



The unified voice of AICPA and CIMA

# Горячие темы в бухгалтерском образовании

Технологии, аналитика и ESG

Джошуа Стопек, CPA

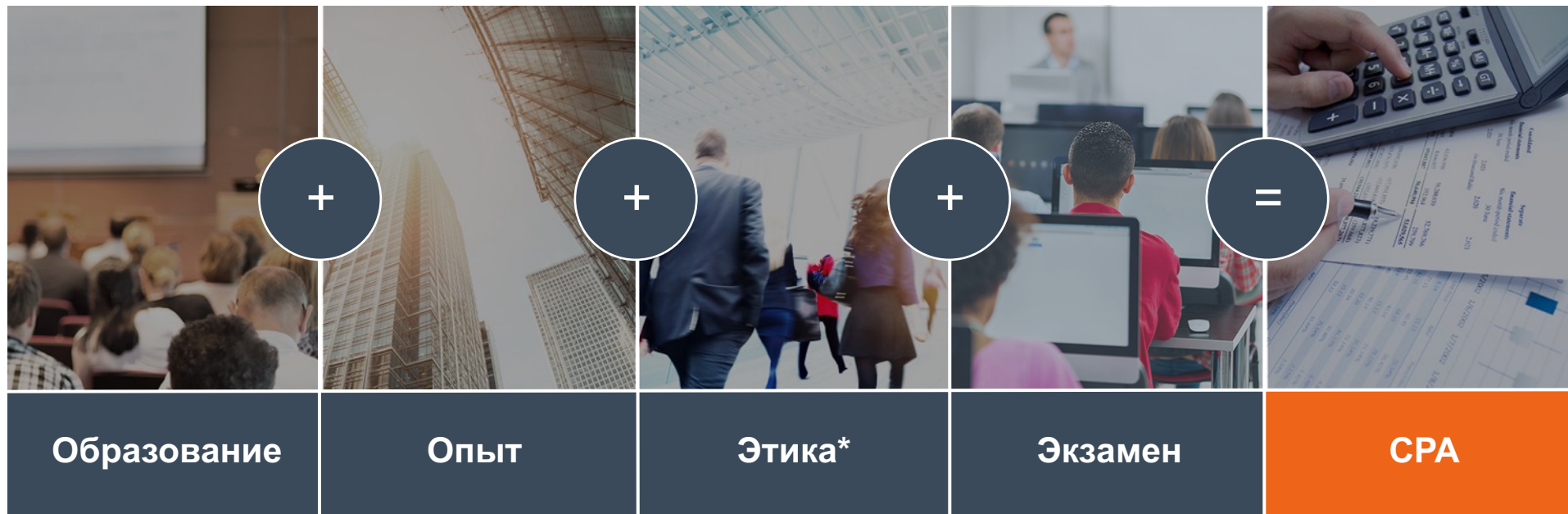
*Старший менеджер, Исследования/экзамены*

