



PULSAR

Образование для бухгалтеров в государственном секторе

8 июня 2023 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



Реформа УГФ и необходимость обеспечения средне- и долгосрочного планирования привели к формированию новой концептуальной основы бухгалтерского учета

Принятие МСУГС стало главным инструментом для подготовки надежной информации, позволяющей прогнозировать данные и способствующей эффективному принятию решений в сфере УГФ



Принятие МСУГС привело к возникновению новых требований к работникам сферы бухгалтерского учета



Концептуальная основа МСУГС содействует пониманию и применению принципа начисления в учете



В то же время в концептуальной основе учета должны учитываться ограничения бюджетного процесса



Большинство бухгалтеров организаций государственного сектора достигают понимания принципов работы после начала выполнения своих обязанностей

Так, работники, занимающиеся подготовкой финансовой информации для управления бюджетными ресурсами, не владеют надлежащими теоретическими знаниями и набором терминологии



Последствиями неудовлетворительного качества поддержки кадров являются:

- ✓ высокая текучесть персонала, расходование значительного времени на подготовку специалистов по учету,
- ✓ что сказывается на надежности и своевременности учетной информации



Настоящее исследование посвящено особенностям образовательного процесса при подготовке бухгалтеров государственного сектора в разных странах мира



Страны, отобранные для исследования: _____

Албания

Грузия

Филиппины

Вьетнам

Южная Африка

Замбия



Деятельность в этом продукте осуществляется согласно *следующей поэтапной процедуре:*

- ✓ отбор стран и первоначальный сбор информации в рамках рациональных интерактивных бесед (2022 год)
- ✓ разработка вопросника и сбор подробной информации по каждой стране
- ✓ анализ ответов, а также определение основных тенденций и вопросов для обсуждения
- ✓ представление результатов в рамках деятельности по распространению результатов работы, планируемой на конец 2023 года



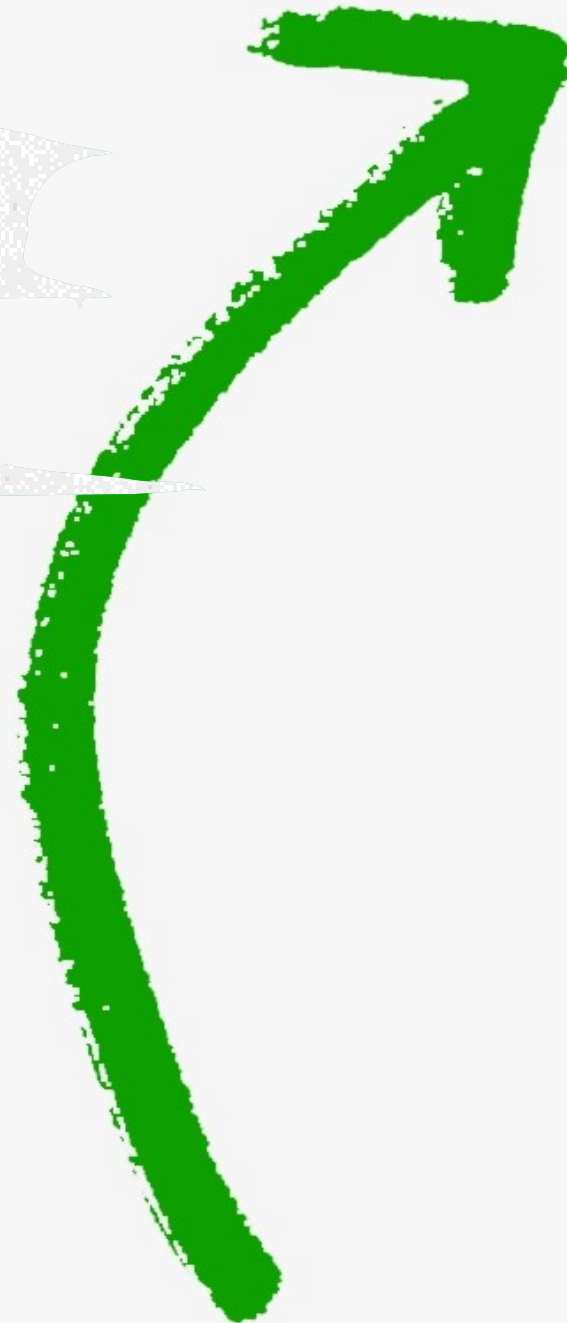


Настоящее исследование охватывало **следующие области:**

1. **организационная модель образования в области УГС**
2. **координация образовательного процесса в отношении бухгалтеров в государственном секторе**
3. **образование в области УГС в университетах**
4. **учебный план, используемый для преподавания УГС**
5. **требования в отношении сертификации бухгалтеров в государственном секторе**
6. **требования в отношении повышения профессиональной квалификации (ППК)**
7. **вовлечение профессиональных организаций**

