



АНАЛИЗ МОДЕЛЕЙ ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ В ШЕСТИ СТРАНАХ

Июль 2024 года

© 2024 Международный банк реконструкции и развития / Всемирный банк
1818 H Street NW
Washington DC 20433
Телефон: 202-473-1000
Веб-сайт: www.worldbank.org

Эта работа является продуктом сотрудников Всемирного банка с использованием материалов из внешних источников. Результаты, интерпретации и выводы, выраженные в этой работе, необязательно отражают взгляды Всемирного банка, его Совета Исполнительных Директоров или правительств, которые они представляют.

Всемирный банк не гарантирует точность, полноту или актуальность данных, включенных в эту работу, и не принимает ответственности за любые ошибки, пропуски или расхождения в информации, либо ответственности в отношении использования или неиспользования информации, методов или процессов, или изложенных выводов. Границы, цвета, обозначения и прочая информация, показанная на любой карте в этой работе, не означает суждения со стороны Всемирного банка в отношении правового статуса любой территории либо одобрения или принятия таких границ.

Ничего из изложенного в этой работе не является и не должно восприниматься или считаться как ограничение привилегий и иммунитетов Всемирного банка, все из которых непосредственно сохраняются.

Права и разрешения

Материал в этой работе является предметом авторского права. Поскольку Всемирный банк способствует распространению своей информации, эта работа может воспроизводиться, целиком или частично, для некоммерческих целей, при условии надлежащей ссылки на источник.

Любые запросы о правах и лицензиях, включая производные права, необходимо направлять World Bank Publications по адресу: The World Bank, 1818 H Street NW, Washington, DC 20433, USA; fax: 202-522-2625; e-mail: pubrights@worldbank.org.

Дизайн обложки: Кора Рейхардт



СОДЕРЖАНИЕ

Список сокращений	2
Выражение признательности	3
Предисловие	4
Резюме	5
1. ВСТУПЛЕНИЕ И КОНТЕКСТ	7
Бухгалтерское образование для госсектора	7
2. ОБРАЗОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ В ШЕСТИ ИЗБРАННЫХ СТРАНАХ	9
Обзор образования в области бухучета в госсекторе	9
Регулирование образования в области бухучета в госсекторе	16
Образование в области бухучета в госсекторе в университетах	20
ПОБ и профессиональное развитие в области бухучета в госсекторе	23
3. КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ	28
Ключевые результаты	28
Выводы	29
Приложение 1. Албания: Планируемая интегрированная система образования в области бухучета в госсекторе	31
Приложение 2. Модули CIPFA для сертификации по бухучету в госсекторе	33
Приложение 3. Албанский институт сертифицированных бухгалтеров – проект маршрута сертификации по IPSAS	34
Приложение 4. Южно-Африканские квалификации по бухучету в госсекторе	36
Приложение 5. Южно-Африканская программа по бухучету в госсекторе уровня докторантуры (PhD)	37



СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

ACCA	Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров
CIPFA	Институт государственных финансов и бухгалтерского учета
CPD	Непрерывное профессиональное развитие
EduCoP	Практикующее сообщество по образованию PULSAR
IES	Международные образовательные стандарты
IFAC	Международная федерация бухгалтеров
IFRS	Международные стандарты финансовой отчетности
IPD	Базовая профессиональная подготовка
IPSAS	Международные стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе
NQF	Национальная рамка квалификаций
PAO	Профессиональная организация бухгалтеров
PFM	Управление государственными финансами
PSA	Бухгалтерский учет в государственном секторе
PULSAR	Программа бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе
SAQA	Южно-Африканская администрация по квалификациям
VPSAS	Вьетнамские стандарты бухучета в государственном секторе
ZICA	Институт дипломированных бухгалтеров Замбии
ZQF	Рамка квалификаций Замбии



ВЫРАЖЕНИЕ ПРИЗНАТЕЛЬНОСТИ

Данный продукт знаний является результатом обмена знаниями и сотрудничества между членами Практикующего сообщества по образованию (EduCoP) Программы бухучета и отчетности в госсекторе (PULSAR).

Отчет был подготовлен Хосе Симоном Резком, старшим специалистом по финансовому управлению и руководителем EduCoP, Натальей Коноваленко и Натальей Остапюк, консультантами по финансовому управлению под техническим руководством Армана Ватяна, ведущего специалиста по финансовому управлению. Графический дизайн для данного продукта был выполнен Корой Рейхардт. В эту публикацию также сделали вклад следующие рецензенты:

Альфред Боргоново, старший сотрудник по финансовым вопросам (Всемирный банк), и Патрик Пикер Умах Тете, старший специалист по финансовому управлению (Всемирный банк). Кроме этого, мы хотим поблагодарить следующих экспертов, которые поделились опытом своих стран и ценными практическими идеями: Давит Гамкрелидзе (Государственное казначейство Министерства финансов Грузии), Ное Киньянола (Филиппинский Совет по регулированию деятельности профессиональных бухгалтеров), Патрисия Муканганду Хантумба (Институт дипломированных бухгалтеров Замбии (ZICA)), Фам Куанг Уй (Университет экономики, Вьетнам) и Трудди Пол (Южно-Африканский институт дипломированных бухгалтеров(SAICA)).



ПРЕДИСЛОВИЕ

Программа бухучета и отчетности в госсекторе (PULSAR) предлагает региональную и страновую поддержку государствам Западных Балкан и Восточного Партнерства ЕС в разработке нормативной базы в сфере бухучета и финансовой отчетности в госсекторе согласно международным стандартам и лучшим практикам.

Практикующее сообщество по образованию PULSAR (EduCoP) объединяет представителей министерств финансов, университетов и профессиональных организаций бухгалтеров для работы по улучшению подготовки, образования и повышения квалификации в соответствии с международными стандартами и лучшими практиками. Его целью является способствование диалогу и сотрудничеству среди заинтересованных сторон на национальном и региональном уровне,

содействие обмену опытом и примерами лучших практик, а также продвижение коллективной разработки решений для общих проблем.

В данном исследовании приводится анализ образовательных моделей в области бухучета в госсекторе в шести странах из разных регионов мира. В рамках исследования были рассмотрены схожие черты и различия, а также успехи и трудности в образовании в области бухучета в госсекторе. Исследование будет использоваться EduCoP в качестве материала для обсуждений о роли образования для подготовки высококвалифицированных бухгалтеров госсектора, обладающих современными навыками и компетенциями, внедрении новых стандартов бухучета и их вкладе в реформу управления государственными финансами.



РЕЗЮМЕ

Эффективное образование для бухгалтеров госсектора является важным для обеспечения их компетентности, соблюдения ими стандартов и кодекса этики, а также их вклада в надежность и точность финансовой отчетности госсектора. Это играет важную роль в укреплении общественного доверия, экономической стабильности и эффективного финансового управления.

Хотя образовательные требования для бухгалтеров госсектора имеют много общего с требованиями для бухгалтеров частного сектора, тем не менее существуют также значительные отличия. Чтобы получить понимание различных образовательных систем в области бухучета в госсекторе, PULSAR EduCoP предпринял детальный обзор бухгалтерского образования в шести странах: Албания, Грузия, Филиппины, ЮАР, Вьетнам и Замбия. Эти страны были выбраны, чтобы проиллюстрировать разные уровни развития различных элементов образования в области бухучета в госсекторе по регионам.

Исследование охватывает следующие ключевые элементы образования в области бухучета в госсекторе:

1. Нормативные базы по бухгалтерскому образованию.
2. Координация образовательного процесса.
3. Образование уровня университета и базовой профессиональной подготовки.
4. Профессиональная организация бухгалтеров и образование уровня повышения квалификации.

Исследование базируется на презентациях образовательных моделей в области бухучета в госсекторе, сделанных шестью странами в рамках двух последовательных Интеллектуальных интерактивных дискуссий (SIT),¹ которые были организованы в рамках Практикующего сообщества по образованию PULSAR. Ключевые заинтересованные стороны в этих странах, представляющие регулятора, ПОБ или ведущий университет, представили модель образования в области бухучета в госсекторе, реализованную в их странах. Дискуссия SIT была дополнена опросом, который заполнили докладчики, а также интервью, которые были проведены командой EduCoP с ключевыми партнерами для обеспечения последовательности в охвате.

Ключевые результаты:

- Переход на Международные стандарты бухучета в госсекторе (IPSAS) подчеркнул потребность в улучшении навыков бухгалтеров госсектора.
- Ни одна из стран в обзоре не имеет конкретных квалификаций по бухучету в госсекторе или последовательных требований по сертификации бухгалтеров госсектора. Это может приводить к пробелам в базовых навыках и знаниях среди бухгалтеров госсектора.
- Внимание стран к специальной подготовке по бухучету в госсекторе растет, однако усилия остаются разрозненными.
- Как базовая профессиональная подготовка, так и повышение квалификации, как правило, сосредоточены на общем бухучете и потребностях частного сектора.

¹ <https://cfr.worldbank.org/news/pulsar-smart-interactive-talk-accounting-education-public-sector-international-experiences-0>

- Регулирование образования в области бухучета в госсекторе часто распределено между соответствующими министерствами при активном сотрудничестве с ПОБ.
- Очень немногие темы по бухучету в госсекторе включены в большинство программ базовой профессиональной подготовки, однако ситуация улучшается.
- Лишь немногие страны имеют отдельные требования по квалификации/сертификации бухгалтеров для работы в госсекторе, а там, где такие требования существуют, они не учитывают особенностей бухучета в госсекторе.
- Некоторые страны рассматривают более официальные особые нормативные требования в отношении сертификации бухгалтеров госсектора.
- Некоторые страны планируют внедрить квалификации и образовательные программы по бухучету в госсекторе.
- ПОБ играют критическую роль в формировании образования, подготовки и повышения квалификации бухгалтеров, однако они, как правило, сосредотачивают внимание на частном секторе, поэтому бухгалтерам госсектора не хватает надзора со стороны ПОБ, специальной профессиональной сертификации и целевых программ повышения квалификации.
- Бухгалтеры госсектора, являющиеся членами ПОБ, обязаны проходить повышение

квалификации, однако это не касается всех бухгалтеров госсектора.

- Программы повышения квалификации в основном проводятся ПОБ. Некоторые страны имеют государственные учебные центры либо привлекают университеты и другие образовательные учреждения.

Выявленные результаты подтверждают следующие выводы:

- Основные трудности для эффективных систем образования в области бухучета в госсекторе связаны с фрагментированной природой его внедрения и ненадлежащим охватом тематики госсектора в программах базовой профессиональной подготовки, предлагаемых университетами и ПОБ.
- Направляемые программами по внедрению IPSAS, все проанализированные страны делают значительные усилия для преодоления трудностей и реализации или улучшения слаженной и всеобъемлющей системы образования, подготовки и сертификации бухгалтеров госсектора, которая, как правило, предусматривает требование к повышению квалификации.
- Международные донорские организации часто поддерживают реформу и могут предложить модель для стран, идущих по тому же пути. Программа PULSAR активно поддерживает улучшения в потенциале и навыках бухгалтеров госсектора.

1



ВСТУПЛЕНИЕ И КОНТЕКСТ

БУХГАЛТЕРСКОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДЛЯ ГОССЕКТОРА

1. Бухгалтерское образование для госсектора играет важную роль в обеспечении прозрачности и подотчетности финансовой информации, формируемой государственными организациями. Это делает вклад в эффективное и действенное управление государственными финансами.

