



КАРЕР

**РЕФОРМА ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**

© 2020 International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank
1818 H Street NW
Washington DC 20433
Telephone: 202-473-1000
Internet: www.worldbank.org

Эта работа является результатом работы сотрудников Всемирного банка с привлечением внешних источников. Результаты, толкования и выводы, выраженные в этой работе, могут не отражать точку зрения Всемирного банка, его Совета исполнительных директоров или правительств, которые они представляют.

Всемирный банк не гарантирует точность данных, включённых в эту работу. Границы, цвета, наименования и другая информация, показанные на любой карте в этой работе, не подразумевает какого-либо суждения со стороны Всемирного банка относительно правового статуса какой-либо территории или одобрения или принятия таких границ.

Права и разрешения

Материал данной работы защищён авторским правом. Поскольку Всемирный банк поощряет распространение своих знаний, эта работа может воспроизводиться, полностью или частично, в некоммерческих целях, если дана полная ссылка на эту работу.

Любые вопросы о правах и лицензиях, включая дополнительные права, следует направлять в Публикации Всемирного банка, The World Bank Group, 1818 H Street NW, Washington, DC 20433, USA; факс: 202-522-2625; электронная почта: pubrights@worldbank.org.

РЕФОРМА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Июль 2020 г.

Подготовлено:

Альфред Жан-Мари Боргоново

Старший специалист по финансовому управлению
Центр реформирования финансовой отчётности (EPSPF)
Глобальные стандарты, коды и системы управления (GGOSC)

Назгуль Албанова

Консультант по продлённому сроку (EECG1)

Гульнара Шеримбекова

Консультант (EECG1)

Содержание

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	ii
КРАТКИЙ ОБЗОР	iv
ВВЕДЕНИЕ.....	ix
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СТРАНЕ	1
2. ИНСТИТУТЫ И ПРАВИЛА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
3. ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ: УПРАВЛЕНИЕ, ИСТОРИЯ, РАЗВИТИЕ, ТЕНДЕНЦИИ И ВЫЗОВЫ.....	7
4. ОБРАЗОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АУДИТА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЕ ВУЗАМИ 17	
5. ИНСТРУМЕНТ ДИАГНОСТИКИ ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА	19
6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ.....	23
7. КВАЛИФИКАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ В КЫРГЫЗСТАНЕ	25
8. ВЗАИМОСВЯЗИ МЕЖДУ ПРОГРАММОЙ IFAC / ICAEW / DFID И ПОМОЩЬ УНИВЕРСИТЕТАМ В РАМКАХ ПРОЕКТА ПРАФО.....	31
9. СОДЕЙСТВИЕ ВУЗАМ В РАМКАХ ПРОГРАММЫ ПРАФО В 2018-2019 гг.....	33
10. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУДУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	36
 Приложение 1. Статистика Учебных Программ По Специальности «Бухучёт» В Кыргызской Республике В 2019 / 2020 Гг.	 40
Приложение 2. Структура Системы Образования В Кыргызской Республике	42
Приложение 3. Семинары, Проведённые В Рамках Программы Прафо (Компонент, Реализуемый Всемирным Банком)	43
Приложение 4. Проект Ifac/Icaew/Dfid По Развитию Профессии Бухгалтера В Кыргызской Республике.....	46
Приложение 5. Предполагаемая Деятельность В Будущем	48
Приложение 6. Модернизация Бухгалтерского Образования В Университетах.....	50

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

АУЦА / AUCA	<i>American University of Central Asia</i> - Американский университет в Центральной Азии
БООСОК / СВАЕТС	Бухгалтерское образование, обучение и сертификация на основе компетенций (англ. - <i>СВАЕТС</i>)
ВВП	Валовый внутренний продукт
ВУЗ	Высшее учебное заведение
Госфиннадзор	Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики
ГОС	Государственный образовательный стандарт
ЕАЭС	Евразийский экономический союз
КНУ	Кыргызский национальный университет имени Жусупа Баласагына
КР	Кыргызская Республика
КРСУ	Кыргызско-Российский Славянский университет
КТУ МАНАС	Кыргызско-Турецкий университет «Манас»
КЭУ	Кыргызский экономический университет
МАУПФБ	Международная академия управления, права, финансов и бизнеса
МОН	Министерство образования и науки
МСБ	Малый и средний бизнес
МСП	Малые и средние предприятия
МОС / IES	<i>International Education Standards</i> - Международные образовательные стандарты
МСФО / IFRS	<i>International Financial Reporting Standards</i> - Международные стандарты финансовой отчётности
МСФО для МСП	МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса
МФБ / IFAC	<i>International Federation of Accountants</i> - Международная федерация бухгалтеров
НПР / CPD	<i>Continuing Professional Development</i> - Непрерывное профессиональное развитие (повышение квалификации)
ОБА	Объединение бухгалтеров и аудиторов
ОО	Общественное Объединение
ОшГУ	Ошский Государственный Университет
ОЮЛ	Объединение юридических лиц

ПБО	Профессиональная Бухгалтерская Организация
ПБА	Палата бухгалтеров и аудиторов
ПРАФО / KAREP	Проект по развитию аудита и финансовой отчётности в Кыргызской Республике
A&A ROSC	<i>Accounting and Auditing Reports on the Observance of Standards and Codes</i> - Бухгалтерские и аудиторские отчёты о соблюдении стандартов и кодов
ACCA	<i>Association of Chartered Certified Accountants</i> - Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров
CAP	<i>Certified Accounting Practitioner</i> - Сертифицированный бухгалтер Практик
CFRR	<i>World Bank Centre for Financial Reporting Reform</i> Центр реформы финансовой отчётности Всемирного банка
CIMA	<i>Chartered Institute of Management Accountants</i> Сертифицированный институт специалистов / бухгалтеров по управленческому учёту
CIPA	<i>Certified International Professional Accountant</i> - Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер
DFID	<i>United Kingdom Department for International Development</i> Министерство международного развития Великобритании
ECTS	<i>European Credit Transfer System</i> - Европейская система перевода кредитов
EQUIS	- Европейский фонд системы повышения качества развития менеджмента
IAESB	<i>International Accounting Education Standards Board</i> - Комитет по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учёта
ICAEW	<i>Institute of Chartered Accountants in England and Wales</i> - Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса
IPD / НачПР	<i>Initial Professional Development</i> - Начальное профессиональное развитие
ISA / MCA	<i>International Standards on Auditing</i> - Международные стандарты аудита
PVET	<i>Primary Vocational Education and Training</i> - Начальное профессиональное образование и обучение
SECO	<i>Swiss State Secretariat for Economic Affairs</i> - Государственный секретариат Швейцарии по экономическим вопросам
SVET / СПО	Среднее профессиональное образование и обучение
USD	Доллар США

КРАТКИЙ ОБЗОР

Надёжные основы и практика финансовой отчётности создают фундаментальную основу для улучшения управления бизнесом и повышения подотчётности перед обществом. Финансовая информация высокого качества, при правильной подготовке и раскрытии, наряду с надлежащим раскрытием достоверных финансовых данных, может оказать положительное влияние на доверие инвесторов и способствовать росту прямых инвестиций в Кыргызскую Республику.

В частности, развитие компетентной профессии бухгалтера и аудитора имеет жизненно важное значение для устойчивого экономического развития. Для оптимального функционирования экономик и рынкам нужна правильная, своевременная и надёжная информация. Для получения достоверной финансовой информации требуются надёжные национальные системы учёта и аудита, адекватные и реалистичные требования и эффективные механизмы для обеспечения соблюдения требований. Ничего из этого не может быть достигнуто без зрелой профессии бухгалтера и аудитора.

Целью Проекта по развитию аудита и финансовой отчётности в Кыргызской Республике (ПРАФО/KAREP) в области образования является предоставление бухгалтерского образования, обучения и сертификации, основанного на компетенциях (БООСОК) для молодых специалистов, получивших высшее образование и профессиональную квалификацию в области бухгалтерского учёта или аудита. Общей целью внедрения БООСОК является повышение и поддержание компетентности профессиональных бухгалтеров как на этапе сертификации, так и на протяжении всей их карьеры, чтобы служить законным целям своих работодателей и клиентов, всегда защищая общественные интересы.

Настоящий отчёт призван помочь ВУЗам улучшить свои учебные программы по бухгалтерскому учёту. В нем анализируются существующие университетские программы по бухгалтерскому учёту и аудиту и даются рекомендации по достижению большего соответствия Международным образовательным стандартам (IES) и передовой практике, в частности, за счёт использования текущих мероприятий по обучению бухгалтерскому учёту Центром Всемирного банка по реформе финансовой отчётности (CFRR).

Кыргызстан был частью Советского Союза до 1991 года, когда Кыргызская Республика провозгласила свою независимость. Как подчёркивается в региональном образовательном исследовании STAREP, опубликованном CFRR в 2020 году¹, одним из наследий Советского Союза была система бухгалтерского учёта, сильно отличающаяся по своей природе от систем, которые развивались в странах с рыночной экономикой в

¹ <https://cfrr.worldbank.org/publications/regional-education-study-starep-countries>

течение 20-го века. Без значительных возможностей принятия решений на уровне фирмы, без конкурентной среды, в которой необходимо тщательно контролировать размер прибыли, или без сложной финансовой системы, предлагающей ряд различных вариантов финансирования, при этом требующих регулярной отчётности перед кредиторами или инвесторами, неудивительно, что практика бухгалтерского учёта в странах бывшего Советского Союза значительно отставала от стран со зрелой рыночной экономикой в начале 1990-х годов.

Наследие Советского Союза в сфере образования все ещё очень заметно в практике бухгалтерского образования в Кыргызской Республике. Высшее образование действительно занимало видное место в центральных государственных планах, которые были очень подробными. В приоритете было техническое образование, так как для достижения целей экономического роста и технического прогресса требовалось много инженеров. Приобретение знаний отошло на второй план по сравнению с поддержкой генерального плана. Следует также отметить, что значительная часть учебной программы была посвящена основам марксизма-ленинизма, исторического материализма и языков. Независимость, полученная бывшими советскими странами в начале 1990-х годов, первоначально привела к замене некоторых из этих тем национальной историей и литературой.

Как относительно небольшая страна с рассредоточенным населением и большим сельским сектором, Кыргызская Республика не имела стимулов для развития бухгалтерской профессии с момента обретения страной независимости. Население Кыргызской Республики составляет чуть менее 6 миллионов человек, в основном проживающих в сельской местности. Валовой внутренний продукт (ВВП) на душу населения по-прежнему составляет менее 4 000 долларов США², и почти половина рабочей силы занята в сельском хозяйстве. Было создано множество профессиональных бухгалтерских организаций (ПБО), но им не хватает признания и ресурсов, необходимых для отвечающей требованиям поддержки членов.

Бухгалтерский учёт и аудит, соответственно, регулируются Законом о бухгалтерском учёте и Законом об аудиторской деятельности, выпущенными в 2002 году. Требования к финансовой отчётности различаются в зависимости от размера отчитывающейся организации и включают использование Международных стандартов финансовой отчётности (МСФО) для субъектов публичного интереса. МСФО для малых и средних предприятий (МСП) применяются для организаций, не являющихся субъектами публичного интереса. При необходимости аудит должен основываться на Международных стандартах аудита (ISA). Требования по обеспечению качества аудита ещё не выполнены, и это одна из целей Проекта ПРАФО.

² <https://www.cia.gov/library/publications/resources/the-world-factbook/geos/kg.html>

Регулируются только аудиторы, ответственным государственным органом является Государственная служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики (Госфиннадзор). Госфиннадзор проводит четыре экзамена (право и налогообложение, бухгалтерский учёт, аудит и финансовый анализ), необходимые для получения квалификационного сертификата аудитора, и ведёт реестр лицензированных аудиторов. Квалификационные требования для лицензированных аудиторов включают высшее образование по направлению экономика / финансы, а также три года соответствующего опыта или семь лет соответствующего опыта для кандидатов без указанной университетской степени.

В Кыргызской Республике было две ведущие ПБО, «Палата бухгалтеров и аудиторов» (ПБА) и «Объединение бухгалтеров и аудиторов» (ОБА), которые играли ограниченную роль и которые в 2019 году объединились в одну ПБО - ОБА. ОБА в настоящее время является ассоциированным членом МФБ (IFAC). Эта ПБО имеет требования к членству в виде квалификации, предлагает своим членам непрерывное профессиональное развитие (НПР) и участвует в других областях обучения. Однако, поскольку она не управляет профессиональной квалификацией, официально требующейся для признания работодателями и для назначения на определённые должности, ресурсы организации и возможности для действий остаются ограниченными. Эта ПБО осуществляет деятельность по поддержке профессии от имени всей бухгалтерской профессии, в том числе посредством своего участия в Экспертном совете Госфиннадзора.

Университетское образование в Кыргызской Республике сталкивается с теми же проблемами, что и другие страны бывшего Советского Союза, а именно предоставление программ, которые соответствуют реальным потребностям работодателей в области бухгалтерского учёта и финансов. Университетские программы в странах со зрелой экономикой постепенно обновлялись и постепенно перешли на модель образования, основанную на компетенциях, с упором на знания и навыки, соответствующие меняющимся потребностям бизнеса в течение последних нескольких десятилетий. Университеты в Кыргызской Республике унаследовали устаревшие программы с упором на привитие политических и социальных ценностей студентам. Более того, бухгалтерский учёт в бывшем Советском Союзе фактически ограничивался функцией бухгалтера - делопроизводителя / счетовода и отчётностью о достижении национальных производственных целей, установленных государством.

Официальная государственная учебная программа для программ бакалавриата отражает это наследие. Несколько других факторов способствовали тому, что учебная программа оставалась устаревшей: пробелы в знаниях среди существующего преподавательского состава и отсутствие ресурсов для привлечения новых профессоров или приобретения соответствующих учебных ресурсов. Отсутствие традиции обмена с бизнес - сообществом и экономика, в которой преобладают

сельское хозяйство и ресурсы, также уменьшили стимул для обновления бухгалтерского учёта и бизнес-степеней.

Сравнительное исследование восьми разных университетов в 2018 и 2019 годах помогло выявить некоторые общие черты. Инструмент сравнительного анализа включает результаты обучения по первым девяти курсам программы Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), Программы Института дипломированных специалистов по государственным финансам и бухгалтерскому учёту (ИДГФУ) и МОС для оценки охвата результатов обучения университетами на уровне бакалавриата. Управленческий учёт, управление производительностью, финансовая отчётность и финансовый менеджмент были определены как области, наиболее нуждающиеся в улучшении. Охват финансового учета большинством опрошенных ВУЗов был признан достаточным, но требовал улучшения, чтобы лучше охватить МСФО и МСФО для МСП, этику и новые появляющиеся темы, как, например, новые финансовые технологии.

Опрос, проведённый среди университетов в 2018 году, выявил некоторые общие проблемы, с которыми они сталкиваются. За исключением одного университета, который добился признания по дисциплинам в программе «Сертифицированный бухгалтер-практик - Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер» (CAP-CIPA), и одного университета, получившего несколько признаний по дисциплинам для выпускников в программе ACCA, подавляющее большинство местных программ обучения не связаны со схемами профессиональной квалификации, и ни один из опрошенных университетов не прошёл международную схему обеспечения качества, такую как Европейский фонд развития менеджмента (Европейский фонд для подготовки и повышения квалификации менеджеров) или Европейская Система Усовершенствования Качества (EQUIS). Официальные соглашения об обмене с зарубежными университетами очень ограничены и касаются только соседних стран или других бывших членов Советского Союза.

Бухгалтерское образование в Кыргызской Республике должно быть существенно изменено, чтобы (а) стать более актуальным для текущих рыночных потребностей работодателей и (б) предоставить молодым выпускникам и специалистам возможности карьерного роста, соизмеримые с их амбициями.

Крупный проект реализуется Международной федерацией бухгалтеров (МФБ/IFAC) в сотрудничестве с Институтом дипломированных (присяжных) бухгалтеров Англии и Уэльса (ICAEW). Проект финансируется Министерством международного развития Великобритании (DFID), являющимся органом Правительства Великобритании, и направлен на поддержку реформы корпоративной финансовой отчётности в Кыргызской Республике. Проект направлен на устранение разрыва институциональной структуры Кыргызской Республики с передовой международной практикой,

укрепление потенциала регулирующих органов республики, ПБО и бухгалтерской профессии, а также профессионального образования в стране.

Проект IFAC / ICAEW / DFID работает с регулирующим органом аудита (Госфиннадзором) и ведущей ПБО (ОБА) над созданием трёхуровневой квалификационной структуры в Кыргызской Республике, при этом завершение каждого уровня является предварительным условием для перехода на следующий уровень. Третий и последний уровень заменит существующие квалификационные экзамены аудиторов для получения лицензии. Второй уровень будет администрировать ОБА, и его завершение будет связано с получением «квалификации профессионального бухгалтера» при условии получения практического опыта, требуемого ОБА. Первый уровень также будет администрировать ОБА с ожиданием, что местные университеты включают эту учебную программу в свои программы бакалавриата, что приведёт к признанию дисциплин для выпускников.

Всемирный банк организовал серию мероприятий и семинаров по реформе бухгалтерского образования в 2018 и 2019 годах в рамках проекта ПРАФО в тесном сотрудничестве с командой проекта IFAC / ICAEW / DFID. На семинары были приглашены различные заинтересованные стороны, в том числе представители Госфиннадзора, ПБО и университетов. Семинары и конференции помогли развить понимание необходимости реформы, привлечь внимание различных заинтересованных сторон и разработать новую структуру квалификаций. Результаты сравнительного исследования и опроса, а также ряд образовательных ресурсов также были распространены среди участников.