*Нет ничего настолько стабильного, как  
изменения.*

**Боб Дилан**

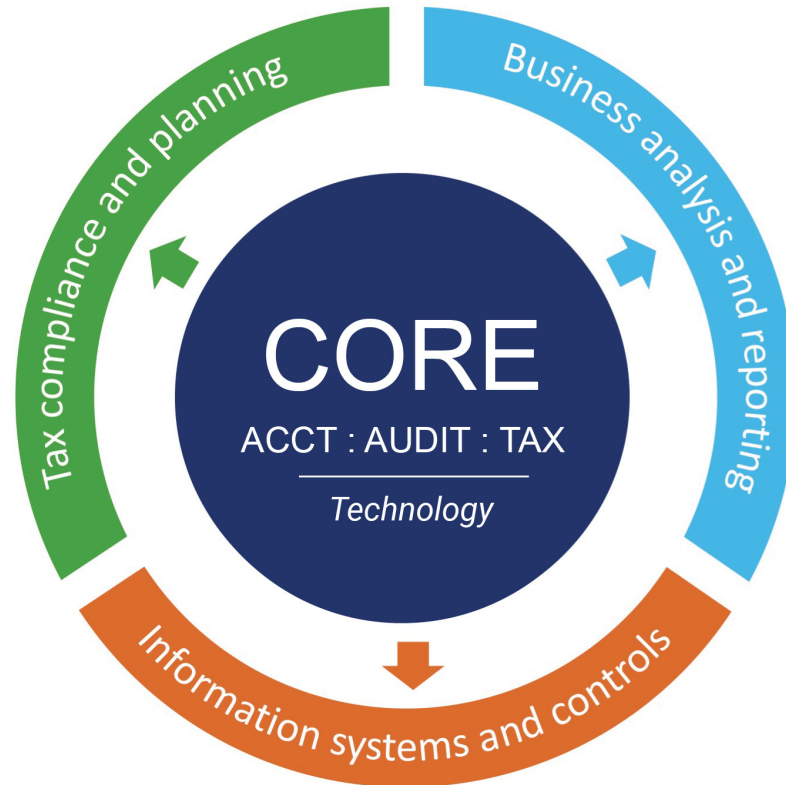
Интервью с Браун Дейли Хералд, 1964

# Что Вам нужно, чтобы стать дипломированным профессиональным бухгалтером?



*\* Некоторые государства требуют отдельную оценку по этике помимо того, что тестируется на экзамене CPA.*

# Новая американская единая модель экзаменационного лицензирования CPA: Ядро и Дисциплины



Сильное **Ядро** с бухгалтером, аудитом и нормативной базой/налогообложением наряду с признанием влияния технологий

Знания и навыки в трех **Дисциплинах**

Отражает реальность практики

Адаптивная и гибкая

Одна лицензия CPA

Повышает общественную защиту

# Кто может быть заинтересован в каждой дисциплине?

## ISC



- Для кандидатов, интересующихся консалтингом, информационными системами, ИТ-аудитом, кибербезопасностью и системным и организационным контролем (SOC).

## BAR



- Для кандидатов, интересующихся аудитом финансовой отчетности, финансовым и бизнес анализом, в том числе использованием аналитики, техническим учетом и финансовой отчетностью и услугами клиентского учета.

## TCP

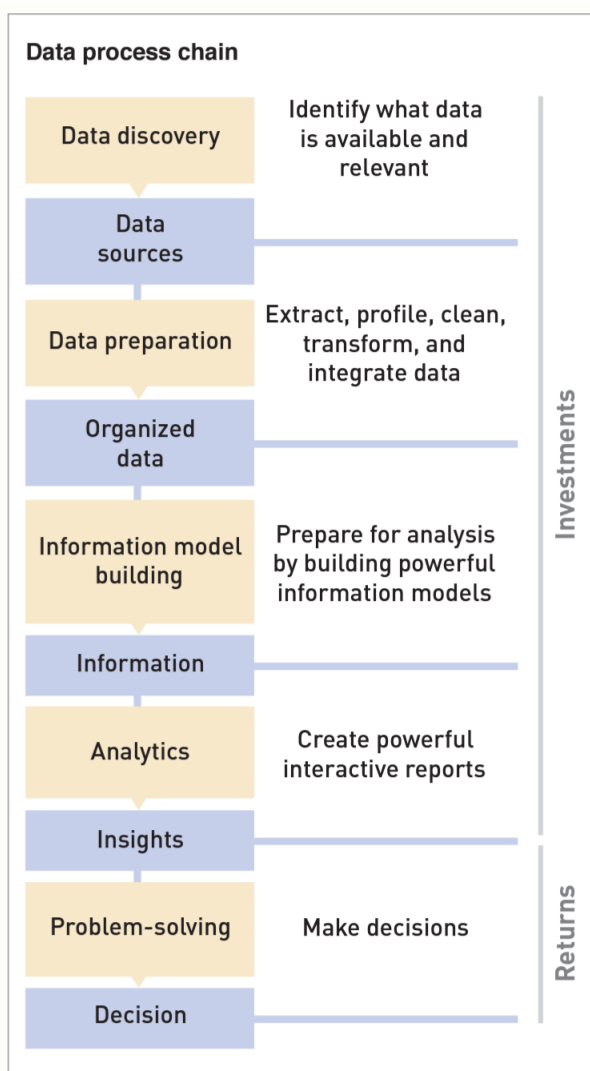


- Для кандидатов, интересующихся налогообложением и личным финансовым планированием.

