

# Примеры инициатив реформы национальной системы образования и ситуация в Украине

*Лейла Бегтасевич Рудалия, консультант*

*Центр реформирования финансовой отчетности Всемирного банка*

*5 апреля 2017 года*

*Киев, Украина*

*Национальные инициативы улучшения образования в сфере бухгалтерского учета*


**CFRR** >>

**Centre for Financial  
Reporting Reform**




Strengthening Auditing and Reporting in  
the Countries of the Eastern Partnership

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

### «Национальные инициативы улучшения образования в сфере бухгалтерского учёта» EDUCoP в Минске, октябрь 2016

- » Оценка существующих сильных и слабых сторон профессионального образования в сфере бухгалтерского учёта и аудита и моделей сертификации в каждой из стран STAREP (Программа Всемирного банка «Укрепление аудита и отчётности в странах Восточного партнёрства»);
- » Определение взаимосвязи и пробелов в образовании в сфере бухгалтерского учёта и аудита между университетским и профессиональным уровнями;
- » Определение долгосрочных перспектив для каждой страны;
- » Определение приоритетности ключевых инициатив и последующих действий на краткосрочную перспективу



## План презентации

---

Презентация основана на ответах членов EDUCoP из Украины

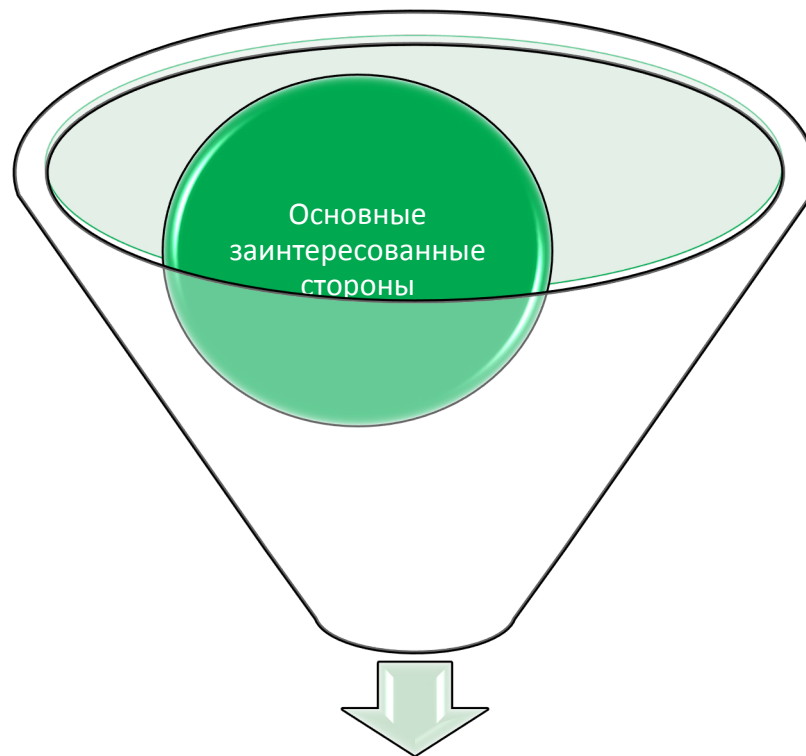
Ключевые заинтересованные стороны, их сферы ответственности, цели и проблемы

- » Модель зрелости профессии

- » Цели

- » Международные стандарты образования

# Основные заинтересованные стороны



План действий

## Контекст страны – профессиональные организации бухгалтеров (ПОБ)

Название	Членство в Международной федерации бухгалтеров (IFAC)
Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины	полное
Союз аудиторов Украины	Ассоциированное
Украинская ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов	Ассоциированное
Совет независимых бухгалтеров и аудиторов	
Аудиторская палата Украины	

# Контекст страны – Университеты

Название	Приблизительное к-во студентов	Государственный или частный
Киевский национальный экономический университет	1100 (15000)	Государственный
Киевский национальный университет им. Шевченко	300 (2500)	Государственный
Одесский национальный экономический университет	600 (3000)	Государственный
Технико- экономический университет	700-800	Государственный
Национальный университет водного хозяйства и природопользования	700-800	Государственный
Тернопольский национальный экономический университет	700-1000	Государственный
Харьковский национальный экономический университет	900-1000	Государственный
Киевский национальный университет	2550	Государственный
Киевский национальный торгово-экономический университет	1000	Государственный
Ровенский университет	700	Государственный
Национальный транспортный университет	700	Государственный

# Основные заинтересованные стороны

Заинтересованная сторона	Сфера ответственности	Цели
Университеты/учебные центры	Обучение на начальном уровне профессиональной подготовки	Улучшение качества образования, привлечение как можно большего количества студентов
Субъекты хозяйственной деятельности, аудиторские компании	Определение требований к уровню профессиональной подготовки студентов/специалистов	Набор на работу высокопрофессиональных/компетентных специалистов
Аудиторская палата Украины	Регулирование аудиторской деятельности, предоставление доступа к профессиональным услугам, ответственность за образование	
ПОБ: ФПБАУ/СНБА/САУ	Разработка стандартов, обеспечение соблюдения нормативных требований МФБ и государственных нормативно-правовых актов, сертификация, проведение тренингов	Поддержание уровня знаний и навыков членов, поддержка развития профессиональных навыков и знаний
Министерства	Проекты нормативно-правовых актов	Обеспечение регулирования в сфере бухгалтерского учёта и отчётности, повышение престижности профессии бухгалтера и аудитора

# Основные заинтересованные стороны

Заинтересованные стороны	Проблемы
Университеты	<ul style="list-style-type: none"><li>• Улучшение содержания и гармонизация учебных программ с международными стандартами образования;</li><li>• Сокращение разрыва между качеством университетского образования/профессиональной квалификацией и потребностями рынка;</li><li>• Увеличение количества студентов;</li></ul>
Работодатели	<ul style="list-style-type: none"><li>• Отсутствие сертификации профессионального бухгалтера и недостаточное доверие к уровню квалификации,</li><li>• Отсутствие НГО, которые гарантируют профессионализм и результаты работы своих членов, студентам недостаёт знаний и навыков;</li></ul>
ПОБ	<ul style="list-style-type: none"><li>• Отсутствие требований к профессиональным бухгалтерам и требований к членству;</li><li>• Отсутствие единой (государственной) политики в отношении профессионального образования,</li><li>• Отсутствие регулирования бухгалтерской деятельности и уровня сертификации</li></ul>
Министерство	<ul style="list-style-type: none"><li>• Обучение бухгалтеров для государственного сектора,</li><li>• Недостаточный контроль за уровнем квалификации бухгалтеров и аудиторов,</li><li>• Отсутствие обучения для аудиторов, ведения регистра, высокого качества подготовки финансовой отчётности</li></ul>





