

Системы компетенций для профессиональных бухгалтеров и аудиторов

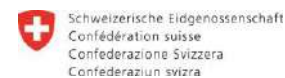
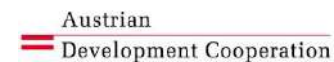
Алфред Жан-Мари Боргоново, Старший специалист по финансовому управлению
Центр по реформированию финансовой отчетности, Всемирный банк

20 сентября 2017 года, Минск, Республика Беларусь

Национальные инициативы по совершенствованию образования в области бухгалтерского учета



STAREP is co-funded by:



Задачи

- » Разграничение понятий «компетенции» и «знания»
- » Осознание, почему профессиональные компетенции имеют важнейшее значение для аудиторов и бухгалтеров
- » Оценка роли профессиональных организаций бухгалтеров (ПОБ) в формировании и поддержании компетенций их членов
- » Изучение того, что представляют собой типовые системы компетенций
- » Оценка использования систем компетенций профессиональными организациями бухгалтеров
- » Описание методов разработки системы компетенций
- » Описание механизмов внедрения и поддержания системы компетенций



Программа семинара



- I. Компетенции и знания
- II. Системы компетенций – типовая структура
- III. Как используются системы компетенций
- IV. Методы разработки систем компетенций
- V. Поддержание системы компетенций
- VI. Использование системы компетенций для аккредитации программы



I. Компетенции и знания

Знания или компетенция?

Знание: “Знаете ли Вы как...?”

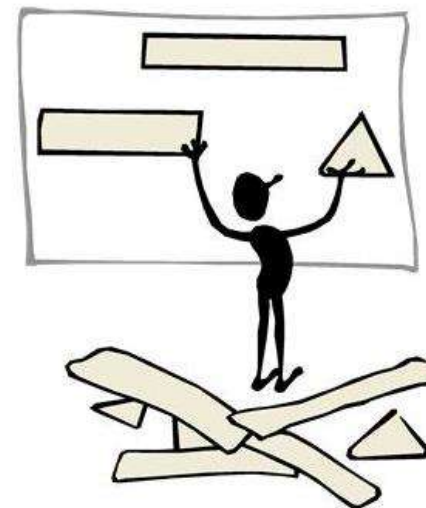
- » В основе лежит изучение принципов, стандартов, концепций, фактов и процедур
- » Зачастую основаны на теоретическом или академическом подходе
- » Знания необходимы, но не достаточны - мы можем “знать как” делать что-либо, но, при этом, быть не в состоянии делать это последовательно в реальной ситуации.



Знания или компетенция?

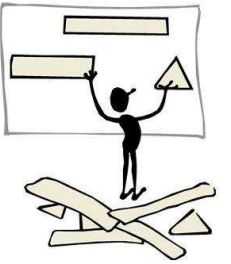
Профессиональная компетенция: “Можете ли Вы...?”

- » Определяется Международной федерацией бухгалтеров как «способность выполнять функцию согласно установленному стандарту»
- » Компетенция “не ограничивается знанием ...; представляет собой интеграцию и применение
 - (а) технических компетенций,
 - (б) профессиональных навыков, и
 - (с) профессиональных ценностей, этики и отношений”



Почему делается акцент на профессиональной компетенции?

- » При подготовке и подтверждении квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов, не достаточно, чтобы они *знали*, что требуют стандарты
 - » Профессионалы работают в сложных условиях
 - » Профессионалы уполномочены обществом защищать общественные интересы
 - » Зачастую по мере обретения квалификации они могут предлагать услуги общественности без дополнительных требований
- » Профессионалы должны быть в состоянии компетентно *выполнять* свои функции на уровне, который ожидают от них общественность, клиенты и работодатели.

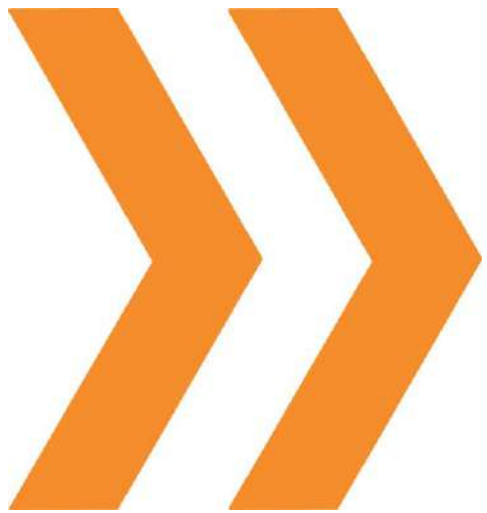


Функции профессиональных организаций бухгалтеров

- » ПОБ отвечают за обеспечение компетенции их членов в сфере:
 - » защиты интересов общественности
 - » защиты репутации профессии и поддержания общественного доверия
 - » соблюдения национальных стандартов и регламентов
 - » соответствия международным требованиям и ожиданиям

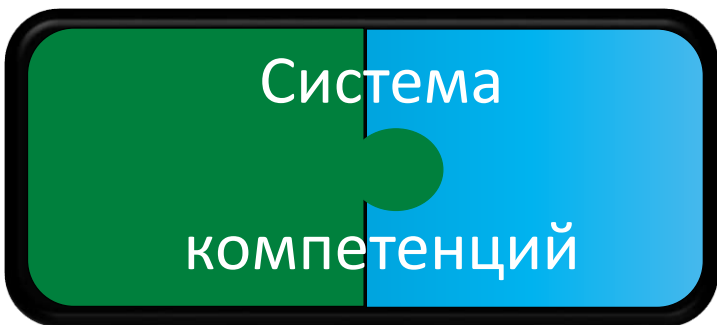
Роль университетов (и других учреждений образования)

- » Университетское образование закладывает основы для профессионального образования.
- » На начальных этапах студенты приобретают знания, но чем раньше мы начинаем формировать компетенции, тем лучше.
- » В максимально возможной степени и на максимально раннем этапе учебные курсы должны включать такие аспекты, как применение экспертной оценки, критическое мышление, умение работать в неопределенных условиях, этика и ценности, коммуникационная деятельность, лидерство, работа в команде и т.д.