В то время как проектная группа IFAC / ICAEW / DFID сосредоточена на разработке новой Национальной аудиторской сертификации (уровень 3) и квалификации профессионального бухгалтера (уровень 2), команда ПРАФО Всемирного банка продолжит свою деятельность в области поддержки профессии и наращивания потенциала. Деятельность Всемирного банка будет, в частности, способствовать реформированию национальной учебной программы университетского уровня, в частности по направлению «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». Будут продолжены семинары, и для поддержки внедрения профессионального бухгалтерского образования будут использоваться материалы на русском языке для университетов и ПБО. Ожидается, что в результате реформы бухгалтерского образования, по крайней мере, навыки и компетенции первого уровня национальной аудиторской сертификации станут достижимы после получения признанной степени бакалавра. Это, в конечном итоге, предоставит выпускникам лучшие возможности для трудоустройства и профессионального развития.

ВВЕДЕНИЕ

В 2008 году Всемирный банк провёл всестороннюю оценку требований и практики бухгалтерского учёта, финансовой отчётности и аудита в корпоративном и финансовом секторах Кыргызской Республики. Отчёт о соблюдении стандартов и кодексов (A&A ROSC) был выпущен в ноябре 2008 года и является общедоступным. В этом отчёте отмечен определённый прогресс в реформах корпоративной финансовой отчётности, достигнутый страной, выделены основные слабые места в национальной инфраструктуре финансовой отчётности, а также изложен ряд рекомендаций по улучшению законодательной базы, созданию институционального потенциала и укреплению бухгалтерского образования и грамотности в Кыргызской Республике. Основные рекомендации включали:

- обновление нормативно-правовой базы, регулирующей финансовую отчетность и аудит, и дальнейшее приведение её в соответствие с передовой международной практикой;
- Внедрение многоуровневой системы требований к финансовой отчетности, основанной на размерах и публичной важности субъектов бизнеса;
- Создание надлежащей институциональной архитектуры в рамках Государственной службы регулирования и надзора за финансовыми рынками (Госфиннадзора) и повышение её потенциала с точки зрения численности и уровня квалификации ее персонала;
- Разработка системы обеспечения качества аудита для аудиторской профессии в стране;
- Создание механизмов систематического мониторинга и правоприменения для обеспечения соответствия стандартам бухгалтерского учета и аудита;
- **Укрепление потенциала профессий бухгалтера и аудитора и совершенствование программ университетского образования в стране.**

В последствии написания отчёта о соблюдении стандартов и кодексов - A&A ROSC Всемирный банк запустил Проект по развитию аудита и финансовой отчётности в Кыргызской Республике (ПРАФО / KAREP) при щедрой поддержке Швейцарской Конфедерации (Государственный секретариат по экономическим вопросам - SECO). Целью развития проекта ПРАФО является обеспечение надёжной институциональной основы в Кыргызской Республике для корпоративной финансовой отчётности и аудита, соответствующим международным стандартам, путём использования передовой

международной практики и создания потенциала для обучения, применения, мониторинга и использования надёжной финансовой информации.

В Проекте ПРАФО предусмотрено четыре различных компонента:

- **Компонент 1:** Совершенствование нормативно-правовой базы корпоративной финансовой отчётности;
- **Компонент 2:** Укрепление потенциала ключевых учреждений для разработки политики и обеспечения соблюдения требований к финансовой отчётности;
- **Компонент 3:** Улучшение образования в области бухгалтерского учёта, повышение финансовой грамотности и улучшение использования финансовой информации;
- **Компонент 4:** Управление проектом, реформирование, мониторинг и оценка.

Компонент 3 направлен на повышение стандартов образования в области бухгалтерского учёта в стране и повышение финансовой грамотности среди различных групп заинтересованных сторон. В частности, компонент нацелен на:

- Обучение составителей финансовой отчётности общего назначения использованию МСФО и МСФО для МСП;
- Содействие университетам в приведении образования в ВУЗах в соответствие с международными стандартами образования MCO/IES;
- Помощь профессиональным организациям и регулирующим органам в модернизации профессионального образования для бухгалтеров и аудиторов путём продвижения аккредитации бухгалтеров на региональном или международном уровне;
- Повышение осведомлённости о преимуществах хорошей финансовой отчётности для местного бизнес-сообщества посредством обучения и обмена опытом для финансовых и деловых журналистов.

Это исследование было подготовлено в рамках реализации Компонента 3. Основная цель заключалась в оценке уровня университетского образования с целью выработки рекомендаций по его дальнейшему развитию и совершенствованию. Диагностика была проведена в выборке университетов, предлагающих программы бакалавриата по направлению бухгалтерский учёт и финансы в период с июня 2018 года по декабрь 2018 года и подтверждённая весной 2020 года. В результате диагностики был сделан вывод, что учебные программы большинства университетов не соответствуют рекомендуемому охвату в 80%. Подробный анализ учебных программ различных обследованных учебных заведений также показал, что в центре внимания находится теория (в частности, экономика), а не привитие практических навыков студентам. Только одно учебное заведение полностью внедрило подход, основанный на компетенциях, включающий предполагаемые результаты обучения с разными уровнями компетенции.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О СТРАНЕ

Кыргызская Республика - небольшая, горная, не имеющая выхода к морю страна в северных отрогах Гималаев невероятной природной красоты и гордых кочевых традиций. Существуют значительные климатические различия между пышными долинами, плоскогорьями и горами. Граничащие страны - Китай, Казахстан, Таджикистан и Узбекистан.

Кыргызстан стал частью Советского Союза в 1924 году, а Республика Кыргызстан провозгласила свою независимость 31 августа 1991 года, став Кыргызской Республикой в 1993 году. Президент обладает значительными полномочиями в качестве главы государства, хотя Премьер-министру подотчётно Правительство Кыргызской Республики и он избирает большинство членов кабинета. Нынешняя конституция была принята на референдуме в июне 2010 года. На референдуме в декабре 2016 года были приняты конституционные поправки, которые укрепили некоторые президентские полномочия и передали другие от президента премьер-министру.

Население Кыргызской Республики в 2020 году оценивалось в 5,896 миллиона человек.³ Прогнозируется, что высокий уровень рождаемости в сочетании с молодым населением продолжит увеличивать долю населения трудоспособного возраста, которая в 2012 году составляла 61%. Большинство населения моложе 24 лет, и ожидается, что демографические дивиденды для страны продлятся до 2050 года. Подавляющее большинство кыргызстанцев проживают в сельской местности. Самое густонаселённое поселение находится на севере в столице - городе Бишкек и вокруг него, за ним следует Ош на юго - западе. Наименее густонаселённая территория - на востоке, особенно на юго-востоке страны, в том числе в высокогорных районах Тянь-Шаня.

На момент обретения независимости более 60% населения было занято в колхозах, ориентированных на производство для Советского Союза. Промышленный сектор, на который приходилось более 30% ВВП, также был частью советского промышленного комплекса.

После обретения независимости были быстро осуществлены рыночные реформы, такие как совершенствование системы регулирования и проведение земельной реформы. Правительство приватизировало большую часть своей доли в государственных предприятиях. Несмотря на эти реформы, страна столкнулась с резким падением производства в начале 1990-х годов, и снова столкнулась с медленным ростом в последние годы, поскольку глобальный финансовый кризис и снижение цен на нефть ослабили экономику по всей Центральной Азии. Правительство Кыргызстана по-прежнему зависит от поддержки иностранных доноров для финансирования своего годового дефицита бюджета в размере примерно 3-5% ВВП. Денежные переводы

³ <https://www.cia.gov/library/publications/the-world-factbook/geos/kg.html>

составляют значительную долю ВВП (30% по состоянию на 2015 год⁴). Экономика основана на факторах низкой стоимости рабочей силы и непереработанных природных ресурсов, из которых золото является ведущим товаром.

Руководители Кыргызстана надеются, что вступление страны в Евразийский экономический союз (ЕАЭС) в августе 2015 года поддержит торговлю и инвестиции; однако замедление роста экономики в России и Китае и низкие цены на сырье продолжают сдерживать экономический рост. Крупномасштабная торговля и инвестиции, обещанные кыргызскими лидерами, развиваются медленно. С момента вступления в ЕАЭС Кыргызская Республика продолжила гармонизацию своих законов и нормативных актов в соответствии со стандартами ЕАЭС, но экономическому развитию по-прежнему препятствуют отсутствие административной прозрачности, отсутствие разнообразия в отечественной промышленности и трудности с привлечением иностранной помощи и инвестиций.

Несмотря на значительный прогресс, достигнутый с 2011 года, главной задачей развития страны остаётся улучшение управления. Чтобы удовлетворить потребность в повышении прозрачности и подотчётности в основных секторах экономики Кыргызской Республики, Правительство приложило значительные усилия и включило усовершенствования управления в свою повестку дня, включая принятие Национальной стратегии устойчивого развития на 2013 - 17 годы и принятие Стратегии развития корпоративной финансовой отчётности и аудита в Кыргызской Республике на 2014 - 2020 годы. Эти реформы управления, если они будут реализованы эффективно, могут сыграть решающую роль в продвижении потенциальных перспектив роста экономики.

⁴ Оценка высшего образования в Кыргызской Республике, Азиатский банк развития, 2015 г.

2. ИНСТИТУТЫ И ПРАВИЛА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учёте» № 76 от 2002 года устанавливает основные принципы бухгалтерского учёта и финансовой отчётности в Кыргызской Республике. В поправки к Закону «О бухгалтерском учёте» от февраля 2013 года были введены дифференцированные требования к финансовой отчётности, которые привели к требованиям к отчётности, которые зависят от размера и степени публичного интереса субъектов хозяйствования. Полная версия МСФО применима только к субъектам публичного интереса, в том числе публичным (зарегистрированным на бирже) компаниям, банкам, другим финансовым учреждениям, инвестиционным фондам, страховым компаниям, а также негосударственным пенсионным фондам. МСФО для МСП приемлемы для использования всеми организациями, которые не соответствуют определению субъектов публичного интереса.

МСП, индивидуальные предприниматели и микропредприятия могут на добровольной основе применять упрощённые правила бухгалтерского учёта, установленные Правительством Кыргызской Республики или МСФО для МСП. Финансовые учреждения, действующие в соответствии с принципами исламского банкинга и финансов, используют исламские стандарты финансового учёта, принятые в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Закон «Об аудиторской деятельности» № 134 от 2002 года устанавливает общие положения о практике аудита. Банки и другие финансовые учреждения, страховые компании, эмитенты публично торгуемых ценных бумаг и другие юридические лица, определённые законом, подлежат обязательному аудиту. Постановление Правительства об утверждении МСА в Кыргызской Республике № 470 от 2008 года требует проведения аудиторских проверок в соответствии с МСА, принятыми Комитетом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB). Русский перевод МСА 2010 г. требуется применять с 2016 года. Системы проверки качества аудита не были внедрены из-за ограниченности ресурсов, но их создание является одной из целей проекта ПРАФО.

Госфиннадзор выполняет функцию регулирования всех аудиторов в соответствии с Законами КР. Соответствующие законы КР: «Об уполномоченном государственном органе в сфере надзора и регулирования финансового рынка» № 249 от 2009 года и «Об аудиторской деятельности» № 134 от 2002 года. Госфиннадзор отвечает за: (i) установление требований к начальному профессиональному развитию (НачПР) и НПР для специалистов по аудиту, лицензирование и регистрация аудиторов; (ii) ведение реестра аудиторов; (iii) установление требований к квалификации профессиональных аудиторов; (iv) проведение сертификационного экзамена на профессиональную компетентность; (v)

обеспечение соблюдения профессиональных стандартов, утверждённых для применения аудиторами в КР; и (vi) проведение проверок контроля качества и проведение расследований и дисциплинарных процессов на предмет несоблюдения стандартов и законов Кыргызской Республики. Предоставление НПР для аудиторов проводится ОБА и ПБА в соответствии с выбранными Госфиннадзором в 2013 и 2014 году программами повышения квалификации. В настоящее время аудиторы проводят НПР по своему выбору в профессиональной организации, аккредитованной Министерством образования Кыргызской Республики. Госфиннадзор утверждает программу и количество часов обучения в НПР.

В соответствии с Законом об аудиторской деятельности № 134 от 2002 года кандидаты, имеющие высшее экономическое / финансовое образование, желающие получить сертификат и лицензию аудитора, должны получить соответствующий опыт работы в течение трёх лет, а кандидаты, не имеющие такой степени, должны иметь семь лет соответствующего опыта. Соответствующий опыт интерпретируется как «финансово-аналитическая и / или контрольно-ревизионная» работа. Кандидаты также должны сдать четыре экзамена по юриспруденции и налогообложению, бухгалтерскому учёту, аудиту и финансовому анализу. Действующее законодательство допускает признание иностранных квалификаций только при наличии соглашения о взаимном признании с другой страной. В настоящее время таких соглашений нет.

Закон об аудиторской деятельности № 134 от 2002 года устанавливает требования по повышению квалификации (начальное и непрерывное профессиональное развитие – НачПР и НПР) для аудиторов в КР. Госфиннадзор в соответствии с Законом КР «Об уполномоченном государственном органе в сфере надзора и регулирования финансового рынка» № 249 от 2009 года уполномочен проводить сертификационные экзамены, лицензировать аудиторов и повышать квалификацию (НПР) независимых аудиторов. Предоставление услуг НПР для аудиторов делегировано ПБО и другим учебным центрам. Госфиннадзор ежегодно утверждает приказом минимальные требования к программам НПР. ПБО не участвуют в установлении требований для НачПР и НПР. Однако они устанавливают требования НПР для своих членов, а также разрабатывают и предоставляют программы обучения.

Все остальное в профессии бухгалтера не регулируется. Соответствующие законы КР: «Об уполномоченном государственном органе в сфере надзора и регулирования финансового рынка» № 249 от 2009 года, Закон КР «Об аудиторской деятельности» № 134 от 2002 года а также «Положение о ведении государственных реестров аудиторов, аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, профессиональных аудиторских объединений в Кыргызской Республике» № 94-п от 2017 года. Остальные представители этой профессии объединяются на добровольной основе путём членства в местных ПБО. Госфиннадзор ведёт государственный реестр лицензированных аудиторов, являющихся членами ПБО. В Кыргызской Республике существуют следующие ПБО: ОБА, ОО Институт

развития бухгалтерского учёта и аудита, ОЮЛ Ассоциация Гильдия аудиторов Кыргызской Республики, ОЮЛ Совет по финансовой отчетности и аудиту, ОЮЛ Ассоциация аудиторов, а также ОО Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Кыргызстана.

ПБА была создана в 2001 году в результате слияния четырёх ранее существовавших ПБО: Палата аудиторов (создана в 1994 году и первоначально предполагалось, что это будет единственный профессиональный орган для аудиторов), Ассоциация бухгалтеров и Аудиторов, Союз Бухгалтеров и Институт Профессиональных Бухгалтеров. Членами ПБА до 2019 года, до слияния с ОБА насчитывалось 600 физических лиц в качестве полноправных, почётных членов и кандидатов в члены. ПБА предоставляло обучение и программы повышения квалификации (НПР), а также разрабатывала учебные пособия для образовательных центров. ПБА также являлась членом Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов.

ОБА основано в 1999 году и предоставляет консультационные услуги и учебные курсы для своих членов, расположенных в трёх региональных отделениях. Членство открыто для лиц, имеющих статус САР или дипломированного международного профессионального бухгалтера (CIPA). ОБА разрабатывает ежегодные программы НПР для своих членов, проводит расследования и принимает дисциплинарные меры среди своих членов. Иностранцы практикующие бухгалтеры и аудиторы, являющиеся членами организаций - членов МФБ, могут стать полноправными членами ОБА без выполнения каких-либо требований к аттестации. Помимо ассоциированного членства в МФБ, ОБА является членом Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов.

ПБА осуществила слияние с ОБА в июне 2019 года. Они участвуют в Экспертном совете Госфиннадзора и периодически консультируются по актуальным вопросам, стоящими перед профессией. Признавая необходимость повышения потенциала бухгалтерской профессии в Кыргызской Республике, и опираясь на существующее тесное сотрудничество (например, их совместный курс НПР для аудиторов с использованием программ повышения квалификации Госфиннадзора), обе ПБО объединились в июне 2019 года и теперь известны как ОБА. В ОБА, как и в ПБА, действуют требования о добровольном членстве, аналогичная база членства, куда входят техники - бухгалтеры, младшие бухгалтеры, составители финансовой отчетности, главные бухгалтеры и аудиторы.

Ассоциация Гильдия аудиторов Кыргызской Республики учреждена в 2014 году. Членами Ассоциации являются местные аудиторские организации, численность которых составляет около 50 организаций. В основном она предоставляет тренинги по повышению квалификации своих членов и других аудиторов и бухгалтеров Республики. Несколько лет подряд Гильдия проводила курсы НПР для аудиторов по программам повышения квалификации Госфиннадзора.

Совет по финансовой отчетности создан в 2015 году. Членами организации являются, примерно, 11 местных аудиторских организаций. Совет предоставляет консультационные услуги своим членам в области бухгалтерского учета и аудита.

Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Кыргызстана создан в 2015 году. Его основная деятельность – это обучение и НПР для членов CAP и CIPA. Институт является членом Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов.