## Взаимоотношения заинтересованных сторон

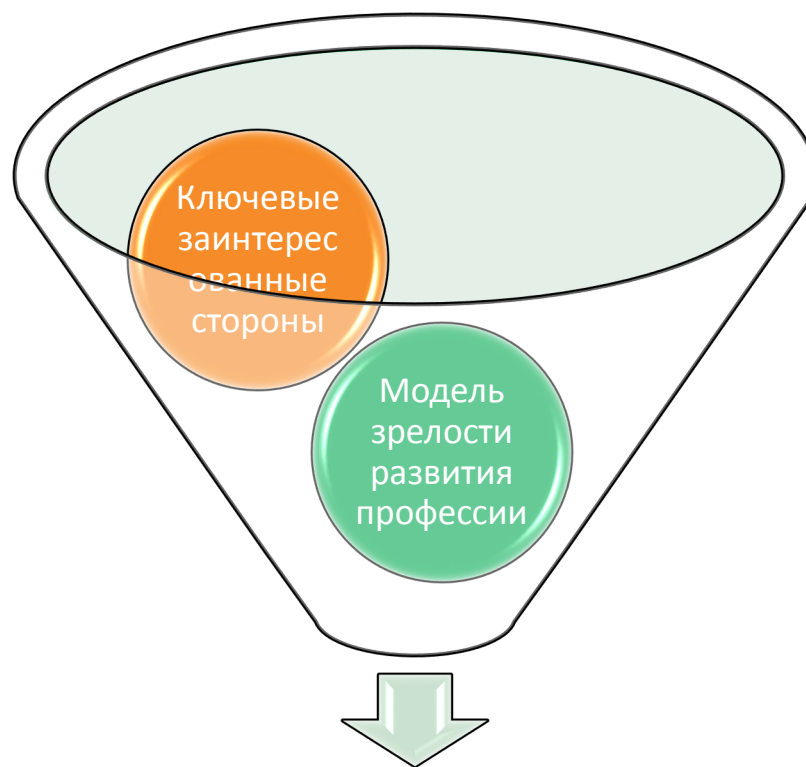
---

» Сотрудничество между палатой, аудиторами и университетами отсутствует

# Резюме результатов заинтересованных сторон



# Модель зрелости профессии



План действий

## Анализ уровня зрелости профессии

- » Как бы вы охарактеризовали репутацию ПОБ в государственном и частном секторе?
  - » **Необходимость в ПОБ не признается или признается в незначительной мере**
  - » **Активно работают с целью удовлетворения потребностей рынка**
  - » **ПОБ и профессиональные бухгалтера признаются аналогичными организациями/коллегами и заинтересованными сторонами на рынке**
- » Как бы вы охарактеризовали принципы членства в украинских ПОБ?
  - » **Критерии приёма включают образование, тестирование и опыт практической работы, членские взносы**
- » До какой степени члены должны действовать в общественных интересах?
  - » **Низкий-средний уровень информированности членов о важности общественных интересов**
  - » **Члены должны применять высокие стандарты этического поведения и профессионального суждения**

# Анализ уровня зрелости профессии

- » Насколько ПОБ вовлечены в процесс разработки законодательных и нормативно-правовых требований?
  - » **Ограниченное сотрудничество с правительством или регуляторами**
  - » **Систематический мониторинг и анализ законодательных и нормативно-правовых требований**
  - » **«Правая рука» правительства или регуляторов при анализе требований**
- » Какое существует доступное обучение по вопросам этики для профессиональных бухгалтеров и аудиторов?
  - » **Незначительное количество или отсутствует вообще**
  - » **Доступны программы обучения**
- » Как бы вы охарактеризовали сферу деятельности ПОБ с точки зрения международных отношений?
  - » **Определено ограниченное количество целей и задач международной деятельности**
  - » **Цели и задачи в сфере международной деятельности реализуются и контролируются**

# Анализ уровня зрелости профессии

- » В какой мере ПОБ предоставляют методическую помощь и обучение в сфере международных стандартов (МСФО, МСУГС, МСА)?
  - » Создан комитет по анализу международных стандартов с учётом экономической, правовой и политической среды
  - » Анализ существующих процессов применения международных стандартов, наличие технических ресурсов для предоставления методической и технической поддержки
  - » Доступны программы обучения для практикующих специалистов на местном уровне по применению стандартов
  - » Доступны учебные программы и программы повышения уровня информированности для осуществления мониторинга постоянного применения стандартов
- » Как вы могли бы охарактеризовать деятельность ПОБ в отношении адвокации и влияния?
  - » Ситуативный мониторинг проблем, которые влияют на профессиональную деятельность, комментарии нерегулярные, в ответ на происходящие события
  - » Налажено сотрудничество с ключевыми лицами и организациями и соответствующими заинтересованными сторонами, в частности университетами, комментарии предоставляются по конкретным темам

# Анализ ответов – оценка уровня зрелости профессии

## Университет

ПОБ и профессиональные бухгалтера признаются аналогичными организациями/коллегами и заинтересованными сторонами на рынке (3/4)

Низкий-средний уровень информированности членов о важности общественных интересов (1/4)

Члены должны применять высокие стандарты этического поведения и профессионального суждения (1/4)

Ограниченное сотрудничество с правительством или регуляторами (3/4)

Доступны программы обучения для бухгалтеров и аудиторов ((3/4)

## Профессиональные организации

Отсутствие или ограниченное признание потребности в ПОБ (1/3)

Активно работают над удовлетворением требований рынка (1/3)

ПОБ и профессиональные бухгалтера признаются аналогичными организациями/коллегами и заинтересованными сторонами на рынке (1/3)

Члены должны применять высокие стандарты этического поведения и профессионального суждения (2/3)

Ограниченное сотрудничество с правительством и регуляторами (2/3)

## Другие ( Минфин, неизвестные)

ПОБ и профессиональные бухгалтера признаются аналогичными организациями/коллегами и заинтересованными сторонами на рынке (2/3)

Критерии приёма включают образование, тестирование и опыт практической работы, членские взносы (1/3)

Низкий-средний уровень информированности членов о важности общественных интересов (1/3)

Члены должны применять высокие стандарты этического поведения и профессионального суждения (1/3)

# Анализ ответов – оценка уровня зрелости профессии

## Университет

Реализовано ограниченное количество целей и задач международной деятельности (1/4)  
Цели и задачи международной деятельности реализуются и контролируются (2/4)  
Существуют программы обучения для местных специалистов-практиков по вопросам применения стандартов (2/4)  
Доступны программы обучения и повышения уровня информированности для контроля постоянного применения стандартов (1/4)  
Налажено сотрудничество с ключевыми лицами и организациями и соответствующими заинтересованными сторонами, в частности с университетами (3/4)

## Профессиональные организации

«Правая рука» правительства и регуляторов в процессе анализа требований (1/3)  
Доступны программы обучения (3/3)  
Цели и задачи международной деятельности реализуются и контролируются (2/3)  
Анализ существующих процессов применения международных стандартов; доступны технические ресурсы для предоставления методологической и технической поддержки (1/3)  
Доступны программы обучения и повышения уровня информированности для контроля постоянного применения стандартов (2/3)  
Ситуативный мониторинг проблем, влияющих на профессиональную деятельность; комментарии непостоянные и ответные; (3/3)

