

# Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета


Альфред Жан-Мари Боргоново

*Киев, 5-6 апреля 2017 года*

*Практикующее сообщество по образованию в области бухгалтерского учета и аудита STAREP*



STAREP is co-funded by:

 Austrian  
Development Cooperation



 Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra



 LE GOUVERNEMENT  
DU GRAND-DUCHÉ DE LUXEMBOURG  
Ministère des Finances



# ВВЕДЕНИЕ

# Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета

- » I. Введение
- » II. Международные стандарты бухгалтерского учета и их влияние на образование в области бухгалтерского учета
- » III. Примеры преобразований в образовании в области бухгалтерского учета, внесенных в результате принятия МСФО
- » IV. Общие аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета
- » V. Движущие факторы преобразований для университетов
- » VI. Разные модели подготовки профессиональных бухгалтеров
- » VII. Образование на основе компетентности в колледжах США
- » VIII. Внедрение оптимальной практики образования на основе компетентности



## II. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОБРАЗОВАНИЯ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОБРАЗОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (И АУДИТА)

## II. Множество международных стандартов

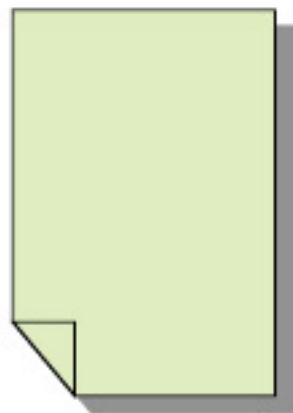
- » **МСФО** и МСФО для МСП
  - » *Совет по международным стандартам бухгалтерского учета*
- » Международные стандарты учета в государственном секторе (IPSAS)
  - » *Совет по международным стандартам учета в государственном секторе (IPSASB)*
- » Международные стандарты аудита (MCA) и Международные стандарты контроля качества (ISQC)
  - » *Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB)*
- » Стандарты этики профессиональных бухгалтеров
  - » *Совет по международным стандартам этики бухгалтеров (IESBA)*
- » **Международные стандарты образования (MCO)**
  - » *Совет по международным стандартам образования в области бухгалтерского учета (IAESB)*

## II. МСФО не очередной набор стандартов

Afghanistan	China	Iceland	Montserrat	South Africa
Albania	Colombia	India	Myanmar	Spain
Angola	Costa Rica	Indonesia	Nepal	Sri Lanka
Anguilla	Croatia	Iraq	Netherlands	St Kitts and Nevis
Antigua and Barbuda	Cyprus	Ireland	New Zealand	St Vincent and the Grenadines
Argentina	Czech Republic	Israel	Nicaragua	Suriname
Armenia	Denmark	Italy	Niger	Swaziland
Australia	Dominica	Jamaica	Nigeria	Sweden
Austria	Dominican Republic	Japan	Norway	Switzerland
Azerbaijan	Ecuador	Jordan	Oman	Syria
Bahamas	Egypt	Kenya	Pakistan	Taiwan
Bahrain	El Salvador	Korea (South)	Palestine	Tanzania
Bangladesh	Estonia	Kosovo	Panama	Thailand
Barbados	European Union	Kuwait	Paraguay	Trinidad & Tobago
Belgium	Fiji	Latvia	Peru	Turkey
Belarus	Finland	Lesotho	Philippines	Uganda
Belize	France	Liechtenstein	Poland	Ukraine
Bermuda	Gambia	Lithuania	Portugal	United Arab Emirates
Bhutan	Georgia	Luxembourg	Qatar	United Kingdom
Bolivia	Germany	Macao	Romania	United States
Bosnia and Herzegovina	Ghana	Macedonia	Russia	Uruguay
Botswana	Greece	Madagascar	Rwanda	Uzbekistan
Brazil	Grenada	Malaysia	Saint Lucia	Venezuela
Brunei	Guatemala	Maldives	Saudi Arabia	Vietnam
Bulgaria	Guinea-Bissau	Malta	Serbia	Yemen
Cambodia	Guyana	Mauritius	Sierra Leone	Zambia
Canada	Honduras	Mexico	Singapore	Zimbabwe
Cayman Is.	Hong Kong	Moldova	Slovakia	
Chile	Hungary	Mongolia	Slovenia	


- » Красный = страны, в которых применение МСФО является обязательным для подавляющего большинства компаний, зарегистрированных на фондовой бирже. На основе исследования 143 стран, на которые приходится 97% мирового ВВП.

## II. МСФО = стандарты, основанные на принципах






Концепции - принципы - правила

## II. Ресурсы МСФО


Welcome to the website of the IFRS Foundation and the IASB

Thursday 08 September 2016




Search this site... 

[Home](#) [About us](#) [IFRS](#) [Standards development](#) [Get involved](#) [Stay informed](#) [Shop & eIFRS](#)



[IFRS use around the world](#) [IFRS education](#) [IFRS Teachers](#)

IFRS education 

- ▶ Framework-based teaching material
- ▶ IASB Investor Education
- ▶ IFRS Research Centre
- ▶ Educational material on fair value measurement
- ▶ IFRS Students
- ▶ IFRS Teachers

### IFRS Teachers

IFRS Foundation education initiative activities designed to support IFRS teachers include:

- 1. IFRS Teaching sessions**

The IFRS Foundation is holding a series of regional half-day IFRS Teaching sessions, in cooperation with regional academic accounting associations and others to assist IFRS teachers to implement Framework-based teaching. The sessions also aim to encourage teaching that develops in students the ability to make the judgements that are necessary to apply principle-based accounting standards. For more information [click here](#).
- 2. IFRS for SMEs Train the Trainer workshops**

The IFRS Foundation is holding a series of regional 'train the trainers' workshops, in cooperation with regional professional associations and the world's development agencies. These workshops are part of our programme to build capacity for the implementation of the

### Vacancies

There are currently no vacancies available.

### Contact us

**Gloria Lindfield**  
IFRS Education Initiative  
email: [glindfield@ifrs.org](mailto:glindfield@ifrs.org)

## II. Что собой представляет Концептуальная основа МСФО

Основные пользователи  
данных бухгалтерского  
учета

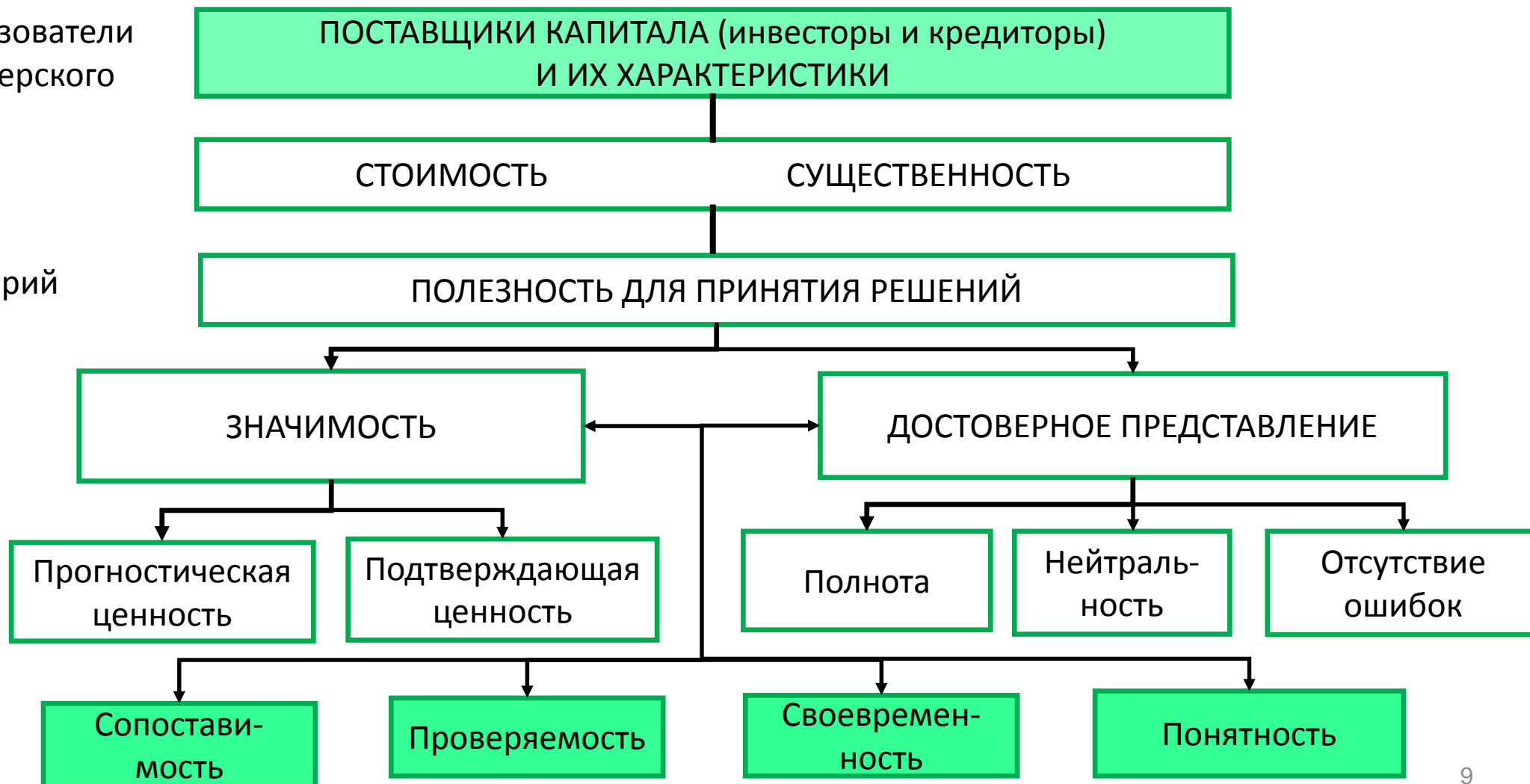
Ограничения

Сквозной критерий

Основные  
качества

Составляющие  
основных  
качеств

Улучшающие  
качества



## II. Преподавание на основе Концептуальной основы: как его внедрить

### Образование, основанное на принципах



## II. Преподавание на основе Концептуальной основы: выгоды?



## II. Преподавание на основе Концептуальной основы: проблемы?





### III. ПРИМЕРЫ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ В ОБРАЗОВАНИИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ВНЕСЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРИНЯТИЯ МСФО

### III. Примеры: Австралия



### III. Примеры: Южная Африка



### III. Примеры: Франция



### III. Примеры: Франция: Ecole Supérieure du Commerce de Paris (ESCP-Europe)



### III. Примеры: Франция-ESCP

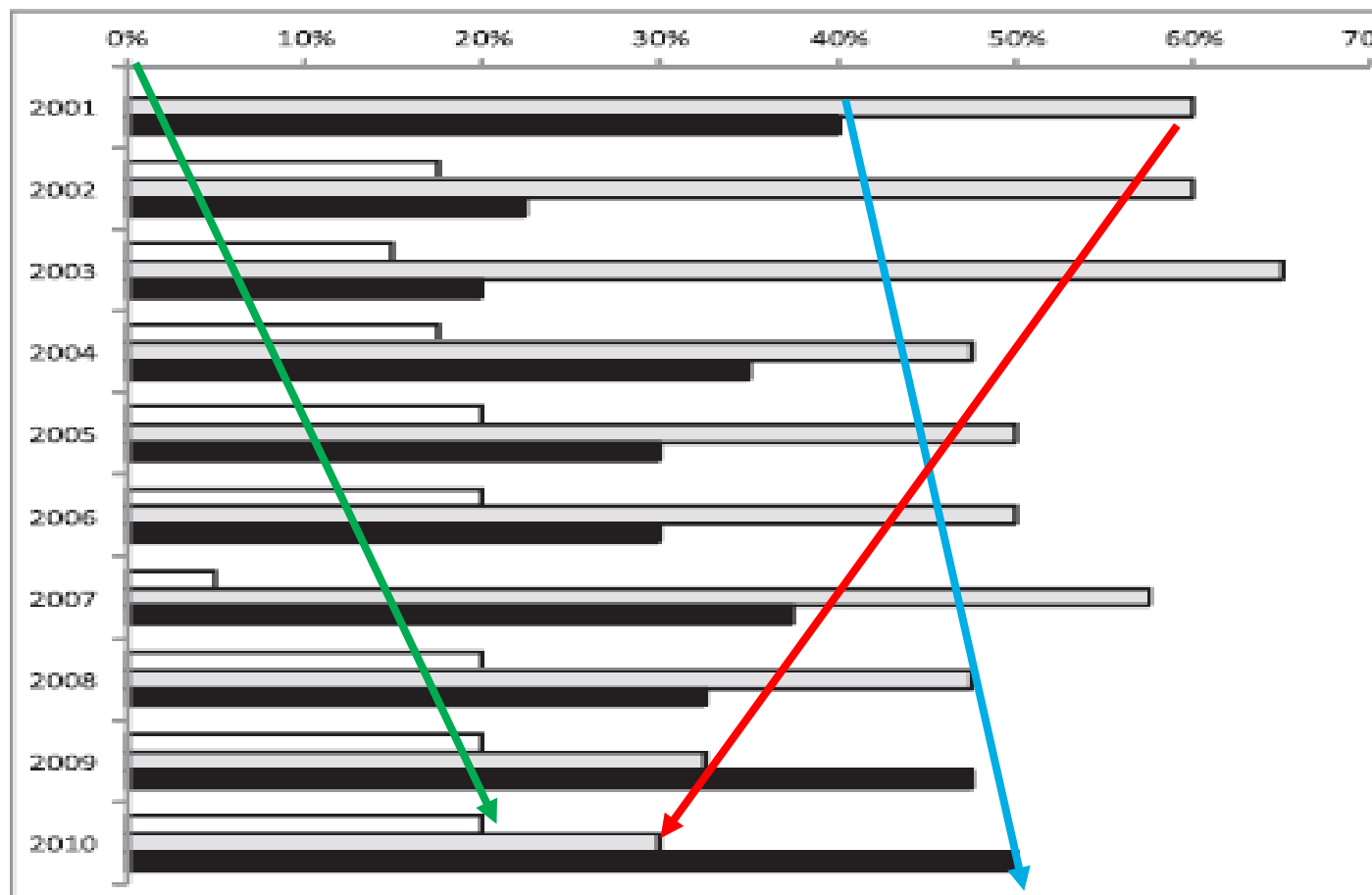
Основной педагогический эффект способа преподавания процесса бухгалтерского учета