***Главная цель образовательного процесса
заключается в том, чтобы***

***подготовить
высококвалифицированных и опытных
профессиональных бухгалтеров,
которые, в свою очередь, будут в
состоянии обеспечить образование
следующему поколению специалистов***

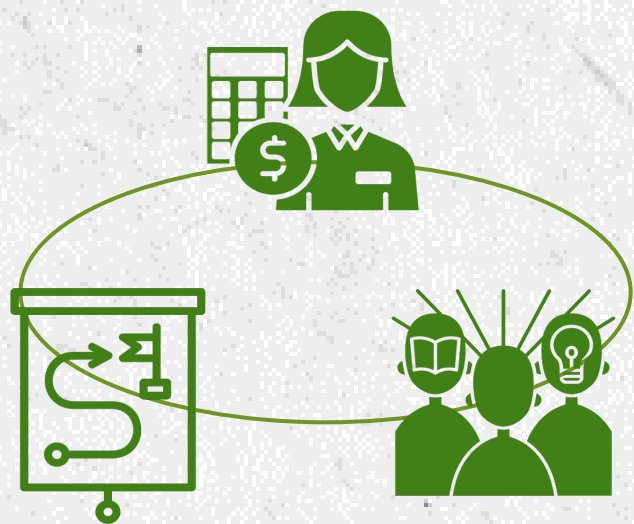


В настоящее время система образования специалистов по бухгалтерскому учету включает несколько уровней



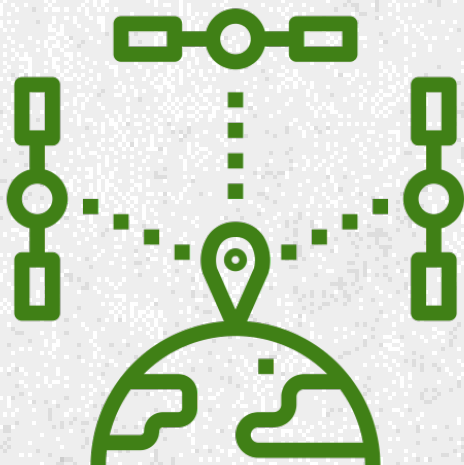
- среднее специальное образование
- бакалавриат университета
- магистратура университета
- докторантура
- ППК в форме различных видов сертификации и подготовки кадров

Однако согласованного единого подхода к формированию квалификации бухгалтеров государственного сектора не существует



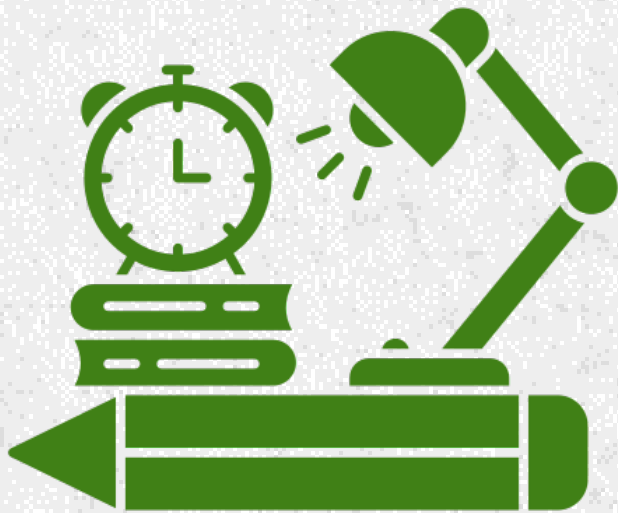
При подготовке бухгалтеров государственного сектора требуется:

