

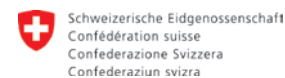
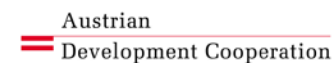
# Программа обучения преподавателей: Аккредитация преподавателей ППК (повышение профессиональной квалификации) для бухгалтеров и аудиторов

Вена, 28 – 29 ноября 2018 года

STAREP EDUCOP

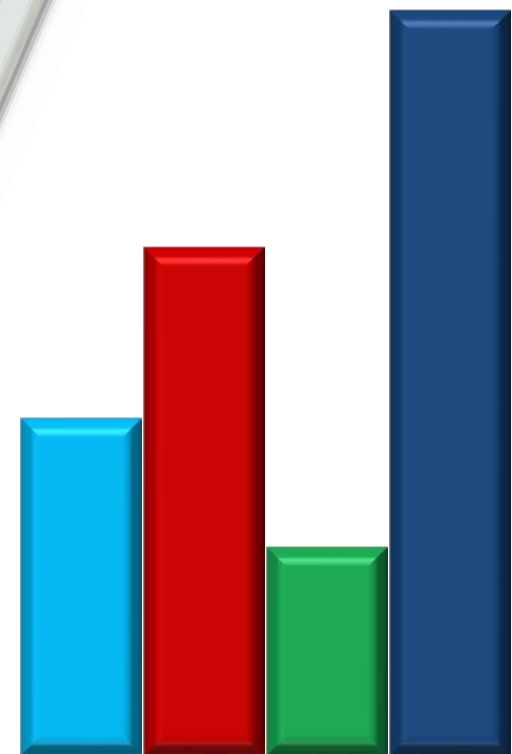


STAREP is co-funded by:





# Демонстрация счетчика



## ДЕМОНСТРАЦИЯ кликеров



**На некоторые вопросы можно выбрать только  
ОДИН ответ:**

**Какой сегодня день?**

1. Понедельник
2. Вторник
3. Среда
4. Четверг



## ДЕМОНСТРАЦИЯ кликеров



Некоторые вопросы дают Вам возможность выбрать вариант «Выберите все, что подходит», и может быть **ОДИН** или **НЕСКОЛЬКО** правильных ответов:

На кого нацелена учебная программа? **Выберите все, что подходит**

1. ПОБ
2. Преподаватели университетов
3. Преподаватели из фирм / компаний
4. Регулирующие органы
5. Цирковые артисты



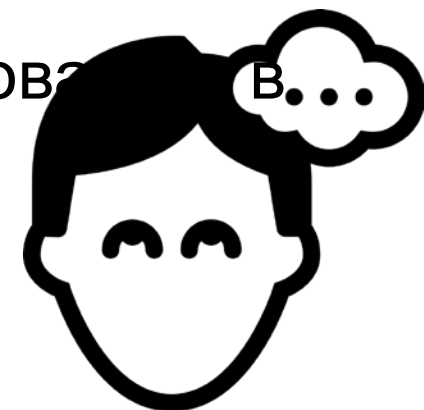
## ДЕМОНСТРАЦИЯ кликеров



**Некоторые вопросы представляют собой просто опросы для сбора информации или мнений (не для пунктов):**

**Какой вопрос занимает Вас *больше всего* сегодня?**

1. Как я могу расширить свои знания в этой области?
2. Как я могу помочь своей организации усовершенствоваться в этой области?
3. Как я могу научить других этой теме в будущем?
4. Что на обед?



# Сессия 1: Основы профессиональной компетенции и международные требования к программам ППК (повышение профессиональной квалификации)

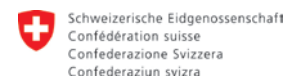
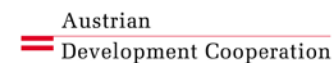
Автор

*Белград, 16 – 18 мая 2018 года*

*Программа обучения преподавателей: Аккредитация преподавателей ППК (повышение профессиональной квалификации) для бухгалтеров и аудиторов в Сербии*



STAREP is co-funded by:




# Основные вопросы, которые будут рассматриваться в ходе этой сессии:



- Почему необходимо ППК?
- Каковы международные требования?
- Как ППК связано с моделью компетенций?

## Задачи обучения для этой сессии:

- 
1. Обосновать необходимость обязательного ППК для всех профессиональных бухгалтеров.
  2. Обзор действующих и новых международных требований.
  3. Объяснить, как модели компетенций поддерживают ППК.





## Программа



- 1 – 1 Профессиональная компетентность как этическое обязательство
- 1 – 2 IAESB (Комитет по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета) IES (Международный образовательный стандарт) 7 - Текущие требования к ПОБ
- 1 – 3 Изменения к IES 7 – вступят в силу с 1 июля 2020 года
- 1 – 4 IES 8 – Профессиональная компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности
- 1 – 5 ППК и модели компетенций



**1 – 1:**

Профессиональная компетентность  
как этическое обязательство



## Профессиональная компетентность как этическое обязательство

**IFAC (Международная федерация бухгалтеров) определяет профессиональную компетентность следующим образом:**

«способность исполнять роль в связи с определенным стандартом. Профессиональная компетентность выходит за рамки знания принципов, стандартов, концепций, фактов и процедур; это интеграция и применение (а) технической компетентности, (b) профессиональных навыков, и (c) профессиональных ценностей, этики и отношений».

*Источник: IAESB 2017 Справочник международных рекомендации по организации учебного процесса, параграф 18*

# Профессиональная компетентность как этическое обязательство

## Профессиональная компетентность:

- » Создается во время **первичного профессионального образования (ППО)** до получения сертификата профессионального бухгалтера
- » Поддерживается и укрепляется посредством **повышения профессиональной квалификации (ППК)**



## Профессиональная компетентность как этическое обязательство

### Профессиональная компетентность базируется на этических требованиях:

» Кодекс этики профессиональных бухгалтеров IESBA (параграф 130.1) гласит:

«Принцип **профессиональной компетентности** и должной тщательности налагает следующие обязательства на всех профессиональных бухгалтеров :

- a) **поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, позволяющем предоставлять заказчикам и работодателям компетентные профессиональные услуги; и**
- b) **действовать тщательно в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг».**

## Как вписывается ППК?

» «Поддержание профессиональной компетентности предусматривает постоянное изучение и понимание соответствующих технических, профессиональных и деловых нововведений. повышение профессиональной квалификации поддерживает способности, позволяющие профессиональному бухгалтеру действовать компетентно в профессиональной среде».

*Источник: IESBA 2016 Пособие по Кодексу этики для профессиональных бухгалтеров,  
параграф 130.3*

## Профессиональная компетентность как этическое обязательство

**Помимо IAESB IESs и Кодекса этики IESBA существуют и другие причины для того, чтобы обеспечить наличие надежной программы ППК:**

- » Помогает ПОБ выполнять свой мандат – защищать общественность
- » Способствует доверию со стороны общественности
- » Укрепляет финансовую отчетность, аудит и т.д.
- » Ожидается торговыми партнерами
- » Поддерживает сопоставимость и признание другими ПОБ и организациями
- » Требуется Директивой ЕС по аудиту (для независимых ревизоров)



### А что если у ПОБ нет единоличного права требовать ППК?

- » В некоторых юрисдикциях ответственность и полномочия за требование ППК могут быть разделены между ПОБ и правительством.
- » В таких ситуациях от ПОБ требуется приложить все усилия, чтобы достичь соответствия.
- » Необходим сильный диалог и сотрудничество между ПОБ и соответствующими агентствами для достижения надлежащей практики.





Захватите свои  
кликеры!



## Оценочный вопрос (для пунктов)



### Какие из следующих заявлений являются **ВЕРНЫМИ**?

1. Технические навыки являются наиболее важными элементами профессиональной компетентности.
2. Из всех этических принципов ППК наиболее тесно связан с принципом профессиональной компетентности и добросовестности.
3. ППК следует начинать, как только студент начинает учиться, чтобы стать профессиональным бухгалтером.
4. Если у ПОБ нет единоличного права в отношении требований ППК, они не обязаны соблюдать IES.



**1 – 2:**

**IAESB IES 7 – Действующие требования для ПОб (повышение профессиональной квалификации)**

# Международные образовательные стандарты – “От колыбели до могилы”



Начало профессионального образования  
**IES 1**



Требуемое образование  
**IES 2, 3, 4**



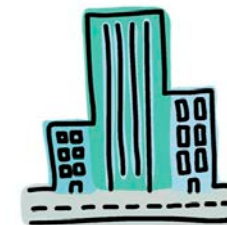
Экзамены (оценка)  
**IES 6**



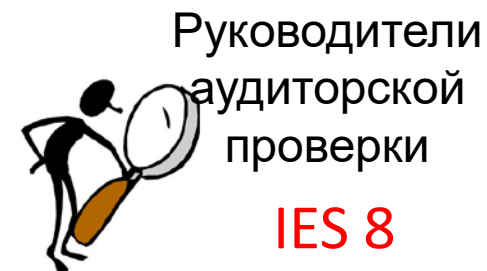
Опыт  
**IES 5**



Профессиональная квалификация



повышение профессиональной квалификации  
**IES 7**



Руководители аудиторской проверки  
**IES 8**

# Международные образовательные стандарты – “От колыбели до могилы”



Начало профессионального образования  
**IES 1**



Требуемое образование  
**IES 2, 3, 4**



Экзамены (оценка)  
**IES 6**



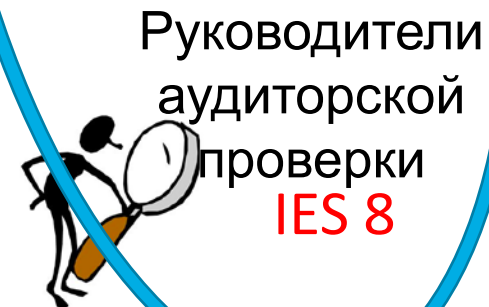
Опыт  
**IES 5**



Профессиональная квалификация



повышение профессиональной квалификации  
**IES 7**



## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

**IES 7 (действует с 1 января 2014 года) предписывает:**

«ППК необходимо для того, чтобы профессиональные бухгалтеры **повышали и поддерживали уровень своей профессиональной компетентности**, что необходимо для предоставления **высококачественных услуг** клиентам, работодателям и другим заинтересованным лицам, способствуя тем самым **укреплению общественного доверия к бухгалтерской профессии**».

*Источник: IES 7, параграф 1*

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

**ППК необходимо для того, чтобы:**

- » Уточнить компетенцию, разработанную в рамках ППО, в контексте деятельности и ответственности профессионального бухгалтера.
- » Поддерживать профессиональных бухгалтеров, когда они берут на себя новые роли, требующие от них **НОВЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ**.
- » *Профессиональные бухгалтеры служат обществу в меняющихся условиях – навыки необходимо постоянно обновлять, чтобы соответствовать растущим ожиданиям.*

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

**ППК можно получить, воспользовавшись «официальными» методами, такими как:**

- » Курсы, конференции, семинары
- » Практический опыт и обучение без отрыва от работы
- » Участие в работе технических комитетов
- » Разработка и (или) предоставление учебных материалов
- » Написание исследовательских работ, статей, учебников
- » Профессиональная переэкзаменовка





## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

**А также посредством другой деятельности по обучению и развитию, такой как:**

- » Наставничество или кураторство
- » Наличие наставника или куратора
- » Неформальное общение
- » Наблюдения, отзывы и размышления, и
- » Самонаправленное и неструктурированное получение знаний.



## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

### IES 7 требует от организаций-членов IFAC :

» Продвигать важность и приверженность ППК, а также поддержание профессиональной компетентности. (параграф 10)

### **...посредством, например, следующего:**

» Сообщая о ценности ППК

» Продвигая доступные возможности различных вариантов ППК

» Работая с работодателями, чтобы подчеркнуть важность ППК

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

### IES 7 требует от организаций-членов IFAC :

» Способствовать облегчению доступа к возможностям и ресурсам ППК с целью оказания содействия профессиональным бухгалтерам в выполнении ими своей обязанности повышать квалификацию и поддерживать профессиональную компетентность. (параграф 11)

### ... посредством, например, следующего:

- » Напрямую предоставлять программы ППК и (или) способствовать получению доступа к программам, предлагаемым другими организациями
- » Предоставляя карты / структуры компетенций, шаблоны учебных планов и другие инструменты для поддержки обучения.

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

### **IES 7 обязывает организации-члены IFAC:**

- » Требовать от всех профессиональных бухгалтеров прохождения ППК (параграф 12)

### **В некоторых случаях могут быть уместны отличные требования ППК :**

- » Специалисты, у которых были перерывы в карьере
- » Вышедшие на пенсию специалисты, которые все еще в той или иной степени работают по специальности
- » Специалисты, выполняющие специфические функции (регулируемые, высокая степень риска и т.д.)

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

### IES 7 обязывает организации-члены IFAC:

- » Устанавливать свой подход к оценке деятельности профессиональных бухгалтеров в связи с ППК (параграф 13):
  - » На основании результатов
  - » На основании вводимых ресурсов, или
  - » Комбинированный подход

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

### Подходы к измерению ППК:

#### **1. На основании результатов (параграф 14)**

требует от каждого профессионального бухгалтера, чтобы он демонстрировал и наращивание и поддержание приемлемого уровня профессиональной компетентности

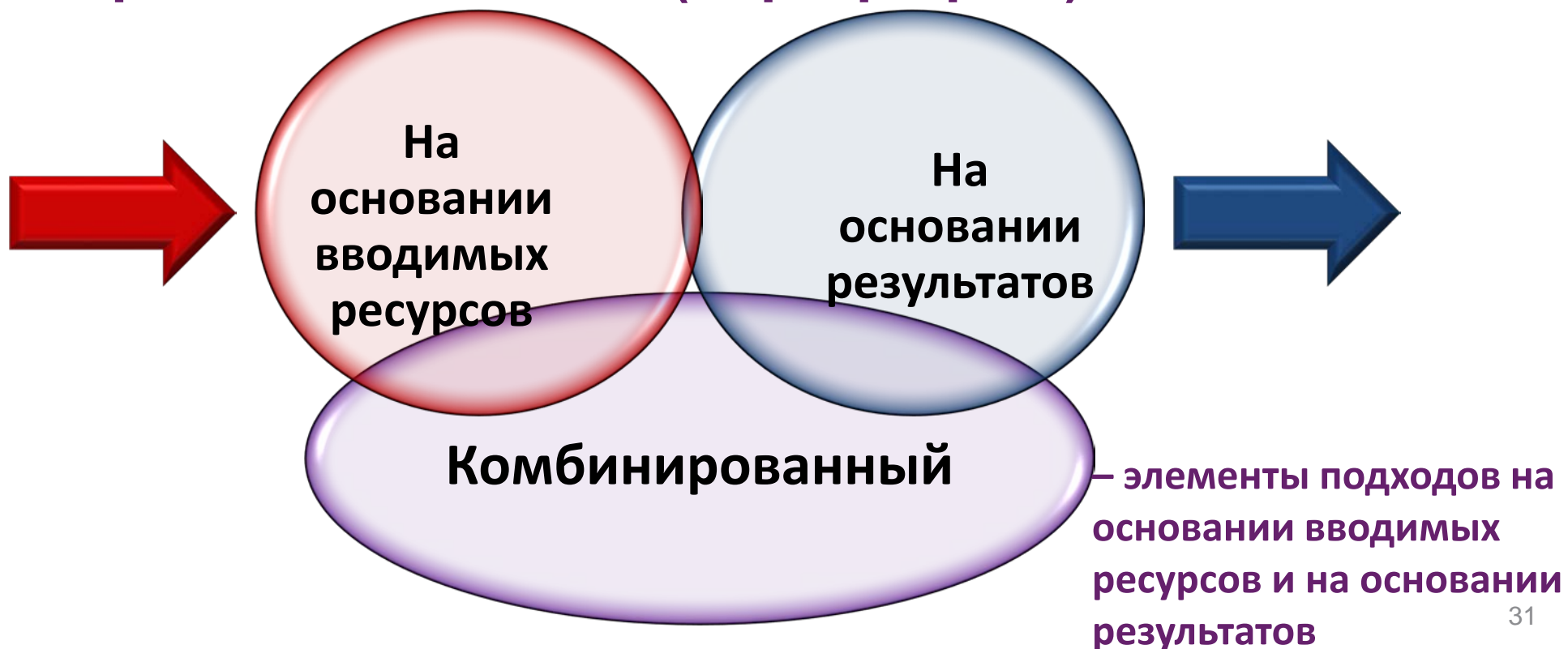
#### **2. На основании вводимых ресурсов (параграф 15)**

требует от каждого профессионального бухгалтера, чтобы он посвящал не менее 120 часов учебной деятельности в течение каждого циклического трехлетнего периода, включая, как минимум 60 часов, которые должны поддаваться проверке, посвящал не менее 20 часов деятельности по повышению квалификации в год.

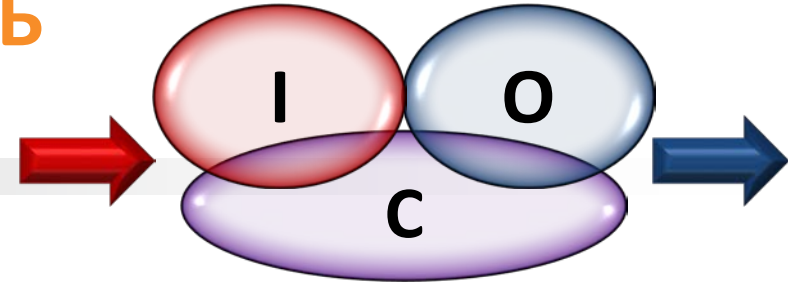
# IES 7 – Действующие требования для ПОБ

## Подходы к измерению ППК:

### 3. Комбинированный подход (параграф 16)



## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

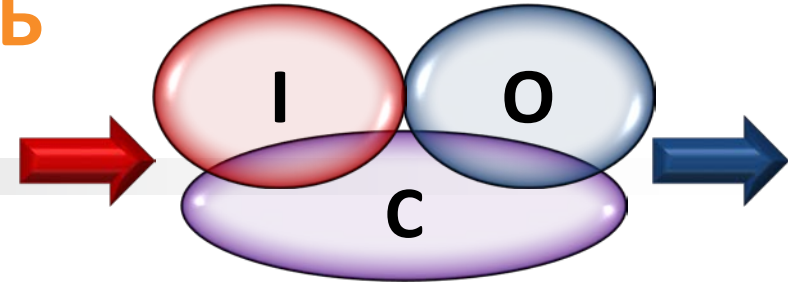


### Подходы на основании результатов требуют:

- » Четкой идентификации достигнутых результатов / компетенций, и
- » Объективный и компетентный источник или средства проверки результатов / компетенций, как например:
  - » Экзамены или другие методы оценки
  - » Публикация профильной статьи или результатов научного проекта
  - » Специализированная или иная аттестация
  - » Записи о проделанной работе, сверенные с картой компетентности
  - » Независимые инспекции практических аспектов деятельности / обзор со стороны регулирующих органов

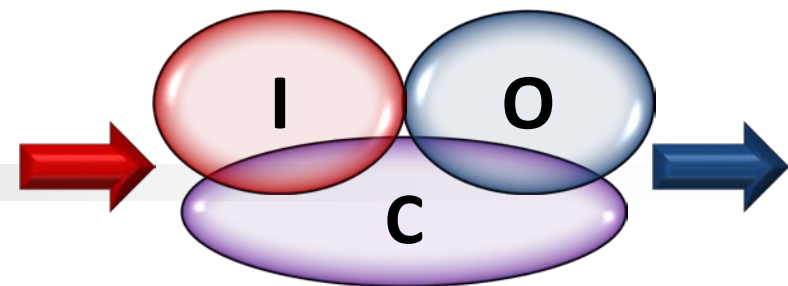


## IES 7 – Действующие требования для ПОБ



### Подходы на основании вводимых ресурсов:

- » Могут быть основаны на количестве часов или эквивалентных единиц
- » Легко проверить потраченное время / завершённые единицы, но не достигнутые результаты
- » Важно сообщать о задачах и обязательствах
- » «Проверяемая» деятельность может быть объективно измерена и подтверждена – например, участие в семинаре, оценка после онлайн курса
- » Не «проверяемая» деятельность способствует ППК, но ее нелегко объективно измерить – например, неструктурированное обучение без отрыва от основной работы



### Комбинированные подходы:

- » Могут позволить организации включить некоторые преимущества подхода на основании результатов, но при этом сохранить более низкую структуру затрат подхода на основании вводимых ресурсов
- » Первыми шагами в направлении подхода на основании результатов может быть требование, чтобы бухгалтеры планировали свое ППК, исходя из результатов / компетенций, которых они хотят добиться, и самостоятельно рефлексивно оценивали свои достижения

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

### Обсуждение:

» Какой тип подхода к ППК иллюстрирует эта учебная программа?

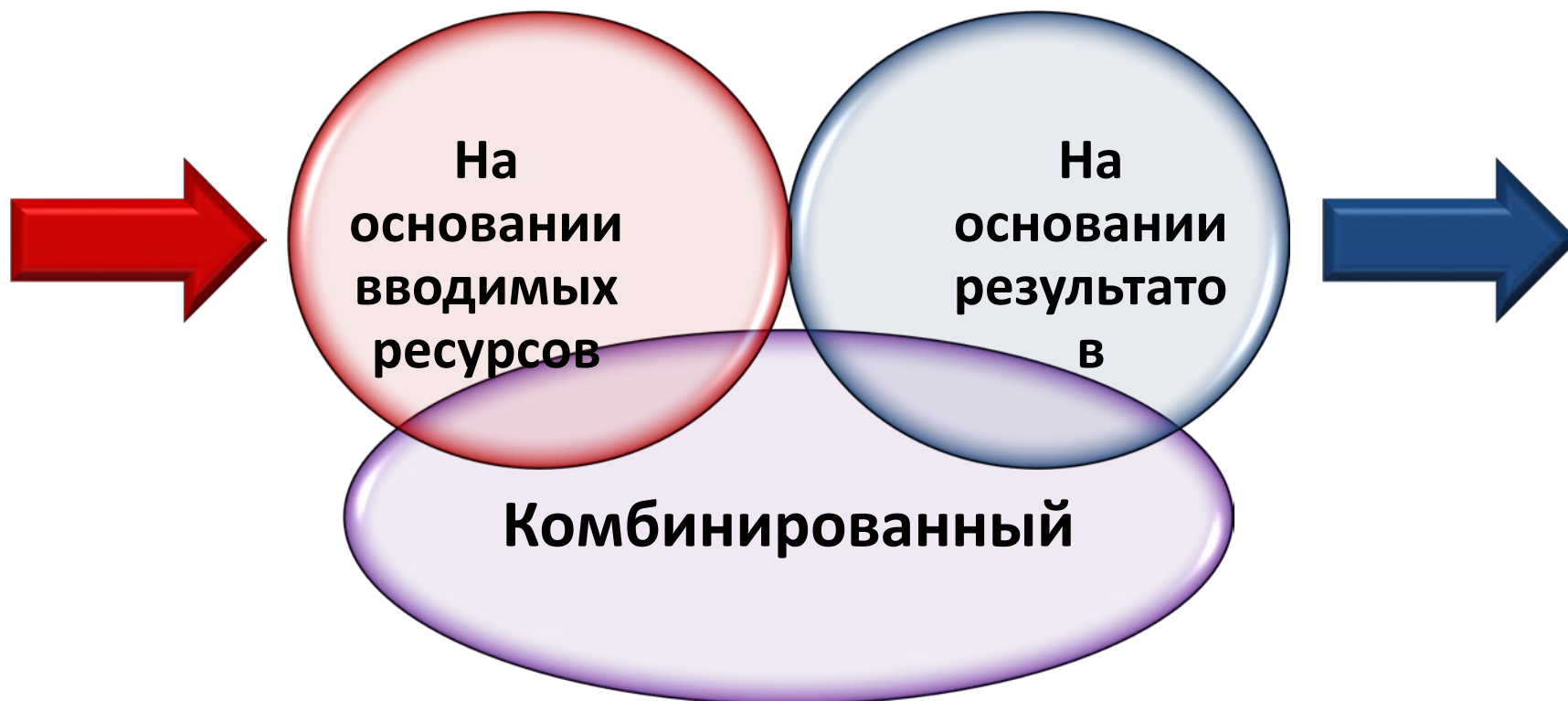


# IES 7 – Действующие требования для ПОБ



## Комбинированный подход:

» Для зачета требуется **посещение** и демонстрация выполнения задач обучения



## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

### IES 7 обязывает организации-члены IFAC:

» Иметь систематический процесс для мониторинга соответствия и **надлежащим образом налагать санкции** за несоблюдение требований (параграф 17)

#### ...мониторинг, например:

- » Требовать, чтобы члены организации сохраняли записи / доказательства на протяжении определенного периода
- » Посредством требования периодических заявлений членов
- » Посредством обзора и оценки учебных планов ППК членов
- » Посредством аудиторской проверки записей о ППК (может быть основана на рисках, выборочная, циклическая и т.д.)
- » Посредством публичного отчета о степени соответствия членов

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

**... надлежащее санкционирование, например, посредством следующего:**

- » Признания того, что в интересах общественности – обеспечить своевременное соблюдение требований теми, кто их не соблюдал
- » Выделяя достаточные ресурсы для программ соответствия
- » Определяя санкции, которые в значительной степени стимулируют соответствие, без чрезмерного наказания
- » Признания того, что умышленный отказ от выполнения требований оправдывает дисциплинарное взыскание, возможно, включая и исключение

## IES 7 – Действующие требования для ПОБ

### Обсуждение:

- » Каковы основные вызовы при соблюдении IES 7 в Ваших условиях и в Вашем контексте?
- » Как можно справиться с этими вызовами?



# IES 7 – Действующие требования для ПОБ



## **Вызовы:**

- » Как измерить соответствие при использовании подхода на основании результатов
- » Конкретные требования при использовании комбинированного подхода
- » Как обеспечить достаточно ППК для членов и удостовериться в том, что достигнуты задачи обучения

## **Преодоление вызовов:**

- » Исследовательские ресурсы (ВБ, IAESB, и т.д.)
- » Обучение членов – разделение ответственности
- » Сотрудничество между заинтересованными лицами





Захватите свои  
кликеры!



## Оценочный вопрос (для пунктов)



**Какие из следующих элементов НЕ являются обязательными для ПОБ при действующем IES 7?**



1. Продвижение важности ППК
2. Облегчение доступа к ППК
3. Требование, чтобы члены посвящали минимум 120 часов ППК в каждом трехгодичном цикле
4. Мониторинг соответствия и надлежащее санкционирование за несоблюдение требований

## Оценочный вопрос (для пунктов)



### Какие из следующих заявлений **ВЕРНЫЕ**?

1. Санкции за несоблюдение требования ППК не должны включать исключение из членства, так как исключение будет чрезмерным наказанием.
2. Для измерения ППК предпочтительными обычно являются подходы на основании результатов, так как они являются менее ресурсоемкими при администрировании.
3. Онлайн, самостоятельное обучение не может быть проверено, так как невозможно проверить посещаемость.
4. ПОБ может соответствовать требованию облегчения доступа к ППК без того, чтобы напрямую проводить курсы ППК.



**1 – 3:**

Поправки к **IES 7** – вступят в силу

**1 июля 2020** года << возможно, **1 января 2020** года>>

## Поправки к IES 7

После обширных консультаций в 2015 и 2016 гг., IAESB принял решение пересмотреть IES 7:

- » Прояснение или пересмотр требований, и
- » Разработка материалов для поддержки внедрения

«Пересмотр IES 7 направлен на улучшение согласованности, качества и значимости ППК профессиональных бухгалтеров».

**Пересмотренный IES 7 вступит в силу с 1 июля 2020 года**

*Источник: IAESB июнь 2017 IES 7 Предлагаемый проект*

### Проект пересмотра содержит разъяснения и руководство в помощь ПОБ:

- » Понять подход на основании результатов:
  - » Что он из себя представляет?
  - » Как он может быть достигнут?
  - » Как мы можем перейти от подхода к измерению на основании вводимых ресурсов к подходу измерения на основании результатов?
  - » Какие доказательства необходимы, чтобы поддержать использование подхода на основании результатов?

продолжение следует ..

### Проект пересмотра содержит разъяснения и руководство в помощь ПОб:

- » Улучшить внедрение подходов на основании вводимых ресурсов посредством соответствующей деятельности по обучению и разработке;
- » Понять, как сочетать подходы к измерению на основании вводимых ресурсов и на основании результатов, и усовершенствовать последовательное внедрение требований к измерению при использовании обоих подходов;

продолжение следует ..

### Проект пересмотра содержит разъяснения и руководство в помощь ПОб:

- » Идентифицировать более широкий круг соответствующих мероприятий ППК с целью удовлетворения потребностей в обучении и развитии и прояснения концепции планируемой программы ППК;
- » Использовать структуру ППК для усовершенствования программ ППК; и
- » Повысить эффективность измерения, мониторинга и обеспечения соблюдения ППК.



### Задачи пересмотренного стандарта:

«Постановить, что профессиональные бухгалтеры берут на себя обязательство соответствующего ППК для развития и поддержания профессиональной компетентности, необходимой для выполнения своих обязанностей профессиональных бухгалтеров».

***Источник: IES 7: ППК (пересмотренный), параграф 8***

### **Требования IES 7 (пересмотренный):**

- » ППК для профессиональных бухгалтеров (параграф 9)
- » Продвижение и доступ к ППК (параграфы 10 и 11)
- » Измерение ППК (параграфы 12 - 14)
- » Мониторинг и обеспечение соблюдения ППК (параграфы 15 и 16)

### ППК для профессиональных бухгалтеров (параграф 9):

«Организации-члены IFAC должны требовать от профессиональных бухгалтеров проходить и записывать соответствующее ППК, которое развивает и поддерживает профессиональную компетентность, необходимую для выполнения обязанностей профессионального бухгалтера».

*Источник: IES 7: ППК (пересмотренный)*

### Продвижение и доступ к ППК (параграфы 10 и 11):

«Организации-члены IFAC должны:

- » Продвигать важность и приверженность ППК, а также развитие и поддержание профессиональной компетентности.
- » Способствовать доступу к возможностям и ресурсам ППК, чтобы помочь профессиональным бухгалтерам реализовывать свою ответственность по прохождению ППК для развития и поддержания их профессиональной компетентности».

***Источник: IES 7: ППК (пересмотренный)***

### Измерение ППК (параграфы 12 – 14):

«Организации-члены IFAC должны установить подход к измерению ППК профессиональных бухгалтеров, используя  
подход на основании результатов,  
подход на основании вводимых ресурсов, или оба».  
(параграф 12)

*Источник: IES 7: ППК (пересмотренный)*

### Измерение ППК (параграфы 12 – 14):

- » «Организации-члены IFAC, использующие **подход на основании результатов**, должны потребовать от профессиональных бухгалтеров развивать и поддерживать профессиональную компетентность, что **демонстрируется достижением целей обучения**, значимых для выполнения их обязанностей профессиональных бухгалтеров». (параграф 13)
- » «Организации-члены IFAC, использующие **подход на основании вводимых ресурсов**, должны потребовать от профессиональных бухгалтеров развивать и поддерживать профессиональную компетентность, что **подтверждается завершением определенного объема обучения и развития**, связанного с выполнением их роли профессионального бухгалтера». (параграф 14)

*Источник: IES 7: ППК (пересмотренный)*

### Основные изменения:

- » Удаление «комбинированного подход», как отдельного подхода – ПОБ могут использовать результаты, вводимые ресурсы, или и то и другое;
- » На основании результатов – в центре внимания доказательство «достижение результатов обучения, а не достижения «компетентности» в целом;
- » На основании вводимых ресурсов – отказ от требования 120/60 и ежегодных 20 часов; вместо этого – требование «определенного объема»;

### Мониторинг и обеспечение соблюдения ППК (параграфы 15 и 16):

«Организации-члены IFAC должны:

- » Указывать природу и степень подтверждаемых доказательств того, что от профессиональных бухгалтеров требуется поддерживать ППК, которое было предпринято. (параграф 15)
- » Установить систематический процесс для (а) мониторинга того, соответствуют ли профессиональные бухгалтеры требованиям ППК организации-члена IFAC, и (b) обеспечения соответствующих санкций на случай невыполнения этих требований. (параграф 16)

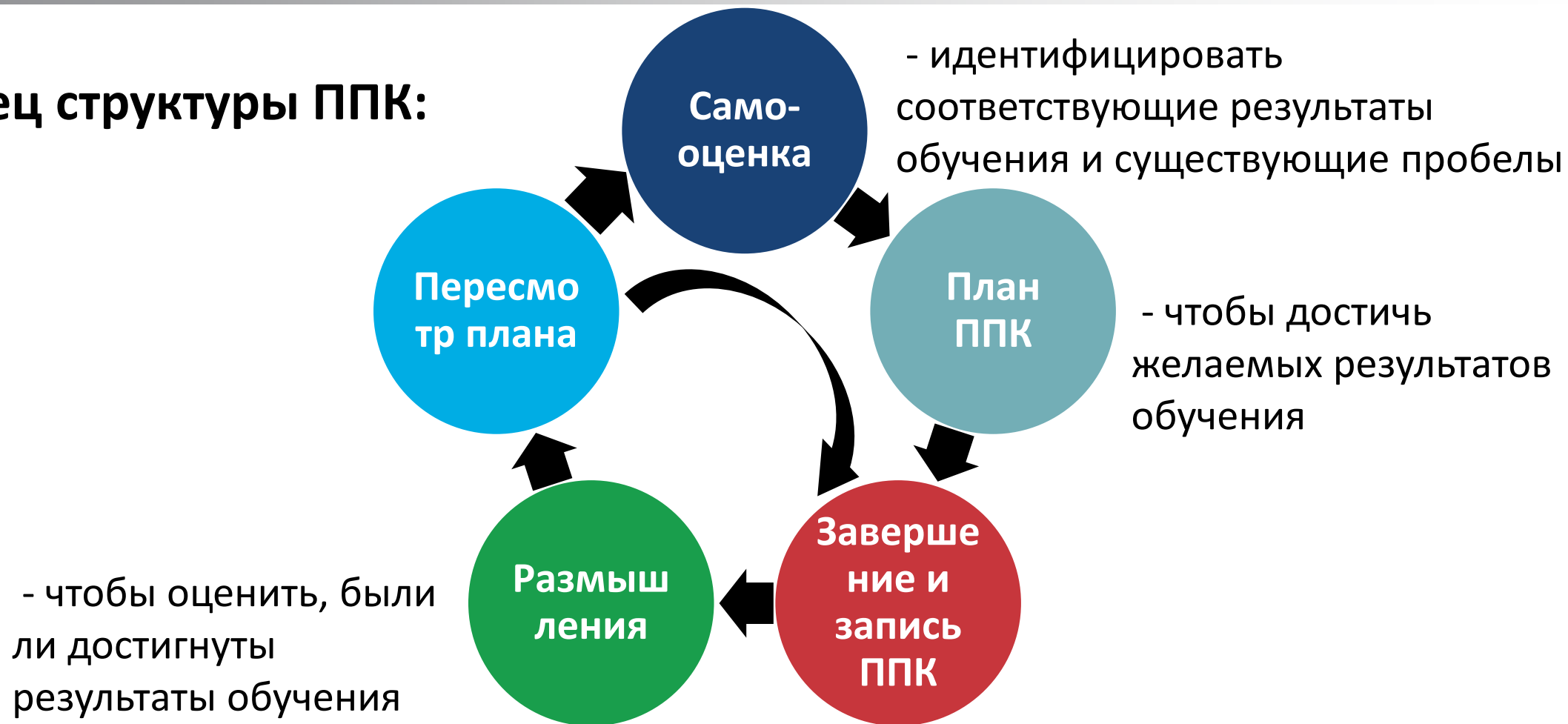
*Источник: IES 7: ППК (пересмотренный)*



### **Основные изменения:**

- » Дополнение требования доказательств (параграф 15);
- » Больше руководства относительно того, что из себя представляют «мероприятия по обучению и развитию», и как добиться от них достижения результатов обучения (параграфы 2, A16, A18 и т.д.);
- » Больше руководства по требованиям доказательств (A31, A32)
- » Новое руководство по ПОБ в плане предоставления инструмента «структуры ППК» (A10, A16)

## Образец структуры ППК:



### Обсуждение:

» В какой степени изменения в IES 7 решают основные проблемы, с которыми Вы сталкивались, соблюдая IES 7 в Ваших условиях и в Вашем контексте?





### Изменения:

- » Обеспечить больше ясности при использовании сочетания обоих подходов
- » Предоставить больше примеров измерения и мониторинга результатов обучения



**1 – 4:**

**IES 8** – Профессиональная компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности

## IES 8 – Компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности



«Организации-члены IFAC должны требовать от профессиональных бухгалтеров, выполняющих функции руководителя аудиторской проверки:

- » Развивать и поддерживать профессиональную компетентность, которая подтверждается достижением результатов обучения...» (параграф 8)
- » Проходить ППК, которое развивает и поддерживает профессиональную компетентность, необходимую для выполнения этой роли». (параграф 9)
- » Указанные результаты обучения связаны с технической компетентностью, профессиональными навыками и профессиональными ценностями, этикой и отношением.

## IES 8 – Компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности



### Примеры результатов обучения:

**Аудит (i):** Провести идентификацию и оценку рисков существенных искажений, как часть общей стратегии аудита.

**Аудит (iv):** Разработать соответствующее аудиторское заключение и соответствующий аудиторский отчет, включая описание ключевых вопросов аудита, исходя из ситуации.

**Финансовый учет и отчетность (iii):** Оценить бухгалтерские суждения и оценки, включая оценки справедливой стоимости, сделанные руководством.

## IES 8 – Компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности



**Пример результатов обучения, продолжение:**

**ИТ (i):** Оценить среду информационных технологий (ИТ) для того чтобы идентифицировать элементы контроля, связанные с финансовыми отчетами, чтобы определить воздействие на общую стратегию аудита.

**Финансы и финансовый менеджмент (ii):** Оценить денежные потоки, бюджеты и прогнозы организации, а также требования к оборотному капиталу, чтобы определить воздействие на общую стратегию аудита.



## IES 8 – Компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности



**Пример результатов обучения, продолжение:**

**Профессиональные навыки – персональные (ii):** Действовать в качестве образца для подражания для аудиторской команды.

**Профессиональные навыки – организационные (i):** Оценить, располагает ли аудиторская команда коллективно, включая экспертов аудитора надлежащей объективностью и компетентностью для проведения аудита.

**Профессиональные ценности, этика и отношения – этические принципы (ii):** Оценить и отреагировать на угрозы объективности и независимости, которые могут возникнуть во время аудиторской проверки.

# IES 8 – Компетентность руководителей аудиторских заданий по проверке финансовой отчетности

## Обсуждение:

» Почему требования IES 8 сфокусированы на руководителях аудиторских проверок, а не на всех аудиторах?