В Кыргызской Республике существует несколько учреждений, занимающихся регулированием начального и непрерывного профессионального развития (НачПР и НПР) для профессиональных бухгалтеров: Министерство науки и образования Кыргызской Республики, университеты и Госфиннадзор.

3. ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ: УПРАВЛЕНИЕ, ИСТОРИЯ, РАЗВИТИЕ, ТЕНДЕНЦИИ И ВЫЗОВЫ

УПРАВЛЕНИЕ

Деятельность высших учебных заведений, независимо от правовой формы собственности и ведомственной принадлежности, регулируется единым законом - Законом «Об образовании» от 30 апреля 2003 года. Согласно этому закону система образования основана на следующих четырёх принципах:

- Свободный доступ к начальному, среднему и высшему образованию в государственных учреждениях в пределах, установленных государственными образовательными стандартами;
- Возможность получения образования на коммерческой основе, в том числе в государственных учебных заведениях;
- Гуманистический характер образования, независимость образования от политических и религиозных институтов и светский характер образования;
- Академическая свобода образовательных организаций и академическая целостность.

Система образования в Кыргызской Республике следует модели, принятой, когда страна была частью Советского Союза (см. Приложение 3). Она включает в себя (а) дошкольное образование; (б) 11 лет общего образования, включая начальное (1-4 классы), младшее среднее (5-9 классы) и старшее среднее образование (10-11 классы); (с) начальное профессиональное образование и обучение (НПОО); (d) среднее профессиональное образование и обучение (СПОО); и (д) высшее образование. В соответствии с конституцией страны 1993 года начальное и неполное среднее образование является обязательным и бесплатным для всех детей.

Министерство образования и науки (МОН) управляет всеми уровнями системы образования, за исключением НПОО, которое находится под управлением Агентства профессионального образования при Министерстве молодёжи, труда и занятости. Некоторые учреждения среднего профессионального образования находятся в ведении МОН, а другие - в других министерствах или ведомствах. Периодические расходы на государственную систему образования финансируются из национального и местных бюджетов, а также из частных источников. МОН отвечает за разработку национальной политики в области образования и её реализацию, установление стандартов для каждого уровня формального образования, разработку учебных программ и внедрение инновационных практик, подготовку учителей, аккредитацию высших учебных заведений и международное сотрудничество. МОН также выделяет финансовые ресурсы и контролирует качество.

ИСТОРИЯ

В Советский период структурная основа системы образования Кыргызстана, как и во всех советских республиках, была сформирована централизованной государственной политикой в соответствии с экономическими потребностями страны и принципами, которые, как считается, определяют общее социалистическое образование, включая искоренение неграмотности, обеспечение профессионального обучения в средней школе, обеспечение более широкого доступа к образовательным возможностям, а также включение государственной идеологии и нравственного воспитания в учебную программу и процессы обучения.⁵ Решения об управлении, содержании и организации учебных программ, приеме студентов и т. д. принимались Министерством образования в Москве и до конца 1980-х годов были одинаковыми во всех 15 советских республиках.

Каждое высшее учебное заведение имело свой «профиль» или набор специализированных функций и целей в рамках системы. Вопреки современной практике, когда высшие учебные заведения размещаются в определенных нишах в системе высшего образования, это профилирование было обязанностью советского государства. Не было дублирования программ, предлагаемых каждым учреждением, хотя учителя с аналогичными специализациями были распределены по всем регионам. Государство построило Высшие учебные заведения (ВУЗы), каждый со специализированным, подходящим для профиля кампусом.

После обретения Кыргызской Республикой независимости ВУЗы стали частично автономными и способными осуществлять независимую политику в таких областях, как кадровые вопросы, оценка успеваемости студентов, методология и технология обучения, определение областей научных исследований и управление организационными, финансовыми и другими вопросами в соответствии с их уставами, меморандумами, правовыми и иными нормативными актами. Однако в рамках этих параметров государство оставалось ответственным за многие основные виды деятельности, включая обеспечение базового финансирования для высшего образования в соответствии с индивидуальными способностями и склонностями (как определяется тестированием), установление стандартов для каждого уровня формального образования, утверждение приоритетов в разработке учебных программ, обучение преподавателей, аккредитация высших учебных заведений, сбор статистических данных об образовании и управление официальным международным сотрудничеством.

В советское время население было равномерно распределено среди кыргызов, русских и узбеков. В настоящее время кыргызы составляют около 70% населения, в то время как русские и узбеки составляют около 15% от общей численности населения. Отъезд значительного числа русскоязычных жителей оказал значительное влияние на

⁵ Кларк, Н. 2005 г., Реформа образования в бывшем Советском Союзе. Новости и обзоры мирового образования. <http://www.wes.org/eWENR/PF/05dec/pffeature.html>

высшее образование в Кыргызской Республике, которая является официально двуязычной страной с кыргызским языком тюркского происхождения и русским языком, определяемыми как два официально используемых языка (как государственный и официальный язык).

РАЗВИТИЕ

Новые правовые, финансовые и идеологические рамки для политики высшего образования создали условия для быстрой диверсификации и расширения системы, которая выросла с 12 ВУЗов в 1991 году до 65 в 2020 году (число меняется из года в год по мере открытия или закрытия учреждений). 65 ВУЗов классифицируется по четырём категориям на основе их профилей преподавания и исследований:

- **Академии** - это учебные заведения, которые предлагают программы обучения и проводят фундаментальные и прикладные научные исследования (государственные - 7; частные - 7).
- **Университеты** - это многопрофильные учреждения, которые предоставляют широкий спектр подготовки специалистов на всех уровнях высшего образования, включая академическую подготовку и обучение без отрыва от производства, и проводят фундаментальные и прикладные научные исследования (государственные - 19; частные - 15).
- **Институты** могут быть либо независимыми, либо подразделениями в университетах, осуществляющими подготовку специалистов по высшему образованию и программы обучения без отрыва от работы на всех уровнях (государственных - 4; частных - 10).
- **Специализированные ВУЗы** предлагают более узко определённые программы обучения и подготовки в конкретных областях, таких как подготовка высокоспециализированных специалистов, например музыкантов или военных (государственных - 2; частных - 1).

Следующие образовательные программы предоставляются ВУЗами в КР:

- Бакалавриат;
- Магистратура;
- Специализированные программы (специалист), а также на уровне аспирантуры;
- Аспирантура; а также
- Докторантура (лицензиат / дипломированный специалист и кандидат наук / PhD).

Степень Бакалавра определяется как академическая степень базового высшего образования, которая даёт право на Магистерскую программу. Степень Магистра - это академическая степень, которая даёт доступ к аспирантуре и к работе в качестве специалистов на рынке труда.

Все ВУЗы подотчётны МОН по учебным программам, которые должны преподаваться в соответствии с государственными стандартами. Они также несут ответственность за надлежащее управление стипендиальными фондами в соответствии с установленными критериями. Их деятельность регулируется Законом об образовании, в соответствии с которым они могут юридически создавать филиалы, «передавая им часть своих активов». Ректоры государственных ВУЗов назначаются МОН на пять лет после выборов тайным голосованием на общем собрании факультета. Ректоры частных ВУЗов назначаются учредителями в соответствии с институциональным уставом.

Рост институтов сопровождается увеличением общего числа студентов, поступающих в высшие учебные заведения. Несмотря на экономические трудности в постсоветском Кыргызстане, общественный спрос на высшее образование рос в течение 1990-х годов и продолжает расти по сей день, причём около 40% нынешней возрастной когорты поступают в какое-либо учреждение для получения высшего образования. Согласно официальным данным, число учащихся в высших учебных заведениях увеличилось, в целом, с менее 60 000 студентов в 1990 году до более 230 000 в 2010 году. Этому росту способствовало увеличение количества ВУЗов в стране и низкая стоимость обучения (средняя плата за обучение составляет 8000 кыргызских сомов или 200 долларов США в то время). Однако в 2008 году все больше студентов стали бросать учёбу в университетах из-за стоимости обучения, и число учащихся в профессиональных учебных заведениях (которые взимают более низкую плату, предлагают более короткие периоды обучения и обучение, непосредственно связанное с трудоустройством) значительно возросло.⁶ Кроме того, плата за обучение повысилась до минимальной стоимости в 17 000 кыргызских сомов (360 долларов США), и для студентов стало обязательным представлять свои результаты нового национального теста на получение стипендии (см. Ниже), чтобы поступить в любой университет.

Количество и качество образовательных услуг начали снижаться после обретения независимости в 1991 году из-за недостатка ресурсов. Доля государственных расходов на образование, выделяемых на высшее образование, с годами упала до очень низкого уровня. В период с 2002 по 2005 год она составляла около 19%. С тех пор этот процент неуклонно снижался до менее 4% после 2016 года. Для сравнения, страны ОЭСР выделяют в среднем более 20% из государственных расходов на образование на высшее образование. Государственные расходы на одного студента вуза составляют менее 5% от

⁶ Дж. Хайсман и соавт. (ред.), 25 лет трансформации систем высшего образования в постсоветских странах, Исследования Пэлгрейв в глобальном высшем образовании, https://doi.org/10.1007/978-3-319-52980-6_9

ВВП на душу населения в Кыргызской Республике. В среднем, по странам ОЭСР этот процент превышает 25%.⁷

Частное финансирование высшего образования. В связи с резким сокращением финансирования университетов в течение последних 20 лет обеспечение альтернативных источников финансирования стало необходимостью. Финансирование высшего образования изменилось в 1995 году, когда ВУЗам разрешили взимать плату за обучение, чтобы финансировать расходы на развитие, ремонт и техническое обслуживание, а также оборудование. Сокращение ассигнований государственного бюджета привело к устареванию оборудования и библиотечных фондов, а также к ухудшению материальных возможностей. Плата за обучение помогла увеличить зарплату учителям, заменить старое оборудование и улучшить физические объекты. Переход к частному финансированию произошёл относительно быстро. Все опрошенные университеты указали, что государственное финансирование составляет лишь очень небольшой процент от их доходов, если таковые имеются. Государственное финансирование, по-видимому, выделяются, в основном, в форме грантов или стипендий.

Ландшафт высшего образования в Кыргызской Республике также был изменён введением Национального стипендиального теста, который проводится национальным центром тестирования, независимым как от МОН, так и от отдельных ВУЗов. Он был введён в 2002 году с целью создания более прозрачной системы распределения государственных стипендий и замены практики приёма на институциональной основе, которая стала считаться проблематичной в постсоветский период. Поэтому университеты стремятся набирать студентов, финансируемых государством, с высокими показателями вступительных тестов, поскольку, чем больше студентов они набирают, тем больше ресурсов они будут получать для улучшения учебных заведений, найма сильных преподавателей и инвестиций в исследования. Однако государственные субсидии на обучение минимальны и часто не покрывают полную стоимость обучения студентов.

Хотя 86% студентов в Кыргызской Республике посещают государственные ВУЗы, большинство по-прежнему платят за обучение, так как правительство предоставляет стипендии только приблизительно 19% студентов дневного отделения (НСК⁸ 2017 г.). Поскольку спрос на обучение, финансируемое студентами, постоянно увеличивается, ВУЗы искали новые источники дохода для привлечения платных студентов, опасаясь, что акцент на увеличении платных доходов иногда вытесняет внимание к академическому качеству преподаваемых курсов.

Основной язык обучения в ВУЗах - русский. Политика в области образования гарантирует культурную и языковую свободу, а языковая политика даёт студентам

⁷ Институт статистики ЮНЕСКО (uis.unesco.org) / Данные группы Всемирного банка (data.worldbankgroup.org)

⁸ Национальный статистический комитет Кыргызской Республики

возможность получать образование на родном языке. В рамках общего образования занятия проводятся на четырёх языках: кыргызском, русском, узбекском и таджикском. Основным языком обучения в ВУЗах является русский. Хотя в некоторых университетах есть специальные программы на английском языке, по-прежнему ощущается нехватка, как учебных материалов, так и преподавателей, которые могут преподавать различные предметы на иностранных языках в университетах по всему сектору.

Кроме того, есть восемь межправительственных университетов. Восемь университетов являются межправительственными, и их деятельность контролируется министерствами образования различных государств и их дипломы признаются обоими государствами. Некоторые из них имеют государственное финансирование: Кыргызско-Российский Славянский Университет (КРСУ), Кыргызско-Узбекский Университет, а также Кыргызско-Турецкий Университет (Манас). Другие университеты являются негосударственными: Американский университет в Центральной Азии (АУЦА), Кыргызско-Российская Академия Образования, Кыргызско-Кувейтский (Восточный) Университет, Международный Университет Ала-Тоо, а также Университет Центральной Азии (Ага Хан). Некоторые программы предлагаются на английском, русском или турецком языках.

Правительство признает, что «качество образования является одним из самых надёжных показателей будущего развития любой нации» и что «экономика является основным двигателем суверенитета и национальной безопасности».⁹ В области высшего образования приоритетом правительства является совершенствование системы обеспечения качества, сокращение разрыва между потребностями рынка труда и учебными программами высшего образования, а также совершенствование науки и инноваций, обучение без отрыва от производства и финансовая реформа.

В 2004 году Правительство КР подписало Меморандум о соглашении об интеграции своих ВУЗов в Болонский процесс. Это было достигнуто через рабочую группу Президента Кыргызской Республики по интеграции ВУЗов в Болонский процесс и Национальное бюро программы Европейского Союза «Темпус-Тацис». Ряд университетов - Международный университет Кыргызстана, Бишкекская финансово-экономическая академия, Кыргызский экономический университет (КЭУ) и Кыргызский национальный университет (КНУ) впоследствии приняли проекты для реализации требований Болонского процесса. В 2007 году стране было отказано в участии в Болонском процессе, из-за того, что КР не была участником Европейской культурной конвенции Совета Европы. КР все ещё стремится присоединиться, и государство продолжает разрабатывать политику реформ, основанную на принципах Болонского процесса.

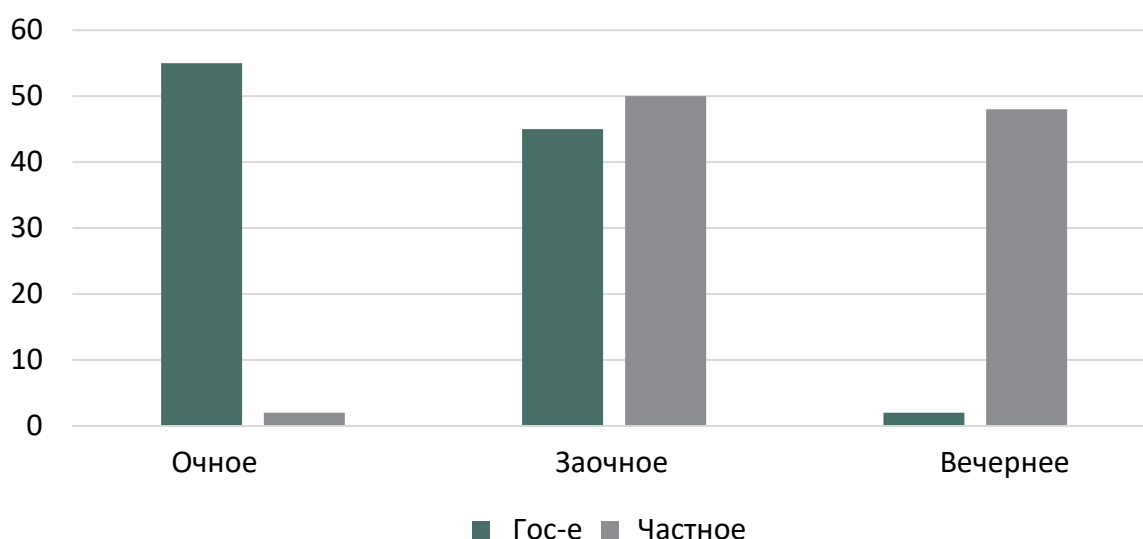
Болонская повестка дня оказала значительное влияние на структуру курсов академической степени с системой высшего образования КР, а также на статус существующих и новых обладателей степеней. Сегодня советская система с двумя

⁹ Правительство Кыргызской Республики. Национальная стратегия устойчивого развития (на 2013 - 2017 гг.).

циклами, которая состоит из диплома специалиста и продвинутой аспирантуры, сосуществует наряду с Болонской системой с тремя циклами, которая готовит студентов на уровнях бакалавриата, магистратуры и докторантуры - PhD. Статус самой степени PhD в стране остаётся неоднозначным, и в настоящее время его предлагают лишь несколько университетов, в то время как Аспирантура все ещё широко доступна.

Студентам доступны разные варианты обучения - полный день (очное), неполный день с использованием технологии дистанционного обучения и неполный день (вечерние занятия). Различные форматы обучения привлекают разных, как местных, так и иностранных студентов, которые часто платят больше, кроме случаев льготного обучения в рамках двустороннего соглашения между странами, спонсирующие университет.

Рисунок 1. Студенты очной, заочной и вечерней формы обучения¹⁰



Наблюдается дальнейшее увеличение объёма платных образовательных услуг, поскольку университеты ищут новые средства финансового выживания в отсутствие адекватного государственного финансирования. В отличие от внутренне дифференцированной советской системы университетов, в которой каждое учебное заведение выполняло определённую функцию по отношению к другим, многие ВУЗы в настоящее время предлагают ряд аналогичных программ с небольшими изменениями. Например, после обретения независимости, быстро приобрели престиж новые дисциплины, связанные с рыночной экономикой, что привело к переполненным курсам, где преподавались экономика, менеджмент, право, международные отношения, психология и иностранные языки, поскольку студенты и их семьи полагали, что эти профессиональные квалификации будут прибыльными; в то же время ВУЗам было сложно набирать и удерживать студентов на технических или преподавательских курсах, несмотря на выделение государственных стипендий в таких областях.