	Указание операций	Процесс учета	Представление и анализ: ф/о
Задачи обучения	До учета экономических операций студенты должны уметь определить их.	Реальных изменений не произошло (студенты должны уметь отражать операции в учете.)	Студенты должны уметь указать и объяснить влияние того, как определяется операция, на представление и анализ финансовой отчетности.
Стратегия обучения	<ul style="list-style-type: none"><li>- Использование реальных примеров</li><li>- Представление множества операций в разных отраслях</li></ul>	Реальных изменений не произошло (система двойной записи, деловая игра)	Реальных изменений не произошло (деловые игры, реальные учебные примеры, в том числе представление финансовым директором)
Оценка	<ul style="list-style-type: none"><li>- Разработка специальных упражнений, основанных на примерах из реальной жизни</li><li>- Оценка на выпускном экзамене</li></ul>	Реальных изменений не произошло (деловая игра, тесты)	Объяснение влияния учета становится определенным и акцентируется.

Источник: A French experience of an IFRS Transition Carole Bonnier, Frederic Demerens, Christopher Hossfeld, and Anne Le Manh, Issues in Accounting Education, Vol. 28, No. 2, 2013

### III. Примеры: Франция-ESCP

#### Структура оценки на выпускном экзамене



Определение операций



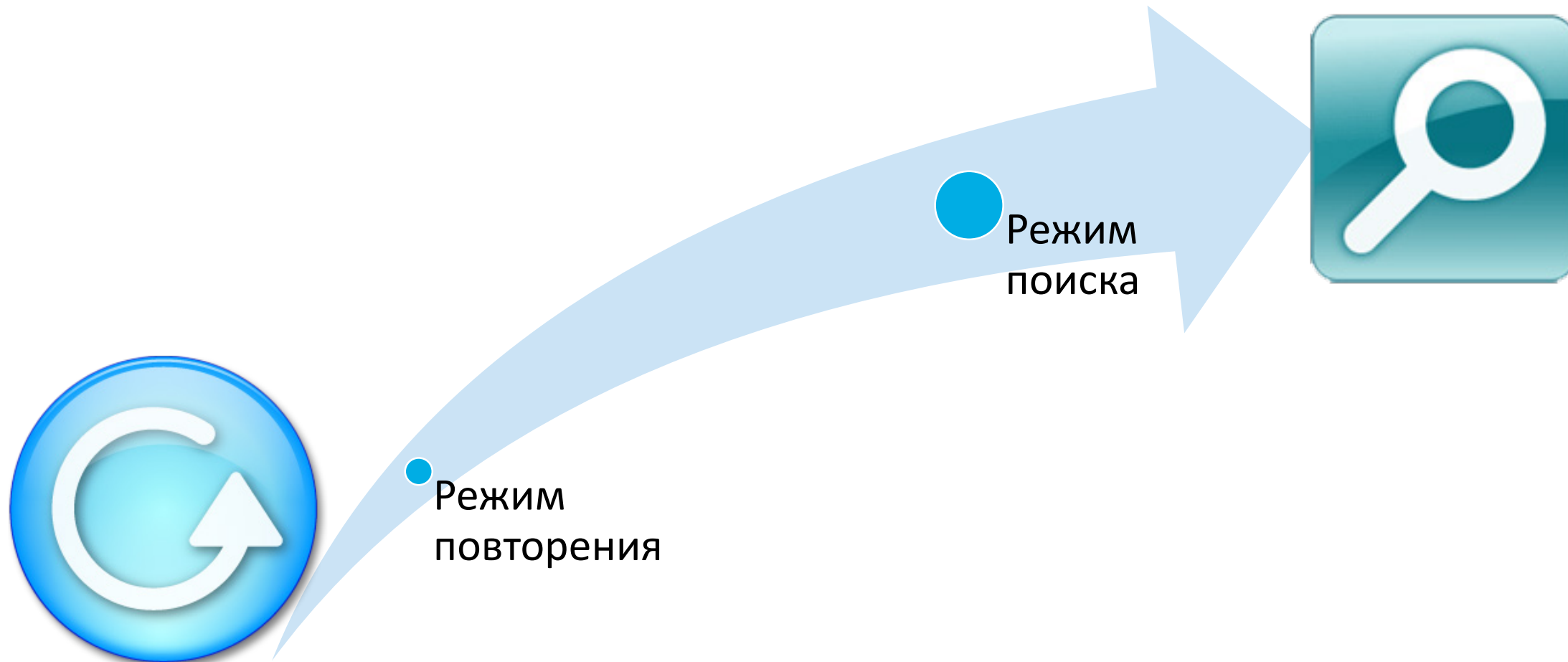
Отражение в учете



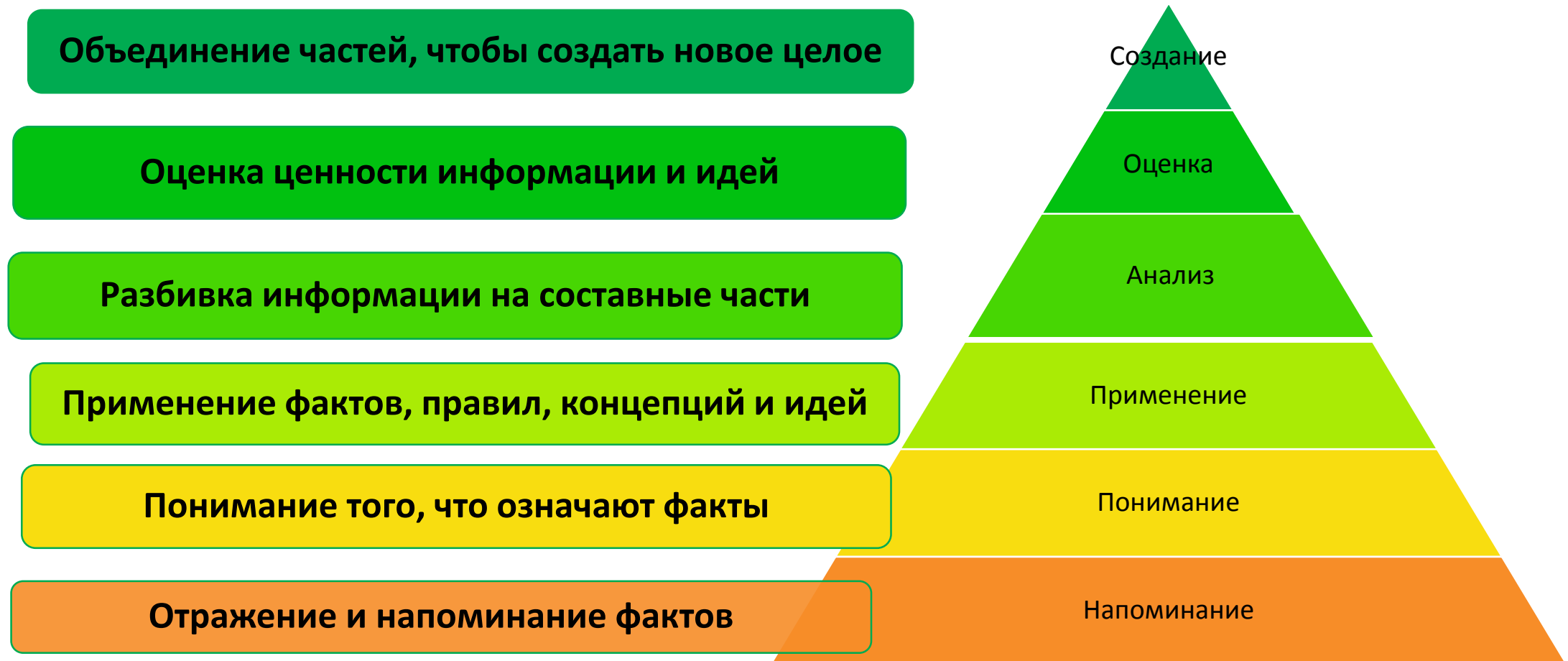
Представление в финансовой отчетности и анализ влияния



### III. Примеры: Франция-ESCP



### III. Примеры: Франция – извлеченные уроки





## IV. ОБЩИЕ АРГУМЕНТЫ В ПОЛЬЗУ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ В ОБРАЗОВАНИИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: 9 важнейших приоритетов финансовых директоров

Регулирование

Глобализация

Технологии (особенно информационные технологии)

Управление риском

Преобразования (например, модернизация конструкции для сокращения затрат и повышения эффективности)

Управление заинтересованными сторонами

Подтверждение корпоративной стратегии

Изменения в финансовой отчетности (МСФО, экологические и социальные параметры)

Поиск подходящих сотрудников, имеющих соответствующие навыки

## IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: общие категории навыков выпускников-бухгалтеров

Навык	Watty et al. (1998)	Albrecht & Sack (2000)	Kavanagh & Drennan (2008)	Jackling & De Lange (2009)	Hancock et al. (2009)	MCO 3	Навыки из реклам вакансий в Шри-Ланке	рассматриваемые в целях настоящего исследования
<i>Интеллектуальные навыки</i>								
Аналитические	✓	✓	✓			✓	✓	✓
Креативность	✓		✓			✓		✓
Критическое мышление		✓	✓		✓	✓		✓
Моделирование решений		✓	✓			✓		✓
Независимость мышления			✓				✓	✓
Способность принимать решения с учетом всей имеющейся информации	✓							
Логическая аргументация			✓			✓		
Решение проблем			✓		✓	✓	✓	✓
Научные исследования		✓	✓			✓		✓
Склонность к риску			✓					
Способность преодолевать сложность					✓		✓	✓
Неопределенность					✓			
Энтузиазм							✓	✓
Достижение целевых показателей, установленных руководством							✓	✓

## IV. Общие категории навыков выпускников-бухгалтеров

### Технические и функциональные навыки

Профессиональные квалификации в области бухгалтерского учета								✓	✓
Научные квалификации в области бухгалтерского учета								✓	✓
Программное обеспечение по бухгалтерскому учету			✓				✓	✓	✓
Компетентность в области компьютерных технологий	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Основной учет/счетоводство			✓	✓	✓			✓	✓
Измерение		✓	✓				✓		✓
Отчетность							✓		
Аудит				✓	✓				
Восстановление бизнеса				✓					
Анализ риска		✓	✓				✓		✓
Соблюдение нормативно-правовых требований							✓		
Грамотность/математическая грамотность						✓			