2. Хорошее образование в области бухучета в госсекторе делает вклад в следующие аспекты:

- **Обеспечение подотчетности:** Госсектор отвечает за управление государственными средствами и ресурсами, при этом бухгалтерское образование помогает обеспечить наличие у бухгалтеров госсектора необходимых знаний и навыков для ведения точной и прозрачной финансовой документации. Это помогает продвигать подотчетность и предотвращает мошенничество и коррупцию.
- **Соответствие стандартам:** Госсектор обязан соблюдать различные стандарты финансовой отчетности, такие как IPSAS, и общепринятые принципы бухгалтерского учета. Бухгалтерское образование помогает обеспечить знакомство бухгалтеров госсектора с этими стандартами и их соблюдение.
- **Эффективное финансовое управление:** Бухгалтерское образование предоставляет бухгалтерам госсектора знания и навыки,

необходимые для эффективного управления государственными средствами и ресурсами, включая бюджетирование, финансовый анализ и оценку результативности.

- **Профессионализм и этика:** Бухгалтерское образование подчеркивает важность профессионализма и этики в бухгалтерской профессии, что особенно важно в госсекторе, где общественное доверие является ключевым.
- **Развитие карьеры:** Бухгалтерское образование предоставляет студентам знания и навыки, необходимые для развития карьеры в госсекторе, включая государственные органы, некоммерческие организации и другие организации госсектора. Повышение квалификации является важным для карьеры в области бухучета.

3. Основная цель образовательного процесса – развитие профессионалов в области бухучета с помощью надлежащего обучения, квалификаций и опыта, чтобы они были подготовлены к поддержке управления государственными ресурсами и могли помочь в достижении подотчетности, и, в свою очередь, могли обеспечить образование следующего поколения специалистов.

4. Важно, чтобы система бухгалтерского образования непосредственно сосредотачивала внимание на потребностях госсектора, поскольку это помогает обеспечить, чтобы бухгалтеры в госсекторе имели знания и навыки, необходимые для эффективного управления государственными средствами и ресурсами, соблюдения стандартов финансовой отчетности и сохранения

общественного доверия и подотчетности, а также обновляли свои профессиональные знания и навыки. Отсутствие отдельных образовательных или сертификационных требований к бухгалтерам для работы в госсекторе может приводить к недостатку знаний и понимания контекста у персонала в отношении учетных политик, задач и терминологии, характерных для госсектора. Это может приводить к значительным временным затратам на обучение бухгалтеров на рабочем месте, высокому уровню текучести кадров, и, как результат, может влиять на надежность и своевременность учетной информации.

5. Бухгалтерское образование, как правило, предполагает ряд этапов, которые включают:

- **Базовую профессиональную подготовку** на уровне университета и ПОБ. Она охватывает:
 - Технические компетенции
 - Профессиональные навыки
 - Профессиональные ценности, этику и отношения
 - Практический опыт
 - Оценку профессиональных компетенций
- **Повышение квалификации** через ПОБ, прочих поставщиков образовательных услуг и самостоятельное обучение. Его целью является:
 - Обеспечить постоянное соблюдение бухгалтерами профессиональных стандартов
 - Помочь бухгалтерам ориентироваться в последних событиях, новых нормативных документах и лучших практиках в области бухучета.

6. Международные образовательные стандарты (IES) публикуются Международной федерацией бухгалтеров (МФБ). Они устанавливают принципы для построения национальной бухгалтерской профессии, полностью способной выполнять сложные запросы. Международные образовательные стандарты представляют базовые принципы, концепции и определения, которые улучшают бухгалтерское образование. Хотя Международные

образовательные стандарты не адаптированы непосредственно для бухучета в госсекторе, они разработаны для построения базовых компетенций, которые могут быть приспособлены к любой отрасли или роли.

7. При подготовке бухгалтеров госсектора, поставщики образовательных услуг могут включать дополнительные области компетенций, повышать уровень овладения областями компетенций или разрабатывать дополнительные результаты обучения для удовлетворения особых потребностей, например, определенных в **Рамке компетенций государственного сектора**, разработанной PULSAR EduCoP.² Образование бухгалтеров госсектора должно учитывать особенности процесса исполнения бюджета, т.е. специфику внедрения бюджетного процесса, а также связи между реформой управления госфинансами и бухучетом. Поэтому создание четкой рамки профессионального развития бухгалтеров госсектора с определенным набором навыков и квалификаций играет важную роль в дальнейшем предоставлении высококачественных услуг этими профессионалами и достижении общей цели эффективного и действенного управления госфинансами.

8. В следующем разделе рассматриваются элементы образования в области бухучета в госсекторе как на уровне базовой профессиональной подготовки, так и на уровне повышения квалификации в проанализированных странах: рамки образования в области бухучета в госсекторе; координация образовательного процесса; внедрение особенностей образования по бухучету в госсекторе в университетах и на уровне базовой профессиональной подготовки, а также в ПОБ и на уровне повышения квалификации. Внимание сосредотачивается на процессе координации образования и вовлечении заинтересованных сторон, чтобы лучше понять подход и требования к образованию в области бухучета в госсекторе в разных странах, а также чтобы выявить примеры реформ и лучших практик, которые могут быть полезны для стран PULSAR в их усилиях по подготовке компетентных и соблюдающих принципы этики специалистов в области бухучета в госсекторе.

² <https://cfr.worldbank.org/publications/toolkit-public-sector-accounting-education-plan>

2



ОБРАЗОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ В ШЕСТИ ИЗБРАННЫХ СТРАНАХ

9. Для данного исследования EduCoP определил шесть стран из разных регионов мира: Албания, Грузия, Филиппины, ЮАР, Вьетнам и Замбия. Все они инициировали реформу системы бухучета на основе прямого или непрямого внедрения IPSAS, и правительство каждой из этих стран продемонстрировало высокий уровень приверженности обеспечению высококачественного образования в области бухучета в госсекторе согласно современной концептуальной основе. Выбор стран имел целью обеспечить разнообразие охвата по регионам и по уровню развития разных элементов образования в области бухучета в госсекторе.

10. Для каждой страны были проведены опросы, после которых прошли интервью с ключевыми заинтересованными сторонами. После этого были проанализированы результаты, чтобы сделать сравнения и извлечь выводы.

ОБЗОР ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ

11. Наличие достаточного количества высококвалифицированных профессионалов в области бухучета в госсекторе является

ключевым для обеспечения прозрачной и высококачественной финансовой информации для эффективного управления госсредствами и госресурсами, а также поддержания общественного доверия и подотчетности. Создание устойчивой базы профессионалов в области бухучета в госсекторе, которые соответствуют и поддерживают высокие стандарты профессионального потенциала, требует значительных усилий со стороны регуляторов, ПОБ, сферы образования и других заинтересованных сторон. Целью образования в области бухучета в госсекторе должно быть:

- подготовить достаточное количество профессиональных бухгалтеров, чтобы удовлетворить потребности госсектора в конкретной стране;
- поддержать сохранение актуального уровня профессиональных знаний и навыков у бухгалтеров госсектора на протяжении карьеры.

12. Для целей данного отчета была рассмотрена вся образовательная рамка для бухгалтеров госсектора, включая базовую профессиональную подготовку, повышение квалификации и программы сертификации, если они существуют. Нижеприведенные таблицы предоставляют короткий обзор образовательных рамок для бухгалтеров госсектора в рассмотренных странах.

АЛБАНИЯ



Статус принятия IPSAS	Многоэтапный проект для применения IPSAS в госсекторе Албании начался в 2018 году и планируется к завершению в 2027 году.
Требования к бухгалтерам госсектора	Не существует ПОБ для бухгалтеров госсектора. Профессиональное образование в области бухучета в госсекторе или квалификация не предлагаются.
Базовая профессиональная подготовка	Албанские университеты предлагают различные программы по бухучету на разных образовательных уровнях, однако они имеют низкий охват учебных программ по финансовой отчетности в госсекторе и, в частности, IPSAS. Албания активно развивает образовательную рамку по бухучету в госсекторе и достигла значительного прогресса в формировании единой образовательной системы по бухучету в госсекторе. В сотрудничестве с Институтом государственных финансов и бухгалтерского учета (CIPFA) Албания осуществляет модификацию учебных планов для бухгалтерских квалификаций уровней бакалавра и магистра, которые будут включать надлежащее содержание по управлению госфинансами и бухучету в госсекторе, а также, возможно, будет добавлен отдельный модуль по бухучету в госсекторе на основе IPSAS в следующие академические годы. Это будет важным шагом. ³
Повышение квалификации	Не существует тесной связи между университетской системой и повышением квалификации. Нет соответствующих законодательных требований в отношении повышения квалификации для бухгалтеров госсектора.
Источники обучения по бухучету в госсекторе	В рамках реализации реформы управления госфинансами Министерство финансов и экономики в сотрудничестве с Албанской школой государственного управления организывает обучение для бухгалтеров госсектора по запросу. Программа подготовки тренеров была внедрена в 2022 году ⁴ с целью обучить бухгалтеров госсектора по IPSAS. ⁵ В настоящее время обсуждается внедрение профессиональной квалификации по IPSAS.

³ Исследование CIPFA/Всемирного банка в ноябре 2022 года по бухучету в госсекторе в различных университетах Албании выявило ограниченный охват предмета на уровне бакалавра и магистра.

⁴ <https://documents1.worldbank.org/curated/en/220821534747695850/pdf/129511-WP-PUBLIC-benchmarking-study.pdf>

⁵ Программа включала: подготовку тренеров (программа по бухучету и финансовой отчетности в госсекторе) на основе IPSAS (28 участников); пилотирование первого обучения сотрудников департаментов финансов и бухучета из центральных органов власти по бухучету и финансовой отчетности в госсекторе на основе IPSAS (100 бухгалтеров из 20 разных учреждений); подготовку для бухгалтеров и финансовых специалистов по финансовой отчетности и бухучету в госсекторе на основе IPSAS (400 бухгалтеров).

ГРУЗИЯ



Статус принятия IPSAS

Полномочия Государственного казначейства включают функцию формирования стандартов с 2009 года. Казначейство инициировало переход на бухучет по методу начисления в госсекторе согласно IPSAS. Процесс начался с центрального бюджета, затем начиная с 2017 года были задействованы органы местного самоуправления, а с 2021 года государственные органы начали представлять финансовую отчетность, основанную на 24 стандартах IPSAS.

Требования к бухгалтерам госсектора

Не существует применимых к бухгалтерам госсектора законодательных либо нормативных требований, связанных с конкретными навыками и знаниями. Программы профессиональной сертификации, предложенные Грузинской федерацией профессиональных бухгалтеров и аудиторов (ведущая ПОБ в стране), являются общими программами подготовки бухгалтеров на основе учебной программы Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (ACCA), которые практически не включают бухучет в госсекторе. Отдельной сертификации для бухгалтеров госсектора не предлагается ПОБ или Академией Министерства финансов.

