

**Комитет
по международным
образовательным
стандартам
в области
бухгалтерского учета**

Концепция
Декабрь, 2009

**Концептуальная основа
международных стандартов
образования профессиональных
бухгалтеров**



**International Federation
of Accountants**

International Accounting Education Standards Board
International Federation of Accountants
545 Fifth Avenue, 14th Floor
New York, New York 10017 USA
E-mail: educationpubs@ifac.org
Website: <http://www.ifac.org>

The mission of the International Federation of Accountants (IFAC) is to serve the public interest, strengthen the worldwide accountancy profession and contribute to the development of strong international economies by establishing and promoting adherence to high-quality professional standards, furthering the international convergence of such standards, and speaking out on public interest issues where the profession's expertise is most relevant.

The International Accounting Education Standards Board develops and issues in the public interest Standards, Practice Statements, and Information Papers on prequalification education, training of professional accountants, and on continuing professional education and development for members of the accountancy profession. The International Accounting Education Standards Board also acts as a catalyst in bringing together the developed, developing and emerging economies to assist in the advancement of accountancy education programs worldwide, particularly where this will assist economic development.

This publication may be downloaded free-of-charge from the IFAC website: <http://www.ifac.org>.
The approved text of this document is published in the English language.

Copyright © December 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved. Permission is granted to make copies of this work provided that such copies are for use in academic classrooms or for personal use and are not sold or disseminated and provided that each copy bears the following credit line: "Copyright © December 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved. Used with permission of IFAC. Contact Permissions@ifac.org for permission to reproduce, store or transmit this document." Otherwise, written permission from IFAC is required to reproduce, store or transmit, or to make other similar uses of, this document, except as permitted by law. Contact Permissions@ifac.org.
ISBN: 978-1-60815-049-6

This *Framework for International Education Standards for Professional Accountants* published by the International Accounting Education Standards Board of the International Federation of Accountants (IFAC) in December 2009 in the English language, has been translated into Russian by Collegium of Auditors (Kazakhstan) in October 2010, and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating the *Framework for International Education Standards for Professional Accountants* was considered by IFAC and the translation was conducted in accordance with "Policy Statement – Policy for Translating and Reproducing Standards Issued by IFAC." The approved text of *Framework for International Education Standards for Professional Accountants* is that published by IFAC in the English language."

English language text of *Framework for International Education Standards for Professional Accountants* © 2009 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Russian language text of *Framework for International Education Standards for Professional Accountants* © 2010 by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.

Original title *Концептуальная основа международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров: Framework for International Education Standards for Professional Accountants* ISBN number: 978-1-60815-049-6

Концептуальная основа международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров

СОДЕРЖАНИЕ

	Параграф
Введение.....	1-4
Цель Концептуальной основы	5-6
Значение и сфера действия Концептуальной основы.....	7-9
Структура Концептуальной основы	10
 ЧАСТЬ 1. КОНЦЕПЦИЯ ОБРАЗОВАНИЯ	
Компетентность	11-21
Начальное профессиональное развитие	22-25
Постоянное профессиональное развитие	26-29
Оценка: Измерение эффективности обучения и повышения квалификации	30-32
 ЧАСТЬ 2. ПУБЛИКАЦИИ IAESB И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЧЛЕНА МФБ	
Международные стандарты образования	33-36
Связанные публикации IAESB	37-40
Обязательства члена МФБ в части выполнения требований МСО	41-42
 ПРИЛОЖЕНИЕ. СОГЛАШЕНИЕ О ФОРМУЛИРОВКАХ IAESB	