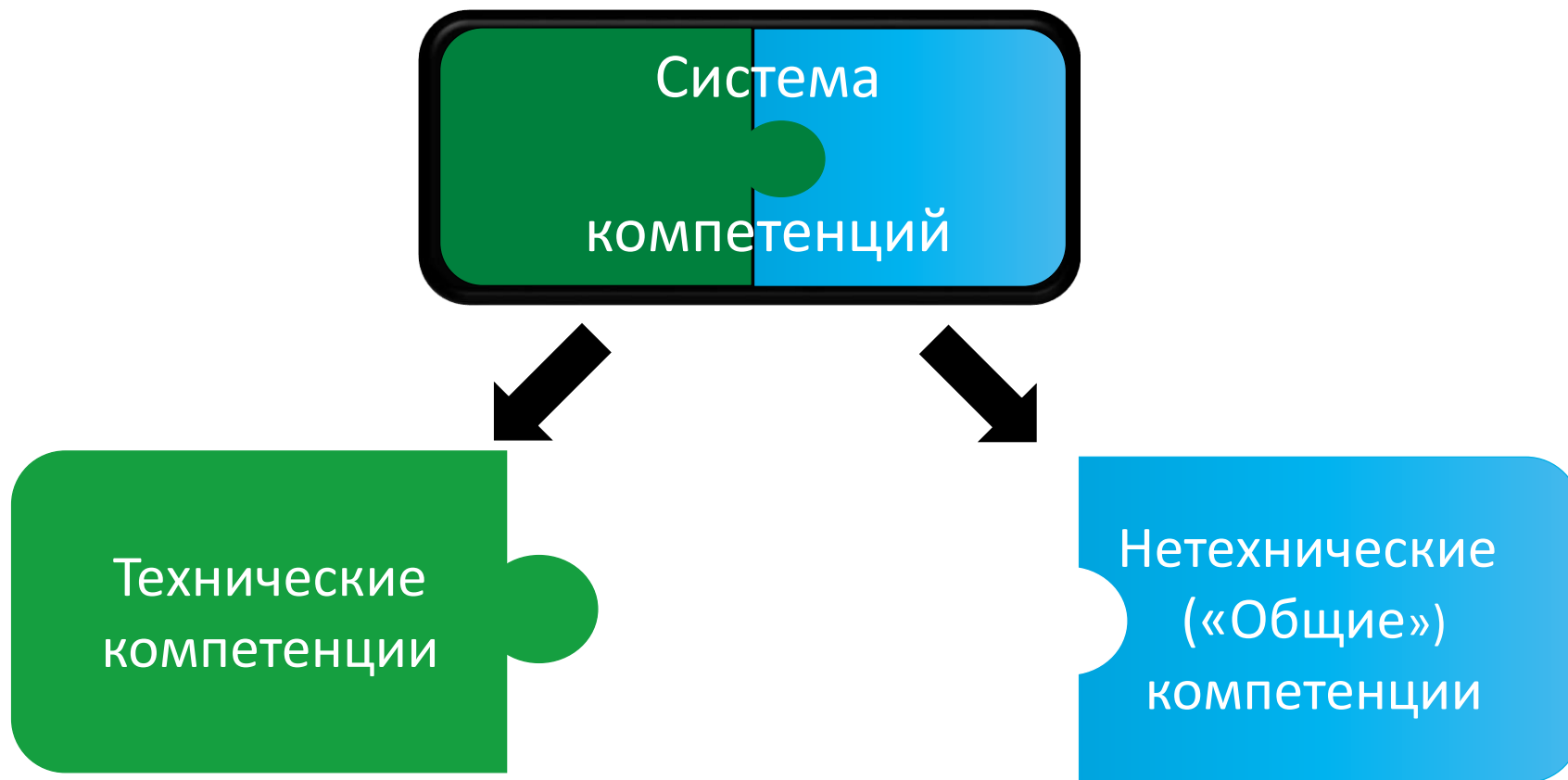


II. Системы компетенций – типовые структуры

Элементы системы компетенций



Системы компетенций



Системы компетенций

Технические компетенции

Сферы/области компетенций

- Финансовый учет и отчетность
- Аудит и подтверждение достоверности информации
- Управленческий учет
- Финансы и финансовое управление
- Стратегии и управление
- Налогообложение
- Коммерческое право и регулирование

Нетехнические («Общие») компетенции

Сферы/области компетенций

- Коммуникационная деятельность
- Работа в команде и лидерство
- Решение проблем
- Интерактивный подход
- Профессиональный скептицизм и экспертная оценка
- Этика и доверие

Технические
компетенции

ПРИМЕР:

Область: Аудит и подтверждение достоверности информации

Формулировки компетенций

Проведение оценки и консультирование по вопросам отчетности организации и соответствующим требованиям по подтверждению достоверности информации

Решение о принятии задания в соответствии с профессиональными стандартами

Определение масштаба задания

Оценка рисков и проблем бизнеса для определения их влияния на задание

Разработка плана аудиторской проверки

Разработка и/или осуществление соответствующих процедур аудита

Проведение оценки и консультирование по вопросам внутреннего контроля

Системы компетенций

ПРИМЕР

Область: Коммуникационная деятельность

Нетехнические
(«Общие»)
компетенции

Формулировки компетенций

Выбор приемлемого механизма передачи информации, идей и результатов

Подготовка информации в форматах, отвечающих конкретным целям

Сообщение информации своевременным, четким и лаконичным образом

Поддержание профессионального имиджа при коммуникациях

Отслеживание с тем, чтобы удостовериться в правильности понимания доводимой информации

Обеспечение эффективности встреч посредством составления повесток дня и протоколов и стимулирования обсуждений

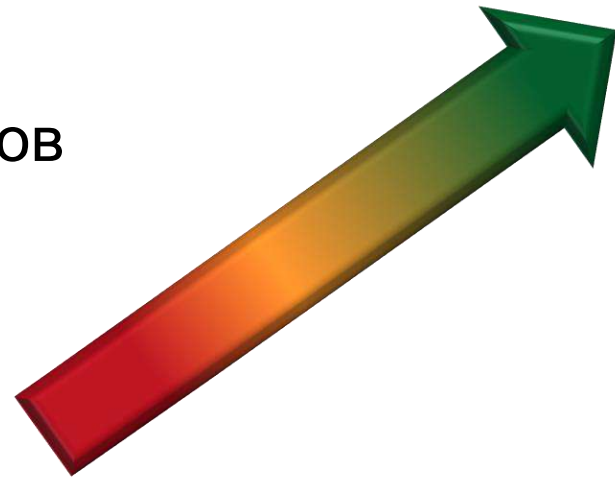
Содействие в выработке решения при наличии различных точек зрения

Уровни квалификации – “Насколько хорошо Вы можете...?”

- » Каждой формулировке компетенций в системе присваивается требуемый “Уровень квалификации”
- » Уровни квалификации устанавливают требуемый уровень результативности, ожидаемый ко времени квалификационной оценки
- » Уровни квалификации различаются по формулировкам компетенций и программам или специальностям в зависимости от контекста

Уровни квалификации

- » Существуют различные способы маркировки и описания уровней квалификации:
 - » 1, 2, 3 (или 3, 2, 1)
 - » А, В, С или (С, В, А)
 - » Экспертный, повышенный, промежуточный, базовый
 - » Совершенное владение, освоение, осведомленность
- » Требования по промежуточному уровню квалификации могут устанавливаться для этапов процесса, таких как различные уровни программы



Системы компетенций

Технические
компетенции

ПРИМЕР:

Область: Аудит и подтверждение достоверности информации



Формулировки компетенций

Уровень
квалификации

Проведение оценки и консультирование по вопросам отчетности организации и соответствующим требованиям по подтверждению достоверности информации

Промежуточный

Решение о принятии задания в соответствии с профессиональными стандартами

Промежуточный

Определение масштаба задания

Промежуточный

Оценка рисков и проблем бизнеса для определения их влияния на задание

Промежуточный

Разработка плана аудиторской проверки

Промежуточный

Разработка и/или осуществление соответствующих процедур аудита

Промежуточный

Проведение оценки и консультирование по вопросам внутреннего контроля

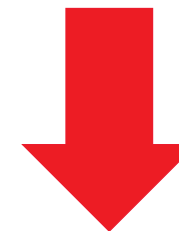
Промежуточный

Системы компетенций

ПРИМЕР

Область: Коммуникационная деятельность

Нетехнические
(«Общие»)
компетенции



Формулировки компетенций

Уровень
квалификации

Выбор приемлемого механизма передачи информации, идей и результатов

Повышенный

Подготовка информации в форматах, отвечающих конкретным целям

Повышенный

Сообщение информации своевременным, четким и лаконичным образом

Повышенный

Поддержание профессионального имиджа при коммуникациях

Повышенный

Отслеживание с тем, чтобы удостовериться в правильности понимания доводимой информации

Повышенный

Обеспечение эффективности встреч посредством составления повесток дня и протоколов и стимулирования обсуждений

Промежуточный

Содействие в выработке решения при наличии различных точек зрения

Промежуточный

Тематические области знаний:

- » обеспечивают перечни, отражающие охват и контекст формулировки каждой компетенции.
- » дополняют детали без “утяжеления” формулировок компетенций
- » обеспечивают степень детализации, необходимой для предоставления рекомендаций участникам образовательного процесса (университетам и разработчикам профессиональных учебных курсов) касательно тем, которые должны быть охвачены учебным курсом
- » могут определяться для нетехнических компетенций.

Пример тематической области знаний: аудит и подтверждение достоверности информации

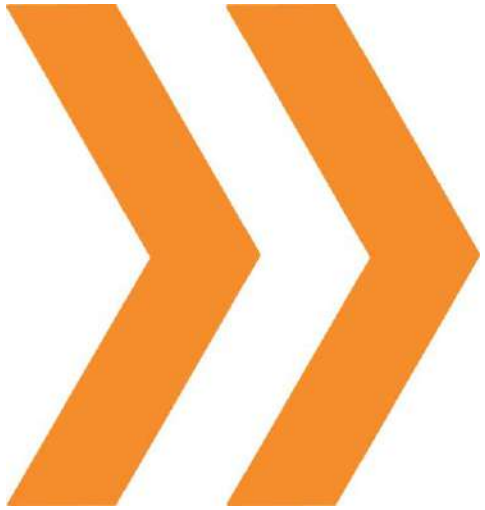
Формулировка компетенции:

3.2 Решение о принятии задания в соответствии с профессиональными стандартами

К3.2.1 Требования по независимости аудитора для выполнения внешнего задания
(Стандарты независимости внешних аудиторов)

К3.2.2 Приемлемость клиента, включая ограничения по охвату и конфликт интересов

К3.2.3 Управление заданием, включая выделение ресурсов



Пример – Карта компетенций присяжных профессиональных бухгалтеров(СРА) в Канаде



CPA

CHARTERED
PROFESSIONAL
ACCOUNTANTS
CANADA

COMPTABLES
PROFESSIONNELS
AGRÉÉS
CANADA



- » Система включает технические и “содействующие” компетенции
- » Содействующие компетенции включают профессиональные навыки, ценности, этические принципы и отношения