Базовая профес- сиональная подготовка

Высшее образование регулируется двумя законами: Законом о высшем образовании и Законом о повышении качества образования; а также прочими законодательными и нормативными актами. В настоящее время не существует отдельных квалификаций для бухгалтеров госсектора на уровне бакалавра или магистра, однако предметы из области бухучета в госсекторе частично присутствуют в бакалаврских программах нескольких университетов. Необходимость усиления образования в области бухучета в госсекторе как на уровне базовой профессиональной подготовки, так и на уровне повышения квалификации широко признается регуляторами и профессиональным сообществом.

Повышение квалификации

В настоящее время нет требований в отношении повышении квалификации для бухгалтеров госсектора.

Источники обучения по бухучету в госсекторе

Преподавание бухучета в госсекторе в большой мере является ответственностью Академии Министерства финансов. Она проводит обучение по IPSAS или мероприятия по подготовке тренеров в зависимости от потребностей сектора.

ФИЛИППИНЫ



Статус принятия IPSAS

Решение о принятии IPSAS было принято Правительством Филиппин в 2014 году. Процесс изменений возглавила Комиссия по аудиту, которая отвечает за бухучет и финансовую отчетность.

Требования к бухгалтерам госсектора

Закон о бухучете от 2004 года и соответствующие подзаконные акты формально признают практику в области бухучета в госсекторе как один из четырех секторов бухгалтерской профессии. Двухуровневая сертификация бухгалтеров и аудиторов также охватывает бухгалтеров госсектора. Не существует отдельной квалификации для бухгалтеров госсектора. Требования к аккредитации всех практикующих бухгалтеров, в том числе бухгалтеров госсектора, включают: минимум 3 года практического опыта в госсекторе; прохождение 120 кредитов повышения квалификации; а также соответствие обзору оценки качества, обновляемое каждые 3 года.

Базовая профессиональная подготовка

Существуют хорошо разработанные программы как на уровне базовой профессиональной подготовки, так и на уровне повышения квалификации. Система образования в области бухучета в госсекторе была обновлена и включает IPSAS. Несколько университетов имеют специальные квалификации и программы по бухучету в госсекторе на уровне бакалавра и магистра (Филиппинский университет, Политехнический университет Филиппин, Университет Манилы, Университет Сан-Агустин).

Повышение квалификации

Существует тесная связь между университетским образованием (базовая профессиональная подготовка) и последующим повышением квалификации. Государственная ассоциация сертифицированных бухгалтеров, ПОБ бухгалтеров госсектора, предоставляет программы повышения квалификации для членов на постоянной основе.

Источники обучения по бухучету в госсекторе

Университеты и ПОБ. Необходимость усиления потенциала на уровне всего госсектора получила широкое признание, что привело к появлению широкой учебной программы, в которую вовлекался финансовый персонал на всех уровнях государственного управления. Более 21 тысячи госслужащих прошли обучение на курсах, организованных Комиссией по аудиту.⁶

⁶ <https://www.coa.gov.ph/>

ЮАР


**Статус
принятия
IPSAS**

ЮАР внедрила Общепризнанные практики бухучета, разработанные Советом по стандартам бухучета ЮАР на основе IPSAS

**Требования к
бухгалтерам
госсектора**

Словари технических компетенций, разработанные Национальным казначейством, охватывают большинство профессиональных групп в области управления госфинансами. Они описывают знания, навыки и опыт работы, необходимые для компетентного специалиста при выполнении ряда стандартных задач на разных уровнях ответственности в рамках общей функции. Всего было разработано 10 словарей, чтобы сделать вклад в развитие кадровых ресурсов. Словарь компетенций в области управления госфинансами рассматривает вопросы, связанные с базовой профессиональной подготовкой, опытом работы и повышением квалификации, таким образом объединяя все элементы бухгалтерского образования во взаимосвязанную и гармонизированную систему образования.

**Базовая
профес-
сиональная
подготовка**

ЮАР имеет мощную и хорошо структурированную систему образования в области бухучета в госсекторе. Базовая профессиональная подготовка в основном предоставляется университетами и другими образовательными учреждениями на основе учебных программ, зарегистрированных в Национальной рамке квалификаций (NQF). Несколько университетов имеют специальные квалификации по бухучету в госсекторе и программы от базового уровня (после школы) до уровней бакалавра и магистра.

**Повышение
квалификации**

Требования к повышению квалификации устанавливаются в Словаре компетенций в области управления госфинансами.

**Источники
обучения по
бухучету в
госсекторе**

Специальные квалификации бухгалтера-техника госсектора, предлагаемые ПОБ «Бухгалтеры-техники ЮАР» (создана Южно-Африканским институтом дипломированных бухгалтеров в 2008 году), были присвоены 5800 сотрудникам госсектора из 59 различных национальных, региональных и местных органов по всей стране.⁷

⁷ <https://saicawebprstorage.blob.core.windows.net/uploads/A-Professionalisation-of-the-Public-Service-26.02.pdf>

ВЬЕТНАМ



**Статус
принятия
IPSAS**

Министерство финансов опубликовало дорожную карту по переходу на стандарты по методу начисления на основе IPSAS (Вьетнамские стандарты бухучета в госсекторе [VPSAS]). ПОБ Вьетнама находятся в процессе принятия VPSAS. К октябрю 2023 года было опубликовано 11 VPSAS, еще 5 VPSAS было опубликовано до конца 2023 года.

**Требования к
бухгалтерам
госсектора**

Сертификация бухгалтеров используется для бухгалтеров как частного, так и государственного сектора. Не существует отдельной сертификации в области бухучета в госсекторе, однако это может стать сферой для развития.

**Базовая
профес-
сиональная
подготовка**

Образование в области бухучета в госсекторе является фрагментированным, но быстро развивается. В настоящее время существуют две программы, связанные с бухучетом в госсекторе: (i) квалификационная программа для бухгалтеров госсектора на уровне бакалавра предлагается несколькими ведущими университетами; (ii) краткосрочная программа курса для получения сертификата главного бухгалтера в административных и некоммерческих учреждениях. Также рассматривается разработка специализированной магистерской программы.

**Повышение
квалификации**

Планируется организовать тесное взаимодействие между базовой профессиональной подготовкой и повышением квалификации.

**Источники
обучения по
бухучету в
госсекторе**

Университеты и Вьетнамская ассоциация сертифицированных бухгалтеров.

ЗАМБИЯ



Статус принятия IPSAS

Процесс перехода к полным IPSAS планируется к завершению в 2024 году.

Требования к бухгалтерам госсектора

Не существует отдельной сертификации для бухгалтеров госсектора. Все бухгалтеры должны иметь признанную профессиональную бухгалтерскую квалификацию, предлагаемую Институтом сертифицированных бухгалтеров Замбии (ZICA) и другими местными и международными ПОБ, такими как ACCA и прочие. Все практикующие бухгалтеры (в том числе в госсекторе) должны быть членами ПОБ, чтобы выполнять свои профессиональные обязанности в качестве бухгалтеров.

Базовая профес- сиональная подготовка

Образование в области бухучета в госсекторе довольно хорошо развито, хотя и фрагментировано. Образование в области бухучета в госсекторе предлагается как на уровне базовой профессиональной подготовки, так и на уровне повышения квалификации, и соответствует руководствам МФБ по образовательным стандартам. Базовая профессиональная подготовка проводится образовательными учреждениями, одобренными ZICA, которые являются высшими учебными заведениями, аккредитованными на национальном уровне. Программы базовой профессиональной подготовки предлагаются на уровне Диплома и уровне магистра: соответственно Диплом по бухучету в госсекторе с экзаменами ZICA и программа сертифицированных бухгалтеров Замбии.

Повышение квалификации

Требования по повышению квалификации распространяются на всех бухгалтеров, включая бухгалтеров госсектора. Повышение квалификации проводится ПОБ.

Источники обучения по бухучету в госсекторе

Высшие учебные заведения и ПОБ.

РЕГУЛИРОВАНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ

13. Существует несколько подходов к регулированию образования в области бухучета в госсекторе в странах, где проводилось исследование:

- a. Министерство финансов играет ведущую роль в формировании стандартов для профессиональных бухгалтеров как на уровне базовой профессиональной подготовки, так и на уровне повышения квалификации, а министерство образования формирует стандарты образовательных программ, предлагаемых высшими учебными заведениями;
- b. Регулирование профессионального образования через ПОБ;
- c. Гибридный подход, при котором регуляторы тесно координируют свои усилия по регулированию профессионального бухгалтерского образования с ПОБ.

14. **Первый подход** используется в Албании, Грузии, на Филиппинах, в Южной Африке и во Вьетнаме. Министерства финансов в этих странах устанавливают минимальные требования для бухгалтеров госсектора (в некоторых случаях существуют минимальные требования как для бухгалтеров государственного сектора, так и для бухгалтеров частного сектора) или формируют стандарты, которые профессиональные бухгалтеры должны соблюдать, а также осуществляют мониторинг соблюдения этих требований. Ни одна из проанализированных стран не имеет законодательного требования, связанного с отдельной профессиональной сертификацией бухгалтеров госсектора, однако некоторые страны (Албания, Замбия) рассматривали или рассматривают внедрение подобной сертификации в будущем.

15. **Второй подход** широко используется в развитых странах, имеющих зрелую бухгалтерскую профессию. Нет особых

требований, предписываемых государством. Вместо этого профессии разрешено осуществлять саморегулирование образования в области бухучета в госсекторе через ПОБ. Данный подход не реализован ни в одной из рассмотренных стран.

16. **Третий подход** используется в Замбии и частично на Филиппинах (где ведущая ПОБ выдвигает членов регуляторного органа). Координация бухгалтерского образования осуществляется регулятором (министерство финансов, национальное казначейство или другой соответствующий государственный орган) в тесном сотрудничестве с ПОБ, в том числе в вопросах разработки минимальных квалификационных рамок, модельных учебных программ, повышения квалификации и других требований, мониторинг за которыми осуществляется ПОБ в отношении своих членов.

17. На практике не существует больших различий между первым и третьим подходом. Во всех рассмотренных странах регулирование образования в области бухучета в госсекторе является в определенной мере совместной ответственностью министерств финансов и ПОБ, просто в разных сочетаниях.

18. Оставшаяся часть данного раздела посвящена короткому обзору регулирования образования для бухгалтеров госсектора в рассмотренных странах.

АЛБАНИЯ

19. Министерство финансов и экономики отвечает за общее регулирование и мониторинг реализации реформы бухучета в госсекторе, которое включает цель развития профессионального потенциала и навыков в области бухучета. Чтобы обеспечить это, Министерство взяло обязательство разработать образовательную рамку для развития профессионалов в области бухучета в госсекторе, программу повышения квалификации, а также (в среднесрочной перспективе) сертификационную программу для бухгалтеров госсектора, нацеленную на создание целостного образовательного пути в госсекторе. Реформы внедряются в сотрудничестве с ПОБ, университетами и международно признанными учреждениями.

20. Не существует профессионального образования или квалификации, которые предлагались бы в области финансов и бухучета в госсекторе. Также в Албании нет профессиональной организации для сотрудников в сфере государственных финансов. Однако, новый квалификационный модуль, Сертификат по IPSAS, был разработан совместно с CIPFA, чтобы вывести бухгалтеров госсектора на эквивалентный уровень знаний и навыков с Национальными стандартами бухучета и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в частном секторе. Сертификат по IPSAS является аналогичным соответствующим квалификациям для частного сектора с точки зрения объема преподавания, охвата содержания, качества материалов, включенных в программу, и оценивания. Более детальная информация приведена в Приложении 1 к данному отчету.