# Аналитика и технологии



Как Вы  
можете  
думать о  
данных,  
аналитике и  
технологиях?



Как Вы собираете вместе элементы, чтобы решить бухгалтерскую проблему?



Нужны ли мне крутые инструменты или программное обеспечение, чтобы преподавать или тестировать аналитику и технологии?

**НЕТ.**

...но полезно ли это?

**ДА.**

# Ответы простые...задать правильные вопросы сложно...

**Vendors File**

**Description:** This file lists individual approved vendors by row with fields as described below.

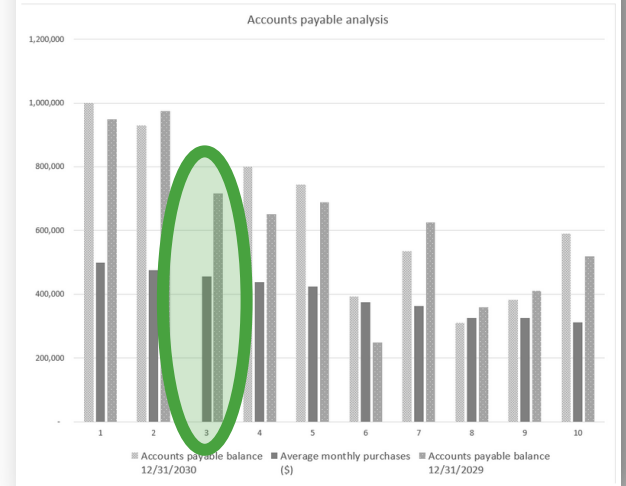
Data field	Description
VendorID	Unique system ID of vendor
VendorName	Product vendor
Address	Street address
City	City
State	State
Zipcode	Zip code
ContactName	Name of All Toys point of contact
ContactPhone	Phone number of All Toys point of contact
EndingPayableBalance	Balance as of requested date
ACH Data	Bank transfer information