¹⁰ Источник: Авторы используют данные НСК 2014 г.

Это создало проблему насыщения в определённых областях обучения, в которых университеты готовят больше специалистов, чем могут получить работу в данной области. К 2015 году государство уже закрыло 23 университетских филиала, потому что они считались системными «дубликатами». Хотя расширение образовательных программ после обретения независимости первоначально было процессом диверсификации, развёртывание этого процесса в условиях коммерциализации и сбыта создало высокую степень однородности всей системы. В Кыргызской Республике по-прежнему существует более 50 высших учебных заведений, в которых обучается более 220 000 студентов. Это один из самых высоких показателей среди стран Содружества Независимых Государств.¹¹

Распределение студентов, получивших степень бакалавра или магистра, по дисциплинам за последние четыре года показано на Рисунке 2 ниже.¹²

Рисунок 2. Количество студентов, обучающихся в системе высшего профессионального образования



Хотя право, экономика и менеджмент остаются популярными, количество студентов, изучающих эти дисциплины, за последние несколько лет значительно сократилось в пользу обучения в сферах услуг и здравоохранения.

¹¹ Министерство образования и науки Кыргызской Республики (<https://edu.gov.kg/ru/high-education/vysshee-obrazovanie-i-poslevuzovskoe-professionalnoe-obrazovanie/>)

¹² Источник: «Образование и наука в Кыргызской Республике», Национальный статистический комитет Кыргызской Республики, 2018 г., <http://www.stat.kg/media/publicationarchive/316d6e77-b0da-4013-ac6d-14e80e57101f.pdf>

ВЫЗОВЫ

Одна из предполагаемых проблем системы высшего образования в Кыргызской Республике заключается в том, что она все ещё очень сильно развивается как внутренняя система и изолирована от международных тенденций и растущих потребностей работодателей. В настоящее время работодатели играют очень небольшую роль в высшем образовании, особенно в том, что касается разработки учебных программ. Учебные планы и программы устарели и не поспевают за экономическим развитием страны. Этот разрыв особенно заметен в области профессионального образования в университетах, в институтах профессионального образования и в колледжах.

Преемственность между средним и высшим образованием слабая, школы медленно реагировали на внедрение необходимых изменений в содержание учебной программы и методы обучения. Несмотря на некоторое обновление учебных планов, на практике в школах мало что изменилось. Содержание школьных курсов остаётся прежним, и в большинстве школ стиль управления остаётся авторитарным и, таким образом, препятствует индивидуальному выбору учителями соответствующего содержания курса, чтобы помочь учащимся в их будущей карьере.

Содержание высшего образования в Кыргызской Республике определяется Государственными образовательными стандартами. В соответствии с этими документами каждая образовательная программа имеет обязательный компонент (список обязательных предметов и отведённое на них время обучения). Обязательные экзамены составляют примерно 60-70% от всей образовательной программы. Существующие государственные стандарты не обновлялись с учётом современных предметов и методов обучения.

Зарплаты учителей были исторически низкими. В 2017 году преподаватели в государственных ВУЗах зарабатывали примерно 155 долларов США в месяц, а работники в частных ВУЗах - 207 долларов США. Многие сотрудники государственных ВУЗов подрабатывают в частных ВУЗах.

Два существующих механизма обеспечения качества ВУЗов - лицензирование и аттестация - не имеют большого эффекта, поскольку они не используются в качестве инструментов мониторинга для повышения качества. Не существует соответствующих критериев или стандартов для оценки ВУЗов, и нет независимой аккредитационной организации, которая бы систематически контролировала соблюдение этих стандартов.

Как кадровые, так и материальные ресурсы часто низкого качества. При наборе академического персонала используются низкие стандарты. Официально для должности преподавателя требуется степень магистра; однако на самом деле для обучения студентов в университетах нанимают людей со степенью бакалавра или дипломом

специалиста. Педагогическая подготовка предназначена только для учителей в дошкольных и начальных школах, а не для учителей или преподавателей высших учебных заведений, которые, таким образом, имеют ограниченную основу для последних достижений в педагогике. Учебные материалы зачастую устаревшие и не соответствуют требованиям современного высшего образования.

Не существует надлежащей связи между высшим образованием и исследованиями. Были предприняты усилия для объединения научных и образовательных учреждений, однако эти усилия были сосредоточены на формальных аспектах, и многие вопросы не рассматривались, такие как развитие научных навыков или способы вовлечения студентов в научную работу.

4. ОБРАЗОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АУДИТА, ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЕ ВУЗАМИ

В период с июня по декабрь 2018 года была проведена диагностика согласно выборке в университетах, которые предлагают программы бакалавриата с упором на бухгалтерский учёт и финансы. Диагностика была подтверждена весной 2020 г. Следующие университеты приняли участие в диагностических инструментах и опросах в рамках этой инициативы:

АУЦА был учреждён в 1993 году для содействия демократическому переходу Кыргызской Республики посредством разработки академической программы, посвящённой «свободе выражения мнений, критическому мышлению и академической честности». Университет также предлагает подготовительный год для оказания помощи студентам в поступлении. Начиная с 2008 года АУЦА стал партнёром Бард - колледжа (Bard College) и создал партнёрство, предоставив дипломы Барда выпускникам АУЦА по одиннадцати академическим дисциплинам. Программа бакалавриата АУЦА, преподаваемая только на английском языке, основана на традициях небольших гуманитарных колледжей Соединённых Штатов Америки. Школа предпринимательства и бизнес-администрирования АУЦА предлагает степень бакалавра делового администрирования, которая включает курсы по направлению бухгалтерский учёт, аудит и финансы, и уже достигла восьми признаний дисциплин по квалификации АССА-UK. АУЦА набирает в программу только небольшую группу из 100 студентов в год. АУЦА также предлагает степень Магистра в области делового администрирования.

КЭУ был основан в 1954 году. Несмотря на то, что университет является государственным учреждением, он решил стать самофинансируемым в 2013 году и больше не получает финансовой поддержки от государства. В 2017 году, в результате реорганизации, был создан «Институт финансов, учёта и статистики». Университет предлагает степень бакалавра в области экономики с упором на бухгалтерский учёт, на который поступает, в общей сложности, 150-200 человек каждый год на основе очного или заочного / дистанционного обучения.

КНУ, основанный в 1933 году, является «материнским» университетом в стране. Зачисляя более 30 000 студентов на 22 факультета, он также является крупнейшим университетом в стране. В 1955 году указом Правительства был создан экономический факультет. Факультет состоит из 5 различных кафедр и обучает более 1500 студентов. Юриспруденция и экономика - самые популярные факультеты, на которые приходится 80% доходов.

Кыргызско - европейский факультет при КНУ был создан в рамках проекта Комиссии Европейского Союза (Tempus, 1995 - 1998 гг.). Факультет предлагает программу в области

экономики и управления, основанную на аналогичной программе, предложенной французским университетом, с которым КНУ заключил соглашение о сотрудничестве (Университет Гренобля, Франция). Предлагаются как программы бакалавриата, так и магистратуры, и, в общей сложности, на эти программы ежегодно поступает около 200 студентов.

Ошский государственный университет (ОшГУ), основанный в 1951 году, является некоммерческим государственным высшим учебным заведением, расположенным в крупном городе Ош. Его факультет бизнеса и менеджмента был открыт в 1996 году в рамках совместного проекта ОшГУ и Университета Портленда. Факультет состоит из шести специализированных кафедр. Всего на факультете обучаются около 5000 студентов.

Международная академия управления, права, финансов и бизнеса (МАУПФБ). МАУПФБ – это частное высшее учебное заведение, основанное в 1998 году. Здесь предлагаются курсы и программы, ведущие к официально признанным степеням высшего образования в нескольких областях обучения. Кафедра «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» была основана в 2000 году и стала одной из ведущих кафедр Академии. Только небольшой контингент студентов допускается на программы Бакалавриата и Магистратуры в области бухгалтерского учёта, анализа и аудита.

КРСУ - государственное высшее учебное заведение, основанное в 1993 году. В КРСУ есть 8 факультетов по различным направлениям обучения. Выпускники КРСУ получают дипломы как Российской Федерации, так и Кыргызской Республики. Факультет экономики был основан в 1994 году. Факультет состоит из двух кафедр: экономики и управления (менеджмента); каждая из которых имеет несколько специализаций, включая направление бухгалтерский учёт, анализ и аудит в рамках экономического факультета.

Манас. Манас - государственное высшее учебное заведение, основанное в 1995 году. Его выпускникам выдаются дипломы, официально признанные как в Кыргызской Республике, так и в Турции. В настоящее время у Манаса 78 программ, из которых 42 (54%) - программы бакалавриата. Факультет экономики и менеджмента начал свою образовательную деятельность в 1997 году. Он состоит из четырёх кафедр: экономики, менеджмента, финансов и банковского дела и международных отношений. Департамент управления предлагает курсы бухгалтерского учёта, аудита и финансов.

5. ИНСТРУМЕНТ ДИАГНОСТИКИ ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

В период с сентября 2018 года по май 2020 года университеты в Кыргызской Республике приняли участие в диагностике программ бакалавриата с использованием инструмента оценки эффективности (профилирования) университетских программ, разработанного CFRR, и проведения опросов. Участвовавшие университеты:

- АУЦА
- КНУ, включая Экономический факультет и Кыргызско-европейский факультет
- Международная Академия Управления, Права, Финансов и Бизнеса (МАУПФиБ)
- ОшГУ
- КЭУ им. М. Рыскулбекова
- КРСУ имени Б.Н. Ельцина
- Манас

Таблица с информацией об этих программах приводится в Приложении 2.

Инструмент CFRR сравнивает содержание учебной программы отдельного университета с содержанием учебной программы ACCA, разбитой на следующие семь областей компетенции¹³:

- Бухгалтер коммерческого предприятия;
- Управленческий учёт;
- Финансовый учёт;
- Управление производительностью;
- Финансовая отчётность;
- Аудит и подтверждение достоверности; а также
- Финансовое управление.

Программа ACCA была выбрана для удобства, а не для продвижения конкретной учебной программы. Этот инструмент легкодоступен для картирования учебных планов и полезен, если университет захочет получить аккредитацию ACCA, поскольку он выделяет области, в которых недостаточный уровень покрытия детального учебного плана университетов для их охвата в индивидуальных экзаменационных работах.

¹³ Налогообложение (TX) и корпоративное и коммерческое право (LW) не охватываются этим инструментом в основном потому, что содержание этих предметов индивидуально для каждой страны.

Целевой процент охвата учебной программой ACCA установлен на уровне 80% с учетом допущения, что ACCA подтверждает признание дисциплины, если содержанием учебной программы охвачено, как минимум, 80% целей обучения в каждой соответствующей дисциплине.

Хотя применение инструмента оценки эффективности может действительно помочь университетам получить определённые признания дисциплин в ACCA, цель проведения этой оценки состояла в оказании помощи проекту ПРАФО в выявлении общих недостатков. Результаты сравнительного исследования приведены на Рисунке 3 ниже:

Рисунок 3. Сравнение учебных программ по бухгалтерскому учёту бакалавриата Кыргызских университетов с учебным планом ACCA

Университеты / Факультеты	№1	№2	№3	№4	№5	№6	№7	№8	В среднем по направлению	Контрольный Показатель ACCA
Бухгалтер коммерческого предприятия	0%	24%	41%	89%	88%	38%	88%	97%	58%	80%
Управленческий учёт	55%	48%	64%	71%	57%	66%	100%	90%	69%	80%
Финансовый учёт	48%	78%	89%	97%	84%	94%	99%	98%	86%	80%
Управление производительностью	42%	23%	17%	15%	27%	58%	83%	100%	46%	80%
Финансовая отчётность	10%	63%	64%	61%	56%	84%	99%	100%	67%	80%
Аудит и подтверждение достоверности	0%	0%	82%	92%	52%	80%	98%	100%	63%	80%
Финансовое управление	0%	31%	0%	4%	88%	84%	27%	100%	42%	80%
В среднем по университету / факультету	22%	38%	51%	61%	65%	72%	85%	98%	61%	80%

Результаты различаются между ВУЗами и программами, но были очевидны следующие общие недостатки.

Управление производительностью: У большинства программ низкий процентный охват в этой области, включающей следующие темы обучения:

- Методы учёта затрат;

- Методы принятия решений, в том числе принятие решений «о собственном производстве или закупке», а также решение проблемы рисков и неопределенности;
- Информационные системы и отчеты для управления производительностью.

Финансовый менеджмент: У большинства программ низкий процентный охват в этой области, включающей следующие темы обучения:

- Корпоративная стратегия и цели;
- Требования к оборотному капиталу и методы управления;
- Инвестиционная оценка;
- Источники финансирования и их оценка;
- Принципы оценки бизнеса и активов;
- Методы управления рисками.

Бухгалтер коммерческого предприятия: У половины программ низкий процентный охват в этой области, включающей следующие темы обучения:

- Понимание целей и различных видов бизнеса, а также их взаимодействие с основными заинтересованными сторонами и внешней средой;
- Понимание структуры организации бизнеса, функций и роли корпоративного управления;
- Признание функции бухгалтерского учета и аудита при передаче информации, отчетность и подтверждении достоверности финансовой информации, а также обеспечение эффективного финансового контроля;
- Принципы руководства, лидерства, формирования команды и личной эффективности;
- Профессиональные ценности и этика.

Вопрос обеспечения надлежащих компетенций и результатов обучения охватывается в рамках учебного плана и осложняется тем фактом, что, как отмечалось ранее, в соответствии с обязательным учебным планом значительная ее часть должна быть посвящена «гуманитарным наукам»: К ним относятся:

- Кыргызский язык и литература;
- История и география Кыргызской Республики;
- Физическое воспитание;
- Философия;
- Культурология;
- Психология;

- Манасоведение.

Анализ подробного учебного плана различных охваченных исследованием учебных заведений также выявил, что вместо обучения студентов практическим навыкам многие темы сосредоточены на теории, в частности, в экономике. Вот некоторые примеры тематик курса обучения:

- История и методология экономики;
- Экономический анализ;
- Методы исследования экономических процессов;
- Денежная система и финансовые институты.

Большинство учебных заведений сообщили, что процент содержания курса экономики в их программах на получение степени был примерно равен или превышал комбинированный процент содержания курсов по бизнесу, финансам, бухгалтерскому учёту и аудиту.

Процентная доля учебных планов, посвященных МСФО и МСФО для МСП, разная у разных учебных заведений, однако ввиду нехватки переведенных учебных материалов, о чём упоминали представители большинства учебных заведений, необходимо увеличить ширину и глубину охвата.

Кроме того, студентам необходимо прививать больше практических навыков, в том числе по подготовке комплексной и полной финансовой отчетности.

В большинстве учебных заведений необходимо расширить охват таких тем, как кодексы профессионального поведения, этики и новых вопросов (новые финансовые технологии, отчетность об устойчивом развитии и т.д.).

6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В период с сентября 2018 года по июнь 2019 года Проект ПРАФО провёл исследование среди университетов, которые заполнили анкету - инструмент для сравнительного анализа. Ниже приведены некоторые из основных выводов.

Результаты показывают, что все опрошенные преподаватели или университеты, в которых они работают, внедрили **систему для определения миссии и целей** университета или факультета. К сожалению, механизмы управления университетами предусматривают очень ограниченную свободу действий для преподавателей в их повседневной работе и мало стимулов для внесения значительных изменений.

- Уровни оплаты труда профессорско-преподавательского состава (устанавливаемые правительством или централизованно в университете) в подавляющем большинстве случаев зависят от квалификации, часов преподавания и стажа работы и не связаны с оценкой эффективности работы.
- За одним исключением, преподаватели не имеют возможности контролировать расходную часть бюджета.
- Все преподаватели, за одним исключением, отметили, что у них нет стимулов или возможностей для привлечения большего числа студентов в свои программы. Три университета сообщили, что имеют некоторый контроль над набором студентов и некоторые стимулы для набора большего количества студентов.

Что касается **связей с коммерческими или промышленными предприятиями**, на основе следующих выводов результаты опроса в целом оказались положительными:

- Профессорско-преподавательский состав отбирается в зависимости от наличия соответствующего и значительного опыта работы, а не только на основании их квалификации.
- Все преподаватели регулярно привлекают приглашенных лекторов из коммерческой и промышленной сферы.
- Структурированная студенческая практика (включая написание дипломной работы и формальные договоренности о наставничестве) является обязательным требованием для окончания вуза.
- В некоторых вузах (хотя их меньшинство) проводятся вечернее обучение и семинары для лиц, не являющихся студентами этих вузов.
- Более половины опрошенных преподавателей систематически собирает формы обратной связи со студентами в рамках оценки учителей.

Чтобы добиться **признания программ обучения на получение степени** еще предстоит проделать огромную работу, как на национальном, так и на международном уровнях:

- В настоящее время система сертификации местных аудиторов не предусматривает частичных привилегий по результатам обучения на бакалавриате.
- Лишь одно учебное заведение отметило, что активно работает с программой CAP-CIPA, благодаря чему выпускники получают освобождения от экзаменов CAP-CIPA.
- Лишь одно учебное заведение отметило, что добилось признания /освобождений по экзаменам АССА для своих выпускников.
- Лишь одно учебное заведение отметило, что полностью внедрило Европейскую систему квалификаций, и всего лишь половина опрошенных учебных заведений - Европейскую систему перевода и накопления кредитов (ECTS).
- Аккредитация по EQUIS либо активно проводится, либо является намеченной целью большинства учебных заведений, но лишь одно учебное заведение получило эту аккредитацию.
- Большинство учебных заведений отметило, что принимают иностранных студентов, а некоторые из них заключили формальные соглашения об обмене с зарубежными университетами, однако эти студенты и зарубежные университеты в основном из соседних стран и бывшего Советского Союза.

