

# Различные национальные подходы к соблюдению международных стандартов и

## Докладчики регламентов

*Альфредо Боргоново, старший специалист по вопросам финансового менеджмента, CFRR,  
Всемирный банк*

*Брайан Фридрих, консультант, CFRR, Всемирный банк*

*Лора Фридрих, глава, корпорация F&F*

*Лейла Бегтасевич Рудалия, консультация, CFRR, Всемирный банк*

*г. Минск, 11 октября 2016 года*

STAREP EduCoP





## Цель

- » На этой сессии вам предлагается краткий обзор международных стандартов образования МФБ с иллюстрацией различных способов применения передового опыта для **достижения целей** стандартов.
- » Использование этих стандартов в качестве **рамочной основы** может помочь организациям последовательно продвигаться вперед, применяя **передовой опыт** с соблюдением регламентов ЕС.



# Обзор международных стандартов образования

# Международные стандарты образования

## Международные стандарты образования (МСО):

- » предписывают стандарты **общепризнанной «надлежащей практики»** обучения и развития профессиональных бухгалтеров
- » продвижение **последовательности и конвергенции** в качественном образовании в области бухгалтерского учета
- » представляют **эталон**ы , которым должны соответствовать учебные программы **членов МФБ**

# Международные стандарты образования

## Навыки и умения, которые требуются от профессиональных бухгалтеров:

- » технические знания;
- » отличные коммуникационные навыки;
- » навыки бизнес-консультирования;
- » уверенные навыки проведения финансового анализа;
- » высокие ценностные и этические качества;
- » высокий уровень целостности и объективности;
- » способность быстро адаптироваться к меняющимся условиям.

## Международные стандарты образования

- » МСО направлены на помощь кандидатам в формировании позиции **непрерывного образования** – возможно, более важной, чем любой иной навык **для адаптации к изменениям**.
- » МСО направлены на изучение **результатов, не вклада** (иногда включаются, хотя вклад – например, в плане минимального периода исследования или опыта работы).
- » Результаты обучения основаны на **уровнях подготовки** – **основной, средний, продвинутой**.