## Другие (Минфин, неизвестные)

Систематический мониторинг и анализ законодательных и нормативно-правовых требований (1/3)  
Незначительное количество или отсутствие возможностей для обучения (1/3)  
Цели и задачи международной деятельности реализуются и контролируются (1/3)  
Создан комитет для анализа международных стандартов с учётом экономической, правовой и политической среды (1/3)  
Налажено сотрудничество с ключевыми лицами и организациями и соответствующими заинтересованными сторонами, в частности университетами ; комментарии ограничены определёнными темами (1/3)



# Обсуждение существующей модели

## Существующая модель: за и против

- Должна существовать комплексная национальная образовательная программа для бухгалтеров и аудиторов
- Образование на университетском уровне
- В Украине отсутствуют профессиональные сертификационные требования
- Традиции; Низкий уровень культуры
- Недостаток гибкости; отдалённость от практики

## Взаимосвязь и пробелы в обучении бухгалтеров и аудиторов между университетским и профессиональным уровнями

- Профессиональное образование должно быть продолжением университетского образования (университет - обязательное условие) после приобретения практического опыта. Пробелы в практическом образовании. Несоответствие практических и университетских программ.
- Взаимосвязь – существует единая база наилучшего опыта
- Доступно обучение для аудиторов
- Специальное обучение должно проводиться в рамках повышения квалификации или после сертификации
- Проект поправок к закону О бухгалтерском учёте и закону Об Аудите

# Препятствия в осуществлении профессиональной деятельности

## КУЛЬТУРА

Неоднозначное отношение широкой общественности к профессии

Низкий уровень культуры и недостаточное понимание руководителями всех преимуществ профессионализма бухгалтеров

Понимание важности экономического анализа и моделирования и роли бухгалтеров и аудиторов как инструмента принятия управленческих решений только формируется

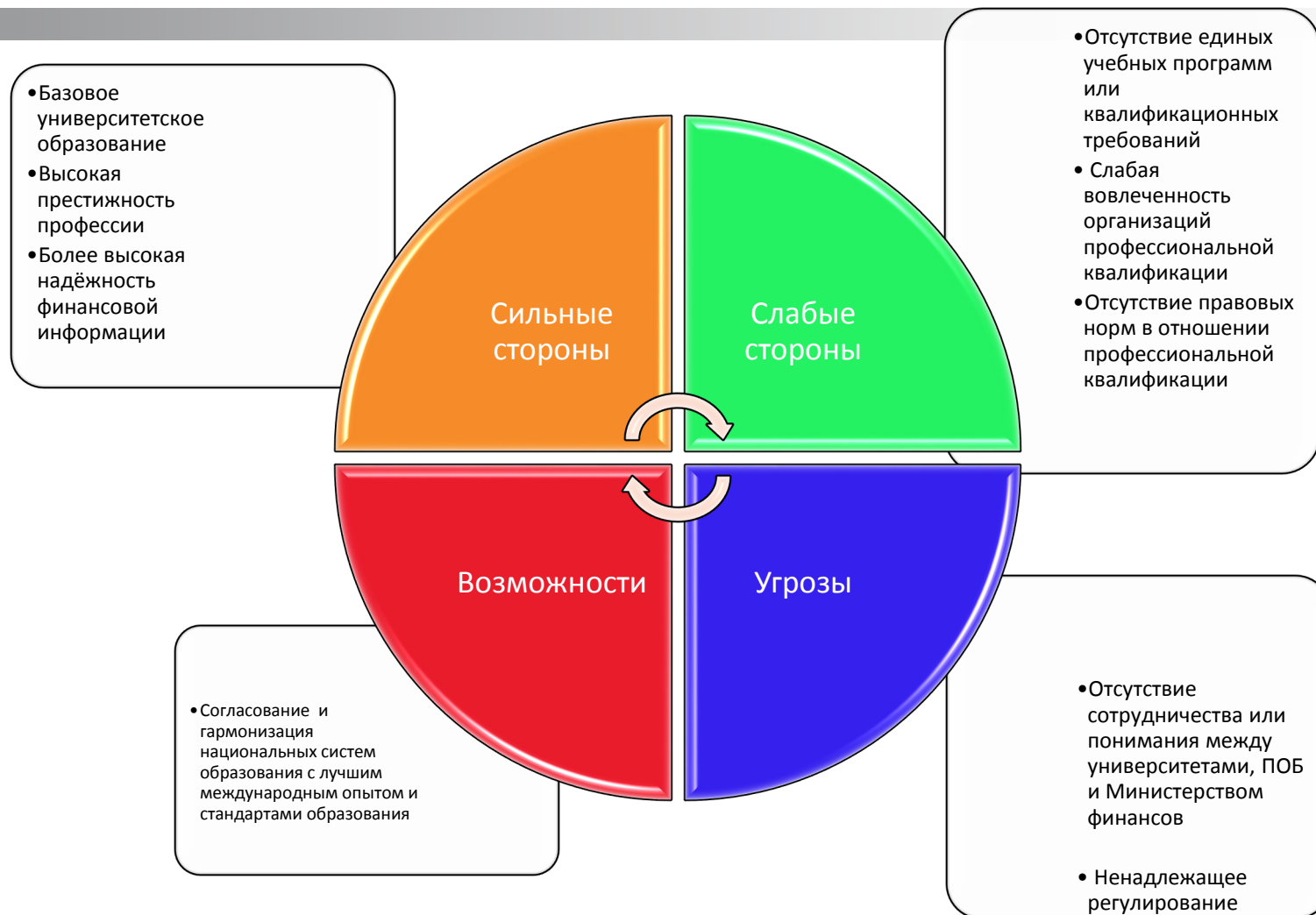
## СТОИМОСТЬ

Для значительного количества населения это достаточно дорого  
Управление расходами  
(Относительно) низкий уровень окупаемости затрат