Положительным показателем, выявленным в ходе исследования, является растущая **заинтересованность студентов в изучении бухгалтерского учёта и финансов**, и за последние несколько лет число студентов по этим направлениям увеличилось. Здесь преобладают студенты женского пола, и это не является чем-то необычным, но может свидетельствовать о том, что эта профессия воспринимается как профессия, в которой специалисты в области бухгалтерского учета оторваны от более емких профессий в сфере бизнеса и финансового менеджмента, доступ к которым обеспечивает квалификация профессионального бухгалтера.

Лишь одно учебное заведение полностью внедрило **подход, основанный на компетенциях**, увязывающий ожидаемые результаты обучения с различными уровнями компетентности.

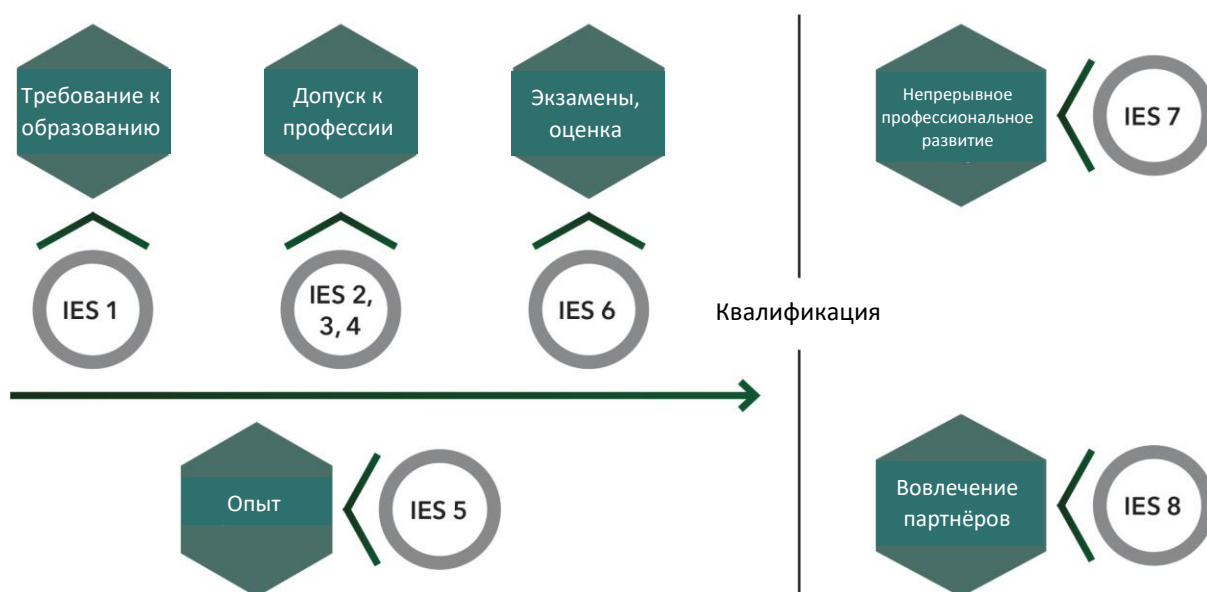
Среда обучения, по-видимому, надлежащая, поскольку число студентов в группах, как правило, небольшое (менее 40 студентов). Во многих учебных заведениях респонденты отметили, что студенты могут переводиться в другие университеты, при этом учитываются уже полученные ими кредиты; кроме того, у студентов есть доступ к библиотекам, онлайн-ресурсам и компьютерным классам (хотя, в большинстве случаев, респонденты отмечали необходимость обновления имеющихся ресурсов).

Что касается исследований, более половины опрошенных факультетов предлагают докторантуру, и все учебные заведения продвигают исследовательскую деятельность, главным образом посредством предоставления поддержки и стимулов своим преподавателям. Большинство охваченных исследованием учебных заведений также участвуют в конференциях и семинарах.

7. КВАЛИФИКАЦИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ В КЫРГЫЗСТАНЕ

Квалификации профессионального бухгалтера не являются предметом внимания настоящего отчёта, однако наибольшую пользу общественным интересам приносит достижение высокого уровня интеграции между университетскими программами и профессиональными квалификациями. Комитет по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учёта (IAESB) выпустил МСО, которые устанавливают критерии, которым должны следовать члены МФБ. Независимо от того, является ли организация членом МФБ, МСО служат эталоном общепринятых передовых практик в образовании и обучении профессиональных бухгалтеров (и аудиторов). Обзор областей, охватываемых МСО, показан на Рисунке 4 ниже.

Рисунок 4. Области МСО



Как уже неоднократно упоминалось в этом отчёте, в Кыргызской Республике необходимо решить несколько вопросов, чтобы добиться большего сближения с МСО и с передовой международной практикой. Открытие экономики Кыргызстана для аудиторов, квалифицированных в других странах ЕАЭС, представляет значительный риск для местной аудиторской профессии и даёт стимул для повышения квалификационных требований профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Некоторые из основных слабых мест в нынешней организации квалификации и лицензирования бухгалтеров и аудиторов в Кыргызской Республике можно резюмировать следующим образом:

- Регулируются Государственной службой регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве Кыргызской Республики (Госфиннадзором) только услуги аудиторов. Формального лицензирования или квалификации для предоставления государственных бухгалтерских услуг не требуется, также нет национальной квалификации в области бухгалтерского учёта, на которую работодатели могли бы полагаться как на свидетельство достижения профессиональной компетентности в области бухгалтерского учёта и финансов.
- Доступна русскоязычная программа CAP-CIPA¹⁴, которая заменяет национальную бухгалтерскую квалификацию. Однако она не основана на компетенциях и не полностью соответствует стандартам МСО, и, в результате, не получила международного признания, необходимого для получения легитимности у широкого круга заинтересованных сторон.
- В Кыргызской Республике есть несколько ПБО, но в настоящее время у них нет ни полномочий, ни ресурсов для предоставления профессиональной квалификации, и, вместо этого, они сосредоточились на предоставлении услуг НПР, функции, делегированной Госфиннадзором.
- Квалификационный сертификат аудитора, выдаваемый Госфиннадзором, также не соответствует МСО или передовой практике: он основан на ряде вступительных требований, включая требование степени по экономике, но требование к опыту работы не включает определённый опыт работы в области аудита и бухгалтерского учёта. Экзамены основаны не на компетенциях, и оцениваются с помощью вопросов с несколькими вариантами ответов. Наконец, структура из четырёх экзаменов не даёт достаточных возможностей для оценки отдельных лиц и их способности стать компетентными аудиторами.

Проект IFAC / ICAEW / DFID работает над установлением трёхуровневой, основанной на компетенциях, профессиональной квалификации на русском языке для бухгалтеров и аудиторов, как показано на Рисунке 5 ниже. Этот проект является частью более широкой программы, финансируемой Правительством Великобритании (DFID), по развитию бухгалтерской профессии в Кыргызской Республике. Более подробная информация о программе содержится в Приложении 4. Обзор квалификации, разработанной в рамках проекта IFAC / ICAEW / DFID, показан на Рисунке 5¹⁵. Помимо разработки всеобъемлющей учебной программы, команда проекта IFAC / ICAEW / DFID подготовит учебные материалы на русском языке, образцы экзаменов и проведёт обучение методам разработки

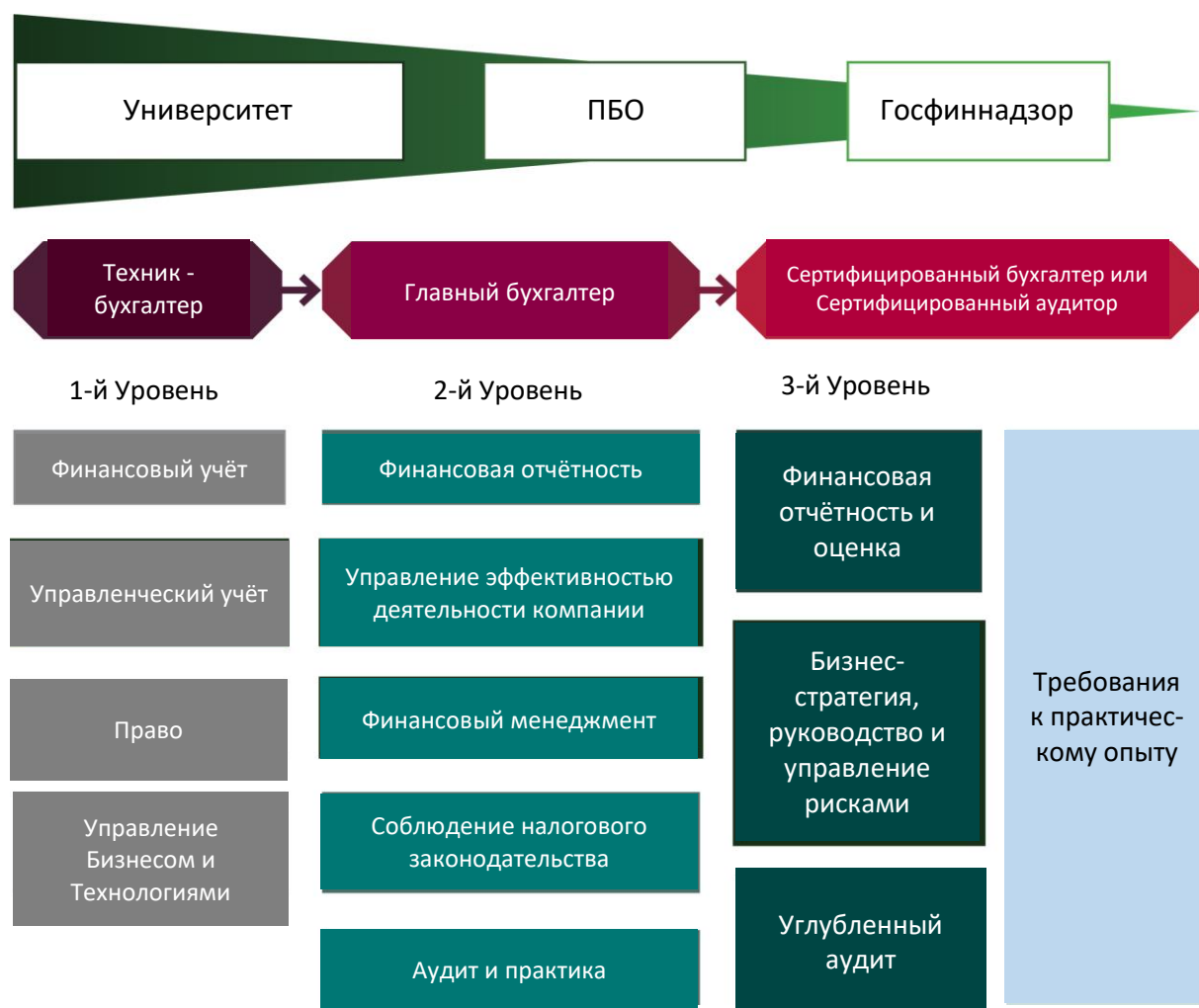
¹⁴ CAP / CIPA - это двухуровневая квалификация, разработанная Агентством США по международному развитию в 1990-х годах. Она с тех пор не обновлялась, а механизмы управления квалификацией вызывали озабоченность в течение нескольких лет.

¹⁵ Жирным шрифтом выделены курсы, которые не включены в текущие аудиторские экзамены, необходимые для получения лицензии аудитора. Те, которые подчеркнуты, основаны на местных законах и правилах.

экзаменов и процедурам аккредитации учебных программ университетов и образовательных программ профессиональных ассоциаций.

Интегрированная трёхуровневая структура сертификации аудиторов, состоящая из 12 экзаменов, будет включать проведение Госфиннадзором четырёх квалификационных экзаменов только на продвинутом 3 уровне. Ожидается, что сдача пяти экзаменов базового уровня (1-й уровень) и экзаменов промежуточного уровня (2-й уровень) будет достигнута путём завершения курсов и программ поступающими в университеты и / или ПБО и экзаменационные центры, при условии их аккредитации в Госфиннадзоре.

Рисунок 5. Система квалификации бухгалтеров и аудиторов в Кыргызской Республике

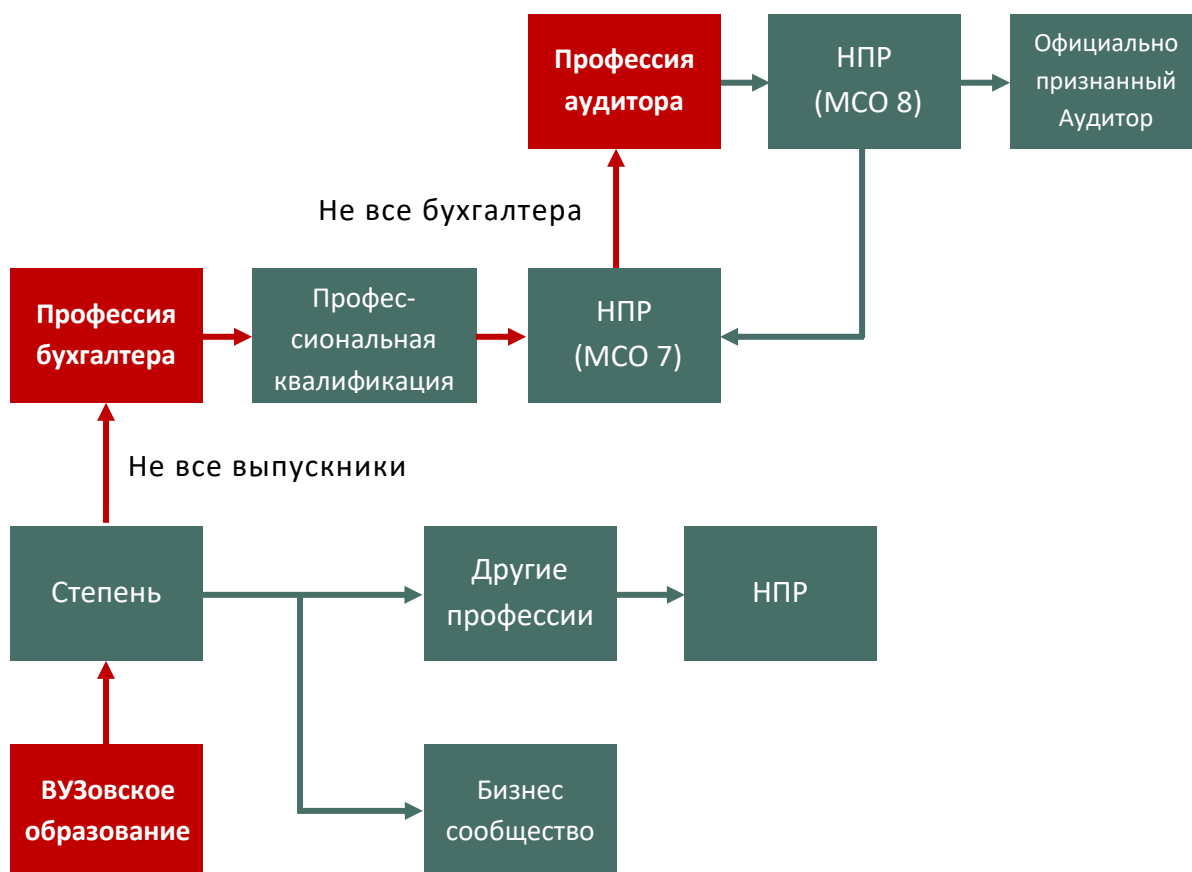


Новая структура квалификационных экзаменов аудиторов включает квалификацию бухгалтера для местной ПБО - ОБА. Квалификация ОБА, которая, как ожидается, будет запущена в 2021 году, основана на первых двух уровнях квалификационной структуры. Кандидатам, успешно прошедшим квалификацию ОБА, будет разрешено поступить на 3-й высший уровень («Сертифицированный аудитор»), организованный Госфиннадзором, при условии аккредитации программы ОБА.

Экзамены третьего уровня необходимо сдать в Госфиннадзоре. К этим экзаменам допускаются лица со степенью, относящейся к направлению «экономика». Госфиннадзор намеревается признать международную профессиональную квалификацию в области бухгалтерского учёта и аудита (процесс будет описан в соответствующем подзаконном акте), и обладатели признанной профессиональной квалификации должны будут сдать только один экзамен 3-го уровня, охватывающий продвинутый уровень налогообложения и права.

Квалификационная модель будет интегрированной и открытой, что будет способствовать повышению качества финансовой отчётности, а также признанию и доверию бухгалтеров и аудиторов в стране и будет служить более широким общественным интересам. Модель национальных бухгалтерских квалификаций будет доступна для заинтересованных сторон. Она будет использоваться государственным регулирующим органом не только для лицензирования аудиторов, но и для будущего развития системы профессиональной квалификации главных бухгалтеров организаций - субъектов публичного интереса. Учебная программа и образовательные ресурсы также будут доступны для местных ПБО для развития собственных профессиональных квалификаций, а также для соответствующих учебных и экзаменационных центров и университетов.