- ✓ учитывать ограничения бюджетного процесса, а также
- ✓ понимать точное количество таких специалистов, необходимое государству



Поэтому **важное значение имеет существование координационного органа.** В разных странах применяются различные модели/подходы

Орган, ответственный за образование в сфере УГС



Албания. Министерство финансов и экономики в сотрудничестве с АПСС обеспечивает все образование и подготовку на рабочем месте в сфере УГС

Грузия. Министерство финансов, в том числе посредством подчиненной ему Академии финансов Министерства. Национальный центр повышения качества образования проводит оценки с целью оценить качество преподавания на уровне университетов

Вьетнам. Министерство финансов. Университет разрабатывает детали учебной программы для образования в сфере УГС, соответствующие действующим общим правилам Министерства образования и подготовки кадров (МОПК) и МФ.

Южная Африка. Национальное казначейство и Департамент управления государственной службой (ДУГС)

Этапы траектории образования в сфере УГС

Техническое образование



Бакалавриат



Магистратура



ППК



приобретение
опыта в отношении
навыков
управления



Докторантура

Первичное
профессиональное
образование (ППО)



Лицо, не имеющее
образования в сфере
бухгалтерского учета

Уровень/ квалификация	Бакалавриат	Магистратура/ докторантура	ППК
Бухгалтерский учет	+	+	+
УГС	Отдельные дисциплины в общей квалификации по бухгалтерскому учету без отдельной квалификации		Как правило, обеспечивается ПБО или Академией МФ



Перечень дисциплин, связанных с УГС, на университетском уровне (бакалавриат и магистратура) Вьетнам



Учебные дисциплины

1. Набор курсов «Режим государственных финансов»
2. Набор курсов «Учет в государственном секторе и анализ финансовых отчетов»
3. Набор курсов «Аудит в государственном секторе»
4. Набор курсов «Контроль и судебный учет в государственном секторе»
5. Набор курсов «Стандарты учета в государственном секторе»

Дополнительные дисциплины

1. Безопасность учетной информации
2. Управление кадрами государственных организаций
3. Руководство в государственном секторе
4. Управленческий учет
5. Корпоративный финансовый учет
6. Корпоративные финансы
7. Система налогообложения Вьетнама

Перечень дисциплин, связанных с УГС, на университетском уровне (бакалавриат и магистратура) Албания



- ✓ Введение в учет в государственном секторе
- ✓ Основы МСУГС
- ✓ Введение в управление государственными финансами
- ✓ Основы бюджетирования и анализа управления

Дисциплина «Основы бюджетирования и анализа управления» имеет наибольшее значение для модуля «Управленческий учет» на уровне бакалавриата.

На уровне магистратуры определенные университеты уже достигли успехов. Материалы, предоставленные этим университетам в рамках предыдущего проекта, используются для включения определенного ограниченного содержания в отношении МСУГС в модули «Учет в секторе государственного управления и в некоммерческом секторе». Однако на учебный план этого модуля в университетах в значительной степени повлиял охват основного учебника, используемого в этом курсе

Пример учебного плана аспирантуры в сфере УГС в Южной Африке



Postgraduate Diploma in Public Sector Accounting (CG034ACC11)

This programme focuses on the acquisition of skills in Public Sector Accounting, including legislation and regulations, the role of government, recording and reporting of financial transactions, controls and audits in government entities, preparation of budgets and forecasts, and other reporting issues. The programme has been offered since 2015, in response to the urgent need in South Africa for competent and accountable public sector financial managers to improve public sector management and reporting. Accounting graduates are provided a route to completing a relevant university qualification to pursue a career in National, Provincial and Local government organisations, as well as with the Auditor General Southern Africa (AGSA).

Entrance requirements:

B Com (General Accounting) degree, or similar (NQF level 7) undergraduate degree in Accounting.

Duration: 1-year full time; or 2-year distance learning.

Teaching mode:

From 2019, all four courses will be offered online, using the UCT VULA platform. Students should have access to a computer and internet.

The programme consists of four courses, each consisting of a number of modules. A pass in all four courses is required in order to be awarded the PG Dip in Public Sector Accounting qualification.