ПЯТЬ ОБЛАСТЕЙ СОДЕЙСТВУЮЩИХ КОМПЕТЕНЦИЙ	ШЕСТЬ ОБЛАСТЕЙ ТЕХНИЧЕСКИХ КОМПЕТЕНЦИЙ
<ol style="list-style-type: none">1. Профессиональное и этическое поведение2. Решение проблем и принятие решений3. Коммуникации4. Самоуправление5. Работа в команде и лидерство	<ol style="list-style-type: none">1. Финансовая отчетность2. Стратегии и управление3. Управленческий учет4. Аудит и подтверждение достоверности информации5. Финансы6. Налогообложение



Уровни квалификации: от **С (самый низкий)** до **А (самый высокий)**:

- » **Уровень С:** навыки поиска и понимания информации; способность объяснять и описывать, а также демонстрировать знания в типовой ситуации от низкой до умеренной степени сложности.
- » **Уровень В:** демонстрация знаний, анализ проблем, формулирование логических выводов в типовых ситуациях от низкой до умеренной степени сложности; способность проводить предварительный анализ проблемы, но, при этом, работа требует участия более опытных специалистов для того, чтобы кандидаты смогли ее выполнить.



» **Уровень А:** демонстрация знаний, достаточно глубокий анализ проблем и формулирование выводов в типовых ситуациях от низкой до умеренной степени сложности. В **нетиповых** случаях и в **ситуациях умеренной степени сложности, от кандидатов ожидается способность видеть некоторые, но не все взаимосвязи.** В таких ситуациях кандидатам необходимы рекомендации более квалифицированных специалистов для выполнения задания.

[Предполагается, что крайне сложные и нетиповые ситуации требуют участия более опытных профессионалов.]

Карта компетенций CPA



Формулировки компетенций	Entry	Основ ные			Выборочные				Высший уровень	
		C1	C2	Core	E1 PM	E2 FIN	E3 AS	E4 TAX	Cap 1	Cap 2
ТЕХНИЧЕСКИЕ КОМПЕТЕНЦИИ										
4. АУДИТ И ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ										
4.1 Внутренний контроль										
4.1.1 Оценка процедур организации по анализу рисков	B	A		A			A		>	>
4.1.2 Оценка информационной системы, включая сопутствующие процессы	C	B		B	A		A		>	>
4.2 Требования к внутреннему и внешнему аудиту										
4.2.1 Консультирование по потребностям организации в подтверждении достоверности информации	B			B			A		>	>
4.2.2 Объяснение последствий отсутствия изменений в стандартах подтверждения достоверности информации	C			C			B		>	>
4.3 Проекты по внутреннему аудиту и задания по внешнему подтверждению достоверности информации										

Общая итоговая оценка

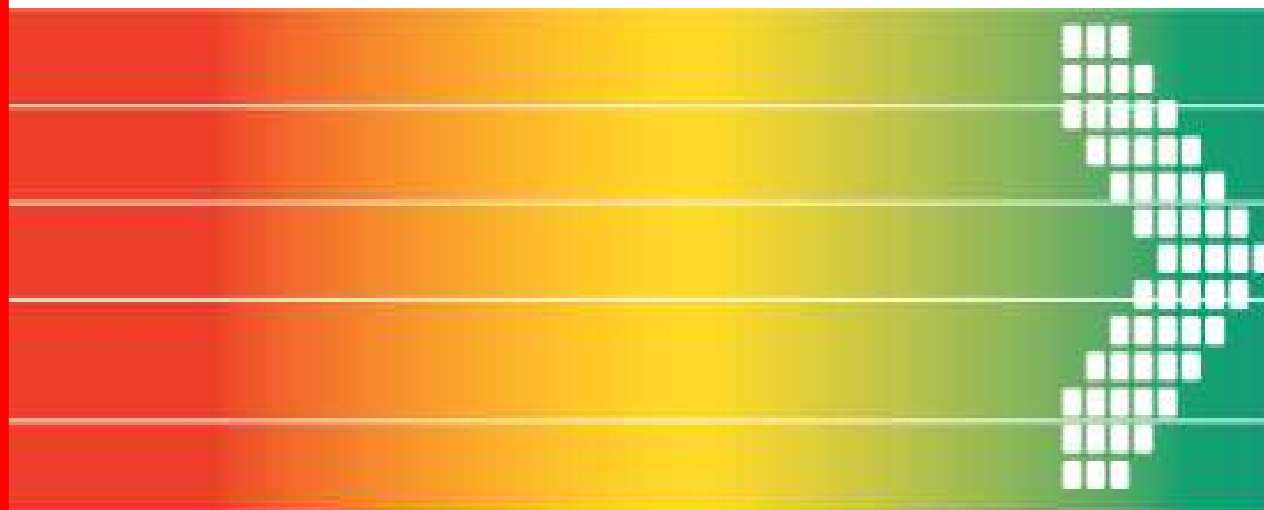
Уровни квалификации



> СОДЕЙСТВУЮЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ

- i. Профессиональное и этическое поведение
- ii. Решение проблем и принятие решений
- iii. Коммуникации
- iv. Самоуправление
- v. Работа в команде и лидерство

Области
нетехнических
компетенций



➤ отражает охват и поступательное развитие профессиональных навыков и поведения

Общая
итоговая
оценка

Карта компетенций CPA – Справочные перечни областей знаний



Тематические области знаний	Соответствующие компетенции CPA
<ul style="list-style-type: none">• Цели и основополагающие концепции и принципы бухгалтерского учета (качественные характеристики бухгалтерской информации, базовые элементы)• Этическое профессиональное суждение• Цели финансовой отчетности• Различия между учетом по методу начисления и учетом по кассовому методу• Основы установления стандартов (МСФО и Стандарты учета для частных предприятий (ASPE))• Пользователи финансовых отчетов и их потребности в широком контексте, установление стандартов, требование о подотчетности• Информационные системы бухгалтерского учета... и т.д.	<ul style="list-style-type: none">1.1.1 Оценка потребностей применительно к финансовой отчетности1.1.2 Оценка адекватности метода финансовой отчетности1.1.3 Оценка процедур составления отчетности с целью обеспечения надежности финансовой отчетности1.2.1 Разработка или оценка адекватности учетной политики и процедур1.4.2 Оценка финансовых отчетов, включая примечания с раскрытием информации1.4.4 Интерпретация показателей финансовой отчетности для заинтересованных сторон (внешних или внутренних)

Карта компетенций CPA



Формулировки компетенций	Entry	Основные			Выборочные				Высший уровень	
		C1	C2	Core	E1 PM	E2 FIN	E3 AS	E4 TAX	Cap 1	Cap 2
ТЕХНИЧЕСКИЕ КОМПЕТЕНЦИИ										
4. АУДИТ И ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ										
4.1 Внутренний контроль										
4.1.1 Оценка процедур организации по анализу рисков	B	A		A			A		>	>
4.1.2 Оценка информационной системы, включая сопутствующие процессы	C	B		B	A		A		>	>
4.2 Требования к внутреннему и внешнему аудиту										
4.2.1 Консультирование по потребностям организации в подтверждении достоверности информации	B			B			A		>	>
4.2.2 Объяснение последствий отсутствия изменений в стандартах подтверждения достоверности информации	C			C			B		>	>
4.3 Проекты по внутреннему аудиту и задания по внешнему подтверждению достоверности информации										

Используется для оценки учебных курсов университета или колледжа для аккредитации

Карта компетенций CPA



Формулировки компетенций	Entry	Основные				Выборочные				Высший уровень	
		C1	C2	Core	E1 PM	E2 FIN	E3 AS	E4 TAX	Cap 1	Cap 2	
ТЕХНИЧЕСКИЕ КОМПЕТЕНЦИИ											
4. АУДИТ И ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ											
4.1 Внутренний контроль											
4.1.1 Оценка процедур организации по анализу рисков	B	A		A			A		>	>	
4.1.2 Оценка информационной системы, включая сопутствующие процессы	C	B		B	A		A		>	>	
4.2 Требования к внутреннему и внешнему аудиту											
4.2.1 Консультирование по потребностям организации в подтверждении достоверности информации	B			B			A		>	>	
4.2.2 Объяснение последствий отсутствия изменений в стандартах подтверждения достоверности информации	C			C			B		>	>	
4.3 Проекты по внутреннему аудиту и задания по внешнему подтверждению достоверности информации											

