

Включение курсов по УГС в образовательные программы уровня высших учебных заведений.

Сравнительное исследование

Пример Португалии

Пример Испании

Сусана Жорже

Исабель Бруска

4 декабря 2024 года



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform



PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 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

План презентации



2

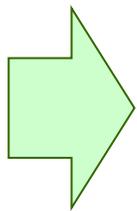
- Общие сведения
- Обзор литературы
- Сравнительное исследование
 - Цели и методология исследования
 - Результаты исследования
- Пример Португалии
- Пример Испании

Общие сведения



3

- **Отправная точка** – ожидаемый раунд реформ бухгалтерского учета в государственном секторе, проводимых в Европе
- Реформы бухгалтерского учета в государственном секторе характеризуют страны Европы с момента внедрения Нового государственного управления (Hood, 1991, 1995) и по-прежнему являются предметом оживленных дискуссий
- Реформы EPSAS – но пока неясно, когда и как набор стандартов бухгалтерского учета следует внедрить во всей Европе



Системы бухгалтерского учета государственного сектора претерпевают глубокие изменения, и этот процесс требует наличия квалифицированного персонала, владеющего достаточными знаниями как о бухгалтерском учете по методу начисления, так и о специфике государственного сектора

Обзор литературы (1)



4

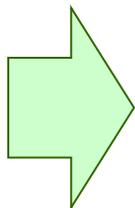
- Проблемы, связанные с образованием в государственном секторе, не являются новыми... но исследования были сосредоточены в основном на условиях в США
- Значительное расхождение между растущей сложностью государственного бухгалтерского учета и охватом, обеспечиваемым программами бизнес-школ: бухгалтерский учет в государственном секторе практически игнорируется в учебных курсах (Фох, 1977)
- Ограниченная заинтересованность университетов в предложении курсов по государственному сектору в связи с отсутствием финансовых ресурсов или отсутствием квалифицированного профессорско-преподавательского состава для чтения лекций (Egenolf, Willis, 1983; Epps, Brown, 1992)
- Ограниченная привлекательность государственного бухгалтерского учета для студентов (Beights, 1954; Engstrom, 1979; Shivaswamy, Hanks, 1985), возможно, с возникновением эффекта замкнутого цикла (Martin, Waymire, 2017)
- Ограниченный охват вопросов УГС в программах магистратуры «Государственное управление/государственная политика» (MPA/MPP) в Австралии, Новой Зеландии, Канаде, Соединенном Королевстве и США (Pal, Clark, 2016), а также Европе (Karatzimas et al., готовится к публикации)

Обзор литературы (2)



5

- «Образование в области бухгалтерского учета находится в процессе реформы, призванной устранить ощущаемые недостатки, связанные с преобладанием узкого, функционалистского взгляда на эту дисциплину» (Воусе, 2004:569)
- Необходимость обеспечения образования в области бухгалтерского учета в соответствии с **технологическим прогрессом и глобализацией** (Albrecht, Sack, 2000; Howieson, 2003)



Необходимость оценки современного образования в области УГС в отдельных странах Европы

Сравнительное исследование



6

Adam, B., Brusca, I., Caperchione, E., Heiling, J., Jorge, S. M. F., & Manes Rossi, F. (2020). Are higher education institutions in Europe preparing students for IPSAS? (Готовят ли студентов к IPSAS высшие учебные заведения Европы?). *International Journal of Public Sector Management*, 33(2/3), 363-378.

- **Цели:**

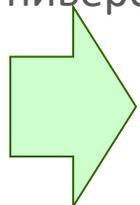
- оценка текущего состояния образования в области бухгалтерского учета в государственном секторе в высших учебных заведениях Германии, Италии, Португалии и Испании
- проведение оценки того, готовы ли высшие учебные заведения этих стран к ожидаемому высокому спросу на квалифицированный персонал в государственных администрациях

- **Охват:**

- университеты, политехнические университеты и университеты прикладных наук Германии, Италии, Португалии и Испании

- **Методология:**

- вопросники, направленные в апреле/мае 2017 года в университеты Германии и в ноябре 2017 года в университеты Италии, Португалии и Испании



Получение сравнительных результатов относительно состояния образования в области УГФ, особенно УГС

6

Результаты исследования (1)



7

	Германия	Италия	Португалия	Испания
Общая доля ответивших	46,6%			
Доля ответивших по странам	24,3%	68,2%	72,2%	56%
Количество разосланных вопросников	74	44	18	25
Общее количество полученных ответов	18	30	13	14