# Международные стандарты образования - «От колыбели до могилы»



Начало профессионального образования

**MCO 1**



Получение образования

**MCO 2, 3, 4**



Экзамены

**MCO 6**



Опыт

**MCO 5**



Профессиональная квалификация



Непрерывное профессиональное развитие

**MCO 7**

Участвующие партнеры



**MCO 8**



Примеры профессиональных  
бухгалтерских организаций, для  
иллюстрации

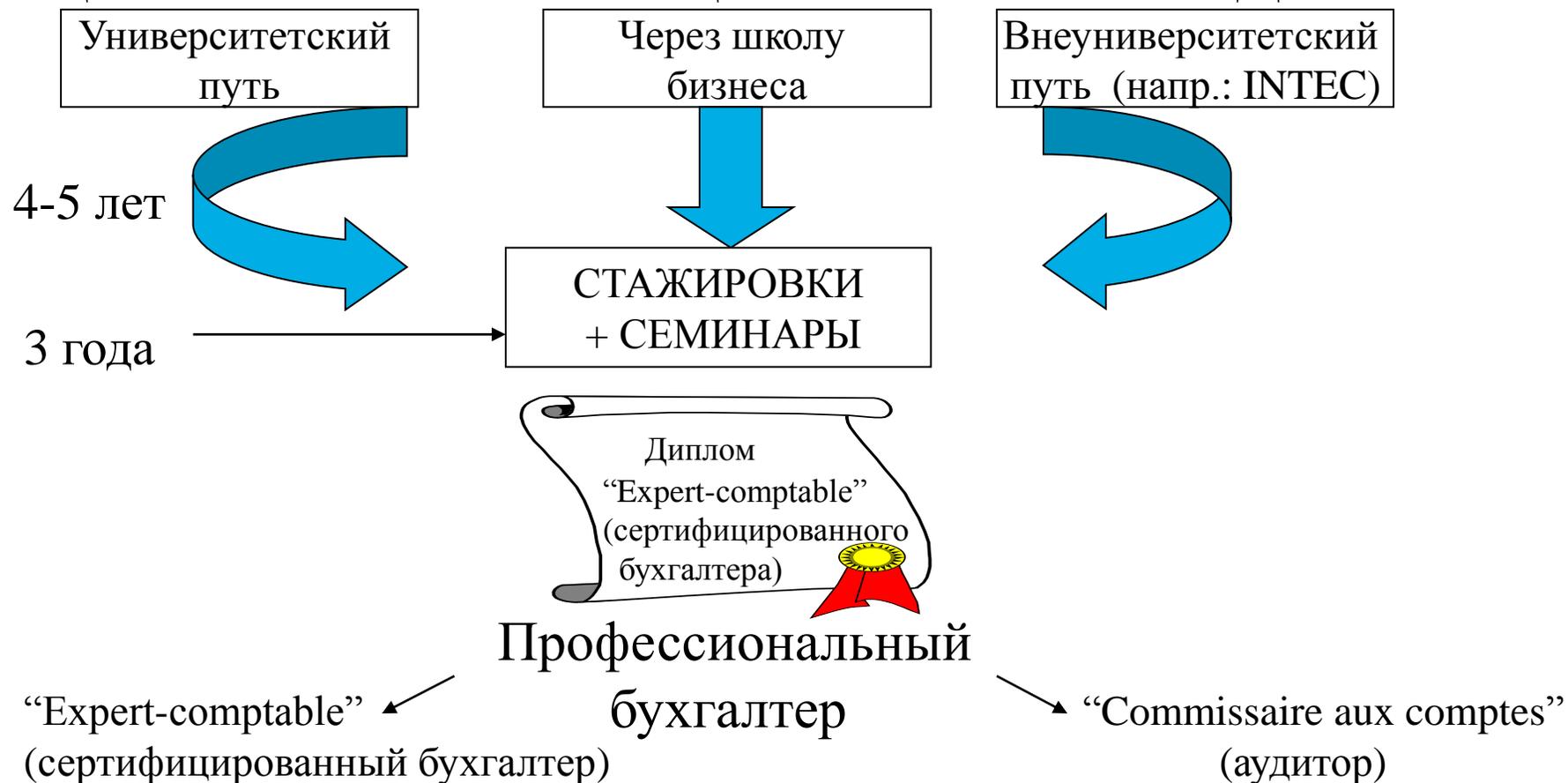


## Программа профессионального обучения





# ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ОБУЧЕНИЕ ФРАНЦУЗСКИХ СЕРТИФИЦИРОВАННЫХ АУДИТОРОВ





## Программы профессионального образования

### Сертифицированный техник-бухгалтер

1. Введение в финансовый учет
2. Учет затрат и управленческий учет
3. Менеджмент и коммуникация
4. Информационные технологии и прикладные программы

### Сертифицированный бухгалтер

1. Торговое право и налоги
2. Применение управленческого учета
3. Финансовая отчетность
4. Проведение аудита и системы внутреннего контроля
5. Осуществление финансового менеджмента

### Авторизованный бухгалтер

1. Продвинутый курс управленческого учета
2. Управление аудитом и тестирование
3. Продвинутый курс по финансовой отчетности
4. Продвинутый курс по финансовому менеджменту
5. Стратегический менеджмент



МСО **1**: Требования для  
поступающих на программы  
подготовки профессиональных  
бухгалтеров (2014)



# МСО 1: Требования для поступающих на программы подготовки профессиональных бухгалтеров



- » МСО 1 определяет требования для поступающих, которые должны быть указаны в программе подготовки профессиональных бухгалтеров и обмена практическим опытом МФБ
- » Требования для поступающих должны:
  - обеспечить подготовленность учащихся, стремящихся стать профессиональными бухгалтерами, для обеспечения успешности их обучения, сдачи экзаменов и получения опыта.