Permit Number	Account	DOING BUSINESS AS NAME	Year	Quarter	Month	Day	ADDRESS	STREET TYPE	NEIGHBORHOOD	CITY	STATE	ZIP CODE	SITE NUMBER	WARD PRECINCT	LATITUDE	LONGITUDE
144843	10112	AUGIE S	2020	Qtr 3	July	8	1721 W WRIGHTWOOD AVE	AVE	Backtown	CHICAGO	IL	60614	1	32-20	41.93	-87.67
144289	10329	EDUARDO'S PIZZA	2020	Qtr 2	June	9	1212 N DEARBORN ST	ST	Gold Coast	CHICAGO	IL	60610	1	Feb-36	41.90	-87.63
144618	10368	N	2020	Qtr 3	July	28	2977 N ELSTON AVE	AVE		CHICAGO	IL			33.7	41.54	-87.69
144410	10493	BERNIE'S	2020	Qtr 1	March	6	3664 N CLARK ST	ST	Alta Vista Terrace	CHICAGO	IL	60613	2	44-50	41.95	-87.66
144988	10778	BLACK SHEEP	2020	Qtr 2	June	18	2535-37 W PETERSON AVE	AVE	Peterson Park	CHICAGO	IL	60659	1	40-15	41.99	-87.69
144637	10675	CLUB LUCKY	2020	Qtr 1	March	25	1124 N LAUREN ST	ST	Central Station	CHICAGO	IL	60605	2	17-Apr	41.87	-87.63
144637	10675	CLUB LUCKY	2020	Qtr 2	June	19	1124 N LAUREN ST	ST	Noble Square	CHICAGO	IL	60622	1	32-35	41.91	-87.67
144637	10675	CLUB LUCKY	2020	Qtr 3	July	19	1124 N LAUREN ST	ST	Backtown	CHICAGO	IL	60614	1	43-41	41.92	-87.65
143727	11210	DOBBY'S BAR & GRILL	2020	Qtr 1	February	28	1050 N STATE ST	ST	Gold Coast	CHICAGO	IL	60610	1	4-Feb	41.90	-87.63
143576	113	Murphy's Bleachers	2020	Qtr 1	February	30	3653-55 N SHEFFIELD AVE	AVE	Alta Vista Terrace	CHICAGO	IL	60613	2	44-28	41.95	-87.65
144111	11344	VINCI	2020	Qtr 2	June	12	1732 N HALSTED ST	ST	Backtown	CHICAGO	IL	60614	1	43-13	41.91	-87.65
144144	11381	SOUTHPORT LANES INC	2020	Qtr 1	March	18	3325 N SOUTHPORT AVE	AVE	Belmont Harbor	CHICAGO	IL	60657	1	44-9	41.94	-87.66
144258	11491	CORCORAN'S GRILL & PUB	2020	Qtr 1	March	13	1615 N WELLS ST	ST	Backtown	CHICAGO	IL	60614	1	4-Feb	41.91	-87.63
146076	11700	TRADER TODD'S RESTAURANT & BAR	2020	Qtr 3	July	23	3016 N SHEFFIELD AVE	AVE	Belmont Harb	CHICAGO	IL	60657	1	44-39	41.94	-87.65
144277	12115	THE PONY INN	2020	Qtr 2	June	17	1638 W BELMONT AVE	AVE		CHICAGO	IL		2	47-38	41.94	-87.67
144539	12119	GEO. NOTTOLI & SON, INC.	2020	Qtr 2	June	11	7652 W BELMONT AVE	AVE	Portage Park	CHICAGO	IL	60634	1	38-31	41.94	-87.62
145586	127	CAROL'S PUB	2020	Qtr 2	June	19	4659 N CLARK ST	ST	Uptown	CHICAGO	IL	60640	1	46-16	41.97	-87.67
144037	12719	HUGO'S FROG BAR	2020	Qtr 1	March	3	1024 N RUSH ST	ST	Cathedral District	CHICAGO	IL	60611	1	42-24	41.90	-87.63
144898	14272	LUZZE MAC NEILLS	2020	Qtr 3	July	22	400 N MCCLURG CT	CT	Cathedral District	CHICAGO	IL	60611	1	42-54	41.89	-87.62
143780	14398	ROSSI'S SWISS LTD	2020	Qtr 2	May	13	3354-56 N HALSTED ST	ST	Belmont Harbor	CHICAGO	IL	60657	1	44-42	41.94	-87.65
144645	14417	COFFEE & TEA EXCHANGE	2020	Qtr 2	June	16	3311 N BROADWAY	ST	Belmont Harbor	CHICAGO	IL	60657	2	44-15	41.94	-87.64
144415	146	BUTCH MC GURE'S, INC.	2020	Qtr 1	March	19	20 W DIVISION ST	ST	Gold Coast	CHICAGO	IL	60610	1	Feb-30	41.90	-87.63
143914	14714	O'LEARY'S PUBLIC HOUSE	2020	Qtr 1	February	26	541 N WELLS ST	ST	Gold Coast	CHICAGO	IL	60610	1	42-46	41.89	-87.63
145743	14747	OMNI CHICAGO HOTEL	2020	Qtr 3	July	30	674-678 N MICHIGAN AVE	AVE	Cathedral District	CHICAGO	IL	60611	1	42-23	41.89	-87.62
<b>Total</b>													4852			

Как мне расчистить данные для использования?

**Exhibit: AP Analysis Chart**

The audit team developed the accounts payable analytic below for the top 10 vendors of All Toys. It is based upon a summary of the data in the Invoice File.



Как мне определить выбросы?

Данные и примеры доступны для использования.

# Данные и технологии по всему миру

AICPA

ICAEW

CAANZ

CAI

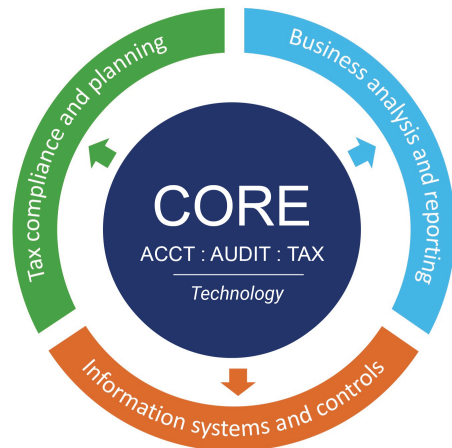


# В США Базовая система компетенций

Технологии, системы и управление процессом

- Сравните технологические инструменты, чтобы выбрать лучшие варианты, учитывая ограничения по времени и затратам, а также спецификации работы.
- Используйте соответствующие технологии, чтобы упростить анализ данных, который обеспечивает организационные цели.
- Оцените системы, чтобы спроектировать базы контроля, которые обеспечивают эффективные и действенные операции.
- Спроектируйте системы, чтобы выполнять процессы для надежного и проверяемого анализа и отчетности.