Введение

1. Настоящая Концептуальная основа международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров (далее – Основа) устанавливает концепцию, которую Комитет по международным образовательным стандартам в области бухгалтерского учета (IAESB) использует в своих публикациях. Здесь также приведены введение в публикации IAESB и соответствующие обязательства членов МФБ.
2. Бухгалтерская профессия служит финансовым, и в некоторых случаях, нефинансовым информационным потребностям широкого круга лиц, принимающих решения, включая (a) настоящих и потенциальных инвесторов и кредиторов, (b) менеджеров и сотрудников организации, (c) поставщиков, (d) клиентов, (e) правительство и их ведомства и (f) общественность. Способность бухгалтерской профессии в удовлетворении информационных потребностей пользователей вносит свой вклад в эффективную экономику, представляя важность для общества.
3. Предназначением IAESB является «служение общественным интересам, усиление бухгалтерской профессии посредством развития и улучшения образования по всему миру». Улучшение образования служит общественным интересам, содействуя способности бухгалтерской профессии удовлетворять потребностям лиц, принимающих решения. Улучшение образования посредством развития и применения Международных стандартов образования (МСО) должно увеличить компетентность бухгалтерской профессии в целом, внося вклад в усиление доверия общества.
4. Развитие и применение МСО также может привести к следующим результатам, включая:
 - Устранение различий в требованиях к квалификации и работе в качестве профессионального бухгалтера;
 - Помощь в глобальной мобильности профессиональных бухгалтеров;
 - Предоставление критериев, в соответствии с которыми каждый член МФБ может оценивать себя.

Цель Концептуальной основы

5. Основа предназначена для помощи членам МФБ, т.к. они несут прямую или косвенную ответственность за образование и развитие своих членов и студентов. Основа также должна улучшить понимание работы IAESB широким кругом заинтересованных сторон, включая:
 - Университеты, работодателей и других заинтересованных лиц, которые принимают участие в создании, распространении или оценке образовательных программ для бухгалтеров;
 - Регуляторов, ответственных за надзор за деятельностью бухгалтерской профессии;
 - Правительственные органы, которые ответственны за законодательные и нормативные требования в отношении бухгалтерского образования;
 - Бухгалтеров и потенциальных бухгалтеров, обучающихся или повышающих квалификацию самостоятельно;

- Любые другие стороны, заинтересованные в работе IAESB, и его подходе к разработке документов по бухгалтерскому образованию.
6. Ожидаемые преимущества Основы следующие:
- Более последовательная разработка МСО, поскольку стандарты будут базироваться на единых принципах, касающихся образования;
 - Более эффективного и действенного процесса утверждения стандартов, т.к. обсуждения вопросов IAESB основано на единой концептуальной основе;
 - Улучшение прозрачности и усиление ответственности IAESB за свои решения, т.к. концепция, лежащая в основе решений Совета, известна.

Значение и сфера действия Концептуальной основы

7. IAESB использует понятие «профессиональный бухгалтер» в трактовке МФБ, т.е. лицо, состоящее в организации – члене МФБ¹. IAESB достигает своей задачи, в основном путем разработки и публикации МСО, а также содействия в использовании этих стандартов членами МФБ.
8. Члены организаций – членов МФБ работают во всех секторах экономики и в различных областях учета, включая аудит, финансовый, управленческий и налоговый учет. IAESB устанавливает принципы обучения и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров. IAESB также может устанавливать требования для специалистов, выполняющих роль, которая широко распространена, либо имеет особый общественный интерес в международном масштабе². Аудитор³ является примером такой роли.
9. IAESB применяет концепцию, установленную Основой, при разработке МСО. При отсутствии отдельного МСО, члену МФБ или другой заинтересованной стороне следует также применять эту концепцию при создании, распространении и оценке системы обучения профессиональных бухгалтеров.

Структура Концептуальной основы

10. Остальные разделы Основы состоят из двух частей. Первая часть посвящена концепции образования, применяемой IAESB при разработке МСО, т.е. (а) компетентности, (b) начальному профессиональному образованию, (c) постоянному профессиональному развитию и (d) оценке. Вторая часть описывает природу МСО и связанных публикаций, в том числе, в отношении обязательств членов МФБ.