Рисунок 6. Связь между университетским образованием и квалификацией профессионального бухгалтера, а также связь с МСО



Сертификация аудиторов и квалификации бухгалтеров были разработаны со ссылкой на несколько международных бухгалтерских квалификаций (в том числе ACCA и ICAEW) для поддержки международного признания кыргызских квалификаций, а также для максимального увеличения возможностей получения освобождений для студентов и профессионалов, стремящихся завершить международно - признанную квалификацию.

К лицам, имеющим международно - признанную профессиональную квалификацию бухгалтера, могут применяться другие правила. Если кто-либо желает стать сертифицированным аудитором и имеет международную квалификацию, признанную Госфиннадзором в соответствующем нормативном правовом акте, он может потребовать освобождения от экзаменов третьего уровня (в порядке, установленном законом). Однако он должен сдать дополнительный экзамен «Налогообложение и право в Кыргызской Республике».

Квалификации разрабатываются таким образом, чтобы полностью соответствовать МСО (IES) и обеспечить международное признание.

- **Требования к участию.** МСО 1 гласит: *«Организация - член МФБ может предписывать конкретные критерии, используемые для определения соответствия претендентов требованиям для участия в программе профессионального бухгалтерского образования. Они могут включать квалификацию, курсы, вступительные экзамены или опыт».* Предполагается, что одним из требований для участия будет наличие высшего образования, возможно, со специализацией в области бухгалтерского учёта или бизнеса. Есть надежда, что первый уровень квалификации можно будет преподавать в университетах, и что для курсов уровня 1 будут предоставлены освобождения на основе оценки программ на получение степени.
- **Техническая компетентность, профессиональные навыки, ценности, этика и отношение.** Обеспечивается соблюдение МСО 2, МСО 3 и МСО 4. Они, соответственно, обеспечивают следующее:
 - Области компетенции и результаты обучения, которые описывают **техническую компетенцию**, требуемую от начинающих профессиональных бухгалтеров к концу НачПР (МСО 2);
 - Области компетенции и результаты обучения, которые описывают **профессиональные навыки**, необходимые начинающим профессиональным бухгалтерам к концу НачПР (МСО 3);
 - Сферы компетенции и результаты обучения, описывающие **профессиональные ценности, этику и отношения**, которые необходимо достичь во время НачПР (МСО 4).
- **Практический опыт.** МСО 5 гласит, что организации - члены *«должны требовать от начинающих профессиональных бухгалтеров получения практического опыта к концу НачПР».* Стандарт также содержит некоторые рекомендации относительно

роли различных заинтересованных сторон, а также доступные варианты оценки НПР. Новая программа будет включать набор компетенций, которые необходимо будет продемонстрировать для присуждения профессиональных квалификаций.

- **Оценка профессиональной компетентности.** МСО 6 гласит, что «организации - члены МФБ должны формально оценить, достигли ли начинающие профессиональные бухгалтеры соответствующего уровня профессиональной компетентности к концу НачПР». Стандарт также устанавливает определенные принципы, которые должны соблюдаться при разработке оценок. Эти принципы включают: (а) достоверность оценки, (б) высокий уровень справедливости, (в) сбор проверяемых фактических данных. Это одна из областей, которая требует значительного внимания, и которая будет разрешаться посредством проведения экзаменов на основе компетенций.
- **Непрерывное профессиональное развитие.** МСО 7 предписывает НПР, необходимое профессиональным бухгалтерам, для того чтобы развивать и поддерживать профессиональные компетенции, необходимые для предоставления высококачественных услуг клиентам, работодателям и другим заинтересованным сторонам и, таким образом, укрепить доверие общественности к профессии. ПБО в Кыргызской Республике имеют традицию быть активными в этой области, но требуется структура, чтобы гарантировать, что предложения НПР являются привлекательными для членов и передают соответствующие компетенции.
- **Профессиональная компетентность взаимодействующих партнеров, ответственных за аудит финансовой отчетности.** В Кыргызской Республике, как и во многих юрисдикциях, законодательство устанавливает требования в отношении того, кто может выступать в роли аудиторов, что предполагает сдачу экзамена на получение лицензии. В МСО 8 МФБ перечислены результаты обучения, позволяющие получить компетенции, которые должны продемонстрировать аудиторы. Новая программа квалификации гарантирует, что в будущем будут лицензироваться только компетентные аудиторы.

8. ВЗАИМОСВЯЗИ МЕЖДУ ПРОГРАММОЙ IFAC / ICAEW / DFID И ПОМОЩЬ УНИВЕРСИТЕТАМ В РАМКАХ ПРОЕКТА ПРАФО

Параллельная реализация проектов под руководством Всемирного банка и IFAC / ICAEW / DFID предоставляет уникальную возможность для достижения синергии и улучшения результатов в области развития. ПРАФО стремится разработать прочную институциональную основу для корпоративной финансовой отчётности, с одним компонентом, посвящённым совершенствованию бухгалтерского образования, предоставляемого университетами и ПБО. Синергия между проектами ПРАФО и IFAC / ICAEW / DFID позволяет избежать бесполезного дублирования усилий.

Гармонизация учебных планов ВУЗов и профессиональных программ для бухгалтеров и аудиторов приведёт к аккредитации отдельных дисциплин, преподаваемых в университете, учебном центре или профессиональных организациях. Цель состоит в том, чтобы содержание преподаваемых курсов и процедуры экзаменов соответствовали требованиям аккредитации учебной программы для сертификации бухгалтеров ПБО и сертификации аудиторов государственным регулирующим органом.

Ограниченные ресурсы у профессиональных организаций и небольшой пул специалистов - преподавателей по бухгалтерскому учёту и бизнесу являются дополнительным стимулом для достижения синергии между проектами. С населением в шесть миллионов человек и экономикой, в которой преобладает добывающая промышленность и сельское хозяйство, бухгалтерская профессия относительно невелика и сосредоточена в Бишкеке. Многие из этих людей, скорее всего, будут затронуты обоими проектами, если не будут напрямую в них вовлечены, и получают выгоду от согласования и интеграции двух проектов, когда это возможно.

Между целями ПРАФО в области университетского образования и профессиональной квалификацией, разрабатываемой в рамках проекта IFAC / ICAEW / DFID, существуют фундаментальные технические связи:

- **Оба проекта нацелены на образование, предоставляемое на основе университетских степеней и ПБО, которое разрабатывается как единое, непрерывное целое.** Структура профессиональной квалификации, разрабатываемая в рамках проекта IFAC / ICAEW / DFID, предусматривает, что первый уровень профессиональной квалификации будет преподаваться в университетах. Ожидается, что для достижения этой цели образовательные материалы, разработанные в рамках программы, будут переданы Министерству образования и заинтересованным университетам. Ожидается, что реформа бухгалтерского образования позволит во время обучения в рамках бакалавриата получить, как минимум, навыки и

компетенции первого уровня для аудиторской сертификации. Это дало бы право выпускникам признанных программ бухгалтерского учёта на освобождение от экзаменов первого уровня квалификации бухгалтера / аудитора.

- **Оба проекта направлены на устранение системных недостатков, выявленных в ходе сравнительного исследования университетов.** Предметные области, определённые сравнительным исследованием ВУЗов как, в равной степени, имеющие недостаточное преподавание в рамках опрошенных университетских программ, включали управленческий учёт, финансовый менеджмент, управление эффективностью и финансовую отчётность. Эти темы во многом пересекаются с темами, которые в рамках проекта IFAC / ICAEW / DFID определены как новые для тем экзаменов по лицензированию аудиторов. «Новые» курсы, представленные на первых двух уровнях: расчёт стоимости (уровень 1); управленческий учёт, риск и контроль (уровень 2); и финансовый менеджмент (уровень 2).
- **Проекты могут гарантировать, что компетенции и другие требования, необходимые для вступления в бухгалтерскую профессию, будут совместно определены университетами и ПБО.** Степень университета со специализацией в области бухгалтерского учёта или бизнеса должна быть признана соответствующим первому и второму уровням разрабатываемой профессиональной квалификации. Таким образом, университеты и ПБО должны работать вместе над составлением карт компетенций, чтобы избежать дублирования усилий и обеспечить, чтобы университетские степени обеспечивали прочную основу для профессионального обучения.
- **Оба проекта будут полагаться на одних и тех же лиц в обучении и оценке.** ПБО и лицензирующие органы, занимающиеся обучением и проведением экзаменов в соответствии с требованиями профессиональных программ и требований для лицензирования, не имеют полного набора технических специалистов для осуществления и поддержания этой деятельности. Вместо этого они обычно полагаются на профессионалов и профессоров университетов для поддержки своей деятельности.
- **Оба проекта будут поощрять сотрудничество между университетами и ПБО в предоставлении НПР.** Хотя НПР является обязанностью ПБО, большинство из них работают совместно с университетами над разработкой, обновлением и реализацией своих программ НПР.

9. СОДЕЙСТВИЕ ВУЗАМ В РАМКАХ ПРОГРАММЫ ПРАФО В 2018-2019 гг.

Общая цель Проекта ПРАФО в области образования - предоставить БООСОК молодым специалистам, имеющим высшее образование и квалификацию профессионального бухгалтера или аудитора. Компетентность - это способность выполнять в реальном мире соответствующие задачи с определённым уровнем квалификации. Сами по себе знания и понимание не приводят к компетентности. Компетентность требует эффективного применения соответствующих навыков и определённых атрибутов, что обычно возможно только после получения определённого практического опыта. Всемирный банк работает с местными заинтересованными сторонами в следующих областях, определённых для реформы.

Обновление официальной учебной программы для программ бакалавриата и магистратуры в области бизнеса, финансов и бухгалтерского учёта с целью достижения большего соответствия МСО и передовой практике. Продолжаются встречи между различными заинтересованными сторонами, в том числе Госфиннадзором, Министерством образования и Всемирным банком. Подробное описание проблем и вариантов реализации требуемых изменений приведено в Приложении 6.

Обновление методов и инструментов обучения в университетах. Образование, основанное на компетенциях, которое станет центральным элементом новой профессиональной квалификации, требует, чтобы традиционные методы обучения были заменены моделями обучения, ориентированными на студентов, включая исследования, тематические исследования, групповые занятия и т. д. Это требует педагогических навыков, которые позволят профессорам университета разработать и внедрить новые методы обучения и учебные материалы. Эти навыки также подготовят их к обучению основанному на принципах стандартам и компетенциям, необходимым для вынесения профессиональных суждений, требуемых международными стандартами бухгалтерского учёта и аудита. Будет организована серия семинаров для поддержки приобретения этих новых навыков.

Обновление методов оценки для поддержки перехода к образованию на основе компетенций. Новые методы обучения необходимо согласовать с новыми методами оценки. Способность выполнять сложные задачи, выносить суждения и выявлять проблемы, охватывающие различные темы, включая финансы, налогообложение, аудит и этику, должны быть продемонстрированы целеустремлёнными профессионалами. Подготовка университетских профессоров должна включать такие темы, как разработка экзаменационных планов, проверка компетенций посредством экзаменов, разработка и оценка тематических исследований, разработка эффективных вопросов с

множественным выбором, обеспечение обратной связи для студентов, безопасность экзаменов и т. д. Эта область будет рассматриваться на семинарах в ходе проекта.

Внедрение требований к практическому опыту, как в университетскую, так и в профессиональную квалификацию. Требование практического опыта уже существует во всех университетах. Обеспечение выполнения этого требования приводит к приобретению соответствующих компетенций, которые составляют часть структуры компетенций бухгалтеров и аудиторов, и является одной из задач, которые предстоит решить в рамках программы.

Обеспечение НПР является фундаментальным требованием для профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Внутри ПБО это выражается в разработке и внедрении текущих учебных курсов для существующих членов, которые имеют отношение к текущей профессиональной практике, включая возникающие вопросы. Для университетов не менее важно подготовить будущих специалистов к обучению на протяжении всей жизни и обеспечить решение текущих и возникающих проблем в рамках их обучения.

Повышение признания университетских программ профессией, чтобы помочь обеспечить устойчивость реформ и избежать дублирования усилий и растраты ресурсов. Университеты должны искать возможности для консультаций и работы с ПБО, работающими с профессиональной квалификацией, разработанной ICAEW / IFAC / DFID. Это поможет обеспечить соответствие университетских учебных программ потребностям профессии и признание их вклада в повышение профессиональной квалификации. Это также может предоставить возможности для большей интеграции между академическим сообществом и профессией, при этом члены ПБО потенциально могут предложить свои знания и опыт в качестве приглашённых преподавателей и предоставить студентам возможности получения опыта работы. Проект ПРАФО будет поддерживать постоянный диалог и сотрудничество между университетами и ПБО.

В рамках выполняемого Банком компонента проекта ПРАФО в 2018 и 2019 годах было организовано пять семинаров в поддержку внедрения профессионального бухгалтерского образования в университетах и ПБО. Полный список этих семинаров приведён в Приложении 3. Семинары были сосредоточены на нескольких ключевых моментах:

- Повышение осведомлённости о необходимости реформирования бухгалтерского образования и о целях проекта ПРАФО.
- Повышение осведомлённости о проекте IFAC-ICAEW / DFID и его синергии с проектом ПРАФО. Усиление связей между реформой университетского бухгалтерского образования и новыми или обновлёнными программами, которые будут предлагаться, в частности, ПБО и регулирующими органами.

- Повышение осведомлённости о других международно - признанных программах квалификации бухгалтеров, включая ACCA и Сертифицированный институт бухгалтеров по управленческому учёту (CIMA).
- Содействие обсуждению между местными заинтересованными сторонами с целью повышения их интереса и заинтересованности в процессе реформ. Была создана местная рабочая группа, разработавшая собственную дорожную карту реформ.
- Распространение международной практики и международных стандартов.
- Обмен и обсуждение результатов сравнительного исследования и опроса, проведённого с местными университетами.
- Распространение учебных ресурсов по бухгалтерскому учёту, включая:
 - Версию МСО на русском языке, опубликованную IAESB.
 - Версию Общей базовой учебной программы на русском языке, разработанную университетами и для университетов в рамках программы CFRR STAREP.
 - Версию на русском языке Руководства по образованию, обучению и сертификации в области бухгалтерского учёта, основанного на компетенциях, опубликованного CFRR в рамках серии публикаций Всемирного банка **«Международное развитие на практике»**.
 - Версию инструмента сравнительного анализа на русском языке, разработанную CFRR для облегчения оценки бухгалтерского образования в местных университетах.
 - Руководство по внедрению НПП CFRR для ПБО.
 - Проект русскоязычной версии Руководства CFRR по учебным и оценочным материалам по бухгалтерскому учёту на основе компетенций.

10. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУДУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Необходимо серьёзно пересмотреть бухгалтерское образование в Кыргызской Республике, чтобы: (а) повысить его актуальность с учетом текущих потребностей работодателей на рынке и (б) предоставить молодым выпускникам и специалистам возможности карьерного роста, соответствующие их амбициям. Общей целью внедрения БООСОК является повышение и поддержание компетентности профессиональных бухгалтеров как на этапе сертификации, так и на протяжении всей их карьеры, чтобы служить законным целям своих работодателей и клиентов, всегда защищая общественные интересы.

В контексте бухгалтерского учета профессиональная компетентность – это способность демонстрировать необходимые технические и профессиональные навыки, ценности, этику и отношение с достаточным уровнем профессионализма, чтобы выполнять функции профессионального бухгалтера в соответствии с потребностями и ожиданиями работодателей, клиентов, специалистов из этой же области и общественности. Технические знания необходимы, но их недостаточно для выполнения функций бухгалтера – профессиональные бухгалтеры приносят пользу обществу не только благодаря своим знаниям того, как вести учет операций или соблюсти налоговые требования, но, что более важно, благодаря своему профессиональному суждению, например:

- Оказывая помощь при оценке риска;
- Осуществляя мониторинг и обеспечивая качество и прозрачность финансовой отчётности;
- Принимая на себя руководящую роль при принятии этических решений;
- Оценивая сложные транзакции и возникающие проблемы, чтобы гарантировать, что финансовая отчётность сохраняет свою актуальность и полезна для пользователей;
- Обеспечивая толкование и применение соответствующих стандартов и положений;
- Подходя к информации критически и подвергая её сомнению;
- Участвуя в стратегическом планировании.

Для реализации этого видения необходимы следующие ощутимые промежуточные и конечные результаты:

- **Общее видение.** Для внедрения БООСОК необходимо, чтобы организации, особенно университеты, ПБО и другие вовлечённые заинтересованные стороны сначала разработали и чётко озвучили свою поддержку необходимых реформ. С самого

начала проекта ПРАФО было проведено несколько семинаров и круглых столов на тему реформирования бухгалтерского образования. **Эти мероприятия подтвердили наличие широкой поддержки для достижения цели внедрения компетентностного бухгалтерского образования в Кыргызской Республике.**

- **Структура компетенций.** В основе всего подхода БООСОК лежит актуальная, надлежащая и проверенная система компетенций, которая чётко определяет и описывает необходимые профессиональные компетенции и определяет уровни квалификации и сферу знаний для каждой области компетенции, которые должны быть продемонстрированы кандидатом для того, чтобы получить сертификацию, как профессиональный бухгалтер. В сотрудничестве со Всемирным банком проектная группа IFAC / ICAEW / DFID добилась широкого признания предлагаемой схемы профессиональной квалификации, изложенной в Разделе 7.
- **Поддержка матрицы компетенций.** В подробных матрицах компетенций документирована связь между системой компетенций и более комплексными программами формального образования и практического опыта, которые призваны воплотить в жизнь видение, то есть развивать компетенции начинающих профессиональных бухгалтеров. Более подробные матрицы компетенций также позволяют обеспечить:
 - Чтобы знания, навыки и определяющие их элементы, выработанные у студентов на начальных курсах формального образования, эффективно и результативно использовались на последующих более продвинутых курсах и в компоненте практического опыта; а также
 - Чтобы компонент формального образования и компонент практического опыта синхронизировались надлежащим образом.