Applications are online and usually close at 31 October, for registration in the following academic year. Visit: www.uct.ac.za

For more information, contact Ilse Lubbe at ilse.lubbe@uct.ac.za or the programme administrator, Olivia Europa, at olivia.europa@uct.ac.za

College of Accounting, Leslie Commerce Building, level 4, Upper Campus, UCT
Telephone: 021 650 2269

Compulsory courses:

Course code	Course name	HEQF credits	HEQSF level	2018 FEES ¹
ACC4036T	Public Financial Management	36	8	R14 710
ACC4037V	Public Sector Financial Reporting	36	8	R14 710
ACC4038V	Public Sector Structures and Functions	24	8	R11 990
ACC4039T	Public Sector Audit and Governance	24	8	R11 990
	Total	120		R53 400

¹ Details of fees for 2019 are not yet available

Assessment:

For each of the four individual courses: formative assessments (including regular submission of assignments and essays), at least one test per semester and final exams.

Students are required to achieve a year mark of 40% for each course in order to qualify to write the final examination in that course. The results of the assignments submitted and semester tests during the year will constitute the year mark for each course. The year mark constitutes 40% of the final mark, and a final examination (including an integrated assignment) constitutes 60% of the final mark.

To qualify for the PGD PSA, students must attain a minimum mark of 50% in each of the separate courses. A student who fails only one of the four courses of the diploma may be permitted by senate to write a supplementary examination in that course.

Readmission rules:

A student who fails to complete the requirements for the programme within two years of study will be allowed to re-register in the third year for each of the courses that the student failed in the prior academic year.

No student will be readmitted to the programme if they have failed any course in the programme twice.

Teaching and learning strategy:

The programme uses a combination of teaching and learning strategies that promote student self-directedness and a lifelong learning philosophy among students. This is in line with UCT's mission of being an outstanding teaching university educating for life and addressing the challenges facing our society. Students will have individual access to all staff participating in the programme for academic support, in the form of consultation and in an advisory capacity.

Outlines of modules (course curriculum) and specific outcomes for each course:

Public Financial Management (ACC4036W) Students will demonstrate the ability to	
<ul style="list-style-type: none"> • Design, present, monitor and evaluate forecasts, budgets and project appraisals • Evaluate and report financial management outcomes against predetermined objectives based on financial management policies • Apply management accounting and financial management techniques which achieve the strategic objectives of the organisation 	
Module	
1	Strategic management accounting
2	Budgeting and management control systems
3	Capital budgets and project appraisal
4	Public finance and financial management
5	Supply chain management
6	Performance management
7	Asset management
8	Taxation management

Public Sector Structures and Functions (ACC4038H) Students will demonstrate the ability to	
<ul style="list-style-type: none"> • Interpret, introduce, monitor and apply relevant legislation within the public sector organisation (e.g. PFMA, MFMA, National Treasury Regulations, etc.) • Apply public and administration policies within the public sector organisation 	
Module	
1	The role, structure and administration of governments
2	The government in South Africa, its structures and administration
3	The Public Finance Management Framework in South Africa
4	Government Revenue and Expenditure
5	Public Entities, Municipal Entities and Organs of State
6	Current issues

Public Sector Audit and Governance (ACC4039H) Students will demonstrate the ability to:	
<ul style="list-style-type: none"> • Design, analyse and evaluate financial and related information systems for business monitoring and control purposes • Identify risks and plan work to meet the objectives of an internal or external audit assignment 	
Module	
1	Internal Controls and External Audit
2	Public Sector Audit Environment
3	Accountability and Governance
4	Risk identification and response in the public sector, including forensic auditing
5	Practical applications

Public Sector Financial Reporting (ACC4037W) Students will demonstrate the ability to	
<ul style="list-style-type: none"> • Prepare, present and monitor information reported in compliance with financial reporting frameworks and applicable standards of disclosure, for government institutions (i.e. GRAP and modified cash basis) • Interpret and analyse financial information and statements for national, provincial and local government organisational forms (e.g. municipalities, government entities, etc.) 	
Module	
1	Reporting environment for public sector entities
2	Reporting framework – GRAP principles
3	Accounting processes in the public sector
4	Preparing financial statements
5	Non-current assets
6	Revenue and working capital
7	Net assets and liabilities
8	Other GRAP standards
9	Interpretations and other reporting issues