- Учебные программы в области управления государственными финансами на уровне бакалавриата или магистратуры:

	Германия	Италия	Португалия	Испания
Учебные программы в области УГФ на уровне бакалавриата или магистратуры	0%	13,3%	23,1%	50%
Среднее количество студентов в год	0	10-25	40-150	15-100

Результаты исследования (2)



8

- Большинство респондентов подтвердили наличие одного или нескольких курсов/семинаров по УГФ (в среднем 76%)

Германия	Италия	Португалия	Испания
66,6%	83,3%	69,2%	78,5%

- Количество студентов курса/семинара в год:

	0-40	41-80	81-120	121+
Общее количество курсов	31	14	4	8
Германия	41,6%	33,3%	8,3%	16,6%
Италия	56%	16%	8%	20%
Португалия	66,7%	22,2%	0%	11,1%
Испания	54,5%	36,3%	9,1%	0%

Результаты исследования (3)



9

- В большинстве случаев эти курсы/семинары являются факультативными, а не обязательными (в среднем 60%)

	Германия	Италия	Португалия	Испания
Обязательные	0%	68%	33,3%	27,3%
Факультативные	100%	32%	66,7%	72,7%

- IPSAS являются частью курсов/семинаров в среднем в 46% случаев, когда предлагаются курсы по УГФ

Германия	Италия	Португалия	Испания
45,5%	58,3%	77,8%	0%

(возможно, респонденты неправильно указали курсы как семинары)

Результаты исследования (4)



10

- В случаях, когда курсы/семинары по УГФ не предлагаются, согласно 78% ответов, элементы УГФ включены в лекции/семинары по государственному управлению/управлению

Германия	Италия	Португалия	Испания
66,6%	60%	60%	33,3%

- Согласно 91% ответов, студенты имеют возможность писать свою работу на соискание степени на тему УГФ (в частности, УГС)

Германия	Италия	Португалия	Испания
94,4%	93,1%	92,3%	85,7%

Сравнительный анализ



11

- Во всех странах в большинстве случаев отдельные курсы/семинары по УГФ предлагаются в рамках программ по бизнесу (46%) или государственному управлению (14%), хотя эти курсы/семинары являются в основном факультативными, за исключением Италии
- Количество часов, а также баллов, которые присваиваются за эти курсы, также существенно различается в указанных странах (в среднем 30–60 часов, 3–6 баллов)
- В Италии в большинстве случаев IPSAS являются явной частью учебной программы; в Испании и Португалии они не входят непосредственно в состав учебной программы курсов, но национальные стандарты бухгалтерского учета уже основываются на IPSAS (PGCP и SNC-AP)

Резюме и значение

12

- В последнее время усилилась интеграция УГС в учебные программы ВУЗов в условиях, когда УГС приобрел важное значение в дисциплине «бухгалтерский учет», но... **возможность значительно улучшить ситуацию**
 - Явное отсутствие учебных программ по УГФ/УГС как на уровне бакалавриата, так и на уровне магистратуры; планы на среднесрочное будущее?
 - Ограниченное число участвующих ученых и студентов; преподавание непосредственно IPSAS часто не ведется – отсутствие общего языка в сфере УГС, а именно общего бухгалтерского учета по методу начисления
- УГС еще не получил полного развития в качестве автономной отрасли, отдельной от учета хозяйственной деятельности – заслуживает быть **«самостоятельной дисциплиной» (Heiling, 2020)**
- Существует риск того, что финансовые управления государственного сектора не будут располагать достаточным количеством специалистов с надлежащими компетенциями для обеспечения своей деятельности и будут вынуждены использовать существующую рабочую силу (обучение на рабочем месте, повышение квалификации) или нанимать выпускников юридических факультетов или факультетов экономики/бизнеса, не владеющих глубокими знаниями в области УГС
- Сотрудникам по управлению финансами следует совместно с научными кругами проводить работу по повышению осведомленности о возникающих потребностях, а также по поощрению и поддержке надлежащего преподавания УГС и управления финансами в ВУЗах