ГРУЗИЯ

21. Государственное казначейство под Министерством финансов отвечает за общую координацию и мониторинг внедрения реформы бухучета в госсекторе. Все организации, вовлеченные в образовательный процесс, отвечают за обеспечение качества и надлежащего содержания обучения в рамках академической свободы и автономии. Национальный центр развития качества образования проводит оценки образовательных программ высших учебных заведений для оценки их качества.

22. Не существует отдельных образовательных программ для бухгалтеров госсектора на уровне бакалавра или магистра. Ограниченное число университетов в стране предлагают курсы по бухучету в госсекторе в рамках общей образовательной программы для бухгалтеров. Однако, университеты, предлагающие тематику госсектора в своих программах, обновляют учебные планы и учебники согласно изменениям в учетных политиках, внедряемым в рамках текущей реформы.

23. Развитие потенциала профессии в рамках реформы бухучета в госсекторе реализовано через разработку правительством всеобъемлющей образовательной рамки по бухучету в госсекторе,

как часть реформ управления госфинансами с вовлечением соответствующих заинтересованных сторон.

24. Академия Министерства финансов в настоящее время отвечает за большую часть образования по бухучету в госсекторе. Обучение, согласно новой концептуальной основе, включает программу подготовки тренеров и последующую массовую подготовку для персонала в сфере финансов и бухучета из центральных государственных учреждений по бухучету и финансовой отчетности в госсекторе на основе IPSAS. Учебные модули охватывают государственные финансы и информационные системы; финансовый учет и финансовую отчетность; продвинутую финансовую отчетность (IPSAS); а также бизнес-процессы и процедуры.

25. Правительство и Академия Министерства финансов совместно разрабатывают политику и программу повышения квалификации для персонала в сфере бухучета и финансового управления всех центральных и местных органов власти, а также методологию оценки и инструменты для поддержки актуальности программы повышения квалификации.

26. Членами профессиональных организаций являются в основном бухгалтеры частного сектора. Как следствие, отсутствует надзор за бухгалтерами госсектора со стороны ПОБ, и нет специальной программы сертификации, нацеленной на бухучет в госсекторе.

ФИЛИППИНЫ

27. Бухгалтерская профессия на Филиппинах – одна из старейших в юго-восточной Азии. Практика бухучета регулируется Актом о бухучете Филиппин от 2004 года. Согласно закону практика бухучета должна включать (но не ограничивается): (а) публичную практику, (b) практику в торговле и промышленности, (c) практику в академической / образовательной сфере и (d) практику в госсекторе. Звание сертифицированного бухгалтера госсектора защищено законом. Комиссия по регулированию профессии является национальным государственным органом с полномочиями

исполнения законодательства, регулирующего различные профессии. Полномочия включают проведение и администрирование лицензионных экзаменов для будущих профессионалов, а также регулирование и надзор за практикой профессий, осуществляемые в партнерстве с Профессиональными регуляторными комиссиями. Эти комиссии управляют практикой и стандартами этики соответствующих профессий, а также осуществляют аккредитацию профессиональных организаций.

28. Комиссия по бухучету – это Комиссия по профессиональному регулированию для бухгалтерской профессии. Ее семь членов выдвигаются Филиппинским Институтом сертифицированных бухгалтеров, ведущей ПОБ, по рекомендации Комиссии по профессиональному регулированию, и назначаются Президентом. Согласно пересмотренному Закону о бухучете 1975 года, Комиссия по бухучету отвечает за надзор, контроль и регулирование бухгалтерских практик.

29. Созданный в 1929 году, Филиппинский Институт сертифицированных бухгалтеров в 1975 году был признан Комиссией по профессиональному регулированию официальным органом, представляющим членов из сферы публичной практики, промышленности, госсектора и образования Филиппин.

30. Двухуровневая система сертификации была внедрена для бухгалтеров. Не существует отдельной программы сертификации для бухгалтеров госсектора, они получают общую квалификацию и следуют требованиям по профессиональной подготовке, установленным для профессии. Комиссия по бухучету определяет и предписывает минимальные требования к экзаменам для сертифицированных бухгалтеров; организует экзамены; и выдает сертификаты успешным кандидатам.⁸

31. Существует качественная рамка профессионального образования на основе международных стандартов и лучших практик.

Уровень базовой профессиональной подготовки гармонизирован с Законом о высшем образовании (1994 г.) и требованиями Комиссии по высшему образованию, которая работает совместно с Комиссией по бухучету над оценкой бухгалтерских программ, предлагаемых высшими учебными заведениями. Комиссия по бухучету представлена в техническом комитете Комиссии по высшему образованию. С точки зрения мониторинга, Комиссия по высшему образованию осуществляет периодические проверки на местах, которые позволяют ей выявлять низкую эффективность и предлагать поддержку для устранения выявленных проблемных вопросов.

ЮАР

32. Национальное казначейство⁹ отвечает за координацию образования для бухгалтеров в государственном секторе на местном, региональном и национальном уровне. Оно разработало ряд словарей технических компетенций, опубликованных после консультаций с профессиональным и образовательным сообществом, которые составляют рамку компетенций. Эти словари дают набор описаний навыков и знаний, требуемых от компетентного специалиста при выполнении ряда стандартных задач на различных уровнях ответственности в рамках общей функции. В целом 10 словарей технических компетенций были разработаны, чтобы сделать вклад в развитие кадровых ресурсов в сфере управления госфинансами.

33. Национальное казначейство работает с государственными органами, ПОБ и образовательными учреждениями для обеспечения гармонизации их соответствующих рамок компетенций со словарями технических компетенций.¹⁰ Общей учебной программы не существует. Вместо этого словари включают рекомендации по разработке квалификации для бухгалтеров госсектора. Бухгалтеры обязаны

⁸ <https://www.adb.org/sites/default/files/publication/27548/diagnostic-study-accounting-auditing-philippines.pdf>

⁹ <https://www.gov.za/about-government/contact-directory/departments/departments/national-treasury>

¹⁰ <https://oag.treasury.gov.za/Publications/Forms/AllItems.aspx?RootFolder=%2FPublications%2F18.%20Competency%20Framework%20for%20Public%20Financial%20Management%2FTechnical%20Competency%20Dictionaries%20-%20Explanatory%20Notes&FolderCTID=&View=%7BEA6E6B15-593D-4839-A804-A91A49CB20A0%7D>

следовать образовательным путям, которые удовлетворяют необходимым требованиям.

34. Сертификация бухгалтеров госсектора основывается на выполнении квалификаций, перечисленных в NQF.¹¹ Последовательное накопление знаний, навыков и способностей бухгалтеров госсектора происходит по уровням NQF, утвержденным Администрацией ЮАР по квалификациям (SAQA).¹² SAQA регулируется согласно Акту о Рамке национальных квалификаций¹³ и осуществляет надзор за разработкой NQF путем формирования и публикации политик и критериев для регистрации органов, ответственных за разработку стандартов образования и подготовки или квалификаций, а также аккредитации органов, ответственных за мониторинг и аудит соблюдения таких стандартов и квалификаций.

35. Согласно Положению о регистрации частных высших учебных заведений (Руководство APX-03), все частные высшие учебные заведения должны подавать подтвержденный проверкой список всех квалификаций, которые они предлагают, включая полные квалификации, относящиеся к подрамке квалификаций общего и дополнительного образования и подготовки, подрамке профессиональных квалификаций и подрамке квалификаций высшего образования. SAQA предоставляет письменное подтверждение о том, к какой квалификационной подрамке относятся указанные квалификации. Продолжаются усилия по дальнейшей профессионализации бухучета в госсекторе. Ожидается, что это приведет к установлению требований как в отношении сертификации согласно квалификаций NQF, так и в отношении членства в профессиональной организации.

ВЬЕТНАМ

36. На уровне базовой профессиональной подготовки университеты соблюдают требования

Министерства образования и обучения.

37. Департамент стратегии бухучета и аудита Министерства финансов отвечает за утверждение нормативных актов по бухучету и аудиту. В настоящее время осуществляется реализация VPSAS, которые соответствуют IPSAS. Учебные материалы по 11 опубликованным VPSAS разрабатываются для обучающихся, бухгалтеров, студентов и руководства.

38. Не существует особой сертификации для бухгалтеров, внутренних аудиторов госсектора или государственных аудиторов. Все профессиональные бухгалтеры Вьетнама обязаны проходить ежегодное повышение квалификации для сохранения соответствующих лицензий и сертификатов на ведение практики. Повышение квалификации проводится различными организациями, а Минфин отвечает за аккредитацию образовательных центров по повышению квалификации.¹⁴

ЗАМБИЯ

39. Министерство финансов осуществляет координацию бухгалтерского образования в Замбии. Оно устанавливает требования для профессиональных бухгалтеров в координации с ведущими ПОБ. Бухучет в госсекторе является частью общей программы бухгалтерского образования на уровне университета и ПОБ.

40. Замбия следует руководству МФБ по образованию для профессиональных бухгалтеров в отношении базовой профессиональной подготовки и повышения квалификации. Согласно Закону от 2021 года, ZICA имеет полномочия по утверждению университетских программ по бухучету в госсекторе. ZICA отвечает за разработку, продвижение и обеспечение применения международно сопоставимых стандартов бухгалтерской практики в Замбии. Она принимает международные стандарты, опубликованные

¹¹ <https://www.saqa.org.za/national-qualifications-framework/>

¹² <https://allqs.saqa.org.za/>

¹³ Акт о Национальной рамке квалификаций от 2008 года // <https://www.gov.za/documents/national-qualifications-framework-act>

¹⁴ <https://www.ifac.org/about-ifac/membership/profile/vietnam>

под эгидой МФБ, и тесно сотрудничает с Министерством финансов по обучению навыкам. Администрация по высшему образованию имеет полномочия регистрировать и регулировать частные высшие учебные заведения, а также утверждать содержание их учебной программы по бухучету. Администрация по высшему образованию и ZICA должны обе утвердить программы по бухучету.

41. Замбийская квалификация для бухгалтеров госсектора была разработана ZICA и утверждена Министерством финансов, однако она не является обязательной сертификацией для трудоустройства.

ОБРАЗОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ В УНИВЕРСИТЕТАХ

42. Предметы, связанные с бухучетом в госсекторе, в шести проанализированных странах частично включены в курсы общего бухучета, предлагаемые университетами на уровне базовой профессиональной подготовки в рамках бакалаврских и магистерских программ. Однако, они, как правило, освещаются в довольно общем плане, например, изучается организация и методология бухучета в госсекторе с некоторым охватом связей между бухучетом и госфинансами. Темы не всегда являются взаимосвязанными и систематическими.

43. Ограниченность специализированного обучения для бухгалтеров госсектора, включая отсутствие отдельных программ по бухучету в госсекторе на уровне бакалавра или магистра, может приводить к возможным пробелам в базовых навыках и знаниях в области бухучета в госсекторе у будущих бухгалтеров.

44. Университеты в трех странах (ЮАР, Вьетнам и Замбия) предлагают отдельную программу со специализацией в области бухучета в госсекторе.