Сертификация в сфере УГС ПБО

Программы Сертифицированного института государственных финансов и учета (СИПФА)

Этап	Модуль
<u>Сертификат СИПФА «Управленческий и финансовый учет»</u>	Управленческий учет Финансовый учет
<u>Диплом СИПФА «Финансовое управление и аудит»</u>	Аудит и подтверждение достоверности информации Планирование деятельности и финансовое управление Разработка стратегии и анализ данных
<u>Диплом СИПФА «Управление, риски и налогообложение»</u>	Представление отчетности о деятельности Надлежащее управление и управление рисками Налоги и право (Соединенное Королевство и международные варианты)
<u>Диплом СИПФА «Управление государственными финансами, представление отчетности и изменение деятельности»</u>	Осуществление изменения деятельности Стратегическое управление государственными финансами Финансовая отчетность в государственном секторе (Соединенное Королевство и международные варианты) Стратегическое ситуационное исследование
<u>Диплом СИПФА «Управление государственными финансами, представление отчетности и углубленный аудит»*</u>	Углубленный аудит Стратегическое управление государственными финансами Финансовая отчетность в государственном секторе (Соединенное Королевство и международные варианты) Стратегическое ситуационное исследование

Содержание сертификационного курса АССА по МСУГС

СМСУГС

Общий обзор работы Совета (СМСУГС), в частности, его организации, характеристик организаций государственного сектора, взаимосвязи между МСУГС и соответствующими международными стандартами бухгалтерского учета (МСБУ)/международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), назначения финансовых отчетов и продолжающихся проектов.

Форма представления финансовых отчетов и учетная политика

Общий обзор:

финансовых отчетов (МСУГС 1)

отчетов о движении денежных средств (МСУГС 2)

Учетной политики, изменений в учетных оценках и ошибок (МСУГС 3).

Финансовые результаты деятельности

Обеспечение понимания следующего:

доходы от необменных операций (МСУГС 23)

доходы от необменных операций (МСУГС 9)

договоры на строительство (МСУГС 11).

Учет активов и обязательств

Преподавание на различные темы, в частности, на следующие:

здания, сооружения и оборудование (МСУГС 17)

нематериальные активы (МСУГС 31); инвестиционное имущество (МСУГС 16);

обесценение активов, приводящих к образованию денежных средств (МСУГС 26);

обесценение активов, не приводящих к образованию денежных средств (МСУГС 21);

издержки заимствования (МСУГС 5)

запасы материальных оборотных средств (МСУГС 12)

лизинг (МСУГС 13)

финансовые инструменты (МСУГС 28, 29, 30)

резервы; условные обязательства и условные активы (МСУГС 19)

события после отчетной даты (МСУГС 14)

пособия, выплачиваемые работникам (МСУГС 25)

сельское хозяйство (МСУГС 27).

Содержание сертификационного курса АССА по МСУГС

Консолидация

Подготовка кадров по следующим вопросам:

- ✓ консолидированные и отдельные финансовые отчеты (МСУГС 6)
- ✓ доли участия в совместных предприятиях (МСУГС 8)
- ✓ инвестиции в ассоциированные предприятия (МСУГС 7)
- ✓ перевод финансовых отчетов о деятельности за рубежом (МСУГС 4)
- ✓ финансовая отчетность в экономике с гиперинфляцией (МСУГС 10)
- ✓ стандарты раскрытия информации и прочие темы, форма представления бюджетной информации (МСУГС 24)
- ✓ представление отчетности по сегментам (МСУГС 18)
- ✓ раскрытие информации о связанных сторонах (МСУГС 20)
- ✓ раскрытие финансовой информации о секторе государственного управления (МСУГС 22)
- ✓ концессии на предоставление услуг (МСУГС 32)

МСУГС на кассовой основе

Преподавание студентам части 1 МСУГС на кассовой основе с рассмотрением информации, которая должна содержаться в следующем:

- ✓ отчет о денежных поступлениях и раскрытие информации о платежах
- ✓ консолидация на кассовой основе
- ✓ представление бюджетной информации в финансовых отчетах
- ✓ дополнительное (необязательное) раскрытие информации, рекомендуемое в части 2 МСУГС на кассовой основе