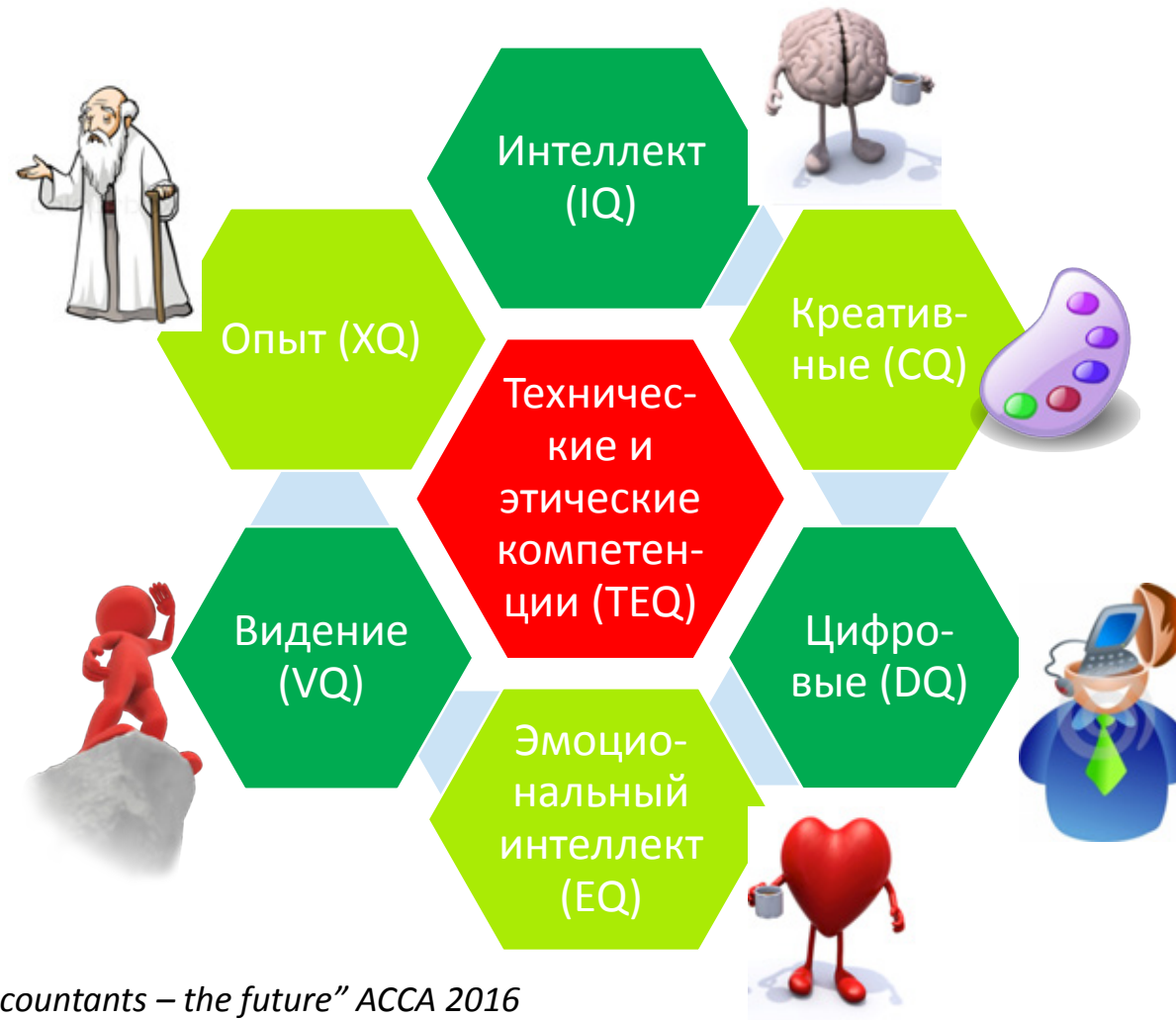
<i>Личностные навыки</i>									
Работает удлинённый рабочий день/готовность работать сверхурочные часы								✓	✓
Подходящая личность								✓	✓
Привлекательный внешний вид								✓	✓
Способность адаптироваться	✓						✓		
Гибкость				✓			✓		
Приверженность профессиональному развитию					✓		✓	✓	✓
Непрерывное обучение			✓	✓					
Способность справиться со стрессом	✓						✓		
Личная дисциплина	✓							✓	✓
Практичность	✓						✓		
Профессиональное отношение/поведение			✓	✓			✓		✓
Соблюдение жестких сроков							✓	✓	✓
Самореклама				✓					
Целеустремленность	✓			✓				✓	✓
Самоорганизация							✓	✓	
Инициативность, влияние и самообразование							✓	✓	
Профессиональный скептицизм								✓	
Трудовая этика	✓			✓			✓	✓	✓
Ценности позитивного настроя				✓				✓	✓
Амбициозность							✓		
Трудолюбие, приверженность							✓	✓	✓
Гармоничная, зрелая, уверенная личность							✓		

## IV. Общие категории навыков выпускников-бухгалтеров

<i>Межличностные навыки и навыки общения</i>												
Свободное владение английским языком											✓	✓
Устное общение	✓		✓		✓		✓		✓		✓	✓
Письменное общение	✓		✓		✓		✓		✓		✓	✓
Критические комментарии									✓			
Умение слушать	✓				✓				✓			✓
Чтение с пониманием					✓							
Ведение переговоров			✓		✓				✓		✓	✓
Межличностная работа в команде	✓		✓		✓		✓		✓		✓	✓
Член команды, несущий дополнительную пользу	✓										✓	✓
Межкультурные	✓				✓		✓		✓			✓
Ориентация на клиента			✓		✓				✓			✓
Умение продавать			✓									
<i>Организационные навыки и навыки управления бизнесом</i>												
Управление изменениями			✓		✓					✓		✓
Управление ресурсами			✓		✓					✓		✓
Принятие решений	✓		✓		✓					✓		✓
Междисциплинарные	✓				✓						✓	✓
Умение руководить			✓		✓		✓		✓		✓	✓
Управление проектом			✓		✓				✓			✓
Стратегическое управление	✓				✓							
Организация и передача заданий для мотивации и развития людей										✓		
Профессиональное суждение и проницательность										✓		
Предпринимательские навыки			✓		✓							
Навыки управления									✓		✓	✓
Планирование и организация									✓		✓	✓
Участие местного сообщества и социальная ответственность									✓			
<i>Прочее</i>												
Социальная, экологическая информированность	✓											
Опыт работы на рабочем месте	✓										✓	✓

Источник : Abayadeera & Watty (2011)

## IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: важнейшие компетенции



## IV. Важнейшие компетенции



### Технические навыки и этика (TEQ)

- Навыки и умения для выполнения деятельности неизменно в соответствии с определенным стандартом с соблюдением при этом самых высоких стандартов добросовестности, независимости и скептицизма.

## IV. Важнейшие компетенции



### Интеллект (IQ)

- Способность усваивать и использовать знания: мыслить, рассуждать и решать проблемы.



### Творческие (CQ)

- Способность использовать существующие знания в новой ситуации, устанавливать связи, исследовать возможные результаты и генерировать новые идеи.



### Цифровые (DQ)

- Информированность о существующих и разрабатываемых цифровых технологиях, возможностях, методах и стратегиях и их применение.



### Эмоциональный интеллект (EQ)

- Умение распознать свои собственные эмоции и эмоции других, использовать и применять их для выполнения задач, регулировать их и управлять ими.



### Видение (VQ)

- Способность точно предвидеть дальнейшие тенденции путем экстраполяции существующих трендов и фактов и заполнения пробела путем новаторского мышления.



### Опыт (XQ)

- Способность и умение понимать ожидания клиентов, получать ожидаемые результаты и создавать ценность.

## IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: образование на основе компетентности



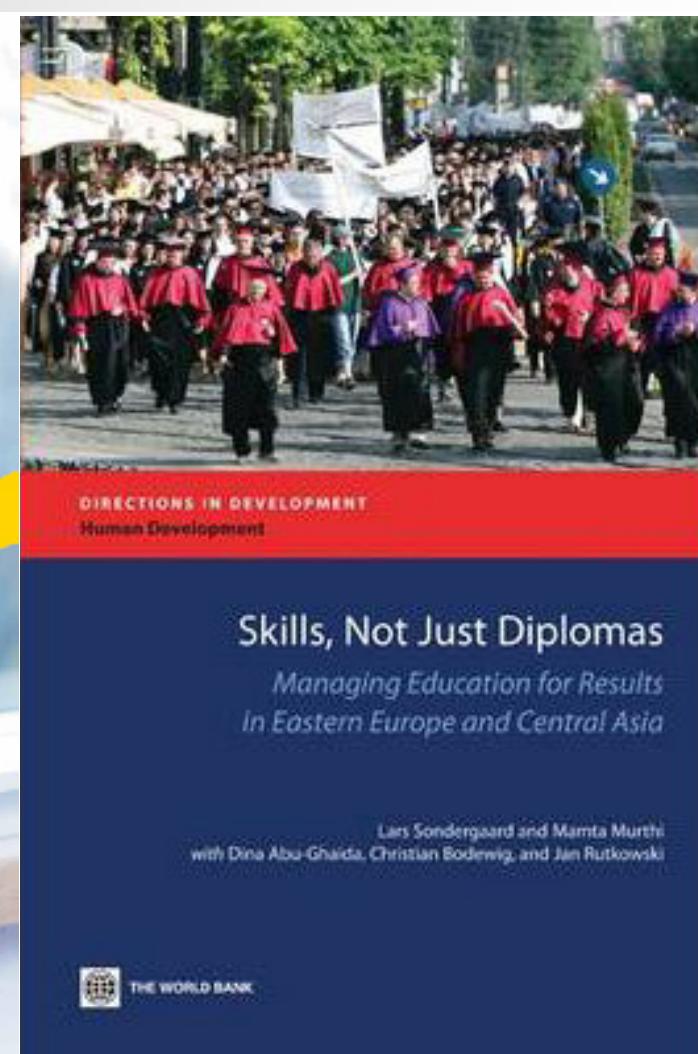
# IV. Аргументы в пользу преобразований в образовании в области бухгалтерского учета: образование на основе компетентности





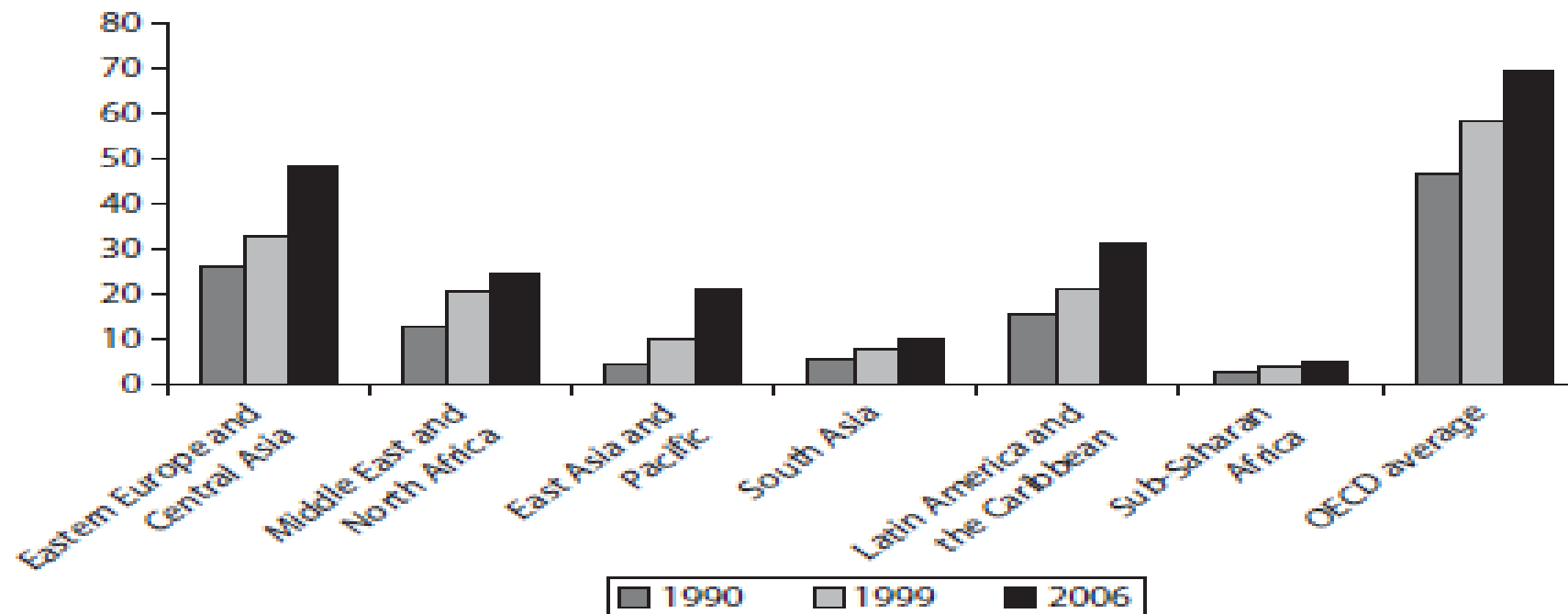
## V. ДВИЖУЩИЕ ФАКТОРЫ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ ДЛЯ УНИВЕРСИТЕТОВ

# V. Движущие факторы преобразований для университетов



## V. Движущие факторы преобразований для университетов: демократизация знаний и доступа

**Figure 2.1 Gross Enrollment Rates in Tertiary Education, by World Bank Region**  
(percent)



Source: Edstats Database.

Note: In the case of South Asia, the figure for 1999 is actually for 2000.

## V. Движущие факторы преобразований для университетов: демократизация знаний и доступа



AN ESRC & HEFCE  
INVESTMENT

Centre for Global Higher Education working paper series

Should governments of OECD  
countries worry about graduate  
over-education?

**Francis Green and Golo Henseke**

Working paper no. 3  
June 2016

## V. Движущие факторы преобразований для университетов: проблемы финансирования



## V. Движущие факторы преобразований для университетов: цифровые технологии



# V. Движущие факторы преобразований для университетов: глобальная мобильность

Gmail ▾

← Forward Dismiss

COMPOSE

Online MSc in 12 Months

Dr. David Costa

Inbox  
Starred  
Important  
Sent Mail  
Drafts  
Circles  
[Imap]/Drafts  
Apple Mail To Do

Alfred ▾

University of Salford

Courses offered in exclusive partnership with Robert Kennedy College

Online MSc in 12 Months

Study Online and get a Masters degree in International Banking and Finance from University of Salford, UK. Get more information about courses and admission requirements.