## Американский экзамен CPA



Как это  
МОЖНО  
добавить в  
учебные  
планы или  
планы  
тестов?

# Замечание по ISC

**ISC**



- Информационные системы
- Управление данными
- Бизнес-процессы
- Информационная безопасность, конфиденциальность и приватность
- ИТ-аудиты
- Задания по Системному и организационному контролю (SOC\*)

Задания SOC предназначены для того, чтобы разрабатывать «отчеты внутреннего контроля по услугам, предоставленным сервисной организацией, дающей ценную информацию, которая нужна пользователям для оценки и снижения рисков, связанных с услугой, переданной на аутсорсинг».

<https://us.aicpa.org/interestareas/frc/assuranceadvisoryservices/socforserviceorganizations.html>

ESG (окружающая среда,

социальные вопросы, корпоративное

управление)

# ESG – О чем мы говорим?

## Окружающая среда

- Энергетика
- Вода
- Отходы
- Климат/парниковые газы
- Биоразнообразие/природа

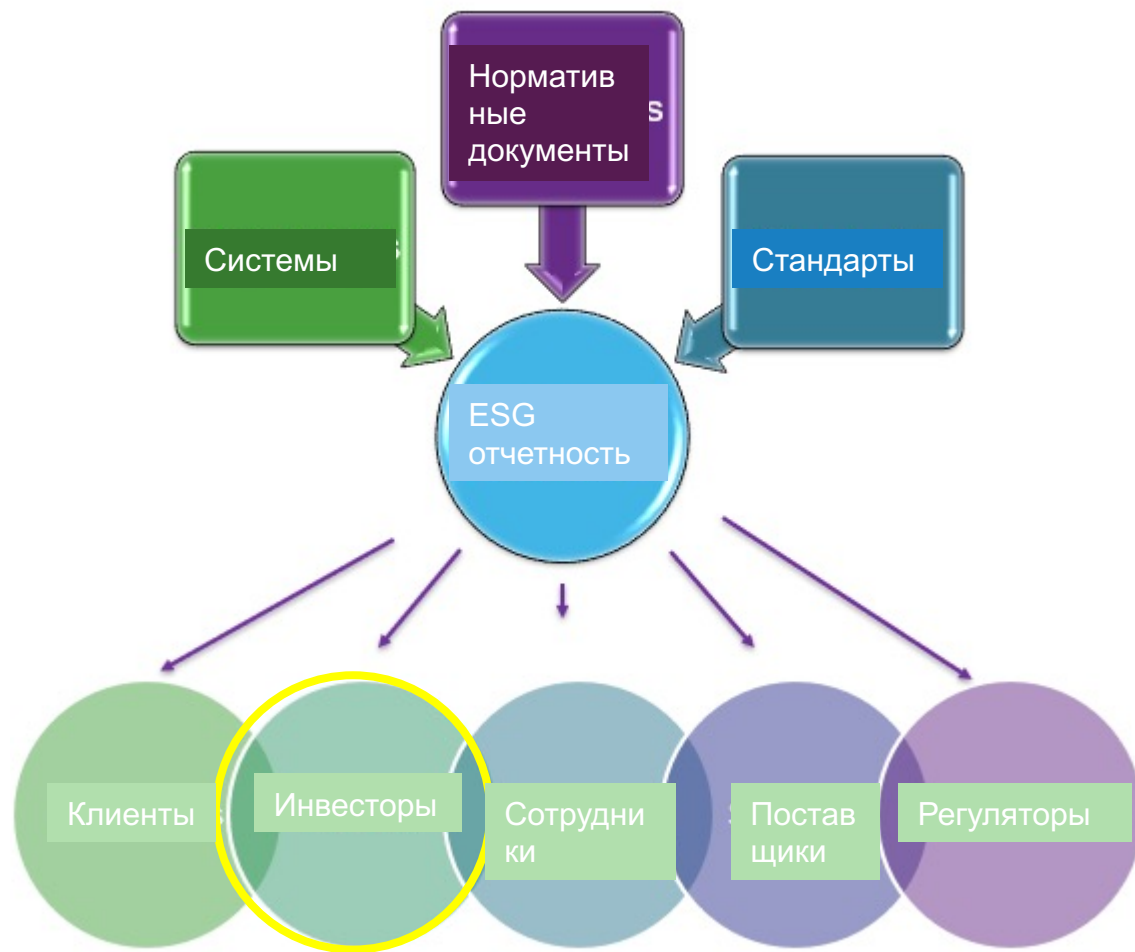
## Социальные вопросы

- Охрана труда/промышленная безопасность
- Разнообразие, равенство, инклюзивность
- Талант
- Бренд/репутация
- Приватность/кибербезопасность