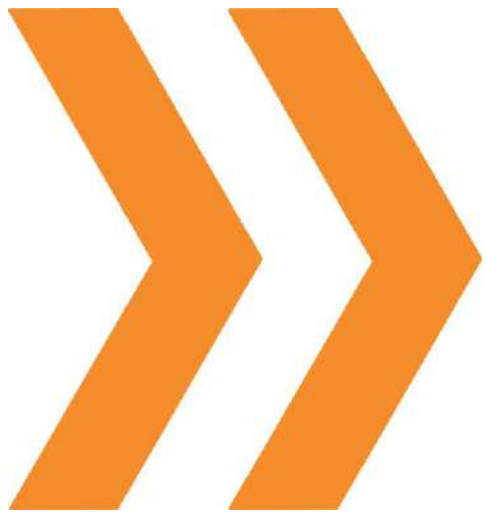
Используется для разработки профессиональных учебных курсов и экзаменов

Карта компетенций CPA



Формулировки компетенций	Entry	Основ ные			Выборочные				Высший уровень	
		C1	C2	Core	E1 PM	E2 FIN	E3 AS	E4 TAX	Cap 1	Cap 2
ТЕХНИЧЕСКИЕ КОМПЕТЕНЦИИ										
4. АУДИТ И ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ										
4.1 Внутренний контроль										
4.1.1 Оценка процедур организации по анализу рисков	B	A		A			A		>	>
4.1.2 Оценка информационной системы, включая сопутствующие процессы	C	B		B	A		A		>	>
4.2 Требования к внутреннему и внешнему аудиту										
4.2.1 Консультирование по потребностям организации в подтверждении достоверности информации	B			B			A		>	>
4.2.2 Объяснение последствий отсутствия изменений в стандартах подтверждения достоверности информации	C			C			B		>	>
4.3 Проекты по внутреннему аудиту и задания по внешнему подтверждению достоверности информации										

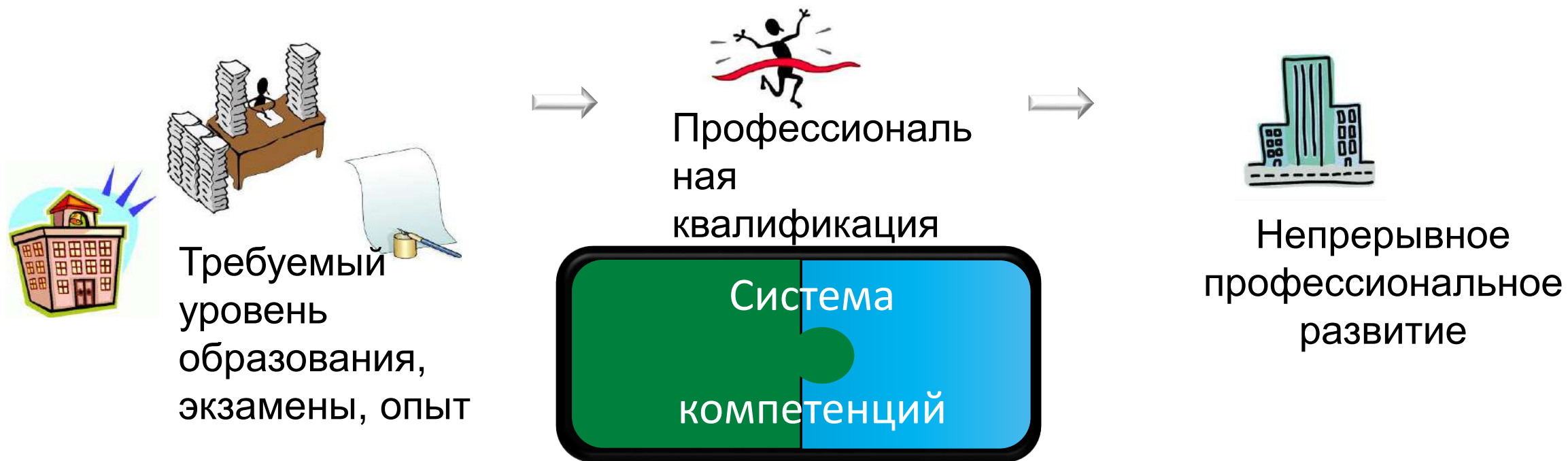
Высший уровень интегрирует технические области и укрепляет содействующие компетенции



III. Использование систем компетенций

Как используются системы компетенций

» Системы компетенций являются основой формирования и поддержания компетенции:



Поддержка предварительной и последующей квалификации внутренних программ ПОБ

Как используются системы компетенций

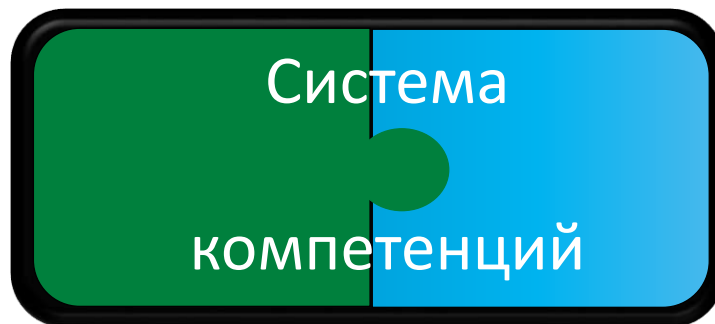
» Системы компетенций поддерживают соблюдение:



Местных
законов и
нормативных
правовых
актов



Международной
передовой практики



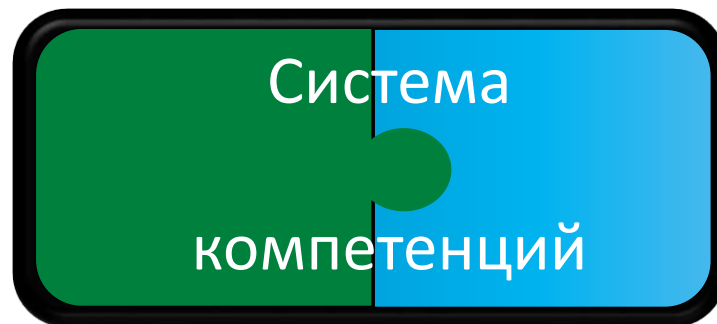
Поддержка соответствия ожиданиям на местном и международном уровнях

Как используются системы компетенций

» Системы компетенций часто разрабатываются под требования других организаций:



Университеты,
стремящиеся
пройти
аккредитацию



Соглашения
о признании
с другими
ПОБ

Поддержка сопоставления с другими организациями



IV. Как разрабатываются системы компетенций

Как разрабатываются системы компетенций

- » Для того, чтобы система компетенций отвечала потребностям и ожиданиям общественности, клиентов и работодателей, важнейшее значение имеет участие широкого круга заинтересованных сторон:
 - » Цель состоит в том, чтобы отразить весь спектр компетенций, имеющих важнейшее значение для профессиональных бухгалтеров и аудиторов
 - » Требуемые уровни квалификации в значительной степени определяются контекстом, и должны быть реалистичными исходя из местных условий



Как разрабатываются системы компетенций

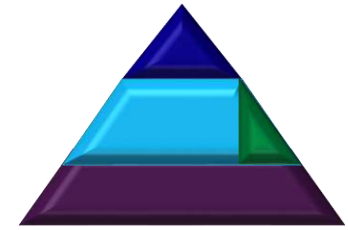
- » “Анализ практики” обычно используется для определения компетенций и соответствующих уровней квалификации, необходимых новым профессиональным бухгалтерам
- » Полномасштабный анализ практики включает комплексный анализ:
 - » членов
 - » работодателей
 - » высших учебных заведений
 - » профессиональных агентств по подбору персонала
 - » регуляторов





Как разрабатываются системы компетенций

- » Независимые консультанты обычно приглашаются для оказания помощи (с целью предоставления специализированных знаний и содействия в обеспечении объективности и недопущении возможных искажений)
- » Анализ практики следует периодически актуализировать (как правило, каждые 3-5 лет) для отражения изменяющихся потребностей заинтересованных сторон и условий профессиональной деятельности



- » Процесс возглавляет немногочисленный, но репрезентативный комитет, который составляет проект перечня формулировок компетенций.
- » По каждой формулировке компетенций определяются тематические области знаний для описания предполагаемого охвата и контекста формулировки.
- » Проводится комплексный опрос, посредством которого члены, работодатели, представители учебных заведений, регуляторы и агентства по подбору персонала ранжируют формулировки компетенций по степени значимости/важности и уровню квалификации.
- » Результаты суммируются для составления итоговых вариантов формулировок компетенций, уровней квалификации и соответствующих тематических областей знаний.