Get more information

Google

Gmail ▾

← Forward Dismiss

COMPOSE

MSc Finance

The Open University

Ad ⓘ

Inbox  
Starred  
Important  
Sent Mail  
Drafts  
Circles  
[Imap]/Drafts  
Apple Mail To Do

Alfred ▾

Life Career Studio

You were in a video

The Open University

MSc Finance

Take the next step in your career with the UK's world-leader in distance learning

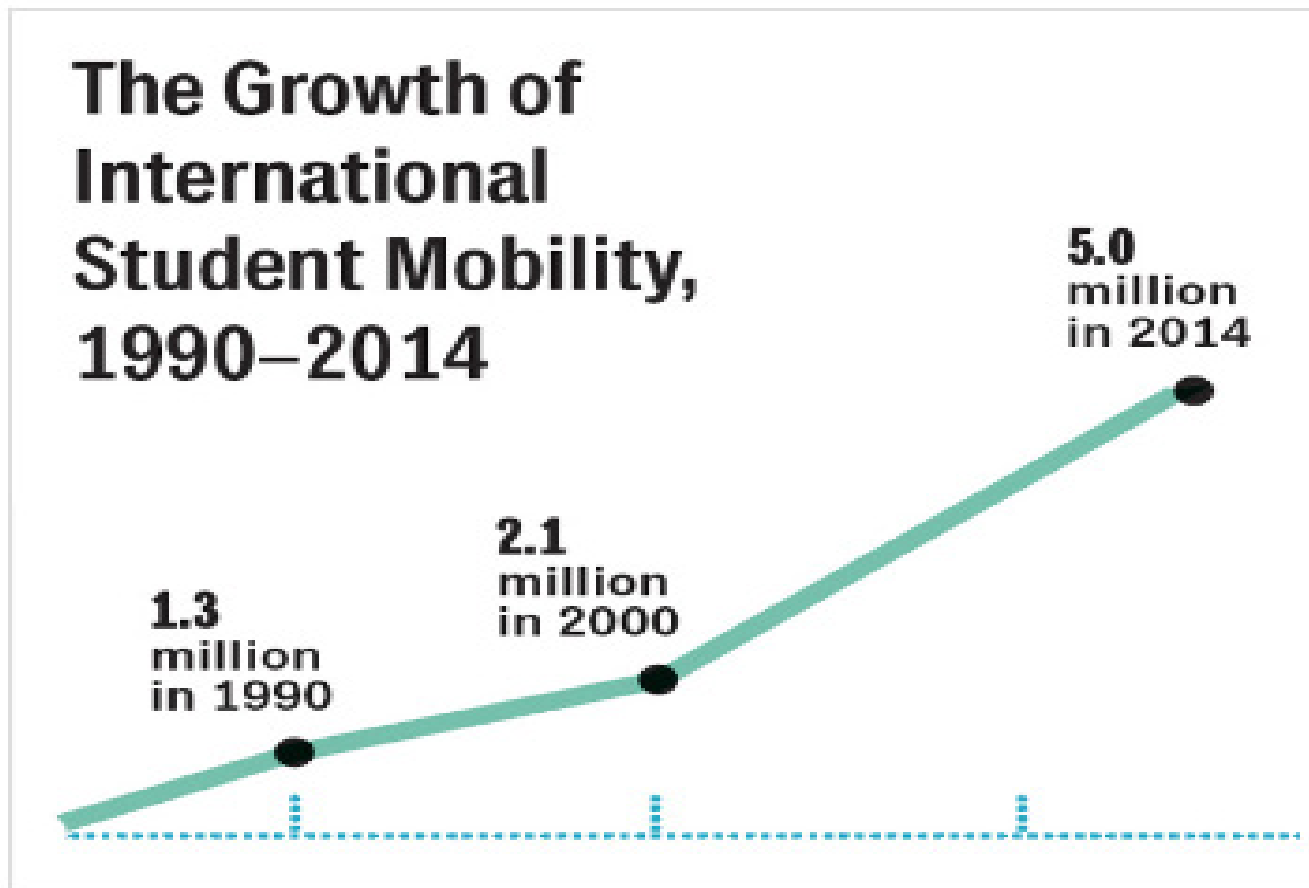
The Open University

- Flexible
- Valued
- Respected

Download a Brochure Now

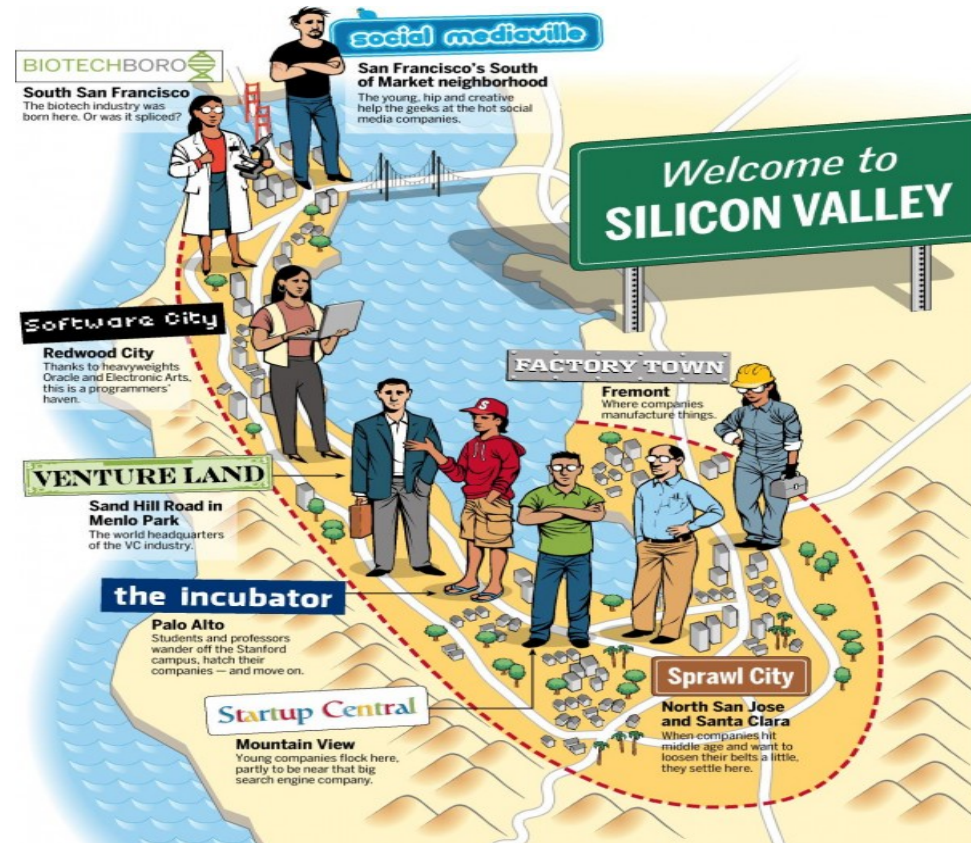
Forward Save To Inbox

## V. Движущие факторы преобразований для университетов: глобальная мобильность



Источник: ICEF Monitor, специализированный источник информации о рынке для международной отрасли образования

## V. Движущие факторы преобразований для университетов: интеграция в отрасль

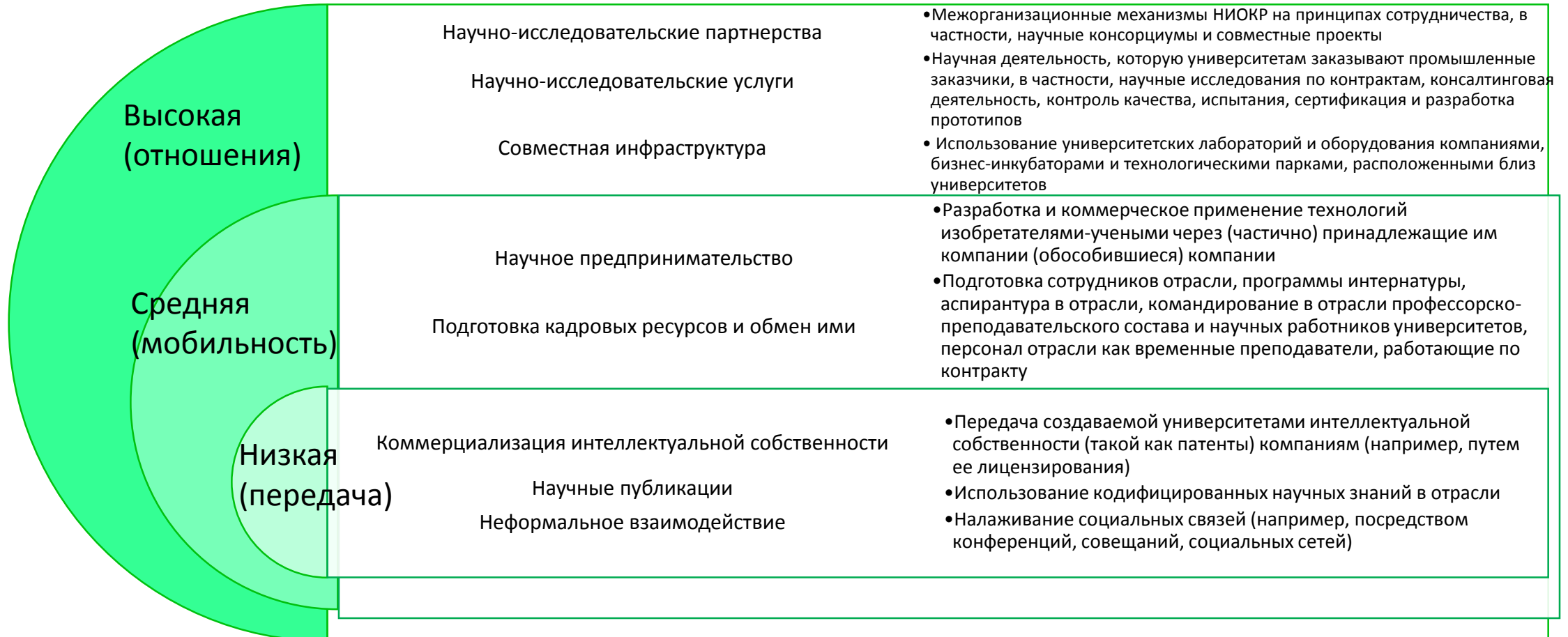


## V. Движущие факторы преобразований для университетов: интеграция в отрасль



## V. Движущие факторы преобразований для университетов: интеграция в отрасль

Топология сотрудничества университетов с отраслью от высокой до низкой интенсивности сотрудничества



## V. Меняющиеся модели университетов

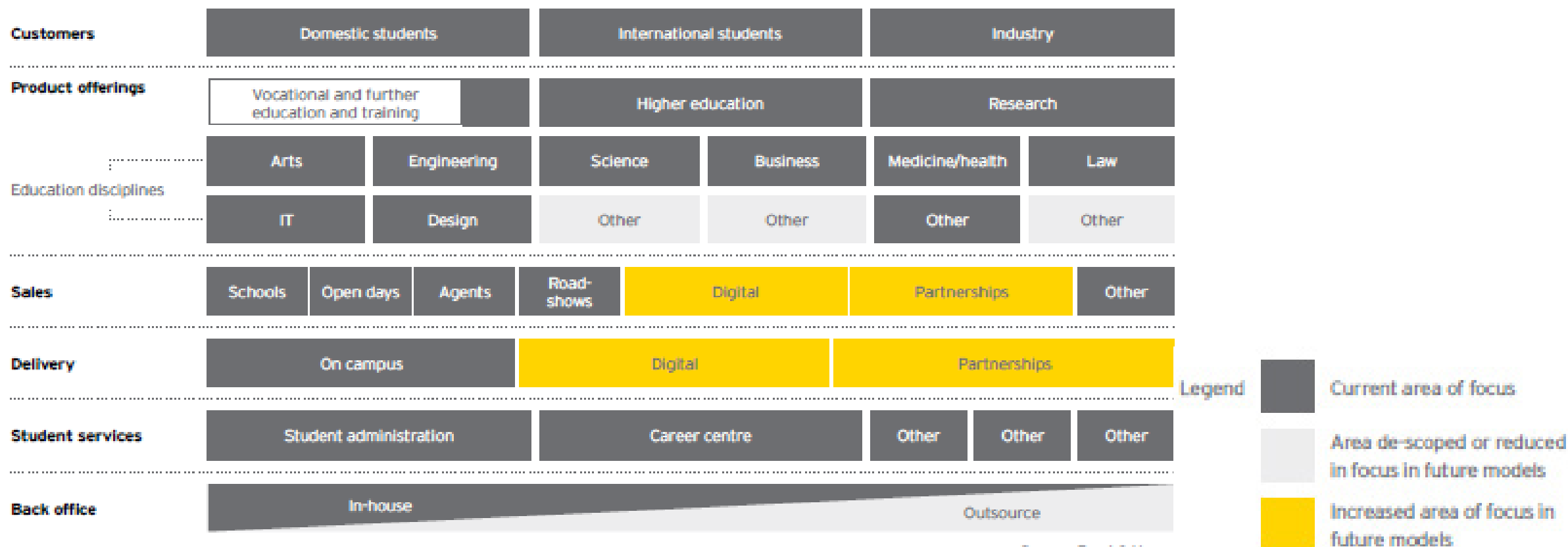
- » Доминирующая модель университетов в Австралии и других местах — это научно-учебное заведение, имеющее широкую базу и опирающееся на крупную базу активов
- » Значительная трансформация бизнес-моделей университетов

Три модели:

- » **Оптимизация текущей ситуации** — научно-учебное заведение, имеющее широкую базу, но изменившее способ предоставления услуг и управления своими организациями
- » **Нишевые операторы** — выбирает определенные сегменты клиентов, с тем чтобы сосредоточиться на них, что делает возможным целевую разработку предлагаемых курсов, каналов сбыта и предоставления
- » **Преобразователи** — частные поставщики и новые участники занимают новые позиции в традиционном секторе, создавая новые рынки, на которых части сектора высшего образования объединены с другими секторами.