АЛБАНИЯ

45. Высшее образование в Албании предлагается 13 государственными университетами и 46 частными, из которых в более двадцати преподаются курсы бухучета и аудита. Приблизительно 80% всех студентов поступают в государственные университеты, из которых крупнейший, старейший и считающийся наиболее уважаемым – это Университет Тираны, где учатся 35 тысяч студентов.¹⁵

46. Факультет экономики Университета Тираны предлагает ряд курсов, охватывающих бухучет в госсекторе. Согласно Отчету CIPFA «Мероприятие 5: Образовательная рамка для развития специалистов в области бухучета в госсекторе» (ноябрь 2022 года), учебный план курсов по бухучету имеет хороший уровень соответствия Международным образовательным стандартам, однако не настолько хороший уровень соответствия учебному плану CIPFA по госсектору в связи с низким охватом тематики бухучета в госсекторе, и, в частности, финансовой отчетности в госсекторе, включая IPSAS, поскольку она преподается, в основном, только на магистерском уровне.

47. Несколько ведущих университетов Албании предлагают программу по бухучету в госсекторе магистерского уровня (Университет Тираны, Сельскохозяйственный университет Тираны, Университет Эльбасана, Университет Корчи). Два других университета (Университет Дурреса, Университет Гирокастры) имеют программу по бухучету в госсекторе на уровне бакалавра, но не на уровне магистра.

48. В рамках процесса реформирования бухучета в госсекторе планируется внедрение интегрированной системы подготовки бухгалтеров госсектора с учебными программами как на уровне бакалавра, так и на уровне магистра, гармонизированными с учебным планом CIPFA (см. Приложение 1 и 2).

¹⁵ Отчет «Мероприятие 5: Разработка образовательной рамки для развитие специалистов в области бухучета в госсекторе», Развитие профессиональных бухгалтерских навыков и устойчивого механизма бухучета в госсекторе, Грант SAFE TF0A3277 (Часть А) Грант SAFE TF0A5134 (Часть В), Албания – Проект развития бухучета в госсекторе

ГРУЗИЯ

49. Ограниченное число университетов предлагают элементы, связанные с бухучетом в госсекторе в образовательной программе для бухгалтеров уровня бакалавра или магистра. Часто это является модулем по бухучету и отчетности в госсекторе.

50. Университеты не имеют каких-либо формальных соглашений или договоренностей с Министерством финансов или ПОБ в отношении внедрения предметов, связанных с бухучетом в госсекторе, в учебные программы и преподавательские практики по этим дисциплинам.

51. Существует лишь ограниченное преподавание IPSAS и бухучета по методу начисления, как он применяется в госсекторе, в ведущих университетах Грузии.

ФИЛИППИНЫ

52. На Филиппинах есть более 2 тысяч высших учебных заведений, из которых более 1,5 тысяч относятся к частному сектору. Комиссия по высшему образованию отвечает за планы, политики, приоритеты и программы по высшему образованию: установление минимальных стандартов для программ и вузов; мониторинг и оценка результативности; и наложение санкций за неудовлетворительную результативность. Ни один из ведущих университетов из тех, что были проанализированы, не предлагал программу по бухучету с акцентом на госсекторе. Аккредитованные бакалаврские программы по бухучету предлагаются в более 100 государственных и около 500 частных вузах и включают некоторые базовые элементы бухучета в госсекторе. Средний выпуск составляет 12 тысяч студентов в год. Комиссия по высшему образованию устанавливает требования к учебной программе, в которой принимается подход на основе итогов обучения и делается попытка соответствовать лучшим международным

практикам. Учебная программа включает как общие, так и профессиональные модули на основе 210 кредитов в течение четырехлетнего периода. Экзамен на получение лицензии для сертифицированных бухгалтеров основывается на курсах, пройденных в рамках уровня бакалавра в области бухучета.

53. Профессионализация бухучета в госсекторе в основном происходит на уровне повышения квалификации, которое организывает Государственная ассоциация сертифицированных бухгалтеров как секторальная ПОБ для специалистов в области бухучета, работающих в государственных органах Филиппин. Это первая секторальная ассоциация сертифицированных бухгалтеров в стране. Ее члены – профессиональные бухгалтеры, работающие индивидуально в различных государственных органах по всей стране.¹⁶ Существуют тесные связи между университетами и программой повышения квалификации ПОБ.¹⁷

ЮАР

54. В ЮАР была разработана многоуровневая, накопительная система бухгалтерского образования: от уровня бакалавра до профессиональной квалификации и повышения квалификации, которое длится на протяжении всей профессиональной карьеры бухгалтера.

55. Существуют специальные квалификации и программы по бухучету в госсекторе в университетах и других образовательных учреждениях. Некоторые университеты имеют кафедры/факультеты управления в госсекторе.

56. Рамка компетенций для бухгалтеров госсектора содержится в словарях технических компетенций, охватывающих основные профессиональные группы в сфере управления госфинансами. Они определяют навыки, знания и опыт работы, требуемые от компетентного специалиста при выполнении ряда стандартных задач на разных уровнях ответственности в рамках общей функции.

¹⁶ <https://www.gacpa.com.ph/index.php/about-gacpa/gacpa-profile>

¹⁷ Республика Филиппины – ROSC, Бухучет и аудит. Июнь 2017 года.

57. Образовательный процесс по бухучету в госсекторе для бухгалтеров-техников включает следующие квалификации:

- Сертификат бухгалтера-техника государственного сектора (Уровень 3 NQF);
- Сертификат о дополнительном образовании бухгалтера-техника (Уровень 4 NQF);
- Сертификат по бухучету в госсекторе (Уровень 5 NQF);
- Диплом о послеуниверситетском образовании в области бухучета в госсекторе, который включает следующее:
 - Управление госфинансами;
 - Финансовая отчетность в госсекторе (среда отчетности для организаций госсектора; стандарты отчетности – общепризнанные принципы бухгалтерской практики; процессы бухучета в госсекторе; составление финансовой отчетности; внеоборотные активы; доходы и оборотный капитал; чистые активы и обязательства; другие общепринятые стандарты бухгалтерской практики; интерпретация и прочие вопросы отчетности);
 - Структуры и функции госсектора;
 - Аудит и управление в госсекторе (внутренний контроль и внешний аудит; среда аудита в госсекторе; подотчетность и управление; выявление рисков и реагирование на риски в госсекторе, включая финансовые расследования (форензик); практические применения)¹⁸ (см. Приложения 4 и 5).

58. Образование в области бухучета в госсекторе на уровне базовой профессиональной подготовки предоставляется ПОБ.

ВЬЕТНАМ

59. Университеты создают общую рамку учебной программы для всех своих курсов на основе стандартов и руководств Министерства образования и обучения.

60. В целом есть лишь ограниченный охват тематики бухучета в госсекторе на уровне базовой профессиональной подготовки, однако некоторые университеты освещают предметы, связанные с бухучетом в госсекторе в рамках бакалаврской программы, в том числе:

- Бухучет в госсекторе (с охватом ряда тем)
- Бухгалтерское программное обеспечение в госсекторе
- Бухучет в госсекторе и финансовые механизмы
- Аудит в госсекторе – Внутренний аудит в госсекторе
- Бюджетирование и оценка результативности в госсекторе
- Анализ финансовой отчетности госсектора
- Управленческая отчетность в госсекторе
- IPSAS и VPSAS.

61. Некоторые университеты предлагают разные специализации на уровне бакалавра бухучета, включая корпоративный учет, аудит и бухучет в госсекторе. Программа специализации в области бухучета в госсекторе охватывает: 1) академические предметы (связанные с особенностями управления госфинансами и исполнения бюджета), в том числе: режим госфинансов; бухучет и анализ финансовой отчетности в госсекторе; аудит в госсекторе; контроль в госсекторе и финансовые расследования; а также стандарты госсектора; 2) профессиональные предметы, в том числе: информационная безопасность в бухучете; управление кадровыми ресурсами в государственных организациях; лидерство в госсекторе; управленческая отчетность в госсекторе; корпоративный финансовый учет; корпоративные финансы; система налогообложения.

62. Специализация в области бухучета в госсекторе в настоящее время доступна только на уровне бакалавра, однако планируется ее внедрение также на уровне магистра. Учебные программы по бухучету в госсекторе разрабатываются согласно образовательному блоку знаний.

¹⁸ http://www.mic.uct.ac.za/sites/default/files/image_tool/images/78/PSA%20FLYER%202019.pdf

ЗАМБИЯ

63. ZICA разработала учебный план для Диплома по финансовому управлению в госсекторе.

Установлены вступительные требования, которые зависят от уровня сертификации, включая уровень предыдущей квалификации и школьный аттестат с оценками 5+ по математике и английскому языку.

64. Программы включают следующие ключевые блоки:¹⁹

- УГФ 1 Бухучет в госсекторе
- УГФ 2 Правовые аспекты финансов и управления в госсекторе
- УГФ 3 Управление и менеджмент в госсекторе
- УГФ 4 Финансовое управление в госсекторе
- УГФ 5 Аудит в госсекторе
- УГФ 6 Стандарты финансовой отчетности для организаций госсектора.

65. С 2021 по 2023 годы ZICA утвердила около восьми университетских программ по бухучету в госсекторе.²⁰

66. Программа подготовки сертифицированных бухгалтеров Замбии, аккредитованная Высшей администрацией по образованию, включает образование по бухучету в госсекторе, предлагаемое по двум разным направлениям на уровне магистра:

67. Государственный сектор:

- СА 3.7 Аудит и обеспечение уверенности в госсекторе
- СА 3.8 Финансовое управление в госсекторе

ПОБ И ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ РАЗВИТИЕ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ

68. ПОБ играют ключевую роль в бухгалтерском образовании для госсектора. Сюда входит:

- **Формирование стандартов:** ПОБ оказывают поддержку в разработке и обновлении национальных стандартов и руководств по бухучету.
- **Разработка учебных программ:** ПОБ сотрудничают с регуляторами и образовательными учреждениями в сфере разработки и обновления учебных программ по бухучету, гармонизированных с международными стандартами и аналогами.
- **Аккредитация и сертификация:** ПОБ принимают участие в профессиональной аккредитации и сертификации и обычно предлагают обучение для прохождения соответствующих уровней и получения квалификации.
- **Базовая профессиональная подготовка:** ПОБ являются ключевыми поставщиками программ повышения квалификации, тренингов и семинаров для обеспечения текущей профессиональной подготовки бухгалтеров. Они также предоставляют возможности для установления контактов и обмена знаниями между профессионалами в данной сфере.
- **Информационно-просветительская деятельность и представительство:** ПОБ занимаются продвижением интересов бухгалтеров и делают вклад в политические обсуждения, связанные с бухгалтерским образованием и практикой. Они представляют профессию в диалоге с государственными органами, регуляторными органами и другими заинтересованными сторонами, чтобы обеспечить учет потребностей и проблем бухгалтеров госсектора.

69. ПОБ играют значительную роль в образовательном процессе в области бухучета в госсекторе в шести рассмотренных странах, включая взаимодействие с государственными органами, регуляторами, университетами и другими ПОБ на местном и международном уровне. Однако, они в значительной мере сфокусированы на частном секторе. Вследствие этого, может наблюдаться недостаток надзора со стороны ПОБ за бухгалтерами госсектора, отсутствие специальной профессиональной

¹⁹ www.zica.co.zm/students

²⁰ <https://www.zica.co.zm/wp-content/uploads/2019/01/Accredited-Tuition-Providers-for-the-ZICA-Qualifications.pdf>

сертификации и малое количество тем по бухучету в госсекторе на курсах повышения квалификации.