¹ Терминология в бухгалтерском образовании не универсальная. Различные страны могут использовать один и тот же термин в разных понятиях. Читателям публикаций IAESB следует обратиться к Глоссарию терминов, чтобы определить, как IAESB использует конкретный термин.

² Роль - это набор функций для выполнения определенного круга задач – см. Глоссарий терминов.

³ Профессиональный бухгалтер, который ответственен или которому делегирована ответственность, по выражению мнения при аудите исторической финансовой информации – см. Глоссарий терминов.

ЧАСТЬ 1. КОНЦЕПЦИЯ ОБРАЗОВАНИЯ

Компетентность

11. Общая цель бухгалтерского образования – совершенствование компетентных профессиональных бухгалтеров.
12. Компетентность определяется как способность осуществлять работу в соответствии со стандартами с учетом рабочей среды. Чтобы продемонстрировать компетентность профессиональному бухгалтеру необходимо обладать (а) профессиональными знаниями, (b) профессиональной подготовкой, и (c) профессиональными ценностями, этикой и отношением.
13. Например, желаемой компетентностью профессионального бухгалтера, работающего в сфере финансового учета, может быть умение вести учет в полном соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями нормативных актов. Для выполнения этой задачи необходимо знание МСФО, включая навыки и суждения для оценки их влияния на конкретную ситуацию.
14. Понятие «компетентность» (a) делает акцент на способности лиц выполнять требования, которым должны соответствовать профессиональные бухгалтеры, и (b) определяет требования к надлежащему уровню знаний, навыков, ценностей, этики и отношения для достижения такой компетентности. Надлежащий уровень компетентности будет варьироваться в зависимости от таких факторов как сложность среды, сложность задач, различие задач, требуемые специальные знания, влияние на работу других лиц, уверенность в работе других лиц, уровень независимости и необходимый уровень суждений.
15. Например, менеджеру, отвечающему за планирование аудиторской проверки, будет необходим уровень компетентности, отличный от требований к младшему члену аудиторской группы. Налоговому бухгалтеру, ответственному за налоговые транзакции в группах, имеющих офисы в различных странах, будет необходим другой уровень компетентности, отличный от уровня компетентности налогового бухгалтера, работающего в компании, имеющей офис только в одной юрисдикции.

Обучение и развитие

16. Лицо обретает компетентность посредством обучения и развития. Понятие «обучение и развитие» применяется IAESB для объединения различных процессов, деятельности и результатов, вносящих вклад в достижении компетентности.
17. Компетентность может быть достигнута посредством различных форм обучения и развития. IAESB определены основные типы обучения и развития:

Образование⁴

Образование – систематический процесс, нацеленный на приобретение и развитие знаний, навыков и других возможностей в рамках одного лица, и этот процесс, как правило, но не обязательно, осуществлен в академической среде.

⁴ IAESB использует термин «образование» в своем названии и публикациях, тем не менее, сфера действия этого термина включает все процессы обучения и развития.

Практический опыт

Практический опыт относится к деятельности на рабочем месте, которая важна для развития компетентности.

Подготовка

Понятие «подготовка» используется для описания деятельности по обучению и развитию, которая дополняет образование и практический опыт. Она имеет практический уклон, и, как правило, проводится на рабочем месте или в условиях близких к рабочей среде.

18. В дополнение к образованию, практическому опыту и подготовке, обучение и развитие включает такую деятельность, как (a) наставничество, (b) установление деловых контактов, (c) наблюдение, (d) размышления, а также (e) самостоятельное несистематизированное получение знаний.
19. Обучение и развитие – постоянный процесс приобретения, поддержания и обновления знаний для сохранения компетентности на соответствующем уровне в течение всей карьеры профессионального бухгалтера. Использование каждой формы обучения и развития может варьироваться.
20. Например, на ранних этапах развития в качестве профессионального бухгалтера, акцент, в большей степени, чем на более поздних этапах, может быть сделан на образование. Со временем, баланс может измениться в сторону обучения и развития, посредством практического опыта и подготовки.
21. В условиях постоянного изменения рабочей среды умение учиться и приверженность этому на протяжении жизни, являются неотделимым аспектом сущности профессионального бухгалтера. Таким образом, МСО обращены к начальному профессиональному развитию и постоянному профессиональному развитию.