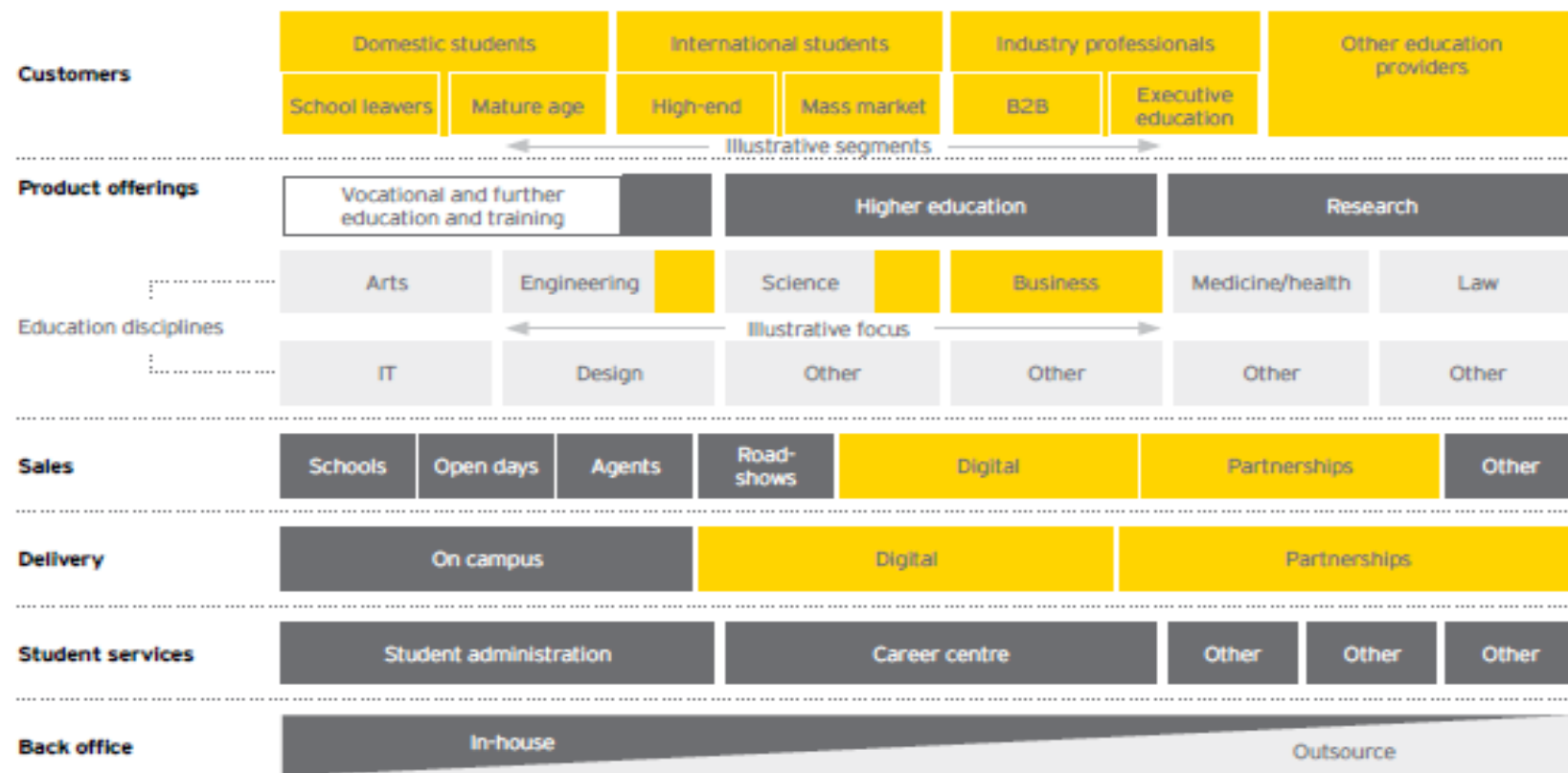
## V. Меняющиеся модели университетов

Возможная будущая модель — оптимизация текущей ситуации



## V. Меняющиеся модели университетов

Возможная будущая модель — «доминирующие в нише»



Source: Ernst & Young

Legend

- Current area of focus
- Area de-scoped or reduced in focus in future models
- Increased area of focus in future models

## V. Меняющиеся модели университетов

Возможная будущая модель — «преобразователи»

Customers	Domestic students		International students		Industry professionals		Other education providers	
	School leavers	Mature age	High-end	Mass market	B2B	Executive education		
	Parents		Content wholesalers		Content consumers		Service providers	
Product offerings	Vocational and further education and training		Higher education		Research		Mass distribution	
	Content aggregation		Entertainment		Financial services		Other	
Sales	Other	Digital					Other	Other
Delivery	Digital		Partnerships			Other	Other	
Student services	Student administration, career services, other (outsourced)							
	Customer relationship management (cloud)							
Back office	Outsourced							