70. Из проанализированных стран лишь на Филиппинах имеется специальная ПОБ для госсектора, объединяющая профессионалов в области бухучета, работающих в различных государственных органах по всей стране.

71. Две из шести рассмотренных стран – Филиппины и Замбия – создали квалификационные требования для бухгалтеров, чтобы они имели возможность работать в госсекторе. Однако, требуемая квалификация не является особенной для госсектора, но представляет собой общую квалификацию профессионального уровня, предлагаемую национальными либо международными ПОБ. Некоторые из рассмотренных стран (Албания, ЮАР, Вьетнам) переходят к разработке более специальных требований к сертификации бухгалтеров госсектора.

72. Бухгалтеры госсектора, являющиеся членами ПОБ, обязаны проходить повышение квалификации во всех рассмотренных странах (например, для продления лицензии на Филиппинах требуется выполнять 15 кредитов каждые три года, в ЮАР все практикующие члены, желающие иметь сертификат практика Ассоциации, должны проходить 40 часов повышения квалификации каждый год, в Замбии ожидается прохождение 40 часов повышения квалификации в год), однако эти требования в основном связаны со статусом сертифицированного члена ПОБ и не являются уникальными для госсектора.

73. Государственные учебные заведения предоставляют повышение квалификации в двух проанализированных странах – Албании и Грузии. Повышение квалификации проводится в основном ПОБ в других странах. В некоторых

случаях университеты и другие образовательные организации вовлекаются в повышение квалификации.

АЛБАНИЯ

74. Все профессиональные бухгалтеры в государственном и частном секторе обязаны выполнять требования по повышению квалификации. Повышение квалификации проводится ПОБ. Они тесно сотрудничают с Министерством финансов и экономики, а также университетами в области развития знаний по IPSAS, разработки учебных программ, материалов и потенциала тренеров, а также сертификации (на основании положений для бухгалтеров частного сектора).²¹ Албания находится в процессе разработки единой последовательной системы повышения квалификации для бухгалтеров в госсекторе, Образовательной рамки для развития профессиональных бухгалтеров госсектора.²²

75. Албанский Институт сертифицированных бухгалтеров, ведущая ПОБ в Албании, вовлечен в реализацию реформы бухучета в госсекторе. Его членами являются исключительно сертифицированные бухгалтеры. По состоянию на сентябрь 2020 года, Институт был единственной ПОБ для бухгалтеров, признанной Комиссией по общественному надзору. Члены Института предоставляют разнообразные услуги, в том числе бухучет, составление финансовой отчетности, составление прогнозной финансовой отчетности, налоговые консультации, консультации по финансовому менеджменту, разработка системы внутреннего контроля и услуги внутреннего аудита, необязательный аудит и прочие услуги²³ как в государственном, так и в частном секторе. Институт сотрудничает с CIPFA по разработке сертификации по IPSAS (см. Приложение 3 к данному Отчету).

²¹ https://cfr.worldbank.org/sites/default/files/2020-10/ENG_ALBANIA_PATHWAYS.pdf

²² https://cfr.worldbank.org/sites/default/files/2020-10/ENG_ALBANIA_PATHWAYS.pdf

²³ Development of Professional Accounting Skills and Sustainable Public Sector Accounting Mechanism. Albania –Stewart Macleod, November 2022

ГРУЗИЯ

76. В настоящее время есть две ПОБ, программы сертификации которых признаются Службой по надзору за бухучетом, отчетностью и аудитом Грузии:

- Грузинская федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов,²⁴ признанная для проведения повышения квалификации, экзаменов и профессиональной сертификации бухгалтеров и аудиторов;
- Грузинская федерация аудиторов, бухгалтеров и финансовых менеджеров,^{25,26} признанная для проведения повышения квалификации и сертификации аудиторов, но не для проведения экзаменов.

77. У ПОБ нет программ сертификации, сфокусированных на бухучете в госсекторе.

78. Не существует обязательного требования по повышению квалификации от ПОБ в области бухучета в госсекторе. Академия Министерства финансов остается основным источником обновления знаний и информации.

ФИЛИППИНЫ

79. В профессиональном бухгалтерском сообществе Филиппин есть пять ПОБ, при этом одна секторальная ПОБ сосредотачивает внимание непосредственно на вопросах бухучета в госсекторе.

80. Ведущей ПОБ в стране является Филиппинский институт сертифицированных

бухгалтеров. Это признанная национальная профессиональная организация и аккредитованная профессиональная организация для сертифицированных бухгалтеров. Институт выполняет четыре важные функции: (i) Внедрение Кодекса этики, принятого Комиссией по бухучету, (ii) надзор за внедрением программы повышения квалификации, (iii) публикация решений Совета по стандартам бухучета и Совета по стандартам и практикам аудита, а также публикация ежеквартальных изданий *Accountants' Journal* и *Accounting Times*, (iv) продвижение интересов бухгалтерской профессии. Институт получает доход от ежегодных членских взносов. Другой источник дохода – проведение повышения квалификации и аккредитация учебных центров и программ повышения квалификации.

81. Государственная ассоциация сертифицированных бухгалтеров – это первая и единственная секторальная ассоциация сертифицированных бухгалтеров в стране под эгидой Филиппинского института сертифицированных бухгалтеров.²⁷ Это организация профессионалов в области бухучета, которые работают индивидуально в различных государственных органах по всей стране. Она имеет 10 тысяч членов и 25 отделений по всей стране.²⁸ Она организует и проводит ряд программ профессионального развития для бухгалтеров госсектора и осуществляет мониторинг соблюдения требований в отношении повышения квалификации ее членами. Бухгалтеры госсектора приобретают достаточные знания в области бухучета в госсекторе в рамках программ повышения квалификации, предлагаемых этой секторальной ПОБ.

²⁴ <http://gfpa.ge/site/index.php>

²⁵ <http://gfaafm.ge>

²⁶ <https://www.saras.gov.ge/Content/files/Georgia%20Benchmarking-report-eng.pdf>

²⁷ <https://www.gacpa.com.ph/index.php/about-gacpa/gacpa-profile>

²⁸ Есть три класса членства: (1) регулярное (сертифицированные бухгалтеры, трудоустроенные в любом государственном органе, учреждении, департаменте, организации, включая корпорации в государственной собственности или под государственным контролем), (2) пожизненное (может предоставляться любому регулярному члену, который имел хорошую репутацию последние 5 лет и делал вклад в развитие бухгалтерской профессии), (3) почетное (может предоставляться любому лицу, независимо от образования или профессии, сделавшему значительный вклад в развитие бухгалтерской профессии) (https://gacpa.com.ph/images/gacpa_by_laws.pdf).

ЮАР

82. Есть несколько профессиональных организаций, и бухгалтеры госсектора могут выбрать, в какую из них вступить.

83. Ведущей ПОБ является Южно-Африканский институт сертифицированных бухгалтеров, который активно вовлечен в образовательный процесс для бухгалтеров госсектора. Институт является членом МФБ и зарегистрирован в Администрации по квалификациям ЮАР как профессиональная организация. Институт имеет приверженность в отношении предоставления помощи своим членам и правительству для развития и профессионализации госсектора через регулярное взаимодействие с ключевыми заинтересованными сторонами в госсекторе (такими как Генеральный аудитор, Ассоциация местного самоуправления, Национальное казначейство и др.), предоставляя техническую помощь и продвигая улучшения в законодательстве и стандартах.

84. Южно-Африканский институт сертифицированных бухгалтеров – добровольная, неприбыльная организация, основанная на членстве, ведущая деятельность согласно своему уставу. Основными источниками дохода являются членские взносы, оплата за семинары и мероприятия, а также донорское финансирование. Институт является активным членом ряда международных форумов в рамках своей информационно-просветительской деятельности, и принимает участие в обмене знаниями и формировании стандартов на глобальном уровне.

85. Южно-Африканский институт сертифицированных бухгалтеров предлагает несколько квалификаций «бухгалтер-техник», которые признаются работодателями и профессией за их качество, строгие требования и практический подход (Приложение 4).

Для бухгалтеров госсектора предлагаются три квалификации бухгалтера-техника государственного сектора: Уровень 3 NQF (120 кредитов), Уровень 4 NQF (120 кредитов) и Уровень 5 NQF (120 кредитов). Они охватывают предметы от понимания бюджетного процесса до составления бухгалтерских отчетов на основании результатов исполнения бюджета (Приложение 4). Квалификация докторского уровня также доступна (Приложение 5).²⁹ Институт предоставляет высококачественные компетенции в области бухучета в госсекторе и соответствие требованиям к повышению квалификации, Профессиональный кодекс и Кодекс профессиональной этики.

86. Бухгалтерская профессия в ЮАР в большой мере является саморегулируемой на профессиональном уровне, кроме зарегистрированных аудиторов. Для сохранения сертификата практика Ассоциации сертифицированных бухгалтеров члены должны пройти минимум 40 часов повышения квалификации в течение каждого цикла. Эти 40 часов должны включать 20 часов проверяемого (структурированного) повышения квалификации и 20 часов непроверяемого (неструктурированного) повышения квалификации.

ВЬЕТНАМ

87. Во Вьетнаме есть две ПОБ: Вьетнамская ассоциация бухгалтеров и аудиторов и Вьетнамская ассоциация сертифицированных бухгалтеров.

88. Вьетнамская ассоциация сертифицированных бухгалтеров является членом МФБ, принимает участие в национальном процессе формирования стандартов и занимается продвижением принятия IPSAS и мероприятиями, связанными с национальными стандартами бухучета

²⁹ <https://www.saica.org.za/become-a-member/how-to-become-a-member/accounting-technician-atsa/accounting-technician-atsa-qualifications>

в госсекторе, включая участие и вклад в Национальный генеральный проект по бухучету и Информационную систему казначейства и бюджетного управления. Вьетнамская ассоциация сертифицированных бухгалтеров не продвигает квалификацию в области бухучета в госсекторе, однако, учитывая количество ее членов, работающих в госсекторе, она разрабатывает программы повышения квалификации, чтобы удовлетворить их потребности в отношении понимания и применения новых стандартов и нормативных документов для госсектора.

ЗАМБИЯ

89. ПОБ ZICA активно вовлечена в образование специалистов в области бухучета в госсекторе. Она внедрила Диплом по бухучету в госсекторе. ZICA является членом МФБ и членом-учредителем Панафриканской федерации бухгалтеров.

90. Все профессиональные бухгалтеры, включая бухгалтеров в госсекторе, должны сначала стать членами ZICA и получить профессиональную бухгалтерскую квалификацию, признанную ZICA. Наиболее распространенная квалификация – сертифицированный бухгалтер Замбии – состоит из трех уровней: сертификат в области бухучета (Уровень 4 Рамки Квалификации Замбии (ZQF) (техник); продвинутый диплом в области бухучета (Уровень 7 ZQF) (лицензиат); профессионал в области бухучета (Уровень 9 ZQF) (выпускник). Каждый уровень имеет собственный набор экзаменов и требований, которые должны быть выполнены перед переходом на следующий уровень.