В схеме профессиональной квалификации IFAC / ICAEW / DFID определена роль, которую университеты и общественные организации могут играть на первых двух уровнях обучения, и была достигнута широкая поддержка этой модели совместной ответственности.

- **Компетентностное образование и инструменты оценки.** Что касается начального профессионального развития (НачПР), БООСОК приводит к созданию и постоянному совершенствованию полного набора учебных и оценочных материалов, которые подходят для развития и оценки необходимой компетенции на соответствующем уровне квалификации. Эти материалы включают в себя, например, совместную работу в классе, практическую работу, курсовые работы и сдачу экзаменов по различным предметам на основе тематических исследований. Все это и проведение оценки позволяют начинающим профессиональным бухгалтерам развивать и демонстрировать применение технических знаний с использованием отличных навыков критического мышления и делать соответствующие суждения в сложных ситуациях с реальными фактами и обстоятельствами.

БООСОК для непрерывного профессионального развития (НПР) предназначено для поддержания, повышения и расширения компетенции профессионального бухгалтера и предусматривает работу по специальности, например, в сфере аудита, управленческого учёта или финансов. Основные конечные результаты те же, что и при начальном профессиональном образовании (НачПР), но необходимые компетенции, уровни квалификации и области знаний соответствуют более высоким ожиданиям в сфере специализации.

Проект IFAC / ICAEW / DFID предоставит учебные материалы, ресурсы и инструменты, которые потребуются регулирующему органу и ПБО для выполнения программы профессиональной квалификации. Всемирный банк может поддержать эту деятельность, в частности, предоставив инструменты и ресурсы, разработанные в рамках проекта ПРАФО.

- **Более широкие возможности для работы.** Благодаря реализации БООСОК в полном объёме:
 - Преподаватели научатся применять соответствующие методы обучения, используя учебные материалы, предназначенные для постепенного повышения квалификации;
 - Ответственные руководители будут осуществлять надзор за получением практического опыта на рабочем месте до достижения определённых уровней квалификации; а также
 - Административные должностные лица будут разрабатывать и осуществлять политику и программы для эффективной поддержки развития и поддержания профессиональной компетентности у студентов, кандидатов и членов.

В рамках проекта IFAC / ICAEW / DFID будут проведены семинары, которые потребуются регулирующему органу и ПБО для выполнения программы профессиональной квалификации. Всемирный банк также может поддержать эту деятельность и поделиться соответствующими ресурсами.

Мероприятия, предпринятые в течение оставшейся части проекта ПРАФО, должны продолжать поддерживать реформу бухгалтерского образования в ряде областей, включая:

- Поддержку регулирующим органам и ПБО в установлении профессиональной квалификации для бухгалтеров и аудиторов в рамках проекта IFAC / ICAEW / DFID.
- Поощрение реформы официальной учебной программы по бухгалтерскому учёту и аудиту для студентов университетов.
- Поддержку университетов во внедрении бухгалтерского образования на основе компетенций и в достижении исключений в схеме профессиональной квалификации, установленной в рамках проекта IFAC / ICAEW / DFID.

- Поддержку ПБО в проведении реформ в их программах НПР, чтобы обеспечить сближение с передовой практикой.

Эти мероприятия были сопоставлены с МСО и ресурсами, разработанными CFRR в Приложении 5.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. СТАТИСТИКА УЧЕБНЫХ ПРОГРАММ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ «БУХУЧЁТ» В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ В 2019 / 2020 гг.

Название ВУЗа	Факультет	Бакалавриат		Магистратура	
		Название курса	Ежегодное зачисление	Название курса	Ежегодное зачисление
Американский университет в Центральной Азии, Школа предпринимательства и делового администрирования (АУЦА)	Школа предпринимательства и делового администрирования	Бакалавр в области делового администрирования (BBA)	80	MBA	30
Кыргызский национальный университет имени Жусупа Баласагына (КНУ)	Факультет экономики, бухгалтерского учёта, анализа и аудита	Бакалавр	220	Магистр	250
Кыргызский национальный университет имени Жусупа Баласагына (КНУ)	Кыргызско - европейский факультет	Бакалавр Экономики и управления	100	Магистр Экономики и управления	9
Международная академия управления, права, финансов и бизнеса (МАУПФиБ)		Бакалавр Бухгалтерский учёт, анализ и аудит	50	Магистр Бухгалтерский учёт, анализ и аудит	15
Ошский Государственный Университет	Факультет экономики	Программа бакалавриата	360 (из них 180 студентов)	Не применимо	Не применимо

Название ВУЗа	Факультет	Бакалавриат		Магистратура	
		Название курса	Ежегодное зачисление	Название курса	Ежегодное зачисление
(ОшГУ)			бухучёта и аудита)		
Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова (КЭУ)	Институт финансов	Бакалавр Бухгалтерский учёт, анализ и аудит	110	Магистр Бухгалтерский учёт, анализ и аудит	17
Кыргызско-Российский Славянский Университет (КРСУ)	Экономический факультет	Бакалавр Бухгалтерский учёт, анализ и аудит	60	Магистр Бухгалтерский учёт, анализ и аудит	21
Кыргызско-Турецкий университет «Манас»	Экономика и управление	Бакалавр управления	36	Не применимо	Не применимо

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. СТРУКТУРА СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Годы						Воз- раст
8	Последипломное образование (Аспирантура, докторантура и т. д.)					24
7						23
6	Полное высшее образование					22
5	Степень магистра	Специальность	Высшее образование		Дополнит ельное образован ие	21
4	Базовое высшее образование		Профессиональное образование			20
3	Степень бакалавра					19
2		Неполное высшее образование		18		
1	Среднее		Профессионально- техническое образование	17		
11	Профессиональное образование	3-й Уровень		16		
10		Полное среднее образование	15			
9	2-й Уровень					14
8	Базовое среднее образование					13
7						12
6	Школьное образование				11	
5					10	
4	1-й Уровень				9	
3	Начальное образование				8	
2					7	
1					6	
0	Дошкольное образование				5	

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. СЕМИНАРЫ, ПРОВЕДЁННЫЕ В РАМКАХ ПРОГРАММЫ ПРАФО (КОМПОНЕНТ, РЕАЛИЗУЕМЫЙ ВСЕМИРНЫМ БАНКОМ)

Дата	Тема	Партнёр
15 марта 2018 г.	<p>Презентация о роли ПБО и различных моделях сертификации аудиторов.</p> <p>Презентация практических инструментов для диагностики и реформирования бухгалтерского образования, включая инструмент сравнительного анализа.</p> <p>Круглые столы о роли и проблемах ПБО и университетов.</p> <p>Были предоставлены ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Инструмент сравнительной оценки CFRR 	IFAC, ICAEW, DFID
18 октября 2018 г.	<p>Бухгалтерское образование на основе компетенций.</p> <p>Обзор образовательных компонентов ПРАФО и проекта IFAC / ICAEW / DFID, реализуемого ICAEW:</p> <ul style="list-style-type: none"> • сотрудничество и координация, • специфические компоненты, • примеры и • ожидаемое участие Госфиннадзора, Министерства образования, методологических комитетов и других заинтересованных сторон <p>Обновлённая информация о Рабочей группе по бухгалтерскому образованию в КР.</p> <p>Важность университетских программ для бухгалтерского образования на основе компетенций и необходимость реформы.</p> <p>Обсуждение за круглым столом о связи с реформой законодательства.</p> <p>Были предоставлены ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСО - Версия на русском языке переведённая CFRR 	IFAC, ICAEW, DFID
28-29 ноября 2019 г.*	<p>Внедрение основанного на компетенциях бухгалтерского образования и обучения: стратегии и инструменты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Представление и обсуждение Руководства по образованию и обучению бухгалтерскому учёту на основе компетенций, 	IFAC Венский университет

Дата	Тема	Партнёр
	<p>разработанное в рамках программы STAREP.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Представление и обсуждение других ресурсов и идей для внедрения компетентностного обучения на университетском и профессиональном уровнях. • Представление и обсуждение НПР для профессиональных бухгалтеров и аудиторов. <p>Презентация ведущих образовательных программ для государственного и корпоративного секторов Австрии.</p> <p>Были предоставлены ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Руководство по образованию и обучению бухгалтерскому учёту на основе компетенций (CFRR) 	экономики и бизнеса
20 марта 2019 г.	<p>Важность бухгалтерского образования и необходимость реформы в Кыргызской Республике:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Презентация результатов сравнительного исследования <p>Реформы профессиональной квалификации бухгалтера и аудитора:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Предложения IFAC/ICAEW/DFID • Обратная связь, опрос, Вопросы - ответы <p>Были предоставлены ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Учебная программа «Общая основа» на русском языке, разработанная CFRR • предложение и опросный лист IFAC/ICAEW/DFID 	IFAC, ICAEW, DFID
22 мая 2019 г.	<p>Концепции и практики обучения на основе компетенций:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Разработка целей обучения, • Разработка курсов <p>Программа ACCA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Презентация программы • Политика и процедуры аккредитации <p>Были предоставлены ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Выдержки из готовящегося к публикации Руководства по образовательным ресурсам в области бухгалтерского учёта на основе компетенций (CFRR) 	ACCA
16-17 сентября 2019 г.	<p>Концепции и практики обучения на основе компетенций:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Включение информационных и коммуникационных технологий в программы. 	CIMA

Дата	Тема	Партнёр
	<ul style="list-style-type: none"> • Экзамены: формирующие и итоговые оценки, вопросы с несколькими вариантами ответов, вопросы с короткими ответами. <p>Программа CIMA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Презентация программы • Аккредитация и другие формы сотрудничества <p>Стандарты МСФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Сельское хозяйство и аренда • Объединение бизнеса, консолидация и нематериальные активы <p>Были предоставлены ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Учебная программа CIMA 	
11 июня 2020 г.*	<p>Повышение компетентности бухгалтеров: использование партнёрской программы ACCA для улучшения учебных программ, обучения и методов оценки:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обзор проведённых семинаров и ресурсов, подготовленных в рамках программы STAREP. • Достижение более глубокого понимания квалификационной программы ACCA и её партнёрства с университетами. • Информация о стратегиях согласования учебных программ, методов преподавания и оценивания в соответствующих учебных заведениях с методами ACCA. <p>Были предоставлены ресурсы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Руководство по образованию, обучению и сертификации в области бухгалтерского учёта на основе компетенций (CFRR) – версия на русском языке • Руководство по внедрению НПР для ПБО (CFRR) • Руководство по образовательным ресурсам в области бухгалтерского учёта на основе компетенций (CFRR) (полная версия на русском языке) • Образцы учебных и экзаменационных материалов ACCA 	ACCA

** Представители университетов и ПБО Кыргызской Республики были приглашены на это мероприятие, организованное в рамках программы STAREP.*

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ПРОЕКТ IFAC/ICAEW/DFID ПО РАЗВИТИЮ ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕРА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Проект IFAC / ICAEW / DFID по развитию бухгалтерской профессии в Кыргызской Республике планирует достичь гармонизации системы сертификации аудиторов, квалификации бухгалтеров и высшего бухгалтерского образования, а именно:

1. Модернизация учебных программ университетов, которые проводят обучение в рамках утверждённой Государственной образовательной программы «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» в соответствии с передовой международной практикой, в частности с МСО МФБ; с учебными планами общепризнанных международных сертификатов, например, ACCA; и с разработанной национальной моделью квалификации бухгалтеров в стране и структурой сертификации аудиторов;
2. Внесение изменений и дополнений в законы Кыргызской Республики «О бухгалтерском учёте» и «Об аудиторской деятельности», а также в соответствующие подзаконные акты и нормативные правовые акты в отношении:
 - Включения МСО в законодательство страны для приведения в соответствие с ними сертификации аудиторов, квалификации бухгалтеров и высшего бухгалтерского образования в Кыргызской Республике (возможно, в качестве отдельного нормативного правового акта для обязательной реализации Государственной службой по надзору за финансовым рынком, Министерством Образования и другими соответствующими сторонами);
 - Введения в законодательство модели национальной бухгалтерской квалификации (обязательно для главных бухгалтеров субъектов общественного интереса), которая предусматривает признание / освобождение от некоторых экзаменов выпускников университетов, аккредитованных Государственной службой по надзору за финансовым рынком;
 - Процедуры признания / аккредитации / освобождения от определённых экзаменов международных (признанных Государственной службой по надзору за финансовым рынком) и местных (аккредитованных Государственной службой по надзору за финансовым рынком) бухгалтерских квалификаций, университетов и учебных центров / организаций - провайдеров образовательных услуг, аккредитованных / признанных Государственной службой по надзору за финансовым рынком, для получения свидетельства аудитора Кыргызской Республики;
 - Процедуры аккредитации учебных программ и экзаменов университетов, которые проводят обучение по профилю «бухгалтерский учёт, анализ и аудит», профессиональных бухгалтерских и аудиторских ассоциаций, учебных и

экзаменационных центров (для признания / аккредитации / освобождения от определённых экзаменов для получения сертификата профессионального бухгалтера и / или сертификата аудитора Кыргызской Республики).

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В БУДУЩЕМ

Международный Стандарт Образования	Основные требования	Мероприятия по проекту ПРАФО	Имеющиеся ресурсы CFRR
МСО 1: Требования к поступлению в программы профессионального бухгалтерского образования	<ul style="list-style-type: none"> • Университет • Профессиональная квалификация 	Картирование университетских степеней и привязка к профессиональным квалификациям, будут рассмотрены на семинарах	Руководство по бухгалтерскому образованию, обучению и сертификации на основе компетенций (на русском языке)
МСО 2, 3, 4: Начальное профессиональное развитие	<ul style="list-style-type: none"> • Техническая компетентность • Профессиональные навыки • Профессиональные ценности, этика и отношение 	<ul style="list-style-type: none"> • Будут предоставлены образовательные ресурсы • Будут организованы семинары для устранения выявленных недостатков 	Материалы по обучению бухгалтерскому учёту и оценке на основе компетенций - Руководство (на русском языке)
МСО 5: Требования к практическому опыту	<ul style="list-style-type: none"> • Развитие профессиональной компетентности 	Требования к практическому опыту, основанные на компетенциях, будут рассмотрены на семинарах	Руководство по бухгалтерскому образованию, обучению и сертификации на основе компетенций (на русском языке)
МСО 6: Оценка профессиональной компетентности	<ul style="list-style-type: none"> • Прозрачность • Достаточность • Проверяемость • Надёжность • Срок действия • Равенство 	Методы оценки на основе компетентности, будут рассмотрены на семинарах	Материалы по обучению и оценке бухгалтерского учёта на основе компетенций - Руководство (на русском языке)

Международный Стандарт Образования	Основные требования	Мероприятия по проекту ПРАФО	Имеющиеся ресурсы CFRR
			русском языке)
МСО 7: Непрерывное профессиональное развитие	<ul style="list-style-type: none"> • На основе компетенций • Доступность • Мониторинг и исполнение 	Стандарты и практика НПР будет обсуждаться на семинарах	Руководство по НПР/CPD для профессиональных бухгалтерских организаций (на английском языке)
МСО 8: Профессиональная компетентность для партнёров по взаимодействию	<ul style="list-style-type: none"> • На основе компетенций • Мониторинг и исполнение 	Не применимо (предусмотрена работа по проекту IFAC / ICAEW)	Руководство по НПР/CPD для профессиональных бухгалтерских организаций (на английском языке)

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. МОДЕРНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ В УНИВЕРСИТЕТАХ

Бухгалтерское образование в настоящее время входит в Государственный образовательный стандарт (ГОС) по направлению «экономика». ГОС по экономике включает в себя 10 профилей, один из которых - учёт, анализ и аудит, и направлен на развитие в общей сложности 31 компетенции для дипломированных экономистов¹⁶, а именно 6 общенаучных компетенций, 6 инструментальных компетенций, 4 социально-личных и общекультурных компетенций, и 15 профессиональных общеэкономических компетенций.

Реформирование высшего бухгалтерского образования в Кыргызской Республике подразумевает достижение таких критически важных целей, как:

- приведение учебных программ ВУЗов в соответствие с МСО, которые способствуют повышению уровня компетентности будущих и действующих профессиональных бухгалтеров, благодаря чему обеспечивается укрепление профессионального бухгалтерского сообщества во всем мире и повышение уровня общественного доверия к профессии). МОСы определяют профессиональные компетенции бухгалтеров как интеграцию и применение технической компетентности, профессиональных навыков, профессиональных ценностей и этики для того, чтобы быть способным выполнять функциональную роль в соответствии с определённым стандартом;
- сближение модели бухгалтерского учёта и аудита, которой обучают в ВУЗах Кыргызской Республики, с передовой мировой практикой, а именно интеграцией учебных программ ВУЗов и международно-признанных бухгалтерских квалификаций (например, в АССА);
- интегрирование учебных программ ВУЗов, выпускающих бакалавров и магистров по направлению «Бухгалтерский учёт и аудит» в национальную систему аудиторской сертификации и бухгалтерской квалификации, путём достижения согласованности учебных программ, учебных материалов и экзаменационных процедур и, как следствие, освобождение/признание экзаменов определённых ВУЗов профессиональными организациями и государственным регулятором в процессе бухгалтерской квалификации и аудиторской сертификации.