# МСО 1: Иллюстрация 1 - Канада



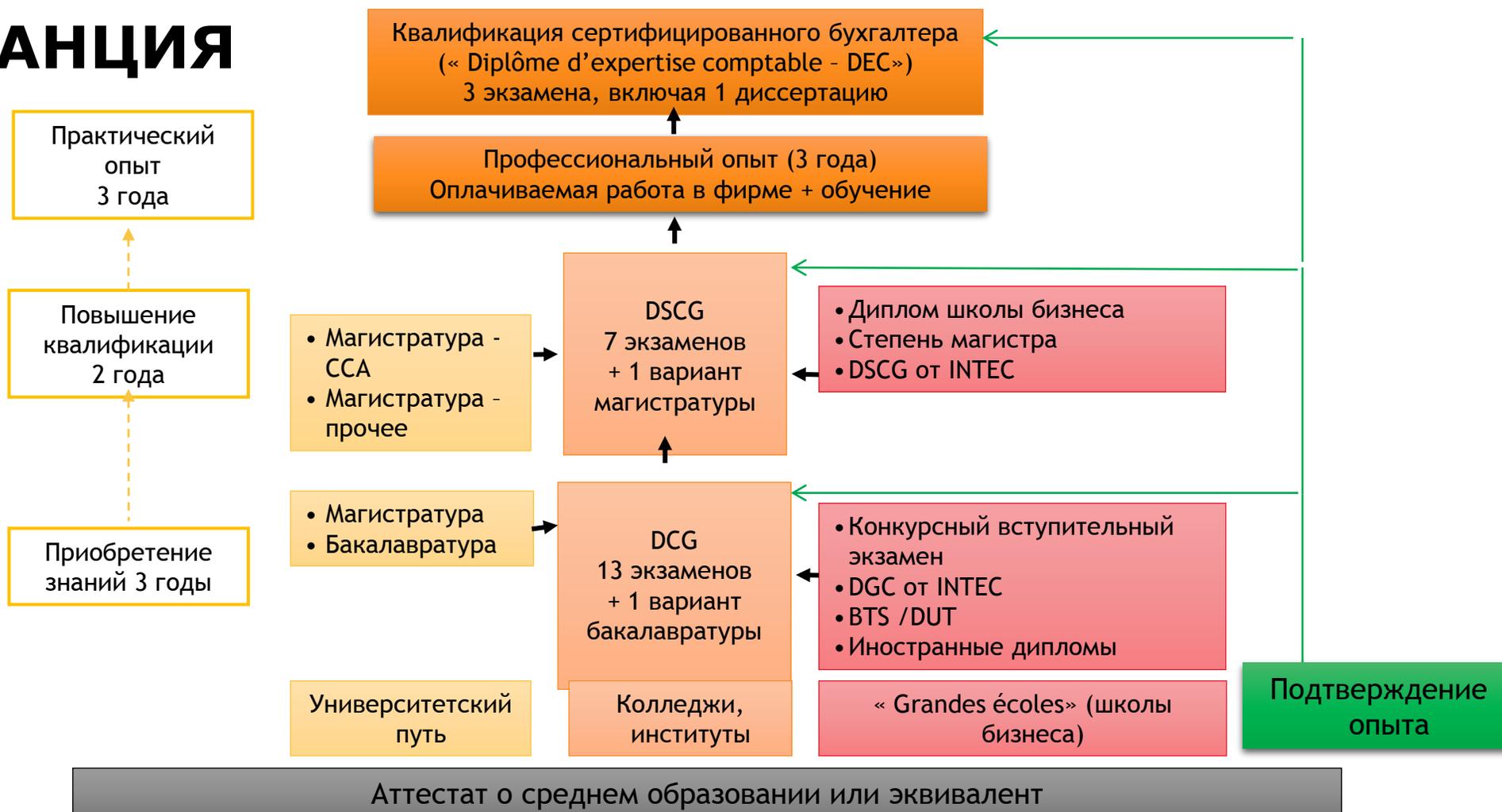
- » Для поступления на курсы программы профессиональных сертифицированных бухгалтеров требуются степень бакалавра и прохождение конкретных обязательных курсов
- » Включена программа обучения дополнительно к университетским программам