Содержание сертификационного курса АССА по МСУГС

Принятие впервые МСУГС по методу начисления

Подготовка кадров в следующих областях:
переход от кассовой основы к методу начисления
принятие МСУГС впервые (МСУГС 33)
управление изменениями и принятие МСУГС

Готовящиеся к публикации предложения о внесении изменений

Преподавание студентам вопросов финансового кризиса в государственном секторе и МСУГС, стратегического направления деятельности СМСУГС и готовящихся к публикации предложений СМСУГС

Следует отметить, что значительная часть дисциплин процессов международной сертификации отражена в учебных программах университетов. Это является основой для разработки совместных образовательных проектов с преференциальной возможностью сертификации

Сертификация в сфере УГС

В большинстве стран в законодательстве **не установлены требования** в отношении сертификации

Соответственно, **не существует требований** в отношении сертификации на уровне регулирования

Как следствие, **у бухгалтеров в ГС нет стимулов** к получению специального образования в сфере УГС и повышению своей квалификации или получению соответствующей сертификации

Есть страны, которые **планируют развивать сертификацию**
и

Есть страны с **разработанными программами сертификации**

Сертификация в сфере УГС. Южная Африка

Сертификат «Техник-бухгалтер государственного сектора 3-й уровень NQF»

1 год (120 зачетных единиц)

- Введение в учет
- Навыки на рабочем месте
- Работа на компьютерах
- Профессиональная этика
- Бюджетирование и представление отчетности
- Осуществление и отражение в учете платежей
- Отражение в учете доходов и поступлений

Сертификация в сфере УГС. Южная Африка

Сертификат о дальнейшем образовании и профессиональной подготовке (ДОПП) «Техник-бухгалтер государственного сектора 4-й уровень NQF»

1 год (120 зачетных единиц)

- Информирование и надзор
- Использование технологий в учете
- Профессиональная этика
- Подготовка сверок и рабочих балансов
- Финансовые отчеты
- Взыскание задолженности с должников
- Подготовка и мониторинг бюджета

Сертификация в сфере УГС. Южная Африка

Сертификат «Учет в государственном секторе 5-й уровень NQF»

1 год (120 зачетных единиц)

- Информирование и управление группой
- Формат экономической отчетности и классификация Стандартного плана счетов (СПС)
- Профессиональная этика
- Управление бюджетом
- Учет активов и запасов материальных оборотных средств
- Финансовая отчетность

Внутренний контроль, внутренний аудит и внешний аудит

ППК в сфере УГС

отражено в форме различных видов деятельности в сотрудничестве с ПБО

Албания. Разработка программы ППК. Разработка основы образования для подготовки специалистов по бухгалтерскому учету в государственном секторе

Реализована программа «Подготовка преподавателей» в сфере УГЧ: 25 преподавателей, соответствующих критериям для проведения подготовки кадров, провели подготовку почти 600 бухгалтеров ГС

Филиппины. Аккредитация сертифицированных бухгалтеров, занимающихся практикой в государственном секторе:

- ✓ минимальный опыт практики в государственном секторе ≥ 3 года;
- ✓ получение 120 зачетных единиц ППК;
- ✓ соблюдение процедуры проверки обеспечения качества (ПОК);
- ✓ обновляется каждые 3 года

ППК в сфере УГС

Грузия. Ответственность за преподавание учета в государственном секторе лежит в основном на Академии Министерства финансов. Лишь ограниченное число университетов страны предлагает курсы по бухгалтерскому учету, специально адаптированные к государственному сектору.

ППК в сфере УГС

Замбия. Институт присяжных бухгалтеров Замбии (ЗИКА) оказывает поддержку государственному сектору и органам центрального правительства.