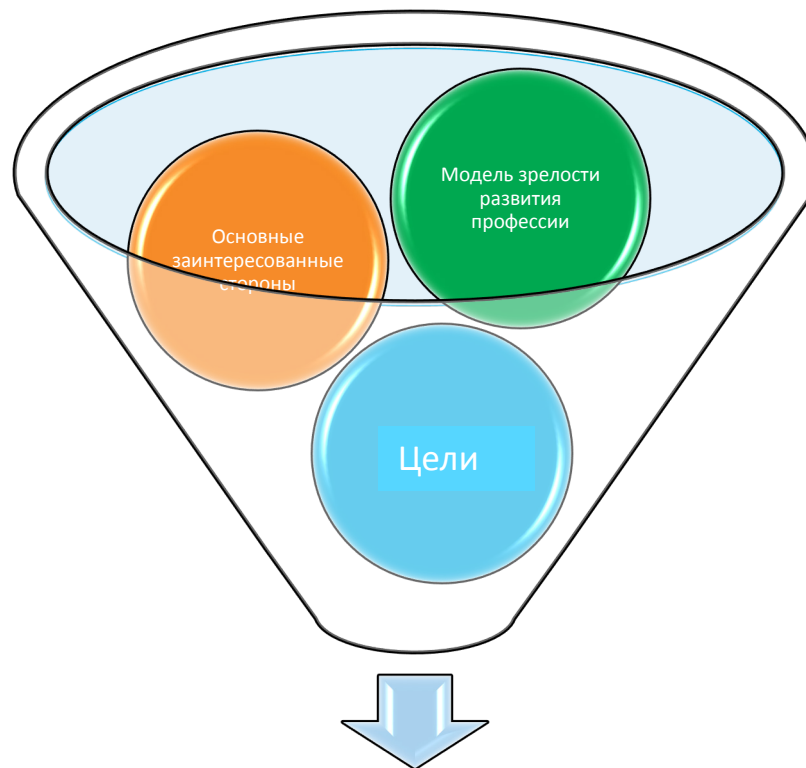
## ПРОФЕССИЯ

- Избыток бухгалтеров и аудиторов
- Потребность в высококачественном практическом обучении
- Нормативные ограничения возможности прохождения непосредственного практического обучения на предприятиях
- Трудности связанные с трудоустройством
- Отсутствие конкретных требований к профессиональной сертификации, которая помогла бы в трудоустройстве
- Специфика и стремления профессионалов

# Анализ SWOT



# Цели



План действий



## Приоритет 1

- Гармонизация учебных планов и программ университетов и профессиональных организаций
- Улучшение и гармонизация структуры системы образования с международными стандартами образования и лучшим международным опытом
- Регулируемые законом отношения ПО Б–работодатель –университет
- Обеспечение сотрудничества между государственными регуляторами, университетами и ПОБ



## Инициативы

- Новые стандарты образования
- Изменения и дополнения к Закону О высшем образовании
- Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учёта и аудита
- Применение МСА и МСФО





## Приоритет 2

- Закрепление в законе требований к профессиональному образованию и сертификации
- Организация тесного сотрудничества между университетами, Министерством образования и ПОБ с целью разработки системы квалификационных требований
- Доработка и уточнение этического кодекса в сфере бухгалтерской и аудиторской деятельности
- Создание новой НГО, которая бы обеспечивала квалифицированных специалистов и гарантировала результаты их работы
- Расширение участия ПОБ в элементах обучения профессиональных бухгалтеров и аудиторов, как обязательное условие рыночного подхода к обеспечению качества в системе образования
- Разработка концепции обучения профессиональных бухгалтеров

## Инициативы

Достижение предварительной договорённости в отношении уровня образования бухгалтеров и аудиторов

Разработка проекта концепции профессиональной сертификации

Разработка проекта стандартов образования для последипломного образования и магистерских программ

Развитие сотрудничества среди профессиональных учебных заведений





## Приоритет 3

Детализация и утверждение стандартов образования на всех уровнях  
Разработка и/или улучшение системы сертификации аудиторской деятельности  
Сертификация профессиональных бухгалтеров  
Повышение престижности профессии бухгалтера  
Обеспечение финансовой стабильности (достойные зарплаты) профессионалов  
Законодательное закрепление льгот для предприятий, которые предоставляют возможность и поддерживают практическое обучение студентов  
Внедрение системы практического образования и наставничества для компонентов развития практических знаний и навыков

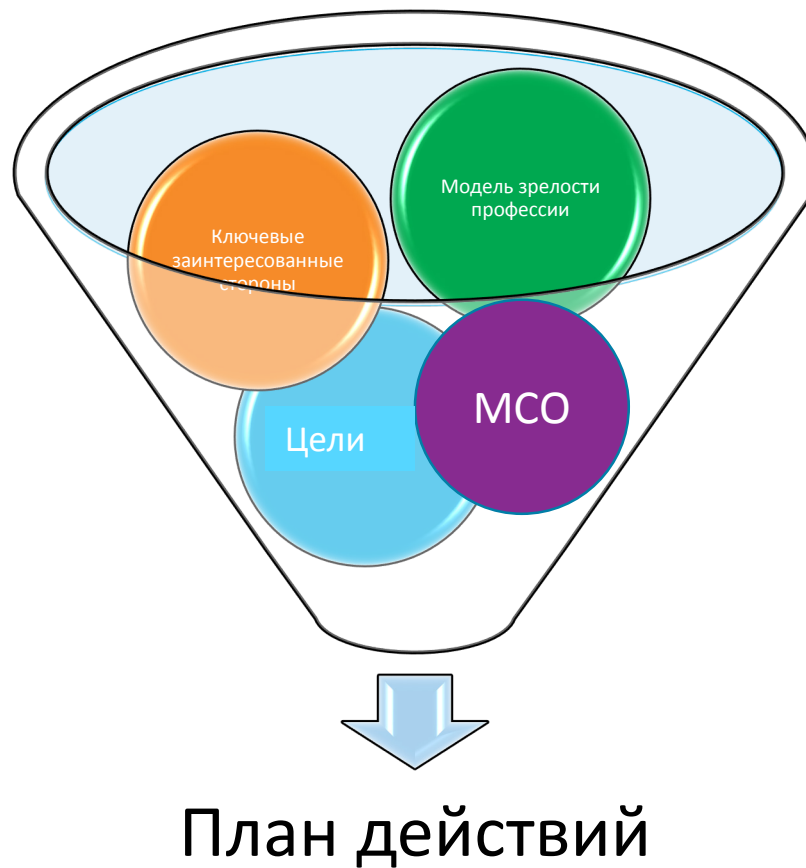


## Инициативы

- Инициативы отсутствуют
- В прошлом не использовался профессиональный практический опыт
- Информирование университетов о пробелах в практическом опыте
- Необходимость принятия законодательства



# Международные стандарты образования





## МСО 1 Требования к поступающим

- » МСО 1 устанавливает справедливые и адекватные вступительные требования к общеобразовательной подготовке для профессиональных бухгалтерских образовательных программ
  - » Справедливые и адекватные требования
    - » Не слишком высокие, и не слишком низкие
  - » Позволяют поступить кандидатам с достаточными шансами успешного завершения обучения
  - » Не являются чрезмерным барьером для поступления