Начальное профессиональное развитие

22. Начальное профессиональное развитие – это обучение и развитие, посредством которого каждое лицо достигает первоначального уровня компетентности, ведущей к выполнению роли профессионального бухгалтера.
23. Начальное профессиональное развитие включает общее образование, профессиональное бухгалтерское образование, практический опыт (как определено параграфом 17) и оценку:

Общего образования

В широком смысле – образование для развития навыков, необходимых в качестве основы для адаптации к требованиям профессионального бухгалтерского образования и практического опыта.

Профессионального бухгалтерского образования

Обучение и подготовка, основанное на общем образовании, наделяющее (a) профессиональными знаниями, (b) профессиональными навыками и (c) профессиональными ценностями, этикой и поведением.

Измерения

Измерение профессиональной компетентности, достигнутой посредством обучения и развития.

24. В мире существуют серьезные законодательные и нормативные различия в особенностях квалификации (или лицензирования); квалификация может требоваться как на самом раннем, так и на позднем этапе карьеры.

Каждый член МФБ может определить соответствующую связь между окончанием начального бухгалтерского образования и моментом получения квалификации (или лицензии) для своих членов.

25. Начальное профессиональное образование продолжается до тех пор, пока лицо не сможет продемонстрировать компетентность, требуемую для их выбранной роли в бухгалтерской профессии.⁵ Одним из результатов, демонстрирующих такую компетентность, может являться вступление в организацию – член МФБ. Начальное профессиональное образование не ограничивается только знанием принципов, стандартов, концепций, фактов и процедур на определенный момент времени. Сюда также входят способность объединять (а) профессиональные знания, (b) профессиональные навыки, (c) и профессиональные ценности, этику и поведение. Такая компетентность позволит определить проблемы, понимать какое знание является важным, а также как применить знания и профессиональное суждение для этичного решения проблем.

Постоянное профессиональное развитие

26. Изменения – важная характеристика среды, в которой работает профессиональный бухгалтер. Воздействие, вызывающие изменения, исходят из различных источников, включая (a) глобализацию, (b) развитие технологий, (c) сложность бизнеса, (d) социальные изменения, (e) расширение заинтересованных групп, включая регуляторов и надзорных органов. Изменения требуют от профессиональных бухгалтеров сохранения и развития новых и/или получения более специализированных знаний и навыков в течение своей карьеры.
27. В течение своей карьеры профессиональные бухгалтеры (a) меняют и расширяют границы своей компетентности, (b) повышают свою квалификацию, (c) и в целом улучшают свою компетентность. Компетентность, полученная в течение первоначального профессионального образования, постоянно обновляется, меняется и/или расширяется посредством постоянного профессионального развития.
28. Постоянное профессиональное развитие – это обучение и развитие, которое помогает достичь и развить возможности, позволяющие профессиональным бухгалтерам компетентно выполнять свою роль. Постоянное профессиональное развитие обеспечивает постоянное развитие (a) профессиональных знаний, (b) профессиональных навыков, (c) профессиональные ценности, этику и поведение, (d) и компетентность, достигнутую во время первоначального профессионального развития.
29. Дополнительно, в течение своей карьеры профессиональные бухгалтеры могут принимать новые роли, которые требуют новой компетентности. Например, профессиональный бухгалтер, практикующий в бизнесе, желающий стать преподавателем; либо бухгалтер-техник, желающий стать аудитором. В подобных случаях, постоянное профессиональное развитие, включающее множество схожих элементов, также как и первоначальное профессиональное развитие, может быть необходимо для ролей, которые требуют дополнительной ширины и/или глубины знаний, навыков и ценностей.