Пример Португалии



13

- Континентальная европейская страна – в значительной степени централизованная, с прочными легалистскими традициями и моделью административного права
- Стандарты бухгалтерского учета являются обязательными (приняты в форме закона); влияние бухгалтерского дела является слабым
- Комиссия, устанавливающая стандарты бухгалтерского учета – Комитет по Стандартам бухгалтерского учета в государственном секторе (CNCР) - <https://www.cnc.min-financas.pt/cncp.html> (независимый, но при Государственном секретариате Министерства финансов)
- **Установление стандартов – «процесс с участием»** нескольких заинтересованных сторон, входящих в CNCР
- Стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе близки к стандартам бухгалтерского учета в коммерческом секторе; реформы POC/POCP и SNC/SNC-AP (МСФО/IPSAS)
- Бюджетный учет и отчетность на кассовой основе и на основе обязательств с середины 1990-х годов сосуществуют с финансовым учетом и отчетностью по полному методу начисления

Существующая система УГС – SNC-AP с тремя подсистемами



14

С
и
с
т
е
м
а

д
в
о
й
н
о
й

з
а
п
и
с
и

Бюджетный учет

Обеспечивает возможность детального отражения в учете всего бюджетного процесса: НА МОДИФИЦИРОВАННОЙ КАССОВОЙ ОСНОВЕ, НОМИНАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ, КЛАСС 0 (управление бюджетом и исполнение бюджета)

Финансовый учет

Основанный на IPSAS, позволяет отражать в учете операции и прочие события, затрагивающие финансовое состояние, финансовые показатели деятельности и потоки денежных средств субъекта: МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ, ЗАТРАТЫ И РЫНОЧНАЯ СТОИМОСТЬ, КЛАССЫ 1–8

Управленческий учет

Позволяет оценивать результаты деятельности и проектов, которые вносят вклад в эффективность государственной политики и достижение целей с точки зрения оказания услуг гражданам: МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ

Компоненты SNC-AP



15

- 27 NCP (общий режим) + 1 NCP (упрощенный режим)
 - Концептуальная основа (финансовый учет)
 - Многоаспектный **план счетов** (PCM)
-
- Отдельная отчетность, консолидированная отчетность и отчетность по сегментам
 - 25 NCP, основанных на IPSAS; 2 новаторских – *NCP 26 – Бюджетный учет и отчетность* и *NCP 27 – Управленческий учет*
 - Многоаспектный план счетов (PCM) – операции финансового учета, характер бюджетных расходов и доходов, агрегаты национальных счетов («трехаспектная» отчетность)... а также *перечень активов*

Образование в области бухгалтерского учета в государственном секторе в Португалии



16

- Профессиональная подготовка – Сертифицированный институт дипломированных бухгалтеров (ОСС)
- Классические и политехнические университеты
- BSc или MSc: каждая учебная дисциплина – обычно 6 ECTS-баллов
- Лишь несколько курсов на уровне аспирантуры сосредоточены на вопросах УГС, часто вместе с вопросами государственного управления
- Учебные дисциплины по УГС, как правило, следуют национальным стандартам, поскольку это то, что потребуется будущим специалистам (РОСР/SNC-AP)
- Преподавание УГС соответствует преподаванию учета хозяйственной деятельности с адаптациями: бухгалтерский учет и финансовая отчетность (отдельная/консолидированная), управленческий учет/учет затрат, аудит, **с добавлением бюджетной бухгалтерской отчетности**
- В некоторых случаях специальные курсы по подсекторам: муниципалитеты, университеты, больницы/сфера здравоохранения
- Бухгалтерский учет и отчетность в области устойчивого развития по-прежнему не рассматриваются в рамках УГС

Бухгалтерский учет в государственном секторе на факультете экономики Коимбрского университета (ФЭКУ) (учебная дисциплина в рамках программы магистратуры «Бухгалтерский учеты и финансы», 30 ч, 6 ECTS-баллов) (I)



17

● Цели и образовательные результаты.

- Цель состоит в том, чтобы дополнить подготовку студентов путем представления основных концепций и принципов, связанных со сферой финансов субъектов государственного сектора, в частности, с бюджетным учетом и бухгалтерским учетом в государственном секторе.
- Что касается представления характера дисциплины в секторе государственного управления, система бухгалтерского учета в государственном секторе Португалии (SNC-AP), как правило, рассматривается с особым акцентом на подготовке и представлении отдельных счетов (бюджетном и финансовом учете и отчетности).
- Эта система, основанная на IPSAS, рассматривается в контексте международной и европейской гармонизации с целью понять, каким образом последовательные этапы реформ УГС с 1990-х годов привели к возникновению SNC-AP и какие преобразования это вызвало, особенно с точки зрения увеличения объема и повышения качества предлагаемой информации для содействия процессу принятия решений и подотчетности субъектов государственного сектора Португалии и, как следствие, повышения надежности и прозрачности государственных счетов.

