7 «*Повышение профессиональной квалификации*»² (2014 г.) организации-члены МФБ/IFAC устанавливают требование о том, чтобы все профессиональные бухгалтеры повышали и поддерживали уровень профессиональной компетенции, актуальный и необходимый для выполнения их работы и профессиональных обязанностей. МСО/IES 8 «*Профессиональная компетенция руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности*» (2016 г.) распространяет это требование МСО/IES 7 на функциональные обязанности руководителя задания. Профессиональный бухгалтер, выполняющий функциональные обязанности руководителя задания, несет ответственность за повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции за счет участия в соответствующих мероприятиях ППК, которые предусматривают, в том числе, приобретение практического опыта.
3. Настоящий МСО/IES следует рассматривать совместно со следующими документами: *Положение о членских обязательствах* (ПЧО/SMO) 1 «*Контроль качества*»; Международный стандарт аудита/International Standards on Auditing (МСА/ISA) 220 «*Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности*»; Международный стандарт контроля качества/International Standard on Quality Control (МСКК/ISQC) 1 «*Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг*». Вместе взятые, эти документы возлагают на организации-членов МФБ/IFAC, руководителей заданий и аудиторские организации как на участников системы контроля качества ответственность за аудит финансовой отчетности. Кроме того, во многих юрисдикциях надзорную функцию в

¹ Для целей настоящего МСО/IES далее по тексту – «руководитель задания» согласно определению, приведенному в Международном стандарте аудита (МСА/ISA) 220 «*Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности*», пункт 7(а).

² МСО/IES 7 «*Повышение профессиональной квалификации*» (2014 г.), пункт 12.

этой системе контроля качества может выполнять регулятор. Каждая из перечисленных заинтересованных сторон может оказывать влияние на профессиональную компетенцию руководителя задания.

4. Организации-члены МФБ/IFAC или иные заинтересованные стороны также могут применять требования настоящего МСО/IES к профессиональным бухгалтерам, выполняющим функциональные обязанности, эквивалентные обязанностям руководителя задания, при проведении аудита другой финансовой информации за прошлые периоды в соответствии со стандартами МСА/ISA или при выполнении других видов заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.
5. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера* (2015 г.), содержатся в *Глоссарии* (2019 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (КМСО/IAESB). Кроме того, в Пояснительный материал включены дополнительные термины из документов Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (КМСАДИ/IAASB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2016 года.

Цель (см. пункты A17–A18)

7. Целью настоящего МСО/IES является определение уровня профессиональной компетенции, который должны повышать и поддерживать профессиональные бухгалтеры, выполняющие функциональные обязанности руководителя задания.

Требования (см. пункты A19–A31)

8. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы профессиональные бухгалтеры, выполняющие функциональные обязанности руководителя задания, повышали и поддерживали уровень профессиональной компетенции, демонстрацией которого являются достигнутые результаты обучения, включая, среди прочего, результаты, перечисленные в таблице А.
9. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы профессиональные бухгалтеры, выполняющие функциональные обязанности руководителя задания, проходили ППК, которое обеспечивает повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения этих функциональных обязанностей.

**Таблица А. Результаты обучения в сфере профессиональной компетенции
руководителя задания**

Область компетенций	Результаты обучения
Техническая компетентность	
(a) Аудит	(i) Руководить выявлением и оценкой рисков существенного искажения в рамках комплексной стратегии аудита.
	(ii) Оценивать меры реагирования на риски существенного искажения.
	(iii) Оценивать соответствие проведенной аудиторской проверки и ее документального оформления применимым стандартам аудита (например, МСА/ISA) и нормативно-правовым требованиям.
	(iv) Выражать надлежащее мнение аудитора и готовить соответствующее аудиторское заключение, включая описание основных вопросов аудита с учетом конкретных обстоятельств.
(b) Финансовый учет и отчетность	(i) Оценивать, соответствуют ли финансовая отчетность аудируемого лица применимой концепции подготовки финансовой отчетности и нормативным требованиям во всех существенных отношениях.
	(ii) Оценивать признание, измерение, представление и раскрытие операций и событий в финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и нормативными требованиями.
	(iii) Оценивать профессиональные суждения и оценки, включая оценки справедливой стоимости, выполненные руководством.
	(iv) Оценивать достоверность представления финансовой отчетности в отношении характера бизнеса, условий осуществления деятельности и способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.

Область компетенций	Результаты обучения
(c) Корпоративное управление и риск-менеджмент	(i) Оценивать структуры корпоративного управления и процедуры оценки рисков, оказывающие влияние на финансовую отчетность аудируемого лица, в рамках общей стратегии аудита.
(d) Деловая среда	(i) Анализировать соответствующие отраслевые, нормативные и прочие внешние факторы, используемые в качестве информационной основы для оценки аудиторского риска, включая, среди прочего, такие факторы, как рынок, конкуренция, технологии производства и экологические требования.
(e) Налогообложение	(i) Оценивать процедуры, выполненные с целью снижения риска существенного искажения финансовой отчетности в части налогообложения, а также влияние результатов выполнения этих процедур на общую стратегию аудита.
(f) Информационные технологии	(i) Оценивать информационно-технологическую (ИТ) среду для выявления механизмов контроля, связанных с финансовой отчетностью, с целью определения воздействия на общую стратегию аудита.
(g) Нормативно-правовая база хозяйственной деятельности	(i) Оценивать выявленное или предполагаемое несоблюдение законов и нормативных актов с целью определения его влияния на общую стратегию аудита и мнение аудитора.
(h) Финансы и финансовый менеджмент	(i) Оценивать различные источники финансирования, доступные для аудируемого лица, и финансовые инструменты, используемые аудируемым лицом, для определения воздействия на общую стратегию аудита.
	(ii) Оценивать движение денежных средств, бюджеты, бюджетные прогнозы аудируемого лица, а также потребность в оборотных средствах для определения воздействия на общую стратегию аудита.

Область компетенций	Результаты обучения
Профессиональные навыки	
(i) Интеллектуальные навыки	(i) Решать проблемы аудита, используя запросы, абстрактно-логическое мышление и критический анализ для рассмотрения альтернатив и анализа результатов.
(j) Навыки межличностного общения и коммуникации	(i) Эффективно и должным образом общаться с членами аудиторской группы, руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление.
	(ii) В случае необходимости решать проблемы аудита путем проведения результативных переговоров.
(k) Личностные навыки	(i) Пропагандировать непрерывное образование и участвовать в нем.
	(ii) Служить примером для членов аудиторской группы.
	(iii) Выполнять роль наставника и инструктора для членов аудиторской группы.
(l) Организационные навыки	(i) Оценивать, в какой степени аудиторская группа, а также все эксперты аудитора, не входящие в состав аудиторской группы, совокупно обладают надлежащей объективностью и компетенцией для проведения аудита.
	(ii) Руководить аудиторскими заданиями, играя лидирующую роль в аудиторских группах и обеспечивая управление проектами аудиторских групп.
Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу	
(m) Преданность общественным интересам	(i) Обеспечивать качество аудита при выполнении любых мероприятий, уделяя особое внимание защите общественных интересов.
(n) Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение	(i) Применять скептическое мышление и профессиональное суждение при планировании и проведении аудита и формировании выводов, которые станут основанием для выражения мнения аудитора.

Область компетенций	Результаты обучения
(o) Этические принципы	(i) Применять этические принципы честности, объективности, профессиональной компетенции, должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения в условиях аудита и находить надлежащие решения этических дилемм.
	(ii) Оценивать и реагировать на угрозы для объективности и независимости, которые могут возникать в ходе аудита.
	(iii) Защищать конфиденциальную информацию аудируемого лица в соответствии с этическими обязательствами и применимыми правовыми требованиями.

Пояснительный материал

Ссылки на определения, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB
(см. пункт 5)

A1. В настоящем стандарте используются перечисленные далее термины, определения которых уже приведены в материалах КМСАДИ/IAASB.³

Таблица В. Определения КМСАДИ/IAASB, принятые в стандарте МСО/ IES 8⁴

Определяе- мый термин	Источник	Применяемое определение
Эксперт аудитора	МСА/ISA 620 <i>«Использование работы эксперта аудитора»</i> , пункт 6(а)	Лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Эксперт аудитора может быть либо внутренним экспертом (из числа партнеров или сотрудников, включая временных сотрудников, аудиторской организации или организации, входящей в состав сети), либо внешним экспертом.
Руководитель задания*	МСА/ISA 220 <i>«Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»</i> , пункт 7 (а)	Партнер или иной сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, законодательным или регулирующим органом.

³ Приведенные выше определения стандартов МСА/ISA представлены в «Сборнике международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг», КМСАДИ/IAASB, издание 2018 г., том I.

⁴ МСА/ISA 610 «Использование работы внутренних аудиторов» (в редакции 2013 г.).

Определяе- мый термин	Источник	Применяемое определение
Аудиторская группа	МСА/ISA 220 <i>«Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»</i> , пункт 7 (d)	Все партнеры и сотрудники, выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть, которые выполняют процедуры в рамках данного задания; при этом данный термин не относится к внешним экспертам, привлеченным аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть. Понятие «аудиторская группа» также не включает в себя работников службы внутреннего контроля клиента, которые оказывают прямое содействие в ходе выполнения аудиторского задания, когда внешний аудитор соблюдает требования МСА/ISA 610 (в редакции 2013 г.).
Финансовая отчетность	МСА/ISA 200 <i>«Основные цели независимого аудитора, и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»</i> , пункт 13 (f)	Структурированное представление финансовой информации прошлых периодов, включая раскрывающие и н ф о р м а ц и ю п р и м е ч а н и я , предназначенное для информирования об экономических ресурсах и обязательствах организации на определенный момент или изменениях в них за период в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчетности. Термин “финансовая отчетность” обычно обозначает полный комплект финансовой отчетности, как это определено требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, однако он может употребляться применительно и к отдельному отчету в составе финансовой отчетности. Раскрывающие информацию примечания обычно содержат пояснительную или описательную информацию, представляемую согласно требованиям, прямому разрешению на раскрытие или иной санкции на раскрытие,

Определяе- мый термин	Источник	Применяемое определение
		содержащимся в применимой концепции подготовки финансовой отчетности, в основном тексте финансового отчета, в примечаниях или перекрестных ссылках.
Аудиторская организация*	МСА/ISA 220 <i>«Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»</i> , пункт 7 (е)	Индивидуальный предприниматель, партнерство, корпорация или иное объединение профессиональных бухгалтеров.
Профессио- нальное суждение	МСА/ISA 200 <i>«Основные цели независимого аудитора, и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»</i> , пункт 13 (k)	Применение соответствующих подготовки, знаний и опыта в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов, при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного аудиторского задания.
Профессио- нальный скептицизм	МСА/ISA 200 <i>«Основные цели независимого аудитора, и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»</i> , пункт 13 (l)	Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств.
* Термины «партнер» и «аудиторская организация» следует понимать как относящиеся, в том числе, к их аналогам в государственном секторе.		

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–5)

- A2. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A3. ППК является продолжением предквалификационного профессионального развития (ППР). ППР – это процесс обучения и повышения квалификации, благодаря которому претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППК – это обучение и повышение квалификации после получения ППР, обеспечивающие повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, что позволяет профессиональным бухгалтерам и в дальнейшем компетентно выполнять свои функциональные обязанности. ППК обеспечивает дальнейшее развитие (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, приобретенных в процессе ППР и должным образом усовершенствованных, насколько это необходимо для осуществления профессиональной деятельности и выполнения обязанностей профессионального бухгалтера.
- A4. Как указано в МСО/IES 7⁵, ППК включает в себя приобретение практического опыта. По мере развития карьеры руководителя заданий практический опыт приобретает все большее значение для увеличения и поддержания необходимой глубины и охвата профессиональной компетенции. Доказательствами практического опыта руководителей заданий могут служить ежегодные самодекларации, записи учета оплачиваемого времени, и результаты мероприятий мониторинга качества, таких, как анализ эффективности деятельности, проверки качества выполнения заданий и проверки выполнения нормативных требований.
- A5. Помимо профессиональной компетенции и практического опыта, существуют другие факторы, выходящие за рамки настоящего МСО/IES, которые определяют, имеет ли профессиональный бухгалтер (в случае необходимости) надлежащие полномочия на выполнение функциональных обязанностей руководителя задания, полученные от профессиональной организации, законодательного или регулирующего органа.

⁵ См. МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2014 г.), пункт 5.

- А6. Во многих юрисдикциях законодательство, нормативные документы или регулятор (совместно именуемые «режим лицензирования») устанавливают или обеспечивают выполнение требований, определяющих, кто может выполнять функциональные обязанности руководителя задания. Режимы лицензирования во многом различаются по своим требованиям. В тех случаях, когда выдача лицензии не входит в компетенцию организации-члена МФБ/IFAC, она должна прилагать все усилия, как это описано в ПЧО/SMO 2 *«Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и другие материалы, опубликованные КМСО/IAESB»*,⁶ для оказания воздействия на режим лицензирования, чтобы у нее была возможность выполнять требования, касающиеся профессиональной компетенции, установленные настоящим МСО/IES.
- А7. Аудиторская организация, которая, по определению, включает индивидуально практикующих специалистов, решает, кто имеет право выдавать аудиторское заключение как законный представитель этой организации. Большинство аудиторских организаций имеют структуру партнерства, и партнеры принимают решение о том, кто в этой аудиторской организации может выполнять функциональные обязанности руководителя задания.

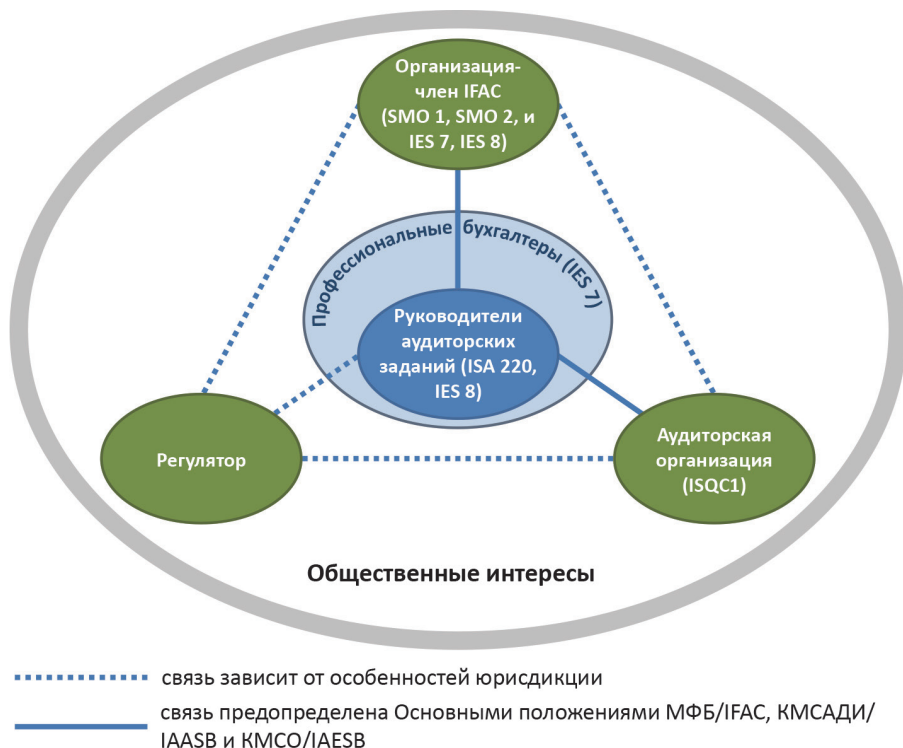
Заинтересованные стороны, оказывающие влияние на профессиональную компетенцию руководителей заданий

- А8. На рисунке 1 показаны заинтересованные стороны, оказывающие влияние на профессиональную компетенцию руководителей заданий. Отношения между заинтересованными сторонами могут зависеть от юрисдикции, или, как следствие, от требований, содержащихся в положениях КМСАДИ/IAASB и КМСО/IAESB, и обязательств, содержащихся в положениях МФБ/IFAC.
- А9. В соответствии с МСО/IES 7⁷ организации-члены МФБ/IFAC устанавливают требование о том, чтобы профессиональные бухгалтеры проходили и вели учет актуальных мероприятий ППК, обеспечивающих повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

⁶ В Положении о членских обязательствах 2 *«Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и другие материалы, опубликованные КМСО/IAESB»* изложены требования организации-члена МФБ/IFAC, касающиеся международных стандартов и других материалов, опубликованных КМСО/IAESB. В частности, в этом Положении (пункт 9) рассматривается ситуация, когда организация-член МФБ/IFAC не несет единоличной или совместной ответственности за принятие и внедрение стандартов образования профессиональных бухгалтеров.

⁷ См. МСО/IES 7 *«Повышение профессиональной квалификации»* (2014 г.), пункт 12.

Рисунок 1. Заинтересованные стороны, оказывающие влияние на профессиональную компетенцию руководителей заданий



- A10. Кроме того, согласно требованиям МСО/IES 7⁸, организации-члены МФБ/IFAC должны создать систему для мониторинга выполнения профессиональными бухгалтерами требований ППК, установленных организацией-членом МФБ/IFAC.
- A11. MCA/ISA 220⁹ устанавливает обязанность руководителя задания убедиться в том, что аудиторская группа, а также все эксперты аудитора, не входящие в состав аудиторской группы совокупно обладают необходимой компетенцией и способностями. Если информация, предоставляемая аудиторской организацией или другими сторонами, не свидетельствует об ином, то согласно MCA/ISA 220¹⁰ в вопросах компетенции персонала аудиторская группа может полагаться на систему контроля качества аудиторской организации, действующую в процессе найма на работу и формальной профессиональной подготовки.

⁸ См. МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2014 г.), пункт 17.

⁹ См. MCA/ISA 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», пункт 14.

¹⁰ См. MCA/ISA 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», пункт A2.

- A12. Согласно МСКК/ISQC 1¹¹, аудиторская организация должна внедрить политику и процедуры, призванные обеспечить этой организации разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной численности, имеющим компетенции и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики (и, в том числе, отвечающим требованию независимости), которые необходимы (а) для выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми нормативно-правовыми основами, (б) для того, чтобы аудиторская организация или руководители заданий могли выпускать аудиторские заключения, уместные в данных обстоятельствах.
- A13. Во многих юрисдикциях регуляторы могут осуществлять надзор за деятельностью организаций-членов МФБ/IFAC, аудиторских организаций и руководителей заданий.
- A14. Соблюдая требования настоящего МСО/IES и выполняя свои обязанности в рамках ПЧО/SMO 1¹² и ПЧО/SMO 2¹³, организации-члены МФБ/IFAC помогают аудиторским организациям выполнять требования МСКК/ISQC 1, а руководителям заданий – выполнять требования МСА/ISA 220. В совокупности эти документы обеспечивают четкость и непротиворечивость требований в отношении необходимой профессиональной компетенции руководителя задания и аудиторской группы, что способствует защите общественных интересов.

Постепенное повышение профессиональной компетенции

- A15. Только те профессиональные бухгалтеры, которые повышают и поддерживают уровень профессиональной компетенции, демонстрируемый через достигнутые результаты обучения, перечисленные в таблице А, способны справляться со сложными ситуациями, с которыми руководители заданий могут сталкиваться в течение своей профессиональной карьеры. Профессиональный бухгалтер, желающий стать руководителем задания,

¹¹ См. МСКК/ISQC 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», пункт 29.

¹² В Положении о членских обязательствах 1 «Контроль качества» изложены требования организации-члена МФБ/IFAC, касающиеся систем проверки контроля качества, которые адресованы участникам организации, которые проводят аудит, обзорные проверки, а также выполняют прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг в связи с финансовой отчетностью. В частности, в этом Положении рассматривается ситуация, когда организация-член МФБ/IFAC не несет единоличной или совместной ответственности за установление правил и эксплуатацию систем проверки контроля качества.

¹³ В Положении о членских обязательствах 2 «Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и другие материалы, опубликованные КМСО/IAESB» изложены требования организации-члена МФБ/IFAC, касающиеся международных стандартов и других материалов, опубликованных КМСО/IAESB. В частности, в этом Положении (пункт 9) рассматривается ситуация, когда организация-член МФБ/IFAC не несет единоличной или совместной ответственности за принятие и внедрение стандартов образования профессиональных бухгалтеров.

обычно в течение нескольких лет работает в качестве члена аудиторских групп и может со временем выполнять все более сложные контрольные и менеджерские функции под руководством руководителя задания. Такое постепенное повышение уровня ответственности – обычный путь, который проходит профессиональный бухгалтер, готовясь к выполнению обязанностей руководителя задания. Те, кто работают в качестве руководителей заданий, повышают и поддерживают уровень профессиональной компетенции за счет руководства аудиторскими заданиями или участия в их выполнении, а также за счет прохождения других видов обучения в рамках ППК.

Аудит финансовой отчетности и другие задания, обеспечивающие уверенность

A16. Настоящий МСО/IES распространяется на руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности. Профессиональная компетенция, демонстрацией которой является достижение результатов обучения, перечисленных в таблице А, также может пригодиться при проведении аудита другой финансовой информации за прошлые периоды в соответствии со стандартами МСА/ISA или при выполнении других заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. Аналогично, профессиональная компетенция, необходимая для аудита финансовой отчетности, во многом может оказаться актуальной для руководителей заданий, обеспечивающих уверенность, которые связаны с информацией, не содержащейся в финансовой отчетности – например, с экологическими или социальными показателями.

Цель (см. пункт 7)

- A17. Определение уровня профессиональной компетенции, который профессиональные бухгалтеры должны повышать и поддерживать, выполняя функциональные обязанности руководителя задания, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество аудита, активизирует работу руководителей заданий и способствует укреплению доверия к профессии аудитора.
- A18. При том, что настоящий МСО/IES исходит из того, что руководители заданий уже достигли уровня профессиональной компетенции, позволяющего им выполнять такие функциональные обязанности, они работают в условиях, характеризующихся существенными изменениями. Предпосылками для изменений могут быть самые разные факторы, включая, среди прочего, (а) усиление регулирования, (b) изменения в финансовой и нефинансовой отчетности, (с) новые технологии, (d) расширение использования бизнес-аналитики, (е) сложность бизнеса. Изменения требуют от руководителей заданий поддержания и дальнейшего повышения уровня профессиональной компетенции в течение всего периода профессиональной деятельности.

Требования (см. пункты 8–9)

- A19. В таблице А определены области компетенций и соответствующие результаты обучения в таких сферах, как техническая компетентность, профессиональные навыки, профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу. Область компетенций – это категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения.
- A20. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для каждой конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения – это основа подхода к измерению ППК, ориентированного на достижение заданных результатов. Более подробные рекомендации относительно измерения ППК изложены в МСО/IES 7.
- A21. Настоящий МСО/IES опирается на результаты обучения, характеризующие уровень профессиональной компетенции, которого должны достичь претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, как указано в МСО/IES 2, 3 и 4.¹⁴
- A22. Помимо результатов обучения, перечисленных в таблице А, на характер, сроки проведения и интенсивность запланированного ППК могут влиять и другие факторы. К числу таких факторов можно отнести, среди прочего, (а) портфолио выполненных аудиторских проверок руководителя задания, (б) масштабы изменений в стандартах аудита и финансовой отчетности, (с) последствия изменений в содержании других областей компетенций, указанных в таблице А.
- A23. Независимо от масштаба или характера аудиторского задания и аудиторской организации руководителя задания, которая проводит аудит, настоящий МСО/IES исходит из того, что руководители заданий продолжают повышать свою профессиональную квалификацию настолько, насколько это необходимо с учетом сложности аудиторских проверок, которые они проводят в качестве руководителей заданий.
- A24. Организации-члены МФБ/IFAC могут предусматривать дополнительные области компетенций или требовать, чтобы руководители заданий достигали дополнительных результатов обучения, не оговоренных в настоящем МСО/IES. Это может иметь место, например, когда руководитель задания проводит аудит специализированных отраслей или операций.