# МСО 1: Иллюстрация 2 - Франция



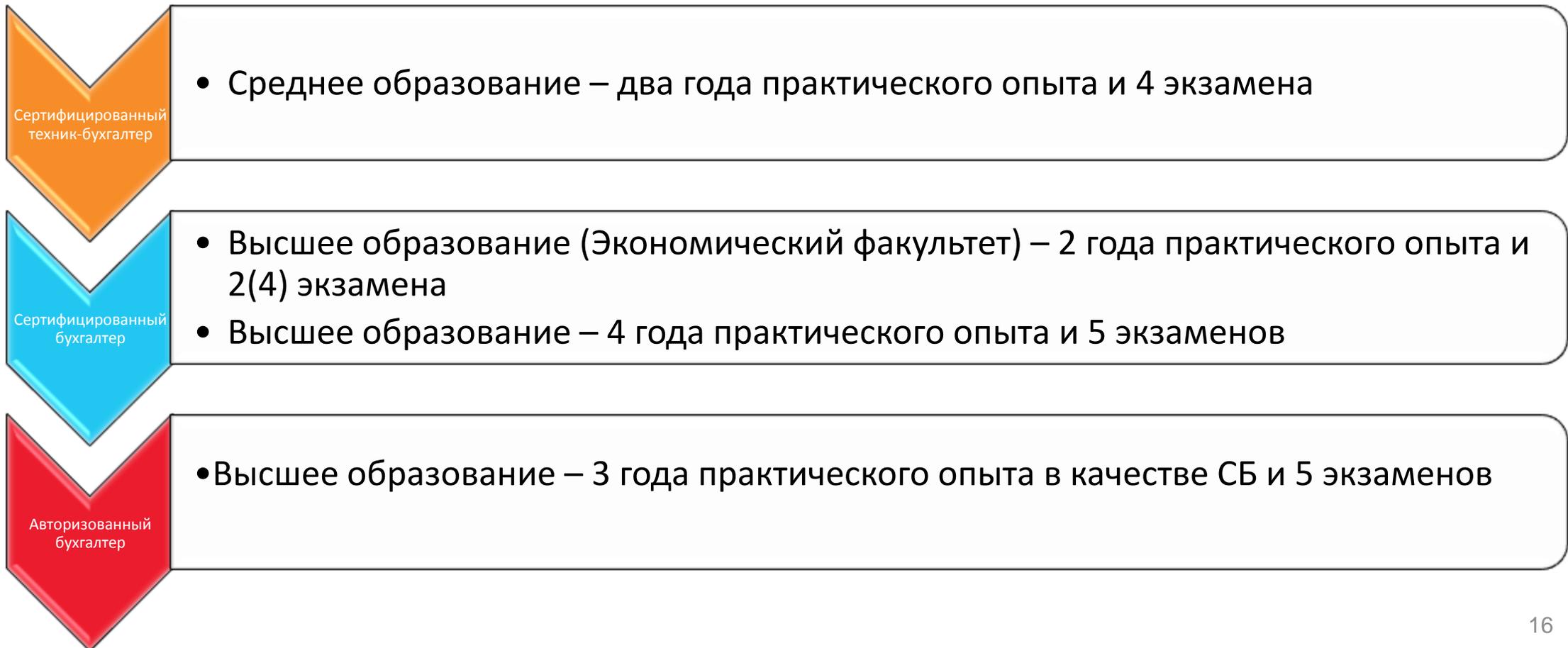
## ФРАНЦИЯ



# МСО 1: Иллюстрация 3 - Босния и Герцеговина



## Босния и Герцеговина





МСО 2: Начальная  
профессиональная подготовка  
(НПП) - техническая  
компетенция (2015)



## МСО 2: НПП - техническая компетенция

- » Предписывает результаты обучения в плане **технической компетенции**.
- » Профессиональная компетенция **выходит за пределы знания** принципов, стандартов, концепций, фактов и процедур.
- » Профессиональная компетенция представляет собой **интеграцию и применение**:
  - (a) технической компетенции,
  - (b) профессиональных навыков,
  - (c) профессиональных ценностей, этики и отношения



**11** Области компетенции описываются, наряду с уровнями профессионализма, которые должны быть достигнуты по окончании НПП, и конкретными результатами обучения (РО).



1. Финансовый учет и отчетность – средний уровень;  
Пример РО: «Применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) или иных соответствующих стандартов к сделкам или иным событиям».
2. Управленческий учет – средний уровень;  
Пример РО: «Анализ финансовых и нефинансовых данных для предоставления информации, необходимой для принятия управленческих решений».
3. Финансы и финансовый учет – средний уровень;

## МСО 2: НПП - техническая компетенция



4. Налогообложение – средний уровень;
5. Аудит и Выражение уверенности- средний уровень;
6. Организация управления, управление рисками и внутренний контроль – средний уровень;
7. Законы и правила коммерческой деятельности – средний уровень;
8. Информационные технологии – средний уровень;
9. Деловая и организационная среда – средний уровень;
10. Экономика – основание;
11. Стратегия бизнеса и управление бизнесом - средний уровень.



## Босния и Герцеговина

### Программы профессионального образования

#### Сертифицированный бухгалтер

1. Торговое право и налоги
2. Применение управленческого учета
3. Финансовая отчетность
4. Проведение аудита и системы внутреннего контроля
5. Осуществление финансового менеджмента