Бухгалтерский учет в государственном секторе на ФЭКУ (учебная дисциплина в рамках магистерской программы «Бухгалтерский учеты и финансы», 30 ч, 6 ECTS-баллов) (II)

18

● План программы:

1. Бухгалтерский учет в государственном секторе и учет хозяйственной деятельности – система государственного сектора Португалии
2. Реформа бухгалтерского учета в государственном секторе в Португалии в международном контексте (IPSAS/EPSAS)
 - 2.1 От закона об основах к РОСР
 - 2.2 Международная и европейская гармонизация: подход к IPSAS и новые SNC-AP
3. Государственные финансы и бюджетный учет
 - 3.1 Государственные доходы и расходы, классификации, бюджет и закон об основах бюджета
 - 3.2 Исполнение государственных доходов и расходов и закон об обязательствах и просроченной задолженности
 - 3.3 Бюджетный учет и отчетность в SNC-AP
4. Финансовый учет в SNC-AP
 - 4.1 Концептуальная основа
 - 4.2 Многоаспектный план счетов
 - 4.3 Наиболее важные операции, *отличные в бухг. учете в государственном секторе*
 - 4.3.1. Доходы от обменных и необменных операций
 - 4.3.2. Материальные и нематериальные активы; инвестиционное имущество; обесценение; концессии (концедент)
 - 4.3.3. Резервы, условные обязательства и условные активы
 - 4.3.4. Дополнительные льготы
 - 4.4 Годовые отдельные счета субъектов государственного сектора – структура и содержание финансовых отчетов

Связаны с
ЦУР 8, 16 и
17

Библиография:

- Национальные стандарты и руководство
- Иногда международные книги и документы

Пример Испании



19

Экономика и бизнес-администрирование для удовлетворения растущего спроса на специалистов с подготовкой в сфере бизнеса и, в частности, в сфере экономики финансов и бухгалтерского учета



Модернизация и стандартизация бухгалтерского учета в государственном секторе создает спрос на специалистов в этой области



«Бухгалтерский учет в государственном секторе» в учебных программах бакалавриата по экономике и бизнес-администрированию (Университет Сарагосы в 1991 году)

Общие характеристики бухгалтерского учета в государственном секторе Испании



- Континентальная европейская страна: прочные легалистские традиции и модель административного права
- Стандарты бухгалтерского учета являются обязательными; влияние бухгалтерского дела весьма слабое
- Стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе выпускает государственная организация: Intervención General de la Administración del Estado (IGAE; Управление главного государственного ревизора).
- Стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе очень близки к стандартам бухгалтерского учета в коммерческом секторе
- Бюджет на модифицированной кассовой основе и двойственная система

Адаптация стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе к международной системе



- В 2007 году коммерческое право и стандарты учета хозяйственной деятельности были адаптированы к европейским регламентам. Был принят новый стандарт бухгалтерского учета, действует с 1-1-2008

*Международные стандарты бухгалтерского учета
в государственном секторе*

- В 2010 году стандарты бухгалтерского учета в государственном секторе были адаптированы к стандартам учета хозяйственной деятельности Испании и IPSAS. Применяются к органам центрального правительства с 2011 года и местным органам государственного управления с 2015 года

Адаптация стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе к IPSAS



Бухгалтерская отчетность в секторе государственного управления Испании. Три источника финансовых данных государственных субъектов



- **Бюджетные.** - Традиционные данные на кассовой основе в соответствии с конкретными нормами
- **Финансовые.** - Учетные данные, подобные учетным данным о хозяйственной деятельности, согласно Плану бухгалтерского учета в государственном секторе
 - **Агрегированные макроэкономические данные**
- **Национальные счета**
 - Микроэкономические данные, измеренные в соответствии с критериями ESA 2010, (по каждому государственному субъекту) в качестве базового показателя достижения целей в отношении дефицита и долга ЕС
 - Агрегированные макроэкономические данные

Подготовка в сфере бухгалтерского учета в государственном секторе в университетах Испании