¹⁴ МСО/IES 2 «Начальное профессиональное образование – технические компетенции» (2015 г.); МСО/IES 3 «Начальное профессиональное образование – профессиональные навыки» (2015 г.); МСО/IES 4 «Начальное профессиональное образование – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2015 г.).

Индивидуально практикующие аудиторы, малые и средние аудиторские организации

A25. Уделяя внимание не аудиторской группе или структуре аудиторской организации, а одной конкретной функциональной обязанности, настоящий МСО/IES признает, что руководитель задания может осуществлять деятельность в самых разных ситуациях, в том числе, в качестве индивидуально практикующего аудитора или сотрудника малой или средней аудиторской организации.¹⁵ В таких ситуациях руководитель задания может работать без поддержки аудиторской группы, в том числе, без поддержки членов группы, обладающих специальными навыками. В результате руководитель задания может быть напрямую задействован в осуществлении более широкого круга аудиторских мероприятий, чем это могло бы быть при других обстоятельствах.

Аудит – результаты обучения

A26. Руководство процессом выявления и оценки рисков существенного искажения предусматривает учет:

- рисков, выявленных в результате применения процедур принятия на обслуживание нового клиента и продолжения сотрудничества с существующим клиентом;
- способности клиента продолжать свою деятельность непрерывно;
- рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий и ошибок.

A27. Оценка мер реагирования на риски существенного искажения предусматривает процесс утверждения или разработки надлежащей общей стратегии аудита.

A28. Оценка соответствия проведенной аудиторской проверки применимым стандартам аудита (например, МСА/ISA), а также актуальным законам и нормативным актам, предусматривает:

- оценку достаточности и уместности полученных аудиторских доказательств и соответствующей документации;
- учет существенных недостатков в системе внутреннего контроля и других направлениях, о которых необходимо проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление;

¹⁵ В информационном бюллетене Комитета МФБ/IFAC по малым и средним аудиторским организациям (МСАО) определены как «... организации, обладающие следующими характеристиками: их клиентами являются преимущественно малые и средние предприятия (МСП); они используют внешние источники в дополнение к собственным ограниченным техническим ресурсам; численность штатных специалистов таких организаций ограничена».

- учет возможной предвзятости в оценках руководства и других областях применения профессионального суждения.

Организационные навыки – результаты обучения

A29. Примерами областей, в которых при проведении аудита может быть задействован эксперт аудитора, являются, среди прочего, налогообложение, ИТ, правовые вопросы, судебная бухгалтерия, оценка стоимости, актуарные услуги и пенсионное обеспечение.

Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение – результаты обучения

A30. Одним из ключевых аспектов любого аудита является оценка достаточности и уместности полученных аудиторских доказательств в поддержку выводов, на которых основано мнение аудитора. Профессиональный скептицизм предполагает, что аудитор ставит под сомнение информацию в целях критической оценки аудиторских доказательств. МСА/ISA также требуют от руководителей заданий и их групп применения профессионального суждения при планировании и проведении аудита финансовой отчетности. Профессиональное суждение применяется, в частности, в тех случаях, когда ставятся под сомнение утверждения и допущения руководства, положенные в основу финансовой отчетности, а также при рассмотрении вопроса о том, правильно ли были применены аудируемым лицом стандарты финансовой отчетности, и при определении надлежащей общей стратегии аудита.

A31. Планирование эффективного ППК в таких сферах, как профессиональный скептицизм и профессиональное суждение, требует соблюдения принципа должной тщательности и может предусматривать применение разных методов обучения, в которых главную роль играют наставничество, рефлексивная деятельность и практический опыт

ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ МСО/IES ПО СОСТОЯНИЮ НА 2021 ГОД – ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И СООТВЕТСТВУЮЩИЕ ПОПРАВКИ

ПРЕДИСЛОВИЕ

МСО/IES устанавливают требования (а) к введению в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, (б) к ППР для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, (с) к ППК для профессиональных бухгалтеров. Применяемый КМСО/IAESB надлежащий порядок разработки и выпуска стандартов описан в документе *«Установленный порядок разработки, одобрения и выпуска стандартов и рабочие процедуры»* (2010 г.). Каждый МСО/IES состоит из следующих разделов: введение (например, Сфера действия и дата вступления в силу), цель, требования и пояснительный материал.

«Концептуальная основа международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера» является концептуальным базисом МСО/IES; однако Концептуальная основа не устанавливает требований, распространяющихся на организации-членов МФБ/IFAC.

В декабре 2018 года КМСО/IAESB выпустил пересмотренную версию стандарта МСО/IES 7 *«Повышение профессиональной квалификации»* (2020 г.), которая уточняет принципы и требования, касающиеся оценки, контроля и обеспечения применения систем повышения профессиональной квалификации профессиональными организациями бухгалтеров. Пересмотренный стандарт МСО/IES 7 четко указывает на то, что для выполнения своих функциональных обязанностей профессиональные бухгалтеры должны повышать и поддерживать уровень профессиональной компетенции.

На основании собранной информации и проведенных консультаций КМСО/IAESB пришел к выводу о том, что требования существующих МСО/IES, касающиеся обучения и профессионального развития, необходимо усилить в таких областях, как ИКТ и профессиональный скептицизм, чтобы профессиональные бухгалтеры могли компетентно выполнять свои функциональные обязанности как в настоящее время, так и в будущем. На заседании КМСО/IAESB, состоявшемся в июне 2019 года, были одобрены изменения в стандартах МСО/IES 2, 3, 4 и 8 с датой вступления в силу 1 января 2021 года. Изменения в МСО/IES 2, 3, 4 и 8 повышают последовательность, качество и актуальность ППР и ППК, в которых принимают участие претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера и сами профессиональные бухгалтеры. Включение дополнительных и пересмотр существующих результатов обучения в сфере информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) и профессионального скептицизма в рамках МСО/IES 2, 3, 4 и 8 (пересмотренные версии) направлены на то, чтобы помочь профессиональным бухгалтерам в оказании высококачественных услуг в области финансовой

отчетности и аудита или иных сопутствующих финансовых и бухгалтерских услуг в эпоху цифровизации. Эти изменения и соответствующие поправки, внесенные в каждый из 8 МСО/IES, приведены в следующем разделе.

Определения, содержащиеся в документах КМСО/IAESB, вошли в состав *Глоссария КМСО/IAESB* (2021 г.). Глоссарий призван оказать содействие в переводе, интерпретации и применении стандартов. Приведенные определения не имеют преимущественной силы перед определениями, которые могут быть разработаны для других целей, будь то в законах, нормативных актах или иных документах.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 1
ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ПРОГРАММ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА (2014 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–5
Дата вступления в силу	6
Цель	7
Требования	8–10
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A3
Цель	A4–A6
Требования	A7–A12

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A3)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) описывает принципы, которые следует применять при установлении и информировании общественности о вступительных требованиях для программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. При этом требованиям, касающимся входа в профессию, посвящены:
 - (a) МСО/IES 2 «Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность» (2021 г.),
 - (b) МСО/IES 3 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки» (2021 г.),
 - (c) МСО/IES 4 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2021 г.),
 - (d) МСО/IES 5 «Предквалификационное профессиональное развитие – практический опыт» (2015 г.),
 - (e) МСО/IES 6 «Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции» (2015 г.).
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за установление и информирование общественности о вступительных требованиях программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые осуществляют и оказывают содействие в осуществлении программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
3. Настоящий МСО/IES объясняет принцип предоставления гибкого доступа к программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита под эгидой организации-члена МФБ/IFAC наряду с обеспечением для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера достаточно обоснованных шансов на успешное завершение обучения по данным программам. В настоящем МСО/IES объясняются такие понятия, как (a) достаточно обоснованные шансы на успешное завершение обучения, (b) целесообразность вступительных требований, (c) разновидности вступительных требований.
4. Настоящий МСО/IES признает, что в разных юрисдикциях могут быть разные вступительные требования для программ профессионального

образования в области бухгалтерского учета и аудита вследствие (а) существующих различных подходов к обучению по таким программам, (б) различий в механизмах государственного управления и регулирования, существующих в разных юрисдикциях. Настоящий МСО/IES также признает, что получение окончательной профессиональной квалификации – это лишь одна из многих предоставленных возможностей по завершении программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

5. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера*, содержатся в *Глоссарии* (2021 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2014 г.

Цель (см. пункты А4–А6)

7. Целью настоящего МСО/IES является установление справедливых и пропорциональных вступительных требований программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита и защита общественных интересов.

Требования (см. пункты А7–А12)

8. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить такие вступительные требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, которые, не создавая чрезмерных барьеров для поступления, позволят зачислять только тех соискателей, у кого есть достаточно обоснованные шансы на успешное завершение обучения.
9. Организации-члены МФБ/IFAC должны объяснять заинтересованным сторонам, в том числе, соответствующим образовательным учреждениям и лицам, думающим о карьере профессионального бухгалтера, на чем основаны принципы, которые следует использовать при установлении вступительных требований программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
10. Организации-члены МФБ/IFAC должны размещать соответствующую информацию в открытом доступе, чтобы помочь поступающим оценить собственные шансы на успешное прохождение обучения по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–5)

- A1. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A2. Организации-члены МФБ/IFAC в разной степени контролируют требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Так, в некоторых юрисдикциях эти требования могут устанавливать университеты или правительства. В бухгалтерскую профессию можно прийти по-разному: (а) согласно традиции, поступить в вуз, (б) получить практический опыт, работая в этой сфере, (с) стать профессиональным бухгалтером после получения среднего образования. Кроме того, перед разными юрисдикциями и организациями-членами МФБ/IFAC стоят разные проблемы, связанные с рынком труда.
- A3. Для выполнения своих членских обязанностей организация-член МФБ/IFAC может предпринять целый ряд шагов. В качестве примера можно привести ситуацию, когда требования для зачисления в программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита устанавливает не организация-член МФБ/IFAC, а университет. В этом случае организация-член МФБ/IFAC может взаимодействовать с университетом, чтобы разъяснить цель настоящего МСО/IES и донести информацию о том, что выполнение обучаемыми установленных требований облегчит рассмотрение вопроса об их вступлении в организацию-член МФБ/IFAC.

Цель (см. пункт 7)

- A4. Все МСО/IES предназначены для защиты общественных интересов. Настоящий МСО/IES выполняет эту задачу, устанавливая требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, которые играют важную роль, помогая тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, принимать обоснованные решения относительно имеющихся вариантов получения образования. Кроме того, благодаря этим требованиям доступ к программам профессионального

образования в области бухгалтерского учета и аудита получают только те, у кого есть шансы на успех. Вход в бухгалтерскую профессию «охраняют» МСО/IES 2, 3, 4, 5 и 6, охватывающие такие вопросы, как техническая компетентность, профессиональные навыки, профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, практический опыт и оценка. Они призваны обеспечить достижение профессиональными бухгалтерами соответствующего уровня профессиональной компетенции.

- А5. Настоящий МСО/IES служит общественным интересам за счет того, что решает проблемы, связанные с обеспечением достаточной численности высококачественных претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера. Он достигает этого, устанавливая принципы, разработки требований для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, которые должны быть ни завышенными (чтобы не создавать лишних барьеров на пути в профессию), ни заниженными (чтобы не создавать у людей ложной надежды на то, что они смогут успешно завершить обучение). Такие вступительные требования способствуют эффективному использованию ресурсов и помогают тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, принимать обоснованные решения относительно своего профессионального развития.
- А6. Организации-члены МФБ/IFAC могут оказать содействие в принятии эффективных и результативных решений относительно профессионального развития, информируя тех, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, о том, какой уровень технической компетентности, какие профессиональные навыки, профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу ожидаются от лиц, успешно завершивших обучение по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Люди могут принимать обоснованные решения только тогда, когда им предоставляется необходимая информация. Организации-члены МФБ/IFAC могут собирать и анализировать данные на постоянной основе, чтобы рекомендации, которые они дают тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, опирались на достоверную информацию. Информация, которую предоставляют организации-члены МФБ/IFAC, может охватывать следующие вопросы:
- (а) различные отправные точки для обучения по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита;
 - (б) поощрение тех, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, к тому, чтобы они начинали обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита только после оценки своих шансов на успешное прохождение программы;
 - (с) проходные баллы для получения квалификации;

- (d) прозрачная информация относительно ожиданий и затрат, связанных с программами профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита;
- (e) инструменты самодиагностики – например, карты компетенций, описывающие навыки, знания и отношение к делу, которые необходимо приобрести по итогам успешного завершения обучения по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Требования (см. пункты 8–10)

- A7. Решение о наличии достаточно обоснованных шансов на успешное завершение программы носит субъективный характер и зависит от целого ряда факторов. Задача заключается в том, чтобы (a) помочь тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, получить максимально полную информацию на момент принятия решения о начале занятий по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, (b) мотивировать организаторов обучения по программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита к тому, чтобы они предоставляли как можно больший объем полезной и актуальной информации. Каждая организация-член МФБ/IFAC может по-разному понимать эту фразу применительно к разным программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Организации-члены МФБ/IFAC могут задавать ключевые условия, определяющие достаточно обоснованные шансы на успешное завершение обучения по программе, таким образом, чтобы требования для зачисления в любую программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита давали тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, необходимую базу, которая позволит им достичь необходимого уровня компетенции профессионального бухгалтера. Это может потребовать учета следующих факторов: (a) ситуация в сфере экономики, бизнеса и регулирования, (b) необходимый уровень предварительных знаний, (c) ожидаемые образовательные достижения, (d) функциональные обязанности бухгалтера, (e) любые другие значимые факторы.
- A8. В качестве обоснования требований для зачисления в программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита можно указывать уровень технической компетентности, профессиональные навыки, профессиональные ценности, этических нормы и отношение к делу, необходимые для успешного завершения обучения по программе. Это не исключает требований, предусматривающих наличие диплома о высшем образовании или квалификаций, необходимых для начала обучения в вузе. При установлении требований для зачисления в программы организация-член МФБ/IFAC может рассматривать вопрос о

том, насколько они приемлемы в каждом конкретном случае и являются ли они избыточными или недостаточными. Примерами чрезмерно высокого барьера для зачисления являются требования наличия квалификаций по конкретным предметам, полученных в определенных учебных заведениях, или минимально необходимого стажа конкретной работы. Таких излишних барьеров следует избегать, чтобы обеспечить определенную свободу доступа к программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, не допуская при этом снижения стандартов ни самих программ профессионального образования в области бухгалтерского учета, ни профессии бухгалтера и аудитора. Точнее, существует целый ряд различных вариантов входа в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и выхода из этих программ, а также различных способов получения ППР.

- A9. Организации-члены МФБ/IFAC могут устанавливать разные требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, поскольку эти программы различаются по юрисдикции и типу. В частности, требования для зачисления в некоторые программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут ограничиваться только хорошими навыками счета и достаточным уровнем грамотности. В отличие от этого, требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, ориентированные на некоторые специализированные функциональные обязанности, могут предусматривать наличие диплома о высшем образовании или его эквивалента.
- A10. Претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера могли приобрести (а) определенный уровень технической компетентности, (b) профессиональные навыки, (с) профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу различными путями, в том числе, за счет опыта работы, в процессе учебы или в результате квалификации. Разнообразие траекторий, ведущих в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, ни в коей мере не делает это образование менее трудным и не снижает уровень стандартов, которым должны соответствовать претенденты на получение квалификации профессиональных бухгалтеров, чтобы успешно завершить ППР. Отражая разнообразие этих траекторий, организации-члены МФБ/IFAC могут устанавливать гибкие требования для зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, обеспечивающие охват всех, у кого есть неплохие шансы на успешное завершение обучения по этим программам. Такая гибкость направлена не на создание различных категорий профессиональных бухгалтеров, а на то, чтобы обеспечить широкий доступ к программам профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Примером такой гибкости может служить ситуация, когда для зачисления в программу профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организация-член

МФБ/IFAC проводит предварительный квалификационный отбор (например, требует наличия диплома о высшем образовании или его эквивалента), но при этом напрямую зачисляет в программу лиц, не имеющих высшего образования, если у них есть, например, соответствующий опыт работы в течение определенного периода времени.

- A11. Организация-член МФБ/IFAC может устанавливать конкретные критерии, которые следует использовать для определения соответствия требованиям зачисления в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. К числу таких критериев могут относиться наличие квалификаций, прохождение курсов, выполнение вступительных тестов или наличие опыта. Для зачисления в программу могут устанавливаться такие требования, как оценка одной квалификации (или сочетания нескольких квалификаций), опыта, либо иные требования по усмотрению организации-члена МФБ/IFAC. Эту информацию можно размещать в открытом доступе, например, путем публикации в брошюрах о программах профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита или размещения на сайте организации-члена МФБ/IFAC.
- A12. Организации-члены МФБ/IFAC могут помогать тем, кто думает о карьере профессионального бухгалтера, оценивать свои шансы на успешное завершение программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, поощряя их учитывать образовательный контент, его уровень и методы оценки, применяемые в рамках программы.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 2
ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
РАЗВИТИЕ – ТЕХНИЧЕСКАЯ КОМПЕТЕНТНОСТЬ
(2021 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–4
Дата вступления в силу	5
Цель	6
Требования	
Результаты обучения в сфере технической компетентности	7
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	8
Оценка технической компетентности	9
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A6
Цель	A7
Результаты обучения в сфере технической компетентности	A8–A12
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	A13–A14
Оценка технической компетентности	A15–A16
Приложение 1. Описание уровней квалификации	

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A6)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к результатам обучения в сфере технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении этапа предквалификационного профессионального развития (ППР). Техническая компетентность – это способность применять на практике профессиональные знания с целью выполнения функциональных обязанностей в соответствии с установленными нормативными требованиями.
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за обеспечение соответствия ППР требованиям настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и профессиональном развитии претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Настоящий МСО/IES определяет области компетенций и результаты обучения, описывающие уровень технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Стандарты МСО/IES 3 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки»* (2021 г.) и МСО/IES 4 *«Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу»* (2021 г.) определяют области компетенций и результаты обучения, соответствующие тематике этих стандартов в рамках ППР. В совокупности, указанные МСО/IES определяют области компетенций и результаты обучения, описывающие уровень профессиональной компетенции, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР.
4. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера*, содержатся в *Глоссарии* (2021 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

5. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 января 2021 года.

Цель (см. пункт А7)

6. Целью настоящего МСО/IES является определение уровня технической компетентности, который должен быть достигнут и продемонстрирован претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении этапа предквалификационного профессионального развития (ППР) для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Результаты обучения в сфере технической компетентности (см. пункты А8–А12)

7. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить результаты обучения в сфере технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. В перечень таких результатов обучения должны входить результаты, указанные в таблице А.

Таблица А. Результаты обучения в сфере технической компетентности

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(a) Финансовый учет и отчетность (промежуточный)	(i) Применять принципы бухгалтерского учета к операциям и другим событиям.
	(ii) Применять Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО/IFRS) или иные актуальные стандарты к операциям и другим событиям.
	(iii) Оценивать приемлемость принципов учетной политики, используемой для составления финансовой отчетности.
	(iv) Составлять финансовую отчетность, включая консолидированные финансовые отчеты, в соответствии с МСФО/IFRS или иными актуальными стандартами.
	(v) Интерпретировать финансовую отчетность и соответствующие раскрытия информации.

¹ Уровень квалификации для области компетенций, который должен быть достигнут по завершении ППР (как указано в приложении 1).

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(vi) Интерпретировать отчеты, включающие нефинансовые данные – например, нефинансовых и комплексных отчетов.
(b) Управленческий учет (промежуточный)	(i) Готовить данные и информацию для обоснования управленческих решений по различным вопросам, включая планирование и составление бюджета, управление затратами, контроль качества, измерение эффективности и сравнительный анализ.
	(ii) Применять методы обоснования управленческих решений, включая расчет себестоимости, анализ отклонений, управление запасами, а также составление бюджета и прогнозирование.
	(iii) Применять соответствующие количественные методы для анализа динамики затрат и определяющих их факторов.
	(iv) Анализировать данные и информацию для обоснования управленческих решений.
	(v) Оценивать эффективность продуктов и хозяйственных сегментов.
(c) Финансы и финансовый менеджмент (промежуточный)	(i) Сравнивать различные источники финансирования, доступные для организации, включая банковское финансирование, финансовые инструменты, а также рынки облигаций, акций и казначейских обязательств.
	(ii) Анализировать денежные потоки организации и требования к оборотному капиталу.
	(iii) Анализировать текущее и будущее финансовое положение организации с использованием методик, включающих анализ коэффициентов, тенденций и денежных потоков.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(iv) Оценивать приемлемость компонентов, используемых для расчета стоимости капитала организации.
	(v) Применять методы планирования капиталовложений в процессе оценки инвестиционных решений.
	(vi) Объяснять использование подходов, ориентированных на доходы, стоимость активов и рыночную стоимость, для принятия инвестиционных решений, бизнес-планирования и долгосрочного финансового планирования.
(d) Налогообложение (промежуточный)	(i) Объяснять требования, связанные с соблюдением национального налогового законодательства и подачи налоговой отчетности.
	(ii) Готовить расчеты прямых и косвенных налогов для физических и юридических лиц.
	(iii) Анализировать проблемы налогообложения, связанные с несложными международными операциями.
	(iv) Объяснять разницу между налоговым планированием, налоговой оптимизацией и уклонением от налогов.
(e) Аудит и обеспечение уверенности (промежуточный)	(i) Описывать цели и этапы аудита финансовой отчетности.
	(ii) Применять соответствующие стандарты аудита (например, Международные стандарты аудита), а также применимые законы и нормативные акты к аудиту финансовой отчетности.
	(iii) Оценивать риски существенных искажений в финансовой отчетности и учитывать их влияние на стратегию аудита.
	(iv) Применять количественные методы, используемые при выполнении аудиторских заданий.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(v) Выявлять актуальные аудиторские доказательства, включая противоречивые доказательства, для вынесения суждений, принятия решений и формулирования обоснованных выводов.
	(vi) Принимать решения относительно того, были ли получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.
	(vii) Объяснять основные элементы заданий, обеспечивающих уверенность, а также применимых стандартов, относящихся к таким заданиям.
(f) Корпоративное управление, риск-менеджмент и внутренний контроль (промежуточный)	(i) Объяснять принципы надлежащего корпоративного управления, включая права и обязанности собственников, инвесторов и лиц, отвечающих за корпоративное управление; объяснять роль заинтересованных сторон в выполнении требований, связанных с корпоративным управлением, раскрытием информации и обеспечением прозрачности.
	(ii) Анализировать компоненты системы управления организацией.
	(iii) Анализировать риски и возможности организации с применением механизма управления рисками.
	(iv) Анализировать компоненты внутреннего контроля, связанные с финансовой отчетностью.
	(v) Анализировать достаточность систем, процессов и механизмов контроля для сбора, генерации, хранения, получения доступа, использования или обмена данными и информацией.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(g) Нормативно- правовая база хозяйственной деятельности (промежуточный)	(i) Объяснять законы и нормативные акты, регулирующие деятельность юридических лиц различных организационно-правовых форм.
	(ii) Объяснять законы и нормативные акты, применимые к условиям, в которых работают профессиональные бухгалтеры.
	(iii) Применять правила защиты данных и соблюдения конфиденциальности в процессе сбора, генерации, хранения, получения доступа, использования или обмена данными и информацией.
(h) Информационно- коммуникацион- ные технологии (промежуточный)	(i) Объяснять, как развитие информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) влияет на условия осуществления деятельности и бизнес-модель организации.
	(ii) Объяснять вклад ИКТ в анализ данных и процесс принятия решений.
	(iii) Объяснять, каким образом ИКТ способствуют выявлению рисков, составлению отчетности о рисках и управлению рисками организации.
	(iv) Использовать ИКТ для анализа данных и информации.
	(v) Использовать ИКТ для повышения эффективности и результативности коммуникации.
	(vi) Применять ИКТ для повышения эффективности и результативности систем организации.
	(vii) Анализировать пригодность процессов и механизмов контроля в сфере ИКТ.
	(viii) Выявлять усовершенствования процессов и механизмов контроля в сфере ИКТ.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(i) Деловая и организационная среда (промежуточный)	(i) Описывать условия, в которых осуществляет деятельность организация, включая основные экономические, правовые, нормативные, политические, технические, социальные и культурные факторы.
	(ii) Анализировать характеристики глобальной среды, которые оказывают влияние на международную торговлю и финансы.
	(iii) Выявлять особенности глобализации, включая роль транснациональных компаний и формирующихся рынков.
(j) Экономика (базовый)	(i) Описывать основополагающие принципы микроэкономики и макроэкономики.
	(ii) Описывать влияние изменений макроэкономических показателей на деловую активность.
	(iii) Объяснять различные типы рыночных структур, включая чистую конкуренцию, монополистическую конкуренцию, монополию и олигополию.
(k) Бизнес-стратегия и управление (промежуточный)	(i) Объяснять различные виды устройства и структуры организаций.
	(ii) Объяснять цели и значения различных видов функциональных и операционных подразделений структуре организаций.
	(iii) Анализировать внешние и внутренние факторы, которые могут влиять на стратегию организации.
	(iv) Объяснять процессы, которые могут использоваться для разработки и реализации стратегии организации.
	(v) Объяснять, как можно использовать теории организационного поведения для повышения эффективности работы отдельных работников, коллективов и организации в целом.