## Корпоративное управление

- Этика/поведение
  - Борьба с коррупцией
  - Компенсация руководству
  - Состав Совета директоров
  - Риск-менеджмент
-

# “Суп из букв”





# Картирование глобальных практик отчетности и обеспечения достоверности

Рассмотрены 1400 крупнейших компаний в 22 юрисдикциях.

Частотность отчетности по информации ESG высокая.

Распространенность обеспечения достоверности невысокая.

Профессия имеет около 2/3 доли рынка обеспечения достоверности.

Между юрисдикциями существуют значительные различия в практиках отчетности и обеспечения достоверности.

## KEY FINDINGS

91%

of companies reviewed report some level of sustainability information

51%

of companies that report sustainability information provide some level of assurance on it

63%

of these assurance engagements were conducted by Audit or Audit-Affiliated Firms

88%

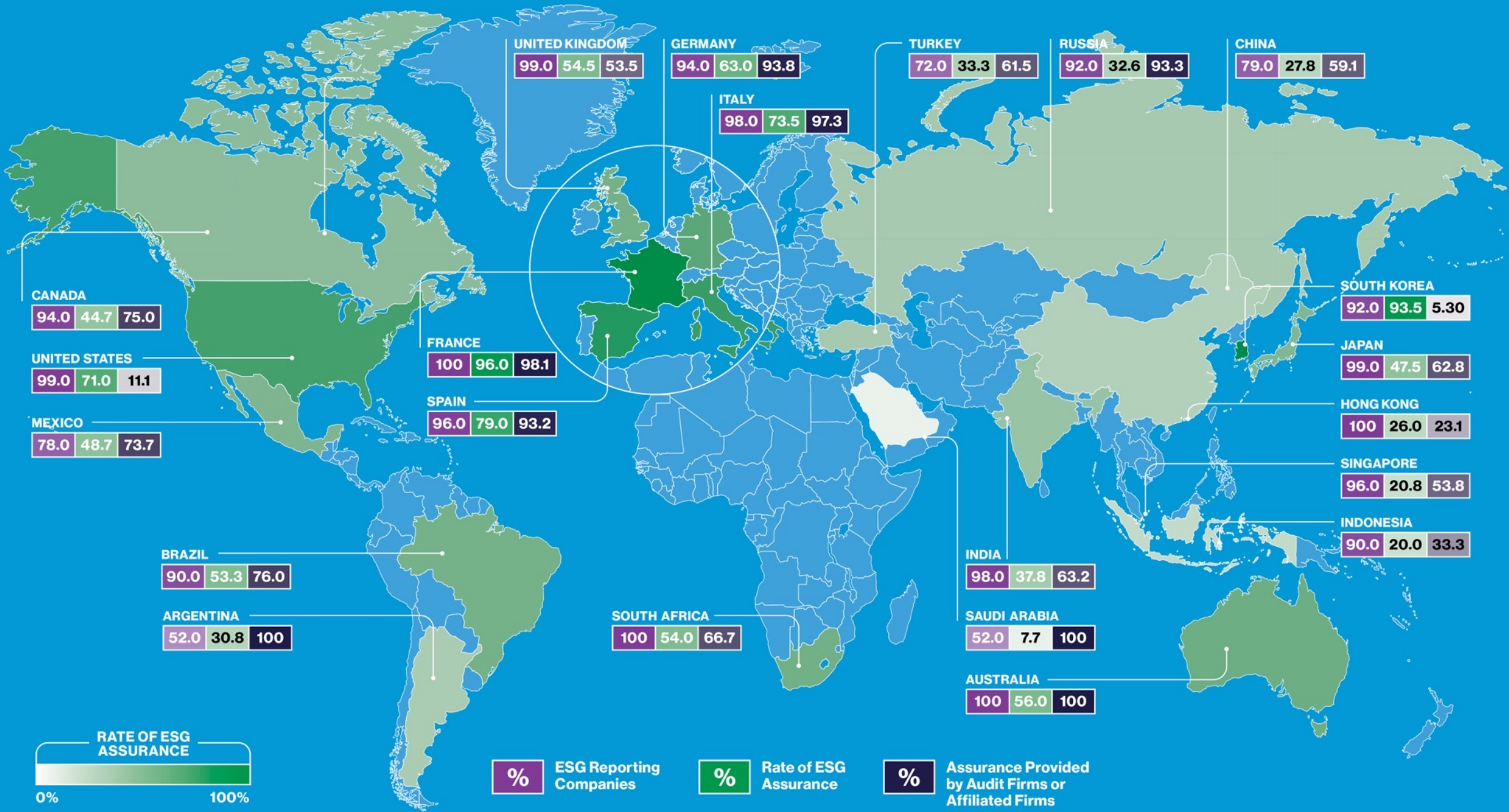
of assurance engagements employing an Audit Firm made use of the International Standard on Assurance Engagements 3000 (Revised), while other service providers often rely on alternative assurance standards