Legend



Potential areas of focus for new models

Source: Ernst & Young



## VI. РАЗНЫЕ МОДЕЛИ ПОДГОТОВКИ ДИПЛОМИРОВАННЫХ БУХГАЛТЕРОВ

## VI. Разные модели подготовки дипломированных бухгалтеров





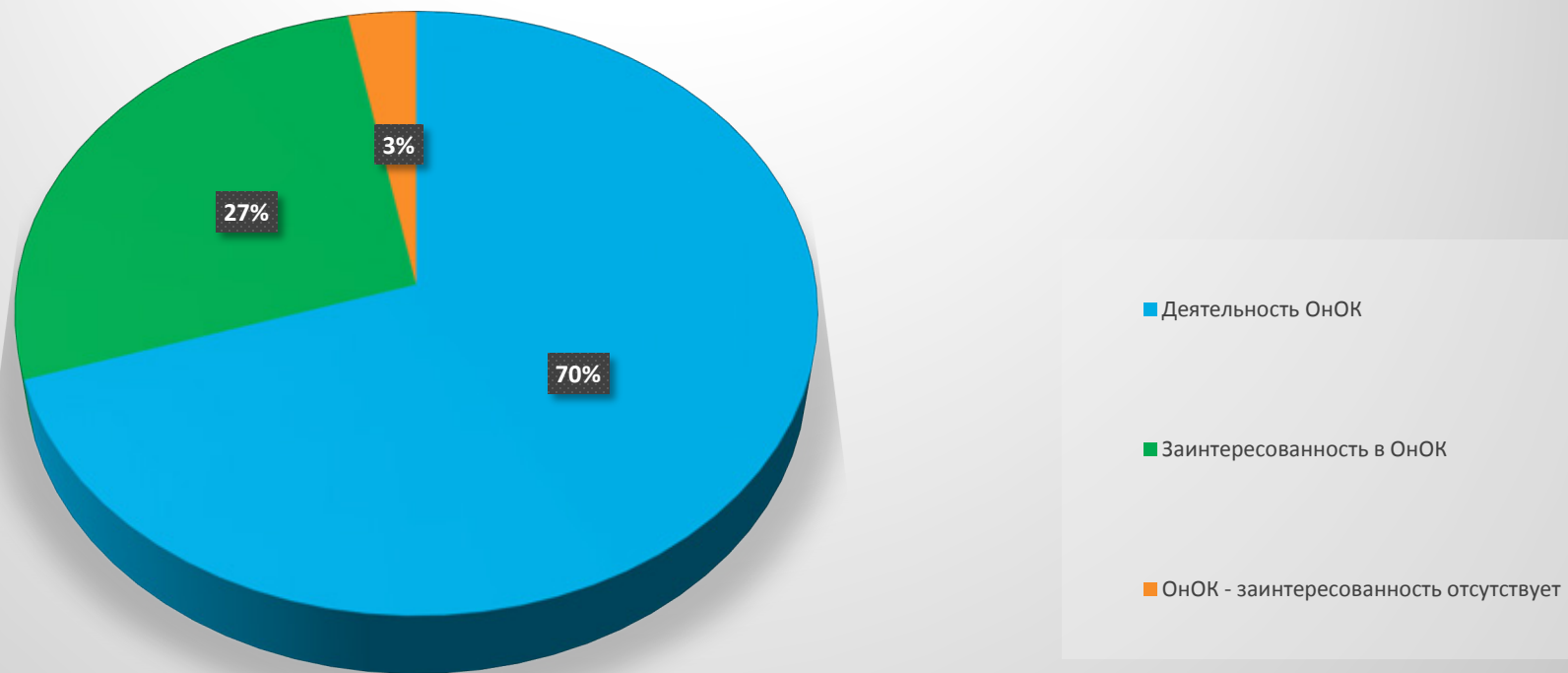
## VII. ОБРАЗОВАНИЕ НА ОСНОВЕ КОМПЕТЕНТНОСТИ В КОЛЛЕДЖАХ США

## VII. Образование на основе компетентности в колледжах США

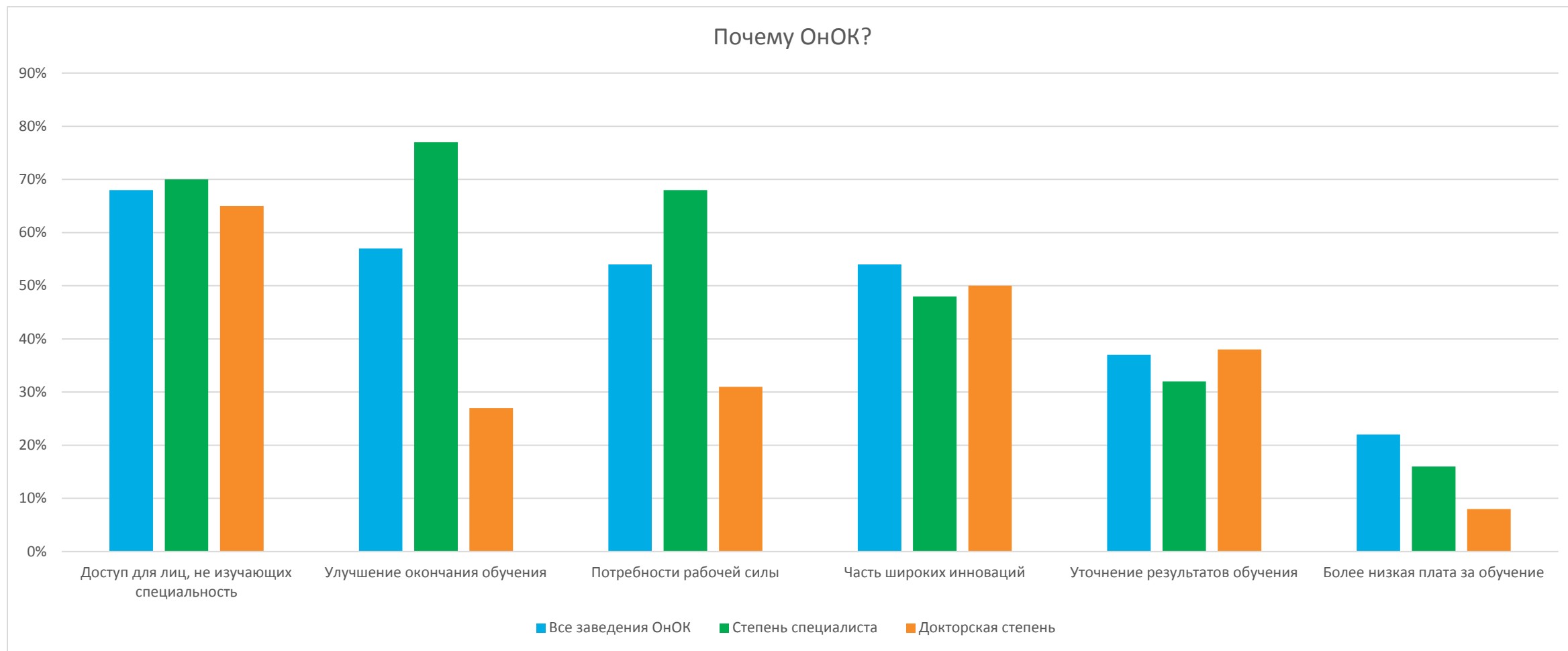


## VII. Образование на основе компетентности в колледжах США

Заинтересованность в ОнОК не является проблемой  
N=251 заведение

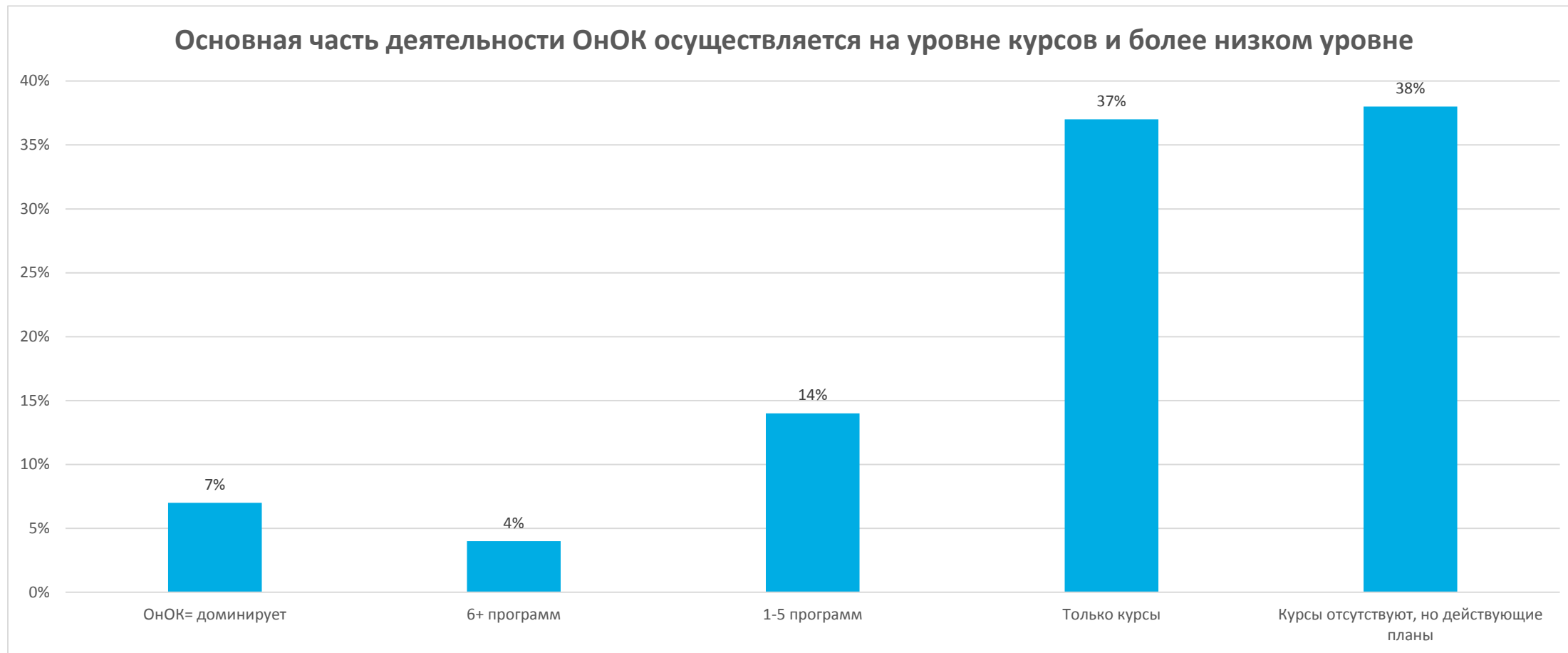


## VII. Образование на основе компетентности в колледжах США

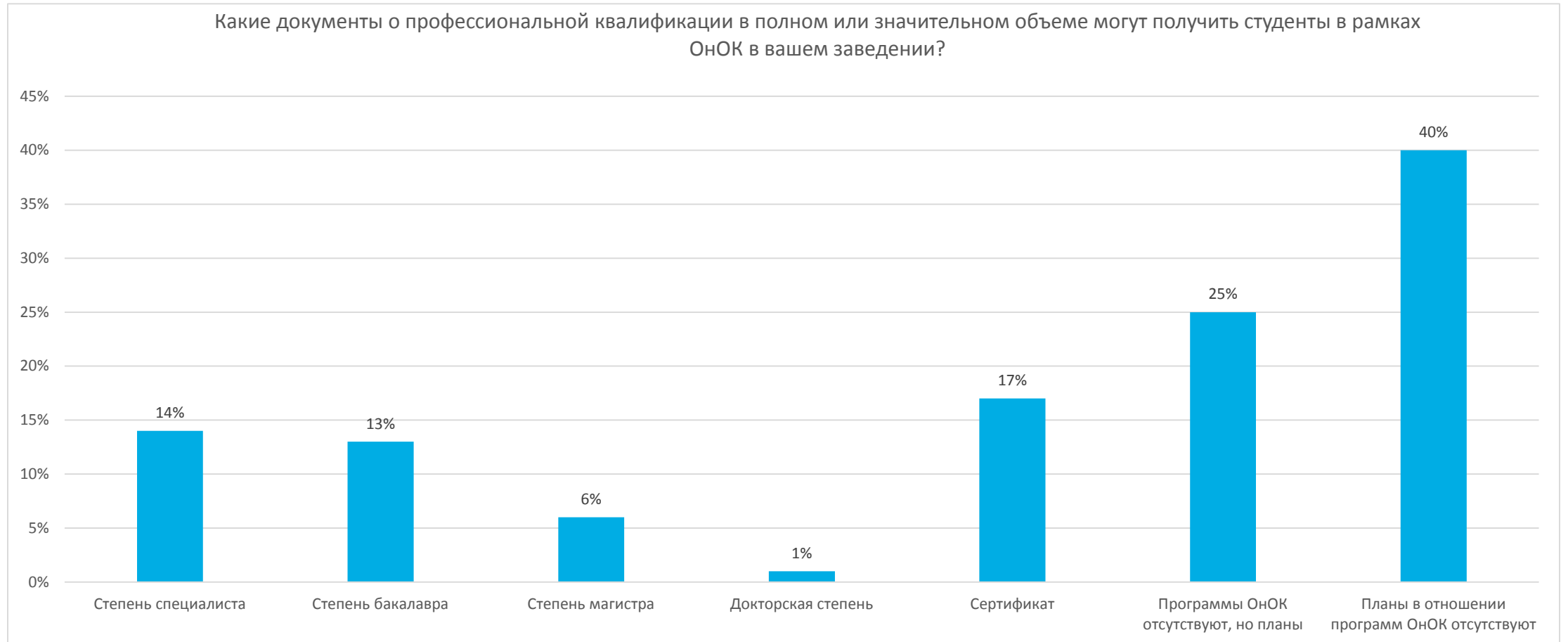


N= 175 заведений, степень специалиста 56, докторская степень 26

## VII. Образование на основе компетентности в колледжах США



## VII. Образование на основе компетентности в колледжах США: широкое разнообразие программ и курсов

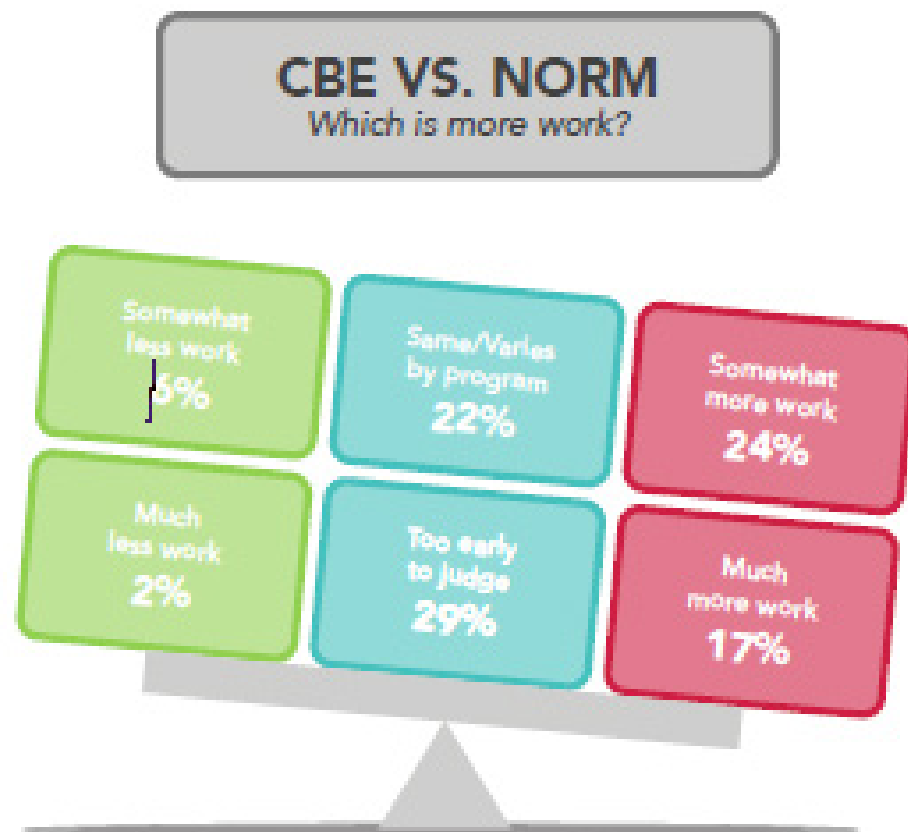


## VII. Образование на основе компетентности в колледжах США

В какой степени ваше заведение участвует в следующих типах или характеристиках ОнОК?						
Ответы опроса (N=251)	ВСЕ ЗАВЕДЕНИЕ (на установившейся основе)	ЗАВЕДЕНИЕ (начальный этап)	ФАКУЛЬТЕТ (на установившейся основе)	ФАКУЛЬТЕТ (начальный этап)	ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ (но отсутствует четкое направление)	НЕЗАИНТЕРЕСОВАННОСТЬ или ее отсутствие
Результаты обучения - программа	46%	15%	21%	7%	10%	1%
Результаты обучения - курс	47%	17%	19%	7%	9%	1%
Результаты обучения - подкурс	19%	12%	16%	14%	24%	16%
Прямая оценка - без времени для экзамена	24%	12%	13%	11%	33%	8%
Карта компетенций для кредита	12%	8%	13%	11%	39%	17%
PLA - распределение	13%	9%	19%	16%	32%	10%
PLA - персонализация	5%	7%	12%	13%	44%	19%
PLA - для кредита	20%	12%	14%	16%	26%	12%
Курсы по большей части со свободным графиком пров	6%	5%	10%	12%	42%	24%
Программы по большей части со свободным графиком	6%	4%	6%	8%	41%	35%
Партнеры по компетенции-третьи стороны - курс	11%	6%	16%	10%	39%	18%
Партнеры по компетенции-третьи стороны - програм	12%	7%	16%	12%	37%	16%
Адаптивное обучение	4%	6%	8%	10%	52%	20%

## VII. Образование на основе компетентности в колледжах США

**Figure 16. CBE is Hard Work, but Does it Have to Be?**  
(N= 162 institutions that indicated some level of CBE activity)



## VIII. Традиционные программы в сравнении с программами на основе компетентности

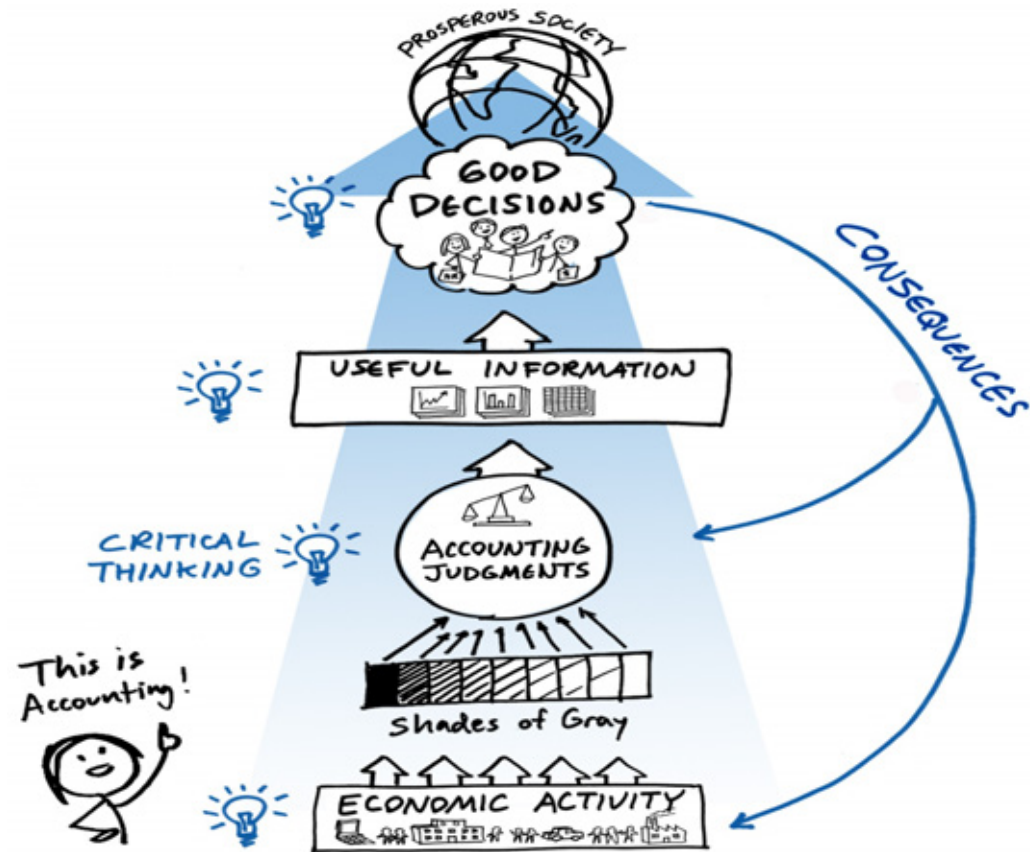
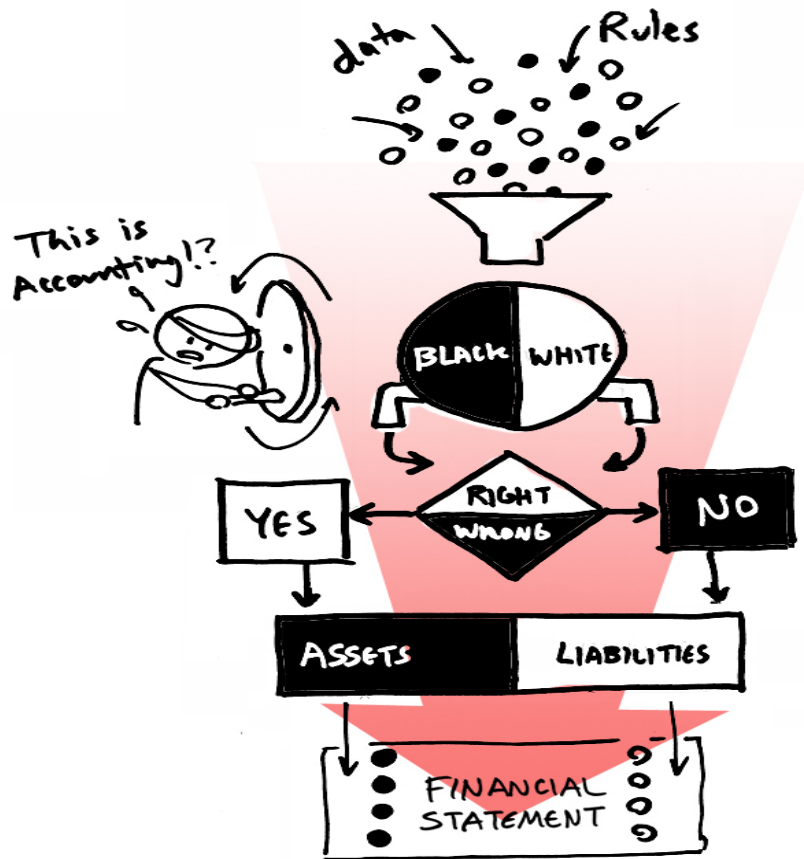