91. Диплом по финансовому управлению в госсекторе был внедрен в 2017 году. Программа нацелена на бухгалтеров, работающих в госсекторе, или бухгалтеров-стажеров, намеревающихся развивать карьеру в области финансового управления в госсекторе.³⁰

92. Помимо квалификации «Сертифицированный бухгалтер Замбии», бухгалтеры госсектора могут также получить другие профессиональные квалификации, такие как АССА, «Бухгалтер Сертифицированного института менеджмента» или «Сертифицированный бухгалтер».

93. После получения профессиональной квалификации бухгалтер госсектора обязан выполнять требования по повышению квалификации, установленные ПОБ для сохранения своего профессионального статуса. Сюда входит посещение учебных курсов, семинаров и тренингов, чтобы отслеживать актуальные изменения в стандартах и нормативных документах в области бухучета.

30 <https://www.zica.co.zm/wp-content/uploads/2023/03/PSFM.pdf>

3



КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

КЛЮЧЕВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

94. Анализ подходов к образованию в области бухучета в госсекторе в шести избранных странах показывает отсутствие единообразия, однако подчеркивает некоторые последовательные темы и вопросы:

- **Переход на IPSAS** подчеркнул потребность в улучшении навыков бухгалтеров госсектора в шести странах.
- В большинстве стран до сих пор **отсутствует систематический подход к проведению обучения** для бухгалтеров госсектора. Это может приводить к возможным пробелам в базовых навыках и знаниях у будущих бухгалтеров по вопросам бухучета в госсекторе.
- Система образования специалистов в области бухучета в шести странах обычно состоит из **нескольких уровней**. Тем не менее, требования для бухгалтеров госсектора отличаются в каждой юрисдикции, и не существует последовательности между базовой профессиональной подготовкой, повышением квалификации или требованиями по сертификации для бухгалтеров госсектора.
- Большинство стран используют **смешанный подход к регулированию образования в области бухучета в госсекторе**, в рамках которого министерство финансов отвечает за формирование требований по бухучету, министерство образования устанавливает требования к учебным программам на университетском уровне при активном сотрудничестве со стороны профессионального сообщества и ведущих ПОБ.
- Страны повышают уровень внимания к **специальным программам обучения по бухучету в госсекторе** как на уровне базовой профессиональной подготовки, так и на уровне повышения квалификации, в особенности если учебные планы ранее не включали отдельное изучение тематики бухучета в госсекторе.
- Правительства и прочие организации во многих странах предпринимают усилия по повышению охвата предметов, связанных с бухучетом в госсекторе, **на уровне базовой профессиональной подготовки**, чтобы будущие бухгалтеры госсектора имели лучшие знания и понимание, когда они присоединятся к госсектору. Модули по бухучету в госсекторе, нацеленные на обучение бухгалтеров общей специализации, предлагаются университетами в рамках программ на уровне бакалавра и магистра.
- Хотя общее бухгалтерское образование остается преобладающим, появляются **квалификации со специализацией в области госсектора** (например, дипломы, уровень техника или профессиональные квалификации). Университетские дипломы со специализацией по бухучету в госсекторе предлагаются на Филиппинах, в ЮАР и Замбии. Албания, Грузия и Вьетнам рассматривают внедрение отдельных университетских специальностей для бухгалтеров госсектора. Квалификация уровня бухгалтера-техника со специализацией по госсектору, предлагаемая

ПОБ в ЮАР, выделяется как единственная подобная квалификация на уровне ПОБ в шести рассмотренных странах.

- Бухгалтеры госсектора, являющиеся членами ПОБ, **обязаны проходить повышение квалификации** в рассмотренных странах, однако эти требования в основном связаны с их статусом как членов ПОБ, а не как бухгалтеров госсектора, и, следовательно, не применяются ко всем бухгалтерам в госсекторе.
- **Повышение квалификации в основном проводится ПОБ** во всех рассмотренных странах. Государственные образовательные учреждения предоставляют программы повышения квалификации в Албании и Грузии. В некоторых странах привлекаются университеты и другие учебные заведения.
- Подходы к **квалификациям для бухгалтеров госсектора** отличаются в каждой юрисдикции. Создается впечатление, что никаких требований к конкретной квалификации или последовательной сертификации для бухгалтеров госсектора не возникло, однако ЮАР, Филиппины и Замбия достигли прогресса на национальном уровне в этом вопросе.
- Из шести проанализированных стран лишь две (Филиппины и Замбия) имеют **специальные квалификационные требования** для бухгалтеров, чтобы иметь возможность работать в госсекторе. Но даже в этом случае требуемая квалификация не является особой для госсектора – это общая квалификация профессионального уровня, предлагаемая национальными и международными ПОБ. Некоторые страны (Албания, ЮАР, Вьетнам) переходят к разработке более формализованных специальных требований для сертификации бухгалтеров госсектора.
- **ПОБ играют ключевую роль** в формировании образования, подготовки и повышения квалификации бухгалтеров как в государственном, так и в частном секторе, поскольку они делают вклад в целостность, эффективность и действенность финансового управления в соответствующих секторах.

- Во всех шести странах профессиональное сообщество по большому счету представлено бухгалтерами частного сектора, поэтому **ПОБ в основном сосредотачивают свое внимание на частном секторе**. Только на Филиппинах есть секторальная ПОБ для профессиональных бухгалтеров, работающих в госорганах. Вследствие этого, бухгалтерам госсектора недостает надзора со стороны ПОБ, специальной профессиональной сертификации и курсов повышения квалификации, нацеленных на их потребности.

ВЫВОДЫ

95. Результаты анализа поддерживают следующие выводы:

- Эффективное предоставление целевого образования для бухгалтеров госсектора сталкивается с препятствием в виде фрагментированного характера его внедрения. Многие существующие программы базовой профессиональной подготовки, предлагаемые университетами и ПОБ, имеют ограниченный охват тематики госсектора либо вовсе ее не включают, и существует очень мало специализированных курсов базовой профессиональной подготовки для госсектора (также непонятно, будет ли достаточный интерес к такой специализации на первоначальных этапах бухгалтерского образования). Улучшение существующих бакалаврских программ с более масштабным и качественным включением тематики бухучета в госсекторе было бы хорошим первым шагом, за которым должно последовать внедрение магистерской программы с большим акцентом на госсекторе, чтобы начать углублять специализацию.
- Внедрение IPSAS во всех рассмотренных странах было фактором, который заставил обратить внимание на улучшение бухучета в госсекторе. Потребность в компетентных хорошо обученных кадрах в сфере бухучета

в госсекторе для эффективного внедрения бухучета по методу начисления привела к значительным усилиям по преодолению существующих вызовов. Все страны работают в направлении реализации и улучшения слаженной и всеобъемлющей системы образования, подготовки и сертификации бухгалтеров госсектора, как правило, в координации с требованием к повышению квалификации.

- Усилия по реформированию часто поддерживаются международными донорскими организациями и могут предоставить полезную модель для других стран на том же пути, на которой можно учиться или которой можно следовать. Программа PULSAR активно поддерживает страны-члены в этой важной сфере реформ для улучшения потенциала и навыков бухгалтеров госсектора.

ПРИЛОЖЕНИЕ

1

АЛБАНИЯ: ПЛАНИРУЕМАЯ ИНТЕГРИРОВАННАЯ СИСТЕМА ОБРАЗОВАНИЯ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ

Уровень	Содержание подхода
Техник	<p>Программы уровня бухгалтер-техник часто предлагаются как профессионально-техническое образование для лиц, желающих овладеть профессиональными навыками в области бухучета; профессионально-техническое образование может предоставляться на уровне средней школы (10-12 классы) или на уровне дополнительного среднего образования и может осуществляться через отдельные курсы, программы уровня сертификата/диплома, программы уровня младшего специалиста и/или программы производственной практики.</p>
Бакалавр	<p>Внедрение основополагающих курсов по бухучету в госсекторе в существующие бухгалтерские учебные программы, соответствующие Международным образовательным стандартам, например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Основы IPSAS • Введение в управление госфинансами • Основы бюджетирования и управленческого анализа • Структура и учреждения госсектора.
Магистр	<p>Разработка магистерской программы с акцентом на тематике бухучета в госсекторе ИЛИ</p> <p>Включение курсов по бухучету в госсекторе продвинутого уровня в существующие учебные программы по бухучету, соответствующие Международным образовательным стандартам.</p>

Уровень	Содержание подхода
ПОБ	<p>Программы профессионального образования:</p> <p>Внедрение тематики по бухучету в госсекторе в существующие программы профессионального образования, соответствующие Международным образовательным стандартам, предлагаемые через национальные ПОБ и международные образовательные организации, которые развивают базовые ключевые компетенции, чтобы подготовить будущих бухгалтеров к работе в госсекторе.</p> <p>Вход в профессию / сертификация / квалификация:</p> <p>Внедрение тематики госсектора в существующие сертификации/квалификации, признанные МФБ, предлагаемые через национальные ПОБ / международные образовательные организации, которые развивают базовые ключевые компетенции, чтобы подготовить будущих бухгалтеров к работе в госсекторе. Создание партнерств со спонсорскими организациями для формирования уровня членства для госсектора. Членство в МФБ соответствующей ПОБ будет предполагать соблюдение Этического кодекса МФБ профессиональными бухгалтерами.</p>
Государственное обучение/ академия госфинансов	<p>Чтобы дополнить сформированные базовые компетенции, предоставляется: Всеобъемлющее, структурированное обучение и образование, приспособленные к специальным должностным требованиям на различных уровнях компетенции и ответственности. Для данной цели может использоваться сочетание классного обучения, обучения на рабочем месте, онлайн-обучения и самостоятельного обучения. При осуществлении такой подготовки могут использоваться партнерства, и учащиеся могут освобождаться от курсов при достижении целей обучения в предыдущем образовании</p> <p>И</p> <p>Практический опыт, актуальный для развития профессиональной компетенции. Практический опыт является неотъемлемой частью базовой профессиональной подготовки (IES 5).</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ

2

МОДУЛИ CIPFA ДЛЯ СЕРТИФИКАЦИИ ПО БУХУЧЕТУ В ГОССЕКТОРЕ

Этап	Модуль
Сертификат CIPFA по управленческому и финансовому учету	Управленческий учет
	Финансовый учет
Диплом CIPFA по финансовому управлению и аудиту	Аудит и обеспечение уверенности
	Бизнес-планирование и финансовое управление
	Разработка стратегии и анализ данных
Диплом CIPFA по управлению, рискам и налогообложению	Корпоративная отчетность
	Управление и риск-менеджмент
	Налогообложение и законодательство (Великобритания и международные опции)
Диплом CIPFA по управлению госфинансами, отчетности и бизнес-изменениям	Внедрение бизнес-изменений
	Стратегическое управление госфинансами
	Финансовая отчетность в госсекторе (Великобритания и международные опции)
	Стратегическое тематическое исследование (кейс)
Диплом CIPFA по управлению госфинансами и продвинутому аудиту	Продвинутый аудит
	Стратегическое управление госфинансами
	Финансовая отчетность в госсекторе (Великобритания и международные опции)
	Стратегическое тематическое исследование (кейс)

ПРИЛОЖЕНИЕ

3

АЛБАНСКИЙ ИНСТИТУТ СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ БУХГАЛТЕРОВ – ПРОЕКТ МАРШРУТА СЕРТИФИКАЦИИ ПО IPSAS