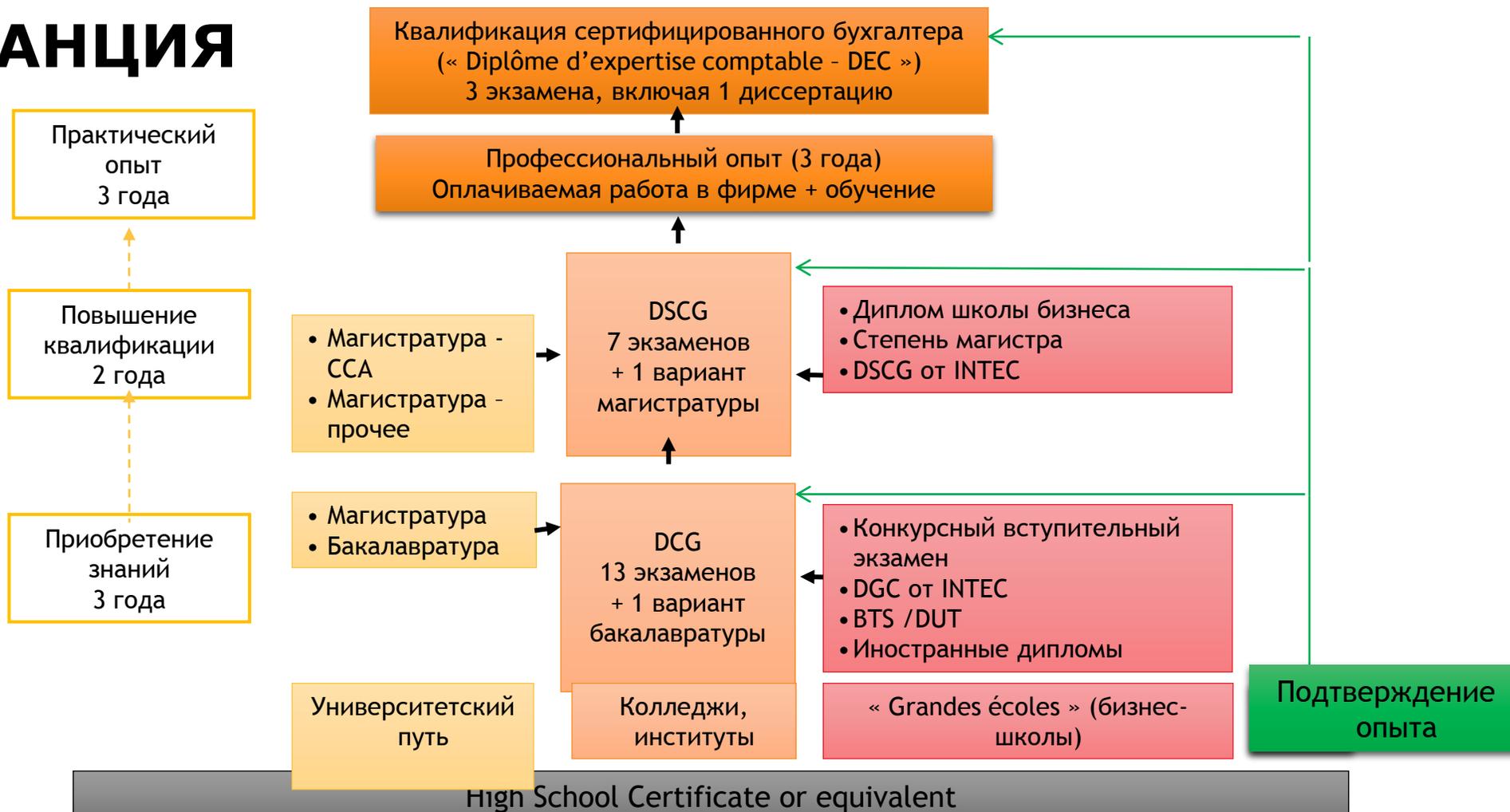
#### Авторизованный бухгалтер

1. Продвинутый курс управленческого учета
2. Управление аудитом и тестирование
3. Продвинутый курс по финансовой отчетности
4. Продвинутый курс по финансовому менеджменту
5. Стратегический менеджмент

# МСО 2: Иллюстрация 2 - Франция



## ФРАНЦИЯ





## ФРАНЦИЯ

ПРОГРАММА ОБУЧЕНИЯ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ	Тип	Часы	ECTS	Коэф.
1. Введение в право	Письменная	150	12	1
2. Предпринимательское право	Письменная	150	12	1
3. Трудовое право	Письменная	150	12	1
4. Налоговое право	Письменная	150	12	1
5. Экономика	Письменная	210	18	1,5
6. Финансы организации	Письменная	150	12	1
7. Менеджмент	Письменная	210	18	1,5
8. Управленческие информационные системы	Письменная	210	18	1,5
9. Введение в бухгалтерский учет	Письменная	150	12	1
10. Продвинутый курс по бухгалтерскому учету	Письменная	150	12	1
11. Управленческий учет	Письменная	210	18	1,5
12. Деловой английский язык	Письменная	150	12	1
13. Профессиональные навыки (отчет о 8-недельной стажировке или проделанной работе)	Устная	60	12	1
14. Экзамен по дополнительному иностранному языку	Письменная		(12)	1
<b>ИТОГО</b>		<b>2100 ч</b>	<b>180</b>	