	АУДИТОРИЯ/В РЕЖИМЕ «ОНЛАЙН»	НА ОСНОВЕ КОМПЕТЕНТНОСТИ
График проведения	Фиксированный для всех	Определяется студентами
Отношение числа профессорско-преподавательского состава к числу студентов	1: к большому числу	1:1
Траектория обучения	Стандартная для всех	Индивидуальная в случае каждого студента
Измерение обучения	Время и оценка	Демонстрируемое мастерство
Структура учебной программы	Статичная	Непрерывная
Время	Постоянное	Переменное
Ориентация	В центре - преподаватель	В центре - студент

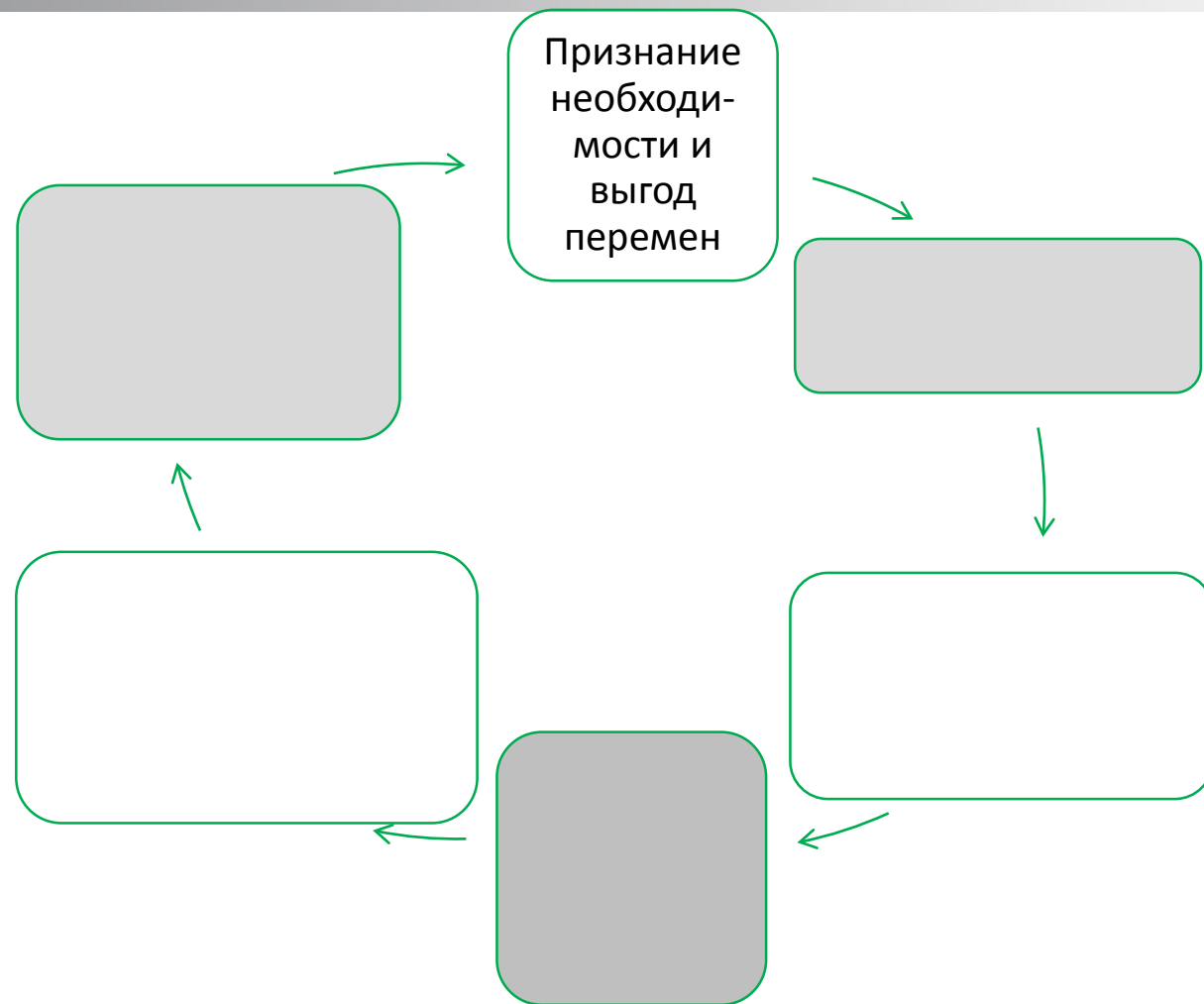


# VIII. ВНЕДРЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ НА ОСНОВЕ КОМПЕТЕНТНОСТИ: ОПТИМАЛЬНАЯ ПРАКТИКА

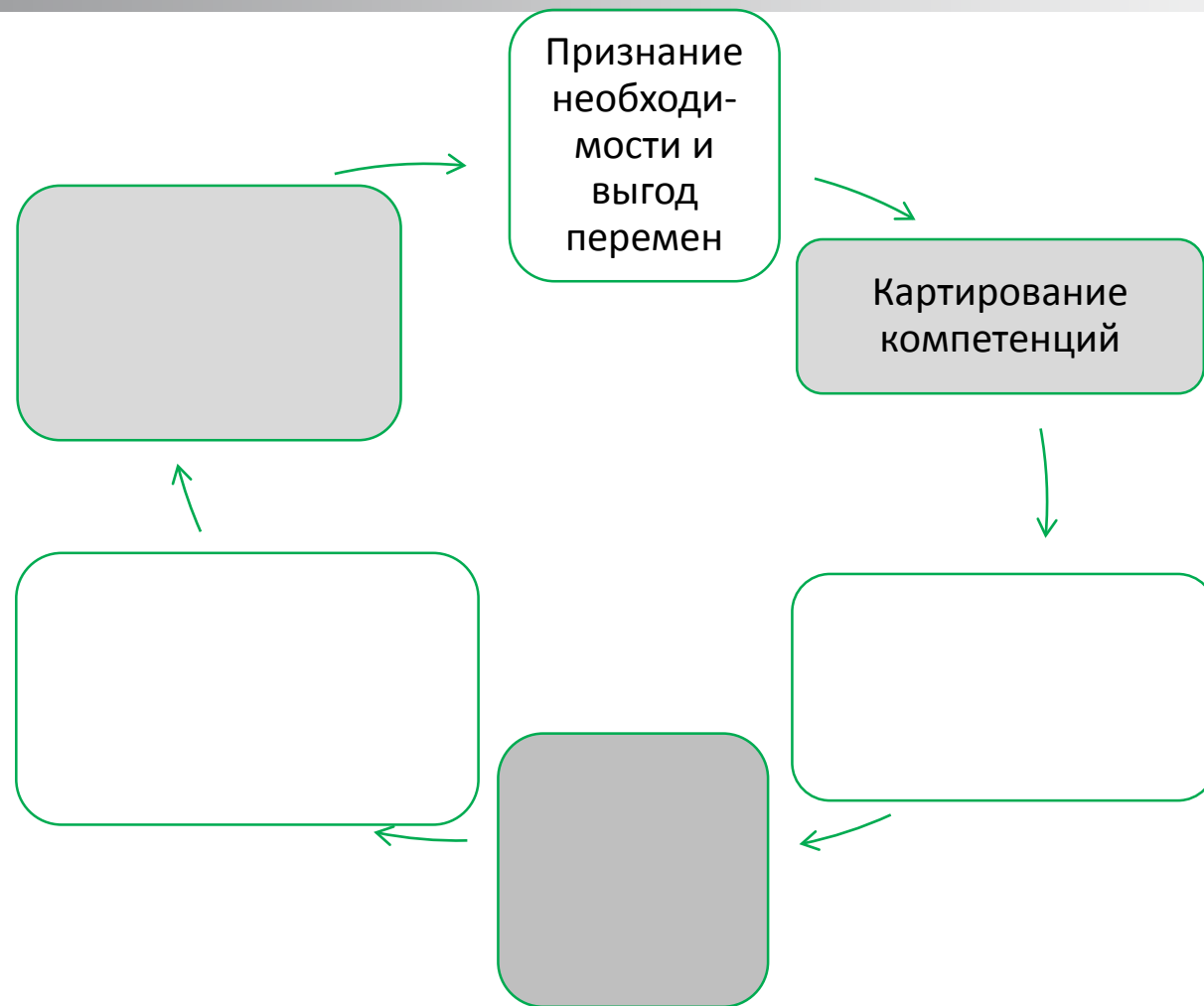
## VIII. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



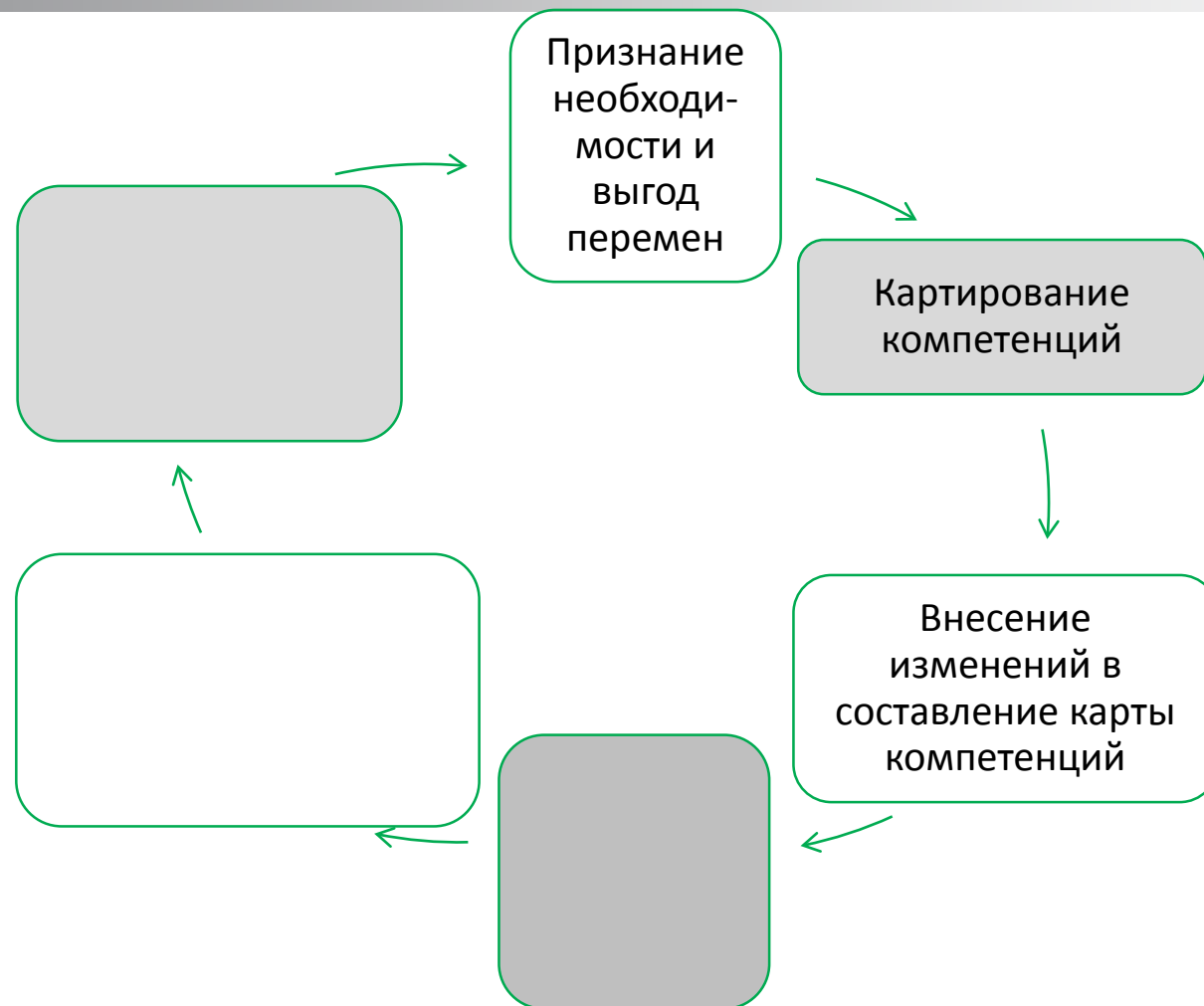
## VIII. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