83%

of all assurance engagements result in limited assurance reports



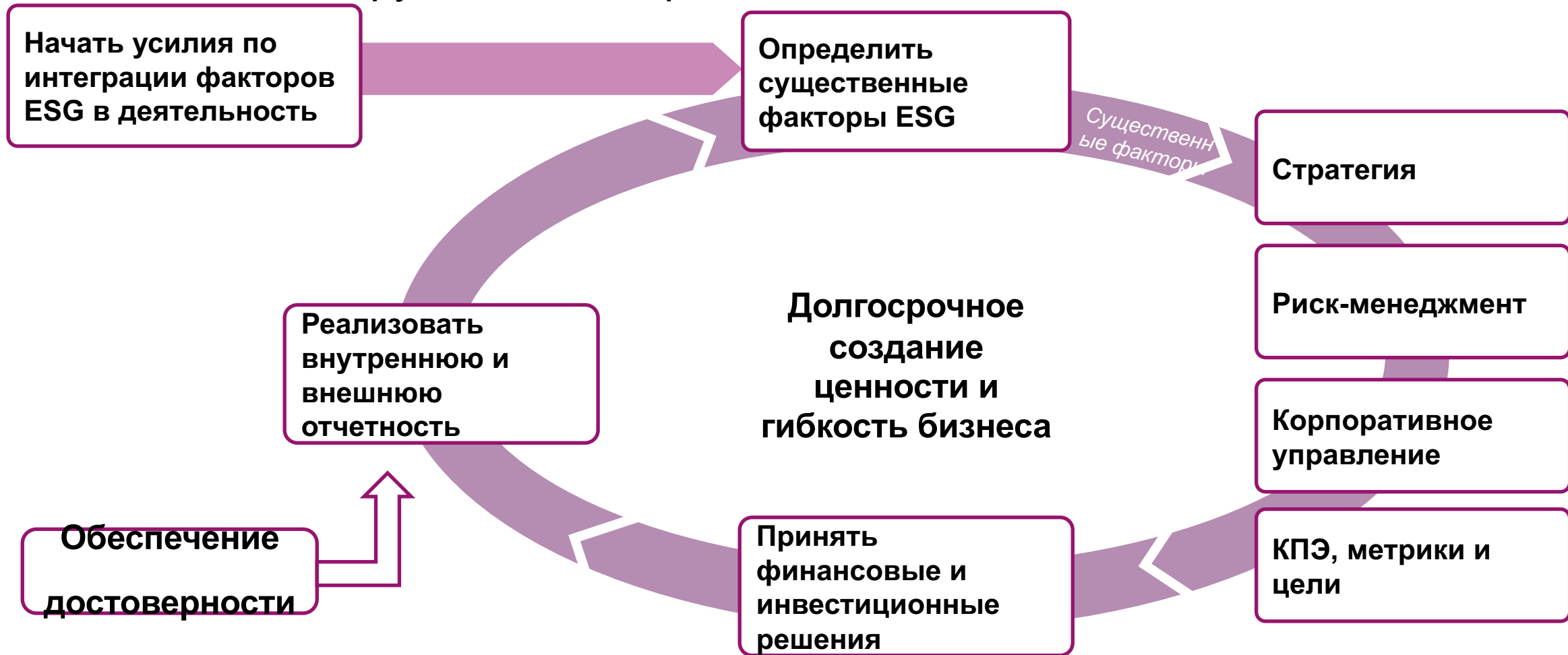
There are significant differences across jurisdictions