**Пересмотр программ профессионального образования в области
бухгалтерского учета и аудита (см. пункты A13–A14)**

8. Организации-члены МФБ/IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для достижения результатов обучения в рамках настоящего МСО/IES.

Оценка технической компетентности (см. пункты A15–A16)

9. Организации-члены МФБ/IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки технической компетентности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–4)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора.
- A2. Между странами существуют значительные различия в нормативно-правовых требованиях, определяющих момент квалификации (или лицензирования) профессиональных бухгалтеров. Каждая организация-член МФБ/IFAC может самостоятельно устанавливать приемлемую взаимосвязь между завершением ППР и временем квалификации (или лицензирования) своих членов.
- A3. Включение в ППР такого компонента, как техническая компетентность, закладывает основу для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее повышение уровня технической компетентности является одной из основных задач повышения профессиональной квалификации (ППК), которому посвящен МСО/IES 7 *«Повышение профессиональной квалификации»* (2020 г.).
- A4. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A5. Область компетенций – это категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения. К числу областей компетенций в сфере технической компетентности относятся финансовый учет и отчетность, налогообложение и экономика; к числу областей компетенций в сфере профессиональных навыков относятся интеллектуальные и организационные навыки; области компетенций в

сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу включают этические принципы, а также профессиональный скептицизм и профессиональное суждение.

- А6. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения возможно на рабочем месте или в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Цель (см. пункт 6)

- А7. Определение того, смогли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировать надлежащий уровень профессиональной компетенции по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Результаты обучения в сфере технической компетентности (см. пункт 7)

- А8. В таблице А перечислены результаты обучения в сфере технической компетентности, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, независимо от предполагаемой будущей специализации или функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита. Эти результаты обучения обеспечивают основу, которая позволяет профессиональным бухгалтерам специализироваться в выполнении различных функциональных обязанностей – например, быть руководителями аудиторских заданий или специалистами по налогообложению.
- А9. В структуре программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита 11 областей компетенций, перечисленных в таблице А, могут не совпадать с названиями предписанных курсов или предметов. Кроме того, результаты обучения, связанные с одной областью компетенций, могут быть достигнуты в рамках нескольких курсов или предметов, посвященных этой области компетенций. В частности, достижение результатов обучения в сфере финансового учета и отчетности возможно за счет прохождения (изучения) двух или более курсов или предметов, посвященных финансовому учету и отчетности. Некоторые результаты обучения могут быть достигнуты за счет прохождения (изучения) нескольких разных курсов или предметов, ни один из которых не посвящен исключительно данной области компетенции. Например, результаты обучения в сфере информационных технологий могут быть достигнуты за счет включения соответствующего материала в содержание курсов по управленческому учету и (или) аудиту и обеспечению уверенности.

Кроме того, последовательность изучения областей компетенций в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита может отличаться от порядка их представления в таблице А. В частности, экономика указана в таблице А ближе к концу перечня областей компетенций, однако она может изучаться на одном из первых этапах программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

- A10. Существует множество способов описания и классификации уровней квалификации. Определение, разработанное КМСО/IAESB, приведено в приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A11. В таблице А для каждой области компетенций установлен уровень квалификации, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Этот уровень квалификации указывает на предполагаемые условия, в которых будут продемонстрированы соответствующие результаты обучения. В совокупности, результаты обучения и уровень квалификации, установленный для определенной области компетенций, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
- A12. В рамках своих программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организация-член МФБ/IFAC может: (a) предусматривать дополнительные области компетенций; (b) повышать уровень квалификации для определенных областей компетенций или (c) разрабатывать дополнительные результаты обучения, не указанные в настоящем МСО/IES. Это возможно в тех случаях, когда организация-член МФБ/IFAC готовит претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для выполнения конкретных функциональных обязанностей (например, обязанностей бухгалтера по управленческому учету или аудитора).

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункт 8)

- A13. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях.

В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.

- A14. Требование регулярного пересмотра и обновления программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита отражает стремительно меняющиеся и сложные условия, в которых осуществляют деятельность профессиональные бухгалтеры. Обычно программы пересматриваются раз в три-пять лет, но иногда пересмотр целесообразно проводить чаще – например, для учета изменений в законодательстве, нормативах и стандартах, касающихся профессиональных бухгалтеров.

Оценка технической компетентности (см. пункт 9)

- A15. Стандарт МСО/IES 6 *«Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции»* (2015 г.) устанавливает принципы, которые распространяются на разработку оценочных мероприятий, используемых для оценки технической компетентности и других компонентов профессиональной компетенции.
- A16. Для оценки технической компетентности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера можно использовать различные оценочные мероприятия. К числу приемлемых оценочных мероприятий можно отнести (а) письменные экзамены, состоящие из вопросов, предполагающих краткие ответы, (b) анализ кейсов, (c) письменные эссе, (d) объективное тестирование, (e) оценка на рабочем месте и (f) оценка предшествующего обучения с последующим освобождением от изучения ряда вопросов в рамках ППР.

Приложение 1

Описание уровней квалификации

Настоящее описание уровней квалификации помогает понять результаты обучения, которые КМСО/IAESB использует в своих публикациях, таких, как Международные стандарты образования (МСО/IES) 2, 3 и 4. Здесь содержатся описания трех уровней квалификации. Настоящие описания, наряду с результатами обучения, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для широкого круга функциональных обязанностей и специализаций профессиональных бухгалтеров.

Уровень квалификации	Описание
Базовый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают на формирование следующих навыков и умений: • определение, объяснение, обобщение и интерпретация основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения задач в процессе работы под надлежащим руководством; • выполнение поставленных задач с использованием соответствующих профессиональных навыков; • признание важности профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу для выполнения задач; • решение простых проблем и обращение со сложными задачами или проблемами к руководителям или тем, кто обладает специализированными знаниями и опытом; • четкое изложение информации и разъяснение идей с использованием устной и письменной коммуникации. На базовом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с низкой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

Уровень квалификации	Описание
Промежуточный	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • самостоятельное применение, сравнение и анализ основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения рабочих заданий и принятия решений; • использование при выполнении рабочих заданий технической компетентности в сочетании с профессиональными навыками; • применение при выполнении рабочих заданий профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу; • четкое изложение информации и разъяснение идей как специалистам, так и неспециалистам в области бухгалтерского учета и аудита, с использованием устной и письменной коммуникации. На промежуточном уровне результаты обучения относятся к условиям работы со средней степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Продвинутый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • выбор и интеграция принципов и теорий из разных областей технической компетентности с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями и предоставления рекомендаций с учетом потребностей заинтересованных сторон; • интеграция технической компетентности и профессиональных навыков с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями; • вынесение суждений о надлежащем образе действий с ориентацией на профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу;

Уровень квалификации	Описание
	• оценка, исследование и решение сложных проблем при ограниченном вмешательстве руководства; • предвидение сложных проблем и вопросов, проведение необходимых консультаций и разработка решений таких проблем и вопросов; • последовательное предоставление и убедительное разъяснение актуальной информации широкому кругу заинтересованных сторон. На продвинутом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с высокой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 3

ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ – ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ (2021 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–4
Дата вступления в силу	5
Цель	6
Требования	
Результаты обучения в сфере профессиональных навыков	7
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	8
Оценка профессиональных навыков	9
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A7
Цель	A8
Результаты обучения в сфере профессиональных навыков	A9–A14
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	A15–A16
Оценка профессиональных навыков	A17–A19
Приложение 1. Описание уровней квалификации	

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A7)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к результатам обучения в сфере профессиональных навыков, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Профессиональные навыки – это (a) интеллектуальные навыки, (b) навыки межличностного общения и коммуникации, (c) личностные и (d) организационные навыки, которые профессиональный бухгалтер сочетает с технической компетентностью, профессиональными ценностями, этическими нормами и установками с целью демонстрации профессиональной компетенции.
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за обеспечение соответствия ППР требованиям настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и повышении квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Настоящий МСО/IES определяет области компетенций и результаты обучения, описывающие профессиональные навыки, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Стандарты МСО/IES 2 «*Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность*» (2021 г.) и МСО/IES 4 «*Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу*» (2021 г.) определяют области компетенций и результаты обучения, соответствующие тематике этих стандартов в рамках ППР. В совокупности, указанные МСО/IES определяют области компетенций и результаты обучения, описывающие уровень профессиональной компетенции, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР.
4. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера*, содержатся в *Глоссарии* (2021 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

5. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 января 2021 года.

Цель (см. пункт А8)

6. Целью настоящего МСО/IES является определение профессиональных навыков, которые претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны приобрести по завершении ППР для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Результаты обучения в сфере профессиональных навыков (см. пункты А9–А14)

7. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить результаты обучения в сфере профессиональных навыков, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. В перечень таких результатов обучения должны входить результаты, указанные в таблице А.

Таблица А. Результаты обучения в сфере профессиональных навыков

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
(a) Интеллектуальные навыки (промежуточный)	(i) Оценивать данные и информацию, поступающие из различных источников и представленные с разных точек зрения, используя методы исследования, синтеза и анализа.
	(ii) Применять навыки критического мышления для решения проблем, обоснования суждений, принятия решений и формирования хорошо аргументированных выводов.
	(iii) Определять, когда следует проконсультироваться со специалистами.
	(iv) Рекомендовать решения неструктурированных, комплексных проблем.

¹ Уровень квалификации для области компетенций, который должен быть достигнут по завершении ППР (как указано в приложении 1).

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(v) Должным образом реагировать на изменение обстоятельств или появление новой информации для решения проблем, обоснования суждений, принятия решений и формирования хорошо аргументированных выводов.
(b) Навыки межличностного общения и коммуникации (промежуточный)	(i) Демонстрировать взаимодействие, сотрудничество и коллективизм в процессе работы над достижением целей организации.
	(ii) Во время презентаций, обсуждений и представления информации как в официальной, так и в неофициальной обстановке, излагать свою позицию четко и кратко.
	(iii) Демонстрировать осведомленность в вопросах культурных и языковых различий в процессе любого общения.
	(iv) Применять приемы активного слушания и эффективного интервьюирования.
	(v) Применять навыки ведения переговоров для выработки решений и достижения договоренностей.
	(vi) Применять навыки консультирования для сведения к минимуму или урегулирования конфликтов, решения проблем и максимального расширения возможностей.
	(vii) Представлять идеи и оказывать влияние на других лиц, чтобы обеспечить поддержку и готовность к участию с их стороны.
с) Личностные навыки (промежуточный)	(i) Демонстрировать готовность к непрерывному образованию.
	(ii) Устанавливать высокие личные стандарты эффективности и осуществлять мониторинг, опираясь на собственную рефлексивную деятельность и отзывы других лиц.

Область компетенций (уровень квалификации ¹)	Результаты обучения
	(iii) Эффективно использовать время и ресурсы с целью выполнения профессиональных обязательств.
	(iv) Прогнозировать трудности и планировать возможные решения.
	(v) Быть открытым для новых возможностей.
	(vi) Определять возможные последствия предвзятости отдельных лиц и организации.
d) Организационные навыки (промежуточный)	(i) Выполнять задания в соответствии с принятой практикой в целях соблюдения установленных сроков.
	(ii) Анализировать собственную работу и работу других с целью определения того, насколько она соответствует стандартам качества организации.
	(iii) Применять навыки работы с людьми, чтобы мотивировать и обеспечить развитие других сотрудников.
	(iv) Применять навыки делегирования полномочий, чтобы обеспечить выполнение заданий.
	(v) Применять навыки лидерства для оказания влияния на других сотрудников с тем, чтобы они работали над достижением целей организации.

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункты A15–A16)

- Организации-члены МФБ/IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для достижения результатов обучения в рамках настоящего МСО/IES.

Оценка профессиональных навыков (см. пункты A17–A19)

- Организации-члены МФБ/IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки профессиональных навыков претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–4)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора.
- A2. Между странами существуют значительные различия в нормативно-правовых требованиях, определяющих момент квалификации (или лицензирования) профессиональных бухгалтеров. Каждая организация-член МФБ/IFAC может самостоятельно устанавливать приемлемую взаимосвязь между завершением ППР и временем квалификации (или лицензирования) своих членов.
- A3. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A4. Включение в ППР такого компонента, как профессиональные навыки, закладывает основу для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее совершенствование профессиональных навыков является одной из основных задач повышения профессиональной квалификации (ППК), которому посвящен МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2020 г.).
- A5. В рамках настоящего МСО/IES профессиональные навыки отнесены к четырем областям компетенций:
- (a) *интеллектуальные навыки* связаны со способностью профессионального бухгалтера решать задачи, принимать решения, адаптироваться к изменениям и выносить профессиональные суждения;

- (b) *навыки межличностного общения и коммуникации* связаны со способностью профессионального бухгалтера эффективно работать и взаимодействовать с другими людьми;
- (c) *личностные навыки* связаны с личностными установками и поведением профессионального бухгалтера;
- (d) *организационные навыки* связаны со способностью профессионального бухгалтера эффективно работать с организацией или внутри нее с целью получения оптимальных результатов или показателей с теми кадрами и ресурсами, которые имеются в наличии.

- A6. Область компетенций – это категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения. К числу областей компетенций в сфере профессиональных навыков относятся интеллектуальные и организационные навыки; к числу областей компетенций в сфере технической компетентности относятся финансовый учет и отчетность, налогообложение и экономика; области компетенций в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу включают этические принципы, а также профессиональный скептицизм и профессиональное суждение.
- A7. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения возможно на рабочем месте или в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Цель (см. пункт 6)

- A8. Определение профессиональных навыков, которые претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны приобрести и продемонстрировать по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Результаты в сфере профессиональных навыков (см. пункт 7)

- A9. В таблице А перечислены результаты обучения в сфере профессиональных навыков, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, независимо от предполагаемой будущей специализации или функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита. Эти результаты обучения обеспечивают основу, которая позволяет профессиональным бухгалтерам специализироваться в выполнении различных функциональных обязанностей – например, быть руководителями аудиторских заданий или специалистами по налогообложению.

- A10. В структуре программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита четыре области компетенций, перечисленные в таблице А, могут не совпадать с названиями предписанных курсов или предметов. Кроме того, результаты обучения, связанные с одной областью компетенций (например, организационные навыки), могут быть достигнуты в рамках нескольких курсов или предметов. Некоторые результаты обучения (например, в области интеллектуальных навыков) могут быть достигнуты за счет прохождения (изучения) нескольких разных курсов или предметов, ни один из которых не посвящен исключительно данной области компетенции.
- A11. Существует множество способов описания и классификации уровней квалификации. Определение, разработанное КМСО/IAESB, приведено в приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A12. В таблице А для каждой области компетенций установлен уровень квалификации, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Этот уровень квалификации указывает на предполагаемые условия, в которых будут продемонстрированы соответствующие результаты обучения. В совокупности, результаты обучения и уровень квалификации, установленный для определенной области компетенций, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
- A13. В рамках своих программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организация-член МФБ/IFAC может: (а) предусматривать дополнительные области компетенций; (б) повышать уровень квалификации для определенных областей компетенций или (с) разрабатывать дополнительные результаты обучения, не указанные в настоящем МСО/IES. Это возможно в тех случаях, когда организация-член МФБ/IFAC готовит претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для выполнения конкретных функциональных обязанностей (например, обязанностей бухгалтера по управленческому учету или аудитора).
- A14. Организациям-членам МФБ/IFAC, образовательным учреждениям и другим заинтересованным сторонам рекомендуется определить наиболее подходящую методику обучения и повышения квалификации в сфере профессиональных навыков с учетом культурных и национальных особенностей. Подходящая методика, скорее всего, будет представлять собой комплекс мероприятий по обучению и повышению квалификации, сочетающих структурированные учебные программы и практический опыт. В частности, важную роль в оказании помощи претендентам на получение

квалификации профессионального бухгалтера в совершенствовании профессиональных навыков на рабочем месте играют руководители практики.

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункт 8)

- A15. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A16. Требование регулярного пересмотра и обновления программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита отражает стремительно меняющиеся и сложные условия, в которых осуществляют деятельность профессиональные бухгалтеры. Обычно программы пересматриваются раз в три-пять лет, но иногда пересмотр целесообразно проводить чаще – например, для учета изменений в законодательстве, нормативах и стандартах, касающихся профессиональных бухгалтеров.

Оценка профессиональных навыков (см. пункт 9)

- A17. Стандарт МСО/IES 6 *«Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции»* (2015 г.) устанавливает принципы, которые распространяются на разработку оценочных мероприятий, используемых для оценки профессиональных навыков и других компонентов профессиональной компетенции.
- A18. Для оценки профессиональных навыков претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера могут использоваться различные оценочные мероприятия. Примерами мероприятий, помогающих претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь и продемонстрировать результаты обучения в сфере профессиональных навыков в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, является имитация рабочей ситуации или групповые упражнения. Практический опыт также

позволяет претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера принять участие в оценочных мероприятиях с целью демонстрации своих профессиональных навыков. Примерами таких мероприятий являются: (а) ведение дневника, (б) участие в опросе мнений о претенденте («метод 360 градусов»), (с) составление подборки доказательств достижения результатов обучения, или (d) мониторинг со стороны руководителя практики.

A19. Для оценки профессиональных навыков на рабочем месте может потребоваться подход, отличающийся от методики письменного экзамена, в целях обеспечения высокого уровня надежности, валидности, беспристрастности, прозрачности и достаточности. В структуру системы оценки могут входить следующие элементы:

- (a) определение результатов обучения, которые должны быть четкими и подробными в целях минимизации неопределенности и повышения надежности и прозрачности оценки;
- (b) профессиональная подготовка специалистов по оцениванию на рабочем месте с целью обеспечения единства их подходов и равных условий для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
- (c) имитация рабочей ситуации для обеспечения достаточной, справедливой и надежной оценки профессиональных навыков.

Приложение 1

Описание уровней квалификации

Настоящее описание уровней квалификации помогает понять результаты обучения, которые КМСО/IAESB использует в своих публикациях, таких, как Международные стандарты образования (МСО/IES) 2, 3 и 4. Здесь содержатся описания трех уровней квалификации. Настоящие описания, наряду с результатами обучения, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для широкого круга функциональных обязанностей и специализаций профессиональных бухгалтеров.

Уровень квалификации	Описание
Базовый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • определение, объяснение, обобщение и интерпретация основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности целью выполнения задач в процессе работы под надлежащим руководством; • выполнение поставленных задач с использованием соответствующих профессиональных навыков; • признание важности профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу для выполнения задач; • решение простых проблем и обращение со сложными задачами или проблемами к руководителям или тем, кто обладает специализированными знаниями и опытом; • четкое изложение информации и разъяснение идей с использованием устной и письменной коммуникации. На базовом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с низкой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Промежуточный	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений:

Уровень квалификации	Описание
	- самостоятельное применение, сравнение и анализ основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения рабочих заданий и принятия решений; - использование при выполнении рабочих заданий технической компетентности в сочетании с профессиональными навыками - применение при выполнении рабочих заданий профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу; - четкое изложение информации и разъяснение идей как специалистам, так и неспециалистам в области бухгалтерского учета и аудита, с использованием устной и письменной коммуникации. На промежуточном уровне результаты обучения относятся к условиям работы со средней степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Продвинутый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: - выбор и интеграция принципов и теорий из разных областей технической компетентности с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями и предоставления рекомендаций с учетом потребностей заинтересованных сторон; - интеграция технической компетентности и профессиональных навыков с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями; - вынесение суждений о надлежащем образе действий с ориентацией на профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу; - оценка, исследование и решение сложных проблем при ограниченном вмешательстве руководства; - предвидение сложных проблем и вопросов, проведение необходимых консультаций и разработка решений таких проблем и вопросов;

Уровень квалификации	Описание
	• последовательное предоставление и убедительное разъяснение актуальной информации широкому кругу заинтересованных сторон. На продвинутом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с высокой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 4

ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ – ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ЭТИЧЕСКИЕ НОРМЫ И ОТНОШЕНИЕ К ДЕЛУ (2021 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–6
Дата вступления в силу	7
Цель	8
Требования	
Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	9
Актуальные этические требования	10
Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	11
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	12
Рефлексивная деятельность	13
Оценка профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	14
Пояснительный материал	
Ссылки на определения, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB и и КМСЭ/IESBA	A1
Сфера действия настоящего стандарта	A2–A10
Цель	A11
Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	A12–A14
Актуальные этические требования	A15
Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	A16–A31
Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита	A32–A33

Рефлексивная деятельность	A34–A38
Оценка профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу	A39–A42

Приложение 1. Описание уровней квалификации

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A2–A10)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к результатам обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу – это черты, характеризующие профессиональных бухгалтеров как представителей профессии. Они включают в себя принципы поведения (например, этические принципы), которые обычно связаны с профессиональным поведением и считаются необходимыми для определения его отличительных особенностей.
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за обеспечение соответствия ППР требованиям настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и повышении квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Обучение и повышение квалификации продолжаются в течение всей карьеры профессионального бухгалтера; следовательно, профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, сформировавшиеся на этапе ППР, сохраняют свою актуальность и для повышения профессиональной квалификации (ППК), поскольку карьера профессиональных бухгалтеров претерпевает изменения, и профессиональные бухгалтеры сталкиваются с более широким спектром угроз нарушения этики.
4. Настоящий МСО/IES вводит актуальные этические требования в качестве неотъемлемого элемента образования профессиональных бухгалтеров. Эти актуальные этические требования обычно предусматривают пять основополагающих принципов профессиональной этики:¹ честность, объективность, профессиональная компетенция и должная тщательность, конфиденциальность и профессиональное поведение.
5. Настоящий МСО/IES определяет области компетенций и результаты обучения, описывающие профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении

¹ Основополагающие принципы. *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости)*, КМСЭ/IESBA, издание 2018 г., раздел 110.

ППР. Стандарты МСО/IES 2 «Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность» (2021 г.) и МСО/IES 3 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки» (2021 г.) определяют области компетенций и результаты обучения, соответствующие тематике этих стандартов в рамках ППР. В совокупности, указанные МСО/IES определяют области компетенций и результаты обучения, описывающие уровень профессиональной компетенции, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР.

6. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в Глоссарии* (2021 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB). Кроме того, в Пояснительный материал включены дополнительные термины из документов Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (КМСАДИ/IAASB), а также Комитета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (КМСЭ/IESBA).

Дата вступления в силу

7. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 января 2021 года.

Цель (см. пункт A11)

8. Целью настоящего МСО/IES является определение профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны сформировать и продемонстрировать по завершении ППР для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункты A12–A14)

9. Организации-члены МФБ/IFAC должны включать в программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита систему профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера могли (a) применять профессиональный скептицизм и выносить профессиональные суждения, (b) действовать в соответствии с этическими принципами, отвечающими общественным интересам.