⁵ В мире существуют серьезные законодательные и нормативные различия в особенностях квалификации (или лицензирования); квалификация может требоваться как на самом раннем, так и на позднем этапе карьеры. Каждый член МФБ может определить соответствующую связь между окончанием начального бухгалтерского образования и моментом получения квалификации (или лицензии) для своих членов.

Оценка: Измерение эффективности обучения и повышения квалификации

30. К оценке эффективности обучения и развития могут применяться различные подходы. Они включают:

Количественная оценка: Оценка, основанная на вводной информации об инвестициях в обучение и развитие, например, количестве часов, которые необходимо прослушать на курсах или семинарах по конкретным темам. Такие оценки традиционно служат как подтверждение оценки развития компетентности, в основном это связано с легкостью их определения и проверки. Однако они не могут служить мерой полноценности компетентности.

Процессная оценка: Процессный подход, нацеленный на разработку и осуществления обучения и развития, например, посредством учебной программы, которая регулярно пересматривается и обновляется. Вместе с входными оценками, оценки процесса служат подтверждением полноценной компетентности.

Качественная оценка: Метод, основанный на выходных данных, нацеленный на определение того, достиг ли профессиональный бухгалтер определенного уровня компетентности. Компетентность может оцениваться с помощью различных способов, включая оценку производительности на рабочем месте, моделирования рабочей ситуации, письменного экзамена и самооценки. Оценка компетентности начинается с создания отчета по компетентности⁶ в качестве критерия.

31. При выборе подхода к оценке, необходимо учитывать следующие характеристики:

- (a) Обоснованность – измеряется ли то, что должно быть измерено;
- (b) Надежность – дает ли оценка постоянный результат при одинаковых условиях; и
- (c) Эффективность затрат – превышают ли выгоды понесенные затраты.

32. Качественная оценка, будучи напрямую направленной на компетентность, является наиболее достоверной. Однако ее внедрение может быть затруднено, в связи с необходимостью серьезных инвестиций в систему оценки, что может вызвать сомнения в части эффективности затрат. По причине постоянной необходимости нахождения компромисса между обоснованностью, надежностью и эффективностью затрат, часто применяется набор количественных, процессных и качественных оценок. Однако качественная оценка – это мера, которая наиболее тесно связана с целью бухгалтерского образования – развитием компетентности.

⁶ Также известный как критерий компетентности, профиль компетентности, модель компетентности, карта компетентности или функциональная карта

Часть 2. Публикации IAESB и обязательства члена МФБ

Международные стандарты образования

33. МСО представляют собой стандарты для членов МФБ, определяющие требования, как к начальному, так и постоянному профессиональному развитию.
34. МСО определяет принципы обучения и развития профессиональных бухгалтеров. МСО устанавливает хорошую практику в обучении и развитии профессиональных бухгалтеров, которая должна быть внедрена в образовательные стандарты организаций – членов МФБ.
35. IAESB осознает (a) разнообразие культур и языков, образовательных, законодательных и общественной системы в целом, и (b) различия в ролях, выполняемых профессиональным бухгалтером. Следовательно, МСО могут выполняться различными способами. IAESB признает, что внедряя МСО, член МФБ может давать предпочтение одному из типов обучения и развития. Каждый член МФБ должен определить, как наилучшим образом внедрить требования МСО. IAESB признает, что отдельный член МФБ может принимать требования к обучению и развитию, которые выходят за рамки МСО.
36. МСО написаны в соответствии с набором формулировок, приведенных в приложении к этому документу.

Связанные публикации IAESB

37. Для поддержки МСО, IAESB выпустил два вида публикаций: Международные положения по образовательной практике (IEPS) и Информационные документы по международному образованию (IEIP). Время от времени могут быть выпущены дополнительные материалы.