24

- **Программы бакалавриата:**
 - Степень по управлению и государственному управлению: УГС является обязательной дисциплиной
 - В 21 университете ведется преподавание управления и государственного управления
 - Степень по экономике, бизнес-администрированию, бухгалтерскому учету и финансам
- **Программы магистратуры**
 - Программа магистратуры «Аудит»: различия между университетами
 - Программа магистратуры «Бухгалтерский учет и финансы»: различия между университетами
- **Докторантура и исследования**
 - Исследования в сфере УГС являются важной областью в нескольких университетах Испании

Подготовка в сфере бухгалтерского учета в государственном секторе по программам бакалавриата



25

Университет	ДИСЦИПЛИНА	Бизнес-администрирование	Экономика	Бухг. учет и финансы
Университет Альмерия	Бухг. учет в гос. секторе			Факультативная
Университет Аликанте	Бухг. учет в гос. секторе		Факультативная	н. д.
Автономный университет Барселоны	Бухг. учет в гос. секторе	Факультативная	Факультативная	Факультативная
Университет Кантабрии	Бухг. учет в гос. секторе	Факультативная		н. д.
Университет Кастилии-Ла-Манча	Бухг. учет в гос. секторе		Факультативная	н. д.
Университет Эстремадуры	Бухг. учет в гос. секторе		Факультативная	
Жиронский университет	Бухг. учет в гос. секторе	Факультативная	Факультативная	Факультативная
Гранадский университет	Бухг. учет в гос. секторе			Факультативная
Университет Хайме I в Кастельоне	Бухг. учет в гос. секторе			Факультативная
Университет Ла-Лагуна	Управленческий учет в гос. секторе		Факультативная	Факультативная
Университет Лас-Пальмас-де-Гран-Канария	Бухг. учет в гос. секторе	Факультативная		н. д.
Леонский университет	Бухг. учет в гос. секторе		Факультативная	н. д.
Малагский университет	Бухг. учет в гос. секторе		Факультативная	Обязательная
Университет Овьедо	Бухг. учет в гос. секторе			Факультативная
Университет Страны Басков	Бухг. учет в гос. секторе	Факультативная (6)		н. д.
Политехнический университет Валенсии	Бухг. учет в гос. секторе и управление	Факультативная (4, 5)		н. д.
Университет имени Пумпеу Фабры	Бухг. учет в гос. секторе	Факультативная (5)	Факультативная (5)	н. д.
Наваррский народный университет	Бухг. учет в гос. секторе		Факультативная	н. д.
Университет Валенсии	Бухг. учет в гос. и некоммерческом секторе		Факультативная	Обязательная
Университет Сарагосы	Бухг. учет в гос. секторе (несколько названий)	Факультативная	Факультативная	Факультативная

Подготовка в сфере бухгалтерского учета в государственном секторе по программам бакалавриата: Университет Сарагосы



26

- ✓ **СТЕПЕНЬ БАКАЛАВРА ПО УПРАВЛЕНИЮ И ГОСУДАРСТВЕННОМУ УПРАВЛЕНИЮ**
 - ✓ Обязательная дисциплина, 6 ECTS-баллов

- ✓ **СТЕПЕНЬ БАКАЛАВРА ПО ЭКОНОМИКЕ «УЧЕТ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА»**
 - ✓ Факультативная дисциплина, 6 ECTS-баллов

- ✓ **СТЕПЕНЬ БАКАЛАВРА ПО БИЗНЕС-АДМИНИСТРИРОВАНИЮ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ»**
 - ✓ Факультативная дисциплина, 6 ECTS-баллов

- ✓ **СТЕПЕНЬ БАКАЛАВРА ПО ФИНАНСАМ И БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ЭКОНОМИКА И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ»**
 - ✓ Факультативная дисциплина, 6 ECTS-баллов

Бухгалтерский учет в государственном секторе по программе бакалавриата. Цели



27

- ✓ 4^{ый} и последний год программы
- ✓ После изучения нескольких дисциплин по бухгалтерскому учету в течение первых трех лет программы в рамках этой дисциплины изучаются стандарты бухгалтерского учета Испании (Общий план бухгалтерского учета в государственном секторе).
- ✓ Таким образом, эта дисциплина завершает подготовку в сфере бухгалтерского учета студентов и готовит их к работе в более широких экономических условиях, чем коммерческий сектор, таких как государственный сектор, предоставляя им новые возможности на рынке труда.
- ✓ В частности, обеспечивает надежную основу для подготовки способных бухгалтеров, которые составляют бухгалтерскую отчетность государственного сектора, представляют ее и проводят ее аудит