## ФРАНЦИЯ

Программа высшего образования в области бухгалтерского учета и управления	Вид	Часы	ECTS	Коэф.
1. Продвинутый курс по налоговому и трудовому праву	Письменная	180	20	1,5
2. Финансы	Письменная	140	15	1
3. Продвинутый курс по управленческому учету	Письменная	180	20	1,5
4. Бухгалтерский учет и аудит	Письменная	180	20	1,5
5. Управленческие информационные системы	Письменная	140	15	1
6. Устный экзамен по экономике, частично на английском языке	Устная	120	15	1
7. Профессиональные навыки (отчет о 12-недельной стажировке или проделанной работе)	Устная	60	15	1
8. Факультативный экзамен по иностранному языку	Письменная		(15)	1
<b>ИТОГО</b>		<b>1000 ч</b>	<b>120</b>	



МСО 3: НПП - Профессиональные  
навыки (2015) и  
МСО 4: НПП - Профессиональные  
ценности, этика и отношение  
(2015)



### 4 сферы компетенции, все – на среднем уровне

1. **Интеллектуальные** навыки – решение проблем, принятие решений, профессиональных суждений;
2. **Межличностные** навыки и навыки **общения** – эффективная работа и взаимодействие с другими лицами;
3. **Личные** качества – демонстрация соответствующего отношения и поведения;
4. **Организаторские** навыки – эффективная работа с организацией и в рамках организации для получения оптимальных результатов от имеющихся людей или ресурсов.



## 3 сферы компетенции, все – на среднем уровне

1. **Профессиональный скептицизм и профессиональное суждение** – пытливый ум, критическая оценка, формирование обоснованных выводов
2. **Этические принципы** – разъяснение и применение этических принципов и определение этических последствий согласно «Кодексу этики профессиональных бухгалтеров» и национальных требований)
3. **Приверженность общественным интересам** относится к концепции этики, управления, законодательства, правил и последствий для профессии и общественности





## Ключевой интеграционный модуль:

- Направленность на управление командой, проектами, стратегию, коммуникацию и руководство;
- Оценка через отчет Совета, устный доклад команды, оценку со стороны членов коллектива и коллег;
- Оценка по результатам письменного и устного общения, переговоров, командной работы, пр.





## Институт сертифицированных бухгалтеров Шри-Ланки

- » Программа основана на трех «столпах»;
- » К этим столпам навыков относятся: письменную и устную коммуникацию, общение через СМС, электронную почту, социальные сети; этикет; протоколы совещаний; комфортность деловых операций;
- » Включает веб-модуль по вопросам профессиональной этики и отношения;
- » Устное общение оценивается по результатам окончательного собеседования;





# МСО 5: НПП - практический Опыт (2015)



### Практический опыт:



- » Относится к **деятельности на рабочем месте**, которая имеет значение для развития профессиональной компетенции;
- » Должен быть достаточным, чтобы кандидаты могли развивать и демонстрировать необходимые им: **техническую компетенцию, профессиональные** навыки, а также профессиональные ценности, этику и отношение;

### Практический опыт:

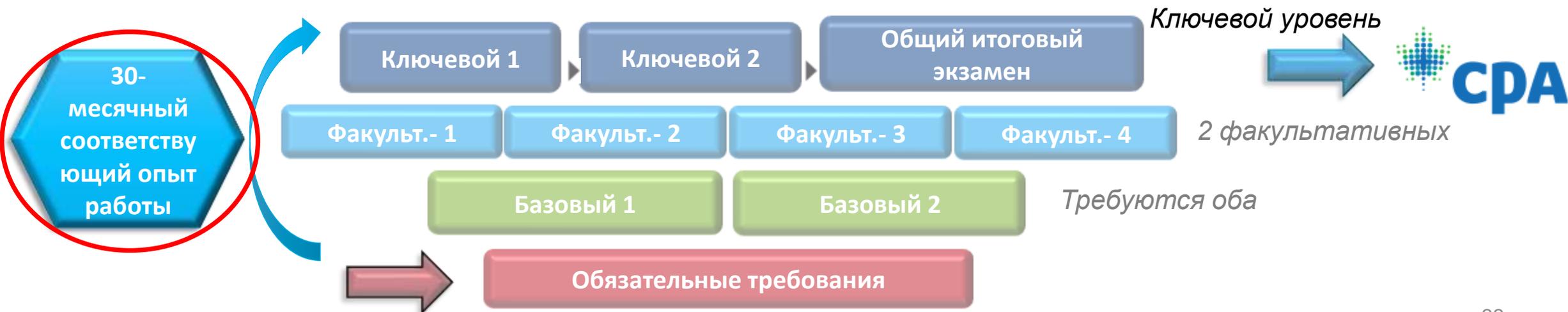


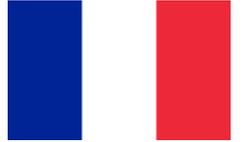
- » может быть приобретен в любой роли, которая будет сочтена приемлемой (например, контролер, специалист по управленческому учёту, аудитор);
- » может быть приобретен одновременно или после выполнения требований к образованию;
- » должен приобретаться под руководством профессионального бухгалтера (руководителя практики);
- » должен периодически оцениваться, фиксироваться и анализироваться (например, с использованием журналов обучения);