Актуальные этические требования (см. пункт A15)

10. Организации-члены МФБ/IFAC должны включать актуальные этические требования в качестве неотъемлемого элемента всех программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенных для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункты A16–A31)

11. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. В перечень таких результатов обучения должны входить результаты, указанные в таблице А.

Таблица А. Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу

Область компетенций (уровень квалификации ²)	Результаты обучения
(a) Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение (промежуточный)	(i) Проявлять проницательность в процессе сбора и оценки данных и информации.
	(ii) Использовать приемы, способствующие уменьшению предвзятости, при решении проблем, обосновании суждений, принятии решений и формировании хорошо аргументированных выводов.
	(iii) Применять критическое мышление при выявлении и оценке альтернатив с целью определения надлежащего образа действий.
(b) Этические принципы (промежуточный)	(i) Объяснять суть этики.
	(ii) Объяснять преимущества и недостатки кодексов этики, основанных на правилах, и кодексов этики, основанных на принципах.
	(iii) Выявлять угрозы нарушения основополагающих этических принципов.

² Уровень квалификации для области компетенций, который должен быть достигнут по завершении ППР (как указано в приложении 1).

	(iv)	Оценивать значимость угроз нарушения основополагающих этических принципов и реагировать должным образом.
	(v)	Применять основополагающие этические принципы в процессе сбора, генерации, хранения, получении доступа, использования или обмена данными и информацией.
	(vi)	Применять актуальные этические требования к профессиональному поведению в соответствии со стандартами. ³
(с) Преданность общественным интересам (промежуточный)	(i)	Объяснять роль и значение этики в профессии бухгалтера и аудитора и в контексте социальной ответственности.
	(ii)	Объяснять роль и значение этики в контексте бизнеса и надлежащего управления.
	(iii)	Анализировать взаимосвязь этики и права, включая взаимосвязь законов, нормативных актов и общественных интересов.
	(iv)	Анализировать последствия неэтичного поведения для самого человека, профессии и общества.

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункты А32–А33)

12. Организации-члены МФБ/IFAC должны регулярно пересматривать и обновлять программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для достижения результатов обучения в рамках настоящего МСО/IES.

Рефлексивная деятельность (см. пункты А34–А38)

13. Организации-члены МФБ/IFAC должны разрабатывать мероприятия по обучению и повышению квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, таким образом, чтобы они включали формализованную и задокументированную рефлексивную деятельность.

³ К числу стандартов относятся стандарты аудита, стандарты бухгалтерского учета и другие стандарты, связанные с работой профессионального бухгалтера.

Оценка профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу
(см. пункты А39–А42)

14. Организации-члены МФБ/IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Ссылки на определения, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB и КМСЭ/IESBA

- A1. В настоящем МСО/IES используются приведенные далее термины, определения которых уже содержатся в документах КМСАДИ/IAASB и КМСЭ/IESBA.

Таблица В. Определения КМСАДИ/IAASB и КМСЭ/IESBA, принятые в стандарте МСО/IES 4

Определяемый термин	Определение, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB и КМСЭ/IESBA
Профессиональный скептицизм (КМСАДИ/IAASB) ⁴	Профессиональное отношение к делу, предполагающее, что аудитор ставит под сомнение информацию и проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств.
Профессиональное суждение (КМСЭ/IESBA) ⁵	Применение соответствующих результатов профессиональной подготовки, знаний и опыта в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного аудиторского задания.

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–6)

- A2. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень

⁴ Глоссарий, Сборник международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, КМСАДИ/IAASB, издание 2018 г., том I.

⁵ Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), КМСЭ/IESBA, издание 2018 г., пункт 120.5 A1.

профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора.

- A3. Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу определяются как профессиональное поведение и черты, характеризующие профессиональных бухгалтеров как представителей профессии. Они включают в себя этические принципы, которые обычно связаны с профессиональным поведением и считаются необходимыми для определения его отличительных особенностей.
- A4. Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу включают в себя приверженность (а) технической компетентности и профессиональным навыкам, (b) этичному поведению (например, независимость, объективность, конфиденциальность, честность), (c) профессионализму (например, должная тщательность, пунктуальность, вежливость, уважительное отношение, ответственность и надежность), (d) стремлению к совершенству (например, приверженность идее самосовершенствования и непрерывного образования) и (e) социальной ответственности (например, осознание и учет общественных интересов).
- A5. Актуальные этические требования⁶ определяются как этические требования, которые распространяются на профессиональных бухгалтеров и которые обычно включают *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров Комитета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров* (Кодекс КМСЭ/IESBA Code), а также любые более строгие национальные требования.
- A6. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A7. Между странами существуют значительные различия в нормативно-правовых требованиях, определяющих момент квалификации (или лицензирования) профессиональных бухгалтеров. Каждая организация-член МФБ/IFAC может самостоятельно устанавливать приемлемую взаимосвязь между завершением ППР и временем квалификации (или лицензирования) своих членов.
- A8. Включение в ППР такого компонента, как профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, закладывает основу для выполнения

⁶ Глоссарий, *Сборник международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, КМСАДИ/IAASB, издание 2018 г., том I.*

функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Дальнейшее совершенствование профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу является одной из основных задач повышения профессиональной квалификации (ППК), которому посвящен МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2020 г.).

- A9. Область компетенций – это категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения. К числу областей компетенций в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу относятся этические принципы, а также профессиональный скептицизм и профессиональное суждение; к числу областей компетенций в сфере технической компетентности относятся финансовый учет и отчетность, налогообложение и экономика; области компетенций в сфере профессиональных навыков включают интеллектуальные и организационные навыки.
- A10. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения возможно на рабочем месте или в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.

Цель (см. пункт 8)

- A11. Определение профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые должны сформировать и продемонстрировать претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункт 9)

- A12. Система профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу может быть создана с использованием актуальных этических требований – например, концептуальной основы, описанной в Кодексе КМСЭ/IESBA Code.⁷
- A13. В соответствии с актуальными этическими требованиями профессиональные бухгалтеры обязуются действовать в общественных интересах. Следовательно, действия профессионального бухгалтера ориентированы не только на удовлетворение потребностей отдельного клиента или работодателя.

⁷ Концептуальная основа. *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости)*, КМСЭ/IESBA, издание 2018 г., раздел 120.

A14. Разрабатывая мероприятия по обучению и повышению квалификации в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, организации-члены МФБ/IFAC повышают заинтересованность претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в том, чтобы действовать в общественных интересах. Действия в общественных интересах подразумевают (а) осознание и учет влияния на общество; (b) обостренное восприятие социальной ответственности; (c) непрерывное обучение; (d) предрасположенность к таким свойствам, как качество, надежность, ответственность, пунктуальность и вежливое отношение; (e) соблюдение законов и нормативных актов. Следовательно, профессиональные бухгалтеры вносят вклад в укрепление уверенности и повышение уровня доверия к работе рынков и экономике в целом.

Актуальные этические требования (см. пункт 10)

A15. В рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу могут изначально рассматриваться как отдельный курс или предмет. Однако по мере продвижения претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера по образовательной программе интеграция профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу в другие курсы или предметы способствует пониманию и учету более широкого круга вопросов этики.

Результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (см. пункт 11)

Разработка результатов обучения

A16. В таблице А перечислены результаты обучения в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, которые должны быть достигнуты претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, независимо от предполагаемой будущей специализации или функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита. Эти результаты обучения обеспечивают основу, которая позволяет профессиональным бухгалтерам специализироваться в выполнении различных функциональных обязанностей – например, быть руководителями аудиторских заданий или специалистами по налогообложению.

A17. Документы КМСАДИ/IAASB регулируют аудит, обзорные проверки, задания, обеспечивающие уверенность, а также задания по оказанию сопутствующих услуг, которые выполняются в соответствии с международными стандартами. Несмотря на то, что определение термина «профессиональный скептицизм» дается в контексте аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, отношение к делу, навыки и поведение, из которых складывается профессиональный скептицизм, актуальны

для всех претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, независимо от их будущих функциональных обязанностей как профессиональных бухгалтеров. Вследствие этого ППР предусматривает мероприятия по обучению и повышению квалификации, направленные на формирование навыков, отношения к делу и поведения, необходимых претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера для того, чтобы они могли проявлять профессиональный скептицизм. ППК обеспечивает дальнейшее совершенствование навыков, отношения к делу и поведения, из которых складывается профессиональный скептицизм, после завершения ППР.

- A18. В структуре программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита три области компетенций, перечисленные в таблице А, могут не совпадать с названиями предписанных курсов или предметов. Кроме того, результаты обучения, связанные с одной областью компетенций (например, этические принципы), могут быть достигнуты в рамках нескольких курсов или предметов. Некоторые результаты обучения (например, в области профессионального скептицизма и профессионального суждения) могут быть достигнуты за счет прохождения (изучения) нескольких разных курсов или предметов, ни один из которых не посвящен исключительно данной области компетенции. Кроме того, последовательность изучения областей компетенций в рамках программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита может отличаться от порядка их представления в таблице А (например, приверженность соблюдению общественных интересов указана в таблице А ближе к концу перечня областей компетенций, однако она может изучаться на одном из первых этапах программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита).
- A19. Существует множество способов описания и классификации уровней квалификации. Определение, разработанное КМСО/IAESB, приведено в приложении 1 «Описание уровней квалификации».
- A20. В таблице А для каждой области компетенций установлен уровень квалификации, который должен быть достигнут претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР. Этот уровень квалификации указывает на предполагаемые условия, в которых будут продемонстрированы соответствующие результаты обучения. В совокупности, результаты обучения и уровень квалификации, установленный для определенной области компетенций, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита.
- A21. В рамках своих программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организация-член МФБ/IFAC может: (a) предусматривать дополнительные области компетенций; (b) повышать

уровень квалификации для определенных областей компетенций или (с) разрабатывать дополнительные результаты обучения, не указанные в настоящем МСО/IES. Это возможно в тех случаях, когда организация-член МФБ/IFAC готовит претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера для работы в конкретной отрасли (например, в государственном секторе) или для выполнения конкретных функциональных обязанностей (например, обязанностей бухгалтера по управленческому учету или аудитора).

Выбор мероприятий по обучению и повышению квалификации

- A22. Организациям-членам МФБ/IFAC, образовательным учреждениям и другим заинтересованным сторонам рекомендуется определить наиболее подходящую методику обучения и повышения квалификации в сфере профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу с учетом культурных и национальных особенностей.
- A23. При определении подхода к достижению результатов обучения в состав комплекса мероприятий по обучению и повышению квалификации можно включать структурированные учебные программы в сочетании с практическим опытом. Их можно сочетать таким образом, чтобы у претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера было достаточно возможностей для практического применения профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу на рабочем месте.
- A24. При разработке мероприятий по обучению и повышению квалификации организации-члены МФБ/IFAC, образовательные учреждения и другие заинтересованные стороны могут разграничивать: (а) информирование претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера о профессиональных ценностях, этических нормах и установках и (б) формирование и поддержание условий, необходимых для этического поведения. Формирование профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу может быть достигнуто в рамках ППР и продолжаться в течение всей карьеры в процессе ППК и непрерывного образования.
- A25. Организации-члены МФБ/IFAC, образовательные учреждения и другие заинтересованные стороны могут рассмотреть возможность применения подходов, предполагающих активное участие обучаемых, что может способствовать более активному формированию профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу. К числу возможных подходов можно отнести, среди прочего, следующее:
- (а) ролевые игры;
 - (б) обсуждение специально подобранных материалов для чтения и материалов из интернета;

- (с) анализ кейсов, представляющих собой бизнес-ситуации, связанные с этическими дилеммами;
- (d) обсуждение дисциплинарных положений и выводов;
- (е) семинары с участием докладчиков, имеющих опыт принятия корпоративных или профессиональных решений;
- (f) участие в интернет-форумах и дискуссионных клубах.

A26. Благодаря применению подходов, предполагающих активное участие обучаемых, претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера смогут лучше понять этические аспекты и потенциальные конфликты, затрагивающие отдельных лиц и компании, которые могут возникнуть в связи с необходимостью принятия сложных управленческих решений.

Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение

A27. Повышение квалификации в таких вопросах, как профессиональный скептицизм и профессиональное суждение, не всегда бывает прямолинейным процессом. Планирование эффективного обучения и повышения квалификации в этих областях требует должной тщательности и может предусматривать применение методики обучения, в которой главную роль играют наставничество, рефлексивная деятельность, время и практический опыт.

Этические принципы

A28. Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу применимы ко всему, что делают профессиональные бухгалтеры в рамках своих профессиональных обязанностей. (а) Знание и понимание этических понятий, этических теорий и основополагающих принципов профессиональной этики, а также (b) возможность применять их на практике в нерабочей ситуации могут облегчить претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера задачу выявления и устранения угроз нарушения этики.

A29. Обучение и повышение квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера по такой тематике, как этические принципы и угрозы нарушения этики, могут быть направлены на (а) устранение угроз нарушения этики, с которыми могут сталкиваться все профессиональные бухгалтеры, (b) устранение угроз нарушения этики, с которыми с большей степенью вероятности могут сталкиваться профессиональные бухгалтеры при выполнении своих функциональных обязанностей, (с) рассмотрение ключевых моментов, связанных с разработкой надлежащих мер реагирования на такие угрозы.

- A30. Добиться акцента на этических принципах можно в том случае, если мотивировать претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера к тому, чтобы они (а) выявляли любые очевидные этические аспекты и конфликты в своей работе или рабочей ситуации, (б) формировали предварительное мнение в отношении таких случаев, (с) обсуждали их с руководителями практики.
- A31. Угрозы нарушения этики и потенциальные дилеммы, скорее всего, будут возникать у претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в период приобретения практического опыта. Лица, ответственные за разработку и курирование программ приобретения практического опыта, могут давать претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера рекомендации о том, чтобы при возникновении сомнений относительно этических аспектов того или иного образа действий или ситуации они консультировались с работодателями, наставниками или руководителями по месту работы или с организацией-членом МФБ/IFAC.

Пересмотр программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (см. пункт 12)

- A32. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A33. Требование регулярного пересмотра и обновления программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита отражает стремительно меняющиеся и сложные условия, в которых осуществляют деятельность профессиональные бухгалтеры. Обычно программы пересматриваются раз в три-пять лет, но иногда пересмотр целесообразно проводить чаще – например, для учета изменений в законодательстве, нормативах и стандартах, касающихся профессиональных бухгалтеров.

Рефлексивная деятельность (см. пункт 13)

- A34. Рефлексивная деятельность – это итеративный процесс, в рамках которого профессиональные бухгалтеры на всех этапах своей профессиональной

деятельности продолжают повышать свою профессиональную компетенцию за счет анализа собственного опыта (реального или имитируемого) с целью совершенствования своих дальнейших действий.

- A35. Наиболее реалистичные ситуации, заслуживающие размышления, могут возникать на рабочем месте. В тех случаях, когда это невозможно или нецелесообразно, подходящими альтернативами могут быть имитация ситуаций из «реальной жизни» или рассмотрение соответствующих случаев, являющихся достоянием гласности.
- A36. К числу документов, отражающих рефлексивную деятельность, можно отнести:
- (a) учебные записи;
 - (b) рефлексивные записи;
 - (c) портфолио личностного развития, или
 - (d) дневники критических инцидентов.
- A37. Предоставляя претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера и профессиональным бухгалтерам рекомендации относительно характера, формы и содержания документов, которые нужно вести в рамках рефлексивной деятельности, а также видов ситуаций этического характера, которые необходимо документировать, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать такие факторы, как конфиденциальность и нормативно-правовые требования. В частности, некоторые ситуации этического характера могут требовать сохранения конфиденциальности и принятия правовых или дисциплинарных мер, и, следовательно, они не подходят для того, чтобы их документировали и обсуждали претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера.
- A38. Кроме того, организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность консультирования руководителей практики относительно того, как оказывать практическое содействие в осуществлении рефлексивной деятельности.

Оценка профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу
(см. пункт 14)

- A39. Стандарт МСО/IES 6 «Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции» (2015 г.) устанавливает принципы, которые распространяются на разработку оценочных мероприятий, используемых для оценки профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, а также других компонентов профессиональной компетенции.
- A40. Для оценки профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера можно использовать различные оценочные мероприятия. К

числу приемлемых оценочных мероприятий можно отнести (а) письменные экзамены, состоящие из вопросов, предполагающих краткие ответы, (b) анализ кейсов, (с) письменные эссе, (d) объективное тестирование, (е) оценка на рабочем месте и (f) зачет результатов предшествующего обучения.

A41. Помимо письменных экзаменов, существует ряд других методов оценки, которые могут использоваться в системе формального образования, включая следующее:

- (a) создание банков данных о кейсах для того, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера выполняли тесты, составленные на базе этих кейсов;
- (b) использование системы анализа кейсов, которая требует от претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера ведения журналов и заметок по конкретным кейсам, являющимся достоянием гласности;
- (с) использование объективного тестирования этических аспектов программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита;
- (d) использование групповых заданий и семинаров для работы по методу кейсов с целью оценки способности к проведению этического анализа и принятию решений этического характера.

A42. Оценка на рабочем месте отличается от оценки в системе формального образования и во многом труднее него. К числу возможных методов оценки уровня развития профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу на рабочем месте относятся:

- (a) обсуждение и устранение (при поддержке наставника) угроз нарушения этики по мере их возникновения на рабочем месте;
- (b) анализ принятия решений этического характера в сочетании с анализом и анализом и оценкой эффективности работы.

Приложение 1

Описание уровней квалификации

Настоящее описание уровней квалификации помогает понять результаты обучения, которые КМСО/IAESB использует в своих публикациях, таких, как Международные стандарты образования (МСО/IES) 2, 3 и 4. Здесь содержатся описания трех уровней квалификации. Настоящие описания, наряду с результатами обучения, дают информацию, которая помогает организациям-членам МФБ/IFAC разрабатывать программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, предназначенные для широкого круга функциональных обязанностей и специализаций профессиональных бухгалтеров.

Уровень квалификации	Описание
Базовый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • определение, объяснение, обобщение и интерпретация основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности целью выполнения задач в процессе работы под надлежащим руководством; • выполнение поставленных задач с использованием соответствующих профессиональных навыков; • признание важности профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу для выполнения задач; • решение простых проблем и обращение со сложными задачами или проблемами к руководителям или тем, кто обладает специализированными знаниями и опытом; • четкое изложение информации и разъяснение идей с использованием устной и письменной коммуникации. На базовом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с низкой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

Уровень квалификации	Описание
Промежуточный	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • самостоятельное применение, сравнение и анализ основных принципов и теорий соответствующих областей технической компетентности с целью выполнения рабочих заданий и принятия решений; • использование при выполнении рабочих заданий технической компетентности в сочетании с профессиональными навыками; • применение при выполнении рабочих заданий профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу; • четкое изложение информации и разъяснение идей как специалистам, так и неспециалистам в области бухгалтерского учета и аудита, с использованием устной и письменной коммуникации. На промежуточном уровне результаты обучения относятся к условиям работы со средней степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.
Продвинутый	Как правило, результаты обучения в той или иной области компетенций предусматривают формирование следующих навыков и умений: • выбор и интеграция принципов и теорий из разных областей технической компетентности с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями и предоставления рекомендаций с учетом потребностей заинтересованных сторон; • интеграция технической компетентности и профессиональных навыков с целью организации и руководства проектами и рабочими заданиями; • вынесение суждений о надлежащем образе действий с ориентацией на профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу;

Уровень квалификации	Описание
	• оценка, исследование и решение сложных проблем при ограниченном вмешательстве руководства; • предвидение сложных проблем и вопросов, проведение необходимых консультаций и разработка решений таких проблем и вопросов; • последовательное предоставление и убедительное разъяснение актуальной информации широкому кругу заинтересованных сторон. На продвинутом уровне результаты обучения относятся к условиям работы с высокой степенью неоднозначности, сложности и неопределенности.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 5
ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
РАЗВИТИЕ – ПРАКТИЧЕСКИЙ ОПЫТ (2015 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–7
Дата вступления в силу	8
Цель	9
Требования	
Практический опыт	10–15
Руководство и мониторинг в процессе приобретения практического опыта	16–19
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A4
Цель	A5–A6
Практический опыт	A7–A14
Руководство и мониторинг в процессе приобретения практического опыта	A15–A21

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A4)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к практическому опыту, который должен быть приобретен претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР).
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за обеспечение соответствия ППР требованиям настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и повышении квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. Практический опыт означает деятельность на рабочем месте и иную деятельность, имеющую значение для формирования профессиональной компетенции. Практический опыт является одним из компонентов ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать профессиональную компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.
4. Практический опыт, приобретаемый на этапе ППР, опирается на общее образование, а также программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита. Согласно ожиданиям общества, профессиональные бухгалтеры должны выполнять свои функциональные обязанности, используя имеющийся опыт и знания. Однако разнообразие функциональных обязанностей профессиональных бухгалтеров означает, что у разных организаций-членов МФБ/IFAC могут быть разные требования к практическому опыту, и даже внутри одной организации-члена МФБ/IFAC, где есть различные варианты членства, эти требования могут различаться. Организации-члены МФБ/IFAC имеют возможность корректировать требования к практическому опыту с учетом (а) собственных потребностей, (б) требований соответствующих регулирующих органов, а также (с) ожиданий общества, которое полагается на компетентность профессиональных бухгалтеров.
5. По завершении ППР практический опыт может потребоваться для достижения профессиональными бухгалтерами уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения других функциональных обязанностей, таких, как (а) функциональные обязанности независимого аудитора, (б) функциональные обязанности профессиональных бухгалтеров других специализаций, или (с) функциональные обязанности в рамках

регулируемых видов деятельности. Практический опыт является частью процесса непрерывного образования, участвуя в котором профессиональные бухгалтеры повышают и поддерживают уровень профессиональной компетенции, соответствующий их функциональным обязанностям в период повышения профессиональной квалификации (ППК). Изменение рабочей ситуации, продвижение по карьерной лестнице или появление новых функциональных обязанностей могут потребовать от профессиональных бухгалтеров повышения уровня профессиональной компетенции и приобретения новых компетенций. Этому посвящен стандарт МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2020 г.).

6. Руководители практики и работодатели играют важную роль в планировании и мониторинге практического опыта, приобретаемого претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера.
7. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и в *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера*, содержатся в *Глоссарии* (2021 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

8. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2015 года.

Цель (см. пункты A5–A6)

9. Целью настоящего МСО/IES является определение практического опыта, который считается достаточным для претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера уровня и должен быть приобретен по завершении ППР для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Практический опыт (см. пункты A7–A9)

10. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы по завершении ППР претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера приобрели необходимый практический опыт.
11. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы практический опыт был достаточным и позволял претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировать, что они приобрели (а) техническую компетентность, (b) профессиональные навыки, (c) профессиональные ценности, этические нормы и отношение

к делу, необходимые для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

12. Для измерения практического опыта организации-члены МФБ/IFAC должны выбрать в качестве наиболее предпочтительного один из трех перечисленных далее подходов:

- подход, ориентированный на достижение заданных результатов,
- подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, или
- смешанный подход.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (см. пункт A10)

13. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на достижение заданных результатов, должны установить требование о том, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера, используя показатели результатов, продемонстрировали, что приобрели практический опыт.

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (см. пункты A11–A13)

14. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, должны установить требование о том, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера, используя показатели затраченных временных ресурсов, продемонстрировали, что приобрели практический опыт.

Смешанный подход (см. пункт A14)

15. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие смешанный подход, сочетающий элементы подходов, ориентированных на достижение заданных результатов и затраченные временные ресурсы, должны соблюдать требования обоих подходов, изложенные в пунктах 13 и 14, в зависимости от обстоятельств.