Международные положения по образовательной практике (IEPS)

38. IEPS способствуют внедрению общепринятой хорошей практики в обучении и развитии профессиональных бухгалтеров. IEPS могут интерпретировать, иллюстрировать или расширять вопросы, относящиеся к МСО. Этим, IEPS способствуют членам МФБ во внедрение и достижение хорошей практики, как это установлено МСО. IEPS могут также включать достойные одобрения методы или практики, включая те, которые признаны наилучшей практикой, которые члены МФБ могут принять.

Информационные документы по международному образованию (IEIP)

39. IEIP могут критически оценивать возникающие проблемы или практики в обучении или развитии. Цель таких IEIP (a) оказание содействия в рассмотрении таких проблем и (b) поощрение комментариев и отзывов. Таким образом, они могут применяться как предшественники МСО и IEPS. Кроме того, IEIP могут просто носить описательный характер. Этим они повышают осведомленность в вопросах обучения и развития или практиках, имеющих отношение к бухгалтерской профессии.

Дополнительные вспомогательные материалы

40. Время от времени IAESB может выпускать дополнительные материалы, такие как инструментарий или руководства по интерпретации, для помощи членам МФБ в достижении хорошей практики в обучении и развитии, как установлено МСО.

Требования членов МФБ в отношении МСО

41. Каждый член МФБ определяет критерии компетентности для членства, которые являются соответствующими для роли, выполняемой их членами в сфере профессионального бухгалтерского учета. Положения об обязанностях членов МФБ (SMO) устанавливают требования к действительным и ассоциированным членам МФБ. Обязательства, касающиеся МСО, содержатся в SMO 2, МСО и других руководствах IAESB на сайте МФБ.
42. Некоторые члены МФБ являются субъектами законодательного или нормативного регулирования в рамках своей юрисдикции. МСО не могут преобладать над требованиями образования или ограничений, наложенных на члена МФБ, таким законом или нормативным актом. В случаях, когда МСО устанавливают более высокие требования, чем закон или нормативный акт, член МФБ должен приложить все усилия, чтобы внедрить необходимые элементы МСО в эти законы или нормативные акты.

Приложение

СОГЛАШЕНИЕ О ФОРМУЛИРОВКАХ IAESB

Язык и структура

Единственным утвержденным текстом предварительных проектов, МСО, IEPB или других форм руководств, публикуемых IAESB, является английская версия. При разработке МСО выбор соответствующих формулировок, будет основываться, когда это возможно, на настоящем соглашении о формулировках IAESB. Понятия, используемые в МСО и IEPB, будут включены в отдельный документ – Глоссарий понятий IAESB. Глоссарий предназначен для помощи при переводе, интерпретации и применении. Настоящие понятия не предусматривают отмену понятий, содержащихся в других документах, которые могут применяться для других целей, будь то право, регулирование и т.д.

Структура МСО включает следующие отдельные разделы: введение, цели, требования и пояснительный материал.

Введение

Вводный материал, включающий информацию в отношении задачи и сферы применения, что обеспечивает правильное понимание каждого МСО.

Цель

МСО содержит четкое изложение цели, которая должна быть достигнута членом МФБ. Цели помогают членам МФБ понять, что необходимо выполнить, и решить есть ли дальнейшая потребность для достижения целей.

Требования

Цели поддерживаются четко сформулированными требованиями, которые необходимы для их достижения. Требования применяются там, где это необходимо МСО. Требования всегда выражаются с использованием термина «должны».

Пояснительный материал

Пояснительный материал обеспечивает дополнительным разъяснением и руководством в отношении требований. Материал, предназначенный для более подробного разъяснения, также может включать примеры того, как необходимо соответствовать требованиям. Пояснительный материал, сам по себе, не содержит каких-либо дополнительных требований. Его цель – помочь в их применении.



International Federation of Accountants

545 Fifth Avenue, 14th Floor, New York, NY 10017 USA Tel
+1 (212) 286-9344 Fax +1(212) 286-9570 www.ifac.org