## Два пути получения опыта работы

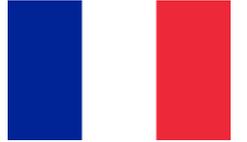
- (1) Заранее утвержденная программа обучения сертифицированных бухгалтеров: учебные места заранее утверждаются по профессиям;
- (2) Подтверждение опыта: соответствующий опыт по усмотрению нанимателя:
  - Должен иметь куратора и регулярно встречаться с ним/ней;
  - Должен соответствовать техническим и обязательным требованиям к компетенции, под контролем куратора.





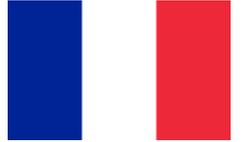
## Срок практического опыта

- » В течение этого срока обучающийся должен выполнить различные задания под надзором руководителя обучения, который также должен быть сертифицированным бухгалтером/аудитором.
- » Обучающийся является оплачиваемым сотрудником фирмы.
- » 3 года, 2 из которых – работа в аудиторской фирме.
- » Во Франции или в стране Европейского союза.
- » Мониторинг со стороны профессионального сообщества.



## Требования к практическому опыту

- » Различные задания:
  - » сертифицированный бухгалтер («expert-comptable »);
  - » аудитор («commissaire aux comptes»);
- » Количество дней обучения: 21 день за 3 года, включая:
  - » дистанционное обучение (119 часов за 3 года);
  - » очное обучение и экзамены для проверки компетенции, приобретенной с опытом работы: бухгалтерский учет, аудит, консультации, подготовка к итоговому экзамену;
- » Полугодовые и квартальные отчеты.



## Требования к практическому опыту

- » Постепенное приобретение компетенции:
  - » Подготовка кандидатов к полному спектру деятельности в рамках профессии;
  - » Работа с клиентом над решением вопросов на всех этапах задания;
  - » Получение опыта работа над заданиями в различных областях;
  - » Поднятие профессиональной компетенции кандидатов выше уровня, необходимого для выполнения базовых задач.
- » После выполнения требований к практическому опыту выдается соответствующий сертификат
  - » Этот сертификат требуется для регистрации на итоговые экзамены на звание бухгалтера-эксперта.



МСО 6: НПП - оценка  
профессиональной компетенции  
(2015)



## МСО 6: НПП - оценка профессиональной компетенции

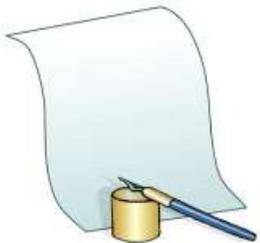


- » В связи МСО 2, 3 и 4 - они все требуют оценки;
- » Проведение оценки должно соответствовать высоким уровням **надежности, действительности, справедливости, прозрачности и достаточности**, и основываться на **проверяемых фактах**;
- » За оценку отвечают члены МФБ; при этом другие участники, например, наниматели, регуляторы, лицензирующие органы, университеты, колледжи и частные учебные заведения могут внести существенный вклад в деятельность по оценке.

## МСО 6: НПП – оценка профессиональной компетенции

**К примерам оценочных мероприятий, помимо прочего, относятся:**

- » письменные и (или) устные экзамены;
- » объективное тестирование;
- » компьютерное тестирование;
- » оценка компетенции на рабочем месте кураторами или нанимателями;
- » обзор портфеля доказательств выполнения рабочих задач.



# МСО 6: Иллюстрация 1 - Франция



## ФРАНЦИЯ

ДИПЛОМ БУХГАЛТЕРА-ЭКСПЕРТА

3 итоговые теста

Письменный тест по профессиональным регламентам и этике

1 час, коэф. 1

Разработка и обсуждения диссертации (400 ч)