Достижение вышеприведённых целей осуществимо в трёх вариантах:

¹⁶ В соответствии со ст. 5 Закона Кыргызской Республики «Об образовании» ГОС разработаны на основе компетентностного подхода.

- 1) Частичное обновление учебной программы / рабочих программ университетов по бухгалтерскому учёту в рамках существующей учебной программы по *бухгалтерскому учёту, анализу и аудиту* ГОСа по направлению «экономика». Будучи технически выполнимым, этот вариант, тем не менее, не обеспечивает качественных и стабильных результатов. В большинстве университетов базовая¹⁷ и вариативная¹⁸ часть учебной программы по бухгалтерскому учёту, анализу и аудиту не включают достаточное количество кредитов по бухгалтерским дисциплинам. Это связано с тем, что бухгалтерские дисциплины не считались приоритетными при разработке учебных программ академическими и методическими советами университетов. Более того, вариативная часть различается в каждом университете, что приводит к тому, что многие обязательные бухгалтерские дисциплины выпадают из учебной программы.
- 2) Пересмотр учебных планов / рабочих программ университетов по бухгалтерскому учёту, анализу и аудиту, но без изменений ГОС по направлению «экономика». Это позволит унифицировать в некоторой степени учебные программы ВУЗов с профильными кафедрами, основываясь на допустимом 5%-ном отклонении от ГОС в случае, если вариативный компонент профессионального цикла полностью наполнить учётными/аналитическими дисциплинами, включая курсы по выбору студентов. Это изменение должно носить не рекомендательный, а обязательный характер для всех ВУЗов с профильными кафедрами (при этом значительных изменений не предполагается, так как обсуждение идёт лишь о незначительном увеличении кредитов, относящихся к профессиональным дисциплинам;
- 3) Полная модернизация учебных планов / рабочих программ ВУЗов по учётным дисциплинам. Разработка новой учебной программы и нового ГОС по бухгалтерскому учёту, анализу и аудиту. Это позволит полностью включить необходимые профессиональные компетенции бухгалтера в новый ГОС в соответствии с МСО 2, 3, 4 и, как следствие, учесть фактические ожидания работодателей в отношении знаний и навыков сертифицированных бухгалтеров.

Третий вариант может быть реализован двумя путями:

- (а) оставить первые два текущих цикла (гуманитарный, социальный и экономический цикл, а также математический и научный цикл) без изменений и существенно пересмотреть третий цикл, включив в него список обязательных дисциплин базовой части профессионального цикла и первых двух уровней национальной системы аудиторской сертификации (правда, добавятся только 2 специализированные дисциплины);

¹⁷ «Базовая часть» относится к дисциплинам, которые должны быть включены в учебную программу Министерством образования.

¹⁸ «Вариативная часть» относится к дисциплинам, определяемым университетами, которые для студентов могут быть обязательными или факультативными.

- (b) полностью пересматривается структура Учебного Плана путём уменьшения долей первых двух циклов и увеличения доли 3-го Профессионального цикла. Базовая часть профессионального цикла будет одинаковой для всех профилей нового направления, а вариативная часть профессионального цикла будет отличаться от профиля к профилю внутри нового направления. Этот системный подход к реализации реформирования высшего бухгалтерского образования позволит в наиболее полной мере повысить качество высшего профессионального образования и, соответственно, статус сертифицированных бухгалтеров, которые соответствуют требованиям МСО и могут использовать лучшие мировые практики, тем самым способствуя стабильному / устойчивому долгосрочному результату.

Текущая образовательная траектория в области бухгалтерского учёта и аудита в Кыргызской Республике

Сейчас, для того чтобы стать сертифицированным бухгалтером в Кыргызской Республике, необходимо пройти обучение по профилю «бухгалтерский учёт, анализа и аудит» по направлению 580100 – «экономика» на уровне бакалавра и магистра. Общая трудоёмкость освоения базовой части образовательной программы подготовки бакалавров составляет 240 кредитов. Трудоёмкость по очной форме обучения за учебный год равна 60 кредитам, за каждый из двух учебных семестров - по 30 кредитов. Один кредит равен 30 часам учебной работы (включая аудиторную и, самостоятельную работу и все виды аттестации).

Основная образовательная программа на получение степени бакалавра по направлению «Экономика» имеет следующую структуру:

1. Гуманитарный, социальный и экономический цикл - 36 кредитов, 28 кредитов по обязательным модулям и восемь кредитов по факультативным модулям (включая курсы по выбору студента).
2. Математический и естественно-научный цикл – 34 кредита, включая 22 кредита по обязательным модулям и 12 кредитов по факультативным модулям (включая курсы по выбору студента).
3. Профессиональный цикл - 148 кредитов, в том числе базовая часть – 75 кредитов, вариативная часть (включая курсы по выбору студентов) – 73 кредита.
4. Практики (учебная, производственная и преддипломная) – 12 кредитов.
5. Итоговая государственная аттестация – 10 кредитов.

ГОС по направлению «Экономика», разработанный межвузовским Учебно-Методическим Объединением и Министерством образования и утверждённый Постановлением Правительства Кыргызской Республики, служит основой для макета Учебного Плана и Основной Образовательной Программы по профилю «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» каждого ВУЗа, разрабатываемой профильными кафедрами и утверждаемой

Учебно-методическим Советом. Текущий Учебный План по профилю «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» в каждом ВУЗе является составной частью основной образовательной программы и имеет общий обязательный компонент – базовые части I, II, III циклов. На основе Учебного плана профессорско-преподавательский состав профильных кафедр разрабатывает Рабочие учебные программы по всем учётно-аналитическим дисциплинам и соответствующее учебно-методическое обеспечение.

Из необходимых 75 кредитов для текущего профессионального цикла только 14 кредитов относятся к бухгалтерскому учёту – Основы бухгалтерского учёта (8 кредитов) и Экономический анализ (6 кредитов), что составляет 18,7% от общего количества часов. Обычно ожидается, что студенты, изучающие бухучёт, анализ и аудит, получают 75 баллов за факультативы профессионального блока по бухгалтерским и аналитическим дисциплинам. Это даёт 89 кредитов по специализированным предметам (89 кредитов = 2670 академических часов (50% аудиторных часов, 50% независимое обучение) = 667,5 пар занятий = 222,5 академических дня (при средней нагрузке 3 пары в день), распределены на 4 года обучения на бакалавра по профилю «Бухучёт, анализ и аудит»), что составляет 37,1% от общей трудоёмкости бакалавриата. Однако на практике такой объем академической нагрузки зачастую не предусмотрен. Учебные планы формируются и утверждаются Учётно-методическими советами по направлению «экономика», а факультативы по профессиональным дисциплинам распределяются между различными факультетами. Бухгалтерские и аналитические дисциплины должны составлять не менее 120 кредитов (50% от общей трудоёмкости бакалавриата) профессионального блока (количество начисляемых кредитов необходимо увеличить, как минимум, на 13-15% от общего количества часов). Принципиально важно, чтобы в структуре базовой части не менее 60% кредитов выделялось на соответствующие дисциплины.

Возможные способы реализации изменения траектории бухгалтерской квалификации

Основные положения МСО для профессиональных бухгалтеров описывают три уровня квалификации: базовый, средний и продвинутый. Образовательные результаты на базовом уровне связаны с производственной средой, характеризуемой низким уровнем сложности, неясности и неопределённости. Образовательные результаты на среднем уровне связаны с производственной средой, характеризуемой умеренным уровнем сложности, неясности и неопределённости. Образовательные результаты на продвинутом уровне связаны с производственной средой, характеризуемой высоким уровнем сложности, неясности и неопределённости.

Такого же подхода придерживаются разработчики системы аудиторской сертификации и модели национальной бухгалтерской квалификации для Кыргызской Республики.

Возможные изменения в учебной программе по бухгалтерскому учёту, анализу и аудиту

В основе профессионального цикла общеобразовательной программы высшего образования по бухгалтерскому учёту, анализу и аудиту должны быть компетенции на промежуточном квалификационном уровне. То есть дисциплины первых двух уровней системы аудиторской сертификации и модели национальной бухгалтерской квалификации будут включены в перечень дисциплин базовой части профессионального цикла нового Учебного Плана. Они будут обязательны для изучения, и, соответственно, некоторые экономические дисциплины будут перемещены из базовой части профессионального цикла в вариативную, возможно с уменьшением кредитов.

Уменьшение доли первого и второго циклов учебной программы позволит значительно увеличить общую нагрузку третьего профессионального цикла. Структурное содержание профессионального цикла также необходимо оптимизировать за счёт сокращения кредитов или исключения некоторых предметов общеэкономического характера и увеличения кредитов бухгалтерских и аналитических дисциплин. Это обеспечит достаточное количество часов в учебной программе для перечня обязательных дисциплин для сертификации аудиторов и квалификаций бухгалтеров, обеспечит соблюдение требований МСО МФБ, а также приблизит его к международно-признанным учебным программам по сертификации бухгалтеров (в частности, ACCA).

Технически реализация варианта 3 (b) - полный пересмотр структуры учебной программы - подразумевает сокращение первого цикла обучения минимум на 7-10 кредитов. Это позволит ввести предметы «Основы бухгалтерского учёта» и «Профессиональная этика бухгалтеров» во втором семестре первого года, а также сократить второй цикл на 5-7 кредитов для включения «Информационных технологий в бухгалтерском учёте» и «1С-Бухгалтерия» (как самый популярный массовый программный продукт для автоматизации бухгалтерского учёта и отчётности в Кыргызской Республике). Снижение общей трудоёмкости первого цикла может быть достигнуто за счёт исключения или значительного сокращения общеобразовательных предметов. Например, сейчас преподают и Кыргызский, и Русский языки. Возможны два подхода к уменьшению количества кредитов при обучении иностранному языку, учитывающему профессиональную терминологию и связи исторических дисциплин с бухгалтерским учётом: i) уменьшить количество кредитов для каждого языка, оставив для обоих языков 4 кредита для обучения, или ii) студенты русского языка обучения изучают только кыргызский язык, а те, кто обучаются на кыргызском языке, изучают только русский язык, что высвобождает 8 кредитов. Снижение общей трудоёмкости второго цикла может быть достигнуто за счёт небольшого уменьшения количества кредитов по каждой дисциплине при переориентации дисциплин на финансовый характер (например, разделение курса высшей математики на две части: i) «Основы математики» и ii) «Финансовая математика» или «Математика для бизнеса и экономики»

(включая математику для анализа финансовой деятельности, электронные таблицы Google и т. д.). Текущие предметы второго цикла, такие как «Математическая модерация» и «Линейное программирование», могут быть перенесены на старшие курсы, что позволит ввести базовые бухгалтерские дисциплины на младших курсах и равномерно распределить бухгалтерские и аналитические дисциплины в зависимости от степени загруженности в течение четырёх лет обучения бакалавриата (например, «Основы бухгалтерского учёта», «Финансовый учёт» 1, «Финансовый учёт» 2, «Финансовая отчётность», «Финансовая отчётность и оценка», «Производственный учёт», «Управленческий учёт» и т. д.).

Так как в рамках МСО большое внимание уделяется технической компетентности (техническая компетентность — это способность применять на практике профессиональные знания с целью выполнения функциональных обязанностей на уровне нормативных требований) предлагается увеличить число кредитов для прохождения практики студентами: учебной (лабораторной), производственной и предквалификационной. Кредиты на изучение информационных технологий, включая информационную безопасность, также должны быть увеличены. При формировании профессиональной компетентности дипломированных бухгалтеров важная роль отводится привитию и соблюдению профессиональных ценностей, этических принципов и подходов. Такие дисциплины как «Профессиональный скептицизм», «Профессиональное суждение бухгалтера» и «Профессиональная этика бухгалтеров и аудиторов» необходимо включить в базовую часть профессионального цикла или государственного компонента. Понятно, что этого достигнуть можно только за счёт сокращения кредитов других общеэкономических дисциплин, таких как «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Финансы», «Деньги, кредит и банки» и др. В общих чертах предлагаемая обновлённая базовая образовательная программа бакалавриата по направлению «Бухгалтерский учёт анализ и аудит» выглядит следующим образом (возможны отклонения в пределах 5%):

1. Гуманитарный, социальный и экономический цикл - 21 кредит, в том числе базовая часть 17 кредитов, вариативная часть (включая курсы по выбору студентов) - 4 кредита.
2. Математический и естественно-научный цикл - 27 кредитов, в том числе базовая часть - 18 кредитов, вариативная часть (включая курсы по выбору студентов) - 9 кредитов.
3. Профессиональный цикл - 166 кредитов, в том числе базовая часть - 96 кредита, вариативная часть (включая курсы по выбору студентов) - 70 кредитов.
4. Практики (учебная, производственная и преддипломная) - 16 кредитов.
5. Итоговая государственная аттестация - 10 кредитов.

Добавление направления

Наиболее эффективная модернизация учебной программы ВУЗов, осуществляющих подготовку по профилю «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» достижима при условии выделения этого профиля из направления «Экономика» в отдельное направление и создание нового ГОСа. Обобщённое схематичное сравнение текущего направления «Экономика» и предлагаемого направления «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» приводится на Рисунке 6 ниже:

Рисунок 7. Сравнительный структурный анализ текущего направления «Экономика» и предлагаемого направления «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Код ЦД ООП*	Учебные циклы, разделы и проектируемые результаты их освоения	Трудоёмкость, зачётные единицы			
		Направление «Экономика»		Направление «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»	
		Кредиты	%	Кредиты	%
В.1	Гуманитарный, социальный и экономический цикл	36	15	21	8.75
	Базовая часть	26	11	17	7.08
	Вариативная часть	10	4	4	2.5
В.2	Математический и Естественно-научный цикл	34	15	27	11.25
	Базовая часть	22	10	18	7.5
	Вариативная часть	12	5	9	3.75
В.3	Профессиональный цикл	148	62	166	69.17
	Базовая часть	75	31	96	40
	Вариативная часть	73	30	70	29.17
В.4	Физическая культура	400 hours		400 hours	
В.5	Учебная, производственная практики	12	5	16	6.67
В.6	Итоговая государственная аттестация	10	4	10	4.16
	Общая трудоёмкость основной образовательной программы	240	100	240	100

* Код цикла дисциплин основной образовательной программы

Такой фундаментальный подход позволит укрепить статус сертифицированного бухгалтера и увеличить значимость бухгалтерской профессии в целом. Это соответствует подходу МСО к профессиональному образованию в области бухгалтерского учёта в НачПР и НПР (официальные образовательные программы, предоставляемые университетами и другими высшими учебными заведениями как часть программ на получение степени, программы курсов организаций - членов МФБ и работодателей, а также программы подготовки на рабочем месте¹⁹) и соответствует современным европейским подходам, например, Британскому

Важным результатом реформы высшего бухгалтерского образования, имеющим значительный социально-экономический характер, будет не только укрепление статуса дипломированного бухгалтера, но и возможность зачёта/признания экзаменов ВУЗов для последующей профессиональной бухгалтерской квалификации или аудиторской сертификации без дополнительных затрат на обучение и учебные материалы.

Создание отдельного направления «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» с присвоением учёных степеней (бакалавр, магистр, а также докторская степень) в области бухгалтерского учёта будет соответствовать аналогичному подходу к высшему профессиональному образованию во многих странах мира.

Путь к реформе бухгалтерского образования

В качестве возможного пути к реформе бухгалтерского образования в Кыргызской Республике предлагаются следующие этапы:

1. Разработка на основе настоящего Отчёта Концепции, Дорожной Карты / Стратегии и Плана действий страны по реформированию высшего бухгалтерского образования в Кыргызской Республике.
2. Утверждение Концепции, Дорожной Карты / Стратегии и Плана действий страны Правительством.
3. Разработка в соответствии с Концепцией / Стратегией нового ГОСа по направлению «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» и его утверждение Министерством образования.
4. Разработка соответствующих Учебных Планов по направлению «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» (на основе потребностей рынка / работодателей) на основе нового ГОСа и их утверждение Министерством образования.
5. Модернизация рабочих программ в рамках Учебных Планов по направлению «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» в соответствии с МСО и международно-признанными квалификациями и их рекомендация для использования ВУЗами

¹⁹ Параграфы A13 IES 2, A15 IES 3, A32 IES 4, A2 IES5, A9 IES 6, Глоссарий Основных положений МСО/ IES.

6. Оценка обеспеченности ВУЗов учебными материалами в соответствии с новыми ГОС, Учебными Планами и рабочими программами, как минимум, по 4 дисциплинам 1-го базового уровня системы аудиторской сертификации / бухгалтерской квалификации. Выработка соответствующих рекомендаций (возможно - распространение учебных материалов по этим предметам, подготовленным в партнёрском проекте IFAC/DFID/ICAEW и соответствующее повышение квалификации профессорско-преподавательского состава)
7. Оценка существующих экзаменационных процедур на соответствие МСО 6 «Первичное профессиональное образование – оценка профессиональной компетентности» и в сравнении с лучшей мировой практикой и международно-признанными квалификациями. Выработка соответствующих рекомендаций для последующей разработки модернизированной системы экзаменов, включающей банки экзаменационных вопросов, примеры пробных экзаменов, процедуры проведения экзаменов и критерии оценки компетенций (и, как вариант, дальнейшее обучение профессорско-преподавательского состава соответствующих факультетов и кафедр ВУЗов).