Как разрабатываются системы компетенций

Результаты недавнего анализа практики:

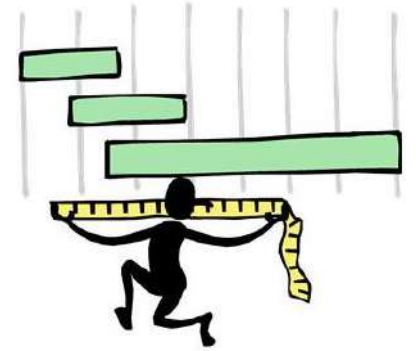
» Компетенции, ранжируемые как наиболее значимые для недавно назначенного профессионального бухгалтера, охватывают такие аспекты, как профессионализм, этика и доверие, лидерство и коммуникационные навыки.

Нетехнические
(«Общие»)
компетенции

Технические
компетенции

» К числу наиболее значимых технических компетенций относятся, как правило, финансовый учет и отчетность, системы внутреннего контроля и аудита, управленческий учет и риски, а также налогообложение.

Вызовы, связанные с анализом практики



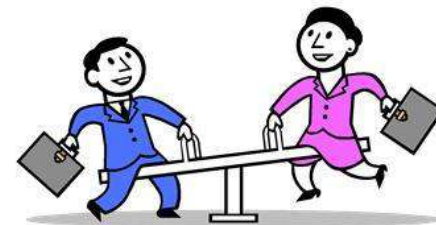
Вызовы, касающиеся логистики/ресурсов:

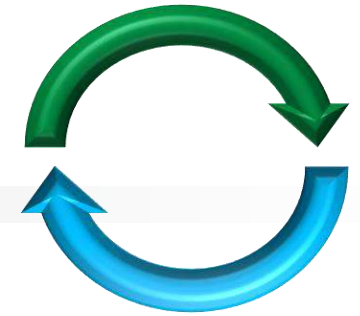
- » Анализ практики требует временных затрат, является сложным и дорогостоящим мероприятием
- » В идеале, первый комплексный анализ практики следует провести до того, как внедрены программы профессионального образования, и их всесторонний пересмотр становится более затруднительным
- » Необходимо не допустить ситуации, когда учебная программа реформатируется под систему компетенций и, при этом, игнорируется необходимость изменений, обозначенных по результатам анализа практики

Вызовы, связанные с анализом практики

Вызовы, касающиеся содержания:

- » Системы компетенций должны быть сформулированы с “правильным” уровнем детализации – для того, чтобы соответствовать своей цели, они не могут быть слишком общими или слишком сфокусированными:
 - » Если они слишком общие – не обеспечивается достаточная степень детализации для применения
 - » Если они слишком детализированы – они становятся слишком обременительными для работы
- » Следует иметь в виду, что система компетенций представляет собой *минимальный* уровень компетенции, который должны демонстрировать все профессиональные бухгалтеры и/или аудиторы на момент аттестации
 - » этот минимальный уровень должен быть *обстоятельным*, но, при этом, *реалистичным*, с учетом программы аттестации





Потенциальный итеративный подход:

- » Учитываются положения разработанных систем компетенций и **Международных стандартов бухгалтерского образования (IESs) Комитета по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA)**
- » Разрабатываются Формулировки компетенций, уровни квалификаций и формулировки тематических областей знаний (или их описание)
- » Задействуется небольшая, но репрезентативная группа в составе представителей заинтересованных сторон для анализа Системы на интенсивном семинаре
- » Обеспечивается соответствие программе и Системе с периодической корректировкой программы по мере необходимости
- » Проводится периодический пересмотр и корректировка Системы при целесообразности

Помощь экспертов в рамках сотрудничества:

- » Наилучшие результаты достигаются в рамках сотрудничества:
 - » с опытными экспертами – для получения независимых рекомендаций и ознакомления с международным опытом
 - » с квалифицированными местными специалистами – для обеспечения понимания и учета местных условий





Пример: – Разработка «Системы итоговых результатов обучения» в Польше

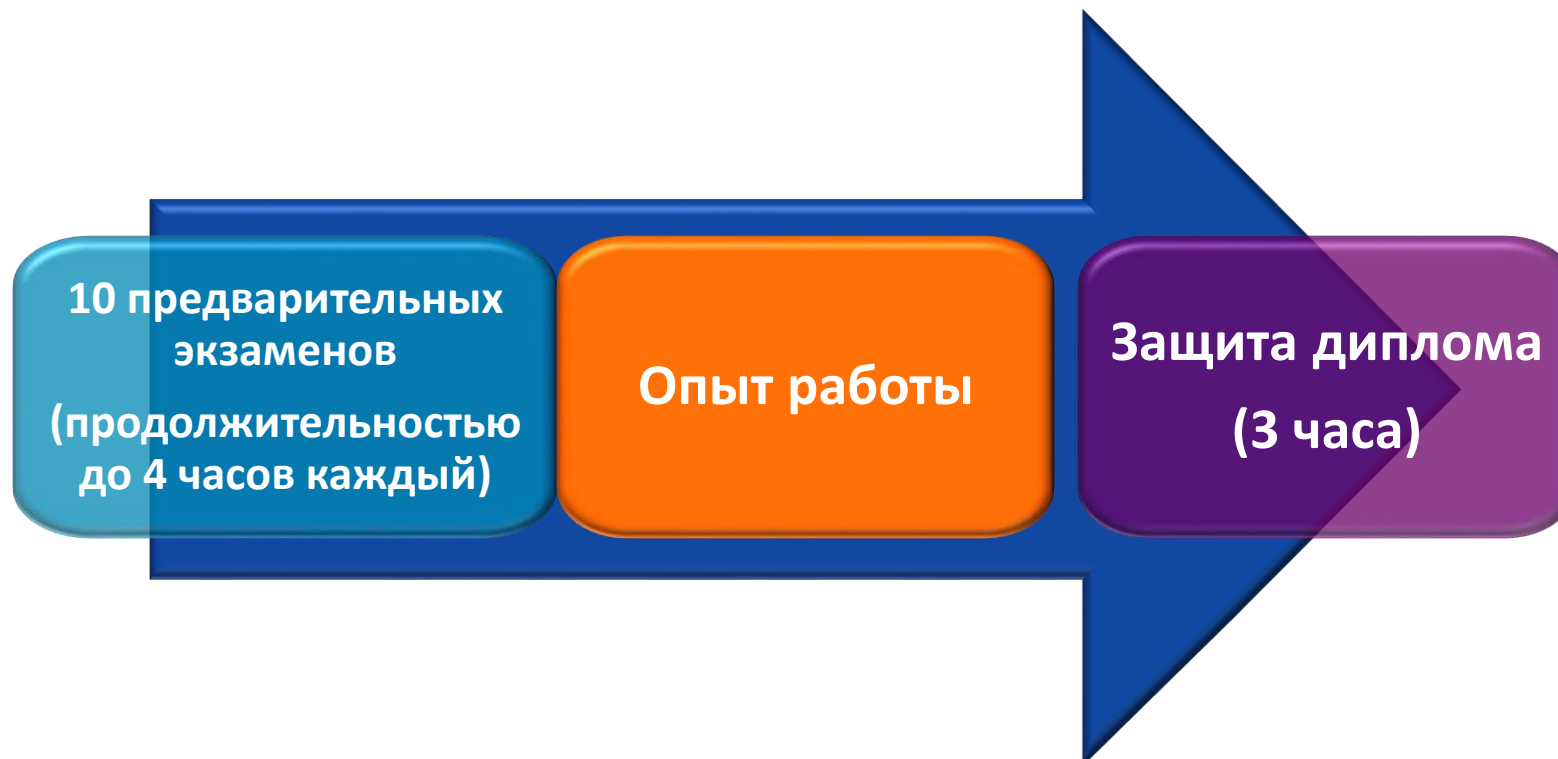


Проект Всемирного банка в Польше



Аудиторская палата - Krajowa Izba Bieglych Residentow (KIBR)

Требования для того, чтобы стать Поверенным аудитором:





Проект CFRR: Укрепление образования в области бухгалтерского учета и аудита

- » Техническое задание предусматривало:
 - » разработку интегрированного экзамена с ситуационным анализом в качестве итогового квалификационного экзамена для аудиторов
 - » разработку процедуры аккредитации университетов и **освобождение от существующих 10 предварительных экзаменов**

- » Результаты должны соответствовать *Международным стандартам бухгалтерского образования (IESs)* Международной федерации бухгалтеров (IFAC)

Проект Всемирного банка в Польше



- » **Международные стандарты бухгалтерского образования (IESs) Международной федерации бухгалтеров (IFAC) требуют применения методологии “Итоговые результаты обучения”:**
 - » “Методология итоговых результатов обучения акцентирует внимание на **демонстрируемом достижении обучающимся** итоговых результатов на **целевом уровне квалификации**, а не на учебном процессе как таковом.”
 - » “**Демонстрация** достижения этих итоговых результатов является **свидетельством** профессиональной компетенции специалиста для **выполнения функций профессионального бухгалтера.**”

Источник: IAESB Implementation Support Materials:

Guiding Principles For Implementing A Learning Outcomes Approach, январь 2016 г.