Руководство и мониторинг в процессе приобретения практического опыта
(см. пункты A15–A21)

16. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера приобретали практический опыт под руководством руководителя практики.
17. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы приобретение практического опыта претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера фиксировалось в соответствии

с единой формой, предписанной организацией-членом МФБ/IFAC или, в зависимости от обстоятельств, регулирующим органом, и подкреплялось верифицируемыми доказательствами.

18. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы руководитель практики периодически просматривал записи, касающиеся практического опыта претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
19. Организации-члены МФБ/IFAC должны разработать соответствующие оценочные мероприятия для оценки достаточности практического опыта, приобретенного претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–7)

- A1. Претендентом на получение квалификации профессионального бухгалтера является лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита в рамках ППР. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора.
- A2. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A3. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A4. Практический опыт обеспечивает профессиональную среду, в которой претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера повышают уровень компетенции за счет:
- (а) получения представления об условиях, в которых оказываются услуги;

- (b) улучшения понимания организаций, порядка осуществления бизнеса и профессиональных отношений на работе;
- (c) развития способности увязывать работу в области бухгалтерского учета и аудита с другими бизнес-функциями и направлениями деятельности;
- (d) формирования надлежащих профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу в реальных жизненных ситуациях (см. также МСО/IES 4 «*Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу*» (2021 г.));
- (e) получения возможности профессионального развития на все более высоких уровнях ответственности при надлежащем уровне руководства.

Цель (см. пункт 9)

- A5. Достаточный практический опыт сочетает глубину и охват, знания и их применение, а также, когда это необходимо, интеграцию материалов из разных областей, применяемых к целому ряду ситуаций и условий. Охват практического опыта зависит от таких факторов, как характер функциональных обязанностей, уровень сложности, национальное или местное законодательство, требования регулирующих органов и ожидания общества в отношении профессиональной компетенции. Глубина практического опыта зависит от таких факторов, как разнообразие и сложность задач, а также уровень поддержки и мониторинга со стороны руководства.
- A6. Определение того, что собой представляет достаточный практический опыт, который претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны приобрести по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Практический опыт (см. пункты 10–12)

- A7. ППР опирается на общее образование и включает профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита, практический опыт и оценку. ППР продолжается до тех пор, пока претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера не смогут продемонстрировать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения выбранных ими функциональных обязанностей профессии бухгалтера и аудитора. Точное соотношение этих компонентов может меняться в зависимости от целого ряда факторов, включая, в частности, сложность и разнообразие задач, необходимость специальных знаний, уровень самостоятельности и уровень суждений, которые нужны претенденту на

получение квалификации профессионального бухгалтера для выполнения предполагаемых функциональных обязанностей по завершении ППР. Соотношение практического опыта и образования также может меняться в зависимости от (а) правил, установленных конкретной организацией-членом МФБ/IFAC, (и) национального и местного законодательства, (с) требований регулирующих органов и (d) ожиданий общества.

А8. При определении того, что собой представляет надлежащий баланс между образованием и практическим опытом профессиональных бухгалтеров, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать следующее:

- (a) выполнению требования, касающегося наличия практического опыта, могут способствовать некоторые программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, которые уделяют большое внимание применению знаний на практике – например, стажировка, производственная практика, периоды комбинированного обучения (без отрыва от работы) и временное направление на работу в другую организацию;
- (b) обучение с целью получения академической или профессиональной квалификации целесообразно для приобретения и демонстрации профессиональных знаний в области бухгалтерского учета и аудита. Однако обучение само по себе не всегда свидетельствует о формировании профессиональной компетенции, необходимой для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Опыт, приобретенный в процессе работы, развивает у претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера многочисленные навыки, необходимые для того, чтобы стать компетентным профессиональным бухгалтером;
- (c) практический опыт может быть приобретен после завершения обучения по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита или одновременно с обучением по такой программе.

А9. Определяя подход и требования, касающиеся практического опыта, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать ряд факторов, включая следующее:

- (a) общественные интересы, включая знание местных условий, общественные ожидания и любые актуальные нормативные требования;
- (b) потребности претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, включая понимание предполагаемых функциональных обязанностей, которые они будут выполнять для по завершении ППР;
- (c) потребности работодателя, в том числе, в части результативности и экономической эффективности, а также тот факт, кем является

работодатель – промышленным предприятием, государственной структурой или публичной практикой;

- (d) потребности организации-члена МФБ/IFAC, включая нормативные требования, результативность и экономическую эффективность.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (см. пункт 13)

A10. К числу доказательств, которые можно использовать для оценки в рамках подхода, ориентированного на результаты, относится следующее:

- (a) измерение результатов обучения, достигнутых в соответствии с картой компетенций;
- (b) анализ научного проекта или рефлексивного эссе;
- (c) сопоставление записей в журналах работ с соответствующей картой компетенций. Журналы работ – это записи, которые ведут обучающиеся, фиксируя в них характер заданий, выполненные задачи и время, затраченное на выполнение этих заданий и задач.

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (см. пункт 14)

A11. Подходы, ориентированные на затраченные временные ресурсы, нередко используются в качестве альтернативного инструмента для измерения формирования компетенции благодаря простоте измерения и верификации. Подходы, ориентированные на затраченные временные ресурсы, имеют определенные ограничения: в частности, они не всегда напрямую измеряют результаты обучения или формирование компетенции. Традиционно основой подходов, ориентированных на затраченные временные ресурсы, является время – например, количество часов, затраченных на соответствующую деятельность, или общая продолжительность (дни, месяцы или годы) практического опыта.

A12. К числу доказательств, которые можно использовать для оценки в рамках подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы, относятся журналы посещаемости, таблицы учета рабочего времени, рабочие еженедельники и журналы работ. Устанавливая требование о применении подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать структуру и актуальность образовательных программ, пройденных претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита, результаты которых аналогичны результатам, которые дает измеряемый опыт работы (например, производственная практика), могут засчитываться при исчислении общей необходимой продолжительности практического опыта. Аналогичным образом, если претендент прошел обучение по содержательной программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (например, получил степень магистра

бухгалтерского учета и аудита), организация-член МФБ/IFAC может принять решение о сокращении компонента «практический опыт». В частности, организация-член МФБ/IFAC, выбравшая подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, может учитывать трехлетний стаж практического опыта (подход, предпочитаемый и применяемый многими организациями-членами МФБ/IFAC) или два года работы со степенью магистра в области бухгалтерского учета и аудита или иной актуальной области, или общий стаж не менее пяти лет, включая получение образования в области бухгалтерского учета и аудита и достаточный практический опыт.

- A13. Независимо от соотношения этих компонентов, общественные ожидания, как правило, заключаются в том, что профессиональный бухгалтер прошел полный курс обучения по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита и приобрел достаточный практический опыт.

Смешанный подход (см. пункт 15)

- A14. Организация-член МФБ/IFAC может разрабатывать подходы, сочетающие элементы подходов, ориентированных и на затраченные временные ресурсы, и на результаты. Единицы исходных ресурсов можно учитывать как факторы, способствующие формированию измеряемых профессиональных компетенций. Формирование конкретных компетенций можно использовать либо для верификации исходных ресурсов, либо (в ряде случаев) для частичной замены требуемого объема исходных ресурсов.

Руководство и мониторинг в процессе приобретения практического опыта (см. пункты 16–19)

- A15. Руководитель практики – это профессиональный бухгалтер, отвечающий за оказание методической, консультационной и иной поддержки претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в процессе приобретения ими достаточного практического опыта. Руководители практики могут быть важным связующим звеном между претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера и организациями-членами МФБ/IFAC. Они могут нести ответственность за планирование периода практической работы и оказывать методическую помощь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера. В некоторых ситуациях руководители практики могут также оказывать претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера наставническую поддержку. Организации-члены МФБ/IFAC могут организовывать обучение для руководителей практики и осуществлять программы, направленные и на оказание содействия, и на обеспечение контроля качества.
- A16. Выполняя функцию мониторинга, руководители практики могут получать помощь от других лиц, причем некоторые из этих лиц могут не быть профессиональными бухгалтерами.

- A17. Верифицируемое доказательство – это доказательство, которое является объективным и может быть проверено и сохранено.
- A18. Целью периодического просмотра руководителем практики записей о практическом опыте, подкрепленных верифицируемыми доказательствами, является проверка выполнения требований, установленных организацией-членом МФБ/IFAC или регулятором. Кроме того, этот периодический просмотр можно использовать для мониторинга прогресса обучаемого. Если прогресс претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера не соответствуют ожиданиям, руководитель практики имеет возможность проанализировать сложившуюся ситуацию, чтобы установить причины и определить, что можно сделать для ускорения прогресса. Такой периодический мониторинг (а) позволяет руководителю практики, работодателю и претенденту на получение квалификации профессионального бухгалтера проанализировать приобретенный на данный момент практический опыт и (б) вносит вклад в дальнейшее развитие претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера.
- A19. Оценивая достаточность практического опыта, приобретенного претендентами на получение квалификации профессионального бухгалтера организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность осуществления следующих мероприятий:
- (а) создание системы, которая может выборочно осуществлять мониторинг и представлять информацию о полученном практическом опыте;
 - (б) разработка подробных письменных рекомендаций для работодателей, руководителей практики и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера относительно программы приобретения практического опыта с описанием соответствующих функций и обязанностей перечисленных лиц;
 - (с) создание механизма подтверждения приемлемости работодателей для обеспечения надлежащего практического опыта претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - (d) оценка и утверждение до начала практики условий, в которых будет получен практический опыт. В частности, можно проанализировать характер и объем приобретаемого практического опыта, а также существующие у работодателя механизмы обучения с тем, чтобы претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера были гарантированы надлежащее руководство, контроль, наставничество, консультационная помощь и оценка;
 - (е) создание системы периодической отчетности работодателей об изменениях (если таковые имеют место) изначально запланированного характера, объема и содержания практики, которую проходят

претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера;

- (f) оценка (до завершения ППР) приобретенного практического опыта на основе письменных документов (возможно, сопровождаемых устными пояснениями), которые подают претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера и руководители практики (см. также МСО/IES 6 «Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции» (2015 г.));
- (g) поощрение работодателей к тому, чтобы они давали свои отзывы претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера и руководителям практики и предоставляли им соответствующую информацию, когда будут сформированы компетенции
- (h) мониторинг ранее утвержденных работодателей и руководителей практики. Организации-члены МФБ/IFAC могут давать советы относительно возможных улучшений или рекомендовать отмену утверждения работодателя, если условия изменились настолько, что соответствующие критерии, касающиеся практического опыта, уже не выполняются;
- (i) периодическое и своевременное изучение компетенций, необходимых профессиональным бухгалтерам, чтобы гарантировать приобретение достаточного практического опыта, подтвержденного верифицируемыми доказательствами (например, журналом работ).

A20. В стандарте МСО/IES 6 «Предквалификационное профессиональное развитие – оценка профессиональной компетенции» (2015 г.) изложены принципы разработки оценочных мероприятий, предназначенных для оценки достаточности практического опыта.

A21. Для оценки достаточности практического опыта претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера можно использовать различные мероприятия. К числу приемлемых оценочных мероприятий относится, в том числе, оценка на рабочем месте, как это предусмотрено стандартами МСО/IES 2 «Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность» (2021 г.), МСО/IES 3 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки» (2021 г.) и МСО/IES 4 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2021 г.) для соответствующих тематических областей в рамках ППР.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 6
ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
РАЗВИТИЕ –ОЦЕНКА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ
КОМПЕТЕНЦИИ (2015 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–5
Дата вступления в силу	6
Цель	7
Требования	
Формальная оценка профессиональной компетенции	8
Принципы оценки	9
Верифицируемое доказательство	10
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A3
Цель	A4
Формальная оценка профессиональной компетенции	A5–A8
Принципы оценки	A9–A20
Верифицируемое доказательство	A21–A22

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A3)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к оцениванию профессиональной компетенции, которую претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера должны продемонстрировать по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР).
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за оценку того, достигли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера надлежащего уровня профессиональной компетенции по завершении ППР. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в обучении и повышении квалификации претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
3. В рамках стандартов МСО/IES оценка – это измерение профессиональной компетенции, сформированной в результате обучения и повышения квалификации. ППР – это обучение и повышение квалификации, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Однако обучение и повышение квалификации представляет собой непрерывный процесс повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции в течение всей карьеры профессионального бухгалтера, и, следовательно, продолжается на этапе повышения профессиональной квалификации (ППК). На этапе ППР основное внимание уделяется формированию профессиональной компетенции. На этапе ППК главной задачей является повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции.
4. Настоящий МСО/IES устанавливает требования к оцениванию профессиональной компетенции; при этом
 - МСО/IES 2 «Предквалификационное профессиональное развитие – техническая компетентность» (2021 г.), МСО/IES 3 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные навыки» (2021 г.) и МСО/IES 4 «Предквалификационное профессиональное развитие – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2021 г.) устанавливают требования к оцениванию, соответствующие тематике этих стандартов в рамках ППР;

- МСО/IES 5 «Предквалификационное профессиональное развитие – практический опыт» (2015 г.) устанавливает требования к оцениванию практического опыта.
5. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера*, содержатся в *Глоссарии* (2021 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 июля 2015 года.

Цель (см. пункт A4)

7. Целью настоящего МСО/IES является определение того, смогли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировать по завершении ППР надлежащий уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Требования

Формальная оценка профессиональной компетенции (см. пункты A5–A8)

8. Опираясь на результаты целого ряда оценочных мероприятий, которые осуществляются на этапе ППР, организации-члены МФБ/IFAC проводят формальную оценку того, достигли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера надлежащего уровня профессиональной компетенции по завершении ППР.

Принципы оценки (см. пункты A9–A20)

9. В рамках программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита организации-члены МФБ/IFAC разрабатывают оценочные мероприятия, отличающиеся высоким уровнем надежности, валидности, беспристрастности, прозрачности и достаточности.

Верифицируемое доказательство (см. пункты A21–A22)

10. Оценивая профессиональную компетенцию претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера, организации-члены МФБ/IFAC опираются на верифицируемые доказательства.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–5)

- A1. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A2. На этапе ППР оценку могут проводить различные заинтересованные стороны, в том числе организации-члены МФБ/IFAC, работодатели, регуляторы, лицензирующие органы, университеты, колледжи и частные образовательные учреждения. И хотя оценка профессиональной компетенции на этапе ППР является обязанностью организаций-членов МФБ/IFAC, немаловажный вклад в оценочные мероприятия могут вносить и другие заинтересованные стороны.
- A3. Профессиональные бухгалтеры продолжают участвовать в процессе непрерывного образования на этапе ППК с целью повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции, соответствующего их функциональным обязанностям. Изменение рабочей ситуации, продвижение по карьерной лестнице или появление новых функциональных обязанностей могут потребовать от профессиональных бухгалтеров повышения уровня профессиональной компетенции и приобретения новых компетенций. Этому посвящен стандарт МСО/IES 7 *«Повышение профессиональной квалификации»* (2020 г.).

Цель (см. пункт 7)

- A4. Определение того, смогли ли претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировать надлежащий уровень профессиональной компетенции по завершении ППР, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.

Формальная оценка профессиональной компетенции (см. пункт 8)

- A5. Для формальной оценки того, достигнут ли соответствующий уровень профессиональной компетенции, организация-член МФБ/IFAC может использовать результаты одного или нескольких оценочных мероприятий, проведенных в процессе ППР. Оценочные мероприятия, которые проводятся на этапе ППР, могут различаться по конфигурации, а в их состав могут входить, в том числе, следующие виды оценки:

- (a) единый междисциплинарный экзамен, который проводится по завершении ППР;
 - (b) серия экзаменов, посвященных конкретным областям профессиональной компетенции, которые проводятся в течение всего срока обучения по программе ППР; или
 - (c) серия экзаменов и оценка на рабочем месте, которые проводятся в течение всего срока обучения по программе ППР.
- A6. Оценочные мероприятия – это мероприятия, предназначенные для оценки конкретных областей профессиональной компетенции. На этапе ППР оценочные мероприятия можно выбирать таким образом, чтобы они соответствовали конкретному оцениваемому аспекту профессиональной компетенции. Примерами оценочных мероприятий являются, в том числе:
- (a) письменные экзамены;
 - (b) устные экзамены;
 - (c) объективное тестирование;
 - (d) компьютерное тестирование;
 - (e) оценка компетенции на рабочем месте, которое проводится работодателями;
 - (f) рассмотрение документации, подтверждающей выполнение профессиональных обязанностей на рабочем месте.
- A7. Выбор видов оценочных мероприятий может зависеть от факторов, которые являются специфическими для каждой организации-члена МФБ/IFAC. К числу таких факторов относятся, в том числе:
- (a) географическая удаленность и разобщенность мест нахождения претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - (b) образовательные и иные ресурсы, имеющиеся у организации-члена МФБ/IFAC;
 - (c) количество и общий уровень подготовки оцениваемых претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - (d) возможности для обучения и повышения квалификации, которые предоставляют работодатели.
- A8. К числу факторов, имеющих значение для определения надлежащего уровня профессиональной компетенции, который должен быть достигнут профессиональными бухгалтерами, относятся, в том числе:
- (a) сложность и разнообразие задач, выполняемых профессиональными бухгалтерами;

- (b) ожидания заинтересованных сторон (например, общественности, работодателей, регуляторов), касающиеся характера и уровня профессиональной компетенции;
- (c) специальные знания, которыми должны владеть профессиональные бухгалтеры, работающие в конкретных отраслях;
- (d) уровень профессионального суждения, необходимый для выполнения задания или решения задачи;
- (e) разнообразные функциональные обязанности профессиональных бухгалтеров – например, составление финансовых отчетов, налоговое консультирование или управленческий учет;
- (f) сложность условий работы.

Принципы оценки (см. пункт 9)

- A9. Программы профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита призваны помочь претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера достичь необходимого уровня профессиональной компетенции по завершении предквалификационного профессионального развития (ППР). Это может быть формальное образование, которое предоставляется университетами, другими вузами, организациями-членами МФБ/IFAC и работодателями в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональная подготовка в рабочих условиях. В этой связи на этапе ППР немаловажный вклад в разработку программ профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита могут вносить не только организации-члены МФБ/IFAC, но и другие заинтересованные стороны.
- A10. Принципы оценки распространяются на каждое конкретное оценочное мероприятие, которое проводится на этапе ППР. Однако достижение высокого уровня надежности, валидности, беспристрастности, прозрачности и достаточности не всегда возможно в рамках каждого конкретного оценочного мероприятия.
- A11. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем надежности, если оно дает стабильно одинаковый результат при наличии одинаковых обстоятельств. Надежность не является абсолютным показателем, и разные оценочные мероприятия могут иметь разные уровни надежности. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем надежности, если большинство специалистов по оцениванию, действуя независимо друг от друга, стабильно выносят одинаковое суждение при наличии одинаковых обстоятельств.
- A12. Есть множество способов повышения надежности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (a) надежность письменного экзамена можно повысить, избегая использования двусмысленных формулировок экзаменационных вопросов или инструкций;
- (b) надежность объективного теста можно повысить за счет проведения внутреннего или внешнего анализа содержания теста до того, как он будет окончательно доработан;
- (c) надежность оценки на рабочем месте можно повысить, если отобрать специалистов по оцениванию с сопоставимо высокими уровнями квалификации и провести для них соответствующий тренинг, чтобы они могли оценить задачу.

A13. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем валидности, если оно измеряет то, что должно измерять. Валидность не является абсолютным показателем, и разные оценочные мероприятия могут иметь разные уровни валидности. Существуют различные формы валидности, включая следующее:

- (a) внешняя валидность – оценочное мероприятие имеет высокую внешнюю валидность, если оно воспринимается как мероприятие, измеряющее именно то, что оно должно измерять;
- (b) прогностическая валидность – оценочное мероприятие имеет высокую прогностическую валидность, если его содержание связано с конкретным аспектом профессиональной компетенции, для оценки которого оно предназначено;
- (c) содержательная валидность – оценочное мероприятие имеет высокую содержательную валидность, если оно обеспечивает достаточный охват конкретного оцениваемого аспекта профессиональной компетенции.

A14. Есть множество способов повышения валидности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (a) внешнюю валидность оценки компетенции претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в части применения конкретного стандарта финансовой отчетности можно повысить, если включить в экзамен всеобъемлющий и актуальный кейс вместо простого кейса, основанного на неполной информации;
- (b) прогностическую валидность оценки компетенции в области лидерства можно повысить, если вместо письменного экзамена провести на рабочем месте оценку того как претендент на получение квалификации профессионального бухгалтера руководит коллективом;

- (с) содержательную валидность можно повысить, если включить в экзамен как можно больше аспектов конкретной оцениваемой области профессиональной компетенции.
- A15. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем беспристрастности, если оно справедливое и непредвзятое. Беспристрастность не является абсолютным показателем, и разные оценочные мероприятия могут иметь разные уровни беспристрастности. Беспристрастность оценки можно повысить, если разработчики оценочных мероприятий осознают возможность предвзятого отношения.
- A16. Есть множество способов повышения уровня беспристрастности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:
- (a) уровень беспристрастности можно повысить за счет полной компьютеризации оценочных мероприятий с применением компьютерных технологий, доступных всем претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера;
 - (b) уровень беспристрастности можно повысить, если проверять экзаменационные работы без учета допущений, связанных со знаниями в области культуры, которые не являются общими для всех претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера.
- A17. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем прозрачности, если публикуются сведения о таких деталях оценочного мероприятия, как, например, оцениваемые области компетенций и сроки проведения мероприятия. Высокий уровень прозрачности также важно обеспечивать при рассмотрении всего комплекса оценочных мероприятий, осуществляемых на этапе ППР. Прозрачность не является абсолютным показателем, и разные оценочные мероприятия могут иметь разные уровни прозрачности. Достижению высокого уровня прозрачности может способствовать предоставление заинтересованным сторонам понятной и доступной информации.
- A18. Есть множество способов повышения прозрачности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например
- (a) применительно ко всему комплексу оценочных мероприятий, которые проводятся на этапе ППР, уровень прозрачности можно повысить, опубликовав информацию с указанием оцениваемых областей профессиональной компетенции, используемых видов оценочных мероприятий и сроках проведения этих оценочных мероприятий в процессе обучения по программе ППР;
 - (b) прозрачность оценки на рабочем месте можно повысить, если работодатели доведут до сведения работников четко описанную

систему компетенций, на основании которой будут оцениваться компетенции работников;

- (с) прозрачность организации и проведения экзаменов можно повысить путем публикации информации, касающейся разработки и проведения экзаменов и начисления баллов.

A19. Оценочное мероприятие характеризуется высоким уровнем достаточности, если оно (а) сбалансировано по глубине и охвату, знаниям и прикладному применению, (б) объединяет материалы из различных областей применительно к разным ситуациям и условиям. Кроме того, высокий уровень достаточности имеет большое значение при рассмотрении всего комплекса оценочных мероприятий, проводимых в процессе обучения по программе ППР. Достаточность не является абсолютным показателем, и различные оценочные мероприятия могут иметь различные уровни достаточности.

A20. Есть множество способов повышения уровня достаточности оценочных мероприятий на этапе их разработки. Например:

- (а) уровень достаточности можно повысить на всем этапе ППР, если предусматривать проведение оценочных мероприятий, предназначенных для оценки необходимой технической компетентности, необходимых профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу (охват) на приемлемом уровне детализации (глубина);
- (б) уровень достаточности оценки на рабочем месте можно повысить за счет введения требования о том, чтобы претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера продемонстрировали профессиональную компетенцию по широкому кругу профессиональных навыков, а также профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу, которые применяются в самых разных ситуациях.

Верифицируемое доказательство (см. пункт 10)

A21. Верифицируемое доказательство – это доказательство, которое является объективным и может быть проверено и сохранено. Если в основе оценки профессиональной компетенции лежат верифицируемые доказательства, это может обеспечить удовлетворение потребностей третьих лиц, которые осуществляют надзор за деятельностью организации-члена МФБ/IFAC или регулируют ее. Это также укрепит уверенность заинтересованных сторон в том, что претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера достигли надлежащего уровня профессиональной компетенции по завершении ППР.