# Насколько вы удовлетворены процедурами и требованиями, существующими в вашей стране

## Уровень удовлетворённости процедурами и требованиями, существующими в стране



■ Не удовлетворён ■ В некоторой степени ■ умеренно ■ Очень ■ Чрезвычайно



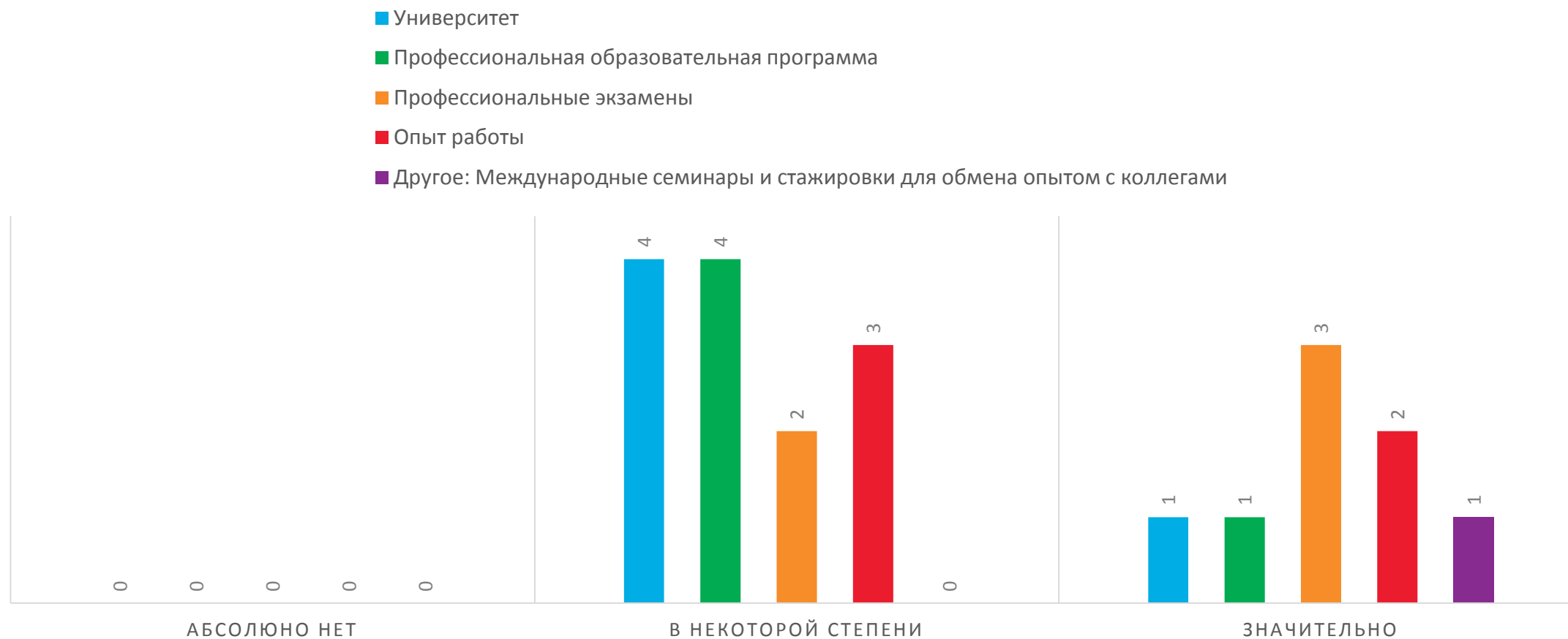
## Основные изменения

- » Создание согласованной, в рамках законодательства, системы образования, основанной на стандартах и принципах, признанных на международном уровне
- » Стандарты профессионального образования бухгалтеров и аудиторов должны основываться на профессиональных навыках и знаниях
- » Инициирование законов в сфере аудита
- » Создание национальной системы сертификации
- » Изменение вступительных требований для получения степени бакалавра и магистра

## МСО 2 Начальная профессиональная подготовка

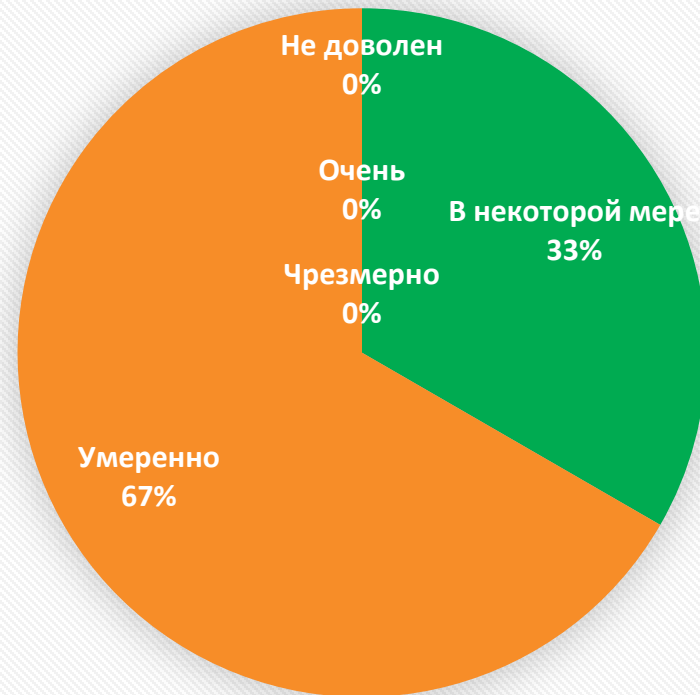
- » МСО 2 определяет уровень профессиональной подготовки необходимой для начинающих профессиональных бухгалтеров.
- » Определение результатов обучения, которые должны быть достигнуты начинающими профессиональными бухгалтерами по окончании начальной профессиональной подготовки
  - » 11 направлений профессиональной подготовки и соответствующие уровни профессиональной квалификации
  - » 46 результатов обучения
- » Можно включить:
  - » Дополнительные направления профессиональной подготовки
  - » Повысить уровень профессиональной квалификации для некоторых направлений; или
  - » Разработать дополнительные результаты обучения

# На каком этапе образования и обучения кандидаты получают и демонстрируют такие результаты обучения



# Насколько вы удовлетворены разработкой и реализацией этих целей обучения

Результаты обучения



■ Не доволен ■ В некоторой мере ■ Умеренно ■ Очень ■ Чрезмерно



## Основные изменения

- » Единая учебная программа для начального уровня
- » Простая государственная образовательная программа для всех уровней
- » Признание законодательно закреплённой экзаменационной системы для получения квалификации
- » Законодательное закрепление поэтапного образования
- » Улучшение университетских программ с помощью, например, объединения практического и теоретического обучения в университетах
- » Улучшение учебных программ университетов