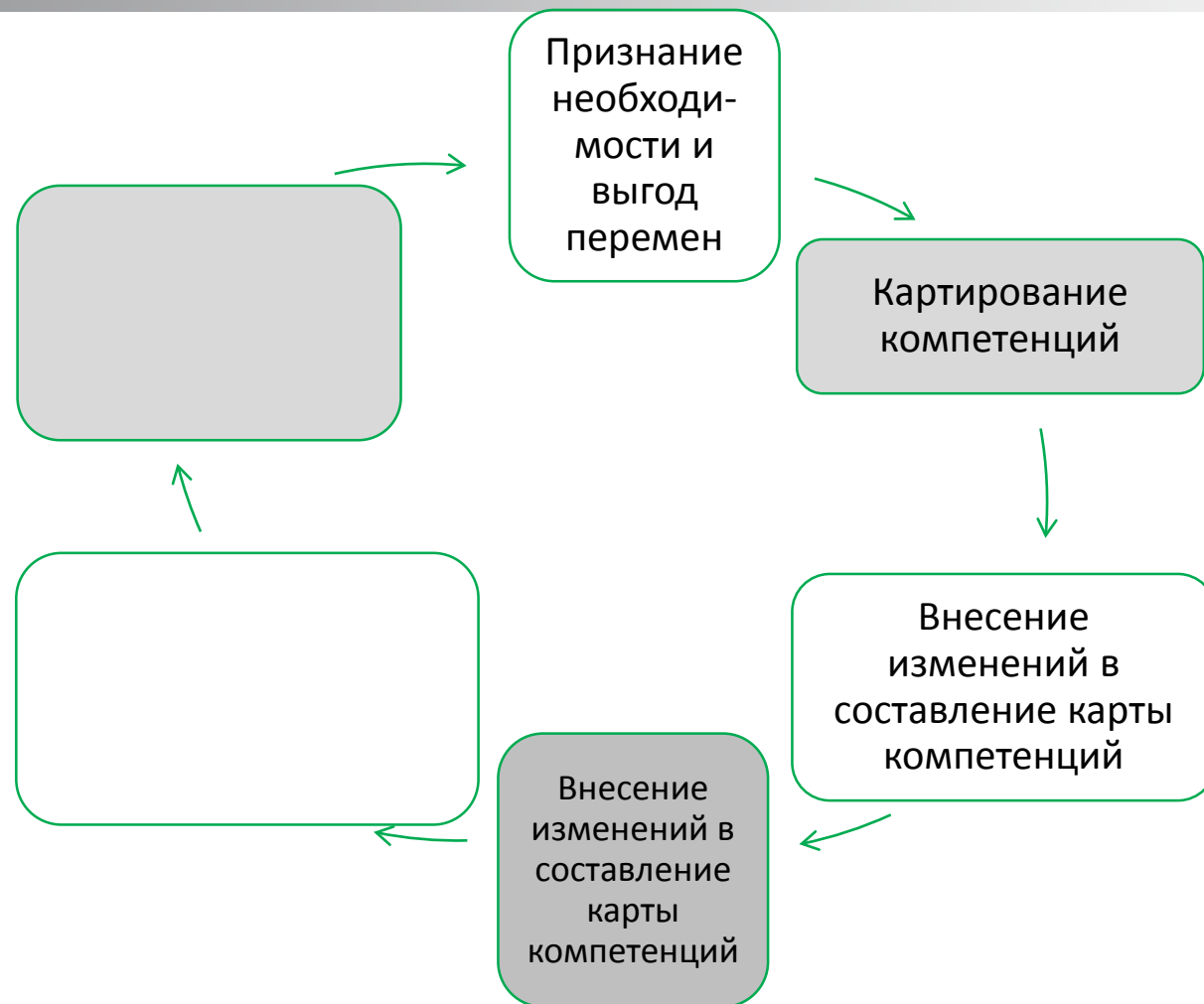
## VIII. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



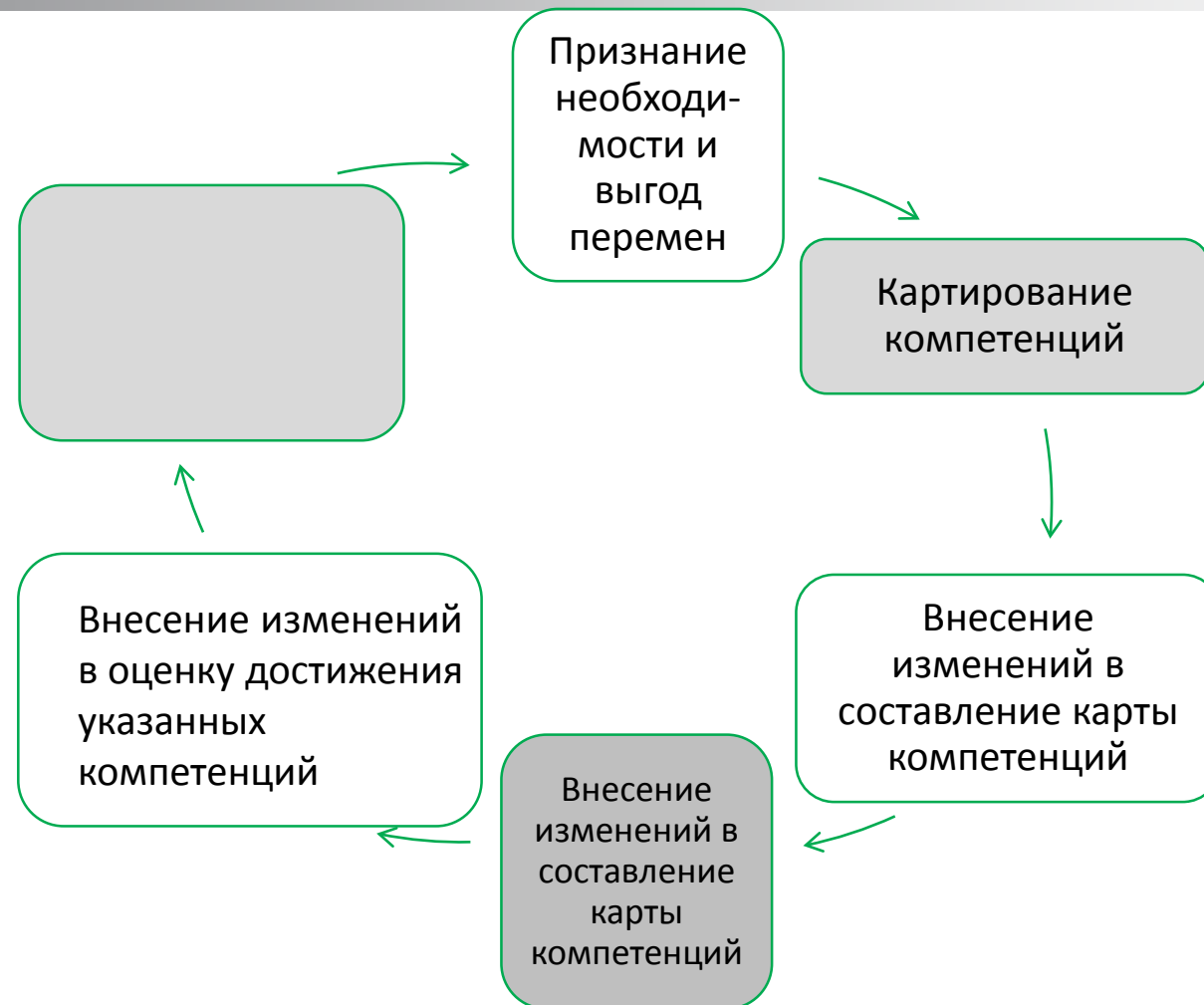
## VIII. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



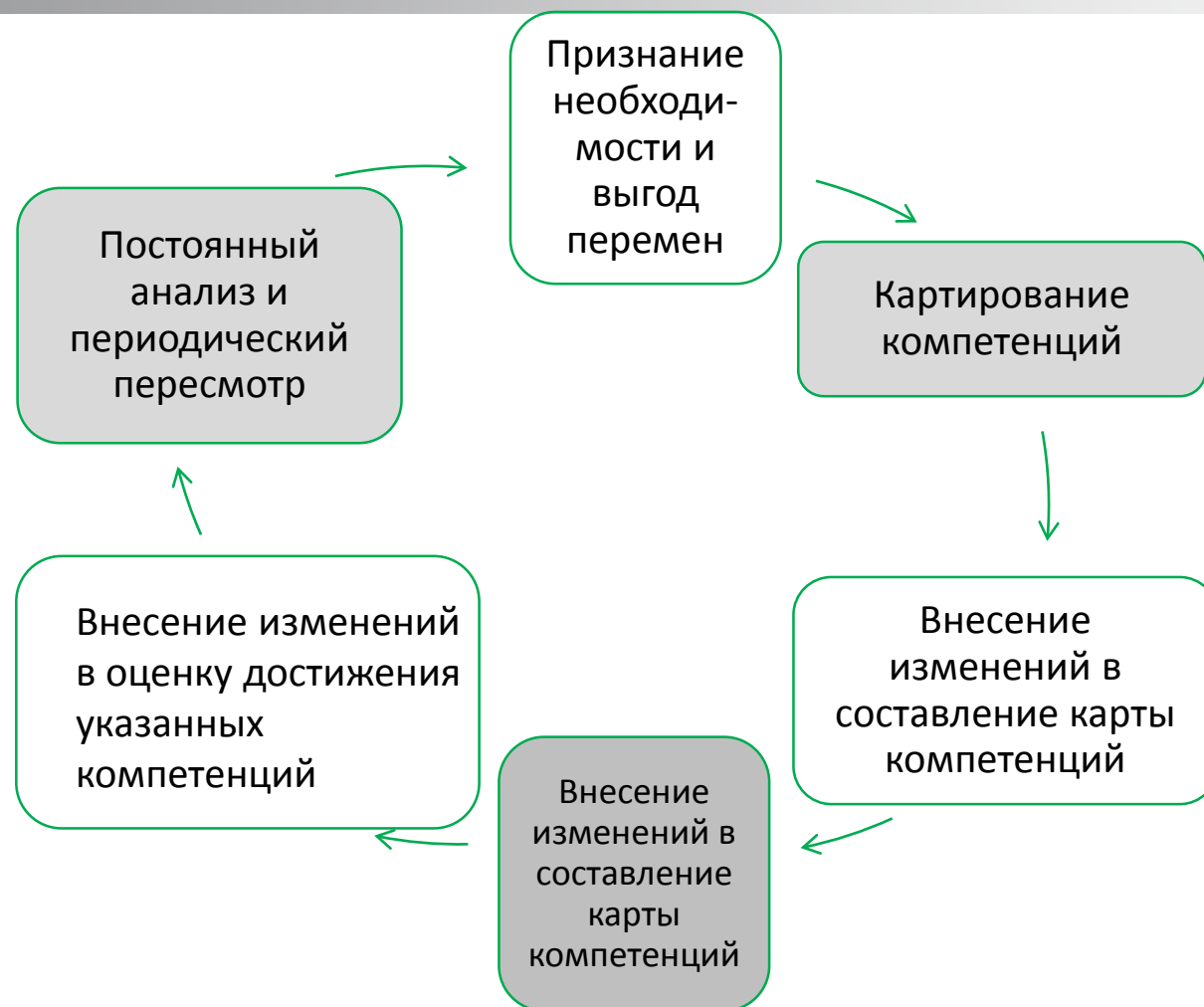
## VIII. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



## VIII. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



## VIII. Внедрение образования на основе компетентности: оптимальная практика



The background is a complex, low-poly geometric pattern in various shades of orange and yellow. The shapes are irregular polygons of different sizes, creating a textured, crystalline effect. The colors range from light, almost white, to deep, dark orange.

Спасибо за внимание