Сессия ³¹	Содержание
1	Вступление в IPSAS Сравнение IPSAS и МСФО Концептуальная основа Особенности госсектора и влияние спецобязательств на финансовую отчетность
2	Финансовая отчетность согласно IPSAS
3	IPSAS 1 Представление финансовой отчетности IPSAS 2 Отчеты о движении денежных средств IPSAS 3 Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и исправление ошибок IPSAS 24 Представление бюджетной информации в финансовой отчетности (только формат)
4	Доходы и финансирование спецобязательств IPSAS 9 Доходы от обменных операций IPSAS 23 Доходы от необменных операций
5	Тематика по специфике госсектора (т.е. не имеющая эквивалента в МСФО) IPSAS 22 Раскрытие финансовой информации о секторе госуправления IPSAS 24 Представление бюджетной информации в финансовой отчетности (детальное содержание и примеры) IPSAS 32 Концессионные соглашения о предоставлении услуг: учет у концедента IPSAS 42 Социальные выплаты

³¹ Сессии длятся три часа, но их можно модифицировать в соответствии с практическими соображениями Института сертифицированных бухгалтеров и потребностями отдельных групп

Сессия ³¹	Содержание
6	Внеоборотные активы IPSAS 17 Основные средства
7	Внеоборотные активы
8	IPSAS 5 Затраты по займам IPSAS 16 Инвестиционная недвижимость IPSAS 21 Обесценение активов, генерирующих неденежные средства IPSAS 26 Обесценение активов, генерирующих денежные средства IPSAS 31 Нематериальные активы
9	IPSAS, похожие по форме и содержанию на эквивалентные МСФО, но требующие
10	применения в госсекторе, примеров или контекста IPSAS 11 Строительные контракты
11	IPSAS 12 Запасы IPSAS 14 События после отчетной даты IPSAS 18 Сегментная отчетность IPSAS 19 Резервы, условные обязательства и условные активы IPSAS 20 Раскрытие информации о связанных сторонах IPSAS 27 Сельское хозяйство IPSAS 39 Выплаты сотрудникам
12	Финансовые инструменты IPSAS 28 Финансовые инструменты: представление IPSAS 29 Финансовые инструменты: признание и оценка IPSAS 30 Финансовые инструменты: раскрытие информации IPSAS 41 Финансовые инструменты
13	Консолидированная финансовая отчетность
14	IPSAS 34 Отдельная финансовая отчетность IPSAS 35 Консолидированная финансовая отчетность IPSAS 36 Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия IPSAS 37 Совместная деятельность IPSAS 38 Раскрытие информации об участии в других организациях IPSAS 40 Объединения организаций общественного сектора
15	Интерпретация финансовой отчетности Анализ соотношений Оценка результативности государственного сектора и показатели результативности Финансовые и нефинансовые целевые показатели (внутренние и внешние)
16	Новые события в программе Совета по IPSAS Аренда Наследие Инфраструктура
17	Повторение
18	

ПРИЛОЖЕНИЕ

4

ЮЖНО-АФРИКАНСКИЕ КВАЛИФИКАЦИИ ПО БУХУЧЕТУ В ГОССЕКТОРЕ

<p>Бухгалтер-техник госсектора, Уровень 3 NQF (1 год – 120 кредитов)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Введение в бухучет • Навыки на рабочем месте • Работа с компьютерами • Профессиональная этика • Бюджетирование и отчетность • Проведение и отражение в бухучете платежей • Отражение в бухучете доходов и поступлений
<p>Сертификат о дополнительном образовании: Бухгалтер-техник госсектора, Уровень 4 NQF (1 год – 120 кредитов)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Коммуникация и надзор • Использование технологий в бухучете • Профессиональная этика • Составление сверок и пробного баланса • Финансовая отчетность • Взыскание задолженности • Подготовка и мониторинг бюджета
<p>Сертификат: Бухучет в госсекторе, Уровень 5 NQF (1 год – 120 кредитов)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Коммуникация и управление командой • Формат экономической отчетности и классификация Стандартного плана счетов • Профессиональная этика • Управление бюджетом • Учет активов и запасов • Финансовая отчетность • Внутренний контроль, внутренний аудит и внешний аудит

ПРИЛОЖЕНИЕ

5

ЮЖНО-АФРИКАНСКАЯ ПРОГРАММА ПО БУХУЧЕТУ В ГОССЕКТОРЕ УРОВНЯ ДОКТОРАНТУРЫ (PHD)



ПОСЛЕДИПЛОМНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ В ОБЛАСТИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ (CG034ACC11)

Программа сосредотачивает внимание на приобретении навыков в области бухучета в госсекторе, включая законодательство и нормативные акты, роль сектора госуправления, отражение финансовых операций в бухучете и отчетности, контроль и аудит в государственных организациях, подготовка бюджетов и прогнозов и другие вопросы отчетности. Программа предлагается с 2015 года в ответ на неотложную потребность ЮАР в компетентных и подотчетных финансовых менеджерах госсектора для улучшения управления и отчетности в госсекторе. Выпускники по специальности «Бухучет» получают маршрут для получения соответствующей университетской квалификации, чтобы развивать карьеру в государственных организациях на национальном, региональном и местном уровне, а также в аппарате Генерального Аудитора ЮАР (AGSA).

Вступительные требования: Диплом о высшем образовании по общему бухучету (B Com) или эквивалент (Уровень 7 NQF).

Длительность обучения: 1 год стационара или 2 года дистанционного обучения.

Форма обучения: С 2019 года все четыре курса будут предлагаться онлайн с использованием платформы UCT VULA. Студенты должны иметь доступ к компьютеру и Интернету. Программа состоит из четырех курсов, каждый из которых включает ряд модулей. Требуется зачет по всем курсам, чтобы получить квалификацию последипломного образования по бухучету в госсекторе.

Заявки подаются онлайн, и срок подачи обычно длится до 31 октября для регистрации на следующий учебный год. Посетите веб-сайт: www.uct.ac.za

Для получения дополнительной информации обращайтесь к Илсе Луббе (ilse.lubbe@uct.ac.za) или к Оливии Европе (olivia.europa@uct.ac.za)

Колледж бухучета, Leslie Commerce Building level 4, Upper Campus, UCT
Телефон: 0216502269

Обязательные курсы:

Код курса	Название курса	Кредиты NEQF	Уровень NEQSF	Стоимость 2018 ³²
ACC4036T	Управление госфинансами	36	8	R 14 710
ACC4037V	Финансовая отчетность в госсекторе	36	8	R 14 710
ACC4038V	Структуры и функции госсектора	24	8	R 11 990
ACC4039T	Аудит и управление в госсекторе	24	8	R 11 990
Итого		120		R 53 400

Оценивание

Для каждого из четырех отдельных курсов: промежуточные оценивания (включая регулярные сдачи заданий и рефератов), минимум один тест в семестр и итоговые экзамены.

Студенты должны получить годовую оценку 40% по каждому курсу, чтобы получить допуск к сдаче итогового экзамена по этому курсу. Результаты сданных заданий и семестровых тестов в течение года учитываются при выставлении годовой оценки по каждому курсу. Годовая оценка составляет 40% итоговой оценки, а итоговый экзамен (включая интегрированное задание) составляет 60% итоговой оценки.

Для получения квалификации последипломного образования по бухгалтеру в госсекторе студент должен получить минимальную оценку 50% по каждому отдельному курсу. Студент, не сдавший только один из четырех курсов, может получить разрешение ученого совета на сдачу дополнительного экзамена по этому курсу.

Правила пересдачи

Студент, который не выполнил требования программы в течение двух лет обучения, будет иметь возможность в третий год повторно зарегистрироваться на каждый из курсов, который был не сдан в предыдущем учебном году.

Студент не будет иметь возможности пересдачи, если он не сдал любой курс программы с двух попыток.

Методика преподавания и обучения

В программе используется комбинация методик преподавания и обучения для продвижения самостоятельной подготовки и обучения в течение всей жизни среди студентов. Это соответствует миссии УСТ – быть университетом высококачественного образования, готовящим к жизни и помогающим преодолеть трудности, с которыми сталкивается наше общество. Студенты будут иметь индивидуальный доступ ко всему преподавательскому составу, принимающему участие в программе. Преподаватели будут предоставлять академическую поддержку в форме консультаций и выступать в качестве советников.

План модулей (учебная программа) и конкретные результаты обучения для каждого курса

Модуль	Управление госфинансами (ACC4036W) Студенты должны демонстрировать способность: <ul style="list-style-type: none"> • Разрабатывать, представлять, осуществлять мониторинг и оценку прогнозов, бюджетов и проектов • Оценивать и отчитываться по результатам финансового управления в сравнении с predetermined целями на основе политик финансового управления • Применять управленческий учет и методики финансового управления, которые позволяют достигать стратегических целей организации
1	Стратегический управленческий учет
2	Системы бюджетирования и управленческого контроля
3	Капитальные бюджеты и оценка проектов
4	Государственные финансы и управление государственными финансами
5	Управление цепочкой поставок
6	Управление результативностью
7	Управление активами
8	Управление налогообложением

Модуль	Структуры и функции госсектора (ACC4038H) Студенты должны демонстрировать способность: <ul style="list-style-type: none"> • Интерпретировать, внедрять, осуществлять мониторинг и применять соответствующее законодательство в организации госсектора (например, Закон об управлении госфинансами, Закон об управлении муниципальными финансами, нормативные акты Национального казначейства и т.д.) • Применять политики госуправления в организации госсектора
1	Роль, структура и управление в госсекторе
2	Госсектор в ЮАР, его структура и управление
3	Система управления госфинансами в ЮАР
4	Доходы и расходы сектора госуправления
5	Государственные организации, муниципальные организации и государственные органы
6	Текущие вопросы

Модуль	Аудит и управление в госсекторе (ACC4039H) Студенты должны демонстрировать способность: <ul style="list-style-type: none"> • Разрабатывать, анализировать и оценивать финансовые и связанные информационные системы для целей бизнес-мониторинга и контроля • Выявлять риски и планировать работу для достижения целей задания внутреннего и внешнего аудита
1	Внутренний контроль и внешний аудит
2	Среда аудита в госсекторе
3	Подотчетность и управление
4	Выявление рисков и реагирование на риски в госсекторе, включая финансовые расследования (форензик)
5	Практическое применение

Модуль	Финансовая отчетность в госсекторе (ACC4037W) Студенты должны демонстрировать способность: <ul style="list-style-type: none"> • Составлять, представлять и осуществлять мониторинг информации, которая отражается в отчетности согласно стандартам финансовой отчетности и применимым стандартам раскрытия информации для государственных учреждений (т.е. Общепризнанная практика бухучета и модифицированный кассовый метод) • Интерпретировать и анализировать информацию и отчетность организаций национального, регионального и местного уровня управления (например, муниципалитетов, государственных учреждений и т.п.)
1	Среда отчетности для организаций госсектора
2	Стандарты отчетности – принципы Общепринятой практики бухучета
3	Процессы бухучета в госсекторе
4	Составление финансовой отчетности
5	Внеоборотные активы
6	Доходы и оборотный капитал
7	Чистые активы и обязательства
8	Прочие стандарты Общепринятой практики бухучета
9	Интерпретации и другие вопросы отчетности

ПРОГРАММА PULSAR

УПРАВЛЯЕТСЯ:



СО-ФИНАНСИРУЕТСЯ:



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO