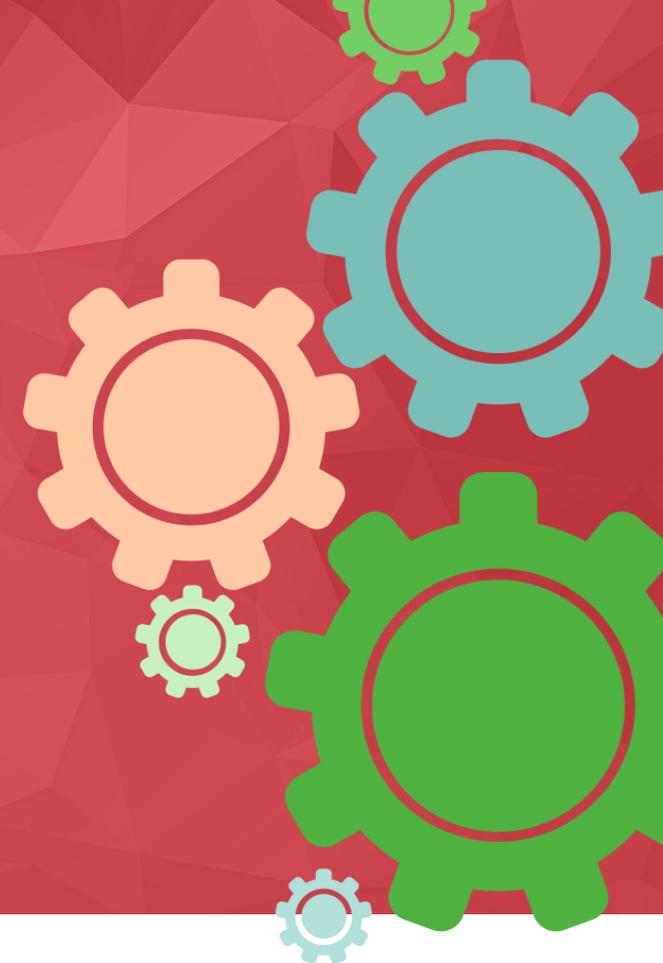


# Наши общие проблемы в сфере систематизированного повышения квалификации и совместные решения

Группа CFRR

6 апреля 2017 г., Киев

*Audit Training of Trainers*



**CFRR** >>

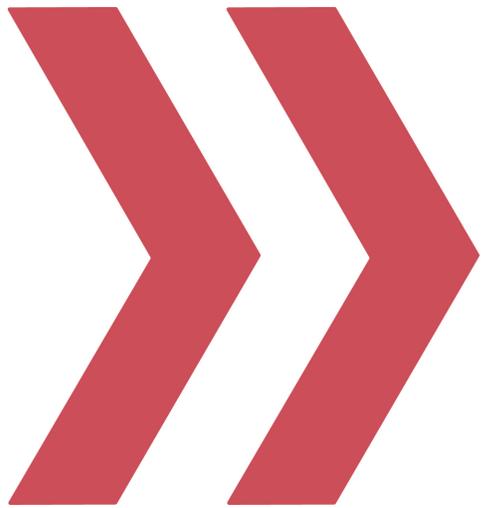
**Centre for Financial Reporting Reform**



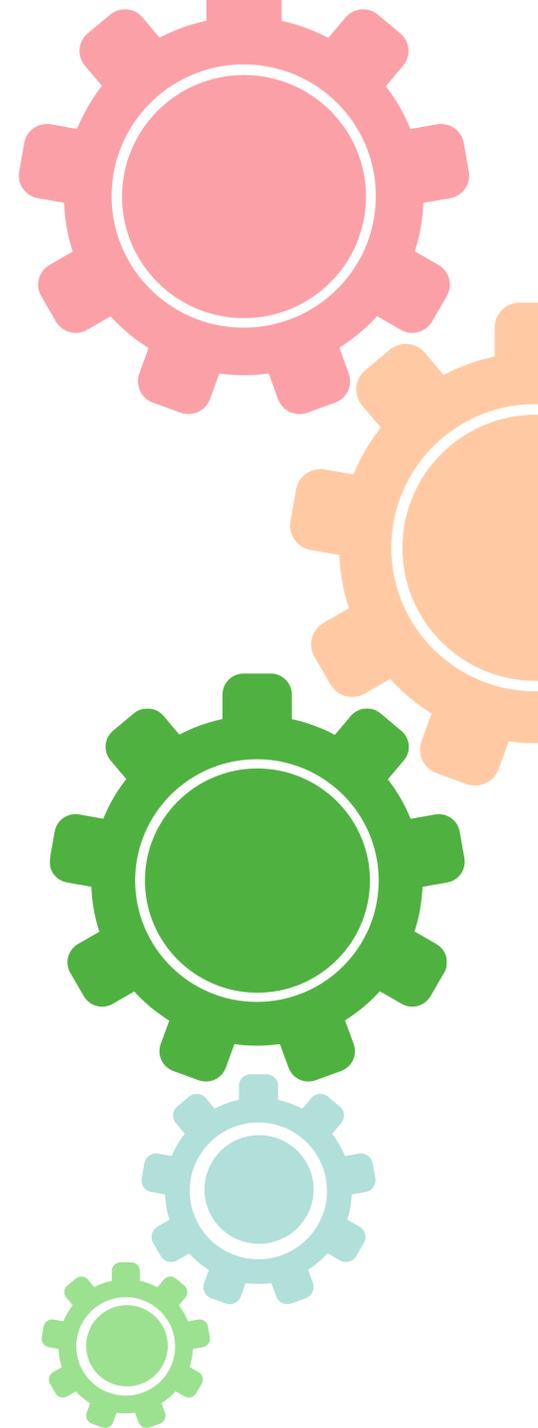
Road to Europe: Program of Accounting Reform and Institutional Strengthening



EU-REPARIS is funded by the European Union and is a part of WB EDIF.



Систематизированное  
повышение  
квалификации (СПК)



## Почему СПК имеет важное значение?

- » Развивает и поддерживает профессиональную компетентность
  - » техническая компетентность
  - » профессиональные навыки
- » Формирует сильные Профессиональные организации бухгалтерского учета (ПОБУ)
- » Укрепляет общественное доверие к компетентности специалиста



- » Совет по Международным стандартам образования профессиональных бухгалтеров (IAESB) ввел требования МСО 7, которые действуют с 1 января 2014 года
- » МСО 7 требует от организаций-членов Международной федерации бухгалтеров (МФБ):
  - » Содействовать системе качества СПК
  - » Облегчать доступ к возможностям и ресурсам СПК
  - » Обязать всех профессиональных бухгалтеров соблюдать требования качественного постоянного профессионального развития (повышения квалификации)
  - » Установить подход к измерению учебных мероприятий и результатов СПК
  - » Создать систему контроля за соблюдением СПК и предусмотреть взыскания

## Директива по аудиту ЕС

- » Обязывает независимых аудиторов участвовать в соответствующих программах повышения квалификации для поддержания ими:
  - » своих теоретических знаний
  - » профессиональных навыков
  - » ценностей на достаточно высоком уровне
- » За невыполнение требований к повышению квалификации предусмотрены взыскания
- » Конечную ответственность за выполнение требований к СПК несет орган общественного надзора



# Измерение СПК

Проверка обучения по методу исходящих данных: демонстрация с помощью результатов поддержания надлежащего уровня компетентности

- Подтверждение компетентным источником
- Измеряется с использованием действительного метода оценки компетентности
- *Примеры: оценка рецензентом письменных материалов, повторные экзамены*

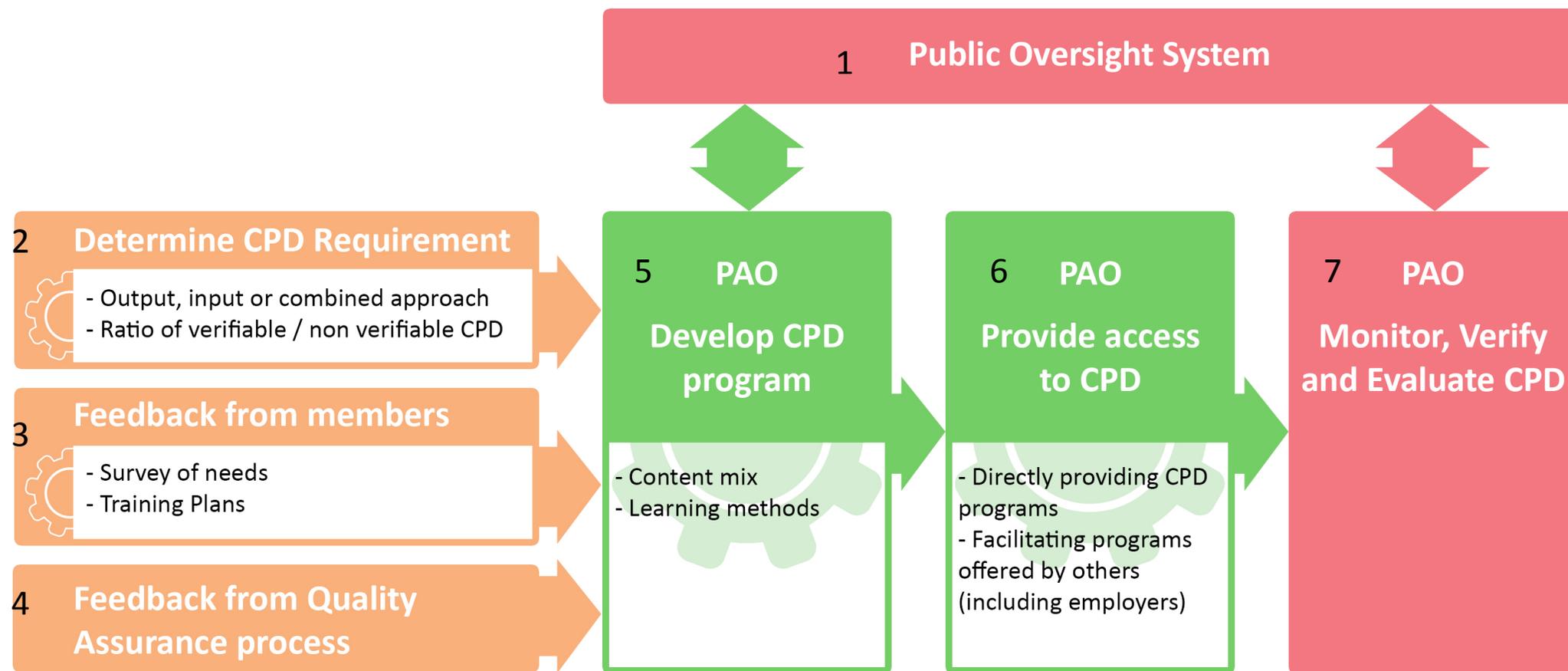
Проверка обучения по методу входящих данных: определение установленного объема учебных мероприятий, который должен быть достигнут

- Каждые три года прослушал как минимум 120 часов или эквивалентных единиц обучения, из которых 60 часов можно подтвердить
- Каждый год прослушал 20 часов/единиц обучения
- Отслеживал и измерял учебные мероприятия в единицах обучения
- *Примеры: описание курса и учебных материалов, подтверждение участия в учебных мероприятиях*

Комплексный метод: определение объема учебных мероприятий и измерение результатов

- Применение требований обеих систем (по методу входящих и исходящих данных)
- *Пример: разрешение специалистам, которые могут не выполнить требование по количеству единиц обучения (метод входящих данных), предоставить доказательство того, что их компетентность возросла или осталась на прежнем уровне*

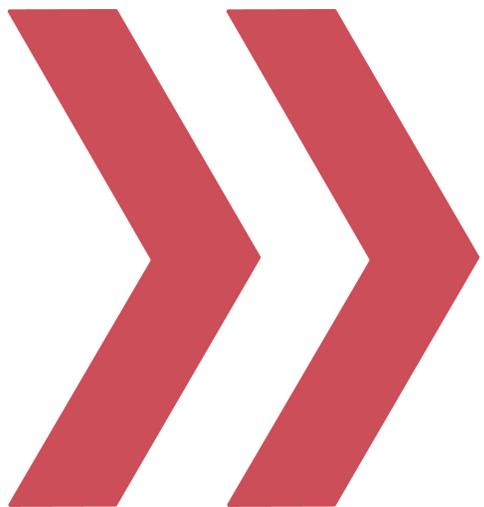
# Процесс СПК



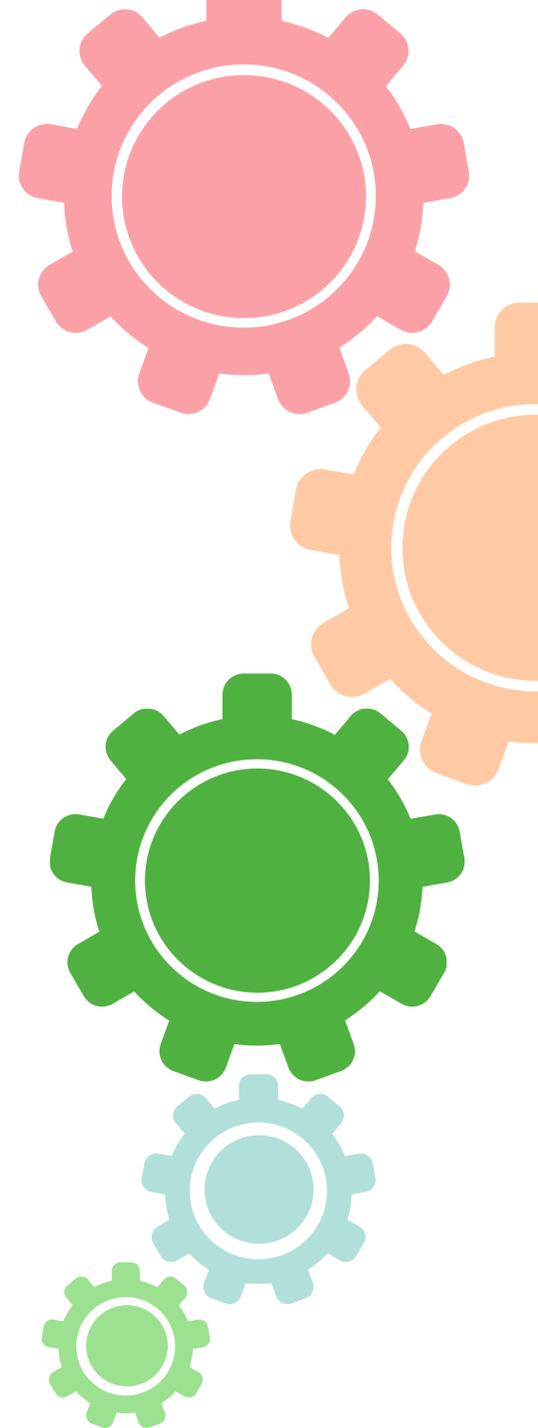
8» ПОБУs are responsible to design and maintain strong СПК system

9» POS ensures quality: ex-ante (design / content of СПК) and also ex-post (monitoring)





# Стандарты надлежащей практики СПК



# 10 Стандартов надлежащей практики СПК

## Стандарты надлежащей практики СПК профессиональных бухгалтеров на основе МСО 7

Стандарт №1. Предоставление методических указаний по повышению квалификации

Стандарт №6. Оценка эффективности и эффекта программ СПК

Стандарт №2. Гибкость требования СПК

Стандарт №7. Содействие инструментарию и ресурсам СПК

Стандарт №3. Облегчение доступа к предлагаемому СПК и его выбора

Стандарт №8. Интеграция программ СПК и обеспечение качества

Стандарт №4. Использование ряда методов обучения

Стандарт №9. Контроль за соблюдением требований СПК

Стандарт №5. Мониторинг соблюдения требований СПК

Стандарт №10. Инвестирование в развитие СПК



# Стандарт надлежащей практики №1 – Предоставление методических указаний по СПК

- » Важно, чтобы требования СПК были как можно более четкими
- » Важно, чтобы у всех членов имелась возможность доступа к политике СПК
- » Обеспечить шаблоны и методические указания по учету деятельности СПК
- » Создать раздел «Часто задаваемые вопросы» по СПК
- » Объяснить процесс подтверждения СПК



**Think Ahead ACCA**

**A quick guide to Continuing Professional Development (CPD)**

**What is CPD?**  
It is the learning and development that you'll do throughout your ACCA membership. CPD will provide you with the skills that you need to perform your day to day-to-day job as well as enhance your employability for the future.  
Most members will follow the **CPD unit route** and need to complete 40 units of CPD annually comprising of:  
• at least 21 units of **verifiable CPD PLUS**  
• a maximum of 19 units to be made up of **non-verifiable CPD**.

**WHAT THIS MEANS**  
Any learning activity can count as **verifiable CPD** when you can answer YES to these three questions:  
1. Was the learning activity relevant to your career?  
2. Can you explain how you applied the learning in the workplace?  
3. Can you provide evidence that you undertook the learning activity?  
Non-verifiable CPD is general learning not related to a specific outcome, or which is difficult to provide evidence for. This can include general reading such as technical/journal articles in AB magazine.

**1 UNIT IS THE EQUIVALENT OF 1 HOUR OF LEARNING SO:  
1 UNIT = 1 HOUR**

**Practising members** must also obtain an appropriate proportion of CPD in their chosen specialism. Members holding an ACCA practising certificate and audit qualification must ensure they maintain their competence in audit, even if no audit work is currently being undertaken.

**Who has to do CPD?**  
ALL ACCA members who are not on the retired register need to complete CPD on an annual basis. However you may fall into one of the following groups where the CPD requirements are different:  
• approved employer route  
• part-time or semi-retired unit route  
• IFAC body route  
• being eligible for a CPD waiver.  
For more information on the route you should follow or if you may be eligible for a CPD waiver, please visit [www.accaglobal.com/cpd](http://www.accaglobal.com/cpd)



**DEVELOPMENT (CPD)**

**QUICK GUIDE**

**CPD APPLIES TO ALL MEMBERS**  
Members who:  
• do any accountancy-related work (paid or unpaid);  
• do any other work for reward;  
• act as a trustee or corporate director or who perform any role which carries with it similar financial/legal responsibilities;  
• plan to undertake any of the above activities in the future.  
will need to consider the amount and type of CPD activity appropriate to remain competent in their role(s).

**REQUIREMENTS**  
As a member you are required to complete the following two activities:  
**1 THE ANNUAL DECLARATION**  
All members, including retired members must declare to ICAEW annually their CPD status. We will ask you to declare this in the Members' Profile you receive each November, and you will be required to make your declaration before 31 January each year. Please read the guidance notes within the declaration carefully before declaring. Your declaration does not require the submission of your CPD records, it is just notifying ICAEW of your status for the preceding 12 months.  
Your declaration can be completed by signing and returning the annual members' profile, or online at [icaweb.com/declare](http://icaweb.com/declare). Failure to make your declaration may result in disciplinary action.  
Retired and life members are still required to make an annual declaration of their CPD status. Advising us through this declaration that you meet exemption criteria annually only confirms that you have assessed you are exempt from undertaking CPD activity.  
Please read the declaration carefully for more information on exemption criteria or visit [icaweb.com/cpd](http://icaweb.com/cpd)

**2 COMPLETE ANY REQUIRED CPD ACTIVITY**  
On an ongoing basis, and using your professional judgement, you should:  
**REFLECT**  
• reflect on the knowledge and skills required for your role(s);  
• consider your responsibilities and the expectations placed upon you;  
• identify your learning and development needs; these should be relevant to your role(s) and your future career development; they may include technical knowledge, business awareness, IT skills and 'soft' skills such as negotiation, time management, team leadership skills.  
**ACT**  
• when appropriate, take action (reading, online research, focused discussion, courses, etc) to keep up to date and remain fully competent.  
**IMPACT**  
• assess the effectiveness of these activities (how the learning has made you more competent and effective, what you can do now which you couldn't do before) and consider whether your learning and development objectives have been met.

**HOW MUCH CPD?**  
**WHAT TYPES OF ACTIVITY?**  
You are the best judge of how much CPD you need to do and which activities will be most beneficial in meeting your learning and development needs. CPD should be proportionate and relevant to your role; there is no need to keep up to date with areas of accountancy which are not directly relevant to your role. Your CPD can include, for example, focused discussion with colleagues, online research, reading, study of regulations and standards, researching a particular type of issue related to your role, and researching legislation applicable to your role. There is no requirement to achieve a certain number of hours or points, and the notion of structured and unstructured activities no longer exists. There is no requirement to attend a certain number of courses or seminars. There may be periods when, having reflected, you quite reasonably conclude that you already have all the current skills and knowledge necessary for your work and that you do not need to undertake any further CPD activity at that moment.

**PROVIDING EVIDENCE**  
ICAEW randomly select members for review on an annual basis. If you are asked for evidence, you will need to show how you have complied.  
Your CPD evidence will need to mirror the steps described above, and further information will be provided in the request letter.  
How you record your evidence is up to you, but you will need to demonstrate the three steps of reflect, act and impact. You can record evidence using ICAEW's record form or you can keep your CPD details in Word or Excel and upload them to [icaweb.com/cpd](http://icaweb.com/cpd)

**CONTACT US:**  
E [cpd@icaweb.com](mailto:cpd@icaweb.com)  
T +44(0)1908 248 250  
[icaweb.com/cpd](http://icaweb.com/cpd)

© ICAEW LP/PLN/ND/0 11/10

## Стандарт надлежащей практики №2 – Гибкость требования СПК

- » Как систематизированное СПК, которое можно подтвердить, так и несистематизированное СПК, которое невозможно подтвердить, должно быть приемлемым повышением квалификации.
- » Систематизированное СПК, которое можно подтвердить, должно быть большей составляющей общего требования СПК
- » Систематизированное СПК должно включать:
  - » указанный результат обучения;
  - » Способ измерения (оценки) обучение;
  - » Минимальная продолжительность 30 мин.;
  - » Уместность для использования полученных знаний и навыков при выполнении профессиональной роли
- » Несистематизированное СПК требует соблюдения меньшего числа требований:
  - » Уместность для использования полученных знаний и навыков при выполнении профессиональной роли



# Примеры



## Систематизированное повышение квалификации, которое можно подтвердить

- Приобретение приемлемой квалификации
- Участие в тренингах, практикумов и семинаров
- Дистанционное обучение или онлайн-тестирование
- Проведение тренингов для другой аудитории (где они, как правило, не касаются роли конкретного субъекта)
- Написание/изучение отчетов



## Несистематизированное повышение квалификации, которое невозможно подтвердить

- Другие способы чтения, при которых не проводится тестирование или анализ полученных знаний
- Посещение крупного мероприятия/выставки, где не требуется участие или оценка накопленных знаний

## Стандарт надлежащей практики № 3 – Облегчение доступа к предлагаемому СПК и его выбора

- » Доступ к СПК может достигаться посредством:
  - » непосредственного предложения программ СПК
  - » Содействия программам, предлагаемым другими субъектами
- » Доступ может увеличиться, если программы СПК, предлагаемые другими компаниями (сотрудниками), тренинг-провайдерами и третьими лицами, являются признанными программами повышения квалификации:
  - » Многие фирмы имеют функциональные продвинутые программы подготовки кадров, системы учета данных о компетентности и профессионального развития кадров, которые уже учитывают требования СПК
- » Признанные программы следует публиковать (например, на веб-сайте ПОБУ)
  - » ПОБУ должна сохранять за собой право периодически контролировать отдельные курсы

## Стандарт надлежащей практики № 4 – Использование ряда методов обучения

- обучение для получения дополнительной соответствующей квалификации (представить перечень соответствующих квалификаций)
  - участие в учебном практикуме или семинаре
  - дистанционное обучение
  - проведение тренингов для других аудиторий
  - проведение исследований/написание докладов
  - чтение или просмотр видео или участие в вебинарах
  - участие в профессиональных брифингах
  - инструктаж и наставничество
  - обучение на рабочем месте

## Стандарт надлежащей практики № 5 – Мониторинг соблюдения требований СПК

- » Требование о представлении членами ежегодной декларации о выполнении ими требований к повышению квалификации;
- » Проведение ежегодного «аудита» (охватывающего как минимум 10% членов) лиц, подтверждающих выполнение ими требований к повышению квалификации согласно декларации
  
- » Аудитом подтверждается, что член:
  - » Соответствующим образом выполнил требования в отношении количества часов и достигнутых результатов обучения;
  - » Прошел курс повышения квалификации в соответствии с выполняемой им ролью
  - » Действительно участвовал в указанном мероприятии по повышению квалификации и представил задокументированные результаты

## Стандарт надлежащей практики № 6 – Оценка эффективности и эффекта программ СПК

- » Регулярно получать отзывы членов о качестве услуг инструкторов СПК, курсов и программ СПК
- » Использовать отзывы для разработки будущих программ СПК
- » Анализировать значимость курсов СПК для специалистов и достаточную сложность
- » Периодически тестировать знания для определения эффективности обучения СПК (эффективным средством для достижения этого могут быть курсы дистанционного обучения)

## Стандарт надлежащей практики № 7 – Содействие инструментарию и ресурсам повышения квалификации

- » Содействовать выбору программ с учетом более опытных и менее опытных специалистов, а также различных секторов применения профессии (например, практикующий бухгалтер против бухгалтера для бизнеса)
- » Предоставлять инструментарий, призванный помочь членам планировать соответствующее СПК:
  - » Карты компетентности - Список компетенций для определенных ролей или секторов профессии
  - » Шаблоны плана обучения - Специалисты могут использовать шаблоны для определения потребностей в обучении и развитии и способов устранения пробелов

## Стандарт надлежащей практики № 8 – Интеграция программ СПК и обеспечение качества

- » Обзоры, направленные на обеспечение качества, ориентированы большей частью на обнаружение нарушений - более интегрированная система повышения квалификации/обеспечения качества может быть в большей степени нацелена на предотвращение нарушений
- » Отображать результаты ООК в программах СПК
- » Группам ООК включать аспекты, связанные с часто наблюдаемыми результатами в СПК
- » Выбрать целевую аудиторию, определенную во время ООК, которой необходимо получить определенное СПК (например, работа в специализированных областях)
- » Более строгий мониторинг соблюдения требований СПК для тех специалистов, которые несут наибольшую ответственность перед общественностью во время ООК

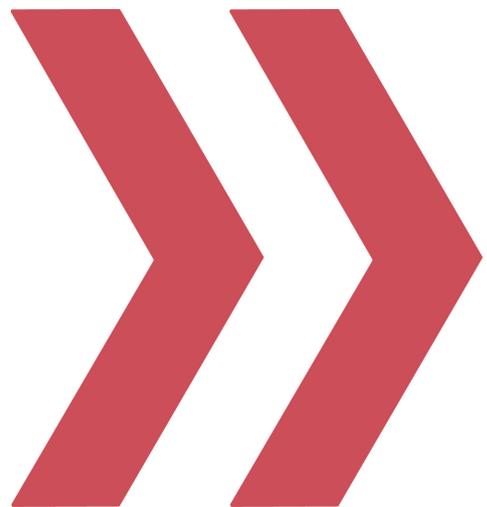
## Стандарт надлежащей практики № 9 – Контроль за соблюдением требований СПК

- » Сообщение о несоблюдении требований в ответственный независимый надзорный орган
- » Письменное обращение к членам, несоблюдающим требования
- » Предложить альтернативные подтверждения СПК для разных членов (например, “квалификация сотрудника, подтвержденная АССА” и “квалификация организации-члена, подтвержденная МФБ”)
- » Привязка выполнения требований СПК к получению лицензии на осуществление хозяйственной деятельности

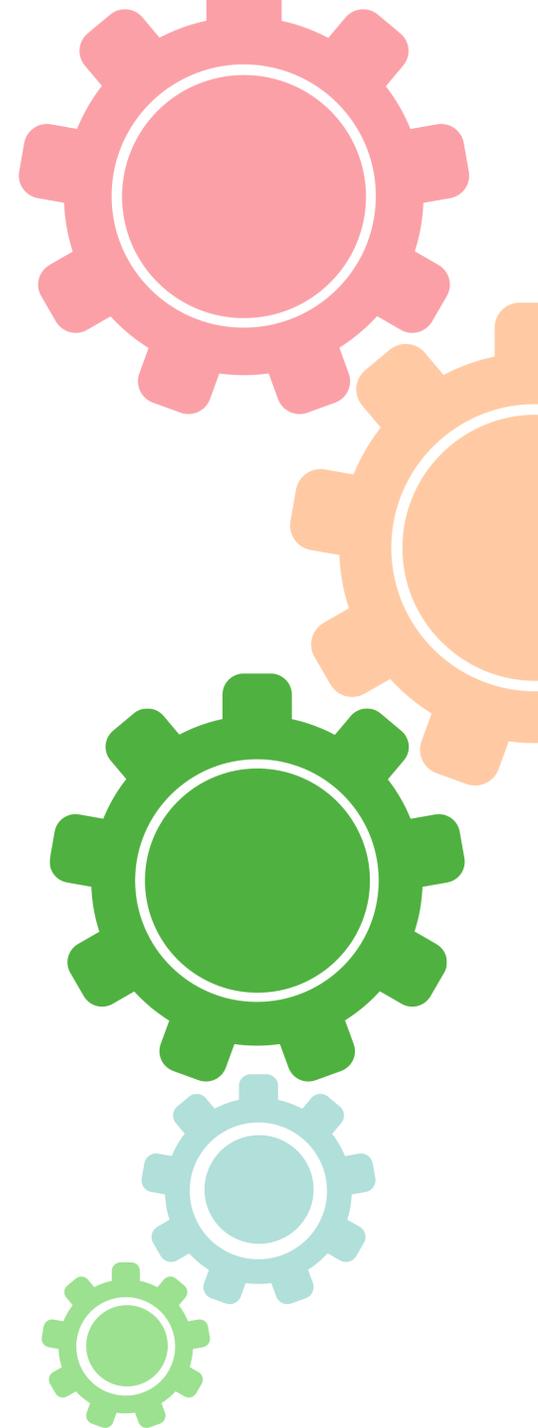
# Стандарт надлежащей практики № 10 – Инвестирование в развитие СПК

- » Инвестировать в содержание СПК:
  - » Этика должна быть обязательной частью СПК
  - » Сбалансировать основной технический контент с бизнес-контентом и более мягкими навыками
  - » Разработать специальные курсы
- » Инвестировать в выполнение СПК:
  - » Хорошие докладчики и актуальные темы
  - » Вызов аудитории
  - » Инвестируйте в развитие инструкторов СПК
- » Использовать технологии:
  - » Хороший способ сокращения затрат
  - » Доступ для большего числа членов





# Обзор СПК - Резюме



- » Опрос участников, проведенный CFRR в 2015 году
  - » Ответили почти все (92% ответов)
- » Основываясь на результатах опроса, рассматриваются надлежащие практики и проблемы для следующих категорий:
  - » Требования СПК
  - » Содержание СПК
  - » Доступ к СПК
  - » Осуществление СПК
  - » Контроль, проверка и оценка СПК
- » Предлагаемые улучшения и ваши отзывы также обсуждаются
- » Наконец, мы ознакомились с сайтами ПОБУ

## Надлежащие практики:

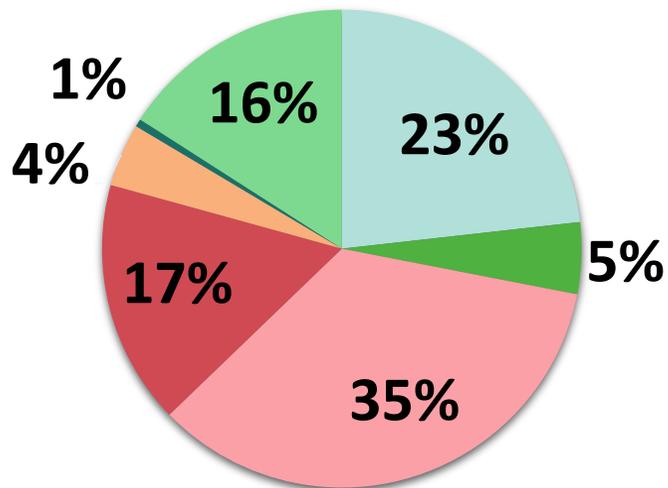
- Учебные единицы должны отвечать требованиям МСО 7
- В большинстве случаев принимается метод входящих данных
- За некоторыми исключениями, систематизированное повышение квалификации, которое можно подтвердить и несистематизированное повышение квалификации, которое невозможно подтвердить, является приемлемым

## Проблемы:

- Измерение по методу исходящих данных позволяет точнее идентифицировать достигнутый уровень подготовки
- В большинстве случаев требования СПК вводятся Законом за несколькими исключениями, в силу которых ПОБУ предъявляет требование
- Часто используется максимальный порог, определенный в соответствии с МСО 7, до 50% СПК, которые невозможно подтвердить
- Лишь некоторые рассматривают подписку на журналы и литературу ПОБУ как неструктурированное СПК

# Содержание СПК

## Часов СПК на технический предмет



1

- ISA
- Ethics
- IFRS / Accounting
- Tax
- Public Sector Accounting
- Quality control
- Other

## Надлежащие практики:

- Хорошее сочетание технического контента
- Другой контент включает соответствующие темы, такие как обновление правил, борьба с отмыванием денег и предотвращение мошенничества
- В большинстве случаев проведение опроса после мероприятий и обратная связь используются для улучшения будущего СПК

## Проблемы:

- Немногие программы СПК охватывают аспекты контроля качества
- Некоторые программы охватывали этику
- Нет предложения обучения более мягким навыкам (лидерство, стратегия, навыки общения, развитие персонала)
- Нет выбора программ или курсов
- Нет специальных программ

# Доступ к СПК

## Надлежащие практики:

- Возникает региональное сотрудничество по средствам заключения двусторонних соглашений о взаимном признании соглашений СПК
- Некоторые ПОБУ имеют соглашения о признании СПК с Глобальными ПОБУ (такими как АССА – Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров)
- Непрактикующие и нечлены допускаются к участию

## Проблемы:

- В некоторых странах ПОБУ является единственным поставщиком СПК
- СПК доступно только 2-3 раза в год, что делает доступ менее гибким
- Очень немногие ПОБУ признают обучение на рабочем месте, предоставляемое работодателями

## Надлежащие практики:

- СПК, реализуемое ПОБУ для международной бухгалтерской фирмы на условиях аутсорсинга
- Обучение в классе позволяет динамично проводить часть задания, которая посвящена вопросам и ответам и личностное взаимодействие между специалистами

## Проблемы:

- Требования к инструкторам СПК не прописаны
- Традиционные методы обучения доминируют, и очень мала доля обучения через Интернет
- СПК МСА часто не хватает компонента практического обучения
- Трудность доступа к материалам на местном языке и признанным экспертам

# Мониторинг, подтверждение и оценка СПК

## Надлежащие практики:

- Соблюдение СПК связано с лицензированием в большинстве стран
- Большинство ПОБУ выполняют проверку каждого члена, индивидуально разрешенную меньшим числом членов

## Проблемы:

- Требование к заполнению деклараций членов о соблюдении СПК не реализуется повсеместно
- Более активное участие органа надзора в необходимых вопросах СПК
- Требовать некоторую форму проверки знаний, полученных через СПК - только один ПОБУ требует проведения периодического тестирования (каждые 3-5 лет) для всех членов
- Обеспечить ежегодное тестирование для членов, которые не отвечают требованиям аудита или неактивным членам, возвращающимся к практике

# Предлагаемые улучшения и отзывы

## Содержание СПК:

- Ввести курсы по таким темам, как «мягкие» навыки и знания в области информационных технологий
- Преподавать больше этики и разработать исследования конкретных ситуаций в области принятия решений в сфере этики как средство обучения
- Разрешить определенный выбор тем
- Ввести больше тренингов по обеспечению качества и больше по результатам ООК
- Разработать отдельный тренинг для продвинутых и более молодых специалистов
- Специализированная подготовка для небольших групп
- Повысить актуальность тем для участников: прилагать усилия, направленные на поддержку СПК как необходимости, а не обязанности

## Организация СПК:

- Другие мероприятия, спонсируемые международными аудиторскими фирмами
- Внедрение онлайн-обучения и вебинаров
- Практическое обучение и тематические исследования - использование программного обеспечения в качестве учебного пособия
- Найти надлежащий доступ к признанным международным ораторам
- Создать учебные материалы и учебники
- Создать региональную команду инструкторов МСА

## Процес СПК:

- Внедрить оценку на основе результатов

## Мониторинг, подтверждение и оценка СПК:

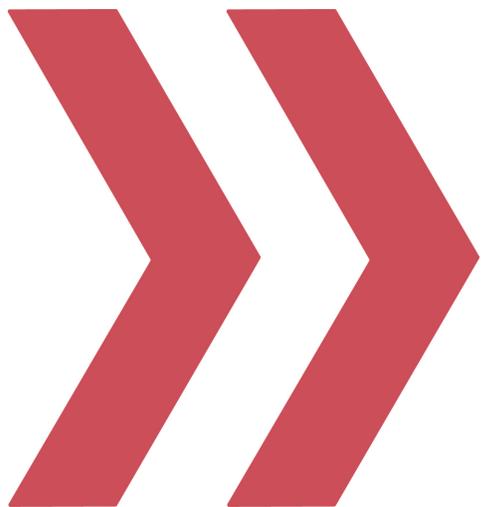
- Изменения в законодательстве
- Совершенствовать мониторинг, требуя от членов декларации о соответствии СПК
- Ввести ежегодное тестирование знаний, охватываемых СПК
- Требовать специальное тестирование для членов, которые не соответствуют требованиям СПК

## Надлежащие практики:

- Опубликовать политику СПК
- В одном случае архив СПК был доступен - краткое описание учебных мероприятий, презентаций и план СПК были в открытом доступе – однако не вся информация была актуальной
- Раздел «Вопросы и ответы»
- Ссылка на международные источники

## Проблемы:

- Нет раздела СПК и/или видимой вкладки
- Нет раздела о членах
- Много информации о предлагаемых тренингах, предстоящих семинарах, анонсах литературы, но нет четкой ссылки на учебные модули СПК и требования
- Разделы об аудиторах не соответствуют содержанию – очень мало пользы для членов



Обсуждение и вопросы и  
ответы...