*На ежегодном мероприятии собираются **городские секретари/секретари советов, руководители департаментов финансов и начальники отделов внутреннего аудита**, основным направлением ежегодного мероприятия является повышение качества управления финансами местных органов власти.*

На этом **семинаре рассматриваются следующие темы:**

- ✓ корпоративное управление
- ✓ закон «Об управлении государственными финансами»
- ✓ меры внутреннего контроля
- ✓ последние изменения в экономике

На этом мероприятии собирается приблизительно 400 экспертов по УГФ

ППК. КВАЛИФИКАЦИИ ЗИКА (СУ Замбия и диплом УФГС)

СУ Сертификат в области учета

(4-й уровень ZQF) (техник)

1. Финансовый учет
2. Коммерческая математика
3. Экономика бизнеса
4. Коммерческое и корпоративное право
5. Теория и практика управления
6. Деловое общение

СУ Диплом об углубленном изучении бухгалтерского учета (7-й уровень ZQF) (лицензиат)

- 2.1 Финансовая отчетность
- 2.2 Управленческий учет
- 2.3 Аудит
- 2.4 Налогообложение
- 2.5 Финансовое управление
- 2.6 Стратегический анализ деятельности

ППК. КВАЛИФИКАЦИИ ЗИКА (СУ Замбия и диплом УФГС)

СУ Специалист-консультант в области учета (9-й уровень ZQF) (аспирантура)

3.1 Углубленный курс «Финансовая отчетность»

3.2 Углубленный курс «Аудит и подтверждение достоверности информации»

Выбор любого из следующих путей:

Путь «Практика в государственном секторе»

3.4 Углубленный курс «Налогообложение»

3.7 Аудит и подтверждение достоверности информации в государственном секторе

Путь «Коммерческий сектор»

3.5 Углубленный курс «Управленческий учет»

3.6 Углубленный курс «Финансовое управление»

Путь «Государственный сектор»

3.7 Аудит и подтверждение достоверности информации в государственном секторе

3.8 Финансовое управление в государственном секторе

Диплом «Управление финансами государственного сектора» (6-й уровень ZQF)

УГФ1 Учет в государственном секторе

УГФ2 Правовые аспекты финансов государственного сектора и управления им

УГФ3 Надлежащее управление и управление в государственном секторе

УГФ4 Управление финансами государственного сектора

УГФ5 Аудит в государственном секторе

УГФ6 Основа представления финансовой отчетности организаций государственного сектора

Вовлечение профессиональных организаций в образование в области УГС

Филиппины	Вьетнам
<ul style="list-style-type: none">– PICPA (Филиппинский институт сертифицированных бухгалтеров)– ACRAE (Национальная ассоциация сертифицированных бухгалтеров в сфере образования)– GASPA (Государственная ассоциация сертифицированных бухгалтеров)– ACRAI (Ассоциация сертифицированных бухгалтеров в сфере торговли и промышленности)– ACRAP (Ассоциация сертифицированных бухгалтеров, занимающихся практикой в государственном секторе)	<ul style="list-style-type: none">– Государственные организации в различных областях во Вьетнаме– ACCA Соединенного Королевства– CPA Australia (ПБО «Сертифицированный практикующий бухгалтер» Австралии)– Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса

Вовлечение профессиональных организаций в образование в области УГС

Южная Африка	Замбия
<p>SAICA (Институт дипломированных бухгалтеров Южной Африки) зарегистрирован в SAQA (Агентстве по квалификациям Южной Африки) в качестве профессиональной организации, а также является партнером по обеспечению качества QCTO (Совета по качеству профессий и ремесел) и уполномоченной организацией регулятора по аккредитации учреждений образования для присвоения квалификаций техника-бухгалтера и работодателей для обеспечения целенаправленного опыта работы</p>	<p>Институт дипломированных бухгалтеров Замбии (ZICA) является саморегулируемым институтом членов, созданным актом парламента, законом «О бухгалтерях» 1982 года, отмененным законом «О бухгалтерях» (2008 года)</p>

Вовлечение профессиональных организаций в образование в области УГС

Албания	Грузия
<p>ПБО обеспечивает непрерывное профессиональное образование для подготовки специалистов по бухгалтерскому учету (CIPFA, Instituti I Ekspertëve Kontabël të Autorizuar (IEKA), and Instituti I Kontabilistëve të Miratuar (IKM))</p>	<p>Образование в области бухгалтерского учета может быть продолжено на профессиональном уровне путем получения квалификации в профессиональных бухгалтерских организациях Грузии</p> <p>В настоящее время существуют две ПБО с программами сертификации: Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Грузии и Федерация аудиторов, бухгалтеров и управляющих по финансам Грузии. Однако ни одна из них не относится к УГС</p>



Спасибо за внимание!




CFRR»
Centre for Financial
Reporting Reform



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