Отчетность по ESG, обеспечение достоверности и связанные вопросы развиваются слишком быстро, чтобы их можно было бы преподавать?

Нет.

# ESG как часть работы, за которую финансовые профессионалы уже отвечают и которую они поддерживают



Примечание: конкретная роль финдиректора / команд бухучета и финансов будет отличаться в разных организациях. Во всех случаях финансы будут работать в партнерстве с внутренними и внешними заинтересованными сторонами.

Sources: adapted from KPMG's [Integrating ESG into your business](#) and the [Task Force on Climate-related Financial Disclosures \(TCFD\)](#) framework

# В США

## Базовая система компетенций

Управление вопросами ESG

- Определить влияние организационной деятельности на экологию, социальные вопросы и корпоративное управление.
- Объяснить влияние глобальных нормативно-правовых сред на организации.
- Описать, как операционные единицы отдают приоритет инициативам ESG в операционных планах.
- Объяснить системы отчетности для инициатив ESG.
- Определить требования информационных систем, чтобы оценивать стратегии для улучшения практик ESG.
- Использовать соответствующие технологии, чтобы упрощать анализ данных для обеспечения разнообразия, равенства и инклюзивности.

## Раздел VAR экзамена CPA

Используйте систему COSO ERM, чтобы определять, реагировать и отчитываться о рисках, связанных с окружающей средой, социальными вопросами и корпоративным управлением (ESG).

Как она  
может быть  
добавлена в  
учебный план  
или в планы  
тестов?

# В Австралии/Новой Зеландии

## Факультатив «Устойчивое развитие для бухгалтеров»

...чтобы делать вклад и влиять на ценности, культуру, стратегию и практики для обеспечения их гармонизации с принципами, практиками, системами и стандартами устойчивого развития.

### Охват тем:

Определение устойчивого развития, корпоративного управления, стратегии, риска, устойчивых финансов.

ESG и результативность, данные, отчетность и обеспечение достоверности.

Путь к общим принципам, метрикам и отчетности в сфере устойчивого развития.

Тематические исследования в сфере устойчивого развития.

Как это  
МОЖНО  
добавить в  
учебный  
план/планы  
тестов?

# Другие ресурсы

## [Вебинары AICPA для специалистов сферы образования “Преподавательский час”:](#)

Предстоящие: Раскрытие тайны ESG, пятница, 11 ноября 2022; 2:00pm-3:30pm EST

Предыдущие:

- Революция в бухгалтерских учебных программах через введение аналитики данных на занятиях
- Развитие мировоззрения аналитики данных

## [Обучение грамотности ESG Университета Фордхэма](#)

Другие инициативы AICPA:

- [Приоритеты раскрытия информации об устойчивом развитии на 2023](#), 15 ноября 2022; 11:00am EST
- Программа сертификации AICPA ESG, начинающаяся 7 ноября



Together as the Association of International  
Certified Professional Accountants

Спасибо

© 2022 Association of International Certified Professional Accountants. All rights reserved. This presentation's images are subject to copyright protection and used under license from third parties. **Do not use images from this presentation in other presentations or documents without first consulting with Legal.** The use of copyrighted images outside the licensed scope constitutes copyright infringement and subjects the user to monetary damages and other penalties.