A22. Примерами верифицируемых доказательств являются:

- (a) свидетельства об успешном окончании курса;
- (b) документально зафиксированные результаты успешной сдачи экзаменов;
- (c) информация работодателя о достижениях претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера в повышении уровня компетенций

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 7
ПОВЫШЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ
КВАЛИФИКАЦИИ (2020 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–6
Дата вступления в силу	7
Цель	8
Требования	
ППК для профессиональных бухгалтеров	9
Популяризация и обеспечение доступа к ППК	10–11
Измерение ППК	12–14
Мониторинг и обеспечение соблюдения требований ППК	15–16
Пояснительный материал	
Сфера действия настоящего стандарта	A1–A6
Цель	A7–A8
ППК для профессиональных бухгалтеров	A9–A15
Популяризация и обеспечение доступа к ППК	A16–A18
Измерение ППК	A19–A27
Мониторинг и обеспечение соблюдения требований ППК	A28–A42

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A1–A6)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает требования к повышению профессиональной квалификации (ППК), которое профессиональные бухгалтеры должны проходить в целях повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции, необходимого для предоставления высококачественных услуг клиентам, работодателям и другим заинтересованным сторонам и, следовательно, для укрепления общественного доверия к профессии бухгалтера и аудитора.
2. ППК – это обучение и повышение квалификации после прохождения этапа предквалификационного профессионального развития, обеспечивающие повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, что позволяет профессиональным бухгалтерам и в дальнейшем компетентно выполнять свои функциональные обязанности. ППК предусматривает проведение мероприятий по обучению и повышению квалификации, имеющих значение для таких функциональных обязанностей профессиональных бухгалтеров, как (a) образование, (b) профессиональная подготовка, (c) практический опыт, (d) наставничество и коучинг, (e) сетевое взаимодействие, (f) наблюдение, обратная связь и рефлексивная деятельность, (g) саморазвитие.
3. По мере того, как у профессиональных бухгалтеров будут появляться новые функциональные обязанности в процессе развития их карьеры, требования к профессиональной компетенции могут меняться. ППК, во многом включающее те же элементы, что и ППР, также расширяет и углубляет профессиональную компетенцию, необходимую для выполнения новых функциональных обязанностей.
4. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за повышение профессиональной квалификации профессиональных бухгалтеров в соответствии с требованиями настоящего МСО/IES. Кроме того, настоящий МСО/IES может быть полезен образовательным организациям, работодателям, регуляторам, государственным органам и любым иным заинтересованным сторонам, которые оказывают содействие в повышении профессиональной квалификации профессиональных бухгалтеров.
5. Повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции за счет участия в соответствующих мероприятиях ППК является обязанностью самих профессиональных бухгалтеров. Однако настоящий МСО/IES адресован организациям-членам МФБ/IFAC, поскольку их роль заключается в том, чтобы помогать профессиональным бухгалтерам повышать и поддерживать уровень профессиональной компетенции, необходимый для защиты общественных интересов, и с этой целью:

- (a) вводить предусмотренные требования, касающиеся разработки и внедрения надлежащих процедур измерения, мониторинга и проверки соответствия;
 - (b) разъяснять профессиональным бухгалтерам значение непрерывного образования и поддерживать их стремление к непрерывному образованию;
 - (c) облегчать профессиональным бухгалтерам доступ к возможностям и ресурсам ППК.
6. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера*, содержатся в *Глоссарии* (2021 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (KMCO/IAESB).

Дата вступления в силу

7. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 января 2020 года.

Цель (см. пункты A7–A8)

8. Целью настоящего МСО/IES является определение того, проходят ли профессиональные бухгалтеры соответствующее ППК для повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения их функциональных обязанностей как профессиональных бухгалтеров.

Требования

ППК для профессиональных бухгалтеров (см. пункты A9–A15)

9. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы все профессиональные бухгалтеры проходили и регистрировали соответствующее обучение по программам ППК, которое обеспечивает повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения их функциональных обязанностей в качестве профессионального бухгалтера.

Популяризация и обеспечение доступа к ППК (см. пункты A16–A18)

10. Организации-члены МФБ/IFAC должны разъяснять значение ППК и поддерживать стремление профессиональных бухгалтеров к повышению профессиональной квалификации и поддержанию уровня профессиональной компетенции.
11. Организации-члены МФБ/IFAC должны принимать меры для облегчения доступа к возможностям и ресурсам ППК, чтобы оказать содействие

профессиональным бухгалтерам в выполнении их личной обязанности повышать профессиональную квалификацию и поддерживать уровень профессиональной компетенции.

Измерение ППК (см. пункты A19–A20, A27)

12. Организации-члены МФБ/IFAC должны определить подход к измерению ППК профессиональных бухгалтеров, используя подход, ориентированный на достижение заданных результатов, подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, или и то и другое.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (см. пункты A21–A23)

13. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на достижение заданных результатов, должны установить требование о том, чтобы профессиональные бухгалтеры повышали и поддерживали уровень своей профессиональной компетенции и демонстрировали это путем достижения результатов обучения, актуальных для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (см. пункты A24–A26)

14. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, должны установить требование о том, чтобы профессиональные бухгалтеры повышали и поддерживали уровень своей профессиональной компетенции и демонстрировали это путем прохождения определенного объема обучения и повышения квалификации, актуальных для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Мониторинг и обеспечение соблюдения требований ППК (см. пункты A28–A42)

15. Организации-члены МФБ/IFAC должны определить характер и объем верифицируемых доказательств, которые должны иметь профессиональные бухгалтеры в подтверждение того, что они прошли ППК.
16. Организации-члены МФБ/IFAC должны создать систему, позволяющую (а) следить за тем, как профессиональные бухгалтеры выполняют требование организации-члена МФБ/IFAC в отношении ППК и (б) применять надлежащие санкции за невыполнение этих требований.

Пояснительный материал

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–6)

- A1. В контексте МСО/IES профессиональный бухгалтер – это лицо, которое достигает, демонстрирует и повышает профессиональную компетенцию с целью выполнения определённых функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита, и обязано соблюдать кодекс этики, предписанный профессиональной организацией или лицензирующим органом. Деятельность профессионального бухгалтера предусматривает, среди прочего, следующее:
- (a) подготовка, анализ актуальной и добросовестно представленной финансовой и нефинансовой информации;
 - (b) партнерское участие в принятии решений, а также в разработке и реализации стратегий организации;
 - (c) аудит финансовой и нефинансовой информации, а также предоставление иных услуг по обеспечению уверенности и консультационных услуг;
 - (d) подготовка и анализ актуальной налоговой информации.
- A2. Профессиональная компетенция – это способность выполнять определённые функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике результатов обучения в таких сферах, как (a) техническая компетентность, (b) профессиональные навыки, (c) профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу.
- A3. Процесс повышения профессиональной квалификации сам по себе не является гарантией того, что профессиональный бухгалтер достигнет и будет поддерживать уровень профессиональной компетенции, необходимый для предоставления высококачественных профессиональных услуг. Однако ППК играет важную роль в укреплении уверенности общества и повышении уровня общественного доверия, предоставляя профессиональным бухгалтерам возможность повышать и поддерживать уровень профессиональной компетенции, соответствующий функциональным обязанностям профессиональных бухгалтеров.
- A4. Предполагается, что профессиональные бухгалтеры будут повышать и поддерживать свою профессиональную компетенцию в процессе того, как они будут предвидеть и адаптироваться к изменениям в процессах, технологиях, профессиональных нормах, регуляторных требованиях, запросах работодателей и других областях. Оказывая поддержку профессиональным бухгалтерам, чтобы они могли оправдать эти ожидания,

организации-члены МФБ/IFAC могут периодически пересматривать свою политику в сфере ППК и применение настоящего МСО/IES.

- A5. Хорошо проработанная программа ППК с соответствующими механизмами измерения, мониторинга, оценки и обеспечения выполнения может стать частью процедур контроля качества, принятых в организации-члене МФБ/IFAC. К числу таких процедур контроля качества можно отнести проверки качества работы профессиональных бухгалтеров (которые могут предусматривать проверку обучения по программе ППК, пройденного профессиональным бухгалтером), расследование и меры дисциплинарного воздействия.
- A6. Непрерывное образование представляет собой постоянное стремление к совершенствованию технической компетентности, профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу. Непрерывное образование имеет решающее значение для того, чтобы профессиональные бухгалтеры могли оправдать ожидания того, что они будут действовать в интересах общества.

Цель (см. пункт 8)

- A7. Определение того, проходят ли профессиональные бухгалтеры соответствующее повышение профессиональной квалификации для повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера, служит нескольким целям. Это помогает защитить общественные интересы, обеспечивает предоставление высококачественных услуг клиентам, работодателям и другим заинтересованным сторонам и способствует укреплению доверия к профессии бухгалтера и аудитора.
- A8. ППК необходимо профессиональным бухгалтерам, независимо от сектора или размера организации, где они работают, поскольку:
- (a) профессиональные бухгалтеры обязаны проявлять профессиональную компетенцию и должную тщательность в отношениях с клиентами, организациями-работодателями и соответствующими заинтересованными сторонами и должны действовать компетентно в своей профессиональной среде;¹
 - (b) профессиональные бухгалтеры находятся под контролем общества и вносят вклад в поддержание уровня общественного доверия;
 - (c) общество обычно полагается на аттестацию и профессиональный авторитет профессионального бухгалтера. Недостаточная компетентность профессионального бухгалтера может нанести

¹ *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), КМСЭ/IESBA, издание 2018 г., пункт 113.1A2.*

ущерб репутации и авторитету профессионального бухгалтера, его работодателя, организации-члена МФБ/IFAC и профессии в целом;

- (d) стремительно меняющиеся условия вызывают необходимость разработки новых областей профессиональной компетентности;
- (e) работодатели, привлекающие профессиональных бухгалтеров, могут полагаться на их профессиональную аттестацию как на доказательство профессиональной компетенции.

ППК для профессиональных бухгалтеров (см. пункт 9)

A9. Актуальное ППК способствует эффективному обучению и развитию профессиональных бухгалтеров. ППК является актуальным, если оно полностью соответствует функциональным обязанностям профессионального бухгалтера и способствует повышению и поддержанию уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения этих функциональных обязанностей.

A10. Понимая, что у профессиональных бухгалтеров могут быть разные потребности в обучении и повышении квалификации, организации-члены МФБ/IFAC могут разработать систему ППК, которая обеспечит структуру, методические рекомендации или объяснение понятий в поддержку обучения и развития профессиональных бухгалтеров. Система ППК поможет профессиональным бухгалтерам определить, пройти и задокументировать актуальное повышение профессиональной квалификации. В частности, в системе ППК может быть следующая структура, рекомендуемая для соблюдения профессиональными бухгалтерами:

- (a) проведение мероприятий по самооценке в целях определения актуальных результатов обучения и пробелов в личностном развитии;
- (b) планирование, прохождение и документирование мероприятий по обучению и повышению квалификации;
- (c) оценка пройденных мероприятий по обучению и повышению квалификации и размышление над ними;
- (d) соответствующий пересмотр плана обучения и повышения квалификации.

A11. Организации-члены МФБ/IFAC могут предоставлять профессиональным бухгалтерам другие инструменты, чтобы помочь им в процессе определения, планирования и документирования актуального ППК, а именно:

- (a) карты компетенций, содержащие перечень ключевых компетенций, необходимых для определенных функциональных обязанностей или направлений профессии бухгалтера и аудитора;
- (b) шаблоны планов обучения, помогающие профессиональным бухгалтерам определить потребности в обучении и повышении

квалификации, включая результаты обучения, и планировать способы удовлетворения этих потребностей;

- (с) примеры учебных записей, которые помогают профессиональным бухгалтерам понять, как следует документировать мероприятия по обучению и повышению квалификации.

A12. Организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность предоставления рекомендаций, стимулирующих профессиональных бухгалтеров к обсуждению вопросов ППК с работодателями, коллегами, организациями-членами МФБ/IFAC и другими профессиональными организациями. Такое обсуждение поможет им выявить имеющиеся пробелы в компетенциях или обучении и развитии, а также результаты обучения, которые можно использовать с целью определения соответствующих образовательных возможностей для удовлетворения этих потребностей.

A13. Организации-члены МФБ/IFAC могут принять решение о разработке требований или рекомендаций относительно того, какие мероприятия по обучению и повышению квалификации или результаты обучения являются, по их мнению, актуальными в данной юрисдикции. Кроме того, организации-члены МФБ/IFAC могут предписывать конкретные или дополнительные мероприятия в сфере ППК или результаты обучения для:

- (а) конкретных областей компетенций или направлений (например, финансовый учет и отчетность);
- (б) профессиональных бухгалтеров, работающих в специализированных областях или выполняющих специализированные или конкретные функциональные обязанности (например, специалист по оформлению налоговой документации);
- (с) областей компетенций, которые считаются наиболее актуальными с точки зрения защиты общественных интересов.

A14. В виду большой общественной значимости функциональных обязанностей руководителя аудиторского задания МСО/IES 8 «Профессиональная компетенция руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности»² (2021 г.) устанавливает уровень профессиональной компетенций, который профессиональные бухгалтеры должны достичь и поддерживать в рамках своих оговоренных функциональных обязанностей.

A15. Устанавливая требования к ППК, организации-члены МФБ/IFAC могут рассматривать вопрос о том, что является актуальным для профессиональных бухгалтеров, находящихся в особых обстоятельствах, например:

- для лиц, у которых был перерыв в профессиональной деятельности;

² МСО/IES 8 «Профессиональная компетенция руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности» (2021 г.), пункт 1.

- для лиц, переставших практиковать на постоянной основе, но продолжающих выполнять работу профессионального бухгалтера в том или ином качестве.

Популяризация и доступ к ППК (см. пункты 10–11)

A16. Ниже приведены примеры деятельности, которая может способствовать популяризации ППК, а также повышению и поддержанию уровня профессиональной компетенции:

- регулярное информирование профессиональных бухгалтеров о пользе ППК;
- стимулирование использования системы ППК профессиональными бухгалтерами в поддержку соответствующего обучения и повышения квалификации;
- разъяснение разнообразных возможностей повышения профессиональной квалификации, имеющихся у профессиональных бухгалтеров;
- работа с работодателями с тем, чтобы подчеркнуть значение ППК в рамках процесса управления эффективностью деятельности;
- работа с местными регулирующими и иными лицензирующими органами с целью повышения уровня информированности о местных требованиях в сфере ППК и содействия соблюдению этих требований.

A17. Организации-члены МФБ/IFAC могут напрямую организовывать соответствующие программы ППК для профессиональных бухгалтеров и облегчать доступ к программам, которые предлагают другие, включая работодателей.

A18. Ниже приведены примеры запланированных и незапланированных мероприятий по обучению и повышению квалификации, проведению которых могут содействовать организации-члены МФБ/IFAC в интересах ППК:

- обучение в рамках образовательных программ или тренингов, таких, как очные учебные курсы (требующие физического или виртуального присутствия), онлайн-курсы, конференции и семинары;
- рефлексивный анализ практического опыта и разработка индивидуальных планов повышения квалификации в результате проведения самооценки;
- прохождение обучения на рабочем месте, получение отзывов о результатах работы или рекомендаций относительно профессионального развития от наставника или инструктора;

- (d) организация обучения на рабочем месте, предоставление отзывов о результатах работы или рекомендаций относительно профессионального развития в качестве наставника или инструктора;
- (e) членство и работа в профессиональных советах, технических комитетах, отраслевых мероприятиях, информационных сетях, практикующих сообществах или иных аналогичных группах;
- (f) написание статей, работ или книг технического, профессионального или научного характера;
- (g) исследовательская работа по определенной тематике, включая чтение профессиональной литературы и журналов, с целью применения полученных знаний в процессе выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера;
- (h) обучение с целью прохождения профессиональных экзаменов, перееаттестации или иных видов формального тестирования;
- (i) разработка, совершенствование, экспертиза или преподавание очных учебных курсов (требующих физического или виртуального присутствия), онлайн-курсов, конференций, семинаров или иных образовательных программ и тренингов.

Измерение ППК (см. пункт 12)

- A19. Измерение подразумевает оценку доказательств ППК в плане достижения результатов обучения или прохождения установленного объема мероприятий по обучению и повышению квалификации в таких сферах, как (a) техническая компетентность, (b) профессиональные навыки, (c) профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу.
- A20. Определяя подход к измерению ППК, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать ряд факторов, включая следующее:
- (a) общественные интересы, включая особенности местных условий, общественные ожидания и любые актуальные нормативные требования;
 - (b) потребности профессиональных бухгалтеров данной юрисдикции в обучении и повышении квалификации, включая понимание спектра функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (см. пункт 13)

- A21. Подход, ориентированный на достижение заданных результатов, измеряет ППК, определяя, могут ли профессиональные бухгалтеры продемонстрировать достижение результатов обучения. Предметом измерения является то, чего достигли профессиональные бухгалтеры

благодаря участию в мероприятиях по обучению и повышению квалификации. В пункте A31 приведены примеры верифицируемых доказательств, которые можно использовать для демонстрации достижения результатов обучения.

- A22. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для каждой конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения возможно за счет участия в запланированных и незапланированных мероприятиях по обучению и повышению квалификации, а сами результаты обучения актуальны в том случае, если они полностью соответствует функциональным обязанностям профессионального бухгалтера и способствует повышению и поддержанию уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения этих функциональных обязанностей.
- A23. Подход, ориентированный на достижение заданных результатов, предусматривает установление того, были ли достигнуты четко определенные результаты обучения, актуальные для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. Достижение результатов обучения может быть установлено с помощью целого ряда источников, включая следующие:
- (a) организации-члены МФБ/IFAC;
 - (b) сами профессиональные бухгалтеры при проведении самооценки;
 - (c) работодатели;
 - (d) лицензирующие органы;
 - (e) регулирующие органы;
 - (f) организаторы ППК.

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (см. пункт 14)

- A24. Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, измеряет ППК в часах или эквивалентных учебных единицах. В частности, организации-члены МФБ/IFAC могут устанавливать требования о том, чтобы каждый профессиональный бухгалтер:
- (a) в течение учетного периода времени проходил обучение в объеме заранее установленного количества часов (или эквивалентных учебных единиц), или
 - (b) ежегодно проходил определенный объем обучения и повышения профессиональной квалификации в рамках актуальных мероприятий.

В пункте A32 приведены примеры верифицируемых доказательств, которые могут быть использованы для демонстрации того, что мероприятия по обучению и повышению квалификации были пройдены и актуальны для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

- A25. Организации-члены МФБ/IFAC, применяющие подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы, предполагают, что профессиональные бухгалтеры будут повышать и поддерживать свою профессиональную компетенцию за счет прохождения определенного объема обучения в сфере ППК. В частности, организация-член МФБ/IFAC может установить требование о том, чтобы в течение каждого учетного трехлетнего периода объем пройденных актуальных мероприятий ППК составлял не менее 120 часов (или эквивалентных учебных единиц), из которых 60 часов (или эквивалентных учебных единиц) должны быть верифицируемыми, и чтобы ежегодная продолжительность актуальных мероприятий по повышению профессиональной квалификации составляла не менее 20 часов (или эквивалентных учебных единиц).
- A26. Организации-члены МФБ/IFAC могут давать профессиональным бухгалтерам рекомендации относительно объема ППК, который можно получить в рамках одного и того же мероприятия по обучению и повышению квалификации, которое проводится несколько раз (например, неоднократное выступление с презентацией или докладом, содержание которых не меняется).

Использование обоих подходов к измерению (см. пункт 12)

- A27. Определяя принципы измерения ППК, организации-члены МФБ/IFAC могут использовать и подход, ориентированный на достижение заданных результатов, и подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы. Ниже приведены примеры того, как организация-член МФБ/IFAC может выстроить такой подход:
- (a) оценка достижения оговоренных результатов обучения с помощью подхода, ориентированного на результаты, наряду с использованием подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы, для количественного измерения других результатов обучения;
 - (b) прием доказательств, свидетельствующих о том, что профессиональный бухгалтер принял участие в мероприятиях по обучению и повышению квалификации, и подтверждающих достижение результатов обучения, установленных для этих мероприятий;
 - (c) измерение ППК профессиональных бухгалтеров, выполняющих определенные функциональные обязанности, с помощью подхода, ориентированного на результаты, наряду с использованием подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы, для измерения ППК профессиональных бухгалтеров, выполняющих другие функциональные обязанности;
 - (d) использование подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы, и допущение того, чтобы профессиональный бухгалтер мог

заменить часть ППК, ориентированного на затраченные временные ресурсы, повышением профессиональной квалификации, которое измеряется с использованием подхода, ориентированного на результаты.

Мониторинг и обеспечение соблюдения требований ППК (см. пункты 15–16)

- A28. Верифицируемое доказательство укрепляет уверенность заинтересованных сторон в том, что ППК достигает запланированной цели и способствует повышению профессиональной компетенции профессиональных бухгалтеров. Верифицируемое доказательство является объективным и может быть проверено и сохранено.
- A29. Организации-члены МФБ/IFAC могут давать рекомендации относительно доказательств пройденного повышения профессиональной квалификации, которые должны быть в наличии. Эти рекомендации могут охватывать вопросы ответственности профессиональных бухгалтеров
- (a) за сохранение надлежащих записей и документов, касающихся повышения их профессиональной квалификации;
 - (b) за предоставление, по требованию, верифицируемых доказательств, демонстрирующих, что они выполнили требования организации-члена МФБ/IFAC относительно ППК.
- A30. Определяя характер и объем доказательств, предоставляемых профессиональными бухгалтерами в связи с ППК, организации-члены МФБ/IFAC могут принять решение о том, что какая-то часть образовательных мероприятий является неверифицируемой. Некоторые образовательные мероприятия (например, обучение на рабочем месте, чтение, коучинг и наставничество) могут измеряться, но при этом не поддаваться верификации. Такие мероприятия тоже учитываются как актуальное ППК, поскольку они обеспечивают повышение и поддержание профессиональной компетенции. Тем не менее, образовательные мероприятия, которые нельзя верифицировать, все же можно доказать и задокументировать – например, за счет проведения самооценки и осуществления рефлексивной деятельности.
- A31. Ниже приведены примеры верифицируемых доказательств, которые могут быть использованы для демонстрации достижения результатов обучения в рамках подхода, ориентированного на результаты:
- (a) результаты экзаменов;
 - (b) специализированная или иная квалификация;
 - (c) оценка формирования технической компетентности, профессиональных навыков, профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу с учетом предусмотренных результатов обучения;

- (d) записи о выполненной работе, сверенные с картой компетенций;
- (e) объективная оценка результатов работы или поведения в сопоставлении с картой компетенций;
- (f) опубликованные материалы.

A32. Ниже приведены примеры верифицируемых доказательств, которые можно использовать для демонстрации прохождения определенного объема обучения и повышения квалификации в рамках подхода, ориентированного на затраченные временные ресурсы:

- (a) программы учебных курсов, учебно-методические материалы, истории в картинках (в случае обучения в виртуальном формате), а также цели программ занятий и протоколы занятий, подтверждающие актуальность контента;
- (b) подтверждение того, что мероприятие по обучению и повышению квалификации завершено (в том числе, количество часов или эквивалентных учебных единиц) от организатора, преподавателя, работодателя, наставника или тьютора.

A33. Постоянный мониторинг может предусматривать, что профессиональные бухгалтеры будут периодически:

- (a) подавать декларацию о том, что они выполняют свою профессиональную обязанность поддерживать уровень профессиональной компетенции, необходимый для выполнения своих функциональных обязанностей,
- (b) подавать декларацию, подтверждающую соблюдение любых конкретных требований относительно ППК, установленных организацией-членом МФБ/IFAC или иными регулирующими или лицензирующими органами, или
- (c) предоставлять доказательства участия в мероприятиях по обучению и повышению квалификации или сведения, подтверждающие профессиональную компетенцию, которую они приобрели или поддержали в результате ППК.