Проект Всемирного банка в Польше



- » Для содействия в соблюдении IES требовалась Система компетенций, но страна не располагала достаточными ресурсами для проведения полномасштабного анализа практики
- » В качестве надежного промежуточного решения была разработана Система итоговых результатов обучения
- » Система в меньшей степени основывалась на научных исследованиях, но была более экономична в разработке с использованием наработок других авторитетных групп



» Система итоговых результатов обучения **KIBR**

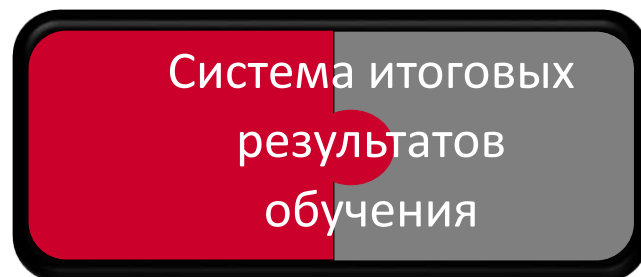
- » Система предусматривает итоговые результаты обучения (нежели формулировки компетенций), включая технические области и общие навыки
- » Система напрямую увязана с Международными стандартами бухгалтерского образования (IESs) Международной федерации бухгалтеров (IFAC) для содействия в обеспечении соблюдения
- » Установлены следующие уровни компетенции:
1 = базовый, 2 = промежуточный, 3 = повышенный

Это означает, что прошедшие квалификацию кандидаты не являются экспертами (имеется возможность добавить Уровни 4 или 5 для **CPD**)

Система итоговых результатов обучения КИВР



- » Является промежуточным этапом на пути к разработке Системы компетенций (после проведения национального анализа практики)
- » Итоговые результаты обучения по сути являются “неверифицированными” формулировками компетенций
- » Итоговым результатам обучения были присвоены уровни компетенции
- » Итоговые результаты обучения были картированы под перечни областей знаний, предусмотренных в существующих регламентах



Система итоговых результатов обучения KIBR



ТЕХНИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ

Система итоговых
результатов
обучения

Пример итоговых результатов обучения: Финансовый учет и отчетность

Уровень квалификации

Объяснение регуляторных требований и процедуры установления стандартов, определение соответствующих законов и нормативных правовых актов, положения которых распространяются на организацию.

2 -
Промежуточный

Объяснение целей, задач и качественных характеристик финансовых отчетов, выгод для общественности и основополагающих процессов и задач.

3 - Повышенный

Применение к транзакциям и другим событиям польских нормативных актов в области бухгалтерского учета, отличающихся от МСФО.

2 -
Промежуточный

Применение МСФО к транзакциям и другим событиям.

2 -
Промежуточный

Оценка адекватности политики в области бухгалтерского учета, используемой при подготовке финансовой отчетности.

2 -
Промежуточный



Система итоговых
результатов
обучения

НЕТЕХНИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ

Пример итоговых результатов обучения – интеллектуальные навыки	Уровень квалификации
Оценка информации из различных источников и перспектив посредством исследований, анализа и интеграции.	2 - Промежуточный
Определение целесообразности консультаций со специалистами для решения проблем и формулирования выводов.	2 - Промежуточный
Использование аргументации, критического анализа и инновационного мышления для решения проблем.	2 - Промежуточный
Рекомендации касательно решений неструктурных многоаспектных проблем.	2 - Промежуточный
Решение вопросов аудита посредством исследования обстоятельств, абстрактного и логического мышления и критического анализа при рассмотрении альтернативных вариантов и анализе результатов	2 -Промежуточный



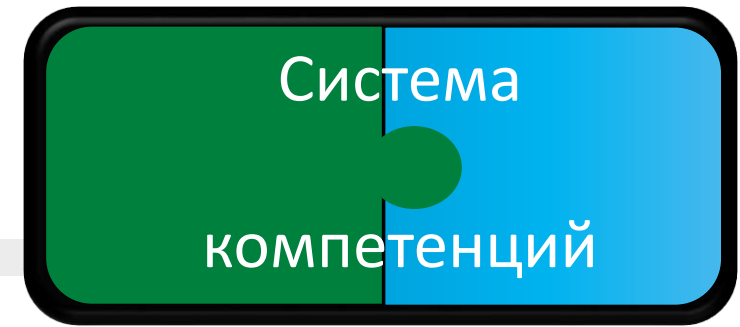
V. Внедрение и поддержание Системы компетенций

Внедрение Системы компетенций

По мере разработки Системы компетенций:

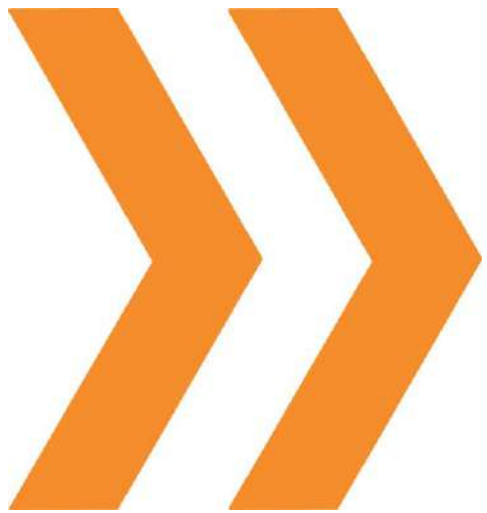
- » Ее необходимо распространить на все области
- » Сверка с Системой необходима каждый раз, когда в профессиональной области устанавливаются процедуры непрерывного обучения, образования, оценки или мониторинга деятельности ее участников
- » Коммуникации являются ключевым аспектом во взаимодействии с другими заинтересованными сторонами, такими как государственные органы, надзорные/регулирующие органы и партнерские учреждения образования





По мере внедрения Системы компетенций:

- » Обзор и обновление Системы должны осуществляться на регулярной основе (каждые 3-5 лет) для сохранения ее актуальности
- » Обзор/пересмотр могут осуществляться посредством полномасштабного анализа практики или посредством опросов и/или семинаров по конкретным аспектам
- » Тенденции и регуляторные изменения на международном и местном уровнях необходимо отслеживать и отражать в Системе
- » Организация должна стать удобной платформой для картирования Системы относительно других Систем компетенций для сопоставительного анализа и налаживания партнерских отношений



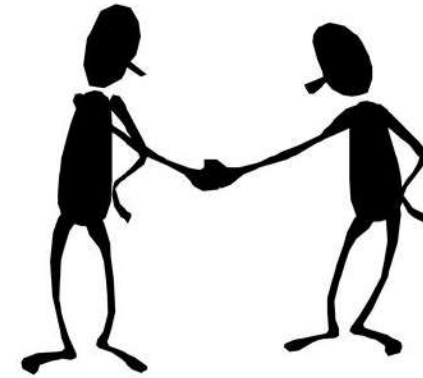
VI. Использование Системы компетенция для аккредитации программ

Карта компетенций присяжных профессиональных бухгалтеров (CPA)




Формулировки компетенций	Entry	Основные			Выборочные				Высший уровень	
		C1	C2	Core	E1 PM	E2 FIN	E3 AS	E4 TAX	Cap 1	Cap 2
ТЕХНИЧЕСКИЕ КОМПЕТЕНЦИИ										
4. АУДИТ И ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ ИНФОРМАЦИИ										
4.1 Внутренний контроль										
4.1.1 Оценка процедур организации по анализу рисков	B	A		A			A		>	>
4.1.2 Оценка информационной системы, включая сопутствующие процессы	C	B		B	A		A		>	>
4.2 Требования к внутреннему и внешнему аудиту										
4.2.1 Консультирование по потребностям организации в подтверждении достоверности информации	B			B			A		>	>
4.2.2 Объяснение последствий отсутствия изменений в стандартах подтверждения достоверности информации	C			C			B		>	>
4.3 Проекты по внутреннему аудиту и задания по внешнему подтверждению достоверности информации										
	B			B			A		>	>