## IES 8 – Компетентность руководителей аудиторских задач по проверке финансовой отчетности



### Концентрация на руководителях аудиторских проверок:

- » IES 8 предоставляет руководство тем, кто работает, выполняя функции руководителя аудиторских проверок, но не устанавливает каких-либо конкретных требований для них
- » Руководители аудиторских проверок в силу выполняемых обязанностей в наибольшей степени могут защитить общественность (наибольший риск), поэтому именно на этом и следует фокусироваться IES



**1 – 5:**

ППК и модели компетенций

## ППК и модели компетенций

- » Основное обоснование ППК – поддерживать и повышать профессиональную компетентность
- » Измерение и отслеживание компетентности зависит от карты / структуры компетентности, где указано, что компетентность означает для конкретной ПОБ
- » Карта / структура компетентности содержит указания на компетенции, необходимые профессиональному бухгалтеру; они используются для определения целей обучения для ППК



# ППК и модели компетенций



## ППК и модели компетенций

**Сферы компетенций должны охватывать технические и нетехнические области:**

<b>ТЕХНИЧЕСКИЕ ОБЛАСТИ</b>	<b>СОЗДАЮЩИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ОБЛАСТИ</b>
Финансовая отчетность	Профессиональное и этическое поведение
Стратегия и управление	Разрешение проблем и принятие решений
Управленческий учет	Коммуникации
Аудит и подтверждение достоверности	Самоуправляемость
Финансы	Командная работа и лидерство
Налогообложение	



## Выдержка для технической области:

### 1. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

#### 1.2 Учетные политики и операции

1.2.1 Разрабатывает или оценивает соответствующие учетные политики и процедуры (A)

1.2.2 Оценивает отражение текущих операций (A)

1.2.3 Оценивает отражение нестандартных операций (B)

1.2.4 Анализирует отражение сложных событий или операций (C)

...

Область

Подобласть

Заключение о компетенциях

Уровень  
профессиональной  
квалификации



# ППК и модели компетенций

... и таким образом для создающих возможности областей:



## **1. ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ И ЭТИЧЕСКОЕ ПОВЕДЕНИЕ**

### **1.1 Использует этический процесс аргументации.**

- 1.1.1 Идентифицирует ситуации, затрагивающие существующие или потенциальные этические вопросы.
- 1.1.2 Проясняет и использует соответствующие профессиональные ценности для выбора или предоставления рекомендаций относительно этического курса действий.
- 1.1.3 Сообщает об этических вопросах руководству более высокого уровня, юридическим или регулирующим органам, или другим, когда уместно.

...



### Как модель компетенций поддерживает ППК:

- » Определяет границы того, что является значимым обучением для ППК
- » Обеспечивает результаты обучения и уровни профессиональной квалификации для членов, чтобы они использовали их при проведении самооценки и анализа неиспользованных резервов
- » Увеличивает возможность проверки доказательств посредством сопоставления мероприятий и результатов со структурой



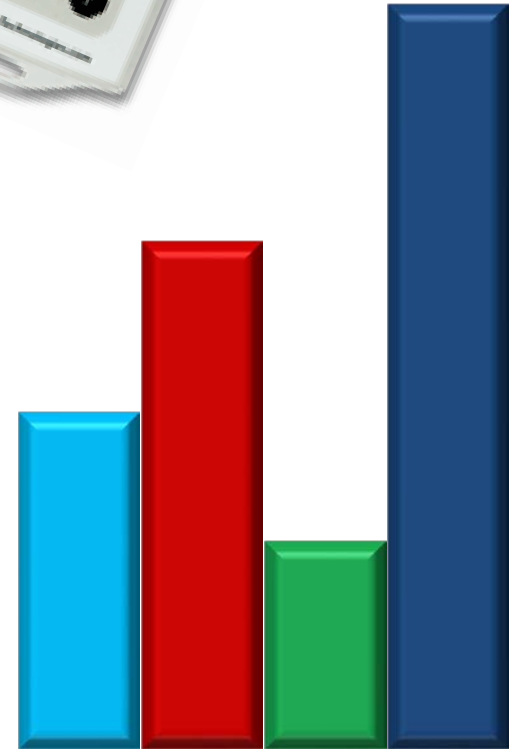
### Что если у нас нет модели компетенций?

- » Если у Вашей организации нет модели компетенций, подумайте о том, чтобы использовать Результаты обучения в IES 2, 3, и 4 (и IES 8 для руководителей аудиторских проверок).
- » Эти РО обеспечивают базовую возможность для областей технических компетенций, профессиональных навыков и профессиональных ценностей, этики и отношений.
- » Уровни профессиональной квалификации устанавливаются скорее для ППО, нежели для ППК, поэтому подумайте о том, чтобы откорректировать их должным образом.





Захватите свои  
кликеры!



## Оценочный вопрос (для пунктов)



Что из следующего представляет собой **ДЕЙСТВИТЕЛЬНЫЕ** способы, которыми профессиональные организации могут использовать модель компетенций своей **ПОБ**? **Выберите все, что подходит.**

1. Использование заключений о ключевых компетенциях и уровне профессиональной квалификации для определения пробелов в своей собственной компетенции.
2. Использование Структуры для планирования областей исследований для самостоятельного изучения в качестве непроверяемого ППК.
3. Выбор курсов ППК на основании заключений о ключевых компетенциях с наивысшим уровнем профессиональной квалификации.
4. Использование заключений о ключевых компетенциях, чтобы обосновать профессиональную значимость курса, предлагаемого третьей стороной.
5. Пересмотр Структуры на основании собственных достигнутых **Результатов** обучения.



## Оценочный вопрос (для пунктов)



**Какие из следующих заключений являются ВЕРНЫМИ? Выберите все, что подходит.**

1. ПОБ могут рассмотреть возможность откорректировать требования ППК для членов организаций с учетом особых обстоятельств (например, отпуск по уходу за ребенком или выход на пенсию).
2. От членов организации, которые являются аудиторами или другими специалистами, необходимо потребовать пройти дополнительные часы ППК.
3. Членам организации, которые владеют собственной компанией и управляют ею, не нужно проходить ППК, так как они отвечают только сами перед собой.
4. Требуемые Результаты обучения члена организации могут со временем меняться в зависимости от их роли.





Результаты обучения пересмотрены  
заново



# Результаты обучения для этой сессии:

1. Обосновать необходимость обязательного ППК для всех профессиональных бухгалтеров.
2. Обзор действующих и новых международных требований.
3. Объяснить, как модели компетенций поддерживают ППК.





Вопросы? Комментарии?

Спасибо!