Конкретные ЦУР Повестки дня до 2030 года:

4.4 Увеличить число молодых и взрослых людей, обладающих востребованными навыками для трудоустройства, получения достойной работы и занятий предпринимательской деятельностью

16.6 Создать эффективные, подотчетные и прозрачные учреждения на всех уровнях

Бухгалтерский учет в государственном секторе по программе бакалавриата. Образовательные результаты



28

- ✓ Понимание дифференцированных аспектов учета в сфере государственного управления, который основывается на учете хозяйственной деятельности, но при наличии отличных аспектов ввиду некоммерческого назначения этих субъектов.
- ✓ Наличие компетенций для понимания основных различий между Стандартами бухгалтерского учета в государственном секторе (PGCP) и Стандартами бухгалтерского учета в коммерческом секторе (PGC).
- ✓ Овладение новыми технологиями и компьютерными программами в сфере бухгалтерского учета в государственном секторе, используемыми в местных администрациях, для понимания порядка учета операций в сфере государственного управления.
- ✓ Наличие компетенций для измерения и учета основных операций бюджета расходов и бюджета доходов государственных субъектов.
- ✓ Понимание основных отличий в измерении зданий, сооружений, оборудования и обязательств и отчетности по ним по сравнению со зданиями, сооружениями, оборудованием и обязательствами частных компаний.
- ✓ Наличие компетенций для подготовки и анализа финансовых отчетов в сфере государственного управления.
- ✓ Понимание значимости отчетности в области устойчивого развития и нефинансовой отчетности **28** в государственном секторе.

Бухгалтерский учет в государственном секторе по программе бакалавриата. Учебный план



29

- 1. Стандарты бухгалтерского учета в сфере государственного управления. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета**
- 2. Учет бюджета расходов. Схема учета текущего бюджета.**
- 3. Учет бюджета доходов. Схема учета текущего бюджета**
- 4. Учет зданий, сооружений и оборудования и отчетность по ним**
- 5. Учет финансового долга и отчетность по нему**
- 6. Учет внебюджетных операций**
- 7. Финансовые отчеты**
- 8. Управленческий учет в государственном секторе**
- 9. Аудит в государственном секторе**
- 10. Нефинансовая отчетность в государственном секторе: отчетность о результатах и отчетность в области устойчивого развития**

Бухгалтерский учет в государственном секторе по программе бакалавриата. Учебные мероприятия



30

- ✓ Теоретические занятия: 30 часов

Методология: анализ и изучение стандартов бухгалтерского учета. Участие студентов поощряется посредством реальных примеров.

- ✓ Практические занятия: 30 часов

Методология: практические упражнения и ситуационные исследования, использование учетных технологий

- ✓ Индивидуальное изучение: 90 часов

Подготовка в сфере бухгалтерского учета в государственном секторе по программам магистратуры: Университет Сарагосы



31

- **МАГИСТР ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ФИНАНСАМ**
 - ✓ **Экономический и управленческий анализ хозяйственной деятельности и сферы государственного управления, обязательная, 6 ECTS-баллов**
- **МАГИСТР ПО ВОПРОСАМ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА**
 - ✓ **Государственный и бюджетный учет Европейского союза, факультативная, 3 ECTS-балла**
- **МАГИСТР ПО СОЦИОЛОГИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ И СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ**
 - ✓ **Корпоративная социальная ответственность: отчетность и аудит организаций, факультативная, 4 ECTS-балла**
- **МАГИСТР ПО АУДИТУ**
 - ✓ **Финансовый учет (модуль по бухгалтерскому учету в государственном секторе)**

Требования в отношении бухгалтерского учета в государственном секторе для дипломированных сертифицированных бухгалтеров и аудиторов



32

- В Испании «Бухгалтерский учет в государственном секторе» не является обязательным для дипломированных сертифицированных аудиторов.
- Аудит в сфере государственного управления разрабатывается только аудиторами государственного сектора (государственными служащими).
- «Бухгалтерский учет в государственном секторе» включен в требования в отношении дипломированных сертифицированных бухгалтеров — недавно созданная новая квалификация, но на настоящий момент она не является обязательной для того, чтобы быть бухгалтером.

Спасибо за внимание!



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform



PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 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