Используется для оценки учебных курсов университетов или колледжей для аккредитации



Необходимость сотрудничества

- » Ни один университет или ПОБ не имеют избыточного финансирования!
- » Исходя из ограниченности ресурсов, партнерство университетов и ПОБ может стать взаимовыгодным.
- » Если студент выполняет все требования соответствующего учебного курса в авторитетном университете, зачем ему повторно проходить этот же учебный курс или пересдавать экзамен в рамках сертификации профессиональной квалификации?
- » Сотрудничество способствует углублению взаимоотношений между университетами и ПОБ, что выгодно для обеих сторон



Сотрудничество обеспечивает выгоды всем заинтересованными сторонам

Если студенты получают зачетные единицы в рамках соответствующего предварительного обучения:

- » Общество быстрее приобретает большее количество квалифицированных специалистов
- » ПОБ привлекают большее количество квалифицированных кандидатов, которые впоследствии становятся членами ПОБ
- » Университеты, которые “аккредитованы ПОБ” привлекают большее количество способных студентов, которые хотят работать по профессии и ценят отлаженный подход
- » Студенты приобретают квалификацию быстрее при меньших показателях отчислений



Этапы разработки:

1. Создание структуры управления (комитет, уполномоченный Советом, операционная рабочая группа, официальные полномочия и т.д.) в целях поддержки и содействия в формировании партнерств с университетами
2. Уточнение, какие требования ПОБ “попадают под освобождение” исходя из учебных программ университета, а какие нет
3. Разработка требований, включая общие требования, требования к университету и учебному курсу



Этапы разработки (продолжение):

4. Разработка процедурной документации с указанием процессов, сроков, функций, ответственных и т.д.
5. Направление авторитетным университетам для подготовки замечаний и предложений
6. Подготовка окончательного пакета требований
7. Разработка стандартизированных форматов применения для повышения последовательности и эффективности
8. Создание группы подготовленных специалистов, готовых координировать работу с университетами, своевременно принимать решения и отвечать на вопросы

Советы по разработке программы:

- » Аккредитация увязана с ПОБ, имея четкий путь к членству/сертификации
- » Конкретная структура будет зависеть от уровня, ожидаемого ПОБ от университетского образования:
 - » Имеет ли ПОБ собственную профессиональную программу или же просто предлагает квалификационные экзамены?
 - » Существуют ли университетские дипломы непосредственно по специальности «бухгалтерский учет/аудит» или же учебные дисциплины носят более общий характер (например, в рамках диплома в области экономики)

Советы по разработке программы (продолжение) :

- » Программы часто разрабатываются совместно с опытными специалистами, которые разрабатывали программы аккредитации для собственных университетов
- » Следует рассмотреть возможность апробации программы в одном или двух авторитетных университетах до реализации в полном объеме
- » Следует учитывать проблему конфликта интересов (что может оказаться неизбежным) – решается посредством надзора и привлечения групп специалистов вместе с независимыми консультантами, при необходимости.

Уровень 1: Общие требования к аккредитации

Общие требования к аккредитации обычно

включают:

1. Приверженность партнерству с ПОБ для обеспечения высокого уровня подготовки будущих профессиональных бухгалтеров/аудиторов
2. Политика академической целостности – последовательное применение соответствующих положений по этике, политики и процедур (особенно по вопросам плагиата, мошенничества и нарушений)
3. Политика обеспечения качества – процедуры непрерывного обзора и актуализации учебной программы и учебных курсов (содержание, учебные материалы, методика обучения и оценка); обеспечение надлежащих средств безопасности применительно к оценке и результатам.

1. На уровне универ

Уровень 1: Общие требования к аккредитации

Общие требования к аккредитации обычно включают:

1. На уровне универ

4. Квалификация и опыт преподавательского состава – измеряется квалификацией и опытом преподавательского состава (привлечение профессиональных бухгалтеров/аудиторов и квалифицированных преподавателей с ученой степенью PhD, которые имеют бессрочные контракты или занимают должности, предшествующие заключению бессрочного контракта)
5. Достаточная степень участия преподавательского состава – выделение достаточных кадровых ресурсов для обеспечения предложения “считающихся эквивалентными” учебных курсов на постоянной основе; непосредственное привлечение преподавательского состава, занимающихся программой, в процесс принятия решений по стратегии, подготовке учебных курсов и надзору

Уровень 1: Общие требования к аккредитации

Общие требования к аккредитации обычно включают:

1. На уровне универ

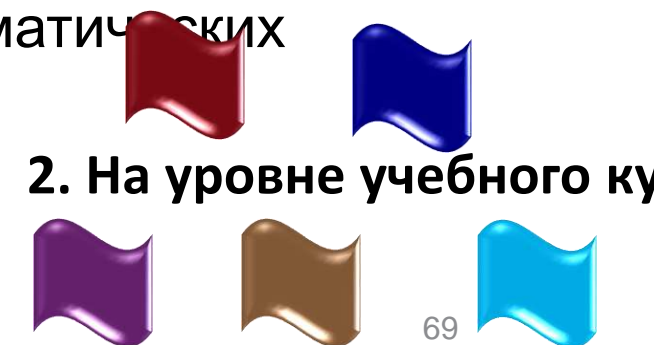
6. Устойчивость условий обучения – обеспечение условий обучения, предусматривающих интенсивность, мотивирование, уважительное отношение и поддержку, беспристрастное отношение к студентам и т.д.

Для общей аккредитации могут быть возможности для использования других форм уже полученного признания или аккредитации.

Уровень 2: Учебные курсы, считающиеся эквивалентными

Для признания учебных курсов в качестве “эквивалентных” обычно требуется следующее:

1. Охват конкретных тематических областей знаний:
 - » Требования ПОб по тематическим областям знаний должны быть надлежащим образом охвачены в одном или нескольких учебных курсах университета.
 - » “Надлежащий” охват обычно предполагает $\geq 80\%$ или 85%
 - » Может быть предусмотрен лимит на количество учебных курсов, которые могут использоваться для охвата конкретного набора тематических областей знаний (или конкретного курса или экзамена ПОб).



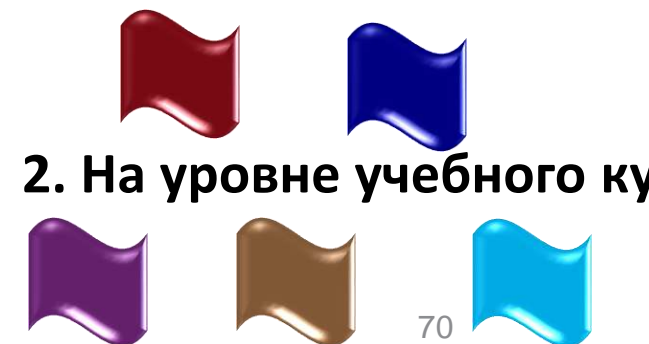
Уровень 2: Учебные курсы, считающиеся эквивалентными

Для признания учебных курсов в качестве “эквивалентных” обычно требуется следующее:

2. Разнообразные методологии преподавания и обучения:

- » адекватные и актуальные обучающие материалы, отражающие высокие стандарты в образовании
- » виды учебной деятельности, в рамках которых кандидаты вовлекаются в активный экспериментальный и мыслительный процесс формирования компетенций (посредством

практического применения) в дополнение к теоретическим знаниям

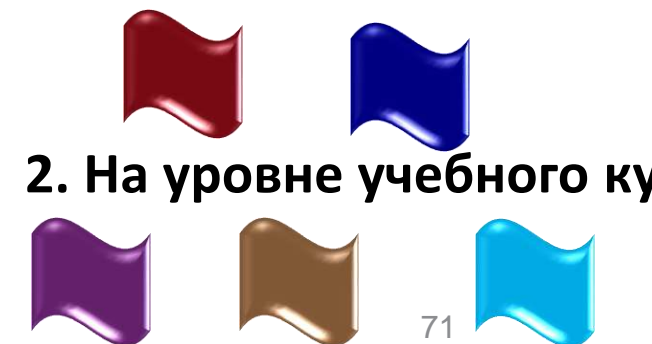


Уровень 2: Учебные курсы, считающиеся эквивалентными

Для признания учебных курсов в качестве “эквивалентных” обычно требуется следующее:

2. Разнообразные методологии преподавания и обучения
(продолжение):

- » возможности для устойчивой обратной связи в качестве способа формирования и совершенствования учебного процесса
- » возможности для интеграции между техническими областями
- » возможности для развития и демонстрации профессиональных навыков, ценностей, этики и отношений