## МСО 3 Начальная профессиональная подготовка – профессиональные навыки

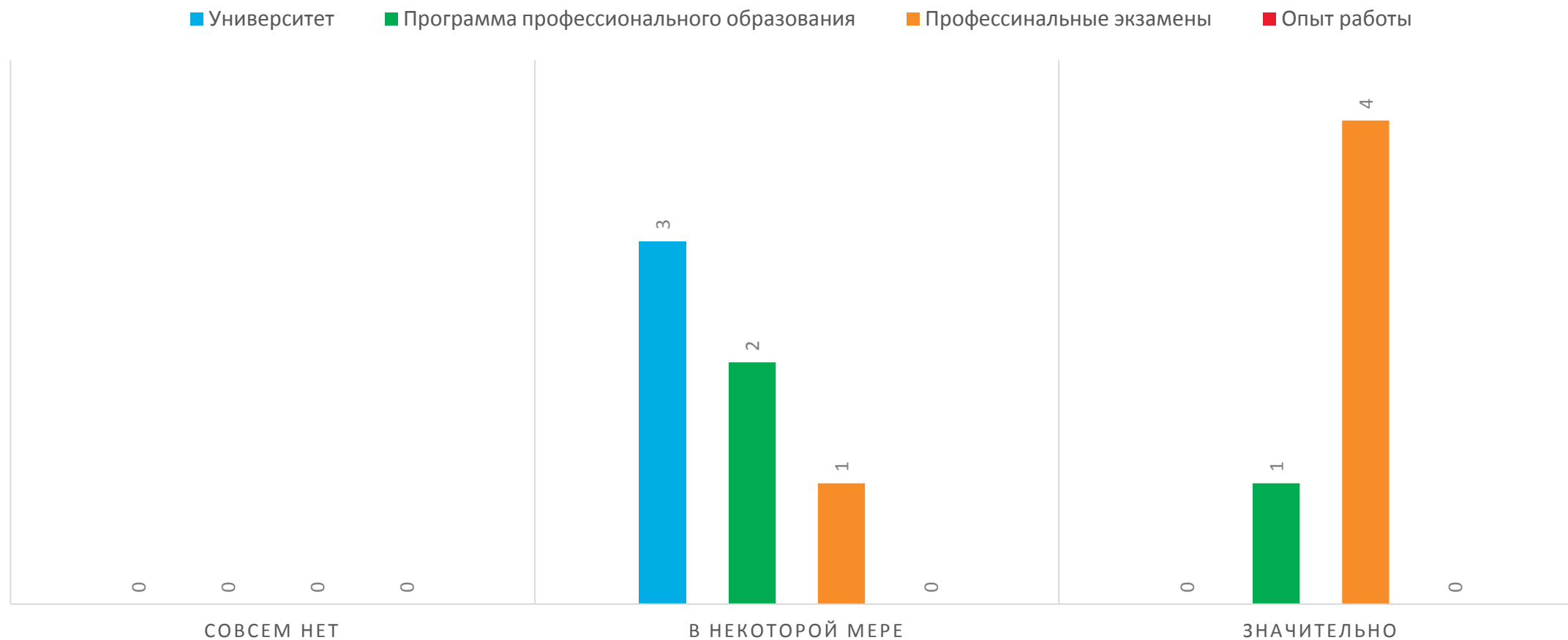
- » МСО 3 определяет профессиональные навыки, необходимые для начинающих профессиональных бухгалтеров
- » Определение результатов обучения, которые должны быть достигнуты по окончании начальной профессиональной подготовки
  - » 4 направления профессиональной подготовки и уровня профессиональной квалификации
    - » Интеллектуальные навыки (средний)
    - » Межличностные навыки и навыки коммуникации (средний)
    - » Личностные навыки (средний)
    - » Организационные навыки (средний)
  - » 24 результата обучения



## МСО 4 Начальная профессиональная подготовка – профессиональные ценности, этика и отношение

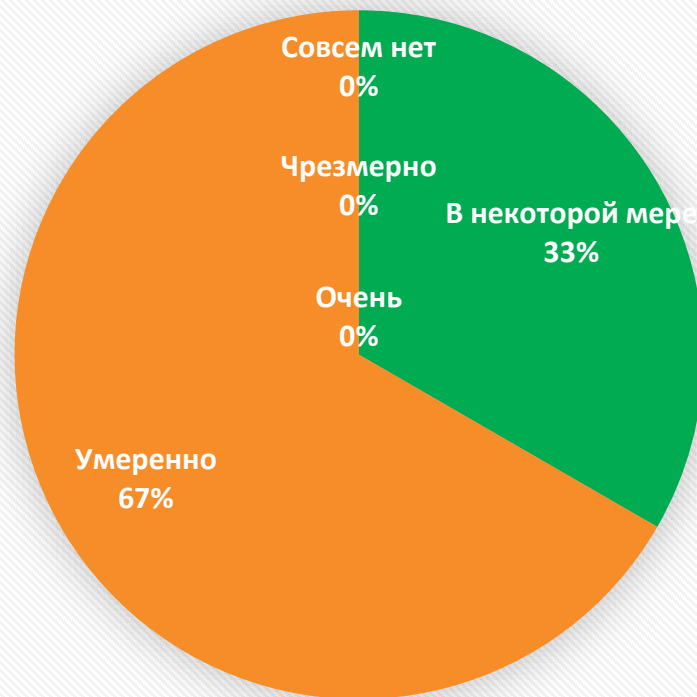
- » МСО 4 определяет профессиональные ценности, этику и отношение, которые должны демонстрировать начинающие бухгалтера
- » Определяет результаты обучения, которые должны быть достигнуты по окончании начальной профессиональной подготовки
- » 3 направления профессиональной подготовки и уровня профессиональной квалификации
  - » Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение (средний)
  - » Этические принципы (средний)
  - » Приверженность общественным интересам (средний)
- » 12 результатов обучения

# На каком этапе образования и обучения кандидаты получают и демонстрируют такие навыки, ценности, этику и отношение



## Насколько вы удовлетворены внедрением МСОЗ и МСО4

МСО 3 и МСО 4



■ Совсем нет ■ В некоторой мере ■ Умеренно ■ Очень ■ Чрезмерно



## Основные изменения

- » Разработка национально признанных критериев и требований для экзаменационной системы
- » Разработка системы квалификационных требований
- » Создание организации для предоставления наставничества
- » Установление связей с развитыми странами для передачи опыта/наставничества
- » Введение аккредитации учебных центров



## МСО 5 Начальная профессиональная подготовка – практический опыт

» МСО 5 определяет предпочтительный подход к оценке практического опыта с использованием одного из 3 таких подходов: на основе полученных результатов, на основе затраченных ресурсов или комбинированный подход



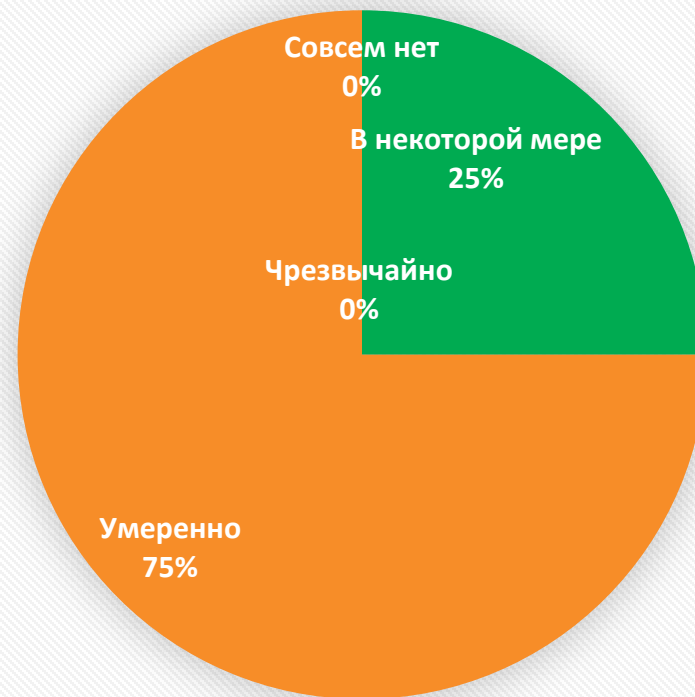
## Как проверяется опыт работы кандидата

---

- » Реестр аудиторов
- » Запись в трудовой книжке/подтверждение опыта работы
- » Рекомендательные письма

## Насколько вы удовлетворены требованиями к опыту работы

### Требования к опыту работы



■ Совсем нет ■ В некоторой мере ■ Умеренно ■ Очень ■ Чрезвычайно

## Основные изменения

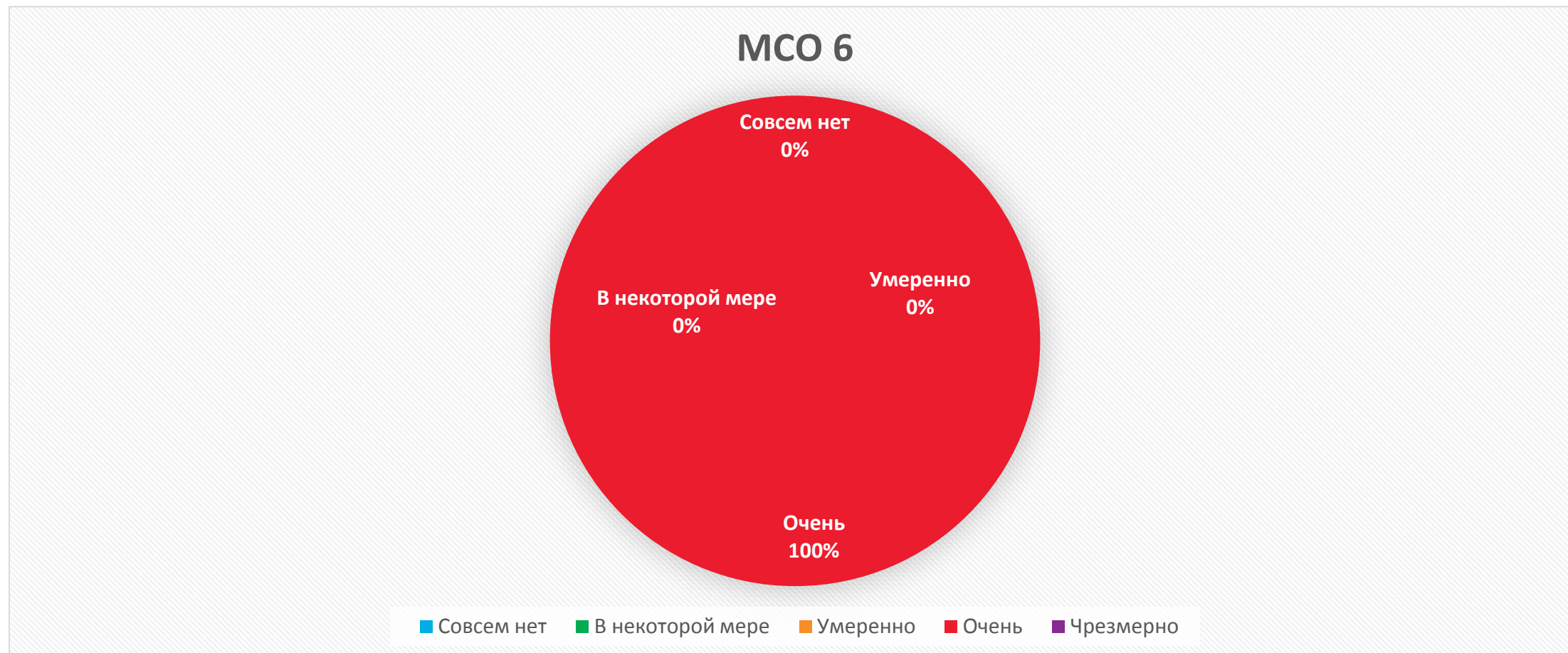
- » Установление правовой системы регулирования
- » Внесение в классификатор профессий/привязка классификатора к квалификационному уровню
- » Ранжирование бухгалтерской квалификации
- » Введение понятия поставщика услуг
- » Введение системы стимулирования для предприятий, которые нанимают студентов для проведения практического обучения
- » Законодательное закрепление требований к минимальному опыту работы для должности главного бухгалтера в больших компаниях
- » Формулирование квалификационных требований
- » Дифференциация уровня зарплат в зависимости от квалификации



## МСО 6 Начальная профессиональная подготовка – Оценка профессиональных навыков и умений

- » МСО 6 устанавливает требования к оценке профессиональных навыков и умений
  - » Разработка системы оценки, имеющей высокий уровень надёжности, правомерности, справедливости, прозрачности и достаточности
  - » Оценка профессиональных навыков и умений основана на подтверждаемых доказательствах

# Уровень удовлетворённости применением МСО 6



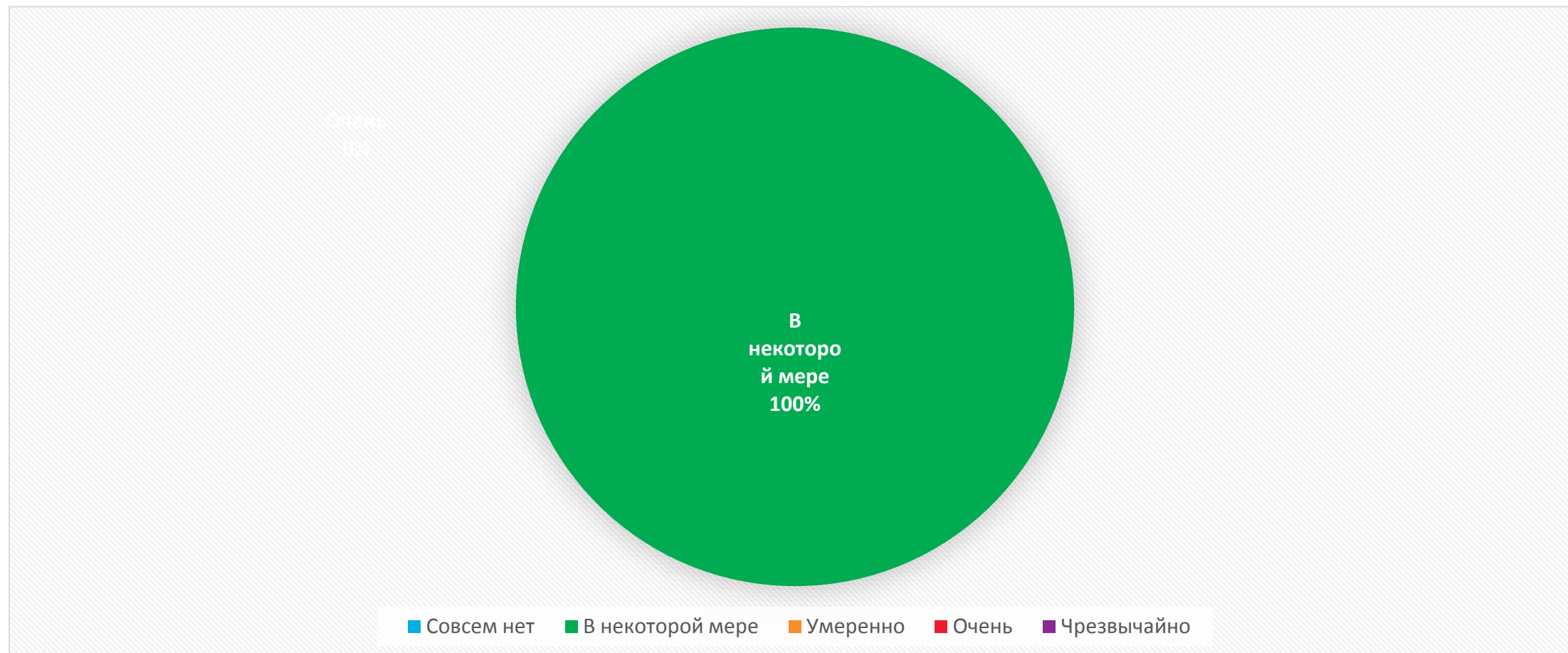
## Основные изменения

- » Повышение уровня соблюдения международных требований и Директив ЕС
- » Утверждение единой системы оценки
- » Улучшение качества и содержания экзаменационных заданий и результатов экзаменов, например, с помощью интегрированных заданий, включающих показатели финансовой отчётности
- » Ужесточение администрирования экзаменационных процедур
- » Организационные структуры в университетах
- » Зачёты и аккредитация
- » Одинаковые правила игры – единственная альтернатива

## МСО 7 Постоянное повышение квалификации

- » МСО 7 определяет требование в отношении постоянного повышения квалификации профессиональными бухгалтерами
- » Формирование предпочтительного подхода к оценке повышения квалификации, используя подход на основе полученных результатов, на основе затраченных ресурсов или комбинированный подход

# Уровень удовлетворённости применением МСО 7





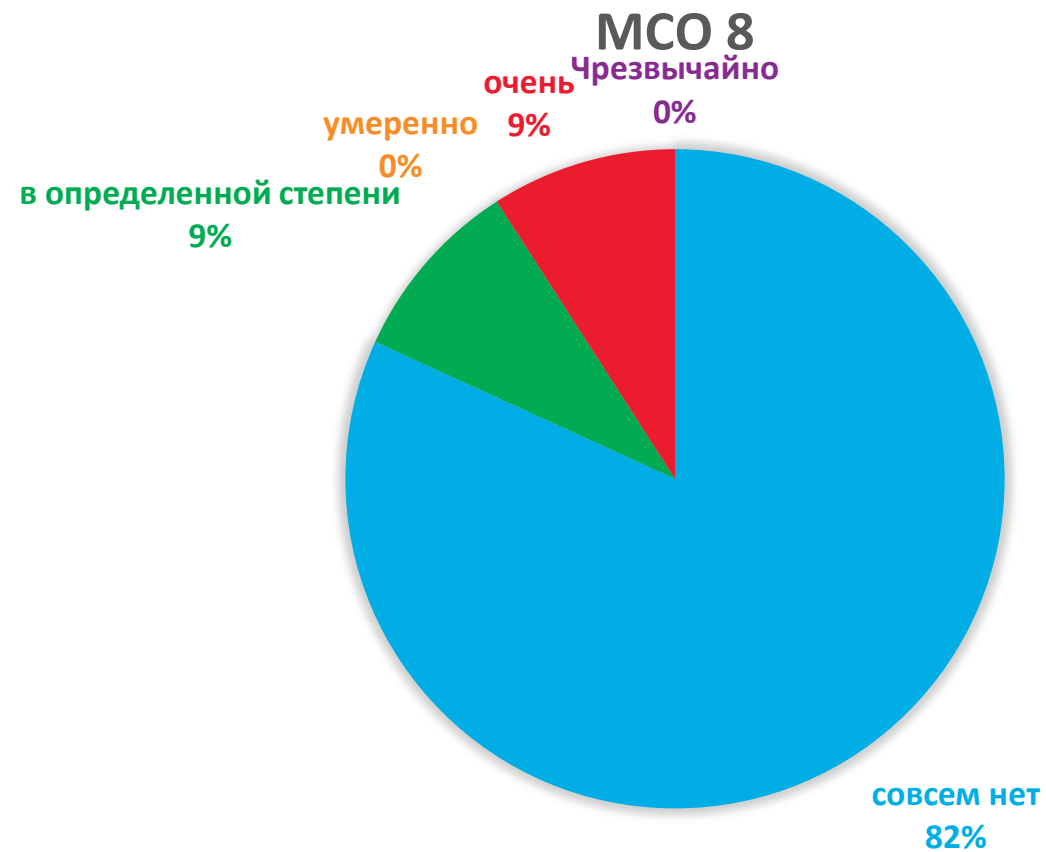
## Основные изменения

- » Профессиональные знания и навыки – подготовка программ обучения аудиторов на конкурентной основе профессиональными организациями вместе с университетами
- » Обновление тематики программ
- » Введение поэтапного образования на основе утверждённых требований для каждого этапа образования
- » Расширение осуществляемого регулятором контроля качества повышения квалификации

## МСО 8 Профессиональные знания и навыки партнёров по аудиту, ответственных за аудит финансовой отчётности

- » Определение результатов обучения, которые должны быть достигнуты профессиональными бухгалтерами в процессе получения и поддержания профессиональных знаний и навыков с целью выполнения роли партнёра по аудиту
  - » 15 направлений профессиональной подготовки
  - » 28 результатов обучения
  - » Использование результатов обучения в рамках МСО 2, 3 и 4
- » Требование к партнёрам по аудиту касательно прохождения повышения квалификации, с целью развития и поддержания профессиональных навыков и умений, необходимых для этой деятельности

## Насколько вы уверены в достаточности этих требований





- » В университетах отсутствует система учёта трудоустройства своих выпускников или их последующего карьерного роста
- » Отсутствуют критерии определения квалифицированного бухгалтера. Отсутствует статистика в отношении тех, кто продолжает образование на профессиональном уровне.



## Следующие шаги – сообщество EDUCoP

- » Разработка и утверждение регламента
- » Улучшение имиджа профессионального бухгалтера в общественном восприятии
  - » Перевести МСО на украинский язык
  - » Организовать конференцию для обсуждения проблем в образовании
  - » Разработать систему квалификационных требований для профессиональных бухгалтеров и аудиторов
  - » Улучшить механизмы повышения квалификации



## Следующие шаги

---

- » Доработка компонентов плана действий: первая неделя апреля
- » Подготовка плана действий: апрель и май
- » EDUSoP в Вене в мае: презентация плана действий
- » Круглые столы в Украине: презентация плана действий

Благодарю за внимание!