A34. Постоянный мониторинг может предусматривать, что организации-члены МФБ/IFAC будут:

- (a) будут выборочно собирать записи профессиональных бухгалтеров, свидетельствующие о том, что они прошли ППК, с целью проверки соблюдения установленных требований;
- (b) проводить оценку планов обучения или документации, касающейся ППК, в рамках программ контроля качества;
- (c) требовать от работодателей определенной категории, чтобы они включали программы ППК и эффективные системы мониторинга

в свои программы контроля качества и отслеживали мероприятия по обучению и повышению квалификации в рамках систем учета времени; или

- (d) работали с регулирующими или иными лицензирующими органами с целью оказания содействия в проведении мониторинга и обеспечении соблюдения требований в сфере ППК.

- A35. Организации-члены МФБ/IFAC могут определить функциональные обязанности профессиональных бухгалтеров, которые считаются наиболее актуальными с точки зрения для защиты общественных интересов, и в соответствии с этим проводить более интенсивный мониторинг.
- A36. Организации-члены МФБ/IFAC могут осуществлять комплекс процедур мониторинга на циклической основе. Определяя продолжительность цикла мониторинга, организация-член МФБ/IFAC может выбрать то, что представляется целесообразным в сложившихся условиях, учитывая при этом общественные интересы, ожидания общества, регуляторов и других заинтересованных сторон. Опыт некоторых организаций-членов МФБ/IFAC говорит о том, что этим ожиданиям могут соответствовать циклы продолжительностью от года до пяти лет.
- A37. Система обязательного ППК будет более результативной и обеспечит защиту общественных интересов, если к профессиональным бухгалтерам, не выполняющим своих обязанностей в сфере ППК, будут применяться своевременные меры. Определяя виды санкций, которые будут применяться за несоблюдение установленных требований, организации-члены МФБ/IFAC могут учитывать правовой режим и условия работы, существующие в их юрисдикциях.
- A38. Первоначальные действия по обеспечению соблюдения установленных требований, скорее всего, будут направлены на то, чтобы профессиональный бухгалтер выполнил эти требования в течение разумного периода времени. Вероятно, организациям-членам МФБ/IFAC нужно найти разумный баланс между риском применения санкции, которая, по существу, позволяет профессиональному бухгалтеру отложить выполнение требования, касающегося ППК или обойти его, и риском применения санкции, которая является избыточно карательной.
- A39. Умышленный отказ профессионального бухгалтера от повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции может привести к нарушению кодекса этики, что может стать причиной дисциплинарного взыскания и подорвать способность этого профессионального бухгалтера действовать в интересах общества.
- A40. Некоторые организации-члены МФБ/IFAC могут иметь юридические полномочия на то, чтобы исключать профессиональных бухгалтеров, не выполняющих установленные требования, из состава профессиональной

организации или лишать их права на осуществление профессиональной деятельности. Такие меры, как исключение из профессиональной организации или лишение права на профессиональную деятельность, могут применяться к тем профессиональным бухгалтерам, которые своим поведением или ответами на запросы организации-члена МФБ/IFAC дали четко понять, что, скорее всего, они и в дальнейшем не будут выполнять требования, касающиеся ППК. Организация-член МФБ/IFAC может рассмотреть такой вариант, как публикация фамилий профессиональных бухгалтеров, которые умышленно не выполняют установленные требования. Публикация фамилий может сыграть роль общего сдерживающего фактора для профессиональных бухгалтеров и дать четкий сигнал обществу о твердом намерении профессионального сообщества поддерживать уровень компетенции и защищать общественные интересы.

- A41. Для того, чтобы процесс мониторинга и обеспечения соблюдения установленных требований был результативным, нужны достаточные ресурсы. Помимо этого, организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность создания совета или комитета для осуществления контроля за выполнением требований, касающихся ППК, а также за процессом мониторинга и обеспечения соблюдения этих требований.
- A42. Организации-члены МФБ/IFAC могут рассмотреть возможность представления публичной отчетности о том, в какой степени участники организаций выполняют требования в сфере ППК, установленные настоящим МСО/IES.

МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ОБРАЗОВАНИЯ 8
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ КОМПЕТЕНЦИЯ
РУКОВОДИТЕЛЕЙ ЗАДАНИЙ, ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА
АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (2021 г.)

СОДЕРЖАНИЕ

	Пункт
Введение	
Сфера действия настоящего стандарта	1–5
Дата вступления в силу	6
Цель	7
Требования	8–9
Пояснительный материал	
Ссылки на определения, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB	A1
Сфера действия настоящего стандарта	A2–A16
Цель	A17–A18
Требования	A19–A31

Введение

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты A2–A16)

1. Настоящий Международный стандарт образования (МСО/IES) устанавливает уровень профессиональной компетенции, которого должны достичь и поддерживать профессиональные бухгалтеры, выполняющие функциональные обязанности руководителя задания, ответственного за аудит финансовой отчетности.¹
2. Настоящий МСО/IES адресован организациям-членам Международной федерации бухгалтеров (МФБ/IFAC). Организации-члены МФБ/IFAC несут ответственность за повышение профессиональной квалификации (ППК) профессиональных бухгалтеров и поддержание их стремления к непрерывному образованию. В соответствии со стандартом МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации»² (2020 г.) организации-члены МФБ/IFAC устанавливают требование о том, чтобы все профессиональные бухгалтеры повышали и поддерживали уровень профессиональной компетенции, актуальный и необходимый для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. МСО/IES 8 «Профессиональная компетенция руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности» (2021 г.) распространяет это требование МСО/IES 7 на функциональные обязанности руководителя задания. Профессиональный бухгалтер, выполняющий функциональные обязанности руководителя задания, несет ответственность за повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции за счет участия в соответствующих мероприятиях ППК, которые предусматривают, в том числе, приобретение практического опыта.
3. Настоящий МСО/IES следует рассматривать совместно со следующими документами: *Положение о членских обязательствах* (ПЧО/SMO) 1 «Контроль качества»; Международный стандарт аудита (МСА/ISA) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»; Международный стандарт контроля качества (МСКК/ISQC) 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Вместе взятые, эти документы возлагают на организации-членов МФБ/IFAC, руководителей заданий и аудиторские организации как на участников системы контроля качества ответственность за аудит финансовой отчетности. Кроме того, во многих юрисдикциях надзорную функцию в этой системе контроля качества может выполнять регулятор. Каждая из

¹ Для целей настоящего МСО/IES далее по тексту – «руководитель задания» согласно определению, приведенному в Международном стандарте аудита (МСА/ISA) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», пункт 7(а).

² МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2020 г.), пункт 9.

перечисленных заинтересованных сторон может оказывать влияние на профессиональную компетенцию руководителя задания.

4. Организации-члены МФБ/IFAC или иные заинтересованные стороны также могут применять требования настоящего МСО/IES к профессиональным бухгалтерам, выполняющим функциональные обязанности, эквивалентные обязанностям руководителя задания, при проведении аудита другой финансовой информации за прошлые периоды в соответствии со стандартами МСА/ISA (или иными актуальными стандартами аудита) или при выполнении других видов заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.
5. Определения и объяснения ключевых терминов, используемых в МСО/IES и *Концептуальной основе международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и претендентов на получение квалификации профессионального бухгалтера*, содержатся в *Глоссарии* (2021 г.) Комитета по международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (КМСО/IAESB). Кроме того, в Пояснительный материал включены дополнительные термины из документов Комитета по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (КМСАДИ/IAASB).

Дата вступления в силу

6. Настоящий МСО/IES вступил в силу 1 января 2021 года.

Цель (см. пункты A17–A18)

7. Целью настоящего МСО/IES является определение уровня профессиональной компетенции, который должны повышать и поддерживать профессиональные бухгалтеры, выполняющие функциональные обязанности руководителя задания.

Требования (см. пункты A19–A31)

8. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы профессиональные бухгалтеры, выполняющие функциональные обязанности руководителя задания, повышали и поддерживали уровень профессиональной компетенции, демонстрацией которого являются достигнутые результаты обучения, включая, среди прочего, результаты, перечисленные в таблице А.
9. Организации-члены МФБ/IFAC должны установить требование о том, чтобы профессиональные бухгалтеры, выполняющие функциональные обязанности руководителя задания, проходили ППК, которое обеспечивает повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения этих функциональных обязанностей.

**Таблица А. Результаты обучения в сфере профессиональной компетенции
руководителя задания**

Области компетенций (МСО/IES 8)	Результаты обучения
(a) Аудит	(i) Руководить аудитом, проявляя инициативу на всех этапах аудиторского задания.
	(ii) Руководить выявлением и оценкой рисков существенного искажения.
	(iii) Составлять план аудита, учитывающий выявленные риски существенного искажения.
	(iv) Оценивать меры реагирования на риски существенного искажения.
	(v) Делать выводы относительно уместности и достаточности всех актуальных аудиторских доказательств, включая противоречивые доказательства, в поддержку мнения аудитора.
	(vi) Оценивать соответствие проведенной аудиторской проверки Международным стандартам аудита или иным актуальным стандартам аудита, законам и нормативным актам, применимым к аудиту финансовой отчетности.
	(vii) Выражать надлежащее мнение аудитора и готовить соответствующее аудиторское заключение, включая описание основных вопросов аудита с учетом конкретных обстоятельств.
(b) Финансовый учет и отчетность	(i) Оценивать, соответствуют ли финансовая отчетность аудируемого лица применимой концепции подготовки финансовой отчетности и нормативным требованиям во всех существенных отношениях.
	(ii) Оценивать признание, измерение, представление и раскрытие операций и событий в финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и нормативными требованиями.

Области компетенций (МСО/IES 8)	Результаты обучения
	(iii) Оценивать профессиональные суждения и оценки, включая оценки справедливой стоимости, выполненные руководством.
	(iv) Оценивать достоверность представления финансовой отчетности в отношении характера бизнеса, условий осуществления деятельности и способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно.
(c) Корпоративное управление и риск-менеджмент	(i) Оценивать структуры корпоративного управления и процедуры оценки рисков, оказывающие влияние на финансовую отчетность аудируемого лица, в рамках общей стратегии аудита.
(d) Деловая среда	(i) Анализировать соответствующие отраслевые, нормативные и прочие внешние факторы, используемые в качестве информационной основы для оценки аудиторского риска, включая, среди прочего, такие факторы, как рынок, конкуренция, технологии производства и экологические требования.
(e) Налогообложение	(i) Оценивать процедуры, выполненные с целью снижения риска существенного искажения финансовой отчетности в части налогообложения, а также влияние результатов выполнения этих процедур на общую стратегию аудита.
(f) Информационно-коммуникационные технологии	(i) Оценивать среду информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) для выявления механизмов контроля, связанных с финансовой отчетностью, с целью определения воздействия на общую стратегию аудита.
(g) Нормативно-правовая база хозяйственной деятельности	(i) Оценивать выявленное или предполагаемое несоблюдение законов и нормативных актов с целью определения его влияния на общую стратегию аудита и мнение аудитора.

Области компетенций (МСО/IES 8)	Результаты обучения
(h) Финансы и финансовый менеджмент	(i) Оценивать различные источники финансирования, доступные для аудируемого лица, и финансовые инструменты, используемые аудируемым лицом, для определения воздействия на общую стратегию аудита.
	(ii) Оценивать движение денежных средств, бюджеты, бюджетные прогнозы аудируемого лица, а также потребность в оборотных средствах для определения воздействия на общую стратегию аудита.
(i) Навыки межличностного общения и коммуникации	(i) Эффективно и должным образом общаться с членами аудиторской группы, руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление.
	(ii) Оценивать потенциальное воздействие культурных и языковых различий на результаты аудита.
	(iii) В случае необходимости решать проблемы аудита путем проведения результативных переговоров.
(j) Личностные навыки	(i) Пропагандировать непрерывное образование.
	(ii) Служить примером для членов аудиторской группы.
	(iii) Выполнять роль наставника и инструктора для членов аудиторской группы.
	(iv) Стимулировать рефлексивную деятельность.
(k) Организационные навыки	(i) Оценивать, в какой степени аудиторская группа, а также все эксперты аудитора, не входящие в состав аудиторской группы, совокупно обладают надлежащей объективностью и компетенцией для проведения аудита.
	(ii) Руководить аудиторскими заданиями, играя лидирующую роль в аудиторских группах и обеспечивая управление проектами аудиторских групп.

Области компетенций (МСО/IES 8)	Результаты обучения
(l) Преданность общественным интересам	(i) Обеспечивать качество аудита и соответствие профессиональным стандартам и нормативным требованиям, уделяя особое внимание защите общественных интересов.
(m) Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение	(i) Применять профессиональное суждение при планировании и проведении аудита и формировании выводов, которые станут основанием для выражения мнения аудитора.
	(ii) Продвигать идею о необходимости применения профессионального скептицизма на всех этапах аудиторского задания.
	(iii) Применять профессиональный скептицизм для критической оценки аудиторских доказательств, полученных в ходе аудита, и формирования обоснованных выводов.
	(iv) Оценивать воздействие предвзятости конкретного специалиста и организации на способность применения профессионального скептицизма.
	(v) Применять профессиональное суждение для оценки утверждений и заявлений руководства.
	(vi) Решать проблемы аудита, используя критическое мышление для рассмотрения альтернатив и анализа результатов.
(n) Этические принципы	(i) Продвигать идею о необходимости соблюдения основополагающих принципов этики. ³
	(ii) Оценивать и реагировать на угрозы для объективности и независимости, которые могут возникать в ходе аудита.

³ Основопологающие принцип. *Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), КМСЭ/IESBA, издание 2018 г., раздел 110.*

Пояснительный материал

Ссылки на определения, содержащиеся в документах КМСАДИ/IAASB
(см. пункт 5)

A1. В настоящем стандарте используются перечисленные далее термины, определения которых уже приведены в материалах КМСО/IAESB.⁴

Таблица В. Определения КМСАДИ/IAASB, принятые в стандарте МСО/IES 8

Определяемый термин	Источник	Применяемое определение
Эксперт аудитора	МСА/ISA 620 <i>«Использование работы эксперта аудитора»</i> , пункт 6(а)	Лицо или организация, обладающие знаниями и опытом в определенной области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, чья работа в этой области помогает аудитору получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Эксперт аудитора может быть либо внутренним экспертом (из числа партнеров или сотрудников, включая временных сотрудников, аудиторской организации или организации, входящей в состав сети), либо внешним экспертом.
Руководитель задания*	МСА/ISA 220 <i>«Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»</i> , пункт 7 (а)	Партнер или иной сотрудник аудиторской организации, который отвечает за задание и его выполнение, а также за выпускаемое от имени аудиторской организации заключение и которому предоставлены, если необходимо, надлежащие полномочия профессиональной организацией, законодательным или регулирующим органом.

⁴ Приведенные выше определения стандартов МСА/ISA представлены в «Сборнике международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг», КМСАДИ/IAASB, издание 2018 г., том I.

Определяе- мый термин	Источник	Применяемое определение
Аудиторская группа	МСА/ISA 220 <i>«Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»</i> , пункт 7 (d)	Все партнеры и сотрудники, выполняющие конкретное задание, а также любые лица, привлеченные аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть, которые выполняют процедуры в рамках данного задания; при этом данный термин не относится к внешним экспертам, привлеченным аудиторской организацией или организацией, входящей в сеть. Понятие «аудиторская группа» также не включает в себя работников службы внутреннего контроля клиента, которые оказывают прямое содействие в ходе выполнения аудиторского задания, когда внешний аудитор соблюдает требования МСА/ISA 610 (в редакции 2013 г.). ⁵
Финансовая отчетность	МСА/ISA 200 <i>«Основные цели независимого аудитора, и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»</i> , пункт 13 (f)	Структурированное представление финансовой информации прошлых периодов, включая раскрывающие информацию примечания, предназначенное для информирования об экономических ресурсах и обязательствах организации на определенный момент или изменениях в них за период в соответствии с концепцией подготовки финансовой отчетности. Термин "финансовая отчетность" обычно обозначает полный комплект финансовой отчетности, как это определено требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, однако он может употребляться применительно и к отдельному отчету в составе финансовой отчетности. Раскрывающие информацию примечания обычно содержат пояснительную или описательную информацию, представляемую согласно требованиям, прямому разрешению на раскрытие

⁵ МСА/ISA 610 «Использование работы внутренних аудиторов» (в редакции 2013 г.).

Определяе- мый термин	Источник	Применяемое определение
		или иной санкции на раскрытие, содержащимся в применимой концепции подготовки финансовой отчетности, в основном тексте финансового отчета, в примечаниях или перекрестных ссылках.
Аудиторская организация*	МСА/ISA 220 <i>«Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»</i> , пункт 7 (е)	Индивидуальный предприниматель, партнерство, корпорация или иное объединение профессиональных бухгалтеров.
Профессиональное суждение	МСА/ISA 200 <i>«Основные цели независимого аудитора, и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»</i> , пункт 13 (к)	Применение соответствующих подготовки, знаний и опыта в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов, при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного аудиторского задания.
Профессиональный скептицизм	МСА/ISA 200 <i>«Основные цели независимого аудитора, и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»</i> , пункт 13 (l)	Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств.
* Термины «партнер» и «аудиторская организация» следует понимать как относящиеся, в том числе, к их аналогам в государственном секторе.		

Сфера действия настоящего стандарта (см. пункты 1–5)

- A2. Существует множество способов описания и классификации профессиональной компетенции. В рамках МСО/IES Профессиональная компетенция – это способность выполнять определенные функциональные обязанности в соответствии с установленными нормативными требованиями. Профессиональная компетенция выходит за рамки знания принципов, стандартов, понятий, фактов и процедур; это интеграция и применение на практике (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу.
- A3. ППК является продолжением предквалификационного профессионального развития (ППР). ППР – это процесс обучения и повышения квалификации, благодаря которому претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера. ППК – это обучение и повышение квалификации после получения ППР, обеспечивающие повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, что позволяет профессиональным бухгалтерам и в дальнейшем компетентно выполнять свои функциональные обязанности. ППК обеспечивает дальнейшее развитие (а) технической компетентности, (б) профессиональных навыков, (с) профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу, приобретенных в процессе ППР и должным образом усовершенствованных, насколько это необходимо для осуществления профессиональной деятельности и выполнения обязанностей профессионального бухгалтера.
- A4. Как указано в МСО/IES 7,⁶ ППК включает в себя приобретение практического опыта. По мере развития карьеры руководителя заданий практический опыт приобретает все большее значение для увеличения и поддержания необходимой глубины и охвата профессиональной компетенции. Доказательствами практического опыта руководителей заданий могут служить ежегодные самодекларации, записи учета оплачиваемого времени, и результаты мероприятий мониторинга качества, таких, как анализ эффективности деятельности, проверки качества выполнения заданий и проверки выполнения нормативных требований.
- A5. Помимо профессиональной компетенции и практического опыта, существуют другие факторы, выходящие за рамки настоящего МСО/IES, которые определяют, имеет ли профессиональный бухгалтер (в случае необходимости) надлежащие полномочия на выполнение функциональных обязанностей руководителя задания, полученные от профессиональной организации, законодательного или регулирующего органа.

⁶ См. МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2020 г.), пункт 2.

- A6. Во многих юрисдикциях законодательство, нормативные документы или регулятор (совместно именуемые «режим лицензирования») устанавливают или обеспечивают выполнение требований, определяющих, кто может выполнять функциональные обязанности руководителя задания. Режимы лицензирования во многом различаются по своим требованиям. В тех случаях, когда выдача лицензии не входит в компетенцию организации-члена МФБ/IFAC, она должна прилагать все усилия, как это описано в ПЧО/SMO 2 *«Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и другие материалы, опубликованные КМСО/IAESB»*⁷, для оказания воздействия на режим лицензирования, чтобы у нее была возможность выполнять требования, касающиеся профессиональной компетенции, установленные настоящим МСО/IES.
- A7. Аудиторская организация, которая, по определению, включает индивидуально практикующих специалистов, решает, кто имеет право выдавать аудиторское заключение как законный представитель этой организации. Большинство аудиторских организаций имеют структуру партнерства, и партнеры принимают решение о том, кто в этой аудиторской организации может выполнять функциональные обязанности руководителя задания.

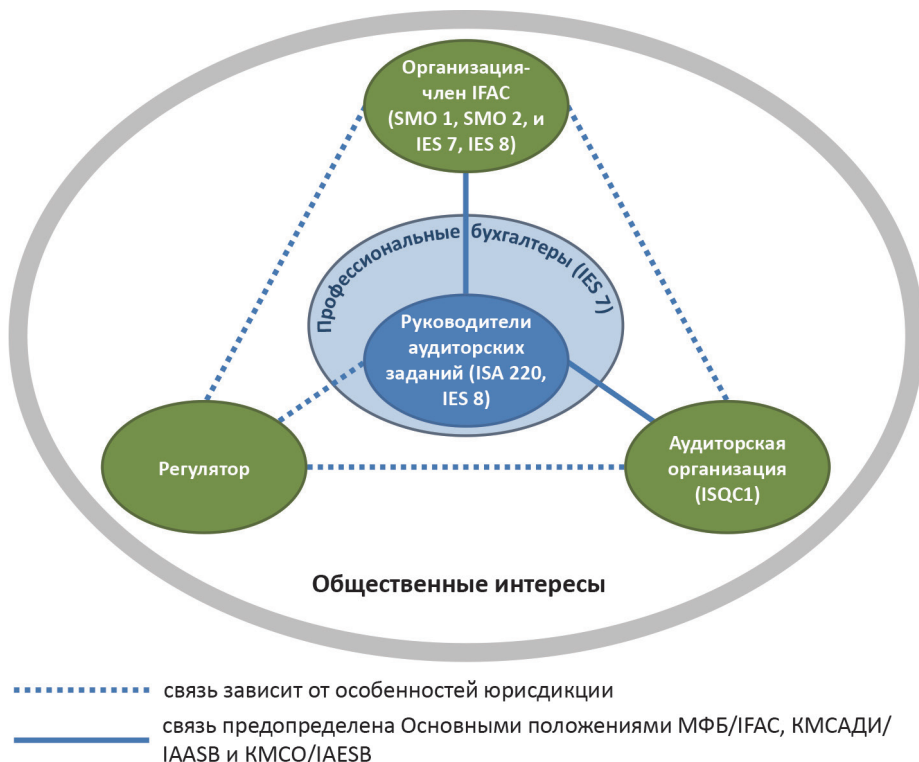
Заинтересованные стороны, оказывающие влияние на профессиональную компетенцию руководителей заданий

- A8. На рисунке 1 показаны заинтересованные стороны, оказывающие влияние на профессиональную компетенцию руководителей заданий. Отношения между заинтересованными сторонами могут зависеть от юрисдикции, или, как следствие, от требований, содержащихся в положениях КМСАДИ/IAASB и КМСО/IAESB, и обязательств, содержащихся в положениях МФБ/IFAC.
- A9. В соответствии с МСО/IES 7⁸ организации-члены МФБ/IFAC устанавливают требование о том, чтобы профессиональные бухгалтеры проходили и вели учет актуальных мероприятий ППК, обеспечивающих повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции, необходимого для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

⁷ В Положении о членских обязательствах 2 *«Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и другие материалы, опубликованные КМСО/IAESB»* изложены требования организации-члена МФБ/IFAC, касающиеся международных стандартов и других материалов, опубликованных КМСО/IAESB. В частности, в этом Положении (пункт 9) рассматривается ситуация, когда организация-член МФБ/IFAC не несет единоличной или совместной ответственности за принятие и внедрение стандартов образования профессиональных бухгалтеров.

⁸ См. МСО/IES 7 *«Повышение профессиональной квалификации»* (2020 г.), пункт 9.

Рисунок 1. Заинтересованные стороны, оказывающие влияние на профессиональную компетенцию руководителей заданий



A10. Кроме того, согласно требованиям МСО/IES 7,⁹ организации-члены МФБ/IFAC должны создать систему для мониторинга выполнения профессиональными бухгалтерами требований ППК, установленных организацией-членом МФБ/IFAC.