1 час, коэф. 4

Письменный тест по аудиту и выражению уверенности

4 час, коэф. 3

Средний балл за три теста >50%

Устный тест >50%

Ни один из тестов < 30%

Выдача диплома БУХГАЛТЕРА-ЭКСПЕРТА

# МСО 6: Иллюстрация 2 – Канада



## Оценка компетенции:

**Обязательные экзамены:** длительность зависит от выбранного пути

**Базовые экзамены 1 и 2 экзамены:** 4-часовые экзамены, смешанные типы вопросов

**Факультативные экзамены:** 3-4 часа

**Ключевой 1:** письменный отчет для Совета, устная презентация команды, оценка со стороны членов коллектива и коллег

**Общий итоговый экзамен:** письменный комплексный экзамен - **13 часов в течение 3 последовательных суток!**



Опыт работы – документирование и оценка компетенции



МСО 7: Непрерывное  
профессиональное развитие (НПР)  
(2014)



# МСО 7: Непрерывное профессиональное развитие

» МСО 7 требует от членов МФБ:

» стимулировать профессиональных бухгалтеров брать на себя обязательство о **продолжать образование в течение всей жизни**;

» способствовать **доступности возможностей НПР** и ресурсов для их членов;

» принять **предписанные требования**, относящиеся к разработке и реализации соответствующих процедур измерения, мониторинга и соответствия;

» проводить регулярную процедуру **мониторинга** соблюдения правил и **наложения санкций** за несоблюдение.



# МСО 7: Непрерывное профессиональное развитие

» Методы измерения соответствия требованиям к НПР:

» **На основании результатов**  
*демонстрация сохранения компетенции;  
объективная проверка и измерение фактов.*

» **На основании вкладов**  
*требование – 120 часов в течение 3 полных лет, включая  
60 подтвержденных часов, минимум 20 часов в год*

» **Комбинированный метод**  
*с использованием элементов подходов, основанных на  
результатах и вкладов*





## Босния и Герцеговина

- » Принят метод, основанный на вкладах
- » НПР направлено на:
  - » Получение знаний в области бухгалтерского учета, проведения аудита, финансов и иных смежных областях;
  - » Получение знаний в сфере организации и предпринимательства;
  - » Получение знаний и компетенции в сфере информационных технологий.
- » Наличие системы мониторинга: наличие программного обеспечения и групп по мониторингу

## МСО 7: Иллюстрация 2 – Канада



- » Отчетность об НПР основана на вкладах:
  - » ежегодный минимум – 20 часов (минимум 10 подтвержденных часов)
  - » минимум 120 часов в цикл (минимум 60 подтвержденных)
  - » 3-летний повторяющийся цикл в соответствии с МСО 7
- » 4 часа обучения по вопросам деловой этики в каждом цикле
- » Мониторинг посредством проведения выборочного аудита – соответствующее содержание, продолжительность





МСО 8: Профессиональная  
компетенция для привлечения  
партнеров, отвечающих за аудит  
финансовой отчетности (2016)



## МСО 6: Профессиональная компетенция участвующих партнеров



- » Профессиональные бухгалтеры, выполняющие роль Участвующего партнера, должны развивать и поддерживать профессиональную компетенцию, которая демонстрируется достижением **конкретных результатов обучения**, связанных с технической компетенцией, профессиональными навыками, этикой и отношением;
- » Эти дополнительные задачи обучения **основаны на** требованиях, содержащихся в МСО 2, 3, и 4.



## Дополнительные требования к аудиторам: НПП

- » Необходимо выбрать факультативные модули «Выражение уверенности» и «Налогообложение»;
- » Необходимо продемонстрировать глубину в ответах на экзаменационные вопросы по модулям «Выражение уверенности» и «Налогообложение»;
- » Опыт работы должен включать «Выражение уверенности» (1250 часов, из которых 625 – направление «Проведение аудита»).



# МСО 8: Иллюстрация 1 – Канада



## Дополнительные требования к предоставлению лицензий на аудиторскую деятельность: НПР

- » Требуются конкретные курсы НПР по управлению практикой и стандартам (например, по МСФО, МСА, Канадским общепринятым стандартам бухгалтерского учета, стандартам анализа и компиляции);
- » «Обязательный» аудитор и фирма должны рассмотреть соответствие оценки стандартам практики



## МСО 8: Иллюстрация 2 - Шотландия



### Институт сертифицированных бухгалтеров Шотландии:

- Используется основанная на результатах модель НПР, поэтому от участвующих в аудите партнеров ожидается ссылка на требования МСО-8 при определении потребностей в обучении.
- Предлагает услуги по обзору практики, включая соблюдение МСО-8.



Шаг 1 –  
Определение  
роли (ролей) в  
настоящем и  
будущем

Шаг 2 – Принятие  
решений о  
потребностях в  
обучении и  
развитии

Шаг 3 –  
Разработка или  
принятие  
программы  
личного развития

Шаг 4 –  
Регистрация  
результатов  
обучения при  
проведении  
конкретных  
мероприятий по  
НПР



Вопросы?

Благодарим за внимание!