Уровень 2: Учебные курсы, считающиеся эквивалентными

Для признания учебных курсов в качестве “эквивалентных” обычно требуется следующее:

3. Скрупулезные методологии оценки:

» Должна проводиться официальная оценка процесса обучения

» Методы оценки должны:

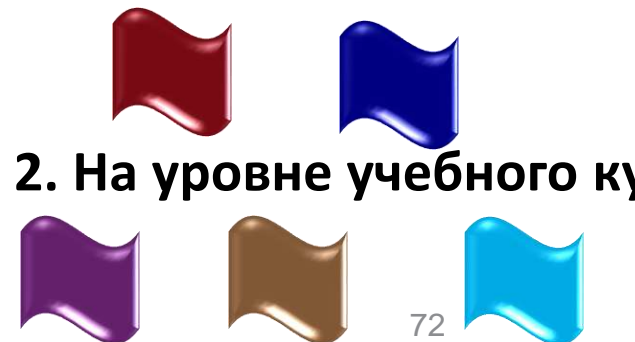
» способствовать учебной работе студентов

» включать как формативное, так и суммарное оценивание

» информировать студентов об их прогрессе, и

» обеспечивать студентам возможность

оценивать развитие собственного потенциала



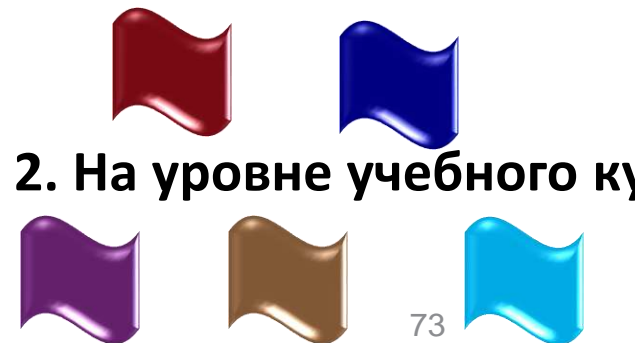
Уровень 2: Учебные курсы, считающиеся эквивалентными

Для признания учебных курсов в качестве “эквивалентных” обычно требуется следующее:

3. Доскональные методологии оценки (продолжение):

- » Результатом оценок должны являться верифицируемые свидетельства того, что студенты овладели необходимыми знаниями и навыками.
- » Минимальная продолжительность экзамена (например, 3 часа), веса (например, $\geq 50\%$ итоговой оценки) и/или форма экзамена

(например, письменный, нежели устный;
на основе анализа конкретной ситуации; использование
ограниченного набора вопросов
с множественным выбором ответов)



Уровень 2: Учебные курсы, считающиеся эквивалентными

Для признания учебных курсов в качестве “эквивалентных” обычно требуется следующее:

4. Требуемые показатели успеваемости:

- » Могут быть предусмотрены минимальные зачетные единицы (например, проходной балл в 60%)
- » Студенты получают перезачет зачетных единиц или освобождение только при условии получения требуемого проходного балла
- » Метод “блокового перезачета” может предусматривать

общий минимальный усредненный набор требований, нежели требования по конкретным учебным курсам



2. На уровне учебного ку



Программы аккредитации – логистические аспекты

Программа аккредитации требует рассмотрения и согласования таких аспектов, как:

- » Кто отвечает за существенные компоненты (подготовка документации, посещение учреждений и т.д.)?
- » Какая документация должна храниться и в течение какого времени (личные дела студентов, экзаменационные ведомости и т.д.)?
- » Как часто должны проводиться периодические обзоры после прохождения аккредитации (ежегодно, раз в три года, в исключительных случаях и т.д.)?
- » О каких изменениях следует уведомлять ПОБ в период между официальными обзорами (изменения программы курса, форма экзамена и т.д.)?

Программы аккредитации – дополнительные логистические аспекты

Программа аккредитации требует рассмотрения и согласования таких аспектов, как:

- » Предоставление каких ресурсов ожидается от ПОБ (типовые случаи, лекции приглашенных специалистов и т.д.)?
- » В какие сроки ПОБ может гарантировать рассмотрение заявок (30 дней? 3 месяца?)

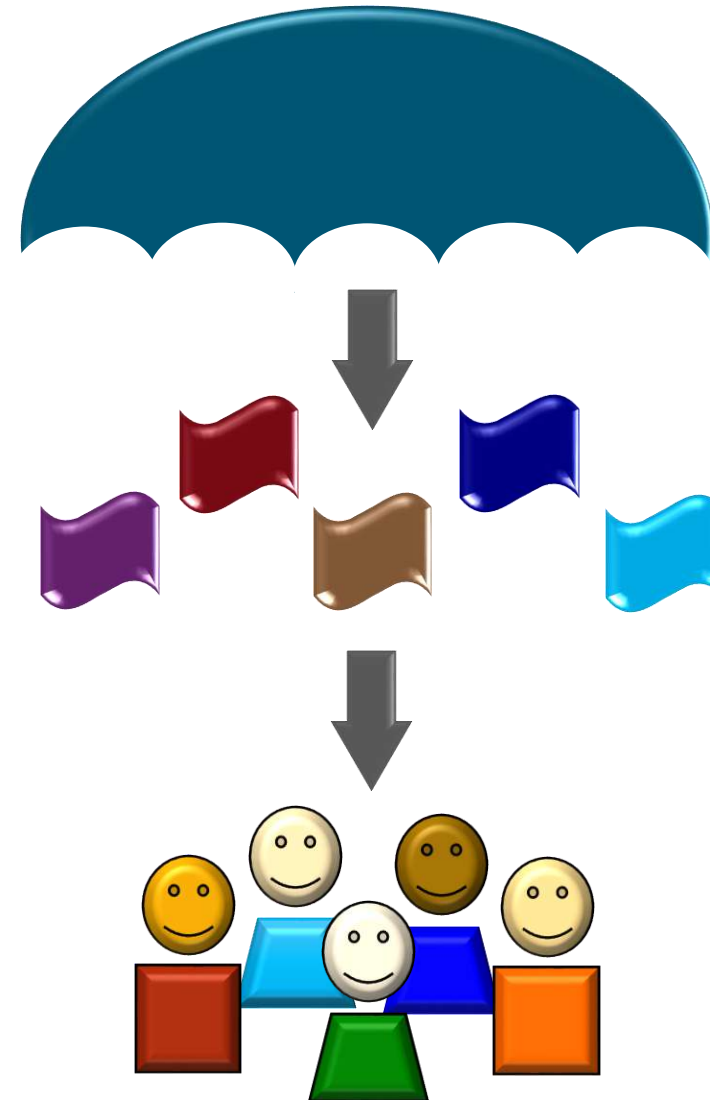


Процесс аккредитации

1. Аккредитация университета

2. Эквивалентность учебного курса

3. Студенты получают перезачет зачетных единиц/освобождение

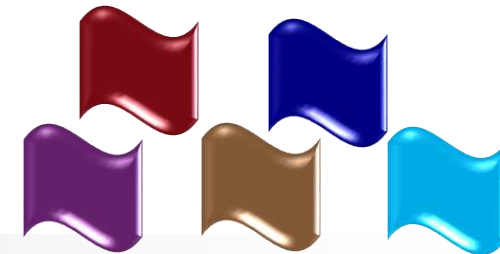


Уровень 1: Аккредитация университета



Мониторинг и обновление

Уровень 2: Признание “эквивалентных” учебных курсов



Для достижения успеха требуется реальное партнерство:

- » Обе стороны заинтересованы во взаимовыгодной совместной работе
- » Оценка университета ПОб может оказаться щепетильным вопросом – следует помнить, что ПОб проводит оценку исходя из своего профессионального видения, а НЕ исключительно по качеству учебного процесса
- » Университеты не обязаны соблюдать требования ПОб, и не будут участвовать, если они не видят выгод для учреждения (престиж, возможность привлекать лучших студентов и т.д.)

Задачи: Резюме

- » Разграничение понятий «компетенции» и «знания»
- » Осознание, почему профессиональные компетенции имеют важнейшее значение для аудиторов и бухгалтеров
- » Оценка роли профессиональных организаций бухгалтеров (ПОБ) в формировании и поддержании компетенций их членов
- » Изучение того, что представляют собой типовые системы компетенций
- » Оценка использования систем компетенций профессиональными организациями бухгалтеров
- » Описание методов разработки системы компетенций
- » Описание механизмов внедрения и поддержания системы компетенций



Спасибо за
внимание!
Вопросы?
Комментарии?
Замечания и предложения?

aborgonovo@worldbank.org