A11. МСА/ISA 220¹⁰ устанавливает обязанность руководителя задания убедиться в том, что аудиторская группа, а также все эксперты аудитора, не входящие в состав аудиторской группы совокупно обладают необходимой компетенцией и способностями. Если информация, предоставляемая аудиторской организацией или другими сторонами, не свидетельствует об ином, то согласно МСА/ISA 220¹¹ в вопросах компетенции персонала аудиторская группа может полагаться на систему контроля качества аудиторской

⁹ См. МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2020 г.), пункт 16.

¹⁰ См. МСА/ISA 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», пункт 14.

¹¹ См. МСА/ISA 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», пункт A2

организации, действующую в процессе найма на работу и формальной профессиональной подготовки.

- A12. Согласно МСКК/ISQC 1,¹² аудиторская организация должна внедрить политику и процедуры, призванные обеспечить этой организации разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной численности, имеющим компетенции и обладающим квалификацией и приверженностью принципам этики (и, в том числе, отвечающим требованию независимости), которые необходимы (а) для выполнения заданий в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми нормативно-правовыми основами, (b) для того, чтобы аудиторская организация или руководители заданий могли выпускать аудиторские заключения, уместные в данных обстоятельствах.
- A13. Во многих юрисдикциях регуляторы могут осуществлять надзор за деятельностью организаций-членов МФБ/IFAC, аудиторских организаций и руководителей заданий.
- A14. Соблюдая требования настоящего МСО/IES и выполняя свои обязанности в рамках ПЧО/SMO 1¹³ и ПЧО/SMO 2,¹⁴ организации-члены МФБ/IFAC помогают аудиторским организациям выполнять требования МСКК/ISQC 1, а руководителям заданий – выполнять требования МСА/ISA 220. В совокупности эти документы обеспечивают четкость и непротиворечивость требований в отношении необходимой профессиональной компетенции руководителя задания и аудиторской группы, что способствует защите общественных интересов.

Постепенное повышение профессиональной компетенции

- A15. Только те профессиональные бухгалтеры, которые повышают и поддерживают уровень профессиональной компетенции, демонстрируемый через достигнутые результаты обучения, перечисленные в таблице А,

¹² См. МСКК/ISQC 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг», пункт 29.

¹³ В Положении о членских обязательствах 1 «Контроль качества» изложены требования организации-члена МФБ/IFAC, касающиеся систем проверки контроля качества, которые адресованы участникам организации, которые проводят аудит, обзорные проверки, а также выполняют прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг в связи с финансовой отчетностью. В частности, в этом Положении рассматривается ситуация, когда организация-член МФБ/IFAC не несет единоличной или совместной ответственности за установление правил и эксплуатацию систем проверки контроля качества.

¹⁴ В Положении о членских обязательствах 2 «Международные стандарты образования профессиональных бухгалтеров и другие материалы, опубликованные КМСО/IAESB» изложены требования организации-члена МФБ/IFAC, касающиеся международных стандартов и других материалов, опубликованных КМСО/IAESB. В частности, в этом Положении (пункт 9) рассматривается ситуация, когда организация-член МФБ/IFAC не несет единоличной или совместной ответственности за принятие и внедрение стандартов образования профессиональных бухгалтеров.

способны справляться со сложными ситуациями, с которыми руководители заданий могут сталкиваться в течение своей профессиональной карьеры. Профессиональный бухгалтер, желающий стать руководителем задания, обычно в течение нескольких лет работает в качестве члена аудиторских групп и может со временем выполнять все более сложные контрольные и менеджерские функции под руководством руководителя задания. Такое постепенное повышение уровня ответственности – обычный путь, который проходит профессиональный бухгалтер, готовясь к выполнению обязанностей руководителя задания. Те, кто работают в качестве руководителей заданий, повышают и поддерживают уровень профессиональной компетенции за счет руководства аудиторскими заданиями или участия в их выполнении, а также за счет прохождения других видов обучения в рамках ППК.

Аудит финансовой отчетности и другие задания, обеспечивающие уверенность

A16. Настоящий МСО/IES распространяется на руководителей заданий, ответственных за аудит финансовой отчетности. Профессиональная компетенция, демонстрацией которой является достижение результатов обучения, перечисленных в таблице А, может также пригодиться при проведении аудита другой финансовой информации за прошлые периоды в соответствии со стандартами МСА/ISA или при выполнении других заданий, обеспечивающих уверенность, или заданий по оказанию сопутствующих услуг. Аналогично, профессиональная компетенция, необходимая для аудита финансовой отчетности, во многом может оказаться актуальной для руководителей заданий, обеспечивающих уверенность, которые связаны с информацией, не содержащейся в финансовой отчетности – например, с экологическими или социальными показателями.

Цель (см. пункт 7)

A17. Определение уровня профессиональной компетенции, который профессиональные бухгалтеры должны повышать и поддерживать, выполняя функциональные обязанности руководителя задания, служит нескольким целям. Это обеспечивает защиту общественных интересов, повышает качество аудита, активизирует работу руководителей заданий и способствует укреплению доверия к профессии аудитора.

A18. При том, что настоящий МСО/IES исходит из того, что руководители заданий уже достигли уровня профессиональной компетенции, позволяющего им выполнять такие функциональные обязанности, они работают в условиях, характеризующихся существенными изменениями. Предпосылками для изменений могут быть самые разные факторы, включая, среди прочего, (а) усиление регулирования, (b) изменения в финансовой и нефинансовой отчетности, (с) новые технологии, (d) расширение использования бизнес-аналитики, (е) сложность бизнеса. Изменения требуют от руководителей

заданий поддержания и дальнейшего повышения уровня профессиональной компетенции в течение всего периода профессиональной деятельности.

Требования (см. пункты 8–9)

- A19. В таблице А определены области компетенций и соответствующие результаты обучения в таких сферах, как техническая компетентность, профессиональные навыки, а также профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу. Область компетенций – это категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения.
- A20. Результаты обучения определяют содержание и глубину знаний, понимание и практическое применение, необходимые для каждой конкретной области компетенций. Достижение результатов обучения – это основа подхода к измерению ППК, ориентированного на результаты. Более подробные рекомендации относительно измерения ППК изложены в МСО/IES 7.¹⁵
- A21. Настоящий МСО/IES опирается на результаты обучения, характеризующие уровень профессиональной компетенции, которого должны достичь претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера по завершении ППР, как указано в МСО/IES 2, 3 и 4.¹⁶
- A22. Помимо результатов обучения, перечисленных в таблице А, на характер, сроки проведения и интенсивность запланированного ППК могут влиять и другие факторы. К числу таких факторов можно отнести, среди прочего, (а) портфолио выполненных аудиторских проверок руководителя задания, (b) масштабы изменений в стандартах аудита и финансовой отчетности, (c) последствия изменений в содержании других областей компетенций, указанных в таблице А.
- A23. Независимо от масштаба или характера аудиторского задания и аудиторской организации руководителя задания, которая проводит аудит, настоящий МСО/IES исходит из того, что руководители заданий продолжают повышать свою профессиональную квалификацию настолько, насколько это необходимо с учетом сложности аудиторских проверок, которые они проводят в качестве руководителей заданий.
- A24. Организации-члены МФБ/IFAC предусматривать дополнительные области компетенций или требовать, чтобы руководители заданий достигали дополнительных результатов обучения, не оговоренных в настоящем МСО/IES. Это может иметь место, например, когда руководитель задания проводит аудит специализированных отраслей или операций.

¹⁵ МСО/IES 7 «Повышение профессиональной квалификации» (2020 г.), пункты A19-A27.

¹⁶ МСО/IES 2 «Начальное профессиональное образование – технические компетенции» (2021 г.); МСО/IES 3 «Начальное профессиональное образование – профессиональные навыки» (2021 г.); МСО/IES 4 «Начальное профессиональное образование – профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу» (2021 г.).

Индивидуально практикующие аудиторы, малые и средние аудиторские организации

A25. Уделяя внимание не аудиторской группе или структуре аудиторской организации, а одной конкретной функциональной обязанности, настоящий МСО/IES признает, что руководитель задания может осуществлять деятельность в самых разных ситуациях, в том числе, в качестве индивидуально практикующего аудитора или сотрудника малой или средней аудиторской организации.¹⁷ В таких ситуациях руководитель задания может работать без поддержки аудиторской группы, в том числе, без поддержки членов группы, обладающих специальными навыками. В результате руководитель задания может быть напрямую задействован в осуществлении более широкого круга аудиторских мероприятий, чем это могло бы быть при других обстоятельствах.

Аудит – результаты обучения

A26. Руководство процессом выявления и оценки рисков существенного искажения предусматривает учет:

- рисков, выявленных в результате применения процедур принятия на обслуживание нового клиента и продолжения сотрудничества с существующим клиентом;
- способности клиента продолжать свою деятельность непрерывно;
- рисков существенного искажения в результате недобросовестных действий и ошибок.

A27. Оценка мер реагирования на риски существенного искажения предусматривает процесс утверждения или разработки надлежащей общей стратегии аудита.

A28. Оценка соответствия проведенной аудиторской проверки Международным стандартам аудита или иным актуальным стандартам, а также актуальным законам и нормативным актам, предусматривает:

- оценку достаточности и уместности полученных аудиторских доказательств;
- учет существенных недостатков в системе внутреннего контроля и других направлениях, о которых необходимо проинформировать лиц, отвечающих за корпоративное управление;

¹⁷ В информационном бюллетене Комитета МФБ/IFAC по малым и средним аудиторским организациям (МСАО) определены как «... организации, обладающие следующими характеристиками: их клиентами являются преимущественно малые и средние предприятия (МСП); они используют внешние источники в дополнение к собственным ограниченным техническим ресурсам; численность штатных специалистов таких организаций ограничена».

- учет возможной предвзятости в оценках руководства и других областях применения профессионального суждения.

Организационные навыки – результаты обучения

A29. Примерами областей, в которых при проведении аудита может быть задействован эксперт аудитора, являются, среди прочего, налогообложение, ИТ, правовые вопросы, судебная бухгалтерия, оценка стоимости, актуарные услуги и пенсионное обеспечение.

Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение – результаты обучения

A30. Одним из ключевых аспектов любого аудита является оценка достаточности и уместности полученных аудиторских доказательств в поддержку выводов, на которых основано мнение аудитора. Профессиональный скептицизм предполагает, что аудитор ставит под сомнение информацию в целях критической оценки аудиторских доказательств. Международные стандарты аудита также требуют от руководителей заданий и их групп применения профессионального суждения при планировании и проведении аудита финансовой отчетности. Профессиональное суждение применяется, в частности, в тех случаях, когда ставятся под сомнение утверждения и допущения руководства, положенные в основу финансовой отчетности, а также при рассмотрении вопроса о том, правильно ли были применены аудируемым лицом стандарты финансовой отчетности, и при определении надлежащей общей стратегии аудита.

A31. Планирование эффективного ППК в таких сферах, как профессиональный скептицизм и профессиональное суждение, требует соблюдения принципа должной тщательности и может предусматривать применение разных методов обучения, в которых главную роль играют наставничество, рефлексивная деятельность и практический опыт.

ГЛОССАРИЙ КМСО/IAESB (2021 г.)

1. Настоящий Глоссарий содержит перечень терминов с заданными определениями, многим из которых были даны особые определения в существующих положениях КМСО/IAESB. КМСО/IAESB признает, что в разных странах, где осуществляют деятельность организации-члены МФБ/IFAC, термины – и общее значение, и оттенки смысла – могут пониматься и применяться по-разному. Глоссарий не предписывает использование этих терминов. Скорее, Глоссарий представляет собой перечень определяемых терминов, имеющих конкретные значения, для использования в рамках МСО/IES, которые выпускает КМСО/IAESB.
2. Наличие звездочки (*) после термина означает, что определение этого термина приведено в другой части Глоссария.

Претендент на получение квалификации профессионального бухгалтера (Aspiring professional accountant) — лицо, начавшее обучение по программе профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита* в рамках предквалификационного профессионального развития*.

**Оценка (Assessment)* — измерение профессиональной компетенции*, сформированной в результате обучения и повышения квалификации*.

**Оценочное мероприятие (Assessment activity)* — мероприятие, предназначенное для оценки конкретных областей профессиональной компетенции*.

Смешанный подход (Combination approach) — подход, сочетающий элементы подходов, ориентированных на затраченные временные ресурсы * и результаты обучения*.

Область компетенций (Competence area) — категория, для которой может быть определен набор соответствующих результатов обучения*.

**Содержательная валидность (оценки) (Content validity (of assessment))* — применительно к оцениванию* показывает, обеспечивает ли оценочное мероприятие* достаточный охват конкретного оцениваемого аспекта профессиональной компетенции*.

Повышение профессиональной квалификации» (ППК) (Continuing professional development (CPD)) — обучение и повышение квалификации* после этапа предквалификационного профессионального развития*, обеспечивающие повышение и поддержание уровня профессиональной компетенции*, что позволяет профессиональным бухгалтерам* и в дальнейшем компетентно выполнять свои функциональные обязанности*.

**Комбинированное обучение (Cooperative education)* — образовательная программа*, обычно завершающаяся получением диплома, которая включает чередующиеся периоды (например, четверти, семестры, триместры) учебы и работы в течение полного рабочего дня. Как правило, это требует более длительного времени для завершения учебы и получения диплома.

**Образование (Education)* — систематизированный процесс, направленный на приобретение и углубление знаний, навыков и других способностей людей, процесс, который обычно, но не всегда, протекает в учебной среде.

Беспристрастность (оценки) (Equity (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, является ли оценочное мероприятие* справедливым и непредвзятым.

Внешняя валидность (оценки) (Face validity (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, воспринимается ли оценочное мероприятие* как мероприятие, измеряющее именно то, что оно должно измерять.

Финансовая отчетность (Financial statements) — структурированное представление финансовой информации за прошлые периоды, в том числе, раскрываемых сведений, с целью отражения экономических ресурсов или обязательств организации по состоянию на определенный момент времени или их изменение за тот или иной период времени в соответствии с системой финансовой отчетности. Термин «финансовая отчетность» обычно относится ко всему комплексу финансовых отчетов, предусмотренных требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, но при этом может также относиться к одному финансовому отчету. Раскрываемые сведения включают пояснительную или описательную информацию, изложенную так, как этого требует, однозначно разрешает или иным образом допускает применяемая концепция подготовки финансовой отчетности, которая представлена в основном тексте финансового отчета или в примечаниях, или включена в отчет посредством перекрестных ссылок.

Финансовые отчеты, подлежащие аудиторской проверке — это отчеты организации, подготовленные руководством организации под контролем лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Аудиторская организация (Firm) — Индивидуально практикующий специалист, партнерство, или корпорация, или другая организация профессиональных бухгалтеров.

Формальное образование (Formal education) — компонент программы образования в области бухгалтерского учета и аудита, предполагающий обучение не на рабочем месте.

Надлежащая практика (Good practice) — элементы, считающиеся исключительно важными для образования* и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров* и реализуемые на уровне, необходимом для достижения профессиональной компетенции*.

Информационно-коммуникационные технологии (ИКТ) (Information and communications technologies (ICT)) — известные и инновационные технологии, методы и процессы, применяемые для сбора, обработки, преобразования или передачи данных и информации.

Предквалификационное профессиональное развитие (ППР) (Initial professional development (IPD)) — обучение и развитие навыков*, благодаря которым претенденты на получение квалификации профессионального бухгалтера* начинают приобретать компетенцию, необходимую для выполнения функциональных обязанностей профессионального бухгалтера.

Показатель затраченных временных ресурсов (Input measure) — отражает вклад в обучение и развитие компетенции* (например, количество часов, которое обучаемый должен затратить на посещение курса или изучение соответствующих предметов).

Подход, ориентированный на затраченные временные ресурсы (Input-based approach) — подход, предусматривающий определение объема учебной нагрузки, необходимый профессиональным бухгалтерам для повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции*.

Интеллектуальные навыки (Intellectual skills) — навыки, связанные со способностью профессионального бухгалтера* решать задачи, принимать решения, адаптироваться к изменениям и выносить профессиональные суждения.

Навыки межличностного общения и коммуникации (Interpersonal and communication skills) — навыки, связанные со способностью профессионального бухгалтера* работать и эффективно взаимодействовать с другими людьми.

Обучение и развитие компетенций (Learning and development) — непрерывный процесс повышения и поддержания уровня профессиональной компетенции* в течение всей карьеры специалиста.

Результат обучения (Learning outcome) — содержание и глубина знаний, понимание и практическое применение, необходимые для конкретной области компетенций.*

Мониторинг (Monitoring) — процесс систематического сбора, анализа и подтверждения доказательств, демонстрирующий повышение или поддержание уровня профессиональной компетенции.

Организационные навыки (Organizational skills) — навыки, связанные со способностью профессионального бухгалтера* эффективно работать с организацией или внутри нее с целью получения оптимальных результатов или показателей с теми кадрами и ресурсами, которые имеются в наличии.

Показатель достижения заданных результатов (Output measure) — предназначен для того, чтобы установить, сформировалась ли у профессионального бухгалтера* определенная компетенция.

Подход, ориентированный на достижение заданных результатов (Output-based approach) — подход, согласно которому профессиональные бухгалтеры* должны продемонстрировать через достигнутые результаты обучения*, что они повышают и поддерживают профессиональную компетенцию.

Личностные навыки (Personal skills) — навыки, связанные с личностными установками и поведением профессионального бухгалтера*.

Практический опыт (Practical experience) — деятельность на рабочем месте и иная деятельность, имеющая значение для формирования профессиональной компетенции.

Руководитель практики (Practical experience supervisor) — профессиональный бухгалтер*, отвечающий за оказание методической, консультационной и иной поддержки претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера в процессе приобретения ими достаточного практического опыта*.

Прогностическая валидность (оценки) (Predictive validity (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, насколько содержание оценочного мероприятия* связано с конкретным аспектом профессиональной компетенции*, для оценки которого оно предназначено.

Профессиональный бухгалтер (Professional accountant) — физическое лицо, которое достигает, демонстрирует и продолжает повышать профессиональную компетенцию с целью выполнения определенных функциональных обязанностей в области бухгалтерского учета и аудита, и соблюдающее кодекс этики, в соответствии с требованием профессиональной бухгалтерской организации или лицензирующего органа*.

Профессиональное образование в области бухгалтерского учета и аудита (Professional accounting education) — образование и профессиональная подготовка, опирающиеся на общее образование и обеспечивающие (а) приобретение профессиональных знаний*, (b) приобретение профессиональных навыков* и (c) формирование профессиональных ценностей, этических норм и отношения к делу*.

Программа профессионального образования в области бухгалтерского учета и аудита (Professional accounting education program) — программа, предназначенная для оказания содействия претендентам на получение квалификации профессионального бухгалтера* в достижении надлежащего уровня профессиональной компетенции* по завершении этапа предквалификационного профессионального развития*. Это может быть формальное структурированное обучение и образование*, полученные в университетах, других вузах, у организаций-членов МФБ/IFAC и у работодателей в рамках программ обучения и предусматривает выдачу дипломов и прохождение учебных курсов, а также профессиональную подготовку на рабочих местах.

Профессиональная компетенция (Professional competence) — способность выполнять определенные функциональные обязанности* в соответствии с установленными нормативными требованиями.

Профессиональное суждение (Professional judgment) — применение соответствующих результатов профессиональной подготовки, знаний и опыта в контексте стандартов аудита, бухгалтерского учета и этических стандартов

при принятии обоснованных решений о надлежащих планах действий в обстоятельствах конкретного аудиторского задания

Профессиональные знания (Professional knowledge) — темы, составляющие предмет бухгалтерского дела, а также другие бизнес-дисциплины, которые в совокупности представляют собой необходимый для профессиональных бухгалтеров* массив знаний.

Профессиональный скептицизм (Professional skepticism) — установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию и проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств.

Профессиональные навыки (Professional skills) — интеллектуальные навыки, навыки межличностного общения и коммуникации, личностные и организационные навыки, которые профессиональный бухгалтер сочетает с технической компетентностью*, профессиональными ценностями, этическими нормами и установками* с целью демонстрации профессиональной компетенции*.

Профессиональные ценности, этические нормы и отношение к делу (Professional values, ethics and attitudes) — черты, характеризующие профессиональных бухгалтеров* как представителей профессии. Они включают в себя принципы поведения (например, этические принципы), которые обычно связаны с профессиональным поведением и считаются необходимыми для определения его отличительных особенностей.

Квалификация (Qualification) — квалификация в качестве профессионального бухгалтера* означает, что в определенный момент человек выполнил и продолжает соответствовать требованиям, необходимым для его признания профессиональным бухгалтером*.

Рефлексивная деятельность (Reflective activity) — итеративный процесс, в рамках которого профессиональные бухгалтеры* на всех этапах своей профессиональной деятельности продолжают повышать свою профессиональную компетенцию* за счет анализа собственного опыта (реального или имитируемого) с целью совершенствования своих дальнейших действий.

Актуальные этические требования (Relevant ethical requirements) — этические требования, которые распространяются на профессиональных бухгалтеров* и которые обычно включают Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) Комитета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс КМСЭ/IESBA Code), а также любые более строгие национальные требования.

Надежность (оценки) (Reliability (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, дает ли оценочное мероприятие* стабильно одинаковый результат при наличии одинаковых обстоятельств; качество или состояние, показывающие, дает

ли метод измерения стабильно одинаковый результат при наличии одинаковых обстоятельств.

Функциональные обязанности (Role) — функция с конкретным набором ожидаемых параметров.

Специализация (Specialization) — официальное признание организацией-членом наличия у группы ее членов особой компетенции* в определенной области или областях деятельности, связанных с работой профессионального бухгалтера*.

Достаточность (оценки) (Sufficiency (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, сбалансировано ли оценочное мероприятие по глубине и охвату, знаниям и прикладному применению, и объединяет ли оно материалы из различных областей применительно к разным ситуациям и условиям.

Достаточность (практического опыта) (Sufficiency (of practical experience)) — показывает, сбалансирован ли практический опыт* по глубине и охвату, знаниям и прикладному применению, а также (в тех случаях, когда это уместно) по охвату материалов из различных областей применительно к разным ситуациям и условиям.

Охват практического опыта зависит от таких факторов, как характер функциональных обязанностей, уровень квалификации, уровень предшествующего формального образования*, национальное или местное законодательство, требования регулирующих органов, а также ожидания общества в отношении профессиональной компетенции*.

Глубина практического опыта* зависит от таких факторов, как разнообразие и сложность задач, а также уровень поддержки со стороны руководителей и наставников.

Техническая компетентность (Technical competence) — техническая компетентность определяется как способность применять на практике профессиональные знания* с целью выполнения функциональных обязанностей в соответствии с установленными нормативными требованиями.

Профессиональная подготовка (Training) — мероприятия по обучению и повышению квалификации*, дополняющие образование* и практический опыт*. Профессиональная подготовка носит преимущественно практический характер и обычно осуществляется на рабочем месте или в условиях, имитирующих рабочую ситуацию.

Прозрачность (оценки) (Transparency (of assessment)) — применительно к оцениванию* показывает, раскрываются ли публично такие детали оценочного мероприятия*, как подлежащие оцениванию области компетенций* и сроки проведения мероприятия.

Валидность (Validity) — качество или состояние, показывающие, измеряет ли метод измерения то, что он должен измерять.

Верифицируемое доказательство (Verifiable evidence) — доказательство, которое является объективным и может быть проверено и сохранено.

Журнал работ (Work log) — записи о характере выполненных заданий и задач, а также времени, затраченном на их выполнение, которые ведет то или иное лицо. В журнале работ могут быть также задокументированы компетенции, полученные в результате выполнения рабочих заданий.

ЭТА СТРАНИЦА НАМЕРЕННО ОСТАВЛЕНА ПУСТОЙ



International
Federation
of Accountants®

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017 T +1
(212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.ifac.org
ISBN: 978-1-60815-427-2